

# Praktiske erfaringer og utfordringer ved bruk av regnskapsavtalen

Kristiansand Symposium  
2015

Bård Frøyland  
16 juni 2015



# Agenda

## Introduksjon

Gjeldende avtaleverk og Norsk Olje og Gass anbefalte retningslinjer

Analyse av funn i partnerrevisjoner på norsk sokkel

Erfaringer og risikoområder

- Overheadkostnader
- Lisenskostnader

# Hvorfor partnerrevisjoner

## Hovedmålsetning:

- Sikre pålitelig regnskapsrapportering fra interessefellesskapet (JV)

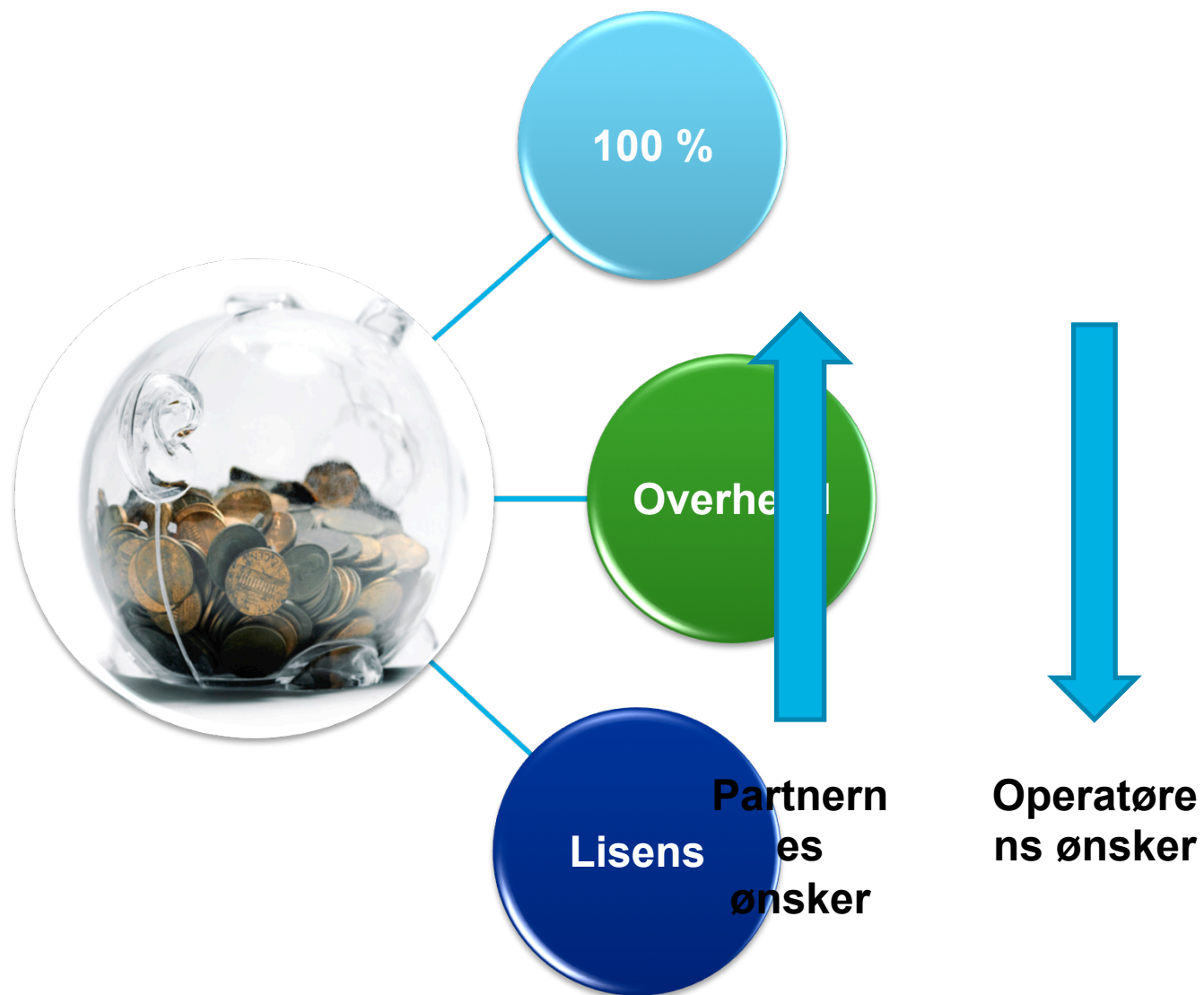
## Hovedutfordring:

