



VOLANBUSZ KÖZLEKEDÉSI ZÁRTKÖRŰEN MŰKÖDŐ RÉSZVÉNYTÁRSASÁG

**2021. évi beszámoló
Keszthely Város részére
az autóbusszal végzett helyi személyszállítás
közszolgáltatási tevékenységére vonatkozóan**

Budapest, 2022. március 31.


Kameniczky Ákos Péter
forgalmi és kereskedelmi főigazgató


Baranyai Gergely
forgalmi működtetéstámogatás vezető

TARTALOMJEGYZÉK

1.	Vezetői összefoglaló, bevezető	2
2.	Forgalomellátás mennyiségi bemutatása	3
2.1	<i>Személyszállítási teljesítmény mutatók</i>	3
2.2	<i>Az éves teljesítmény adatokat befolyásoló tényezők</i>	3
3.	Forgalomellátás minőségi bemutatása	4
3.1	<i>A szolgáltatás részletes minőségi jellemzése</i>	4
3.1.1	<i>Menetrendszerűség</i>	4
3.1.2	<i>Baleseti statisztika</i>	4
3.1.3	<i>Utaspaszok, utasészrevételek</i>	4
3.2	<i>Utastájékoztató</i>	5
3.3	<i>Értékesítés</i>	6
3.4	<i>Jegy-, és bérletellenőrzés, pótdíj behajtás</i>	6
3.5	<i>Zsúfoltságmentes utaszállítás</i>	6
3.6	<i>Üzemeltetett autóbuszok</i>	7
3.7	<i>Személyi feltételek</i>	7
3.8	<i>Infrastruktúra</i>	7
3.9	<i>Megvalósult és tervezett fejlesztések</i>	7
4.	Forgalomellátás vagyoni-pénzügyi hatása, következményei, gazdálkodás	8
4.1	<i>Vagyoni helyzet bemutatása</i>	8
4.1.1	<i>Személyszállítási bevétel</i>	8
4.1.2	<i>Közszolgáltatási szerződés alapján fizetett költségtérítés és ellentételezési előleg ..</i>	9
4.1.3	<i>Normatív támogatás</i>	9
4.1.4	<i>Egyéb bevétel</i>	9
4.1.5	<i>Tulajdonos által adott támogatások</i>	10
4.1.6	<i>Költségek</i>	10
4.1.7	<i>Veszteségkiegyenlítés</i>	11
4.2	<i>Előző évekhez kapcsolódó pénzügyileg nem rendezett ellentételezések</i>	12
5.	Egyéb témák	13
5.1	<i>Alvállalkozók, alvállalkozásba adás</i>	13
5.2	<i>Beszámoló elfogadása</i>	13
5.3	<i>Tájékoztatás helyközi járással végzett helyi személyszállításról</i>	13
6.	Mellékletek:	14

1. Vezetői összefoglaló, bevezető

A VOLÁNBUSZ Zrt. (a továbbiakban: Társaság) Magyarország legnagyobb közúti személyszállítási közszolgáltatást végző vállalata, amely mára az ország teljes területén biztosítja a menetrend szerinti elővárosi, regionális és országos – együttesen helyközi – közúti személyszállítási közszolgáltatási feladatokat, valamint – 2021. évben 69 településen – a helyi autóbusz-közlekedési közszolgáltatást.

A Társaság alapítója és egyedüli részvényese 2020. december 31. napjától 2021. november 10. napjáig a MÁV Zrt. volt. 2021. november 11-től a Társaság a MÁV Zrt., a MÁV-HÉV Zrt., illetőleg a MÁV-START Zrt. tulajdonában áll. A Társaság legfőbb döntéshozó szerve a Közgyűlés, amely a részvényesek összeségéből áll.

A Társaság, a MÁV Zrt-vel közös egységes stratégiai irányításának, a vasúti és a közúti személyszállítási szolgáltatások összehangolt fejlesztésének köszönhetően egyre színvonalasabb, korszerűbb, környezetkímélőbb szolgáltatásokkal várja az utasokat.

A Társaság a menetrendek harmonizációjával, illetve a jövőbeni egységes értékesítési felületek és a tarifaközösség létrehozásával arra törekszik, hogy egyre többen válasszák a közösségi közlekedést az egyéni utazás helyett, ezzel is hozzájárulva a károsanyag-kibocsátás jelentős mértékű csökkentéséhez, az élhetőbb környezethez.

A Társaság alapvető célja, hogy olyan, szakmailag jól felkészült, az utazási és a megrendelői igényekhez igazodó, hatékonyan és gazdaságosan működő, versenyképes közlekedési vállalként működjön, amely képes nyitni új piacok felé is és sikeresen hozzá tud járulni Magyarország versenyképességének növeléséhez.

A fenti célokat szem előtt tartva a Társaság a helyi közszolgáltatási tevékenység ellátása során az eredményes működésre, a közszolgáltatási szerződésekben foglalt kötelezettségek maradéktalan teljesítésére törekszik.

A Társaság Integrált Irányítási Rendszerének működése megfelel az MSZ EN ISO 9001:2015 minőségirányítási, az MSZ EN ISO 14001:2015 környezetközpontú irányítási, az MSZ ISO 45001:2018 munkahelyi egészségvédelem- és biztonságirányítási, valamint az MSZ EN ISO 50001:2019 energiagazdálkodási irányítási rendszer szabványoknak.

A folyamatos kihívásokkal teli személyszállítási piacon a versenytársakkal szemben előnyt biztosít a Társaság számára, hogy kiterjedt, országos szintű hálózattal, közszolgáltatási, különjáratú és szerződéses tapasztalattal, utasforgalmi és műszaki infrastruktúra-hálózattal, illetve jelentős szakmai tudásbázissal és közlekedésszervezési tapasztalattal rendelkezik.

A kihívások közül a Társaság tevékenységére 2021. évben is rendkívüli működési és gazdálkodási hatást gyakorolt a COVID-19 koronavírus-járvány második, harmadik és negyedik hulláma.

A Társaság a koronavírus-járvány miatti veszélyhelyzeti időszak alatt az utasok és az autóbuszvezetők egészségének védelme érdekében Mobil értékesítési csatornát hozott létre, ahol bérletet is vásárolhatnak az utasok a különböző Mobiljegy alkalmazások segítségével. A veszélyhelyzet okán azonban az utazások számának csökkenésével az utasoktól származó bevételek és a kedvezményes utazások után igényelhető szociálpolitikai menetdíj-támogatás összege is csökkent.

Új elemként jelentek meg továbbá a járványhelyzettel kapcsolatos védekezési költségek, így pl. szájmásk, fertőtlenítő szerek, autóbuszok, pályaudvarok járványhelyzeti fertőtlenítése, többlet takarítása, amelyet a Társaság folyamatosan biztosított. Rendkívüli intézkedésként magas hatékonysággal dolgozó ózongenerátorok kerültek az első hullám idején beszerzésre, melyek gondoskodtak a járműállomány saját hatáskörben végzett fertőtlenítéséről.

