
030 – Norsk olje og gass

Anbefalte
retningslinjer for
presisering av
felleskostnader og
operatørens 100%
egne kostnader

FORORD

Denne retningslinjen er anbefalt av Norsk olje og gass' Referansegruppe økonomi og av Norsk olje og gass' forum for skatt og fiskale rammebetingelser. Videre er den godkjent av administrerende direktør.

Ansvarlig fagsjef i Norsk olje og gass er fagsjef for juss og skatt som kan kontaktes via Norsk olje og gass' sentralbord +47 51 84 65 00.

Denne retningslingen er utarbeidet i samarbeid med AkerBP, ConocoPhillips, Centrica, Engie, ExxonMobil, , Norske Shell, Petoro, Statoil, TOTAL og Wintershall. Disse retningslinjene er en oppdatering og utvidelse av Norsk olje og gass-retningslinjer utgitt 01.01.93 og reflekterer senere endringer i Samarbeidsavtalen og Regnskapsavtalen med virkning fra 01.01.17. Retningslinjen er behandlet i Industriforum.

Norsk olje og gass
Vassbotnen 1, 4313 Sandnes
Postboks 8065
4068 Stavanger
Telefon: + 47 51 84 65 00
Telefaks: + 47 51 84 65 01
Hjemmeside: www.norskoljeoggass.no
E-post: firmapost@norog.no

INNHOLD

FORORD	2
INNHOLD	3
1 INNLEDNING - HENSIKT	4
2 BESKRIVELSE AV PROBLEMOMRÅDET	4
3 KOSTNADER SOM ER Å ANSE SOM 100% EGNE KOSTNADER	4
3.1 Operatørens årsrapport.....	5
3.2 Operatørens styre	5
3.3 Oljemesser	5
3.4 PR - annonser.....	5
3.5 Sponsorutgifter	5
3.6 Tomter	5
3.7 Skatt.....	6
3.8 Konsernplanlegging og forretningsutvikling.....	6
3.9 Konesjonssøknader	6
3.10 Regionale studier	6
4 FELLESKOSTNADER.....	6
4.1 Kontorkostnader, operatøren eier selv kontorlokalene	6
4.2 Kontorkostnader, operatørens pensjonskasse eier kontorlokalene	7
4.3 Kontorkostnader, tredjepart eier kontorlokalene.....	7
4.4 Ledige kontorlokaler, fraflytting	7
4.5 Ledige kontorlokaler, fleksibilitet.....	7
4.6 Utleie av kontorlokaler til andre som arbeider for operatørens fellesoperasjon (reisebyrå, serviceselskaper o.l.)	7
4.7 Utleie av kontorlokaler til annen tredjepart.....	8
4.8 Personalkostnader	8
4.9 NHO - kontingent.....	8
4.10 Makroøkonomiske analyser	8
4.11 Kostnader i forbindelse med administrative feil	8
4.12 Lisensfinansiert Forskning & Utvikling (F&U)	8
5 KOSTNADER SOM BØR FORDELES MELLOM 100% EGNE KOSTNADER OG FELLESKOSTNADER	9
5.1 Norsk olje og gass-kontingenten	9
5.2 Eksterne revisjonshonorarer	9
5.3 Regnskap og kontroll	9
5.4 Offentlige møter, bespisninger, middager mv.....	10
VEDLEGG A SYNLIGGJØRING AV ENDRINGER.....	11

1 INNLEDNING - HENSIKT

Hensikten med å utarbeide retningslinjer for ovennevnte emne er å bedre industripraksis for de kostnader som skal defineres som 100% egne kostnader (videre referert som området 100% egne kostnader), og prinsipper som kan anbefales lagt til grunn ved fordeling av kostnader mellom operatørens egen konto og felleskontoen. Gjennom klare retningslinjer kan bransjen oppnå ensartet behandling av samme type kostnader og unngå langvarige diskusjoner om fordelingsprinsipper.