- Insentiv forskjeller mellom operatør og partnere

## Andre momenter

- Preventiv virkning overfor operatørene
- Innsikt i hvordan operatøren leder interessefellesskapet
- Faktiske funn overstiger historisk de ressursene som benyttes på partnerrevisjonene

# Fordeling av kostnader - insetivforskjeller



# Gjeldende avtaleverk og «Norsk olje og gass» anbefalte retningslinjer

# Gjeldende avtaleverk

«Nytt» avtaleverk trådte i kraft i alle utvinningstillatelser og i alle samordnete felter ("unit") fra 01.01.07 (**regnskapsavtalen**)

- Avtaleverket er et tredelt dokument
- *Spesielle bestemmelser – individuelle for hver tillatelse*
- *Vedlegg A - Samarbeidsavtale*
- ***Vedlegg B - Regnskapsavtale***
  - om belastninger av direkte og indirekte kostnader, revisjon med mer

# Gjeldende avtaleverk

## Regnskapsavtalen – Faneparagrafen artikkel 2

*«Alle kostnader som er nødvendige for å utføre fellesoperasjoner på en forsvarlig måte, skal belastes felleskontoen. Belastningene skal være rimelige sett i forhold til fellesoperasjonens omfang og natur og skal være tilstrekkelig dokumentert»*

# «Norsk olje og gass» anbefalte retningslinjer

Norsk olje og gass retningslinjer:

([www.norskoljeoggass.no/no/Publikasjoner/Retningslinjer/Kronologisk](http://www.norskoljeoggass.no/no/Publikasjoner/Retningslinjer/Kronologisk))

- 030 «Anbefalte retningslinjer for presisering av felleskostnader og operatørens 100% kostnader»
- 032 «Recommended guidelines Norway Joint Venture Audit Guidelines»
- 077 «Anbefalte retningslinjer for felles brukerkostnader for mobile rigger/boreskip»
- 134 «Anbefalte retningslinjer for presisering av anvendelse av regnskapsavtalens artikkel 2.2.2 og 2.2.3 ved avtale om deling av driftskostnader og brukerfelt»



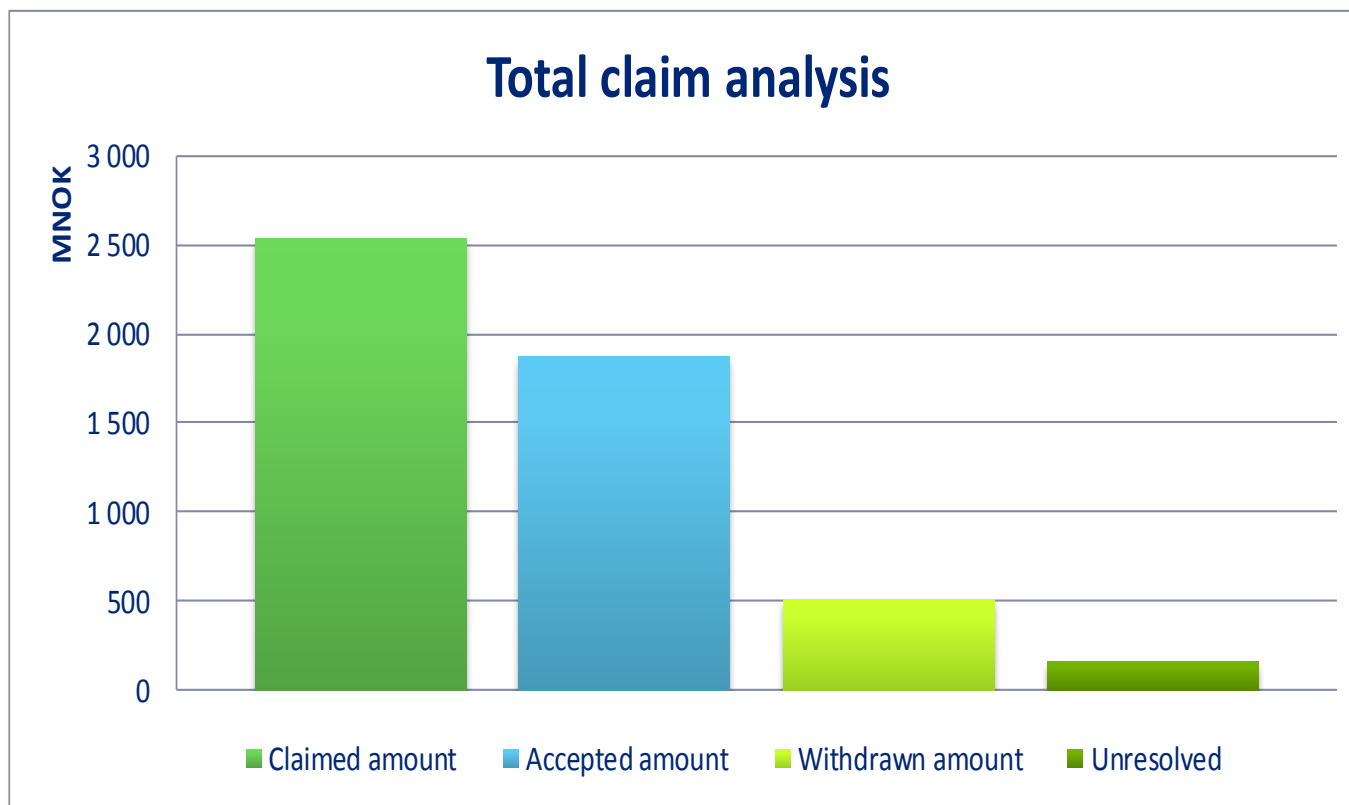
# Analyse av funn i partnerrevisjoner på norsk sokkel