A Társaság Keszthely Város közigazgatási területén az autóbuszal történő, helyi közforgalmú menetrendszerinti személyszállítási feladatok ellátását 2018. január 1. napjától 2022. december 31. napjáig terjedő időszakban – nyilvános pályázati eljárást követően,

nyertes pályázat alapján – Keszthely Város Önkormányzat Képviselő-testületének 321/2017. (XII. 14.) számú határozatában foglaltak szerint megkötött Közszolgáltatási szerződés alapján biztosította.

Az előbbiekre tekintettel jelen beszámoló számot ad a Társaság által ellátott közszolgáltatási tevékenységről, és az alábbiakat tartalmazza:

- a Közszolgáltatási szerződés 2021. éves teljesítésének főbb paramétereit,
- a helyi közlekedési közszolgáltatás minőségi jellemzőit,
- a közlekedési közszolgáltatás feltételeit, a működési terület sajátosságait.

A VOLÁNBUSZ Zrt. nyilatkozik, hogy a 2021. évben a Közszolgáltatási szerződésben foglalt közszolgáltatási tevékenység ellátási kötelezettségének eleget tett.

2. Forgalomellátás mennyiségi bemutatása

2.1 Személyszállítási teljesítmény mutatók

A szolgáltatás teljesítményei és mennyiségi értékei az alábbiak szerint alakultak a bázis időszakhoz viszonyítva:

Megnevezés	2020. év	2021. év	Index (%)	Eltérés
Utasszám (ezer fő)	205,6	199,8	97,2	-5,8
Utaskilométer (ezer ukm)	592,9	572,9	96,6	-20,0
Átlagos utazási távolság (km)	2,9	2,9	100,0	0,0
Indított járatok száma (db)	4 706	4 592	97,6	-114,0
Hasznos kilométer (ezer km)	26,1	26,5	101,8	0,5
Fizető kilométer (ezer km)	26,1	26,5	101,8	0,5
Külszolgálati kilométer (ezer km)	26,4	26,8	101,4	0,4
Férőhelykilométer (ezer km)	2 355	2 346	99,6	-9,1

2.2 Az éves teljesítmény adatokat befolyásoló tényezők

2021. évben jelentősebb menetrend változás nem történt. A járványhelyzet miatt elrendelt távoktatásra tekintettel tanszünetes menetrend szerint közlekedtek a helyi járatok 2021. április 7-től az iskolák újra nyitásáig, 2021. április 19-ig.

2021. november 1-től néhány járat indulási időpontja 5 perccel változott 2-es (Autóbusz-állomás – Vaszary utca – Autóbusz-állomás) és 5-ös (Autóbusz-állomás – Kárpát utca) jelzésű helyi autóbusz-vonalakon.

Ideiglenesen előforduló menetrend változások az alábbi esetekben történtek:

- 2021. november 11. (csütörtök) 8:00 és 17:00 óra között Keszthelyen gázvezeték építési munkák miatt a Sörház utcát lezárták, az érintett Keszthely 2 és 5 helyi vonalak járatai módosított útvonalon közlekedtek.
- 2021. november 1-jén temetői céljáratok indultak 4 jelzéssel az Autóbusz állomásról az Új köztemetőig 10:00, 11:30, 15:00 és 16:30 órakor, vissza irányban 10:15, 11:45, 15:15 és 16:45 órakor.

A korábbi években a VOLÁNBUSZ Zrt. jelentős lépéseket tett a szolgáltatásszervezés terén. A 2021. évben a Társaság továbbra is törekedett hálózatoptimalizálással, ütemes közlekedési menetrend bevezetésével, megfelelő csatlakozásokkal, az átszállások optimalizálásával olyan utazási lehetőségek kialakítására, melyek az eljutási idő tekintetében versenyképesek az egyéni közlekedéssel szemben.

3. Forgalomellátás minőségi bemutatása

3.1 A szolgáltatás részletes minőségi jellemzése

3.1.1 Menetrendszerűség

2021. évben a menetrend szerint indított járatok száma 4.592 db volt. Keszthely Város helyi közforgalmú menetrendszerinti autóbussz-közlekedésében 2021. évben 4 esetben fordult elő járatkésés. A tárgyi időszakban járatkimaradás nem történt.

Késétt, kimaradt járatok száma	
Megnevezés	2021. év (db)
Kimaradt járatok száma (db)	0
- ebből a szolgáltató hibájából kimaradt (db)	0
Késétt járatok száma (db)	4
- ebből a szolgáltató hibájából késétt (db)	0

2021. évben a közlekedtetett járatok menetrendszerűségét elsősorban útfelújítási munkálatok, valamint a térségben bekövetkezett közúti balesetek miatt elrendelt útlezárások, forgalmi torlódások befolyásolták. Ezen túlmenően az időjárási viszonyok (csúszós, jeges utak, látási viszonyok) is hatással voltak járatok közlekedésére.

Járatunk menetrendszerűségére jelentős hatással volt, hogy a járványhelyzet miatt elrendelt intézkedések következtében elsősorban a tavaszi és őszi időszakban rendkívüli mértékben csökkent az utasszám és a közúti forgalom.

A késve közlekedő járatok száma a közlekedtetett járatok számához viszonyítva rendkívül alacsony volt. A késések oka elsősorban a kedvezőtlen útviszony és forgalmi viszonyok voltak.

3.1.2 Baleseti statisztika

Keszthely Város területén, a helyi közszolgáltatás keretében végzett tevékenység során baleset nem történt.

3.1.3 Utaspanaszok, utasészrevételek

Az utasészrevételekben szereplő felvetések, javaslatok a szolgáltatásfejlesztésben, forgalomirányításban felhasználhatók. Alapját képezhetik menetrendmódosításoknak lehetővé téve a szolgáltatási színvonal emelését.

Az utasok észrevételeiket több csatornán keresztül is eljuttathatták a Társasághoz: levélben, elektronikus levélben, honlapi bejelentéssel, személyesen és telefonon.

A beérkezett utas észrevételek az alábbi csoportokba sorolhatók:

- bejelentések, a meghirdetett menetrenddel kapcsolatos észrevételek,
- panaszok, a műszaki paramétereket érintő, szolgáltatói magatartáshoz kapcsolódó észrevételek,
- kérelmek,

- egyéb észrevételek,
- dicséretetek.

A Társaság munkatársainak magatartása, szolgálatkészsége, az emberi tényező fontos része a nyújtott szolgáltatásnak. Éppen ezért törekszik a Társaság arra, hogy munkatársai megfelelő szolgáltatói magatartással lássák el feladataikat.