2 BESKRIVELSE AV PROBLEMMOMRÅDET

Området 100% egne kostnader representerer relativt små beløp sammenlignet med de totale kostnader en fellesoperasjon legger beslag på. Imidlertid er det på dette området som det tradisjonelt har vært størst uenighet om belastningene og bransjen har alt å vinne på å finne enkle regler for belastning av kostnader til felleskontoen. I den resterende delen av denne anbefalingen er kostnadene kategorisert i:

- Kostnadstyper som er å anse som 100% egne kostnader
- Kostnader som er å anse som felleskostnader
- Kostnader som både kan være 100% egne kostnader og felleskostnader alt etter formål og/eller spesifikke omstendigheter.

Selv om en har forsøkt å gruppere sakene etter denne inndelingen vil en finne enkelte praktiske tillempninger.

3 KOSTNADER SOM ER Å ANSE SOM 100% EGNE KOSTNADER

Regnskapsavtalen har i artikkel 2 følgende definisjon av "Belastninger på felleskonto": "Alle kostnader som er nødvendige for å utføre Fellesoperasjonen på en forsvarlig måte skal

belastes Felleskontoen. Belastningene skal være rimelige sett i forhold til Fellesoperasjonens omfang og natur og skal være tilstrekkelig dokumentert."

Av dette følger det at kostnader som påløper operatøren primært for oppfølging av operatørens eierinteresser og utvikling av nye forretningsmuligheter ikke kan belastes felleskontoen. Herunder inngår:

- Oppfølging av tilknyttede selskap, jfr. Samarbeidsavtalen
- Hovedledelse og konsernstaber
- Oppfølging av partneropererte interessentskap
- Oppgaver for generalforsamling, styre og bedriftsforsamling
- Nedstrømsaktiviteter, herunder operatørens salg av egne petroleumsprodukter
- Utenlandsaktiviteter som ikke har direkte nytte for operatørens operatøroppgave på norsk sokkel
- Selskapsprofilering og samfunnskontakt
- FOU som ikke er til nytte for oppstrømsoppgavene

- Kostnader i forbindelse med konsesjonsrundesøknader (individuelle søknader)
- Kostnader i forbindelse med prerunde-/regionale studier
- Påslag på konserninterne tjenester

3.1 Operatørens årsrapport

Kostnader for utarbeidelse og trykking av operatørens årsrapport for operatørens virksomhet anses å være operatørens 100% egne kostnader. Årsrapporten er utarbeidet for operatørens aksjonærer og det tas ikke hensyn til at fellesoperasjonene er nevnt i rapporten. Dette gjelder likevel ikke årsrapporter som fagavdelinger (fellesoperasjonen) til operatøren måtte utarbeide. Forutsatt at disse har et annet formål og distribusjon enn operatørens aksjonærer og/eller PR - formål for operatøren, er disse å betrakte som en del av fellesoperasjonen og kostnadene kan fordeles på samme måte som øvrige kostnader fra enheten.

3.2 Operatørens styre

Styret til operatørens administrasjon har som oppgave å ivareta interessene til operatørens eiere og skal derfor dekkes fullt ut av operatøren.

3.3 Oljemesser

Kostnader for stands på oljemesser har som formål å fremme operatørens egne interesser, og kostnadene må betraktes som operatørens 100% egne kostnader.

3.4 PR - annonser

PR - annonser som kun viser operatørens navn og eller logo er ment å fremme operatørens egne interesser og skal derfor være operatørens 100% egne kostnader.

3.5 Sponsorutgifter

Økonomiske bidrag er i hovedsak å anse som 100% egne kostnader. Dette gjelder også støtte til universiteter, utdanningsinstitusjoner eller andre bidrag i form av studieplasser, opplæring eller andre bidrag i form av studierapporter som ikke gir noen form for gjenytelser. Sponsorutgifter og andre bidrag som er godkjent i Styringskomitéen kan belastes den aktuelle lisensen.

3.6 Tomter

Tomtekostnader må anses som operatørens 100% egne kostnader inntil det tidspunkt hvor disse blir tatt i bruk for fellesoperasjonen.

3.7 Skatt

Arbeid med skattespørsmål som f.eks. arbeid med egen selvangivelse, egne oppkjøp/salg av aktiva og internasjonal skatterådgivning er operatørens 100% egne kostnader. Skatte- og avgiftsspørsmål knyttet til operatøroppgaver på norsk sokkel er belastbare til fellesoperasjonen.