# Grunnlag database

- 274 partnerrevisjoner på norsk sokkel fra 2003 er inkludert.
  - 195 lisensrevisjoner
  - 47 overhead/logistikk revisjoner
  - 25 Net Profit revisjoner
  - 7 Terminal/Infrastruktur revisjoner
- Inkluderer 25 operatører
- Kun pengekrav («Monetary Audit Exception») og 100 % beløp
  - ingen prosedyre anmerkninger inkludert

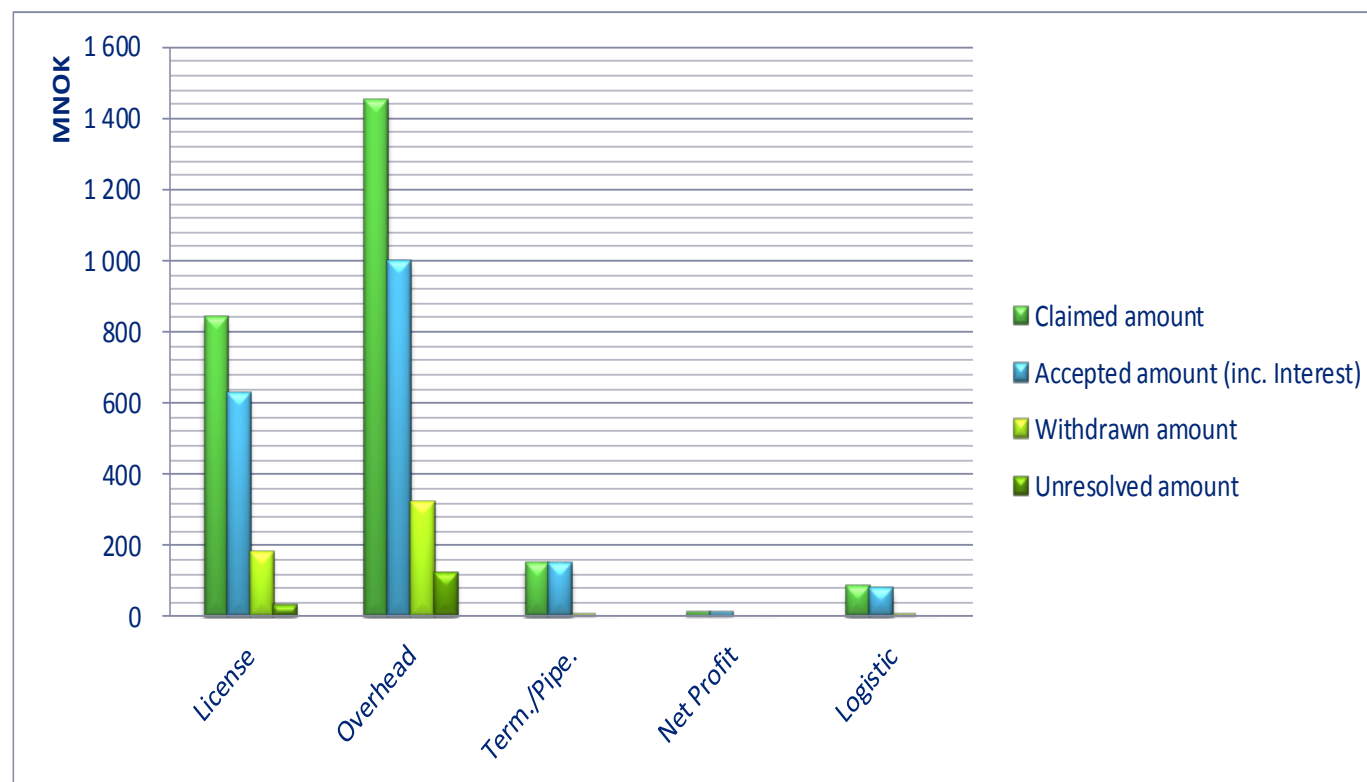


