

Oppdragsbrev til Petoro AS for 2020

1	Innledning.....	2
2	Mål og oppgaver.....	2
2.1	Ivaretagelse av statens direkte deltakerandeler.....	2
2.1.1	Operasjonelle mål.....	2
2.1.2	Prioriterte mål og oppgaver for 2020.....	3
2.2	Overvåking av Equinors avsetning av statens petroleum.....	3
2.3	Økonomistyring.....	3
2.4	Effektiv drift.....	4
2.5	Verdivurdering av SDØE-porteføljen.....	4
3	Rapportering og resultatoppfølging.....	4
3.1	Rapportering til statsregnskapet.....	4
3.2	Risiko- og vesentlighetsvurderinger.....	4
3.3	Kvartalsvis rapport for SDØE.....	4
3.4	Årsrapport.....	5
4	Budsjett og fullmakter.....	5
4.1	Kap. 1815 Petoro AS.....	5
4.1.1	Tilsagnsfullmakt.....	5
4.2	Kap. 2440/5440 Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten.....	6
4.2.1	Fullmakter.....	6
4.3	Forslag til endringer i budsjettet mv.....	7
5	Tildeling.....	8

1 Innledning

Det vises til Prop. 1 S (2019-2020) fra Olje- og energidepartementet, Innst. 9 S (2019-2020) fra energi- og miljøkomiteen og Innst. 5 S (2019-2020) fra finanskomiteen. Departementet har på dette grunnlaget utarbeidet et oppdragsbrev som gir de økonomiske rammene i 2020 for Petoro AS som ivaretaker av Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten (SDØE) og en nærmere beskrivelse av mål, oppgaver, styringsparametere og rapporteringskrav.

2 Mål og oppgaver

Det overordnede målet for ivaretagelsen av SDØE-porteføljen er å skape størst mulig verdi og oppnå høyest mulig inntekt til staten. På bakgrunn av rammer og føringer for Petoros virksomhet som følger av petroleumslovens kapittel 11, relevante stortingsdokumenter og selskapets vedtekter, har Olje- og energidepartementet definert følgende hovedoppgaver for selskapet

- ivaretagelse av statens direkte deltakerandeler i interessentskap der staten til enhver tid har slike
- overvåking av Equinors avsetning av den petroleum som produseres fra statens direkte deltakerandeler i tråd med Equinors avsetningsinstruks
- økonomistyring, herunder føring av regnskap, for statens direkte deltakerandeler

2.1 Ivaretagelse av statens direkte deltakerandeler

Petoro skal være en aktiv partner som gjennom helhetsvurderinger skal bidra til å maksimere verdien av SDØE-porteføljen. Arbeidet skal orienteres mot områder og oppgaver der selskapet med utgangspunkt i porteføljen, og i samspill med øvrige aktører på norsk kontinentalsokkel, i særlig grad kan bidra til å øke verdiskapingen, hensyntatt statens samlede økonomiske interesser.

2.1.1 Operasjonelle mål

Petoro skal utarbeide operasjonelle mål med hensyn til følgende

Mål	Styringsparametere
- opprettholde en høy produksjon i 2020	– volumtall – utvikling over tid og beskrivelse av avvik
- effektiv drift	– utvikling i driftskostnader med beskrivelse av avvik.
- ivaretagelse av sikkerhet og miljøhensyn	– alvorlige hendelser og CO ₂ -utslipp – utvikling over tid og beskrivelse av avvik

2.1.2 Prioriterte mål og oppgaver for 2020

Petoro skal gjennom eget dybdarbeid, studier og verifikasjoner bidra til

Mål	Styringsparametere
<ul style="list-style-type: none">– gode løsninger for videreutvikling av de modne feltene med viktige milepæler i 2020– gode driftsforberedelser for prosjekter i gjennomføringsfasen– redusert usikkerhet i ressurs- og reservegrunnlag for funn og felt i planleggingsfasen og helhetlige løsninger som ivaretar fremtidig fleksibilitet– utbyggingsløsninger for realisering av nye funn	<i>Initiativ, tiltak og arbeid som er iverksatt av Petoro og oppnådde resultater og effekt disse har hatt.</i>

Petoro skal ha særlig oppmerksomhet mot HMS-risiko, tiltak for å redusere klimagassutslipp, brønnmodning, digitalisering, kostnadsutvikling og effektiv driftspraksis på tvers av utvinningstillatelsene i SDØE-porteføljen.

2.2 Overvåking av Equinors avsetning av statens petroleum

Petoro skal overvåke at Equinor utfører avsetningen av statens petroleum sammen med sin egen i samsvar med avsetningsinstruks gitt til Equinor ASA, herunder bidra til en rettmessig fordeling av inntekter og kostnader mellom staten og Equinor.

Mål	Styringsparametere
<ul style="list-style-type: none">- Overvåking av avsetningen av statens petroleum med oppmerksomhet på markedssituasjonen, potensielle interesseulikheter samt saker av stor verdimessig betydning.	<ul style="list-style-type: none">- <i>Hvilke initiativ og aktiviteter som er gjennomført og hvilke hensyn som er lagt til grunn for selskapets prioriteringer.</i>- <i>Hvilke resultater som er oppnådd gjennom aktivitetene og hvilke verdimessige effekter disse har hatt.</i>

2.3 Økonomistyring

Petoro skal

- ivareta god økonomistyring og kontroll av SDØE i samsvar med Reglement for økonomistyring i staten og instruks for økonomistyring av SDØE
- utarbeide og følge opp budsjett og prognoser, forestå regnskapsføring og foreta periodiske avviksanalyser og rapportering av SDØEs finansielle tilstand og utvikling

2.4 Effektiv drift

Petoro skal arbeide systematisk med å utnytte tildelte ressurser effektivt. Selskapet skal utarbeide operasjonelle mål og indikatorer som gir uttrykk for effektiviteten ved selskapets drift og som lar seg sammenligne over tid.

Mål	Styringsparametere
- Innrette Petoros utførelse av selskapets hovedoppgaver på en effektiv måte.	<i>Initiativ, tiltak og arbeid som er iverksatt av Petoro og vise til effekten av disse.</i>
- Utnytte mulighetene for effektiv drift ved anvendelse av digitale løsninger og digital datadeling.	

2.5 Verdivurdering av SDØE-porteføljen

Olje- og energidepartementet vil i 2020 gjennomføre en verdivurdering av SDØE per 1.1.2020 med ekstern bistand. Oppdraget inkluderer en vurdering av Petoros bidrag til merverdi i oppfølgingen av SDØE. Petoro skal bidra med relevante datasett til konsulenten og bistå med faglige vurderinger.

3 Rapportering og resultatoppfølging

Frister for rapportering i 2020 er angitt i vedlegg 1.

3.1 Rapportering til statsregnskapet

Petoro skal hver måned sende inn regnskapsrapport etter kontantprinsippet til statsregnskapet, jf. punkt 4.1 i Instruks for økonomistyring av SDØE. Frister og krav til rapportering til statsregnskapet for 2020 følger i vedlegg 2.

Departementet fastsetter nærmere krav til rapportering og frister i forbindelse med avslutning av statsregnskapet for 2020.

3.2 Risiko- og vesentlighetsvurderinger

Petoro skal **innen 2. november 2020** oversende en særskilt redegjørelse av overordnede risiko- og vesentlighetsvurderinger i henhold til oppdragsbrev og punkt 5.2 i Instruks for økonomistyring av SDØE.

