



NR20163435

SCANNED

DET KONGELIGE
OLJE- OG ENERGIDEPARTEMENTPetoro AS
Postboks 300 Sentrum
4002 STAVANGER

MOTTATT

13. JAN 2020

 petoro ARKIV

Deres ref

Vår ref

Dato

16/747-3

9. januar 2020

Instruks for økonomistyring av SDØE

Med bakgrunn i endringer i Bestemmelser for økonomistyring i staten fastsatt 23. september 2019 har Olje- og energidepartementet oppdatert instruks for økonomistyring av SDØE.

Instruksen er fastsatt av Olje- og energidepartementet 1. januar 2020 i medhold av § 3, andre ledd i Reglement for økonomistyring i staten, og trer i kraft fra samme dato. Tidligere fastsatt instruks om økonomistyring oppheves fra samme dato.

Det gjøres oppmerksom på at følgende rundskriv er oppdatert i henhold til endringer i Bestemmelser for økonomistyring i staten:

- R-101 Statens kontoplan for statsbudsjettet og statsregnskapet
- R-102 Standard kontoplan for statlige virksomheter
- R-115 Utarbeidelse og avleggelse av statlige virksomheters årsregnskap

På regjeringen.no finnes en fullstendig oversikt over alle rundskriv av varig og årlig karakter utgitt av Finansdepartementet.

Med hilsen

Bjørn S. Haavik (e.f.)
ekspedisjonssjef

Sigmund Johansen
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

Vedlegg

Kopi: Riksrevisjonen

Postadresse
Postboks 8148 Dep
0033 Oslo
postmottak@oed.dep.no

Kontoradresse
Akersgata 59
oed.dep.no

Telefon*
22 24 90 90
Org.nr.
977 161 630

Avdeling
Økonomi- og
administrasjonsavdelingen

Saksbehandler
Rune Østvold
22 24 61 31

MONTANA
JAN 1 1950
SPOKANE, IDAHO

Instruks for økonomistyring av SDØE

Fastsatt 1. januar 2016 med endringer, senest 1. januar 2020

1	Innledning	2
2	Myndighet og ansvar	2
2.1	Virksomhetens ledelse	2
2.2	Oppdragsbrev	2
3	Regnskapsføring	3
3.1	Virksomhetsregnskapet	3
3.2	Regnskapsføring og økonomisystem	3
3.3	Inntekter	4
3.4	Betalingsformidling	4
3.5	Regnskapføring av kontantinnkallinger mot mellomværende med statskassen	4
3.6	Mellomværende med Equinor ASA	5
3.7	Renteberegning av mellomværende med statskassen	5
3.8	Renter av statens kapital	5
4	Rapportering	5
4.1	Rapportering til statsregnskapet	5
4.2	Kvartalsrapporter	6
4.3	Årsrapport	6
4.4	Revisjon	6
5	Kontroll og resultatoppfølging	6
5.1	Internkontroll	6
5.2	Risikostyring	7
5.3	Evalueringer	7
6	Særskilte krav	7
6.1	Anskaffelser	7
6.1.1	Store anskaffelser	8

1 Innledning

Instruksen er fastsatt av Olje- og energidepartementet i medhold av § 3 andre ledd i Reglement for økonomistyring i staten.

Petoro AS (heretter benevnt Petoro) sine plikter som forvalter og forretningsfører av Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten (SDØE), herunder regnskapsføreropp-gaven, er regulert i lov 29. november 1996 nr. 72 om petroleumsvirksomheten (petroleumsloven), kapittel 11 og i selskapets vedtekter.

Forvaltningen av SDØE skal følge Reglement for økonomistyring i staten (heretter kalt Reglementet) og Bestemmelser om økonomistyring i staten (heretter kalt Bestemmelsene), med de tilføyelser/presiseringer som fremgår av denne instruks. Reglementet og Bestemmelsene gjelder således i sin helhet, også for de punktene der det ikke er gitt presiseringer gjennom denne instruks, med eventuelle unntak fastsatt av Finansdepartementet eller Direktoratet for økonomistyring i medhold av Reglementet § 3. Øvrige unntak fra regelverk som faller inn under instruksens virkeområde er omtalt under de respektive punkter.

Formålet med denne instruksen er å fremheve og presisere Olje- og energidepartementets føringer og krav innenfor økonomistyringen av SDØE. Med økonomistyring mener departementet alt virksomheten gjør for å sikre at statlige midler brukes og inntekter oppnås i samsvar med Stortingets vedtak og forutsetninger, at fastsatte mål og resultatkrav oppnås, at statlige midler brukes effektivt og at statens verdier forvaltes på en forsvarlig måte.

2 Myndighet og ansvar

2.1 Virksomhetens ledelse

(Reglementet § 3 og Bestemmelsene punkt 2.2)

Styret til Petoro er ansvarlig for at denne instruks overholdes. Styret delegerer myndighet og fullmakt til administrerende direktør. Styret kan gi administrerende direktør fullmakt til videre delegering.

Administrerende direktør skal fastsette instruks for intern økonomistyring av SDØE innenfor rammen av denne instruks. Det skal presiseres hvordan ansvarsforholdet og de enkelte funksjoner i økonomistyringen skal utføres i virksomheten. Intern instruks for økonomistyring og oppdateringer av denne skal oversendes Olje- og energidepartementet til orientering.

2.2 Oppdragsbrev

(Reglementet § 7 og Bestemmelsen punkt 1.5)

Petoro får SDØEs bevilgninger stilt til disposisjon gjennom oppdragsbrev. Oppdragsbrevet gjelder for ett kalenderår og inneholder mål, styringsparametere, tildelte beløp, fullmakter og krav til rapportering. Endringer av oppdragsbrevets innhold og tildelte midler i løpet av budsjettåret, blir utformet som supplerende oppdragsbrev.

3 Regnskapsføring

3.1 Virksomhetsregnskapet

(Reglementet §§ 12 og 17 og Bestemmelsene punkt 3.3.2 og 3.3.3)

SDØEs regnskap skal være basert på de til enhver tid gjeldende bestemmelser og standarder som Finansdepartementet har fastsatt for budsjettering og regnskapsføring. Det er gitt unntak fra krav til standard kontoplan for statlige virksomheter og fra de statlige regnskapsstandardene (SRS) slik at virksomhetsregnskapet for SDØE føres i henhold til bransjespesifikke krav knyttet til olje- og gassindustrien og rapporteres i henhold til NGAAP (Norwegian General Accepted Accounting Procedures), jf. vedlegg 1.

For virksomhetsregnskapet skal det fastsettes kontoplan med konteringsregler tilpasset SDØEs behov, og slik at kravene til rapportering etter kontantprinsippet til bevilgningsregnskapet og kapitalregnskapet ivaretas.

3.2 Regnskapsføring og økonomisystem

(Reglementet §§ 12, 17 og 18 og Bestemmelsene punkt 2.6, 3.3.2, 3.3.3, 4.3 og 4.4)

Petoro skal føre et fullstendig og separat regnskap over alle inntekter og utgifter til SDØE, herunder eiendeler og forpliktelser for SDØE. Administrerende direktør har ansvaret for regnskapsføringen av SDØE og må fastsette retningslinjer/rutinebeskrivelser som sørger for at regnskapsføringen foregår på en forsvarlig måte. Petoro skal følge bestemmelsene om bokføring, dokumentasjon og oppbevaring i punkt 4 i Bestemmelsene.

Administrerende direktør skal påse at Petoro har tilgang til et økonomisystem som oppfyller kravene i punkt 4.3 i Bestemmelsene. Petoro har unntak fra Bestemmelsenes punkt 2.6 om organisering av økonomioppgaver slik at Petoro kan benytte en privat tjenesteyter i forbindelse med regnskapstjenester, transaksjonsbehandling og applikasjonsforvaltning for regnskapsføringen av SDØE, jf. vedlegg 1. Administrerende direktør skal i retningslinjer/rutinebeskrivelser konkretisere hvordan bestemmelsene om regnskapsføring ivaretas.