# Totale pengemessige krav i databasen



- Totalt «claimed amount» = NOK 2.540.671.987
- Totalt «accepted amount» = NOK 1.872.799.887 (74%)
- Totalt «withdrawn amount» = NOK 510.016.135 (20%)
- Totalt «unresolved» = NOK 157.855.965 (6%)

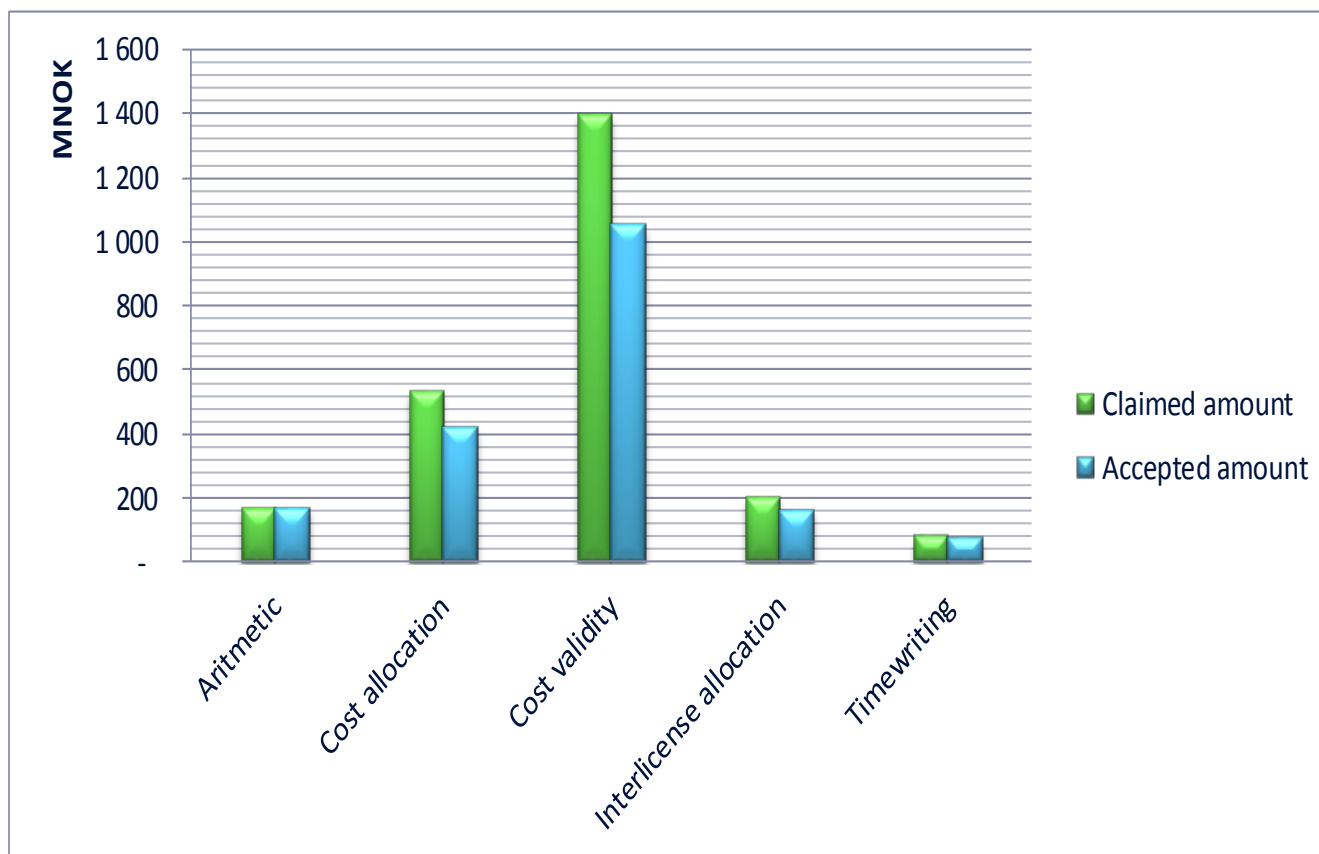
# Funn fordelt på revisjonstype



Overhead revisjonene har en relativt større andel av totale funn (57%) sammenlignet med andre revisjonstyper kombinert med en større andel uløste saker

