

Retningslinjer for regnskapsmessig skille i TV 2

30. november 2023

1 Utgangspunkter

1.1 Avgrensning av regnskapsmessig skille

Det regnskapsmessige skillet skal trekkes mellom den virksomheten som inngår i allmennkringkastingsoppdraget (AKO) og øvrig virksomhet (ØV). På bakgrunn av nyhetskanalen TV 2 Nyheteres særskilte stilling, hvor det gjenbrukes produksjoner fra AKO, er det også behov for et regnskapsmessig skille mellom TV 2 Nyheter (heretter omtalt som NK) og ØV.

Med regnskapsmessig skille, menes at det skal settes opp delregnskaper for henholdsvis AKO, NK og ØV. Dette delregnskapet skal settes opp årlig ved rapportering til Medietilsynet.

I tillegg skal det som en del av det ordinære regnskapssystemet til TV 2 settes opp et regnskap for nyhetsområdet samlet (Nyheter Samlet), som deretter vil være grunnlag for fordeling av inntekter og kostnader mellom AKO og NK. Med dette menes at regnskapet for Nyheter Samlet skal være aggregert fra én eller flere avdelinger (e.l.) fra regnskapssystemet. En slik aggregering skal være a jour per skjæringspunktet for årsrapporteringen til Medietilsynet, med de tilpasninger som gjelder i punkt 1.4 for manuell fordeling av indirekte og sanne felleskostnader.

I AKO inngår følgende hovedposter:

1. Inntekter og kostnader ved egenproduserte daglige riksdekkende nyhetsprogrammer med base i den sentrale nyhetsredaksjonen (AKO Nyheter), dvs. ordinære nyhetssendinger og sportsnyhetssendinger på TV 2 Direkte.
2. Inntekter og kostnader ved norskspråklige programmer for henholdsvis barn og unge på TV 2 Direkte.
3. Inntekter og kostnader ved førstegangsvisning av norsk film og TV-drama på TV 2 Direkte.
4. Merkostnader knyttet til lokaliseringkrav for hovedredaksjon og sentral nyhetsredaksjon for TV 2 Direkte.

1.2 Grunnlag og revisjon

Direkte henførbare kostnader og inntekter føres løpende på avdelingsnivå, og fordeling av felles kostnader og inntekter til avdelingene skal være dokumentert og sporbart i forbindelse med årlig rapportering.

Det regnskapsmessige skillet skal være avstembart mot driftsregnskapet på avdelingsnivå.

Delregnskapet for Nyheter Samlet, jf. punkt 1.1, skal være gjenstand for ordinær revisjon og presenteres som et eget segment i note til TV 2s årsregnskap.

Kontroll av fordelingen mellom AKO og ØV skal gjøres som avtalt kontrollhandling, der revisor skal bekrefte korrekt bruk av regnskapsstørrelser og avtalte fordelingsprinsipper i tråd med disse retningslinjene. Kontroll skal skje årlig i tråd med de krav som stilles i kontrollhandlinger utformet av Medietilsynet og omfatte kontroll av at:

- TV 2 har etablert systemer for registrering, behandling og rapportering av inntekter og kostnader knyttet til AKO i samsvar med anerkjente prinsipper for regnskapsførsel.

- Selskapets base for inntekter og kostnader som danner grunnlaget for videre fordeling til AKO, er avstembart med underliggende konsern- og selskapsregnskap og regnskapssystem.
- Eventuelle merkostnader som henføres til AKO som følge av lokasjonskravet, er dokumentert av TV 2 samt at disse kostnadspostene ikke også er fordelt til andre deler av AKO-regnskapet.
- Interne gevinster på kostnader som er med i grunnlaget som etter foregående punkter direkte eller indirekte henføres til AKO, men som er fakturert fra nærstående, skal elimineres.

Medietilsynet skal utforme kontrollhandlingene revisor skal bruke. Disse overleveres TV 2 i forkant av revisjonen.

Medietilsynet kan i tillegg kreve at TV 2 avgir dokumentasjon på at NK isolert sett er lønnsom og bidrar til å redusere støttebehovet.

Dersom AKO-regnskapet er basert på transaksjoner som opprinnelig stammer fra nærstående selskaper, kan Medietilsynet kreve en særskilt rapportering fra selskapet og revisor knyttet til konsolidering og prisingen mellom de nærstående selskapene.