Petoro er registrert som regnskapsfører i statsregnskapet og tilknyttet statens konsernkontoordning når det gjelder betalingsformidling for SDØE.

Det skal foreligge en avtale mellom Petoro og privat tjenesteyter som regulerer arbeidsdeling og ansvar for utførelsen av de enkelte oppgaver, jf. punkt 2.6 i Bestemmelsene. Bruk av privat tjenesteyter endrer ikke administrerende direktørs ansvar for at oppgavene utføres i henhold til gjeldende retningslinjer.

Ved anskaffelse av nytt økonomisystem eller vesentlige oppgraderinger av systemet for regnskapsføringen av SDØE, skal systemet testes og formelt godkjennes av Petoro før det settes i drift. Dersom det benyttes privat tjenesteyter for regnskapsføring av SDØE må Petoro påse at tjenesteyters økonomisystem oppfyller kravene i Bestemmelsene. Riksrevisjonen skal orienteres når systemet tas i bruk. Olje- og energidepartementet må orienteres på et tidlig stadium i planleggingen.

3.3 Inntekter

(Bestemmelsene punkt 2.5.3 og 5.4)

I henhold til Equinors vedtekter og avsetningsinstruks, skal Equinor forestå avsetningen av statens petroleum sammen med sin egen. Petoro har ansvar for å overvåke at Equinor utfører sine oppgaver i samsvar med avsetningsinstruksen.

Det vises til "Avtale om overføring og kjøp av valuta fra SDØE til Norges Bank", jf. vedlegg 2. Det vises også til "Retningslinjer for gjennomføring av avsetningsinstruksens punkt 13 om avregning av inntekter og kostnader, og overføring av statens andel av kontante midler", jf. vedlegg 3.

Avtalen gjelder Norges Banks kjøp av fremmed valuta fra SDØE knyttet til Equinors innbetalinger i henhold til avsetningsinstruksen. Avtalen regulerer gjennomføring av transaksjoner i forbindelse med overføring av valuta som gjelder avsetning av SDØEs petroleum fra Equinor til Norges Bank og Petoros ansvar for å lage prognoser for innbetalinger.

Inntekter som ikke omfattes av ovennevnte avtale skal innbetales på arbeidskonti for innbetaling hos kontofører, for senere godskriving av oppgjørskonti i Norges Bank.

3.4 Betalingsformidling

(Bestemmelsene punkt 3.7)

Olje- og energidepartementet velger kontofører for SDØE og informerer Petoro i forkant av endringer av arbeidskonti. Betalingsoppdrag til kontofører skal utarbeides og behandles i samsvar med punkt 3.7 i Bestemmelsene. Arbeidskonto er koblet mot en egen oppgjørskonto i Norges Bank. Petoro autoriserer utbetalinger for SDØE.

Administrerende direktør må skriftlig fastsette hvem som har myndighet til å autorisere betalingsoppdrag. Dette meddeles kontofører. Ajourført oversikt over hvem som har autorisasjonsfullmakt skal til enhver tid foreligge i Petoro. Når det gjøres endringer i fullmaktstildelingen vedrørende autorisasjon av betalingsoppdrag, må dette meddeles kontofører.

Petoro er ansvarlig for å sende månedlige prognoser til Norges Bank over brutto utbetalinger fra SDØE som gjelder kontantinnkallinger, tariffkostnader mv., jf. Avtale om overføring og kjøp av valuta fra SDØE til Norges Bank.

3.5 Regnskapføring av kontantinnkallinger mot mellomværende med statskassen

SDØE rapporterer alle fordringer og gjeld til operatørselskapene som mellomværende med statskassen. Mellomværende med statskassen oppstår når en kontant ut- eller innbetaling ikke samtidig blir utgiftsført eller inntektsført på SDØEs budsjettkapitler. Det er fastsatt standardiserte regler for hva som inngår i mellomværende med statskassen.

Med hjemmel i bevilgningsreglementets § 2, har Stortinget gitt unntak for at Petoro fører utbetalinger og innbetalinger for SDØE direkte mot mellomværende med statskassen og ikke mot SDØEs budsjettkapitler, jf. delegering av fullmakt i årlige oppdragsbrev.

3.6 Mellomværende med Equinor ASA

Den valgte løsningen for overføring av valuta fra Equinor ASA til Norges Bank medfører at det må etableres en mellomregning for SDØE mot Equinor. Mellomregningen kan vise både positiv og negativ saldo i aktuell valuta.

Mellomværende skal renteberegnes etter fastsatte regler, jf. Retningslinjer for gjennomføring av avsetningsinstruksens punkt 13 om avregning av inntekter og kostnader og overføring av statens andel av kontante midler (vedlegg 3).

3.7 Renteberegning av mellomværende med statskassen

Renten på mellomværende med statskassen skal være knyttet til renten på kortsiktige statspapirer. Denne fastsettes for ett halvt år av gangen.

Dette er en kalkulatorisk kostnad uten kontantstrømseffekt, jf. kap. 5440, post 24.5 og motpost 85 Renter på mellomregnskapet. Rentesatsene som fastsettes av Finansdepartementet vil bli meddelt i egne brev fra Olje- og energidepartementet.

3.8 Renter av statens kapital

Driften skal belastes med renter på statens faste kapital for å ta hensyn til kapitalkostnader og gi et mer korrekt bilde av ressursbruken. Dette er en kalkulatorisk kostnad uten kontantstrøms effekt, jf. kap. 5440, post 24.5 og motpost 80 Renter av statens kapital.

Lånet anses tatt opp per 1. juli i budsjettåret. I dette året betales således rente bare for et halvt år. Lånet gis en løpetid på 5 år med fast rente. Etter 5 år konverteres lånet til et nytt lån med den rentesats som da gjelder. Dette innebærer at SDØE i løpet av en 5-årsperiode vil få fem låneporteføljer med ulike rentesatser.

Rentesatsen for statens kapital settes lik den gjennomsnittlige renten på 5-års statsobligasjonslån i 12-månedersperioden fra 1. oktober to år før budsjettåret til 30. september året før budsjettåret.

Rentesatsene som fastsettes av Finansdepartementet vil bli meddelt i egne brev fra Olje- og energidepartementet.

4 Rapportering

4.1 Rapportering til statsregnskapet

(Reglementet § 12 og Bestemmelsene punkt 3.5)

Petoro skal hver måned sende inn regnskapsrapport etter kontantprinsippet i henhold til punkt 3.5 i Bestemmelsene, med korrekte regnskapsbeløp i tråd med standarder fastsatt av Finansdepartementet på kapitell, post, underpost og balanseposter. Det må foretas nødvendige kontroller og avstemminger av disse rapportene mot virksomhetsregnskapet og bankkonti.

Ved årets slutt skal rapporteringen til statsregnskapet mv. sendes via Olje- og energidepartementet. Departementet fastsetter i eget brev nærmere krav og frister for rapportering til statsregnskapet ved årets slutt.

4.2 Kvartalsrapporter

Det skal oversendes kvartalsrapporter for SDØE innen fem uker etter utgangen av hvert kvartal. Petoro skal beskrive måloppnåelse gjennom relevante styringsparametere for de operasjonelle målene i rapporteringen til departementet.

Regnskapsdelen av rapportene skal utarbeides etter kontantprinsippet. I tillegg skal rapportene ha et vedlegg ført etter regnskapsprinsippet. Avviket mellom regnskap og budsjett skal kommenteres etter begge føringsprinsippene, men med hovedvekt på kontantprinsippet. Offentliggjøring av kvartalstall må ta hensyn til hva som er forretningsmessig forsvarlig og skal finne sted etter at Equinor har offentliggjort sine kvartalsresultater.