Petoro skal i forbindelse med kontaktmøtene rapportere om vesentlige endringer i risiko- og vesentlighetsvurderingene, samt status for tiltak og kontrollaktiviteter som er iverksatt for å bringe disse risikofaktorene ned til et akseptabelt nivå.

3.3 Kvartalsvis rapport for SDØE

Det skal oversendes kvartalsvis rapport for SDØE innen **fem uker etter utgangen av hvert kvartal**. Det skal rapporteres på måloppnåelse for operasjonelle mål. Petoro skal beskrive måloppnåelse gjennom relevante styringsparametere for de operasjonelle målene i rapporteringen til departementet. Det vises for øvrig til punkt 4.2 i Instruks for økonomistyring av SDØE i Petoro AS.

3.4 Årsrapport

Petoro skal innen **15. mars 2021** oversende en samlet årsrapport for virksomheten i 2020, med kopi til Riksrevisjonen.

Krav til innhold i årsrapport følger i vedlegg 3. Petoro må påse at selskapets årsrapport gir et dekkende bilde av virksomheten for året 2020.

Særskilt regnskapsoversikt

Under del VI Årsregnskap skal det utarbeides en oppstilling som viser hvor mye som er benyttet til kjøp av ekstern spisskompetanse til gjennomføring av tiltak for økt utvinning fra modne felt og feltutvikling, fordelt på enkeltprosjekter. Oversikten skal vise ressursbruken på disse områdene de tre siste årene.

4 Budsjett og fullmakter

Petoro har ansvar for å planlegge virksomheten i 2020 slik at mål og resultatkrav oppnås innenfor de budsjettmessige rammene som er gitt i dette brevet, jf. § 9 i Reglement for økonomistyring i staten og punkt 2 i Bestemmelser om økonomistyring i staten.

I henhold til § 12 i lov om Riksrevisjonen av 7. mai 2004, har Riksrevisjonen rett til å kreve informasjon, innsyn og kontroll med at midlene nyttes i samsvar med forutsetningene.

Det er viktig at Petoro sørger for organisering, utvikling og bruk av virkemidler som gir effektiv bruk av ressursene.

4.1 Kap. 1815 Petoro AS

Post	Betegnelse	Kroner
70	Administrasjon	360 000 000
	Sum kap. 1815	360 000 000

Tilskuddet skal dekke utgifter til Petoros administrasjon og oppfølging av SDØE-ordningen som ikke dekkes under kap. 2440/5440. Dette inkluderer utgifter til egen organisasjon og kjøp av eksterne tjenester. Tilskuddet inkluderer merverdiavgift.

Av administrasjonstilskuddet skal minst 38 mill. kroner benyttes til dekning av eksterne kostnader knyttet til gjennomføring av tiltak for økt utvinning fra modne felt og feltutvikling i 2020. Dette kommer i tillegg til selskapets alminnelige oppfølging av de modne feltene i porteføljen.

Tilskuddet vil bli utbetalt på bakgrunn av oversendt elektronisk faktura i EHF-format til departementets organisasjonsnummer 977 161 630. Tilskuddet skal deles opp i minst fire terminbeløp.

4.1.1 Tilsagnsfullmakt

Petoro gis fullmakt til å pådra forpliktelser for inntil 35 mill. kroner utover tildelingen. Dette omfatter blant annet inngåelse av leieavtaler og avtaler om kjøp av tjenester utover budsjettåret med følgende vilkår, jf. punkt 2.3 i rundskriv R-110:

- leieavtalene og avtalene om kjøp av tjenester må gjelde anskaffelser til den ordinære driften
- utgiftene i forbindelse med avtalen må kunne dekkes innenfor et uendret bevilgningsnivå på budsjettposten i hele avtaleperioden

- for alle avtaler utover budsjettåret må behovet for oppsigelsesklausuler nøye vurderes. Hensynet til den fremtidige handlefriheten skal veie tungt ved vurderingen. Særlig gjelder dette ved langsiktige avtaler.

4.2 Kap. 2440/5440 Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten

Kap./post/Underpost	Tildeling
<i>Kap. 2440</i>	
30 Investeringer	28 000 000 000
Sum kap. 2440	28 000 000 000
<i>Kap. 5440</i>	
24.1 Driftsinntekter	142 300 000 000
24.2 Driftsutgifter	-27 500 000 000
24.3 Lete- og feltutviklingsutgifter	-2 100 000 000
24.4 Avskrivninger	-22 900 000 000
24.5 Renter av statens kapital	-2 600 000 000
24 Driftsresultat	87 200 000 000
30 Avskrivninger	22 900 000 000
80 Renter av statens kapital	2 600 000 000
85 Renter av mellomregnskapet	
Sum kap. 5440	112 700 000 000

4.2.1 Fullmakter

Petoro bes redegjøre for eventuell bruk av fullmaktene **innen 21. oktober 2020**.

Fullmakt til å utgiftsføre uten bevilgning

Petoro gis fullmakt til å utgiftsføre uten bevilgning utlån til Norpipe Oil AS på inntil 25 mill. kroner under kap. 2440 Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten, post 90 Lån til Norpipe Oil AS.

Departementet ber om å bli varslet så raskt som mulig dersom ovennevnte fullmakt blir benyttet, slik at forslag om bevilgning kan bli fremmet for Stortinget.

Forpliktelser under avsetningsinstruksen og øvrige driftsrelaterte forpliktelser

Petoro gis fullmakt til å pådra forpliktelser utover bevilgningene under kap. 2440/5440 knyttet til

- løpende forretningsvirksomhet i interessentskapene, samt deltakelse i annen virksomhet som har tilknytning til leting og utvinning av petroleum
- avsetning av statens petroleum etter avsetningsinstruksen gitt Equinor ASA

Equinor ASA er i brev av 22. september 2006 delegert fullmakt knyttet til avsetning av statens petroleum etter avsetningsinstruksen. Regnskaps-, budsjett- og rapporteringsrutinene

mellom Equinor og Petoro, fastsatt i gjennomføringsdokument av 18. februar 2004, legges til grunn når det gjelder denne fullmakten.

Forpliktelser før plan for utbygging og drift og for anlegg og drift er behandlet

Petoro gis fullmakt til å pådra forpliktelser utover bevilgningene under kap. 2440/5440 knyttet til kontraktsmessige forpliktelser i fasen før plan for utbygging og drift er godkjent eller før tillatelse til anlegg og drift er gitt, herunder forpliktelser knyttet til en pre-interessentskapsfase.

Overføring av eiendomsrett mot bruksrett

Petoro gis fullmakt til å godkjenne overføring av eiendomsrett fra en rettighetshavergruppe hvor Petoro AS som forvalter av SDØE er en av rettighetshaverne, til en annen rettighetshavergruppe. Det forutsettes at Petoro AS som forvalter av SDØE er sikret tilstrekkelig bruksrett. Denne fullmakt vil gjelde for de prosjekter hvor Olje- og energidepartementet har fått fullmakt til å godkjenne plan for utbygging/anlegg og drift, samt ved mindre endringer for prosjekter hvor plan for utbygging/anlegg og drift allerede er godkjent. Fullmakten gis under forutsetning av at overføring av eiendomsrett ikke har prinsipielle eller samfunnsmessige sider av betydning.

