

Carsten Niebuhrs Gade 43  
1577 København V  
Telefon +45 7221 8800  
Fax 7262 6790  
info@tbst.dk  
www.tbst.dk

Notat  
Dato 26-10-2020  
Sagsnr.: TS50601-00074

## Revisionsinstruks

Instruks for undersøgelse af Opgørelse af konsekvenser ved COVID-19 for regionale trafikselskaber som søger kompensation for netto-merudgifter og mindreindtægter i 2020 som følge af COVID-19

# Indhold

<b>1. Indledning .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Revisionsinstruks .....</b>	<b>3</b>
2.1 Mindreindtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2020 .....	4
2.2 Merudgifter til indsættelse af ekstracapacitet for at sikre afstand mellem passagerne, under forudsætning af, at der er gældende statslige opfordringer om indsættelse heraf som følge af COVID-19...	4
2.3 Merudgifter til eventuelle værnemidler samt rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19 .....	5
2.4 Merudgifter til i flextrafik, som følger direkte af COVID-19, fx. solo-kørsel .....	5
2.5 Trafikselskabernes merudgifter forbundet med kommunikation vedr. COVID-19 hensigtsmæssig adfærd .....	5
2.6 Merudgifter forbundet med såkaldt "crowd control" ved stoppesteder og knudepunkter, som følger direkte af COVID-19 .....	6
2.7 Modgående mindreudgifter ved reduceret drift for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2020 .....	6
<b>3. Revisorerklæring.....</b>	<b>6</b>

## 1. Indledning

Regionale trafikselskaber har jf. "Aftale mellem regeringen, KL og Danske Regioner om håndtering af de regionale trafikselskabers økonomiske konsekvenser som følge af COVID-19" af 17. juni 2020 mulighed for at få kompensation for nettomerudgifter og mindreindtægter i 2020 som følge af COVID-19.

En af forudsætningerne for at modtage kompensation er, at der skal udarbejdes en Opgørelse af konsekvenser ved COVID-19 (herefter "Opgørelsen"), omfattende nettomerudgifter og mindreindtægter i 2020.

Formålet med denne revisionsinstruks er at redegøre for, hvilke arbejder revisor som minimum skal udføre ved undersøgelsen af Opgørelsen for regionale trafikselskaber som søger kompensation for nettomerudgifter og mindreindtægter i 2020 som følge af COVID-19.

Til brug for revisors erklæring på Opgørelsen, er der i tilknytning til denne revisionsinstruks udarbejdet en skabelon for en revisorerklæring, som revisor skal anvende, når der afgives erklæring herom. Denne er vedlagt som bilag 1 til denne instruks.

## 2. Revisionsinstruks

Generelt baseres Opgørelsens realiserede tal på det pågældende trafikselskabs årsregnskab for 2020. Det forudsættes, at revisor der afgiver erklæring om Opgørelsen, har foretaget revision af virksomhedens årsregnskab, herunder at den underliggende bogføring anses for at være endelig. På den baggrund indeholder revisionsinstruksen ikke arbejdshandlinger, som må forventes foretaget i forbindelse med revisors udførelse af den ordinære revision af årsregnskabet.

Revisor skal generelt sikre, at Opgørelsen er opstillet i overensstemmelse med Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsens instruks for Opgørelsen for regionale trafikselskaber som søger kompensation for nettomerudgifter og mindreindtægter i 2020 som følge af COVID-19, herunder den regnskabsmodel der er vedlagt instruksen. I regnskabsmodellen er en specifik fane der skal udfyldes for det pågældende trafikselskab. Det er den samme skabelon for alle trafikselskaber, bortset fra at Movia har delt "Flex – Siddende patientbefordring" op i hhv. "Region Hovedstaden" og "Region Sjælland".

Revisors erklæring omfatter alene totaltal (linje 66-72 – for Movia linje 75-81). Øvrige linjer i regnearket er specifikation af totalbeløbet på de forskellige aktiviteter m.v.

Opgørelsen er baseret på teksten i aftale mellem regeringen, KL og Danske Regioner, hvor der er anført, at der er 7 kategorier af merud-

gifter og mindre indtægter, som er kompensationsberettiget. Nedenfor er revisors minimumsarbejder for hver af de 7 kategorier gennemgået.