4.3 Årsrapport

(Reglementet § 9 og Bestemmelsene punkt 1.6.1, 2.3.3 og 3.4)

Det er gitt unntak fra kravet til separat årsrapport for SDØE, jf. vedlegg 1. Årsregnskap for SDØE skal inngå som en del av årsrapporten til Petoro AS og inneholde seks deler som er nærmere beskrevet i årlige oppdragsbrev.

- Årsregnskapet til SDØE skal inneholde ledelseskomentar til årsregnskapets ulike oppstillinger, signert av styret i Petoro
- oppstilling av bevilgningsrapportering med note A og B
- oppstilling av artskontorrapportering uten noter
- oppstilling av virksomhetsregnskapet; en resultat- og balanseoppstilling med noter

Punkt 3.4.3 i Bestemmelsene, Finansdepartementets rundskriv R-115 og vedlegg til årlig oppdragsbrev presiserer nærmere kravene til innhold og oppstilling.

Nærmere krav til årsrapportering og frist for oversendelse til departementet vil fremgå av årlige oppdragsbrev.

4.4 Revisjon

Riksrevisjonen skal forestå eksternt revisjon av SDØE i henhold til Lov om Riksrevisjonen av 7. mai 2004.

Petoro skal i tillegg benytte et eksternt revisjonsselskap for å avgi revisoruttalelse om årsregnskapet for SDØE i henhold til norske revisjonsstandarder. Revisoruttalelsen vedlegges årsberetningen for Petoro og SDØE og bekrefter det framlagte SDØE-regnskapet overfor styret i Petoro.

5 Kontroll og resultatoppfølging

5.1 Internkontroll

(Reglementet §§ 14 og 15 og Bestemmelsene punkt 2.2 og 2.4)

Administrerende direktør har ansvar for at det er etablert tilfredsstillende internkontroll for å sikre at tildelte midler benyttes etter forutsetningene og har den tilsiktede virkning og at korrekt rapportering av SDØE finner sted. Petoro må etablere systemer, rutiner og tiltak som har innebygd internkontroll, og som er tilpasset risiko og vesentlighet. Dersom Petoro benytter privat tjenesteyter skal Petoros internkontroll være tilpasset arbeidsdelingen mellom Petoro og privat tjenesteyter.

5.2 Risikostyring

(Reglementet § 4 og Bestemmelsene punkt 2.4)

Risikostyring skal bidra til bedre måloppnåelse innenfor de budsjetttrammer som er stilt til disposisjon. Risiko- og vesentlighetsvurderingene skal relateres til mål og resultatkravene for forvaltningen av SDØE-porteføljen.

Det skal årlig rapporteres om risiko- og vesentlighetsbetraktninger som skal identifisere områder eller resultatmål som er utsatt for høy risiko (høy sannsynlighet og høye konsekvenser), samt hvilke tiltak som er iverksatt eller vurderes for å avbøte risiko. Risikovurdering og styring på bakgrunn av dette (risikostyring) skal skje innenfor et samlet rammeverk for styring og kontroll.

Virksomhetens risikovurdering skal inneholde følgende hovedelementer:

1. Identifikasjon og gradering av risiko uttrykt ved sannsynlighet og konsekvens ved mangelfull oppnåelse av virksomhetens målsettinger. Dette avgjør vesentlighet.
2. Vurdering av risikotoleranse knyttet til virksomhetens enkelte målsettinger. Dette påvirker når aktiviteter bør iverksettes for å redusere risiko til et akseptabelt nivå.
3. Identifikasjon av tiltak og kontrollaktiviteter for å redusere risiko innenfor en akseptabel ressursramme.
4. Valg av tiltak og kontrollaktiviteter etter en vurdering av kostnad i forhold til nytte for å sikre en fornuftig ressursallokering.

Frist for oversendelse til departementet vil fremgå av årlige oppdragsbrev.

5.3 Evalueringer

(Reglementet § 16 og Bestemmelsene punkt 2.7)

Det skal gjennomføres evalueringer for å få informasjon om effektivitet, måloppnåelse og resultater innenfor hele eller deler av virksomhetens ansvarsområde og aktiviteter. Evalueringer kan ha fokus på innsatsfaktorer, aktiviteter, produkter og tjenester samt effekter.

Frekvens og omfang av evalueringer bestemmes ut fra virksomhetens egenart, risiko og vesentlighet. Behovet må vurderes opp mot kvaliteten på og omfanget av virksomhetens øvrige rapportering internt og til Olje- og energidepartementet.

6 Særskilte krav

6.1 Anskaffelser

(Bestemmelsene punkt 5.3)

Leting etter og utvinning av råolje og naturgass på den norske kontinentalsokkelen er gitt fritak fra EØS-reglene om offentlige anskaffelser i forsyningssektoren i direktiv 2014/25 EU. Dette betyr at norske myndigheter, offentlige foretak eller foretak med eksklusive eller særlige rettigheter innenfor olje- og gasssektoren er fritatt fra de detaljerte innkjøpsreglene i direktiv 2014/25 EU, jf. kunngjøring av 6. mai 2013 fra ESA.

Petoros anskaffelser som forvalter av SDØE skal ivareta anskaffelsesprosesser som sikrer at hensynet til forutberegnelighet, likebehandling, gjennomsiktighet og etterprøvningsbarhet ivaretas. Utvelgelse av leverandør og tildeling av kontrakt skal alltid skje på grunnlag av objektive

ikke-diskriminerende kriterier. Anskaffelsesprosessene skal gjennomføres på en kostnads-effektiv måte.

Administrerende direktør skal fastsette retningslinjer og rutiner som sikrer at de anskaffelser av varer og tjenester som Petoro foretar vedrørende forvaltningen av SDØE skjer på en effektiv og forsvarlig måte.

6.1.1 Store anskaffelser

(Bestemmelsene punkt 5.3.8)

Investeringsprosjekter gjennom SDØE som besluttes på forretningsmessig grunnlag er unntatt fra statens prosjektmodell for gjennomføring av store investeringsprosjekter og krav til utredning, planlegging, kvalitetssikring og styring av prosjektene, jf. rundskriv om statens prosjektmodell.

-
- Vedlegg 1: Brev av 23. mars 2018 fra Direktorat for økonomistyring vedrørende varige unntak fra økonomireglementet
 - Vedlegg 2: Avtale om overføring og kjøp av valuta fra SDØE til Norges Bank
 - Vedlegg 3: Retningslinjer for gjennomføring av avsetningsinstruksens punkt 13 om avregning av inntekter og kostnader, og overføring av statens andel av kontante midler

Olje- og energidepartementet
Postboks 8148 Dep
0033 Oslo

Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten (SDØE) - søknad om fornyelse av tidligere innvilgede unntak fra økonomireglementet

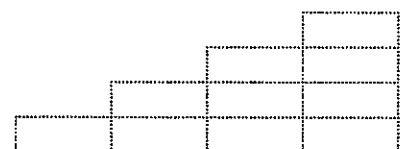
Vi viser til brev fra Olje- og energidepartementet (OED) av 28.11.2017. Der søker departementet for SDØE om permanente unntak, subsidiært forlengelse til 31.12.2024, for fire tidligere innvilgede unntak fra bestemmelser om økonomistyring i staten.

De eksisterende unntakene er:

1. Unntak fra nye krav til årsrapport for statlige virksomheter, ref. brev av 11. april 2014 fra DFØ. Unntaket er gjeldende fram til 31.12.2019.
2. Unntak fra standard kontoplan for statlige virksomheter, ref. brev av 28. august 2013 fra DFØ. Unntaket er gjeldende fram til 31.12.2018.
3. Unntak fra å ta i bruk de statlige regnskapsstandardene (SRS), ref. brev av 5. november 2015 fra DFØ. Unntaket gjelder til og med 31.12.2019.
4. Unntak fra bestemmelsene om økonomistyring i staten vedrørende bruk av ekstern, ikke-statlig virksomhet i forbindelse med regnskapstjenester, transaksjonsbehandling og applikasjonsforvaltning for regnskapsføringen av SDØE, ref. brev av 21. mars 2013 fra DFØ. Unntaket er gjeldende til og med 31.12.2019.

