

Trafikstyrelsen

Regnskabsinstruks

Instruks om Opgørelse af konsekvenser ved COVID-19 for regionale trafikselskaber som søger kompensation for nettomerudgifter og mindreindtægter i 2021 som følge af COVID-19

16. december 2021

## Indhold

<b>1. Indledning</b>	<b>2</b>
<b>2. Generelle antagelser for udarbejdelse af Opgørelsen</b>	<b>2</b>
<b>3. Vejledning til udarbejdelse af Opgørelsen</b>	<b>2</b>
3.1 Mindreindtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2021	3
3.2 Merudgifter til indsættelse af ekstracapacitet for at sikre afstand mellem passagerne, under forudsætning af, at der er gældende statslige opfordringer om indsættelse heraf som følge af COVID-19	3
3.3 Merudgifter til eventuelle værnemidler samt rengøring af busser, flexbiler, salgssteder, kundefaciliteter og chaufførlokaler, der følger direkte af COVID-19	3
3.4 Merudgifter til i flextrafik, som følger direkte af COVID-19, fx solo-kørsel	4
3.5 Trafikselskabernes merudgifter forbundet med kommunikation vedr. COVID-19 hensigtsmæssig adfærd	4
3.6 Merudgifter forbundet med såkaldt "crowd control" ved stoppesteder og knudepunkter, som følger direkte af COVID-19	4
3.7 Modgående mindreudgifter ved reduceret drift for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2021	4
3.8 Forudsætninger for 2021	5
<b>4. Henvendelse og aflevering</b>	<b>5</b>

## 1. Indledning

Regionale trafikkselskaber har jf. "Aftale mellem regeringen, KL og Danske Regioner om støtte til de regionale trafikkselskaber i 2021 sfa. COVID-19" af 28. oktober 2021 mulighed for at få kompensation for nettomerudgifter og nettomindreindtægter i 2021 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 2021 (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 2021 som de regionale trafikkselskaber har haft som følge af COVID-19.

Opgørelsen skal opstilles i Excel format, jf. regnskabsmodel fra Trafikstyrelsen. Regnskabsmodellen er vedlagt som bilag 1. Opgørelsen aflægges i hele danske kroner.

Det er generelt forudsat, at trafikkselskabets årsregnskab for 2021 foreligger i endeligt format når Opgørelsen afleveres til Trafikstyrelsen, 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 trafikkselskab er berettiget til:

1. Mindreindtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2021.
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. Trafikkselskabernes 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 2021.

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

### 3.1 Mindreindtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2021

#### Definitioner:

”Det budgetterede indtægtsbudget for 2021”: Budget af indtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik for 2021 godkendt af bestyrelsen (eller lignende organ fx en kommunes økonomiudvalg). Budgettet angiver en normal situation, hvor konsekvenser af COVID-19 antages at være udeholdt, dvs. et budget som ikke er korrigeret for mistede indtægter som følge af COVID-19 eller hvor det af budgettet fremgår hvilken COVID-19 effekt der er indregnet i budgettet.

”Mindreindtægter”: Forskellen mellem ”Det budgetterede for 2021”, jf. definition ovenfor og indtægter fra billetter og kontrolafgifter for bus, bane og flextrafik indregnet i årsregnskabet for 2021.

### 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 2021 i trafikelskabets systemer ved normal drift.

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

### 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 trafikelskabet og omkostninger der er faktureret fra en operatør. Alle omkostninger til værnemidler i 2021 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 trafikelskabet 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 2021 og budgetterede omkostninger (uden COVID-19 effekt) til samme i budget godkendt af bestyrelsen (eller lignende organ). Eller via dokumentation i form af fx aftaler med operatørerne. Hvis den opgjorte forskel skulle være negativ indsættes 0. 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.

”Budgetterede omkostninger (uden COVID-19 effekt)”: Budgetterede omkostninger i en normal situation, hvor konsekvenser af COVID-19 er udeholdt.

### 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 (uden COVID-19 effekt) 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.

”Budgetterede gennemsnitspriser pr. passager (uden COVID-19 effekt)”: Budgetterede gennemsnitspriser pr. passager i en normal situation, hvor konsekvenser af COVID-19 er udeholdt.

### 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 trafikselskabet og omkostninger der er faktureret fra en operatør. Eventuelle interne timer anvendt af trafikselskabets 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 2021 forudsættes at være en direkte følge af COVID-19. 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.

### 3.7 Modgående mindreudgifter ved reduceret drift for bus, bane og flextrafik i forhold til det budgetterede for 2021

#### Definitioner:

”Det budgetterede for 2021”: Budget for 2021 godkendt af bestyrelsen (eller lignende organ fx en kommunes økonomiudvalg) korrigeret for evt. effekt af COVID-19 som er indregnet i budgettet for 2021.

”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 2021

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 Trafikstyrelsen på mail [info@trafikstyrelsen.dk](mailto:info@trafikstyrelsen.dk).

Opgørelsen og tilhørende revisionserklæring skal afleveres til Trafikstyrelsen via mail på [info@trafikstyrelsen.dk](mailto:info@trafikstyrelsen.dk) med kopi til [tisc@trafikstyrelsen.dk](mailto:tisc@trafikstyrelsen.dk). Aflevering skal senest ske den 31. maj 2022.