Regnskapsføring av kontantinnkallinger mot mellomværendet med statskassen

Petoro gis fullmakt til å postere inn- og utbetalinger for Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten (SDØE) mot mellomværendet med statskassen. Mellomværendet omfatter over-/underinnkalling av kontanter fra operatørselskapene (differansen mellom kontantinnkalling og avregning fra operatør), arbeidskapital, avregning fra operatør, merverdiavgift og mellomværende med betalingsformidler m.m.

4.3 Forslag til endringer i budsjettet mv.

Petoro AS

Eventuelle forslag om større budsjettendringer og større omprioriteringer i første halvår som Petoro ikke kan håndtere ved bruk av egne fullmakter, må fremmes for Olje- og energidepartementet **innen 2. mars 2020**.

Petoro skal **innen 18. september 2020** oversende regnskap per 31. august og en prognose for resten av året. Eventuelle avvik mellom tildelt ramme og revidert prognose for 2020 skal forklares. Det oppdaterte budsjettet vil danne grunnlag for vurdering av utbetaling av gjenværende administrasjonstilskudd for 2020.

Eventuelle forslag til større budsjettendringer og større omprioriteringer i andre halvår som Petoro ikke kan håndtere ved bruk av egne fullmakter, må fremmes for Olje- og energidepartementet innen samme dato.

SDØE

Under følger en oversikt over leveranser knyttet til oppdateringer av anslagene for 2020.

Leveranse	Tidspunkt	Oppdaterte anslag	Sammenlignet med
Oppdatering av budsjett for 2020	10. januar	Anslag på regnskap for 2020	Tildelt beløp i oppdragsbrev
	7. august	Anslag på regnskap for 2020	Tildelt beløp i supplerende oppdragsbrev
	21. oktober	Leveransen skal inneholde følgende: <ul style="list-style-type: none">– regnskap per 30.9– prognose for 4. kvartal– justert årsprognose	Tildelt beløp i supplerende oppdragsbrev

Petoro bes å oversende anslag på letekostnader og arealavgifter for perioden 2021-2024 **innen 2. desember 2020**.

Videre vises det til brev av 12. november 2019 når det gjelder utarbeidelse av budsjettmateriale for budsjettåret 2021 og langtidsbudsjett for perioden 2022-2024.

5 Tildeling

Under henvisning til ovennevnte og Reglement for statlig økonomistyring §§ 7 og 8, vil Olje- og energidepartementet med dette meddele at Petoro AS for 2020 disponerer bevilgninger, fullmakter og gis tilskudd som beskrevet i dette brevet, jf. Stortingets vedtak av 4. desember 2019.

Vedlegg 1: Frister for rapportering i 2020

Vedlegg 2: Rapportering til statsregnskapet for 2020

Vedlegg 3: Krav til innhold i årsrapport

Vedlegg 4: Oversikt over krav til innhold som skal oversendes i de ulike budsjettinnspillene for SDØE

Frister for rapportering i 2020

Måned	Rapportering/møte	Tidspunkt
Januar	Oppdatering av budsjett for 2020 for SDØE	10. januar
	Langtidsbudsjett 2021-2024 for SDØE	10. januar
	Oppgaver i forbindelse med statsregnskapet 2019 – Petoro AS, Petoro Iceland AS og aksjeinteresser	31. januar
Februar	Oppgaver i forbindelse med statsregnskapet 2019 – SDØE	7. februar
Mars	Ev. forslag om budsjettendringer og større omprioriteringer i første halvår	2. mars
	Årsrapport for 2019	16. mars
April	Budsjettforslag for 2021 - Petoro AS	1. april
Mai	Regnskapsrapport for 1. kvartal 2020 for SDØE	7. mai
Juni	Oppdatering av budsjett 2021 for SDØE	15. juni
Juli		
August	Regnskapsrapport for 2. kvartal 2020 for SDØE	7. august
	Oppdatering av budsjett for 2020 for SDØE	7. august
September	Regnskap per 31. august og en prognose for resten av året for Petoro AS og ev. forslag til budsjettendringer og større omprioriteringer i andre halvår	18. september
Oktober	Oppdatering av budsjett 2020 og redegjørelse for bruk av fullmakter - SDØE	21. oktober
	Planer i henhold til § 11-7 plan for 2021	26. oktober
November	Redegjørelse for overordnede risiko- og vesentlighetsvurderinger for 2021	2. november
	Regnskapsrapport for 3. kvartal 2020 for SDØE	6. november
	Foreløpig oppdragsbrev for 2021	ultimo november
Desember	Ev. satsingsforslag for 2022	2. desember
	Anslag på letekostnader og arealavgifter	2. desember
	Oppdragsbrev for 2021	ultimo desember

Rundskriv R

Alle departementa
Statsministerens kontor

Nr.
R-10/2019

Vår ref.
19/4943

Dato
04.12.2019

Rapportering til statsrekneskapen for 2020

Rundskrivet er fastsett av Finansdepartementet med heimel i *Reglement for økonomistyring i staten* § 3.

1. Innleiing og innhald

Rundskrivet inneheld fristar og krav til rapporteringa til statsrekneskapen for 2020.

I pkt. 3 er det gjeve fristar for rapporteringa til statsrekneskapen for 2020. Pkt. 4 handlar om krav til rapportering til statsrekneskapen for ordinære statlege forvaltningsorgan (“bruttobudsjetterte verksemder”) og statens forvaltningsbedrifter. Pkt. 5 handlar om rapportering til statsrekneskapen for verksemder med særskilde fullmakter til bruttoføring utanfor statsbudsjettet (“nettobudsjetterte verksemder”) og statlege fond. Pkt. 6 handlar om krav og fristar for 2020 for nettobudsjetterte verksemder til å rapportere rekneskapsdata som tilleggsinformasjon til statsrekneskapen i P-rapport. Bruken av informasjon frå statsrekneskapen er omtalt i pkt. 7. I pkt. 7.2 er det gitt ei kort omtale av det utvida innhaldet i den månadlege publiseringa av statsrekneskapen og tilleggsinformasjonen for dei nettobudsjetterte verksemdene.

2. Verkeområdet for rundskrivet

Rundskrivet gjeld for statlege forvaltningsorgan, medrekna departement, jf. reglement for økonomistyring i staten § 2. Forvaltningsorgan omfattar bruttobudsjetterte verksemder, nettobudsjetterte verksemder og statens forvaltningsbedrifter. Desse er heretter kalla verksemder. Det vert presisert at rundskrivet òg gjeld ved forvaltning av statlege fond.

3. Fristar for å rapportere til statsrekneskapen for 2020

Fristar for S- og L-rapport for brutto- og nettobudsjetterte verksemder:

<u>Periode</u>	<u>Frist</u>	<u>Periode</u>	<u>Frist</u>
1.1. – 31.1.2020	14.2.2020	1.1. – 31.7.2020	14.8.2020
1.1. – 29.2.2020	16.3.2020	1.1. – 31.8.2020	15.9.2020
1.1. – 31.3.2020	15.4.2020	1.1. – 30.9.2020	15.10.2020
1.1. – 30.4.2020	15.5.2020	1.1. – 31.10.2020	16.11.2020
1.1. – 31.5.2020	15.6.2020	1.1. – 30.11.2020	15.12.2020
1.1. – 30.6.2020	15.7.2020	1.1. – 31.12.2020	15.1.2021

4. Rapportering frå bruttobudsjetterte verksemder og forvaltningsbedrifter (S-rapport)

4.1 Rekneskapsrapport

Bruttobudsjetterte verksemder og forvaltningsbedrifter skal kvar månad, og innan fristane i pkt. 3, sende inn rekneskapsrapportar¹ etter kontantprinsippet med akkumulerte tal for den perioden rekneskapen omhandlar (S-rapport).

