

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

Notat
Dato 09-11-2020
Sagsnr.: TS50601-00074

Regnskabsinstruks

Instruks om Opgørelse af konsekvenser ved COVID-19 for regionale trafikselskaber som søger kompensation for nettomerudgifter og mindreindtægter i 2020 som følge af COVID-19

Indhold

1. Indledning	3
2. Generelle antagelser for udarbejdelse af Opgørelsen	3
3. Vejledning til udarbejdelse af Opgørelsen	3
3.1 Mindreindtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2020	4
3.2 Merudgifter til indsættelse af ekstrakapacitet for at sikre afstand mellem passagerne, under forudsætning af, at der er gældende statslige opfordringer om indsættelse heraf som følge af COVID-19	4
3.3 Merudgifter til eventuelle værnemidler samt rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19	5
3.4 Merudgifter til i flextrafik, som følger direkte af COVID-19, fx solo-kørsel	5
3.5 Trafikselskabernes merudgifter forbundet med kommunikation vedr. COVID-19 hensigtsmæssig adfærd	5
3.6 Merudgifter forbundet med såkaldt "crowd control" ved stoppesteder og knudepunkter, som følger direkte af COVID-19	6
3.7 Modgående mindreudgifter ved reduceret drift for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2020	6
3.8 Forudsætninger for 2020	7
4. Henvendelse og aflevering	7

1. Indledning

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

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

Formålet med denne regnskabsinstruks er at give vejledning til udarbejdelse af Opgørelsen.

2. Generelle antagelser for udarbejdelse af Opgørelsen

Formålet med Opgørelsen er at opgøre de nettomerudgifter og nettomindreindtægter i 2020 som de regionale trafikskaber har haft som følge af COVID-19.

Opgørelsen skal opstilles i Excel format, jf. regnskabsmodel fra Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen. Regnskabsmodellen er vedlagt som bilag 1. Opgørelsen aflægges i hele danske kroner.

Det er generelt forudsat, at trafikskabets årsregnskab for 2020 foreligger i endeligt format når Opgørelsen afleveres til Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen, jf. afsnit 4 nedenfor. Alle oplysninger i Opgørelsen af regnskabsmæssig karakter, skal være baseret på det endelige årsregnskab.

3. Vejledning til udarbejdelse af Opgørelsen

I aftale mellem regeringen, KL og Danske Regioner fremgår 7 elementer i opgørelsen af den kompensation det enkelte trafikskaber er berettiget til:

1. Mindreindtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2020.
2. Merudgifter til indsættelse af ekstracapacitet for at sikre afstand mellem passagererne, under forudsætning af, at der er gældende statslige opfordringer om indsættelse heraf som følge af COVID-19.
3. Merudgifter til eventuelle værnemidler samt rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19.

4. Merudgifter til i flextrafik, som følger direkte af COVID-19, fx solo-kørsel.
5. Trafikselskabernes merudgifter forbundet med kommunikation vedr. COVID-19 hensigtsmæssig adfærd
6. Merudgifter forbundet med såkaldt "crowd control" ved stoppesteder og knudepunkter, som følger direkte af COVID-19.
7. Modgående mindreudgifter ved reduceret drift for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2020.

Nedenfor er der givet vejledning i hvad der nærmere bestemt indgår i hver af de 7 elementer i opgørelsen af compensationen.

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

Definitioner:

"Det budgetterede indtægtsbudget for 2020": Budget af indtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik for 2020 godkendt af bestyrelsen (eller lignende organ fx en kommunes økonomiudvalg). Hertil kommer eventuelle opdateringer til budget 2020 godkendt af bestyrelsen eller hvor bestyrelsen har modtaget skriftlig orientering herom inden 11. marts 2020.

"Mindreindtægter": Forskellen mellem "Det budgetterede for 2020", jf. definition ovenfor og indtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik indregnet i årsregnskabet for 2020.

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

Definitioner:

"Ekstrakapacitet": Omfatter busser og togsæt der blev indsat ud over hvad der var planlagt for 2020 i trafikselskabets systemer inden 11. marts 2020.

"Merudgifter": Omkostninger til operatører af bus og bane for "Ekstrakapacitet", jf. ovenfor, som dog ikke også er omfattet af kategorier nedenfor.

"Statslige opfordringer": Det forudsættes generelt at der foreligger statslige opfordringer for perioden 11. marts – 31. december 2020.