- Høyere risiko for feil - mer prinsipielle vurderinger

# Funn fordelt på feiltype



«Aritmetic», regnetekniske feil, f. eks feil i formel for renteberegning

«Cost Allocation», feil i fordelingsgrunnlaget til en kostnad, f. eks feil i fordelingsnøkkel anvendt på en faktura

«Cost Validity», ikke gyldig kostnad i forhold til scopet, f.eks føring av corporate/100 % kostnader i OH poolen

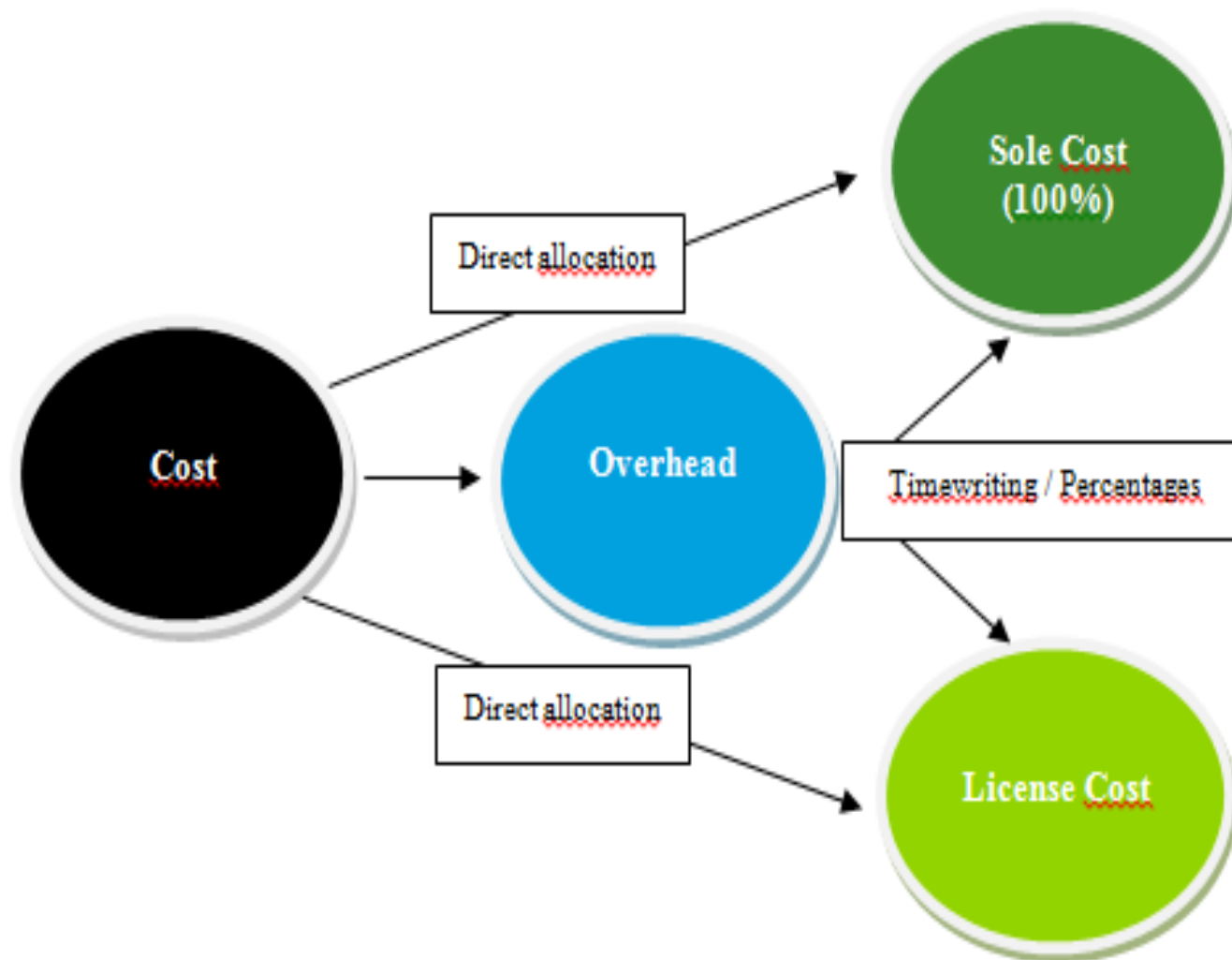
«Inter-license allocation», gyldige kostnader ført på feil lisens

«Timewriting», feil relatert til timeskriving, f. eks timer feilført til en lisens

Den største feiltypen på revisjonene er gyldighetsfeil - kostnader som etter revisjonsteamets vurdering ikke er belastbare kostnader i forhold til scopet.