Rekneskapsrapportar til statsrekneskapen skal innehalde rekneskapslinjer etter følgjande struktur (sjå vedlegg 1 for meir informasjon):

- statskonto
- artskonto
- beløp
- fullmakt

Rekneskapsrapporten skal innehalde *statskonto* og *artskonto* etter følgjande definisjonar:

- *Statens kontoplan*: Ei standardisert inndeling av statsbudsjettet og statsrekneskapen i utgifter, inntekter, egedelar, gjeld og eigenkapital.
- *Statskonto*: Kontoar i statens kontoplan som skal inngå i rapporten til statsrekneskapen, jf. rundskriv R-101.
- *Standard kontoplan*: Ein felles, standard kontoplan som verksemdene skal bokføre på i sine rekneskap. Standard kontoplan er fastsett på eit obligatorisk siffernivå og delar inn og grupperer verksemdene sine utgifter/kostnader, inntekter, egedelar og gjeld etter art.
- *Artskonto*: Kontoar i standard kontoplan på obligatorisk siffernivå som skal inngå i rapporten til statsrekneskapen, jf. rundskriv R-102.

Kvar rekneskapsline skal innehalde fullmakt til postering på statskonto. Verksemda skal normalt nytte *eiga fullmakt*² når posteringa har heimel i tildelingsbrev til verksemda, og når

¹ Den einskilde verksemda vil normalt sende ein rapport til statsrekneskapen. Einskilde verksemder *kan* ha valt å organisere seg med fleire rekneskapsførarar, til dømes regionalt, slik at det vert sendt fleire rapportar til statsrekneskapen kvar månad.

² Verksemder som er omfatta av nettoføringsordninga for budsjettering og rekneskapsføring av statleg betalt meirverdiavgift, skal bruke *eiga fullmakt* ved rapportering av betalt meirverdiavgift på kap. 1633, post 01. Dersom ei verksemd får belastningsfullmakt på ein budsjettpost (01-49) som inngår i nettoføringsordninga, kan betalt meirverdiavgift ved bruk av fullmakta rapporterast på kap. 1633, post 01 ved å nytte *belastningsfullmakt*, jf. rundskriv R-101.

posteringa gjeld statskontoar som er tilvist verksemda eller er felles og opne for alle verksemdar (sjå vedlegg 2). Ved postering på andre statskontoar (framandte kapittel) skal *belastningsfullmakt* nyttast.

Forvaltningsbedriftene og Statens direkte engasjement i petroleumsverksemda (SDØE) skal for post 24 Driftsresultat i tillegg rapportere på underpostar.

Rekneskapsrapporten skal sendast elektronisk til statsrekneskapen. Nærare detaljar om rekneskapsrapporteringa til statsrekneskapen finst på <https://dfo.no/fagområder/rapportering-til-statsregnskapet>.

Etter at verksemda har sendt inn rekneskapsrapporten skal ho hente avstemmingsliste frå statsrekneskapen og kontrollere at posteringane i statsrekneskapen er i samsvar med rekneskapen som er rapportert inn. Ved avvik skal feilen rettast etter instruksjon frå DFØ. Avstemminga skal dokumenterast. Sjå pkt. 4.3 om avstemming av mellomvære med statskassa.

4.2 Om rapportering av mellomvære med statskassa

Kvar rekneskapsfører³ er tildelt kvar sin 6-sifra statskonto for mellomvære med statskassa. Transaksjonar på balansekontoar, omtalt i Finansdepartementets rundskriv R-101, punkt 5.1.1 og kontogruppe 70, 71 og 72, skal i S-rapporten rapporterast på statskontoen for mellomvære med statskassa og vere spesifisert med artskonto etter standard kontoplan på obligatorisk nivå, jf. vedlegg 1. Kontoane inngår i mellomvære med statskassa og representerer eit unntak frå kontantprinsippet.

Statskontoen for mellomvære med statskassa skal vere spesifisert med artskonto⁴ 1980 for inngåande behaldning (IB) og artskontoar for behaldningar av fordringar og gjeld ved utgangen av rapporteringsperioden.

For nærare omtale av artskonto 1980 *Mellomvære med statskassa*, sjå rettleiing til standard kontoplan og omtale av kontogruppe 19. Her vert òg overføring av balansekontoar til nytt år omtalt, jf. <https://dfo.no/fagområder/standard-kontoplan>.

Sjå vedlegg 3 for meir informasjon om saldo på oppgjerskontoar ved årets slutt.

4.3 Avstemming av mellomvære med statskassa

Avstemming av mellomvære med statskassa skal dokumenterast ein gong i månaden. Det følgjer av *Bestemmelser om økonomistyring i staten* (bestemmelsene) pkt. 3.5.1 og 4.4.6. Verksemdene skal dokumentere balansen og avstemme og spesifisere rapporterte tal. Avstemminga og spesifikasjonen skal omfatte alle balansekontoar.

³ Sjå fotnote 1 om rekneskapsrapport og rekneskapsfører.

⁴ Bruttobudsjetterte verksemdar nyttar artskonto 1980, medan forvaltningsverksemdene nyttar artskonto 1970.

Utgåande balanse for mellomvære med statskassa for ein aktuell periode kjem fram slik i statsrekneskapen:

Inngåande balanse per 1.1.	
+ Netto endring i mellomvære for rapporteringsperioden	
= Utgåande balanse for rapporteringsperioden	

Saldo på konto for mellomvære med statskassa skal spesifiserast på relevante artskontoar i kontoklasse 1 *Eigedelar* og kontoklasse 2 *Statens kapital og gjeld* ved rapportering til statsrekneskapen. Verksemdene pliktar å kunna dokumentere beløpa som inngår i mellomvære med statskassa.

4.4 Handtering av feil i rekneskapsåret og ved årsavslutning

Dersom den periodevise kontrollen og oppfølginga mot statsrekneskapen avdekkjer feil eller manglar, skal verksemdene ta dette opp med DFØ slik at feilen kan korrigerast innan fristen for neste rekneskapsrapportering.

Rekneskapsrapporten frå den einskilde verksemda per 31. desember 2020, med rapporteringsfrist 15. januar 2021, skal vere ein komplett rekneskap utan kjente feil eller manglar. Dei einskilde departementa må understreke for dei underliggjande verksemdene at eventuelle feil og manglar som vert identifiserte i rekneskapen skal rapporterast til DFØ og korrigerast fortløpande. Som hovudregel skal dette gjerast innan neste rekneskapsrapportering, slik at førebels statsrekneskap for 2020 vert korrekt.

4.5 Ved omorganisering

Når rekneskapsførarar vert overførde frå eit departement til eit anna, eller når rekneskapsførarar skal samlast i større einingar, eller vert delte opp, får det konsekvensar for mellomværet som dei har med statskassa.

Når dette skjer skal verksemdene kontakte DFØ så tidleg som mogleg for avklaring av korleis overføring av mellomvære og/eller opphør av mellomvære skal handsamast.

