

## Vedlegg C

### Prinsipper for regnskapsmessig skille

Oppdragsgiver har utarbeidet et opplegg for fordelingsnøkler ved regnskapsmessig skille mellom virksomhet direkte knyttet til avtale om statlig kjøp på kystruten Bergen-Kirkenes og annen virksomhet på kystruten Bergen-Kirkenes.

Prinsippene skal følges både ved levering av budsjettkalkyle i tilbudet og ved regnskapsrapportering i avtaleperioden.

Kostnadene ved drift av kystruten Bergen-Kirkenes deles i to hovedgrupper: Kapasitetskostnader og passasjerkostnad. Hver kostnadsgruppe har en egen fordelingsnøkkel.

Følgende kostnader regnes som kapasitetskostnader:

- Sikkerhetsbemanning
- Olje og drivstoff
- Reparasjoner og vedlikehold
- Havnekostnader
- Assuranse (forsikringer)
- Avskrivninger egne fartøy/innleie av fartøy
- Netto finans

Ved fordeling av kapasitetskostnader legges forholdet mellom en minimumsflåte for det statlige kjøpet og faktisk utseilt kapasitet som er tilbudt på kystruten Bergen-Kirkenes til grunn. Kapasitetskostnader vil da bare fordeles dersom løyvehaver benytter skip som er større enn minstekravet i avtalen. Enheten som benyttes er passasjerkilometer i løpet av et år.

Formel for fordelingsnøkkel av kapasitetskostnader:

$$\begin{aligned} A &= \text{Andel kapasitetskostnader som tilordnes statlig kjøp} \\ B &= \text{Minimumsforpliktelse statlig kjøp, passasjerkilometer i løpet av ett år} \\ C &= \text{Faktisk kapasitet i løpet av et år, passasjerkilometer i løpet av ett år} \end{aligned}$$

$$A = B/C$$

Følgende kostnader regnes som passasjerkostnader:

- Varekostnad
- Bemanning som ikke er sikkerhetsbemanning
- Markedskostnader og provisjoner
- Administrasjonskostnader
- Andre driftskostnader

Ved fordeling av passasjerkostnader legges forholdet mellom antall leverte passasjerkilometer innenfor det statlige kjøpet (det vil si distansereisende, jf. nærmere definisjon i kontrakten) og totalt antall leverte passasjerkilometer for annen virksomhet (alle reisende med kystruten Bergen-Kirkenes)

Formel for fordeling av passasjerkostnader:

*A = Andel passasjerkostnader som tilordnes statlig kjøp*

*B = Antall leverte passasjerkilometer for det statlige kjøpet i løpet av ett år*

*C = Antall leverte passasjerkilometer utenfor det statlige kjøpet i løpet av ett år*

$$A = B / (B + C)$$

### Inntekter

Inntektene fordeles etter følgende nøkler:

Type inntekt	Fordelingsnøkkel
Netto passasjerinntekter distansereisende	100 pst statlig kjøp
Netto passasjerinntekter andre reisende	100 pst annen virksomhet
Ombordsalgsinntekter	Fordeles som passasjerkostnader
Netto gods og bilinntekter	100 pst statlig kjøp
Andre driftsinntekter	Fordeles som passasjerkostnader
Statens kjøp av tjenester (tilskudd)	100 pst statlig kjøp

Dersom løyvehaver driver annen virksomhet på samme fartøy som det statlige kjøpet, og denne virksomheten innebærer at det skal seiles en lengre distanse enn det som er påkrevet for å levere et rutetilbud til de havnene som er spesifisert i kontrakten, må merkostnadene forbundet med denne ekstra distansen holdes helt utenfor regnskapet for det statlige kjøpet. Løyvehaver må vise denne beregningen ved egen spesifisert oppstilling.

Oppdragsgiver anbefaler løyvehaver å etablere et administrativt/operativt skille i tillegg til det regnskapsmessige skillet.