A helyi közszolgáltatási tevékenység végzése során 2021. évben nem érkezett panasz.

3.2 Utastájékoztató

A VOLÁNBUSZ Zrt. kiemelt feladatként kezeli utasai hiteles, jól látható és hallható üzenetek formájában történő tájékoztatását. Különös figyelmet fordít a teljes körű és - lehetőségeihez mérten - a valós idejű utastájékoztató biztosítására, hogy az utazás megtervezésétől az utazás befejezéséig pontos és aktuális információval szolgálhasson a szolgáltatást igénybe vevők számára. A Társaság törekvései között továbbra is szerepel a különböző kommunikációs csatornák és az utastájékoztató eszközök folyamatos fejlesztése, bővítése, a statikus és a dinamikus utastájékoztató egymásra épülése mellett.

Az elérhető utastájékoztató eszközök:

- menetrendi nyomdai kiadványok,
- menetrend a Társaság internetes honlapján (www.volanbusz.hu), mely a forgalmi és menetrendi változásokat tartalmazó tájékoztatókkal is folyamatosan kiegészül),
- a közforgalmú autóbussz-közlekedés igénybevételének feltételeit (utazási és díjszabási információk) tartalmazó Üzletszabályzat elérhetősége a www.volanbusz.hu címen biztosított
- telefonos és személyes elérhetőségek:
 - telefonon: a Társaság információs szolgálatánál,
 - személyesen: a Társaság információs- és forgalmi szolgálatánál, valamint a pénztárakban,
- a nagyobb autóbussz-állomásokon található elektronikus utastájékoztatók és akusztikus berendezések,
- autóbussz-állomási-, megállóhelyi-, és az autóbusszokon található hirdetőpanelek, aktuális menetrendi információk,
- megállóhelyi indulási jegyzékek.

A település helyi járási információi, a menetrend, a forgalmi hírek és változások, a vonalhálózati térkép és a díjszabási információk elérhetők a www.volanbusz.hu/keszthely oldalon. Honlapunk működtetése során folyamatosan arra törekszünk, hogy minél átláthatóbb, modernebb formában biztosítsuk az utazási információkat. A honlapot továbbra is fejlesztjük, a tartalmak megjelenítését folyamatosan cseréljük felhasználóbarátabb formátumra. A weboldal látogatottsága 2021-ben 6.529.487 fő volt, melyből a települést érintő aloldalé 952 fő volt.

2021-ben megjelent az utazástervezés is a településen belüli helyi járatok esetében. A www.menetrendek.hu oldalon, illetve a mobilszközökre elérhető Menetrendek.hu alkalmazással két adott megálló között tervezhetnek utasaink. Terveink szerint 2022-ben a Google Maps felületén is elérhetőek lesznek a járataink, így a címtől címig történő utazás is tervezhető lesz.

A Társaság nyomdai szórólapon tette közzé a helyijáratokat tartalmazó menetrendi információkat 400 példányban.

A Társaság autóbusz-állomási-, megállóhelyi-, és az autóbuszokon található hirdetményeket változás, illetve rongálódás esetén szükség szerint cserélte.

A VOLÁNBUSZ Zrt. ma már az összes jelentősebb közösségi média felületen aktívan jelen van, biztosítva a folyamatos tájékoztatást utasainak, követőinek. Ennek eredményeként ma már bárki követheti a Társaságot a Facebookon, az Instagramon és a Twitteren is.

3.3 Értékesítés

A Társaság a Közszolgáltatási szerződés szerint biztosította a menetjegyek és bérletek értékesítését, a lehetőségekhez képest fenntartotta a korábban kiépített jegy és bérlet árusítási hálózatát. Az árusítás saját hálózaton és bizományosok/ügynökök bevonásával valósult meg.

A Társaság az autóbusz-állomáson és az utazási irodában az összes típusú helyi bérletet árusította.

A menetjegyek az autóbuszokon és applikáción keresztül elővételben is megválthatók voltak.

A Társaság együttműködést alakított ki a Nemzeti Mobilfizetési Zrt.-vel, amelynek köszönhetően azon helyi díjtermékek, melyek értékesítése technikailag megoldható, elérhetővé vált a Közlekedési Mobiljegy applikációban és társalkalmazásaiban.

A Társaság a jogszabályban meghatározott utazási kedvezményeket alkalmazta. Az árakat és az árak alkalmazási feltételeit a Társaság az Üzletszabályzatban tette közzé.

3.4 Jegy-, és bérletellenőrzés, pótdíj behajtás

A tevékenység teljes körű egységesítésére a VOLÁNBUSZ Zrt. közbeszerzési eljárást folytatott le 2019-2020. évben. Az eredményesen lezajlott közbeszerzési eljárást követően 2020. április 1-jétől az országos jegy-és bérletellenőrzési tevékenységet az ESG HOLDING Zrt. látja el. A vállalkozóval a feladatellátás folyamatos, a kialakított ellenőrzési rendszer és a hozzákapcsolódó adminisztráció megfelelően és hatékonyan működik.

A jegy- és bérletellenőrzési teljesítmények alakulását a bázis adatokhoz viszonyítva az alábbi táblázatok mutatják be:

Ellenőrzött járatok száma, aránya			
Ellenőrzött járatok száma (db)		Indított járatokhoz viszonyított aránya (%)	
2020. év	2021. év	2020. év	2021. év
13	0	0,04	0

3.5 Zsúfoltságmentes utasszállítás

A Társaság a beszámolási időszakban olyan összetételű autóbusz-állományt tartott fenn, amely az átlagos utasforgalomnak megfelelő férőhellyel rendelkezett. A járatokhoz rendelt autóbuszok befogadóképessége az utasforgalomnak megfelelt.

A Társaság rendszeresen figyelemmel kísérte a helyi autóbuszjáratok terheltségét. Az egyes járatok terheltségével kapcsolatosan az irányító személyzet rendszeresen gyűjtött adatokat az autóbuszvezetői állománytól, illetve az utazóközönségtől. Ezek alapján a Társaságnak nincs információja olyan rendszeres zsúfoltságról, amely miatt a menetrend módosítását kellett volna kezdeményezni. A rövidebb ideig fennálló nagyobb utazási igényt a Társaság hatékonyan kezelte.

3.6 Üzemeltetett autóbuszok

A Keszthely helyi személyszállítást a helyközi állományhoz tartozó autóbuszok végezték. Az itt közlekedtetett autóbuszok mindegyike teljesítette a jogszabályokban előírt feltételeket. Rendelkeztek hatósági vizsgával, megfeleltek a környezetvédelmi előírásoknak, forgalombiztonsági szempontból megfelelőek voltak, illetve rendelkeztek az előírt felszerelésekkel és feliratokkal. A járművek az átlagos utasforgalomnak megfelelő férőhelyűek voltak.