Eventuelle endringar i oppgjerskontoar i Noregs Bank i samband med omorganisering må òg takast opp med DFØ, sjå rundskriv R-104. Det går fram der at når verksemda endrar namn eller organisasjonsnummer, skal overordna departement sende brev til DFØ og orientere om endringa.

5. Rapportering frå nettobudsjetterte verksemder og statlege fond (L-rapport)

For nettobudsjetterte verksemder og statlege fond vert det rapportert ein likvidrapport (L-rapport) til statsrekneskapen med likvidbevegelsen på oppgjerskonto i Noregs Bank, jf. bestemmelsene pkt. 3.5.4 og 3.5.6. Rapporten skal vere avstemd med rekneskapen til verksemda eller fondet før den vert sendt til statsrekneskapen.

Fristane for å levere L-rapport til DFØ går fram av pkt. 3. Rapporten skal innehalde banksaldo og bankbevegelse på statskonto og artskonto (sjå vedlegg 4 for detaljar).

Innhaldet i rapporten vert kontrollert ved handsaminga i mottakssystemet i statsrekneskapen. Kontrollen omfattar mellom anna nytta konto, saldo på konto i Noregs Bank og status på rapporteringa. Når mottakssystemet godtar ein L-rapport, vert rapporteringsstatus sett til «data

validert ok». Den som rapporterer får ei kvittering på e-post som syner om rapporten er kontrollert og funne i orden. Etter godkjend rapportering kan verksemda òg hente opp ei kvittering i mottakssystemet som syner sjølve L-rapporten. Denne syner periodens innrapporterte endring på statskonto 81/82xxxx, i tillegg til periodens inngående og utgåande balanse (IB og UB), sjå vedlegg 4.

For nettobudsjetterte verksemder og fond vert behaldninga på oppgjerskontoane ført over til nytt år, jf. pkt. 4.2 og vedlegg 3.

6. Resultat- og balanserapport for nettobudsjetterte verksemder (P-rapport)

6.1 Månadleg resultat- og balanserapport for nettobudsjetterte verksemder

Nettobudsjetterte verksemder skal i tillegg til L-rapport, kvar månad, og innan fristane i pkt. 6.2, sende inn resultat- og balanserapportering med akkumulerte tal til og med den perioden rekneskapen omhandlar, jf. bestemmelsene pkt. 3.5.4. (Sjå òg vedlegg 5 om innhald i P-rapporten). Rapporteringa vert nytta som tilleggsinformasjon i den månadlege publiseringa på nettsida Statsregnskapet.no, jf. pkt. 7.2.

Nettobudsjetterte verksemder er pålagde å føre periodisert rekneskap etter dei statlege rekneskapsstandardane (SRS), jf. bestemmelsene pkt. 3.3.2. Det følgjer av bestemmelsene pkt. 4.4.2 og 3.3.2 at bokføringa av verksemdsrekneskapen må vere à jour ved avlagd årsrekneskap og ved rapportering av rekneskap etter SRS gjennom året, etter fristar fastsette av overordna departement.

Det er ein føresetnad at verksemdene gjer einskilde periodiseringar før innsending av P-rapport. Verksemdene skal som eit minimum vere à jour med rekneskapsføringa av:

- inn- og utbetalingar (alle bankkontoar skal vere avstemt*)
- ordinær løn og feriepengar
- avskrivningar av anleggsmidlar
- vesentlege kostnader som normalt gjeld fleire rekneskapsperiodar (husleige m.m.)
- inntekt frå løyving**

* Oppgjerskonto i Noregs Bank skal vere avstemt før innsending. Verksemda skal bokføre eventuelle avvik mot artskonto 280, slik at saldoen på artskonto 196 stemmer med oppgjerskonto i Noregs Bank. I november 2019 vart det innført ein maskinell kontroll av dette. Ved avvik vil ikkje rapporten verte godkjend. Saldo må då rettast, og ein må sende inn P-rapporten på nytt.

** Det er ikkje krav om at prosjektrekneskap skal vere à jour ved kvar månadsrapportering, men verksemder som har større prosjekt bør inntektsføre inntekt frå løyving og inntekt frå tilskot og overføringar på eit aggregert nivå, slik at resultateffekten for prosjekta samla vert nær null.

Krav til P-rapport følgjer av bestemmelsene pkt. 3.5.4.

6.2 Fristar for P-rapport for nettobudsjetterte verksemder

Fristane for den månadlege rapporteringa av tilleggsinformasjonen gjennom P-rapporten er gjennomgåande sette ei veke seinare enn fristane for L- og S-rapporten i pkt. 3. Av omsyn til

årsavslutninga og overgang til nytt år er det unntak for fristane for rapportane for januar, februar og desember.

På grunn av overlappende fristar for siste rekneskapsperiode i føregående året og dei to første rekneskapsperiodane i nytt år, er det frå 2020 lagt til rette for rapportering på fleire samtidige opne rekneskapsperiodar. Sjå DFØs nettsider for meir informasjon om når periodane opnar.

Periode	Frist	Periode	Frist
1.1. – 31.1.2020	23.3.2020 ^{*)}	1.1. – 31.7.2020	21.8.2020
1.1. – 29.2.2020	26.3.2020 ^{*)}	1.1. – 31.8.2020	22.9.2020
1.1. – 31.3.2020	22.4.2020	1.1. – 30.9.2020	22.10.2020
1.1. – 30.4.2020	22.5.2020	1.1. – 31.10.2020	23.11.2020
1.1. – 31.5.2020	22.6.2020	1.1. – 30.11.2020	22.12.2020
1.1. – 30.6.2020	22.7.2020	1.1. – 31.12.2020	19.3.2021

^{*)} Verksemdene må få med endeleg inngående balanse 2020 ved rapporteringa for januar 2020.

7. Bruken av rekneskapsinformasjonen i statsrekneskapen

7.1 Primær bruk av S-rapport frå bruttobudsjetterte verksemder og forvaltningsbedrifter og L-rapport frå nettobudsjetterte verksemder og fond.

Når rapportane frå dei statlege verksemdene og rekneskapsførarane er mottekne, utarbeider DFØ kvar månad ein samla løyvingsrekneskap over budsjettkapitla til kvart departement. DFØ sender dei samla løyvingsrekneskapane til departementa. Når året er slutt, utarbeider DFØ ein endeleg løyvingsrekneskap og kapitalrekneskap som inngår i Meld. St. 3 om statsrekneskapen.

I tillegg til den primære bruken av statsrekneskapsinformasjonen i budsjettoppfølginga og i Meld. St. 3, har statsrekneskapen to andre sentrale bruksområde.

For det fyrste hentar Riksrevisjonen detaljert rekneskapsinformasjon frå statsrekneskapen. Informasjonen vert nytta i den årlige revisjonen og kontrollen med statsrekneskapen og revisjonen av rekneskapen i dei einskilde statlege verksemdene, jf. lova om Riksrevisjonen (lov 2004-05-07-21).

For det andre vert rekneskapsinformasjonen sendt til Statistisk sentralbyrå (SSB) som utarbeider nasjonalrekneskapen og statistikk om offentlege finansar. SSB utfører òg Noregs plikter knytt til internasjonal rapportering. SSB får tal frå statsrekneskapen kvar månad. Rapporteringa er basert på ein avstemt statsrekneskap som er spesifisert på kapittel/post-nivå, dvs. det same nivået som vert rapportert i meldinga til Stortinget.