De regnetekniske feilene er dominert av feil i Net Profit revisjoner hvor det benyttes kompliserte regneark med høy iboende risiko.

# Kostnadsallokeringsmodell

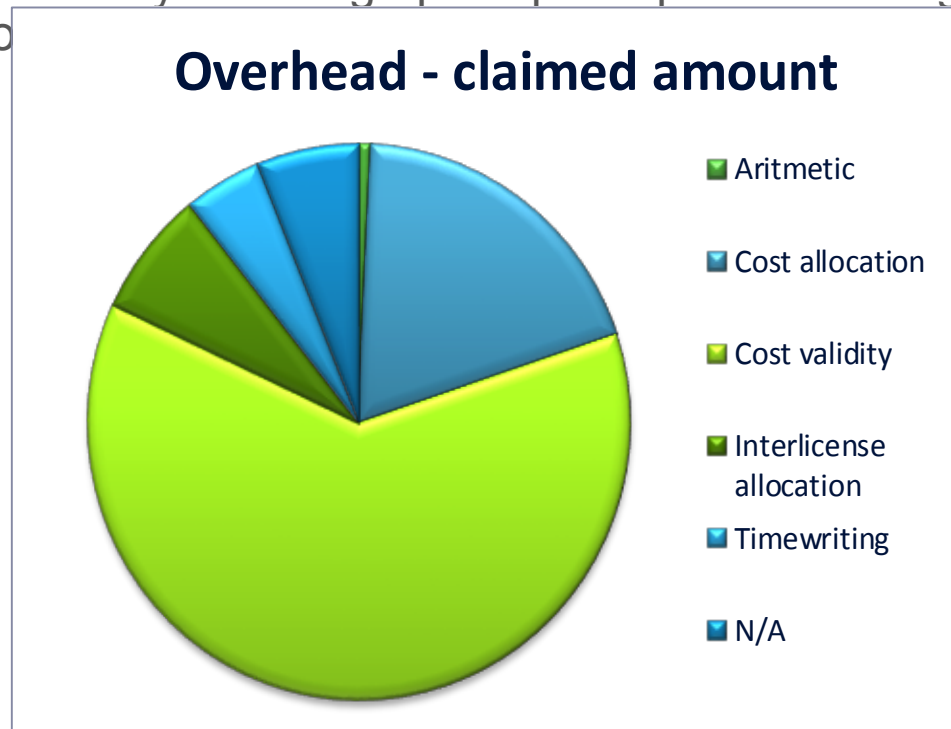


# Overhead – indirekte kostnader

Funn i overheadrevisjoner er i all hovedsak dominert av kostnader som ikke er gyldige og som dermed ikke skal inngå i overhead-poolen («Cost validity» - 62%) - typisk gjelder dette kostnader som skal inngå som operatørens 100 % kostnader («sole cost»)

I tillegg er en stor andel av feiltypene knyttet til feil i fordelingsgrunnlaget («Cost allocation» - 19%) og feilallokeringer av overhead kostnaden mellom ulike lisenser («Interlicence allocation» - 7%)

Erfaringsmessig er det knyttet mange prinsipielle problemstillinger relatert til fordelingen mellom overhead og



# Overhead – indirekte kostnader

Typiske utfordringer ifm allokering av indirekte kostnader (overhead):