Medietilsynet vil bestemme frister og maler for rapportering. Ved særlig behov, kan Medietilsynet også be om annen rapportering, som anses nødvendig for å kontrollere iht. avtalen og disse retningslinjene.

1.3 Hovedprinsipper

Det regnskapsmessige skillet skal baseres på faktiske regnskapsstørrelser.

Inntekter og kostnader skal så langt det lar seg gjøre henføres direkte til avdeling og prosjekt som del av det ordinære regnskapssystemet.

Der inntekter og kostnader må fordeles, skal det velges fordelingsnøkler i tråd med årsaksprinsippet, dvs. de faktorer som forårsaker (driver) inntektene eller kostnadene. Grunnlaget for fordelingsnøkler skal ligge fast gjennom avtaleperioden. Slike fordelingsnøkler skal være konsistente, objektive, transparente og etterprøvbare. Årsakssammenhengen skal være dokumentert på en robust måte. Fordelingsnøkler skal anvendes konsistent fra år til år.

1.4 Særskilt om Nyheter

TV 2 skal tilrettelegge sitt regnskapssystem slik at Nyheter Samlet rapporteres slik som beskrevet i pkt. 1.1.

Det etableres et organisatorisk skille mellom enhetene i avdelingene Nyheter (inkludert NK) og Sporten som inngår i regnskapsstedet Nyheter Samlet¹ og de øvrige enhetene i virksomheten.

Ved fordeling av kostnader innenfor området Nyheter Samlet skal kostnadene kategoriseres i tre grupper:

1. Kostnader som kan henføres direkte til AKO Nyheter
2. Kostnader som kan henføres direkte til NK

¹ I regnskapsstedet Nyheter Samlet inngår per i dag AKO Nyheter (inkl. sportsnyhetssendinger) og NK. AKO Nyheter omfatter per i dag enhetene: Iriks Oslo, Iriks Bergen/lokalkontor, Uriks og Publisering (ankere og vaksjefer). I tillegg omfattes i dag enhetene Sportsnyheter Reportere (i Oslo) og Sportsnyheter Desk (Bergen). Kravet til organisatorisk skille av de aktuelle enhetene som leverer til AKO Nyheter skal opprettholdes uavhengig av eventuell reorganisering i perioden.

3. Kostnader som ikke kan henføres direkte etter 1. og 2., herunder felles produksjonsressurser, indirekte kostnader og sanne felleskostnader.

Nyheter Samlet skal kunne presenteres som to delregnskapssteder; NK og AKO, som avstemmes mot Nyheter Samlet. Nyheter Samlet benytter i stor grad de samme produksjonsressursene for innholdsproduksjonen til begge disse delregnskapsstedene.

TV 2Nyheter som delregnskapssted til Nyheter Samlet har egne inntekter og noen egne direkte henførbare kostnadsposter (gruppe 2). Disse inntektene og kostnadene bestemmer resultatet i TV 2 Nyheters delregnskap.

AKO Nyheter og NK baserer sitt innhold primært på Nyhetsområdets samlede produksjonsressurser (gruppe 3). Kostnader i gruppe 3 skal ikke fordeles til delregnskapet for NK, men henføres i sin helhet til AKO.

Med mindre noe annet kan begrunnes i ekstraordinære forhold, skal overskudd fra delregnskapet for NK henføres i sin helhet til AKO, fratrukket en rimelig driftsmargin på 10 % av inntekter i NK.

Med ekstraordinære forhold menes at det foreligger inntekter og kostnader som ikke er en del av den ordinære virksomheten.

AKO skal også godskrives merinntekter knyttet til bruk av innhold fra AKO Nyheter på andre flater, for eksempel TV2.no, som beskrevet i punkt 2.5.

2 Inntekter

2.1 Prinsipper for inntektsfordeling

Inntekter skal så langt som mulig henføres direkte til AKO eller ØV.

Inntekter som ikke kan henføres direkte skal fordeles mellom AKO og ØV i tråd med fordelingsnøkler som beskrevet nedenfor.

2.2 Reklameinntekter mv.

Reklameinntekter mv. som er direkte knyttet til individuelle programmer/produksjoner, som sponsorinntekter, produktplasseringsinntekter, plasseringstillegg² eller tilsvarende, skal henføres direkte.