SSB får i tillegg informasjon om dei einskilde rekneskapsrapportane som utgjør statsrekneskapen med rapportert rekneskap per rekneskapsførar som syner kapittel/post, artskonto, jf. rundskriv R-102, og rapportert underpost for kvar eining med utgiftspost 24 (forvaltningsverksemder), jf. rundskriv R-101.

7.2 Publisering av månedleg statsrekneskap

DFØ publiserer kvar månad på sine nettsider ein førebels løyvingsrekneskap for utgifter og inntekter på kapittel/post.

I tillegg vert månedleg rekneskap etter standard kontoplan publisert på DFØs heimesider ved ei rådatafil som omfattar heile løyvingsrekneskapen. Fila inneheld òg alle kapittel og postar, verksemd, fagdepartement for den einskilde budsjettpost, og ansvarleg departement for den rapporterende verksemda.

For månadene januar til november vert rekneskapen lagt ut fyrste arbeidsdag i månaden etter rapporteringsfristen til statsrekneskapen. For rekneskapen per 31. desember vert rekneskapen lagt ut fyrste arbeidsdag i månaden etter at rekneskapen er bekrefta av departementa, normalt fyrste arbeidsdag i mars.

DFØ forvaltar ei utvida publiseringsløysing som er tilgjengeleg på statsregnskapet.no. Det er mellom anna betre høve til å søke i data og nytte desse til analyse og samanlikning av ressursbruken mellom statlege verksemder og over tid, jf. omtale i kap. 8.4.1 i Prop. 1 S (2016–2017) *Statsbudsjettet 2017*. Siktemålet er å gjere rekneskapsinformasjonen betre tilgjengeleg og nyttig for eit breitt publikum. Publiseringsløysinga omfattar, i tillegg til bruttobudsjetterte verksemder og forvaltningsverksemder, òg nettobudsjetterte verksemder med visning av tal både frå resultat- og balanserekneskapen, jf. pkt. 6 ovanfor.

8. Forvaltning

Forvaltninga av statsrekneskapen ligg til DFØ. Som del av denne oppgåva fastset DFØ nærare krav til rekneskapsrapportane og gjev retningsliner for korleis verksemdene skal rapportere. Sjå nettsidene til DFØ for meir informasjon: <https://dfo.no/fagområder/rapportering-til-statsregnskapet>

Retningslinene og oppdatert informasjon om standard kontoplan finst på nettsidene til DFØ, www.dfo.no. Sjå òg lenkja <https://dfo.no/fagområder/standard-kontoplan>

Har du spørsmål om rapporteringa til statsrekneskapen kan dei rettast til DFØ:

Seksjon for statlig regnskapsføring
Telefon sentralbord: 40 00 79 97
E-post: postmottak@dfo.no

Med helsing

Richard Gjertsen e.f.
kst. avdelingsdirektør

Torstein Sørbotten
fagdirektør

Vedlegg (5)

Kopi:
Stortingets administrasjon
Riksrevisjonen
Direktoratet for økonomistyring

Dokumentet er elektronisk godkjend og har difor ikkje handskrivne signaturar.

Vedlegg 1

Månadleg saldorapport (S-rapport) til statsrekneskapen skal innehalde rekneskapsliner med følgjande informasjon:

Statskonto	Artskonto	Saldo	Merknad
Kkkkpp	aaa	000 000	Ein rad for kvar aktuelle statskonto i løvingsrekneskapen i nummerserien 0001-5999. Kapittel og post utgjær 6 siffer. For post 24 nyttar forvaltningsbedriftene 8 siffer (underpost). Artskonto etter standard kontoplan på obligatorisk nivå, normalt på 3 siffer.
60xxxxxx	19x	000 000	Ein rad for kvar tilviste 8-sifra statskonto i 60-serien i kapitalrekneskapen til verksemda sine bankkontoar/oppgjerskontoar i Noregs Bank. Artskonto 19x, der 193 nyttast for bankkonto innbetaling, 194 nyttast for bankkonto utbetaling og 195 nyttast dersom verksemda har tatt i bruk ein oppgjerskonto som dekkjer både inn- og utbetaling.
7xxxxxx	1980/1970 1xx 2xx	000 000	Eigen 6-sifra statskonto i 70-72-serien i kapitalrekneskapen til verksemda sitt mellomvære med statskassa. Statskontoen skal spesifiserast med artskontoar i fleire rader: Artskonto 1xx for spesifikasjon av verksemda si behaldning av egedelar. Artskonto 2xx for spesifikasjon av verksemda si behaldning av gjeld. For nærare omtale av artskonto1980 (1970) <i>Mellomvære med statskassa</i> , sjå rettleiing til standard kontoplan og omtale av kontogruppe 19. Her vert og overføring av balansekontoar til nytt år omtalt, jf. https://dfo.no/fagområder/standard-kontoplan Samla rapportering av IB og behaldningar av mellomvære over statskonto 7xxxxxx svarer til netto endring av mellomværet.
6000-9999	xxx	000 000	Normalt 6-sifra statskonto dersom verksemda er tilvist andre statskontoar å rapportera på i kapitalrekneskapen. Artskonto etter standard kontoplan på obligatorisk nivå, normalt på 3 siffer.

Kvar rekneskapsline skal i tillegg innehalde fullmakt til postering på statskonto.

Rekneskapsrapporten skal sendast elektronisk til statsrekneskapen. Sjå meir om rekneskapsrapporteringa på: <https://dfo.no/fagområder/rapportering-til-statsregnskapet>

Vedlegg 2

Felleskontoar som skal rapporterast som *Eiga fullmakt* til statsrekneskapen.

Kap 5309 Tilfeldige inntekter, post 29 Ymse

Kap 5341 Avdrag på uteståande fordringar,
post 91 Alminnelege fordringar

Kap 5502 Finansskatt,
post 70 Skatt på løn

Kap 5603 Renter av statens kapital i statens forretningsdrift,
post 80 Renter av statens faste kapital
post 81 Renter av mellomvære

Kap 5605 Renter av statskassas kontantbeholdning og andre fordringar,
post 81 Av verdipapir og bankinnskot i utanlandsk valuta
post 83 Av alminnelege fordringar

Kap 5700 Folketrygdas inntekter,
post 72 Arbeidsgjevaravgift

Vedlegg 3

Saldo på oppgjerskontoar ved årets slutt

Noregs Bank fører saldo på verksemda sin(e) oppgjerskonto(ar) slik at kontoane syner 0 (null) ved starten av nytt rekneskapsår. Saldo på oppgjerskonto(ar) vert nullstilt ved at saldo vert ført over til statskassas årsoppgjerskonto i Noregs Bank. Tømming av oppgjerskontoane skal skje i fyrste rekneskapsperiode (januar) og ikkje siste rekneskapsperiode (desember). Tømmebeløpet vil gå fram av første kontoutskrift frå Noregs Bank for januar.

Verksemda skal ved overføring av utgåande balanse til nytt rekneskapsår bokføre saldoen på oppgjerskontoen mot avrekning med statskassa i kontospesifikasjonen, slik at saldo på dei oppgjerskontoar verksemda disponerer viser 0 (null) ved starten av nytt rekneskapsår. Nullstillinga av saldo ved overføring av utgåande balanse til nytt rekneskapsår skal ikkje inngå i årets bevegelsar på oppgjerskontoen(e), og heller ikkje i årets bevegelsar som rapporterast til statsrekneskapen.