A Társaság az év során folyamatosan biztosította a járművek üzemképes állapotát, az autóbuszok napi karbantartása, időszakos szemle műveletei és futójavításai, műszaki vizsgára történő felkészítése mellett biztosította az autóbuszok eseti, részleges gépészeti javításait karosszéria és utastéri javítási munkálatait, a forgalombiztonsági és az esztétikai állapot fenntartása érdekében. A Társaság minden esetben csak műszakilag kifogástalan, forgalombiztonsági szempontból ellenőrzött járművet állított ki. Az autóbuszok napi takarításán túl (kisöprés, szeméttartók ürítése) időjárástól függően, megfelelő számban a külső kocsiszekrény mosása, nagyobb belső takarítás is megtörtént.

A Keszthely helyi személyszállításban legtöbb futásteljesítményt kibocsátó autóbuszok adatai a 4. sz. mellékletben láthatók.

3.7 Személyi feltételek

A Keszthely helyi autóbusz-közlekedés szervezési feladatainak ellátásához nem volt elkülönített személyi állomány fenntartva. A helyi tevékenység szervezésében részt vevő munkatársak a regionális és országos személyszállítási szolgáltatás szervezési feladatait is ellátták.

A Társaság vezetői és szakmai irányítói feladatait a jogszabályban meghatározott feltételeknek megfelelő képzettségű személy látta el. A további munkakörökben foglalkoztatott összes munkavállaló megfelelt a tevékenységükre vonatkozó szakmai, képesítési, alkalmassági és egészségügyi követelményeknek.

3.8 Infrastruktúra

Az autóbuszok napi karbantartását, időszakos szemle műveleteit és futójavítását, fényezését, műszaki vizsgára történő felkészítését és műszaki vizsgáztatását a kihelyezett vizsgaállomáson, saját műszaki telepen a Társaság végezte.

3.9 Megvalósult és tervezett fejlesztések

▪ Értékesítés

A VOLÁNBUSZ Zrt. együttműködést alakított ki a Nemzeti Mobilfizetési Zrt-vel és a helyi közforgalmú közlekedésben is bevezette a Közlekedési Mobiljegy elfogadását. A VOLÁNBUSZ ezzel digitális jegy- és bérletvásárlási lehetőséget biztosított az utasoknak. Az autóbuszokon QR kódot tartalmazó matricák kerültek elhelyezésre, melyekkel biztosítható az applikációkban megvásárolt díjtermékek ellenőrzése. Ennek



keretében az utasnak a telefonján található applikációból le kell olvasnia az autóbuszon elhelyezett QR kódot, amelyben érvényes díjtermék megléte esetén egy animált ábra jelenik meg – ezzel ellenőrizhető a menetjegy, vagy bérlet érvényessége.

4. Forgalomellátás vagyoni-pénzügyi hatása, következményei, gazdálkodás

4.1 Vagyoni helyzet bemutatása

4.1.1 Személyszállítási bevétel

A közszolgáltatási tevékenység ellátásával kapcsolatos részletes bevételi és költség-adatokat bemutató eredmény-kimutatást a 3. sz. mellékletben található táblázat tartalmazza.

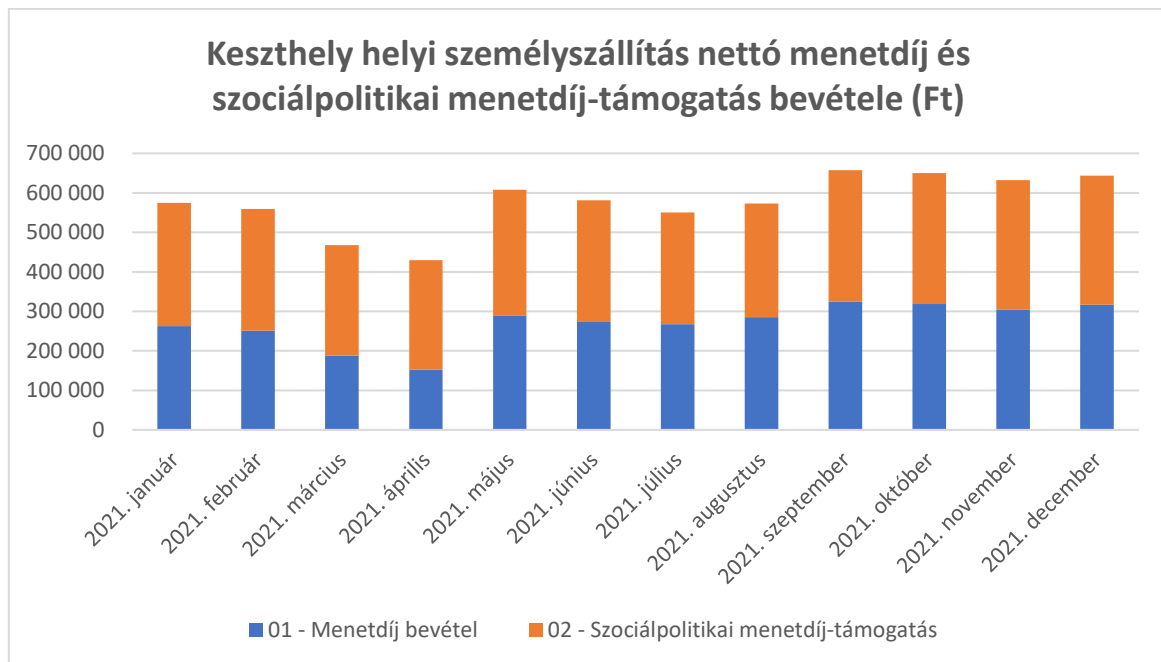
A helyi menetrendszerinti autóbussz-közlekedés személyszállítási díjai a közszolgáltatási utazási kedvezményekről szóló jogszabályban meghatározott módon kedvezmény-csoportonként elkülönítve a Közszolgáltatási szerződésben kerültek meghatározásra.

A Társaság nem adott be tarifaemelési javaslatot az Önkormányzat felé. A menetjegyek és bérletek árai 2021. évben nem változtak.

A pandémiás helyzetre való tekintettel 2020. márciusban bevezetésre került a mobil jegyértékesítés, majd lehetővé vált a bérletvásárlás is a Közlekedési Mobiljegy applikáción keresztül. A személyszállítási bevételen belül a mobil applikáción keresztül értékesített bevételek összegét a 2. sz. melléklet tartalmazza.

Keszthely helyi autóbusszjáratain 2021. évben a viteldíjből és szociálpolitikai menetdíj-támogatásból származó személyszállítási bevételek összege 6.928 ezer Ft, az előző évhez viszonyítva 1,8 %-kal, 124 ezer Ft-tal csökkent. A helyi személyszállítás menetdíjbevételeit és a szociálpolitikai menetdíj-támogatását az 1. sz. melléklet tartalmazza.