Øvrige TV-reklameinntekter skal fordeles mellom AKO, NK og ØV basert på fordelingsnøkkelen *vektet dokumentert faktisk seing*. Det legges til grunn at ulike seergrupper vil ha ulik verdi hos annonsørene, og at de yngste og eldste seerne verdsettes lavere enn seere i segmentet 20-49.

Vektingen skal baseres på følgende skjønsmessige vurderinger:

Aldersgruppe	Vekting	Vurderinger
10-19	5 - 15 %	Aldersgruppe uten særlig egen kjøpekraft, forbud mot reklame rettet mot barn og unge, men stiger i interesse for annonsørene når de nærmer seg 20 år

² I den grad det betales særskilt for plassering, skal disse inntektene henføres direkte til det aktuelle programmet (dvs. til programkategorien programmet tilhører).

20-49	100 %	Dette er den mest kommersielt interessante målgruppen for annonsørene og dermed den målgruppen som er den viktigste årsaken til reklameinntekter.
50-59	65 - 85 %	Det antas at også denne målgruppen har en viss kommersiell interesse, samtidig som de har en særlig høy kjøpekraft.
60-69	10- 30 %	Dette er en målgruppe med sterkt fallende interesse fra annonsørene.
70-79	5 - 15 %	Denne aldersgruppen er av liten interesse for annonsører, men TV 2 klarer gjennom sin prismodell fortsatt å skape noen inntekter fra disse seerne.

Angitte vekter i tabellen er indikative, og det kan være observerte utviklingstrekk i markedet som gjør at de bør endres. Vektene skal derfor fastsettes av Medietilsynet for det enkelte regnskapsår etter et dokumentert forslag fra TV 2, dog slik at alle seere som inngår i de segmenter TV 2 selger og avregner reklame i (per i dag P10-79) skal vektes.

Reklameinntektene fordeles først mellom kanalene, og deretter mellom de ulike programområdene.

Det henføres ikke reklameinntekter til programkategorien barn, fordi det ikke er tillatt å sende reklame i tilknytning til barneprogrammer, jf. kringkastingsloven § 3-1 første ledd.

Når et program innenfor AKO sendes på en annen TV 2-kanal enn TV 2 Direkte eller TV 2 Nyheter.³, justeres fordelingen slik at seingen på disse programmene, og dermed en tilsvarende del av reklameinntektene, henføres til AKO.

TV 2 skal redegjøre for avregningen av reklameinntekter for AKO-programmer som er benyttet på andre kanaler i den årlige rapporteringen. Redegjørelsen skal beskrive prinsippene og dokumentere data og beregningene som er grunnlaget for fordelingen. Redegjørelsen skal inngå i revisors kontroll.

2.3 Distribusjonsinntekter

Inntekter fra tredjepartsdistributører fordeles etter følgende prinsipper:

1. Direkte til den enkelte kanal der dette kan forankres i distribusjonsavtalene.
2. Dersom inntektene ikke kan fordeles direkte, mellom TV 2 Direkte og øvrige kanaler basert på dokumentert faktisk seing (uten vektning av målgrupper).
3. Mellom programområdene på TV 2 Direkte, basert på dokumentert faktisk seing (uten vektning av målgrupper).

2.4 Abonnementsinntekter

Inntekter fra salg av innholdspakker i TV 2 Play som inkluderer TV 2 Direkte/AKO-innhold fordeles mellom programområder etter dokumentert faktisk seing på TV 2 Play.

Inntekter fra øvrige innholdspakker som ikke inkluderer TV 2 Direkte/AKO-innhold henføres til ØV.

³ Eksempler på dette som vi kjenner til i dag er sportsnyhetene som sendes på Sportskanalen. Merk at for dramaproduksjoner på AKO vil det normalt skje separat kostnadsføring av førstegangsvisning og repriser.

Inntekter fra «bundle-produkter»⁴, hvor innholdspakker utenfor AKO selges som en bundle med pakker innenfor AKO, fordeles først forholdsmessig etter veiledende stand-alone pris på de respektive pakkene, og deretter etter dokumentert faktisk seing på TV 2 Play.

2.5 Verdibidrag på andre områder⁵

I den grad AKO-området genererer verdibidrag på andre områder enn nevnt ovenfor, f.eks. tv2.no eller annen distribusjonskanal, skal verdibidraget føres tilbake til AKO ved at det foretas en avregning mellom AKO og ØV. Avregningen skal så langt som mulig baseres på objektive, transparente og etterprøvbare kriterier.