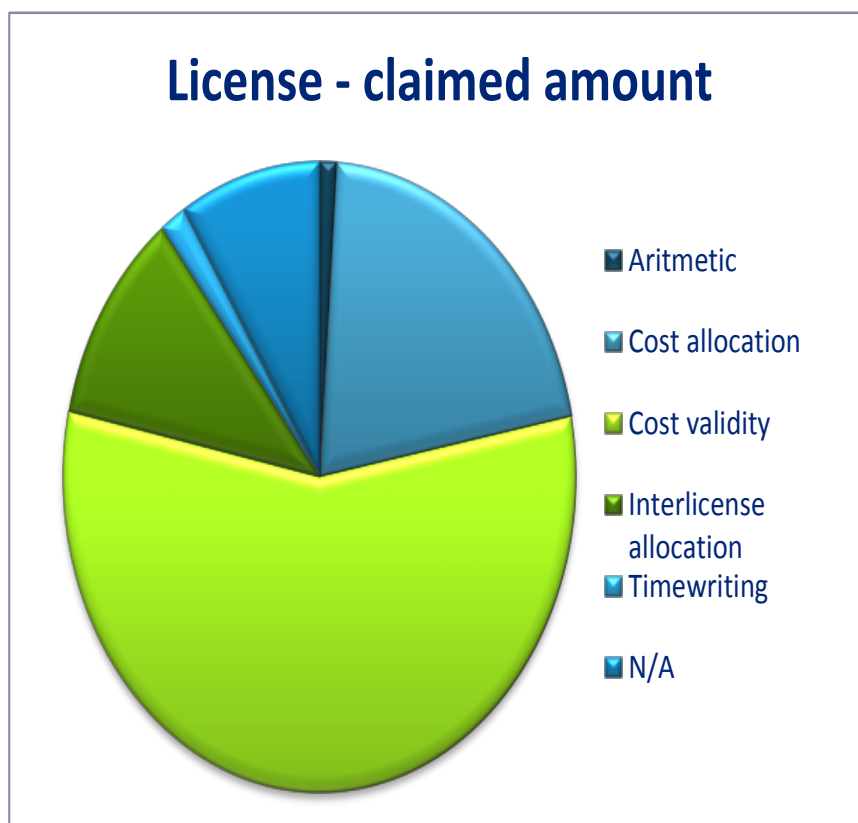
- Bruk av fordelingsnøkler
  - Regnskapsavtalen – «etter rimelige fordelingsmetoder»
- Generell forskning og utvikling (artikkel 1.4.2 og 2.2.2)
  - Glideskala – faktiske kostnader – Bruk av TSP e.l
  - Revisorbekreftelse (kostnadsgrunnlag og nytteverdi)
- Hovedledelse og konsernstaber (artikkel 1.4.3 og 2.2.3) – 0,65 %
- Belastninger fra tilknyttede selskaper
  - Kostnadsbaserte – internprising
  - Revisjonsrett



# Lisenskostnader

Funn i lisensrevisjoner er dominert av kostnader som er feilbelastet lisensen, enten i form av kostnadene ikke er gyldige («Cost validity» - 56%) eller at de er gyldige men feilallokert mellom ulike lisenser («Interlicence allocation» - 11 %).

I tillegg har ca 21% av kravene sin feiltype i form av at det er feil i fordelingsgrunnlaget til kostnaden («Cost allocation»). For eksempel feil i fordelingsnøkkelen som er anvendt på en faktura.



# Lisenskostnader

Typiske utfordringer ifm lisenskostnader:

- Juridisk bistand
- Skattebistand
- Konsernplanlegging og forretningsutvikling
- Konsesjons/lisens søknader
- Makroøkonomiske analyser
- Reklame/Sponsing
- Nedstrømsaktiviteter/kommersielle aktiviteter