A 2021. évi bevételek havi megoszlását a következő diagram szemlélteti.



A személyszállítási bevétel 46,7 %-a folyt be az utasoktól és 3.692 ezer Ft szociálpolitikai menetdíj-támogatás került elszámolásra.

A nettó viteldíj bevétel 3.236 ezer Ft, az előző évhez képest 78 ezer Ft-tal esett vissza. A menetjegyes forgalom magas részaránya tovább nőtt, a viteldíj 74,4 %-át teszi ki. Előző évhez képest 3 ezer Ft-os, 0,1 %-os növekedés következett be. A bérletek viteldíj bevétele azonban az előző évi 91,1 %-án teljesült. Az általános bérletek bevétele 11,6 %-kal, 57 ezer Ft-tal lett kevesebb a bázishoz képest, mert a munkáltatók egyre több dolgozó

számára kínáltak otthoni munkavégzési lehetőséget. Ezen belül az egyvonalas bérletek értéke 35 ezer Ft-tal, az összvonalas bérletek bevétele 22 ezer Ft-tal csökkent. A kedvezményes tanuló bérletek viteldíja 3 %-kal, 11 ezer Ft-tal, a nyugdíjas bérletek viteldíja 23,9 %-kal, 13 ezer Ft-tal esett vissza a bázishoz képest. Az öregségi nyugdíjkorhatár fokozatosan bevezetett 65 évre emelése miatt az utóbbi években jelentősen lecsökkent a kedvezményes nyugdíjas bérlet váltására jogosult 65 év alatti utasok száma.

A 2021. évi személyszállítási árbevételre negatív hatással volt, hogy a tanuló és nyugdíjas bérletekhez kapcsolódó 2006. évben meghatározott fix értékű szociálpolitikai menetdíj-támogatás bruttó összege 2021. évben sem emelkedett. Az ingyenes utazások után járó szociálpolitikai menetdíj-támogatás mértéke 2012. július 1. óta változatlan, az összege lakosságszám függvényében változik.

A kedvezményes tanuló és nyugdíjas bérleteknél megfigyelhető forgalom változás hatására a szociálpolitikai menetdíj-támogatás az előző évinek 94,2 %-a, ezáltal 27 ezer Ft-tal csökkent a támogatás összege. A 65 év feletti utasok ingyenes utazása után járó támogatás Keszthely Város lakosságszámának 2021. évi változása miatt 18 ezer Ft-tal kevesebb az előző évinél.

A bázis szintű támogatási tétel, illetve a volumenváltozás hatásaként a szociálpolitikai menetdíj-támogatás mindösszesen nettó összege 45 ezer Ft-tal csökkent a bázishoz képest.

4.1.2 Közszolgáltatási szerződés alapján fizetett költségtérítés és ellentételezési előleg

Az Önkormányzat a 2021. évre vonatkozóan a beszámoló készítésének időpontjáig az alábbiak szerint fizetett ellentételezést a VOLÁNBUSZ Zrt. részére.

Utalt ellentételezés Társasághoz érkezésének napja	Ellentételezés összege (Ft)	Ellentételezés típusa
-	1 965 487	Önkormányzati forrású támogatási összeg, 2020. évi túlfizetés
2021.09.28	1 243 536	Önkormányzati forrású támogatási összeg, 2021. 1. féléves beszámoló alapján
Ellentételezés összesen:	3 209 023	

Az Önkormányzat 2021. évben a korábbi évekhez kapcsolódóan nem fizetett ellentételezést VOLÁNBUSZ Zrt-nek.

Az Önkormányzat 2021. évben a korábban megkötött fizetési megállapodás alapján sem fizetett ellentételezést a VOLÁNBUSZ Zrt-nek.

4.1.3 Normatív támogatás

Az Innovációs és Technológiai Minisztérium a települési önkormányzatok helyi közösségi közlekedésének támogatására vonatkozó pályázatát 2021. évben nem hirdette meg.

4.1.4 Egyéb bevétel

2021. évben pótdíjbevétel nem került elszámolásra. Az egyéb bevételek összege 199 ezer Ft, az előző évhez képest 57 ezer Ft-tal nőtt. Ezen belül 142 ezer Ft reklám bevétel, 34 ezer Ft kártérítési bevétel, 2 ezer Ft személyszállításhoz kapcsolódó termék értékesítési és szolgáltatás közvetítési bevétel, valamint 4 ezer Ft apa-nappal és TB költségtérítéssel kapcsolatos bevétel jelent meg.

4.1.5 Tulajdonos által adott támogatások

Bérkompenzáció

A Kormány az „1160/2017. (III. 22.) Korm. határozat a minimálbér-emelésnek és a garantált bérminimum-emelésnek a Nemzeti Fejlesztési Minisztérium közvetlen vagy közvetett tulajdonosi joggyakorlása alá tartozó egyes többségi állami tulajdonú gazdasági társaságokra gyakorolt hatásairól, valamint a bérfelkészítéshez szükséges forrás biztosításáról” határozatában döntött a Társaságnál végrehajtott béremelések kompenzálásáról. A határozat alapján a VOLÁNBUSZ Zrt. 2017-2021. között végrehajtott bérintézkedések – mely magában foglalja a 2021. évi bérmegállapodás szerinti személyi jellegű juttatásokat – költségnövelő hatásának kompenzálására **2.714 ezer Ft**-ot kapott Keszthely helyi személyszállítás tekintetében.

A kapott támogatás 2021. évben az egyéb bevételek között elszámolásra került.

4.1.6 Költségek

A Társaság számviteli politikájában (önköltségszámítási szabályzatában) rögzített elvek és módszerek alapján került sor a tevékenységek költségeinek és bevételeinek, eredményességének kimutatására oly módon, hogy a 2012. évi XLI. sz. törvényben, valamint a Közszolgáltatási szerződésben foglalt elkülönítés megvalósuljon.

A 2021. évben kimutatott összes ráfordítás 13.190 ezer Ft, az előző évinél 0,9 %-kal, 113 ezer Ft-tal több.