3.8 Konsernplanlegging og forretningsutvikling

De valgte fordelingsnøkklene må reflektere operatørens egen forretningsutvikling, kjøp og salg av eiendeler i utvinningslisenser, aksjeposter i andre selskaper og internasjonal aktivitet. Den organisatoriske plassering av disse oppgavene vil variere fra selskap til selskap, men det er viktig at kostnadene blir skilt ut og dekket fullt ut av operatøren.

3.9 Konesjonssøknader

Konesjonssøknader for nye lisenser skal dekkes fullt ut av operatøren. Ved nye samarbeidsformer hvor en operatør søker om konesjon på vegne av partnerskapet, eller at operatøren har fått forhåndsgodkjenning fra de andre partnerne, er kostnadene belastbare til partnerskapet.

3.10 Regionale studier

Regionale studier og geologiske data som operatøren bygger opp med formål å søke på nye konesjoner eller å utnytte i annen forretningsammenheng, er operatørens 100% egne kostnader.

4 FELLESKOSTNADER

4.1 Kontorkostnader, operatøren eier selv kontorlokalene

Årlig leie skal bestå av avskrivninger og finansieringskostnader som skal dekke operatørens kostnader. Disse blir normalt beregnet på følgende måte:

Avskrivning: Linære avskrivninger - max 3% p.a.

Avskrivningsgrunnlag: Investert kapital eller kjøpesum

Finansiering: Gjennomsnittlig NIBOR (3 måneder) + 1 prosentpoeng

Renter: Beregnes av nedskrevet balanse

Avskrivningsgrunnlaget, som skal inkludere kalkulatoriske renter i byggetiden, skal beregnes som ett gjennomsnitt av årets inngående og utgående balanse.

Ved leie fra "Tilknyttet Selskap" (Regnskapsavtalen), skal leie beregnes på samme måte som om operatøren selv eier lokalene.

Tap og gevinst ved salg av lokaler som operatøren eller "tilknyttet selskap" eier, er for operatørens egen regning. Leie kan belastes fra den dagen bygget tas i bruk til fellesoperasjonen.

4.2 Kontorkostnader, operatørens pensjonskasse eier kontorlokalene

Ved leie av kontorlokaler eid av operatørens pensjonskasse, skal avtalt leie legges til grunn. Leien skal ikke overstige markedsleie for tilsvarende lokaler. Dersom det er tvil om hva som er markedsleie, benyttes vurdering fra en uavhengig ekspert.

4.3 Kontorkostnader, tredjepart eier kontorlokalene

Kontraktsmessig leie legges til grunn.

4.4 Ledige kontorlokaler, fraflytting

Tidligere belastbare lokaler som fraflyttes fullstendig, kan fortsatt belastes i en periode på inntil 6 - seks- måneder etter at hovedtyngden av aktiviteten/personell er flyttet ut, men ikke etter at de er solgt eller tatt i annen bruk.

4.5 Ledige kontorlokaler, fleksibilitet

Dersom bare deler av bygningen(e) blir benyttet, kan operatøren belaste prorata for det antall kvadratmeter som er i bruk. Med bygningene menes i denne sammenheng bygninger som naturlig hører sammen i forhold til operatørens arealstyring og geografiske beliggenhet. I tillegg kan operatøren belaste inntil 15% ekstra som en fleksibilitetsfaktor beregnet av areal i bruk. Fleksibilitetsfaktoren kan ikke medføre at teoretisk/belastbart antall kvadratmeter er høyere enn bygningenes totale areal. Felles areal som er tilgjengelig for alle parter, inklusive tredjepart, skal fordeles prorata i henhold til areal i bruk.

4.6 Utleie av kontorlokaler til andre som arbeider for operatørens fellesoperasjon (reisebyrå, serviceselskaper o.l.)

Kontorlokaler som benyttes av operatøren for utleie til oppdragstakere/samarbeidspartnere som arbeider kun for operatørens fellesoperasjon kan belastes partnerskapet på vanlig måte. Eventuelle leieinntekter skal krediteres felleskontoen.

4.7 Utleie av kontorlokaler til annen tredjepart

Inntekter og utgifter vedrørende kontorareal som leies ut til annen tredjepart holdes utenfor felleskontoen. Det er vanlig å opprette egen avtale. I den grad utgifter kan allokere direkte blir de det, men det forekommer også beregninger pga. nøkkeltall.