Årsaken til at det søkes om forlengelse av unntakene allerede nå, er at Petoro er i en prosess hvor fremtidig leveranse av regnskapstjenester og tilknyttede IKT driftstjenester for SDØE vurderes. Petoro ønsker ikke komme i en situasjon hvor selskapet forplikter seg overfor tredjepart ut over unntakenes varighet.

OED understreker at de løsninger Petoro har utviklet fungerer tilfredsstillende for å ivareta statens behov. De er videre nødvendige for å være tilpasset SDØE sin forretningsvirksomhet og dekke Petoros behov for effektivitet, styring og kontroll. OED har også redegjort for bakgrunn for de opprinnelige unntakssøknadene, samt begrunnelse for innvilgelse av søknadene. Det opplyses at begrunnelsene for de opprinnelige unntakssøknadene fremdeles gjelder.



Våre vurderinger av unntakssøknadene

Nedenfor er Direktoratet for økonomistyrings (DFØ) vurderinger av søknadene.

1) Søknad om unntak fra krav til årsrapport for statlige virksomheter

Det følger av bestemmelser om økonomistyring i staten pkt. 2.3.3, jf. pkt. 1.5.1, at en statlig virksomhet skal utarbeide en årsrapport som inneholder seks deler, med følgende benevnelse og rekkefølge:

- I. Leders beretning
- II. Introduksjon til virksomheten og hovedtall
- III. Årets aktiviteter og resultater
- IV. Styring og kontroll i virksomheten
- V. Vurdering av framtidutsikter
- VI. Årsregnskap

OED viser i søknaden til unntaket som er gitt i brev fra DFØ av 11.4.2014. OED opplyser at det i dag utarbeides og publiseres en felles årsrapport med adskilte årsregnskaper for Petoro AS og SDØE-porteføljen. Denne årsrapporten opplyses å ivareta kravene som ut fra økonomiregelverket ville vært stilt til en separat årsrapport for SDØE. DFØ gjør i den forbindelse oppmerksom på at virksomhetsregnskapet for SDØE i den felles årsrapporten for Petoro og SDØE, mangler noten som viser sammenhengen mellom bokført avregning med statskassen og rapportert mellomværende med statskassen, jf. R-115 punkt 4.6.3 siste avsnitt.

DFØ ga i ovennevnte brev tidsbegrenset unntak fra kravet til en separat årsrapport for SDØE og kravet til at årsrapporten skal bestå av seks deler, jf. bestemmelsene pkt. 2.3.3 og 1.5.1. Villkåret for unntaket fra kravet til hvilke deler en årsrapport skal bestå av, var at årsrapporten for SDØE for framtidige årsrapporter inngår i en samlet årsrapport for Petoro AS og SDØE.

Opprinnelig unntakssøknad er begrunnet med at kravene til SDØEs årsrapport innholdsmessig er ivaretatt i den felles årsrapporten som utarbeides for Petoro og SDØE, og at det vil kreve mye ressurser å omgjøre rapporteringen til nye maler og standarder uten at det vil gi tilsvarende ny informasjon for brukerne av regnskapsinformasjonen. OED ble forelagt DFØs utkast til svar på søknaden om fornyelse av unntaket, som innebar et avslag på søknaden om å avvike fra kravene til hvilke deler en årsrapport for statlige virksomheter skal bestå av, og ble gitt mulighet for å gi ytterligere opplysninger til DFØs behandling. På bakgrunn av dette ble det avholdt et møte 12. mars 2018 mellom Petoro, OED og DFØ. Petoro hevdet at det var kutyme blant aksjeselskaper at årsrapporten inneholder én første del med et innhold som ligner deres første del, og at det ville være uheldig om denne delen måtte utgå som en følge av krav til hva en statlig årsrapport skal inneholde. Det ble også ansett som uheldig at bestemmelsenes krav til at årsrapporten skal inneholde en del V om vurdering av framtidutsikter oppfattes å ville inneholde overlappende informasjon med styrets årsberetning, jf. regnskapsloven § 3-3a femte avsnitt.

To av formålene med innføring av kravet til årsrapport for statlige virksomheter med bestemte deler i en bestemt rekkefølge var å gjøre innholdet lettere tilgjengelig for brukerne av årsrapporten, og gi bedre grunnlag for sammenligninger på tvers av statlige virksomheter. Disse formålene kan

oppfylles med en felles årsrapport for SDØE og Petoro, som oppfyller bestemmelsenes kravene til hvilke deler årsrapporten for en statlig virksomhet skal bestå av, benevnelser og rekkefølge. Reguleringen for aksjeselskaper som ikke er noterte stiller ikke krav til innhold i årsrapporten for et aksjeselskap, men regnskapsloven krever at det skal avlegges et årsregnskap og en årsberetning, og stiller krav til innholdet i disse. I en felles årsrapport er det også naturlig at disse inngår. DFØ ser at måten Petoro og forvaltningen av SDØE er organisert på, trolig gjør at en felles årsrapport er den beste måten å gi informasjon om resultatet av og oppfølgingen av Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten. DFØ legger imidlertid til grunn at oppfyllelse av kravet til inndeling av årsrapporten i tråd med bestemmelsene pkt. 2.3.3, jf. 1.5.1, ikke kan kreve mye ressurser. Dette vil være omstrukturering av informasjon som allerede finnes i dagens årsrapport, og representerer en overgangskostnad.

DFØ mener det vil være mulig å videreføre innholdet i del I i dagens årsrapport, under den del I som det er stilt krav om i bestemmelsene punkt 2.3.3, jf. punkt 1.5.1. Bestemmelsene inneholder som nevnt krav til årsrapport, hvilke deler den skal bestå av og hvilken benevnelse delene skal ha, men stiller ikke krav til innholdet i del I. Denne delen skal etter bestemmelsene benevnes leders beretning og signeres av leder. DFØs veiledningsnotat til årsrapport gir anbefalinger til innholdet. Det kan også være hensiktsmessig at styrets årsberetning, som det er krav om etter regnskapsloven § 3-1, jf. § 3-3, inngår i dette punktet.

Videre mener DFØ at dersom kravene til vurdering av framtidssikter i årsrapporten del V er overlappende med kravene til å gi informasjon som gir grunnlag for vurdering av framtidssikter i styrets årsberetning, jf. regnskapsloven § 3-3a femte ledd, kan dette løses ved at det henvises til omtalen av dette i årsberetningen i årsrapporten del V. Henvisningen må være så konkret at det er lett for en leser av årsrapporten å finne informasjonen. DFØs veiledningsnotat til årsrapport gir anbefalinger til innholdet i del V.

DFØ gir, med hjemmel i delegert myndighet etter reglement for økonomistyring i staten § 3 første ledd, Petoro varig unntak fra kravet til separat årsrapport for SDØE, men ikke fra kravet til hvilke seks deler den felles årsrapporten for Petoro og SDØE skal bestå av. Det gis unntak fra kravet til benevnelse på årsrapporten del I, dersom Petoro finner det mest hensiktsmessig også å la styrets årsberetning inngå i dette punktet. Dersom det oppfattes som mest hensiktsmessig å la styrets årsberetning inngå som en egen del VII i årsrapporten, i stedet for at denne tas inn som en separat del av del I, gis det unntak fra kravet til at en årsrapport kun skal bestå av seks deler.

2) Søknad om unntak fra standard kontoplan for statlige virksomheter

I henhold til bestemmelser om økonomistyring i staten og Finansdepartementets rundskriv R-102 punkt 4.3 stilles det krav til at standard kontoplan skal legges inn i regnskapssystemet slik at alle føringer i regnskapet (kontospesifikasjonen) følger de angitte artskontoene.