A **közvetlen költségek** 14 ezer Ft-tal történő csökkenését a következő tételek együttes hatása okozta:

- **Az üzemanyag költség** jelentősen, 318 ezer Ft-tal nőtt. Az üzemeltetési költségen belül kimutatott üzemanyag költséget – a megtett teljesítményen túl – jelentősen befolyásolja a gázolaj árának alakulása. 2021. évben összesen 62 alkalommal volt árváltozás. A MOL gázolaj nagykereskedelmi ára 2021. január 1-én 279,57 Ft/l, december 31-én 357,69 Ft/l volt. Az üzemanyag ár alakulása kedvezőtlenül hatott a tevékenység üzemanyag költségeire, mivel a 2021. évi (napok számával súlyozott) átlagos MOL nagykereskedelmi ár 21,3%-kal nőtt az előző év átlagárához képest.
- **A személyi jellegű ráfordítások** 77 ezer Ft-tal nőttek az előző évhez képest. Alakulását több tényező befolyásolta a fizető km változása mellett. A személyi jellegű ráfordítások alakulását elsősorban a bérmegállapodás alapján megvalósított jövedelemfejlesztés hatása okozza, melynek keretében a dolgozók március és július hónapban (összesen bruttó 300.000 Ft/fő) SZÉP kártya juttatásban részesültek, valamint decemberben további bruttó 220.000 Ft/fő lojalitási juttatás kifizetése történt, melyek esetében választható volt bér, SZÉP kártya juttatás vagy ezek kombinációja, így a költségek alapvetően a személyi jellegű egyéb kifizetések között, de egy része bérköltségként jelent meg.
A személyi jellegű egyéb kifizetések növekedését okozta 2021. évben a 2020. április 1-től megvalósított üzemanyag megtakarítási szabályzat egységesítés áthúzó hatása, valamint a szintén 2020. április 1-től megvalósított béregységesítés áthúzó hatása, melynek keretében az autóbusszvezetők alap órabére és egyes pótlékai kerültek egységesítésre.
- **Az üzemeltetés egyéb közvetlen költségei** 105 ezer Ft-tal csökkentek. A biztosítási díjak nőttek 11 ezer Ft-tal, viszont a tevékenységhez kapcsolódó adók 27 ezer Ft-tal, a vagyonvédelmi szolgáltatások költségei 52 ezer Ft-tal, a formaruha, munkaruha költség 13 ezer Ft-tal, az egyéb üzemeltetési költségek 20 ezer Ft-tal csökkentek. Utóbbiak között került elszámolásra a koronavírus járvány elleni védekezéshez felhasznált eszközök értéke 104 ezer Ft összegben.
- **A közvetlen karbantartási költség** szintén kedvezően alakult, az előző évhez képest 278 ezer Ft-tal csökkent.

- **Az eszközpótlás, finanszírozás költsége** összesen 57 ezer Ft-tal emelkedett, a feladat ellátásában résztvevő autóbuszpark pótlásának költségeit tartalmazza.

A közvetett költségek 127 ezer Ft-tal emelkedtek.

4.1.7 Veszteségkiegyenlítés

A Közszolgáltatási szerződés 13. pontja szabályozza a közszolgáltatási feladat ellátásáért járó finanszírozási feltételeket.

„13.1. A törvény rendelkezései értelmében Szolgáltató a közszolgáltatási tevékenységgel összefüggő, bevételekkel nem fedezett, indokolt költségeinek, valamint szokásos mértékű, méltányos nyereség megtérítésére jogosult (továbbiakban ellentételezés)...Az ellentételezés mértéke nem haladhatja meg a Szolgáltató közszolgáltatási feladatainak teljesítésével együtt járó költségeinek, méltányos nyereségének a díjbevételel, szociálpolitikai menetdíjtámogatással, egyéb kapcsolódó bevételekkel és támogatásokkal nem fedezett összegét.

13.2. A felek rögzítik, hogy a szokásos mértékű, méltányos nyereség alatt a nettó árbevétel 1,0 %-át értik.”

„13.4. A felek kijelentik, hogy a közszolgáltatási feladattal kapcsolatos valamennyi bevétel (a menetrend szerinti személyszállítási szolgáltatásokat igénybevevők által megfizetett menetdíjbevétel, a jogszabályban meghatározott utazási kedvezmények ellentételezése céljából folyósított szociálpolitikai menetdíj-támogatás, az utasok által megfizetett szankcionális és szolgáltatás ellenértékét képező pótdíjak összege, esetleges reklámbevétel) a Szolgáltatót illeti meg.

13.5. Amennyiben a 13.4. pontban meghatározott bevételek összege nem éri el a Szolgáltató ráfordításainak és a 13.2. pontban meghatározott nyereség összegét, a Megrendelő kötelezettséget vállal arra, hogy a Szolgáltatónak ellentételezést nyújt.”

A bevételekkel nem fedezett indokolt költség, illetve a további fizetendő ellentételezési igény meghatározását az alábbi táblázat tartalmazza:

Bevételekkel nem fedezett indokolt költség, további fizetendő ellentételezési igény meghatározása	2021. év (Ft)
1 - Indokolt költségek összesen	13 190 033
2 - Bevételek (ellentételezések/támogatások nélkül)	7 126 788
3 - Nyereségigény (nettó árbevétel 1 %-a)	69 281
4 - Bevétellel nem fedezett indokolt költségek nyereséggel (1-2+3)	6 132 526
5 - Bértámogatás	2 713 620
6 - Helyi közösségi közlekedés állami támogatása	0
7 - Önkormányzati forrású ellentételezés (4-5-6)	3 418 906
8 - Ebből az Önkormányzat által megfizetett összeg	1 243 536
9- Előző évről tárgyévra átvitt túlfizetés	1 965 487
9 - További fizetendő ellentételezési igény (7-8)	209 883

Keszthely helyi személyszállítás 2021. évi bevételekkel nem fedezett indokolt költsége nettó árbevétel arányos 1 % méltányos nyereséggel 6.132.526 Ft. Ezt az összeget csökkenti az elszámolt bérfejllesztési támogatás 2.713.620 Ft-tal.

A fentiek alapján a VOLÁNBUSZ Zrt. Keszthely helyi személyszállítás kapcsán 2021. évben felmerült önkormányzati ellentételezési igénye 3.418.906 Ft, amelyből az Önkormányzat 2021. évben 1.243.536 Ft ellentételezést fizetett meg. A 2020. évi helyi személyszállítási

közszolgáltatás 1.965.487 Ft túlfizetését figyelembe az Önkormányzat által megfizetett 2021. évi ellentételezés 3.209.023 Ft. A megfizetett önkormányzati támogatás nem nyújtott fedezetet a tevékenység végzése során felmerült költségekre, további **209.883 Ft fizetési kötelezettsége keletkezett az önkormányzatnak 2021. évre vonatkozóan.**

4.2 Előző évekhez kapcsolódó pénzügyileg nem rendezett ellentételezések

A VOLÁNBUSZ Zrt. Keszthely Város Önkormányzatával szemben nem tart nyilván a korábbi évekhez kapcsolódó, pénzügyileg nem rendezett ellentételezési igényt.