Unntak frå denne prosedyren er nettobudsjetterte verksemder og fond der beholdningar på oppgjerskontoane vert overførte til nytt år.

Vedlegg 4

Informasjon som skal fyllast ut i L-rapporten:

Periode	*		
Org. Nr.			
Regnskapssentral	*		
	Statskonto	Artskonto	Beløp
IB	*		
Bevegelse	*		
UB	*		

*) Førehandsutfyllt i systemet.

- *Periode:* Den perioden som rapporteringa gjeld (ååååmm er førehandsutfyllt).
- *Org.nr.:* Verksemda sitt organisasjonsnummer eller tildelt nummer frå DFØ for statlege fond.
- *Rekneskapssentral:* Vert automatisk fylde inn av systemet ut frå informasjonen som er registrert på org.nr.
- *IB beløp:* Inngåande balanse for rapporteringsperioden
- *Bevegelse:* Summen av betalingstransaksjoner for rapporteringsperioden.
- *UB beløp:* Utgåande balanse for rapporteringsperioden.
- *Statskonto:* Tildelt 6- eller 8-sifra statskonto i kontogruppe 81/82 (førehandsutfyllt)
- *Artskonto:* Førehandsutfyllt.

Etter godkjend rapportering kan verksemda hente opp ei kvittering i mottakssystemet. Den syner periodens innrapporterte endring på statskonto 81/82xxxx og artskonto 238, i tillegg til periodens IB og UB. Motpost til statskonto 81/82xxxx vert automatisk postert på statskonto 600110 med artskonto 196 i statsrekneskapen..

Departementa får informasjon om likviditeten i kapitalrekneskapen i den månadlege utrapporteringa frå DFØ. Kapitalrekneskapen syner bankbevegelsar og saldo i Noregs Bank for alle nettobudsjetterte verksemder og fond som rapporterer til statsrekneskapen.

Meir informasjon om likvidrapporteringa til statsrekneskapen finst på:

<https://dfo.no/fagomrader/rapportering-til-statsregnskapet/veiledning-til-regnskapsrapportering>

Vedlegg 5

Informasjon som skal inngå i P-rapporten:

Utgangspunktet for dei nettobudsjetterte verksemdene ved rapporteringa er endeleg saldoliste i kontospesifikasjonen, (akkumulerte tal, hittil i år, for den perioden rekneskapen omhandlar). Rapporten skal mellom anna innehalde organisasjonsnummeret til verksemda (rekneskapsføraren), rekneskapsperiode, artskonto, kontotekst og beløp. Nærare omtale av XML-formatet finn du på heimesidene til DFØ - dfo.no.

Krav til innhold i årsrapport

Del I Leders beretning

Følgende innhold skal inngå i del I som signeres av virksomhetens leder:

- Lederens overordnede vurdering av de samlede resultater, ressursbruk og måloppnåelse for året.
- En overordnet framstilling av de viktigste prioriteringene for året.
- Kort omtale av de sentrale forhold, interne og eksterne, som har hatt betydelig innvirkning på oppnådde resultater.
- Kort omtale av viktige ytre og indre utviklingstrekk og rammebetingelser som vil kunne få innvirkning på virksomhetens resultater framover.

Del II Introduksjon til virksomheten og hovedtall

Omtale av virksomheten og samfunnsoppdraget

Virksomheten, departementstilhørighet og tilknytningsform beskrives. Deretter presenteres samfunnsoppdraget, med hovedvekt på virksomhetens myndighet, ansvarsområde og overordnede mål. Samarbeid med andre virksomheter kan også omtales her. Vesentlige endringer som angår virksomheten og samfunnsoppdraget omtales.

Omtale av organisasjonen

Petoros organisasjonsstruktur angis, gjerne i form av et overordnet organisasjonskart, virksomhetens toppledelse navngis, antall ansatte og årsverk oppgis, og hvor virksomheten er lokalisert. Vesentlige endringer som gjelder organisasjonen omtales.

Presentasjon av utvalgte hovedtall

Hovedtallene i del II skal gi nyttig informasjon om virksomheten, og de skal kunne brukes til sammenligning over tid. Hovedtallene bør presenteres i tabellform, hvor minimum de siste tre år sammenlignes.

Følgende nøkkeltall fra årsregnskapet til Petoro AS skal presenteres i del II:

1. Antall ansatte og årsverk
2. Lønnsandel av administrasjonstilskudd
3. Lønnsutgifter per årsverk
4. Konsulentandel av administrasjonstilskudd
5. IKT-utgifter
6. Utgifter til lokaler

Videre bør det utarbeides volumtall som kan bidra til å beskrive utviklingen av virksomheten til Petoro. De hovedtall som presenteres i del II omtales nærmere i del III.

Del III Årets aktiviteter og resultater

Følgende innhold skal inngå i omtalen av årets aktiviteter og resultater:

1. Redegjørelse for oppnådde resultater, der det inngår:
 - a. Graden av måloppnåelse skal forklares på bakgrunn av styringsparametere tilhørende de mål som er beskrevet i oppdragsbrevet. Vesentlige avvik skal rapporteres og forklares.
 - b. Gjennomføring av oppdrag fra departementet som belyser resultater og måloppnåelse
 - c. Hovedfunn i gjennomførte evalueringer
2. Redegjørelse for ressursbruk
 - a. Kommentarer og forklaringer til vesentlige mer- og mindretgifter/inntekter
 - b. Nærmere omtale av ressursbruk på egnet detaljeringsnivå. Petoro skal beskrive hvordan organisasjonen har prioritert ressurser for å adressere prioriterte mål og oppgaver.
3. Analyse og vurderinger av resultater, oppnådde effekter og effektiv ressursbruk
4. En samlet vurdering av måloppnåelse i forhold til samfunnsoppdraget

Fremstillingen bør være systematisk og oversiktlig. Bruk gjerne tabeller og diagrammer. Selv om årsrapportens del III skal omhandle årets resultater, vil bruk av tidsserier sette årets resultater i en sammenheng, og derfor være nyttig.

Del IV Styring og kontroll i virksomheten

Følgende innhold skal inngå i omtale av styring og kontroll i virksomheten:

- Overordnede vurdering av styring og kontroll i virksomheten
- Redegjøre for virksomhetens overordnede risiko- og vesentlighetsvurderinger og de viktigste tiltak som er gjennomført for å adressere disse.

Del V Vurdering av framtidsutsikter

I denne delen vurderer virksomheten sin evne til å løse samfunnsoppdraget og oppfylle overordnede mål i et framoverskuende perspektiv. Del V bør ta opp forhold som har blitt aktuelle i løpet av året og som virksomheten mener vil ha betydning for de kommende år.

Del VI Årsberetning og årsregnskap for Petoro AS

Det skal utarbeides årsregnskap for Petoro AS med revisors beretning og årsberetning fra styret, jf. aksjelovens § 3-1.

Redegjøre for samfunnsansvar i henhold til forventningene som er omtalt i Meld. St. 27 (2013-2014) Et mangfoldig og verdiskapende eierskap.

Styrets erklæring om fastsettelse av lønn og annen godtgjørelse til administrerende direktør og øvrige ledende ansatte skal tas inn som eget punkt i årsberetningen.

Note i årsregnskapet om lønnskostnader skal vise samlet godtgjørelse til ledende ansatte, fordelt på lønn, annen godtgjørelse og kostnadsført pensjon.