Bakgrunnen for søknaden er at Petoro tidligere har kartlagt konsekvensene av å innføre standard kontoplan og hva dette vil bety for føring av SDØEs regnskap. De har undersøkt mulige løsninger i regnskapssystemet som kan tilfredsstille kravet til enhetlig rapportering for statlige virksomheter, samtidig som strukturen i samarbeidsavtalene mellom oljeselskapene i gjeldende konsesjonsverk på norsk sokkel beholdes. Petoro skriver at standard kontoplan ikke er tilpasset oljevirksomhet og innebærer således et betydelig avvik fra nåværende kontoplan for SDØE. Petoro ønsker å videreføre

løsningen der regnskapet til SDØE bokføres på grunnlag av en kontoplan som er tilpasset oljevirkksomheten.

Ved vurdering av unntakssøknaden har vi lagt vekt på at standard kontoplan ikke er tilrettelagt for virksomheter i oljebransjen, og at rapportering til statsregnskapet er løst på tilfredsstillende måte.

DFØ gir, med hjemmel i delegert myndighet etter reglement for økonomistyring i staten § 3 første ledd (jf. også Finansdepartementets rundskriv R-102), Petoro varig unntak fra kravet om å legge standard kontoplan for statlige virksomheter inn i regnskapssystemet slik at alle føringer i regnskapet (kontospesifikasjonen) for SDØE følger de angitte artskontoene.

Det er en forutsetning for unntaket at Petoro fortsatt kan rapportere SDØEs regnskap til statsregnskapet etter de til enhver tid gjeldende retningslinjer for rapportering til statsregnskapet (månedlig S-rapport).

3) Søknad om unntak fra å ta i bruk de statlige regnskapsstandardene (SRS)

Etter bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 3.3.2 skal virksomheter som fører regnskapet etter periodiseringsprinsippet, benytte SRS ved utarbeidelse av virksomhetsregnskapet. Formålet med regnskapsstandardene er å legge til rette for et mer omfattende og standardisert informasjonsgrunnlag for styring i statlige virksomheter. Standardene skal også gi et grunnlag for å fremskaffe sammenlignbar kostnadsinformasjon og en bedre oversikt over statens eiendeler.

Søknaden om unntak fra bruk av SRS i virksomhetsregnskapet begrunnes med at innholdet i de statlige regnskapsstandardene ikke er tilpasset SDØEs forretningsvirksomhet. Petoro ønsker fortsatt å føre sitt virksomhetsregnskap for SDØE etter NRS og bransjeprinsipper som i noen grad avviker fra de statlige regnskapsstandardene. Det gir etter Petoros vurdering også det beste grunnlaget for oppfølging av operatørens virksomhet i interessentskapene. Det opplyses om at Petoro mottar alt grunnlag for regnskapet for SDØE gjennom avregninger og oppgaver fra operatørene og fra Statoil ASA under Avsetningsinstruksen med utgangspunkt i bransjestandard.

Ved vurdering av søknaden legger DFØ vekt på at SRS ikke er tilrettelagt for oljebransjen.

DFØ gir, med hjemmel i delegert myndighet etter reglement for økonomistyring i staten § 3 første ledd (jf. også Finansdepartementets rundskriv R-114), Petoro varig unntak fra kravet om å utarbeide virksomhetsregnskapet for SDØE etter SRS. Det er et vilkår for unntaket at Petoro fortsatt utarbeider et virksomhetsregnskap for SDØE med resultat- og balanseoppstilling med noter etter et anerkjent regnskapsspråk og standarder tilpasset oljebransjen.

4) Søknad om unntak vedrørende bruk av ekstern, ikke-statlig virksomhet i forbindelse med regnskapstjenester, transaksjonsbehandling og applikasjonsforvaltning for regnskapsføringen

Tidligere unntak fra krav i økonomiregelverket pkt. 4.5 er gitt og begrunnet med Petoros særstilling som aksjeselskap og forvalter av SDØE, jf. brev fra DFØ av 21.03.2013.

DFØ legger som tidligere til grunn at Petoro er i en særstilling som aksjeselskap og forvalter av SDØE, og at organiseringen av regnskapsfunksjonen for SDØE er en videreføring av en etablert ordning.

- DFØ gir, med hjemmel i delegert myndighet etter reglement for økonomistyring i staten § 3 første ledd, Petoro varig unntak fra bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 4.5 om organisering av økonomioppgaver slik at Petoro kan bruke en ekstern, ikke statlig virksomhet i forbindelse med regnskapstjenester, transaksjons-behandling og applikasjonsforvaltning for regnskapsføring av SDØE.

Vennlig hilsen

Wibecke Høgsveen
fungerende avdelingsdirektør

Erik Heen
seniorrådgiver

Brevet er elektronisk godkjent og sendes uten underskrift

Kopi: Riksrevisjonen

MOTTATT

07 JAN. 2004

 **petoro** ARKIV

SCANNED



NR01788427

AVTALE

MELLOM

**FINANSDEPARTEMENTET, NORGES BANK,
STATOIL ASA OG PETORO AS**

**OM OVERFØRING OG KJØP AV
VALUTA FRA SDØE TIL NORGES BANK**

1. AVTALENS OMFANG - PARTSFORHOLD

Denne avtalen gjelder overføringer til Norges Bank i fremmed valuta ('valuta') og norske kroner, vedrørende Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten ('SDØE'), jf. avtale av 19. desember 2003 mellom Finansdepartementet og Norges Bank om overføring og kjøp av valuta fra SDØE til Norges Bank. Parter i denne avtalen er Staten ved Finansdepartementet, Norges Bank, Statoil ASA ('Statoil') og Petoro AS ('Petoro'). Statoil og Petoro skal forholde seg til Norges Bank Kapitalforvaltning ved forespørsler angående denne avtalen. Avtalen erstatter avtale av desember 2002 mellom Staten ved Finansdepartementet, Norges Bank, Statoil og Petoro.

2. AVTALENS BAKGRUNN - FORUTSETNINGER

Petoro skal på basis av forretningsmessige prinsipper ivareta statens direkte engasjement i petroleumsvirksomheten. Statoil er ansvarlig for å selge SDØEs petroleum, dvs. råolje og våtgass samt tørrgass. Statoils plikter er regulert i selskapets vedtekter og i avsetningsinstruks av 25. mai 2001¹. Petoros plikter er regulert i petroleumsløven kap. 11 og i selskapets vedtekter.

Statens inntekter fra SDØE påløper hovedsakelig i valuta. Valuta benyttes også ved investeringer Norges Bank gjør som forvalter av Statens petroleumsfond. Det er ønskelig at samlede vekslingskostnader for Staten i denne forbindelse blir så lave som mulig. Norges Banks og SDØEs valutastrømmer ses derfor i sammenheng. Det er samtidig en målsetting at Norges Bank ikke skal motta mer valuta fra SDØE enn det som forventes å være nødvendig for å investere i nye midler på vegne av Statens petroleumsfond i tråd med statens avsetninger til fondet.

Statoil skal overføre en del av SDØEs inntekter i valuta direkte til Norges Banks nostro konti. Størrelsen på denne delen fastsettes av Norges Bank for en måned av gangen på bakgrunn av prognoser fra Finansdepartementet, jf. bestemmelsene i punkt 4. Den resterende delen av

¹ Avsetningsinstruksen gjelder også Royalty-olje. Denne gjøres opp direkte mot Oljedirektoratet.

SDØEs inntekter i valuta og norske kroner overføres til nærmere angitt arbeidskonti i banker staten har avtale med under statens konsernkontoordning.

Betalinger som går via arbeidskonti, og motposter til betalinger som går direkte til Norges Banks i valuta, skal skje til separate oppgjørskonti i statens konsernkontosystem.

3. PROGNOSE FRA PETORO TIL NORGES BANK

Petoro er ansvarlig for å utarbeide prognoser over innbetalinger og utbetalinger. Alle prognoser over innbetalinger og utbetalinger på års-, måneds- og daglig basis skal spesifiseres på valutaslag.