5. Egyéb témák

5.1 *Alvállalkozók, alvállalkozásba adás*

A Társaság 2021. évben a személyszállítási alaptevékenységben (személyszállítás végzése autóbusszal közforgalmú menetrend alapján) alvállalkozót nem foglalkoztatott.

5.2 *Beszámoló elfogadása*

A Társaság az elszámolási kötelezettségének a jelen beszámoló megküldésével tesz eleget. Kéri, hogy az értékelést a következő testületi ülésen napirendre tűzni és érdemben tárgyalni, valamint arról határozatot hozni és határozatot a Társaság részére megküldeni szíveskedjenek.

A Társaság a Közszolgáltatási szerződésben foglaltak alapján kéri a közszolgáltatási tevékenységgel összefüggő, bevételekkel nem fedezett, a közszolgáltatási kötelezettség miatt felmerült indokolt költségeinek, valamint az ésszerű nyereségnek az elismerését és megfizetését.

5.3 *Tájékoztatás helyközi járáttal végzett helyi személyszállításról*

2021. évre vonatkozóan az Önkormányzat és Magyarország Innovációért és Technológiáért Felelős Minisztere megállapodást írt alá a helyi személyszállítási közszolgáltatások elővárosi/regionális személyszállítási szolgáltatásokkal történő ellátásáról. A megállapodás alapján 2021. évre vonatkozóan az Önkormányzat 4.351 ezer Ft hozzájárulást fizet a VOLÁNBUSZ Zrt. részére az elővárosi/regionális járatok helyi díjtermékkel történő igénybevételeinek költségeihez történő hozzájárulásaként. A hozzájárulás megfizetésének határideje a megállapodás szerint a tárgyhót megelőző hó 20. napja.

Az Önkormányzat 2021. évre vonatkozóan az alábbi hozzájárulást fizette meg a VOLÁNBUSZ Zrt. részére a beszámoló készítésének időpontjáig:

Utalás Társasághoz érkezésének időpontja	Megfizetett hozzájárulás összege (Ft)
2021.02.25	4 351 000

A megállapodásban rögzített fizetési kötelezettségét az Önkormányzat 2021. évre vonatkozóan teljesítette.

6. Mellékletek:

1. sz. melléklet: Keszthely helyi menetrend szerinti személyszállítás 2020-2021. évi menetdíjbevétele és szociálpolitikai menetdíj-támogatása díjtermékenként (jegyfajtánként)
2. sz. melléklet: Keszthely Város helyi menetrendszerinti autóbusz-közlekedésben 2021. évben a Közlekedési Mobiljegy applikáción keresztül értékesített menet- és bérletjegyek darabszáma és bevétele
3. sz. melléklet: Keszthely helyi menetrend szerinti tevékenység 2021. évi eredménykimutatása
4. sz. melléklet: Keszthely területén helyi közszolgáltatási feladatot végző autóbuszok listája
1. sz. függelék: Szétválasztási szabályok

**Keszthely helyi menetrend szerinti személyszállítás 2020-2021. évi
menetdíjbevétele és szociálpolitikai menetdíj-támogatása díjtermékenként
(jegyfajtánként)**

	Utazó által fizetett bevétel (ezer Ft)		Szociálpolitikai menetdíj- támogatás (ezer Ft)		Nettó bevétel összesen (ezer Ft)		Index
	2020. év	2021. év	2020. év	2021. év	2019. év	2021. év	(%)
Menetjegy elővételben		205			0	205	
Menetjegy autóbusszon	2 405	2 202			2 405	2 202	91,6
Menetjegy összesen	2 405	2 407	0	0	2 405	2 407	100,1
Egyvonalas bérlet	270	235			270	235	87,0
Összvonallas bérlet	221	199			221	199	90,2
Általános bérlet összesen	491	434	0	0	491	434	88,4
Tanuló bérlet	363	352	403	390	765	742	97,0
Nyugdíjas bérlet	56	42	62	47	118	90	76,1
Kedvezményes bérlet összesen	418	394	465	438	883	832	94,2
Ingyenes utazás utáni			3 273	3 255	3 273	3 255	99,4
Összesen	3 314	3 236	3 738	3 692	7 052	6 928	98,2

**Keszthely Város helyi menetrendszerinti autóbusz-közlekedésben 2021. évben
a Közlekedési Mobiljegy applikáción keresztül értékesített menet- és
bérletjegyek darabszáma és bevétele**

Időszak		Menetjegy elővételben	Összvonalas havi bérlet	Tanuló havi bérlet	Nyugdíjas havi bérlet
2021. január	db	44		1	
	Ft	7 622		1 213	
2020. február	db	37		1	
	Ft	6 409		1 213	
2021. március	db	80			
	Ft	13 858			
2021. április	db	563	1	2	1
	Ft	97 528	3 622	2 425	1 213
2021. május	db	151	1	4	
	Ft	26 157	3 622	4 850	
2021.június	db	76			
	Ft	13 165			
2021. július	db	47	1		
	Ft	8 142	3 622		
2021. augusztus	db	62	1		
	Ft	10 740	3 622		
2021. szeptember	db	32		2	
	Ft	5 543		2 425	
2021. október	db	31	3	1	
	Ft	5 370	10 866	1 213	
2021. november	db	23	1	1	
	Ft	3 984	3 622	1 213	
2021. december	db	37		1	
	Ft	6 409		1 213	
2021. év	db	1 183	8	13	1
	Ft	204 929	28 976	15 764	1 213