## **2.1 Mindreindtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2020**

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent det bestyrelsesgodkendte budget for 2020 samt eventuelle opdateringer til budget 2020 godkendt af bestyrelsen eller hvor bestyrelsen (eller lign. Organ fx økonomiudvalg i en kommune) har modtaget skriftlig orientering herom inden 11. marts 2020
- Sammenhold indtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik indregnet i årsregnskabet for 2020 med "Det budgetterede for 2020" og kontroller at forskelle stemmer til Opgørelsen

## **2.2 Merudgifter til indsættelse af ekstracapacitet for at sikre afstand mellem passagerne, under forudsætning af, at der er gældende statslige opfordringer om indsættelse heraf som følge af COVID-19**

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent trafikselskabets opgørelse af merudgifter til indsættelse af ekstracapacitet for at sikre afstand mellem passagerne
- Kontroller, at denne opgørelse stemmer til bogføringen for 2020
- Udgifter ifølge modtaget opgørelse kontrolleres stikprøvevis til underliggende dokumentation, herunder kontrolleres det, at der er tale om merudgifter i forhold til ordinær drift til indsættelse af ekstracapacitet for at sikre afstand mellem passagerne som følge af COVID-19. At der er tale om ekstracapacitet kan eksempelvis dokumenteres ved at bussen eller togsættet ikke var planlagt pr. 11. marts 2020
- Påse, at der foreligger dokumentation for, at der på tidspunktet for afholdelse af udgiften er gældende statslige opfordringer om indsættelse af ekstracapacitet som følge af COVID-19.

### **2.3 Merudgifter til eventuelle værnemidler samt rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19**

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent opgørelse af merudgifter til eventuelle værnemidler samt rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19
- Kontroller, at denne opgørelse stemmer til bogføringen for 2020
- Udgifter til værnemidler ifølge modtaget opgørelse kontrolleres stikprøvevis til underliggende dokumentation
- Det påses, at merudgifter til rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19" opgøres som anført under definitionen i regnskabsinstruksen
- Realiserede udgifter til rengøring af busser, flexbiler salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler kontrolleres stikprøvevis til underliggende dokumentation

### **2.4 Merudgifter til i flextrafik, som følger direkte af COVID-19, fx. solo-kørsel**

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent opgørelse af merudgifter til kørsel. i flextrafik, som følger direkte af COVID-19
- Påse at der er indre sammenhæng i opgørelsen.
- Drøft anvendt metode til opgørelse med ledelsen i trafikselskabet og kontroller stikprøvevist til underliggende dokumentation fx fakturaer

### **2.5 Trafikselskabernes merudgifter forbundet med kommunikation vedr. COVID-19 hensigtsmæssig adfærd**

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent opgørelse af merudgifter forbundet med kommunikation vedr. COVID-19 hensigtsmæssig adfærd
- Kontroller, at denne opgørelse stemmer til bogføringen for 2020
- Udgifter ifølge modtaget opgørelse kontrolleres stikprøvevis til underliggende dokumentation, herunder kontrolleres det, at der er tale om merudgifter forbundet med

kommunikation vedrørende COVID-19 hensigtsmæssig adfærd fx ud fra tekst på fakturaer/underliggende aftaler.

## **2.6 Merudgifter forbundet med såkaldt "crowd control" ved stoppesteder og knudepunkter, som følger direkte af COVID-19**

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent opgørelse af merudgifter forbundet med "crowd control" ved stoppesteder og knudepunkter, som følger direkte af COVID-19
- Kontroller, at denne opgørelse stemmer til bogføringen for 2020
- Udgifter ifølge modtaget opgørelse kontrolleres stikprøvevis til underliggende dokumentation

## **2.7 Modgående mindreudgifter ved reduceret drift for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2020**

Revisor skal udføre følgende:

- Indhent det bestyrelsesgodkendte budget for 2020
- Indhent opgørelse af mindreudgifter ved reduceret drift for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2020 som følge af COVID-19.
- Afstem opgørelsens poster til underliggende dokumentation fx i form af forskel mellem realiserede udgifter og budgetterede udgifter.
- Kontroller fuldstændigheden i de mindreudgifter, der indgår i Opgørelsen. Dette gøres ved at der sker sammenholdelse af realiserede udgifter til drift for bus, bane og flextrafik med "Det budgetterede for 2020". Udgiftsposter der udviser mindreudgifter påses at indgå i opgørelsen.

## **3. Revisorerklæring**

Når revisor har gennemført ovenfor anførte handlinger, kan der afgives en revisorerklæring. Som bilag 1 er vedlagt standarderklæring, som skal anvendes. Erklæringen afgives efter den internationale standard ISAE 3000 *Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger* og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning samt nærværende revisionsinstruks.