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

Definitioner:

”Værnemidler”: Omfatter omkostninger til masker, visir, afskærmning og håndsprit. Omfatter både omkostninger der er afholdt direkte af trafikselskabet og omkostninger der er faktureret fra en operatør. Alle omkostninger til værnemidler i 2020 anses for meromkostninger, der følger direkte af COVID-19

”Rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19”: Omfatter både omkostninger der er afholdt direkte af trafikselskabet og omkostninger der er faktureret fra en operatør. Opgøres fx som forskellen mellem realiserede omkostninger til rengøring i busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler (administrative lokaler er således eksempelvis ikke omfattet), der indgår i årsregnskabet for 2020 og budgetterede omkostninger til samme i budget godkendt af bestyrelsen (eller lignende organ). Eller via dokumentation i form af fx aftaler med operatørerne. I budgettal indgår også eventuelle opdateringer til budget 2020 som er godkendt af bestyrelsen eller hvor bestyrelsen har modtaget skriftlig orientering herom inden 11. marts 2020. Hvis den opgjorte forskel skulle være negativ indsættes 0. Eventuelle interne timer anvendt af trafikselskabets ansatte på aktiviteten kompenseres for timelønnede medarbejdere samt funktionæransatte medarbejdere, som er ansat til at udføre COVID-19 relaterede opgaver.

3.4 Merudgifter til i flextrafik, som følger direkte af COVID-19, fx solo-kørsel

Definitioner:

”Merudgifter til flextrafik”: Det vurderes mest sandsynligt, at merudgifterne til kørsel i flextrafikken kan opgøres ud fra en skønsmæssig opgørelse. Eksempelvis ved at tage forskellen mellem realiserede gennemsnitspriser pr. passager og budgetterede gennemsnitspriser pr. passager og multiplicere med antallet af realiserede passagerer. Andre udgifter til flextrafik, som følger direkte af COVID-19, hører også ind under denne kategori, herunder fx, betaling af garantivogne mv.

3.5 Trafikselskabernes merudgifter forbundet med kommunikation vedr. COVID-19 hensigtsmæssig adfærd

Definitioner:

“Merudgifter forbundet med kommunikation”: Omfatter udgifter til fx skiltning, annoncer og kampagner m.v. som har et budskab om COVID-19 hensigtsmæssig adfærd. Udgifterne skal være baseret på bogførte bilag. Omfatter både omkostninger der er afholdt direkte af trafikelskabet og omkostninger der er faktureret fra en operatør. Eventuelle interne timer anvendt af trafikelskabets ansatte på aktiviteten kompenseres kun for timelønnede medarbejdere.

3.6 Merudgifter forbundet med såkaldt “crowd control” ved stoppesteder og knudepunkter, som følger direkte af COVID-19

Definitioner

“Crowd control”: Crowd control omfatter aktiviteter med det formål at få passagerer til at holde afstand til hinanden fx afmærkninger, “blå prikker”, trængselsapp el.lign. samt guider/vagter. Alle sådanne foranstaltninger i 2020 forudsættes at være en direkte følge af COVID-19. Eventuelle interne timer anvendt af trafikelskabets ansatte på aktiviteten kompenseres for timelønnede medarbejdere samt funktionæransatte medarbejdere, som er ansat til at udføre COVID-19 relaterede opgaver.

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

Definitioner:

“Det budgetterede for 2020”: Budget for 2020 godkendt af bestyrelsen (eller lignende organ fx en kommunes økonomiudvalg). Hertil kommer eventuelle opdateringer til budget 2020 godkendt af bestyrelsen eller hvor bestyrelsen har modtaget skriftlig orientering herom inden 11. marts 2020.

“Mindreudgifter ved reduceret drift for bus, bane og flextrafik”: Omfatter reducerede udgifter som er en direkte konsekvens af reduceret transportaktivitet. Dvs. fx vil eventuelle besparelser i administrationsbygninger (el, varme osv.) ikke være omfattet. Udgifter omfattet af denne kategori kunne være provision til rejsekort og sparede operatørudgifter til flextrafik. Eventuelle merudgifter på visse udgiftsarter kan ikke modregnes i mindreudgifter for andre udgiftsarter med mindre alle elementer er en direkte konsekvens af COVID-19. Besparelser pga. lavere prisindeks til operatørerne indgår ikke.

3.8 Forudsætninger for 2020

Sidst i Opgørelsen er der mulighed for at angive forudsætninger, det kan eksempelvis være forudsætninger for væsentlige skøn mv.

4. Henvendelse og aflevering

Hvis regnskabsinstruksen giver anledning til spørgsmål, kan der rettes henvendelse til Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen på mail info@tbst.dk.

Opgørelsen og tilhørende revisionserklæring skal afleveres til Trafik-, Bygge- og Boligstyrelsen via mail på info@tbst.dk med kopi til tisc@tbst.dk. Aflevering skal senest ske den 31. maj 2021.