Keszthely helyi menetrend szerinti tevékenység 2021. évi eredménykimutatása

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2020. év	2021. év	Index (%)	Eltérés
01 - Menetdíj bevétel	3 314	3 236	97,6	-78
02 - Szociálpolitikai menetdíj-támogatás	3 738	3 692	98,8	-45
03 - Egyéb helyi önkorm. által nyújtott hozzájár., tám.				0
04 - Pótdíj bevétel	0	0	0,0	0
05 - Egyéb közlekedési és további bevételek	142	199	140,2	57
06 - Közlekedési bevétel	7 194	7 127	99,1	-67
07 - Bérköltség	3 490	3 328	95,4	-162
08 - Bérjárulékok	687	622	90,5	-65
09 - Béren kívüli juttatások költsége	439	742	169,1	304
10 - Üzemeltetés közvetlen személyi jellegű költsége	4 616	4 693	101,7	77
11 - Üzemanyag	2 282	2 600	113,9	318
12 - Kenőanyag	51	36	69,8	-15
13 - Motorolaj	0	0		0
14 - Gumiköltség	108	41	37,6	-68
15 - Egyéb anyagköltség	4	5	119,7	1
16 - Üzemeltetés egyéb anyagköltsége	164	82	49,8	-82
17 - Üzemeltetés közvetlen anyagköltsége	2 445	2 681	109,6	236
18 - KGFB	69	78	113,9	10
19 - Utasbiztosítás	2	4	161,2	1
20 - Gépjármű vizsgáztatás	11	6	56,6	-5
21 - Vagyonvédelmi szolgáltatás	72	20	27,7	-52
22 - Innovációs járulék	34	7	21,6	-27
23 - Formaruha, munkaruha, védőruha	61	48	78,6	-13
24 - Egyéb üzemeltetési költség	421	401	95,2	-20
25 - Üzemeltetés egyéb közvetlen költsége	669	564	84,2	-105
26 - Üzemeltetés összes közvetlen költsége	7 731	7 938	102,7	207
27 - Karbantartás közvetlen anyag, anyagjell.és egyéb	1 008	952	94,4	-56
28 - Karbantartás közvetlen személyi jellegű költsége	1 806	1 587	87,9	-219
29 - Harmadik fél által végzett karbantartás	8	6	67,4	-3
30 - Közvetlen karbantartási költség	2 823	2 545	90,2	-278
31 - Autópálya matrica költsége		0		0
32 - Pályaudvar üzemeltetési költségei		0		0
33 - Pályaudvar használati díj		0		0
34 - Infrastruktúra használat költsége	0	0		0
35 - Gördülő állomány értékcsökkenése	347	578	166,4	230
36 - Gördülő állomány egyéb finanszírozási költségei	545	372	68,2	-173
37 - Egyéb eszköz értékcsökkenése	0	0		0
38 - Eszközpótlás/finanszírozás	892	949	106,4	57
39 - Alvállalkozásba kiadott személyszáll. tevék.		0		0
40 - Közvetlen költségek összesen	11 446	11 432	99,9	-14
41 - Forgalomvezetés	147	108	73,7	-39
42 - Operatív forgalomirányítás	684	703	102,7	18
43 - Utastájékoztató	61	183	300,1	122
44 - Értékesítés	137	158	115,5	21
45 - Elszámoltatás	86	82	95,8	-4
46 - Forgalomellenőrzés	62	22	35,7	-40
47 - Menetrendkészítés	45	51	112,9	6
48 - Egyéb forgalmi általános költség	14	37	258,7	22
49 - Forgalmi általános költségek	1 236	1 344	108,7	108
50 - Műszaki üzemvezetés	52	60	113,4	7
51 - Operatív üzemirányítás	47	41	86,9	-6
52 - Anyagbeszerzés, raktározás	177	193	109,2	16
53 - Egyéb műszaki általános kts.		0		0
54 - Műszaki általános költségek	276	293	106,2	17
55 - Társasági általános költségek	119	121	101,9	2
56 - Közvetett kts. össz.	1 631	1 758	107,8	127
57 - Összes kimutatott ráfordítás	13 077	13 190	100,9	113
Eredmény	-5 883	-6 063	103,1	-180

2021. évi beszámoló Keszthely Város részére
az autóbusszal végzett helyi személyszállítás közszolgáltatási tevékenységre vonatkozóan

Bevételekkel nem fedezett indokolt költség, további fizetendő ellentételezési igény meghatározása	2020. év	2021. év	Index (%)	Eltérés
1 - Indokolt költségek összesen	13 077	13 190	100,9	113
2 - Bevételek (ellentételezések/támogatások nélkül)	7 194	7 127	99,1	-67
3 - Nyereségigény (nettó árbevétel 1 %-a)	71	69	98,2	-1
4 - Bevétellel nem fedezett indokolt költségek nyereséggel (1-2+3)	5 954	6 133	103,0	179
5 - Bértámogatás	2 656	2 714	102,2	58
6 - Helyi közösségi közlekedés állami támogatása	0	0		0
7 - Önkormányzati forrású ellentételezés (4-5-6)	3 298	3 419	103,7	121
8 - Ebből az Önkormányzat által megfizetett összeg	5 264	1 244	23,6	-4 020
9 - Előző évről tárgyévre átvitt túlfizetés		1 965		1 965
9 - További fizetendő ellentételezési igény (7-8)	0	210		210
10 - Túlfizetés	1 965	0	0,0	-1 965

Keszthely Város területén helyi közszolgáltatási feladatot végző autóbuszok

Rendszám	Kapacitás	Gyártmány	Típus	Statistikai életkor (év) 2021.12.31.	Férőhely (fő)	Ülőhely (fő)	Padlószint	Környezetvédelmi besorolás
LJL459	szóló	SETRA	S315 H	21,08	72	52	normál padlószintű	EURO II.
MYR664	szóló	KRAVTEX	CREDO ECONELL 12	7,07	91	44	alacsony belépésű	EURO EEV

Szétválasztási szabályok

Az önköltségszámítás során alkalmazni kell a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 15-16. §-ban meghatározott alapelveket, attól eltérni csak a törvényben szabályozott módon lehet.

A tevékenységi önköltségszámítási rend kialakításakor a Társaság kiemelt hangsúlyt fektet a következő alapelvek betartására:

- A nyilvántartásnak – a 2000. évi C. törvény előírásai miatt - átláthatónak és ellenőrizhetőnek kell lennie.
- Az alkalmazott vetítési alapoknak szakmailag megalapozottnak kell lenniük, módosításukra csak indokolt esetben, a körülmények jelentős megváltozása következtében kerülhet sor, a megváltoztatás indokát szakmai számításokkal, elemzésekkel kell alátámasztani.
- Figyelembe kell venni a Társaság működéséből, az egyes tevékenységek végzéséből/ellátásából/jellegéből adódó sajátosságokat, továbbá a Társaság integrált informatikai rendszeréből adódó korlátokat és lehetőségeket.
- A bevételek (bérletes bevételek) megosztásánál a tarifa-, jegy-, és értékesítési rendszer adottságait.

A Társaság tevékenységének és sajátosságainak megfelelően az elszámolási elvek az alábbiakkal kerülnek kiegészítésre:

- Felmerülés helyén történő költséggyűjtés: A költségek ott kerülnek kimutatásra, ahol keletkeznek, azaz amelyik tevékenység érdekében felmerülnek. Amennyiben az adott költség több tevékenység érdekében merült fel, akkor azok között kerül megosztásra. Minden tevékenységre (szolgáltatásra), termékre csak annyi költség számolható el, amennyi a tevékenységgel (szolgáltatással), a termék előállításával kapcsolatban ténylegesen felmerül.
- Vetítési alap következetes megválasztása: A költségfelosztás vetítési alapját aszerint kell megválasztani, hogy mely mutató a legjellemzőbb adott tevékenységre és azt mind az elő- mind az utókalkulációban azonosan kell alkalmazni. Amennyiben egy adott költséget több tevékenység visel és rendelkezésre állnak természetes adatok (pl.: kilométer, óra, stb.), akkor a költségek tevékenységek közötti megosztása során, ezeket kell előnyben részesíteni.