TV 2 skal redegjøre for denne avregningen i den årlige rapporteringen. Redegjørelsen skal beskrive prinsippene og dokumentere data og beregningene som er grunnlaget for fordelingen. Redegjørelsen skal inngå i revisors kontroll.

2.6 Andre inntekter

Andre inntekter fordeles etter prinsippene som er beskrevet i punkt 1.3 og 2.1.

3 Kostnader

3.1 Prinsipper for kostnadsfordeling

1. Direkte kostnader henføres direkte.
2. Indirekte kostnader fordeles mellom AKO og øvrig virksomhet etter en valgt fordelingsnøkkel basert på årsaksprinsippet, jf. pkt 1.3, pkt. 3.2. og pkt 3.3
3. Kostnader på Nyhetsområdet, fordeles som beskrevet i pkt. 1.4.
4. Sanne felleskostnader, hvor det ikke kan etableres et direkte underliggende årsaksforhold, fordeles mellom AKO og øvrig virksomhet etter fordelingsnøkler, jf. pkt 1.3, pkt. 3.2. og pkt. 3.3.

3.2 Fordeling av indirekte kostnader

For noen kostnadsposter som ikke kan henføres direkte, såkalte indirekte kostnader, kan det likevel etableres en årsakssammenheng mellom kostnadsnivået og en kostnadsdriver..

For indirekte kostnader skal benyttes ulike fordelingsnøkler anvendt iht. prinsippene i pkt. 1.3 basert på hva som kan anses som den mest relevante kostnadsdriveren for den aktuelle kostnadsgruppen.

- Salgskostnader for TV-reklame skal fordeles mellom programområdene med samme fordelingsnøkkel som tv-reklameinntektene.
- Stabskostnader, eksklusive konserninterne royalties og avgifter, skal fordeles etter faktisk antall årsverk på de ulike områdene, med mindre det kan dokumenteres at årsaksprinsippet tilsier en annen fordeling.
- Indirekte teknologikostnader skal fordeles etter samme nøkkel som direkte teknologikostnader.

⁴ Dette gjelder f.eks. ved salg av produkter/pakker som gir tilgang til AKO-innhold og tilleggsprodukter.

⁵ Eksempler er bruk av videoinnslag fra AKO på tv2.no, leveranser av skriftlige saker fra redaksjonelle medarbeidere på AKO-området til tv2.no, og enkelte eksterne leveranser.

- Kostnader knyttet til salg og forretningsutvikling på distribusjonsområdet skal fordeles med samme nøkkel som distribusjonsinntekter.

3.3 Fordeling av sanne felleskostnader

Sanne felleskostnader består av kostnader som i det vesentlige er upåvirket av programinnholdet og andre kostnadsdrivere, og som verken kan henføres direkte eller indirekte.

Blant sanne felleskostnader vil være kostnader til fellesfunksjoner og plattformer, herunder kostnader til programplanlegging, utspilling av signaler, Tono-avgift⁶, distribusjonskostnader og ev. tekniske plattformkostnader på TV 2 Play.

Sanne felleskostnader fordeles forholdsmessig med samme andel til kanaler og programområdene som de direkte kostnadene, dog på en slik måte at også disse fordelingsnøkklene er anvendt iht. prinsippene i pkt. 1.3.

3.4 Merkostnader forbundet med lokasjonskravet

Faktiske merkostnader som skyldes krav om lokalisering 100 km utenfor Oslo henføres til AKO, men med fradrag for kostnadsposter som allerede er ført i AKO-regnskapet. Årsakssammenhengen skal dokumenteres i tråd med prinsippene i pkt. 1.3.

Faktiske merkostnader som nevnt i første ledd, defineres som nødvendige kostnader til reise og opphold samt dublering av funksjonene resepsjon, vakthold og tekniske funksjoner. Ledergruppens kostnader til reise og opphold kan likevel ikke kreves dekket.

TV 2 har plikt til å redegjøre for denne avregningen i den årlige rapporteringen. Redegjørelsen skal beskrive prinsippene og dokumentere data og beregningene som er grunnlaget for fordelingen. Redegjørelsen for merkostnader som henføres til AKO skal spesifiseres og inngå i revisors kontroll av det regnskapsmessige skillet.

⁶ TONO-avgiftene genereres av musikkbruk i både programmer og i reklamefilmer. Kostnaden anses derfor som en sann felleskostnad.