I tillegg skal det utarbeides en regnskapsoversikt for midler til kjøp av eksternt spisskompetanse til selskapets oppfølging av særskilte oppgaver.

VII Årsregnskap for SDØE

Det skal utarbeides separat årsregnskap for SDØE, jf. punkt 4.3 i Instruks for økonomistyring av SDØE.

Kravspesifikasjon - budsjettinnspill for SDØE

Inntektene og forutsetningene for volumer og priser skal spesifiseres på følgende måte i en egen oversiktstabell i hoveddokumentet fordelt på år:

Inntekter:

Inntekter olje
Inntekter salgbar gass
Inntekter gass (uten volum)
Inntekter lettolje/kondensat
Inntekter NGL
Netto tariffinntekter
Andre inntekter
Sum driftsinntekter

Volumer:

Salg olje (mill. Sm³) – *to desimaler*
Salg olje (mill. fat) – *to desimaler*
Salgbar gass per år (mill. Sm³)
Salgbar gass per år (mill. Sm³ o.e.)
Salg lettolje/kondensat (mill. Sm³) – *to desimaler*
Salg NGL (mill. tonn) – *to desimaler*
Salg NGL/kondensat (mill. Sm³ o.e.) – *to desimaler*

Priser:

Gjennomsnittlig oljepris (NOK/fat)
Gjennomsnittlig oljepris (USD/fat)
Gjennomsnittlig gasspris (NOK/Sm³)
Gjennomsnittlig lettolje-/kondensatpris (NOK/Sm³)
Gjennomsnittlig NGL pris (NOK/tonn)
Kurs NOK/USD

I leveranse A skal det i vedlegg gis spesifiserte oversikter på felt-/prosjektnivå om:

- Resultatoppsett NGAAP alle eiendeler i løpende kroner
- Volumer salg olje
- Volumer salg gass
- Volumer salg NGL
- Inntekter kondensat
- Tariffinntekter
- Letekostnader før aktivering
- Tariffkostnader
- Drift av anlegg
- Avskrivninger felt og infrastruktur
- Investeringer



DET KONGELIGE
OLJE- OG ENERGIDEPARTEMENT

Petoro AS
Postboks 300 Sentrum
4002 STAVANGER

Deres ref

Vår ref

Dato

19/1964-5

22. juni 2020

Supplerende oppdragsbrev til Petoro AS for 2020

Det vises til oppdragsbrev av 3. februar 2020.

Stortinget har 19. juni 2020 fattet vedtak i samsvar med Innst. 360 S (2019–2020), jf. Prop. 117 S (2019–2020). Vedtaket innebærer følgende endringer for SDØE i 2020:

(1 000 kroner)

Kap./post	Betegnelse	Tidligere tildelt	Endring	Ny tildeling
5440	Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten			
24	Driftsresultat	87 200 000	-42 400 000	44 800 000
1	Driftsinntekter	142 300 000	-42 400 000	99 900 000
2	Driftsutgifter	-27 500 000	-	-27 500 000
3	Lete- og feltutviklingsutgifter	-2 100 000	-	-2 100 000
4	Avskrivinger	-22 900 000	-	-22 900 000
5	Renter av statens kapital	-2 600 000	-	-2 600 000

Det er lagt til grunn en oljepris på 331 kroner, mot 476 kroner i saldert budsjett 2020. Som opplyst i Prop. 117 S (2019-2020) er SDØE-anslagene svært usikre og vil bli oppdatert i revisjon av budsjettet i andre halvår 2020.

Med hilsen

Sigmund Johansen (e.f.)
avdelingsdirektør

Steffen Weum
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

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

Saksbehandler
Steffen Weum
22 24 61 54



DET KONGELIGE
OLJE- OG ENERGIDEPARTEMENT

Petoro AS
Postboks 300 Sentrum
4002 STAVANGER

Deres ref

Vår ref

Dato

19/1964-10

15. desember 2020

Supplerende oppdragsbrev til Petoro AS for 2020

Det vises til oppdragsbrev av 3. februar og supplerende oppdragsbrev av 22. juni 2020.

Stortinget har 14. desember 2020 fattet vedtak i samsvar med Innst. 170 S (2020–2021), jf. Prop. 50 S (2020–2021). Vedtaket innebærer følgende endringer for Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten i 2020:

(1 000 kroner)

Kap./post	Betegnelse	Tidligere tildelt	Endring	Ny tildeling
5440	Statens direkte økonomiske engasjement i petroleumsvirksomheten			
24	Driftsresultat	44 800 000	15 400 000	60 200 000
1	<i>Driftsinntekter</i>	99 900 000	15 900 000	115 800 000
2	<i>Driftsutgifter</i>	-27 500 000	-900 000	-28 400 000
3	<i>Lete- og feltutviklingsutgifter</i>	-2 100 000	100 000	-2 000 000
4	<i>Avskrivninger</i>	-22 900 000	200 000	-22 700 000
5	<i>Renter av statens kapital</i>	-2 600 000	100 000	-2 500 000
30	Avskrivninger	22 900 000	-200 000	22 700 000
80	Renter av statens kapital	2 600 000	-100 000	2 500 000

Med hilsen

Sigmund Johansen (e.f.)
avdelingsdirektør

Steffen Weum
seniorrådgiver

Dokumentet er elektronisk signert og har derfor ikke håndskrevne signaturer

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
Steffen Weum
22 24 61 54

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	Regnskapsføring 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 instruks 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 videredelegering.

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 Bestemmelsernes 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 kapittel, 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 ekstern 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 budsjетtrammer 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 etterprøvnbarhet 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 framtidsutsikter
- 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. Vilkåret 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 en 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 framtidsutsikter 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 1 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 framtidsutsikter i årsrapporten del V er overlappende med kravene til å gi informasjon som gir grunnlag for vurdering av framtidsutsikter 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 tilfredsstillende 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 oljevirkosomhet 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 oljevirksomheten.

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 petroleumsloven 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.

Måned- og ukesprognose

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 avsetningsinstruksen 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 nostro konti, 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 nostrobank, 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

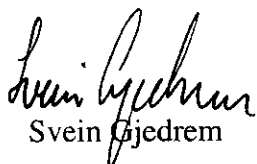
Avtalen trer i kraft 1. januar 2004.

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 Gjedrem
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 kostander 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 simultanitet 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 Våt-gass

Ved salg av våt-gass skal Equinor betale 1/3 del av kjøpesummen for den våt-gass 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 - våt-gass

Ved våt-gasssalg 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. (oppgjør dato ikke inkludert), totalt 10 dager. Renten betales sammen med oppgjøret den 15. i aktuell 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 oppgjør dato, oppgjør dato ikke inkludert. Renten gjøres opp samtidig med oppgjør for endelig pris for våt-gass.

5.1.3 Fastsettelse av endelig pris for våt-gass

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 våt-gass

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

7 Tørr-gass

7.1 Inntekter

Ved salg av tørr-gass skjer betaling fra Equinor i normalt tilfellene ved samme forfall som forfall i salgsavtalene 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 gjennomsnittsnoteringsen for måneden. For siste del av renteberegningsperioden vil ikke gjennomsnittsnoteringsen for den aktuelle måned være kjent. For denne perioden brukes gjennomsnittsnoteringsen 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 oppgjøret 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 rentes-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, nøkler 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.