4.8 Personalkostnader

Kompensasjonsordninger og velferdstiltak vil variere fra operatør til operatør. Disse vil inngå som en del av operatørens generelle belønningssystem og kostnadene vil være belastbare til fellesoperasjonen på lik linje med andre kostnader. Eksempler på kostnader som er belastbare er kurs, tilstelninger/gaver ved jubileer, julebord og andre velferdsordninger som er vanlig i bransjen.

4.9 NHO - kontingent

NHO-kontingenten blir fakturert etter selskapenes aktivitetsnivå(lønn) og kan fordeles som felleskostnad.

4.10 Makroøkonomiske analyser

Det må for slike analyser i hvert enkelt tilfelle foretas en vurdering av hvorvidt disse tjener fellesoperasjonen eller ikke. Imidlertid vil PUD - relaterte analyser kunne belastes partnerskapet.

4.11 Kostnader i forbindelse med administrative feil

Rentebelastning eller merkostnader i forbindelse med transaksjoner, skal som hovedregel følge hovedstol. Eksempler på dette kan være for sen betaling av faktura og manglende fratrukk merverdiavgift.

4.12 Lisensfinansierte Forskning & Utvikling (F&U)

Lisensfinansierte F&U skal belastes lisensen direkte.

5 KOSTNADER SOM BØR FORDELES MELLOM 100% EGNE KOSTNADER OG FELLESKOSTNADER

5.1 Norsk olje og gass-kontingenten

Norsk olje og gass' totalbudsjett vil iht. vedtak på generalforsamlingen bli finansiert som.:

- kontingent fra leverandørbedriftene
- kontingent fra oljeselskapene og
- innbetalinger fra oljeselskapene for fellesaktiviteter

Kontingenten fra oljeselskapene vil bli fordelt i to deler; hvorav den ene delen blir fordelt ut likt på oljeselskapene, mens den andre delen blir fordelt iht. totalkostnadene i lisensbudsjettene per operatør for budsjettåret.

Det foreslås i tråd med dette at den del av kontingenten som blir likedelt behandles som 100% egne kostnader, mens den delen som fordeles iht. lisensbudsjettene blir behandlet som en felleskostnad i henhold til aktivitet. Øvrige Norsk olje og gass' felleskostnader er belastbare.

Ansattes deltagelse i komiteer og faste utvalg knyttet til Norsk olje og gass' prosjekter belastes felleskontoen.

5.2 Eksterne revisjonshonorarer

Kostnader for ekstern revisor skal fordeles mellom 100% egen kostnad og felleskostnad etter ekstern revisors anbefaling, som skal reflektere hvor mye av ekstern revisors arbeid som er relatert til henholdsvis fellesoperasjonen og selskapets 100% egne aktiviteter.

Dersom ingen annen fordeling foreligger, så anbefales en likedeling av revisjonskostnad mellom 100% egne kostnader og felleskostnader.

Revisjonshonorar i henhold til Statens Direkte Økonomiske Engasjement (Petroleumsforskriften paragraf 74), belastes lisensen direkte.

5.3 Regnskap og kontroll

Operatøren er forpliktet til å føre regnskap i Norge for all virksomhet etter Avtalen i samsvar med lover og forskrifter, god regnskapsskikk i Norge og innføre nødvendige rutiner for kontroll og dokumentasjon av operatørvirksomheten.

Når nye krav til god regnskapsskikk, rutiner og dokumentasjon også omfatter krav til konsernregnskap, rapportering til styre og lignende skal det gjøres et forholdsmessig fradrag for konserndel som operatøren skal behandle som 100% egne kostnader.

Øvrige kostnader fordeles på den øvrige virksomheten iht. rettferdige allokeringssprinsipper i industrien.

5.4 Offentlige møter, bespisninger, middager mv.

Slike kostnader må vurderes i det enkelte tilfelle. Belastninger må alltid dokumenteres med deltakerliste og formål.

VEDLEGG A SYNLIGGJØRING AV ENDRINGER

Endringer i dokumentet fremkommer i eget dokument, Vedlegg A.