Statoil skal generelt bidra med det nødvendige datagrunnlaget for prognosene når det gjelder omsetning av statens råolje, våtgass og tørrgass, samt for tariffkostnader for våtgass og tørrgass. Innrapportering av datagrunnlag fra Statoil til Petoro er regulert i egne prosedyrer mellom partene.

Årsprognose

Så tidlig som mulig før budsjettåret, og senest innen utgangen av november, oversender Petoro til Norges Bank et årsanslag for inntekter og utgifter for SDØE basert på Regjeringens forslag til statsbudsjett i St.prp. nr. 1. Årsanslaget oppdateres kvartalsvis ved utgangen av mars, juni og september og sendes til Norges Bank innen utgangen av disse månedene. Petoro skal sende kopi av disse prognosene til Olje- og energidepartementet.

Månedso- og ukedprognose

Utbetalinger

Petoro skal innen den 25. i måneden gi Norges Bank en foreløpig prognose for brutto utbetalinger per dag i den påfølgende måned for SDØEs løpende utbetalinger til kontantinnkallinger, tariffkostnader, m.m.

Innbetalinger

For råolje og våtgass skal Petoro innen den 25. i måneden gi Norges Bank en foreløpig prognose for brutto inntekter per dag i den påfølgende måned..

For tørrgass skal Petoro innen den 25. i måneden gi Norges Bank en foreløpig prognose for brutto innbetalinger i den påfølgende måned.

For tariffinntekter i valuta skal Petoro innen den 25. i måneden gi Norges Bank en endelig prognose for innbetalinger den påfølgende måned. Årlig vil det gjøres en justering av foregående års inntekter. Denne justeringen vil ikke bli varslet den 25. i måneden, men bli inkludert i en oppdatering av prognose for innbetalinger.

Avvik

Petoro skal revurdere prognosen ukentlig. Petoro varsler Norges Bank om avvik i forhold til tidligere oversendt prognose dersom den ukentlige prognoseoppdateringen viser at disse overstiger +/- 200 mill. kroner per dag separat for inntekter og utgifter. Dersom avvikene summert over en måned avviker mer enn +/- 2 mrd. kroner skal Norges Bank gis beskjed umiddelbart.

Når Petoro har informasjon om at varslede betalinger fra Statoil til Norges Bank vil utebli eller har uteblitt, skal Petoro umiddelbart varsle Norges Bank om dette.

4. FASTSETTELSE AV DE MÅNEDLIGE VALUTAOVERFØRINGENE

Norges Bank skal underrette Statoil og Petoro om fastsatt beløp for de samlede overføringene i valuta til Norges Bank i kommende måned spesifisert på aktuelle valutaslag. Slik underretting skal skje første virkedag etter at prognosen for kommende måneds betalinger er mottatt fra Petoro i henhold til punkt 3 i denne avtale, og prognose for neste måneds overføring til Petroleumsfondet er mottatt fra Finansdepartementet. Samtidig skal Norges Bank gi en foreløpig prognose for de etterfølgende to måneder. Med aktuelle valutaslag menes her de valutaslag SDØEs inntekter kommer i.

Statoil skal legge beløpene som Norges Bank fastsetter til grunn for overføringene av valuta fra SDØE til Norges Banks nostrokonti. Innbetaling ut over dette beløpet skal overføres til de arbeidskonti som er angitt.

Statoil skal så snart som mulig, og senest tre virkedager etter at selskapet har blitt underrettet om fastsatte beløp for kommende måneds overføringer, gi Norges Bank en prognose for

hvordan disse beløpene vil bli fordelt over måneden. Innbetalingene til Norges Bank skal normalt fordeles jevnt over innbetalingsdatoene angitt i punkt 5 i denne avtale, og stå i forhold til de samlede innbetalingene på disse datoene.

Dersom Finansdepartementet vedtar et endelig overføringsbeløp til Petroleumsfondet som avviker mer enn NOK 1,5 mrd. fra prognosen som Norges Bank har lagt til grunn for fastsettelse av valutaoverføringer gjennom måneden; kan Norges Bank justere valutabeløpet Norges Bank skal motta den 26. i måneden, jf. punkt 5 i denne avtale. Valutabeløpet er oppad begrenset til den faktiske innbetalingen denne dagen. Norges Bank skal i så fall underrette Statoil om dette senest tre virkedager forut for den aktuelle betalingsdagen.

Dersom gjenstående del av de valutabeløp Norges Bank har fastsatt for en måned viser seg å overstige summen av gjenstående innbetalinger i den aktuelle valuta fra Statoils avsetning av SDØEs petroleum denne måneden, begrenses overføringen til sistnevnte. Dette gjelder på ethvert tidspunkt gjennom måneden. I slike tilfeller skal Statoil varsle Petoro, Norges Bank og Finansdepartementet umiddelbart.

5. GJENNOMFØRING AV TRANSAKSJONER. KURS – VALUTERINGSDATO

Bruttooppgjørene skjer i henhold til avsetningsinstruksjonen og overføres på grunnlag av oppgjør fra salg av SDØEs råolje og våtgass tre ganger per måned, den 5., 15. og 26. i måneden etter salgsmåneden. Faller disse datoene på en dag som ikke er en bankdag², skjer overføringen påfølgende bankdag.

Bruttooppgjørene i valuta som Statoil mottar fra salg av SDØEs tørrgass, overføres fra Statoil samme dag som forfall hos Statoil sine slutt kunder. Dette vil i hovedsak skje i perioden fra og med 20. og ut måneden.

Overføring i valuta fra Statoil direkte til Norges Bank skjer til Norges Banks nostroskonti, angitt av Norges Bank. Motverdien i norske kroner av direkteoverføringene godskrives oppgjørskonto for SDØEs innbetalinger, konto nr. 0629.03.04693; på grunnlag av Norges Banks notering av midtkurs kl. 14.15 to bankdager før overføring. Øvrig overføring av valuta

² Med bankdag menes en dag hvor oppgjør kan finne sted i det aktuelle valutaslaget.

og overføring i norske kroner skjer direkte til nærmere angitte arbeidskonti. Innbetalinger via arbeidskonti blir godskrevet oppgjørskonto for SDØEs innbetalinger, konto nr. 0629.03.08710.

Gebyr o.l. som påløper i forbindelse med overføringer fra Statoil til Norges Banks nostro bank, dekkes av Statoil.

6. FORSINKELSE

Ansvar for rett overføring i henhold til mottatt oppgjørsinstruks til Norges Banks nostrobank ligger hos Statoil. Ved forsinkelse som innebærer at Norges Banks nostrobank godskrives senere enn angitt valuteringsdato, skal Statoil umiddelbart sende varsel om forsinkelsen til Norges Bank Kapitalforvaltning, og erstatte dokumentert tap for Norges Bank og staten som kan tilskrives Statoil. Erstatningsbeløpet skal beregnes av Norges Bank Kapitalforvaltning basert på faktisk netto rentetap grunnet forsinkelsen.

7. KONTAKTINFORMASJON

Alle prognoser og bestilling av valutaoverføringer i henhold til denne avtale skal avgis skriftlig, fortrinnsvis i elektronisk form. Partene skal oppgi hvem som skal motta denne informasjonen og kontaktdata for dette formålet, gjeldende pr. 1. januar 2004. Partene forplikter seg til å vedlikeholde en oppdatert liste med kontaktinformasjon, og varsle de øvrige parter i avtalen når endringer inntreffer i egen enhet.

8. TAUSHETSPLIKT

Partene har taushetsplikt om forberedelsene til, herunder prognose for overføringene, og gjennomføringen av transaksjoner etter avtalen.

9. IKRAFTTREDEN - VARIGHET - OPPSIGELSE

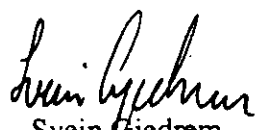
Avtalen trer i kraft 1. januar 2004.

Avtalen bortfaller uten oppsigelse dersom "Avtale mellom Finansdepartementet og Norges Bank om overføring og kjøp av valuta fra SDØE til Norges Bank" av 19. desember 2003 opphører. Finansdepartementet er ansvarlig for å underrette Petoro og Statoil om dette.