# Lisenskostnader

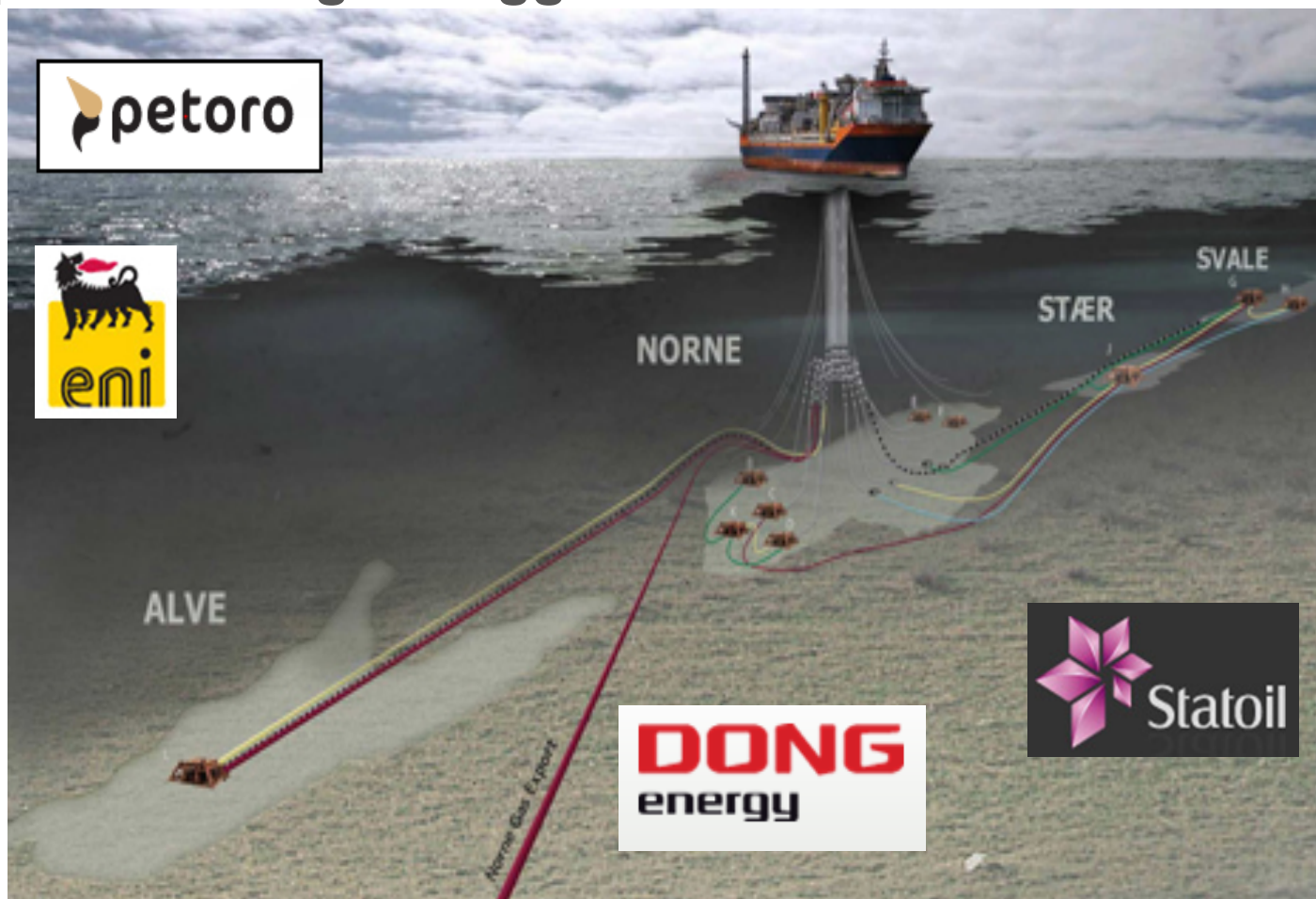
Typiske utfordringer ifm lisenskostnader:

- Letebrønner - boreoperasjoner
  - Rigg kostnader
    - Skille mellom stand-by, flytting og operasjon - inn/ut av operasjonsområde – «time related costs»
    - Mobilisering/demobilisering/Modifiseringer/oppgraderinger
    - Rig konsortium - avregninger
  - Avstemninger
    - Avregning på fuel, lube etc på rig – «consumables»
    - Avstemning forbruk av casing, borekroner mv
    - Retur av materiell (casing mv)
  - **Andre kostnader**
    - Personell
    - Logistikk – Helikopter/Supply/ Ankerhåndteringsfartøy/Baset



# Lisenskostnader

## Bruk av andre lisenser infrastruktur/ prosesseringsanlegg



# Lisenskostnader



## Hva er risikoen ?

- Kompliserte og uensartede avtaleverk
- Utfordrende å identifisere god sporbarhet i allokeringsmodellene
- Utfordrende internkontroll, herunder ofte avhengig av enkeltpersoner
- Ofte avhengig av gode mengdedata som allokeringsnøkkel
- Bruk av Excel regneark
- Store beløp
- Ulike incentiver mellom ulike operatører og ulike partnere



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.no](http://www.deloitte.no) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte Norway conducts business through two legally separate and independent limited liability companies; Deloitte AS, providing audit, consulting, financial advisory and risk management services, and Deloitte Advokatfirma AS, providing tax and legal services.

This communication contains general information only, and neither Deloitte AS nor Deloitte Advokatfirma AS is, by means of this publication, rendering professional advice or services and shall not be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.

# Introduksjon



1 >

## Utførte revisjoner

Deloitte har gjennomført 275 partnerrevisjoner på norsk kontinentalsokkel I tillegg til et utvalgt revisjoner på I UK, Danmark og Afrika.



2 >

Revisjonene omfatter alle typer partnerrevisjoner (lisens, overhead, Net Profit, Terminal og Infrastruktur)

I tillegg bistår vi med etablering av JV Accounting Guidelines, revisjonskoordinering, diskusjonspartner på ulike problemstillinger o



3 >

## LOREM IPSUM DOLOR

This is dummy text it is not here to be read. The is just text to show where you could insert text. This is dummy text it is not here to be read. This is dummy text it is not here to be read. The is just text to show where you could insert text