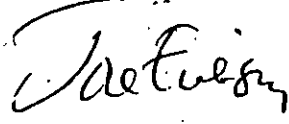
Nåværende avtale er undertegnet i fire eksemplarer, hvor hver av partene beholder ett eksemplar. Kopi av den til enhver tid gjeldende avtale skal oversendes Olje- og energidepartementet til orientering.

Oslo og Stavanger, 19. desember 2003


Norges Bank


Svein Fjødrem
Sentralbanksjef


Finansdepartementet

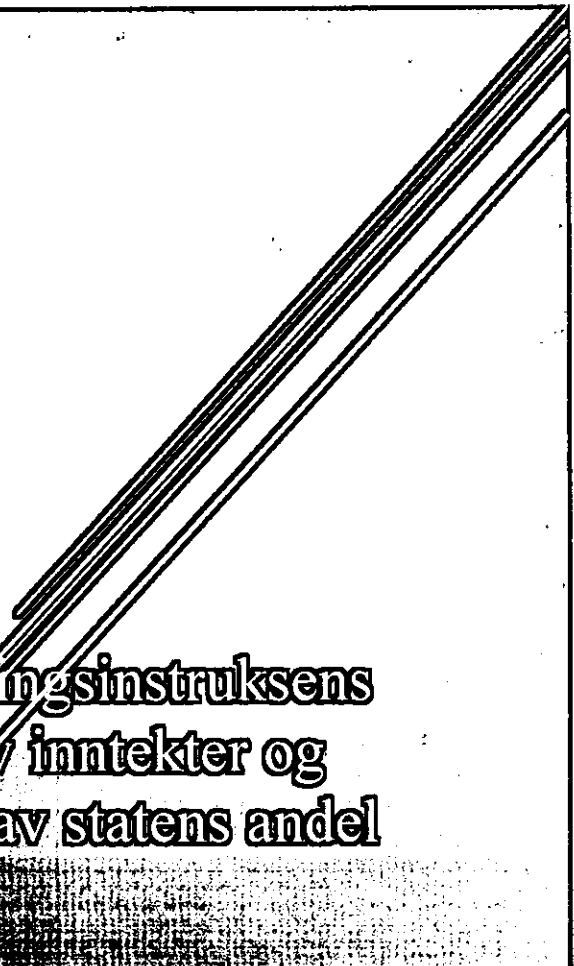

Tore Eriksen
Finansråd

Statoil ASA


Eldar Sætre
Fung. Konserndirektør

Petoro AS


Kjell Pedersen
Adm. direktør



**Gjennomføring av avsetningsinstruksens
punkt 13 om avregning av inntekter og
kostnader, og overføring av statens andel
av kontante midler**

Retningslinjer

Revidert med virkning fra 1. oktober 2019

Innhold

1	Definisjoner	3
2	Bakgrunn	3
3	Formål.....	3
4	Råolje.....	3
4.1	Renteberegning - råolje.....	3
4.1.1	Prognose avvik	3
4.1.2	Mengdejusteringer.....	3
4.1.3	Fastsettelse av endelig pris for råolje	4
5	Våtgass.....	4
5.1	Renteberegning - våtgass	4
5.1.1	Prognose avvik	4
5.1.2	Mengdejusteringer.....	4
5.1.3	Fastsettelse av endelig pris for våtgass	4
6	Kostnader forbundet med skiping av råolje og våtgass.....	4
7	Tørrgass	4
7.1	Inntekter	4
7.1.1	Justeringer	5
7.2	Gassrelaterte kostnader inklusive verdioppgradering, eksklusive administrasjonskostnader.....	5
7.3	Gassalgsadministrasjonskostnader.....	5
8	Rentenivå og renteberegning	5
9	Særskilte forhold.....	6
9.1	Renteberegning i forbindelse med spesielle verdioppgraderingsinvesteringer og omfordelinger.....	6
9.2	Oppgjør og renteberegning i forbindelse med forsinket betaling	6
10	Bankdager.....	6
11	Endringer.....	7

1 Definisjoner

"Avsetningsinstruksen" skal bety Avsetningsinstruks for Equinor ASA vedtatt på Equinor ASAs generalforsamling den 25. mai 2001, med virkning fra 17. juni 2001 og med senere oppdateringer.

For øvrig benyttes de definisjoner som er etablert i Avsetningsinstruksen.

2 Bakgrunn

Etter Equinors vedtekter § 10 og Avsetningsinstruksen skal Equinor forestå avsetning av Statens Petroleum sammen med Equinors petroleum.

Det skal etter Avsetningsinstruksen punkt 13 utarbeides et dokument som nærmere beskriver avregning av inntekter og kostnader og overføring av statens andel av kontante midler.

Dette dokumentet supplerer "avtale om overføring og kjøp av valuta fra SDØE til Norges bank".

3 Formål

Målsettingen er at alle betalinger så langt mulig skal skje simultant, men at det er behov for renteberegning for tilfeller der simultantet ikke hensiktsmessig kan gjennomføres.

Dette dokumentet skal i henhold til Avsetningsinstruksen punkt 13 beskrive nærmere hvordan renter på mellomværende skal beregnes.

4 Råolje

Ved salg av råolje skal Equinor betale 1/3 del av kjøpesummen for den råolje som ble løftet i en måned den 5., 15. og 26. i den påfølgende måned. Betalingen den 5. vil normalt baseres på prognose, mens betaling 15. og 26. skal være basert på faktisk løftede mengde.

Ved betaling den 15. skal eventuelle avvik mellom faktisk inntekt og betaling basert på prognosen den 5. rettes.

4.1 Renteberegning - råolje

Ved råoljesalg skal renteberegning finne sted i følgende tilfeller:

4.1.1 Prognose avvik

I de tilfeller hvor innbetalt beløp den 5. avviker fra 1/3 del av endelig totalbeløp som skal betales for løftede mengder i forrige måned skal det betales rente fra og med 5. til og med 14. (oppgjør dato ikke inkludert), totalt 10 dager. Renten betales sammen med oppgjøret den 15. i aktuell måned.

4.1.2 Mengdejusteringer

Renteberegning knyttet til mengdejusteringer gjøres samlet, kvartalsvis etter at endelig pris for Statens Petroleum for kvartalet er beregnet. Alle mengdejusteringer for måneder hvor endelig pris for Statens Petroleum er fastsatt tas med i beregningen. Renten regnes fra og med betalingsdato (den 15. i måned etter løftemåned) til oppgjør dato, oppgjør dato ikke inkludert. Renten gjøres opp samtidig med oppgjør for endelig pris for råolje.

4.1.3 Fastsettelse av endelig pris for råolje

Ved fastsettelse av endelig pris for Statens Petroleum (kvartalsvis) og justering av endelig normpris/pris for Statens Petroleum i henhold til fraktoppgjør (årlig) skal beregning av renter skje etter samme prinsipper som beskrevet i 4.1.2. Normalt skal dette utføres sammen med beregning av endelig oppgjør for de aktuelle kvartaler (fraktoppgjør årlig).

5 Våtgass

Ved salg av våtgass skal Equinor betale 1/3 del av kjøpesummen for den våtgass som ble løftet i en måned den 5., 15. og 26. i den påfølgende måned. Betalingen den 5. vil normalt baseres på prognose, mens betaling 15. og 26. skal være basert på faktisk løftede mengde.

Ved betaling den 15. skal eventuelle avvik mellom faktisk løftet volum og prognose rettes.

5.1 Renteberegning - våtgass

Ved våtgasssalg skal renteberegning finne sted i følgende tilfeller:

5.1.1 Prognose avvik

I de tilfeller hvor innbetalt beløp den 5. avviker fra 1/3 del av endelig totalbeløp som skal betales for løftede mengder i forrige måned skal det betales rente fra og med 5. til og med 14. (oppgjørsgjerdato ikke inkludert), totalt 10 dager. Renten betales sammen med oppgjøret den 15. i aktuelle måned.

5.1.2 Mengdejusteringer

Renteberegning knyttet til mengdejusteringer gjøres samlet, kvartalsvis etter at endelig pris for Statens Petroleum for kvartalet er beregnet. Alle mengdejusteringer for måneder hvor endelig pris for Statens Petroleum er fastsatt tas med i beregningen. Renten regnes fra og med betalingsdato (den 15. i måned etter løftemåned) til oppgjørsgjerdato, oppgjørsgjerdato ikke inkludert. Renten gjøres opp samtidig med oppgjør for endelig pris for våtgass.

5.1.3 Fastsettelse av endelig pris for våtgass

Ved fastsettelse av endelig pris for Statens Petroleum (kvartalsvis) skal beregning av renter skje etter samme prinsipper som beskrevet i 5.1.2. Normalt skal dette utføres sammen med beregning av endelig oppgjør for de aktuelle kvartaler.

6 Kostnader forbundet med skiping av råolje og våtgass

For kostnader forbundet med skiping av råolje og våtgass skal renter beregnes basert på daglige kontantbalanser.

7 Tørrgass

7.1 Inntekter

Ved salg av tørrgass skjer betaling fra Equinor i normalt tilfellene ved samme forfall som forfall i salgssavtalen med kjøperne. I de tilfeller hvor betaling fra Equinor til staten skjer på et annet forfall enn forfallet mot kunden, renteberegnes forholdet. Renteberegningen skjer på basis av netto daglig saldo, inklusive justeringer på tidligere perioders salgsfakturering.

7.1.1 Justeringer

I gassalgsavtalene er det mekanismer som fra tid til annen nødvendiggjør justeringer av tidligere perioders salgsfakturering. Slike justeringer av salgsfakturering skal renteberegnes. Det samme gjelder justeringer mellom Equinor og staten.

7.2 Gassrelaterte kostnader inklusive verdioppgradering, eksklusive administrasjonskostnader

Equinor belaster gassalgsrelaterte kostnader inklusive kostnader og investeringer knyttet til verdioppgradering månedlig, basert på et estimat som senere justeres basert på faktiske kostnader. Renteberegningen skal skje på basis av netto daglig saldo.

Ved eventuelle etterfølgende justeringer skal renteberegning finne sted.

7.3 Gassalgsadministrasjonskostnader

I henhold til Avsetningsinstruksen punkt 8.5 belaster Equinor gassalgsadministrasjonskostnader månedlig basert på et estimat som senere justeres basert på faktiske kostnader.

Avvik mellom faktiske og estimerte kostnader skal renteberegnes.

8 Rentenivå og renteberegning

Rentesatsen som skal benyttes skal være gjennomsnittet av de daglige noteringer for 1 måneds LIBOR/NIBOR/EURIBOR (hentes fra relevant kilde) for den måned det regnes rente for, slik at samme rente blir brukt for hver dag i måneden. Når renteberegningen går over flere måneder, endres ratesatsen for hver måned til den aktuelle gjennomsnittsnoteringen for måneden. For siste del av renteberegningsperioden vil ikke gjennomsnittsnoteringen for den aktuelle måned være kjent. For denne perioden brukes gjennomsnittsnoteringen for forrige måned.

Renten blir justert for en margin på +/- 0,1 %. Eksempelvis på USD balanser hvor Equinor skylder blir ratesatsen gjennomsnittlig USD LIBOR - 0,1 % og på balanser hvor Equinor har til gode blir ratesatsen gjennomsnittlig USD LIBOR + 0,1 %.

For prognoseavvik i henhold til punkt 4.1.1 og 5.1.1 skal det benyttes 1 måned (LIBOR, NIBOR, EURIBOR) to noteringsdager før den 5. i betalingsmåned med tillegg av margin som beskrevet ovenfor. Renten betales sammen med oppjøret den 15. i aktuell måned.

For NOK og GBP gjelder renteberegningsmetode; virkelig antall dager/365, for EUR og USD gjelder renteberegningsmetode; virkelig antall dager/360.

Med unntak av renteberegning for punkt 4.1.1 og 5.1.1 foretas renteberegning kvartalsvis, etterskuddsvis. Faktura utstedes kvartalsvis. For estimatavvik som beskrevet i punkt 4.1.1 og 5.1.1 gjøres dette fortløpende.

Det beregnes rates-renter kvartalsvis. Dette er også gjeldende ved renteberegning etter punkt 9.1 og 9.2.

Det skal foretas renteberegning per valuta man har et mellomværende i.

9 Særskilte forhold

9.1 Renteberegning i forbindelse med spesielle verdioppgraderingsinvesteringer og omfordelinger

Ved investeringer knyttet til verdioppgradering i henhold til punkt 7.2 som, på grunn av forhold utenfor Equinors kontroll, ikke kan bli belastet månedlig og således må finansieres av Equinor over en lengre periode, skal rentemarginen i henhold til punkt 8 alltid settes til + 1,0 %.

Dersom det skal foretas en omfordeling som kan knyttes til en fremskyvning av et prosjekt (for eksempel Troll prekompresjon) eller omfordeling av andel i verdioppgraderingsprosjekter skal dette betraktes tilsvarende et lån. Rentesatsen settes på samme måte som i første avsnitt i punkt 8, dog slik at rentemarginen skal være som følger:

→ NOK:	-	NIBOR + 1,0 %
→ EUR:	-	EURIBOR + 0,5 %
→ Andre (for eks. USD, GBP):	-	LIBOR + 0,5 %

9.2 Oppgjør og renteberegning i forbindelse med forsinket betaling

Forsinkede betalinger skal renteberegnes, uavhengig av om korreksjonen er i favør av Equinor eller staten. Rentemargin ved forsinket betaling skal alltid settes til + 1,0 %.

Renteberegning følger oppgjørsvalutaen. Oppgjør skal skje i den samme transaksjonsvaluta som skulle ha vært benyttet dersom rettidig oppgjør hadde funnet sted.

Som forsinket betaling regnes både ordinære betalinger etter avtalt forfallsdato, samt korreksjoner av tidligere perioders inntekts- eller kostnadsallokeringer mellom Equinor og staten, eksempelvis som følge av at det i ettertid er avdekket feil i beregninger, allokeringer eller andre forutsetninger. Forfallstidspunkt for oppgjør av korreksjoner av tidligere perioders inntekts- eller kostnadsallokeringer skal være det tidspunkt korreksjonen med rimelighet kunne vært oppdaget.

Equinor skal så snart feilen er avdekket ved første mulighet korrigere for feilen ved å foreta et midlertidig a-konto oppgjør i mellomværende mot staten. Går det mer enn 6 måneder fra feil i statens disfavør er avdekket til endelig oppgjør er gjennomført, økes rentemarginen angitt i andre avsnitt til + 2 %, regnet fra tidspunktet definert i punkt 9.2, tredje avsnitt, siste setning. Den forhøyede rentesats beregnes eventuelt på differansen mellom endelig oppgjør og de midlertidige oppgjørene som har funnet sted. Dersom Equinor og Petoro ikke er enige om hva som er endelig oppgjør, skal det omstridte delen av beløpet ikke omfattes av 6 månedsfristen.

10 Bankdager

Dersom en betaling skal finne sted på en dag som ikke er Bankdag utsettes forfall til påfølgende Bankdag. Med Bankdag menes i dette punkt en dag hvor oppgjør i det aktuelle valutaslaget kan finne sted.

11 Endringer

Dersom det viser seg at renteberegningen som skjer i henhold til dette dokumentet medfører gevinst eller tap som ikke er uvesentlig skal dette dokumentet revurderes. Herunder er bestemmelsene i punkt 4.1.1 og punkt 5.1.1 basert på at råolje og våtgass løftes jevnt og at kundene har 30 dagers betalingstid vis à vis Equinor.

