

20.01.2012

Oppdatert 30.6.2016

1. Rapporteringsinstruks for Kystruten Bergen - Kirkenes

Denne rapporteringsinstruksen er utarbeidet i tråd med, spesifiserer og presiserer de krav som er satt til operatøren Hurtigruten AS (Hurtigruten) i Konkurransesgrunnlag om Kjøp av sjøtransporttjenester på strekningen Bergen - Kirkenes tur-retur av 29. juni 2010 (pkt. 4.9.) og Kontrakt om kjøp av tjenester på Kystruten Bergen - Kirkenes for perioden 1. januar 2012 til 31. desember 2019 av 13. april 2011 (S4-4) (Avtalen).

Det er utviklet en regnskapsrapportering som skal dokumentere et regnskapsmessig skille mellom det statlige kjøpet og rederiets øvrige virksomhet slik ESA har godkjent at dette skal dokumenteres. For å kunne dokumentere dette, kreves regnskapsrapporteringen avgitt på tre nivåer. For det første gjelder det økonomien i konsernet samlet, jf. at Hurtigruten med datterselskaper også driver virksomhet utenom segmentet Kystruten. Videre gjelder det segmentet Kystruten der det drives kommersiell virksomhet side om side med det statlige kjøpet på Kystruten, og til slutt det statlige kjøpet. Formålet med denne tredelingen er å synliggjøre at det kun er kostnader for aktiviteter som vedrører det statlige kjøpet som er belastet dette resultatområdet i rapporteringen, og at alle relevante inntekter er tilordnet det statlige kjøpet i rapporteringen. Dersom det er kostnader relatert til aktiviteter på et organisatorisk nivå over Hurtigruten, som belastes segmentet Kystruten og videreføres helt eller delvis til det statlige kjøpet på Kystruten, må også slike kostnader spesifiseres og synliggjøres i rapporteringen. Det er ikke laget egen rapporteringsmal for dette, og departementet forutsetter at dette lages av Hurtigruten som del av rapporteringen når dette er relevant.

1.1. Tidsfrister og krav for rapportering

Kvartalsrapportering

Hurtigruten skal hvert kvartal rapportere statistikkdata. I tillegg skal den økonomiske rapporteringen - som rapporteres til obligasjonseierne - oversendes Samferdselsdepartementet (departementet).

Årsrapport

Både regnskapet for kystruten (TR) og regnskapet for avtale om statlig kjøp av tjenester på Kystruten Bergen - Kirkenes" (RSK), skal kun rapporteres på årsbasis. Årsrapporten skal inneholde rapportering av både trafikkdata og økonomiske data, herunder for det statlige kjøpet. Nærmere retningslinjer for utarbeidelse av årsrapportene er gitt nedenfor.

Tidsfrister

Kvartalsrapportene skal være departementet i hende senest fem virkedager etter resultatrapportering for tilsvarende periode til obligasjonseierne.

I tillegg til den kvartals vise rapporteringen, skal eventuelle produksjonsavvik rapporteres månedlig til departementet. Denne rapporteringen skal finne sted innen den 15. i påfølgende måned.

Årsrapporten med revisors rapport skal iht. denne rapporteringsinstruksen avgis senest 14 virkedager etter at den årlige konsernrapporten er sendt til obligasjonseierne.

For sen leveranse i forhold til rapporteringskravene, vil regnes som annet mislighold av kontrakten iht. dennes § 9-3.

Eventuelle forhold som er påpekt skriftlig av revisor i tilknytning til dette oppdraget, skal oversendes departementet uten unødige opphold.

Krav til rapportering

Rapporteringen skal foregå i henhold til kravene i denne instruksen og skjema definert av departementet, jfr. pkt. 1.2. og etterfølgende punkter. Rapporteringskravene og tilhørende skjema er laget for å instruere Hurtigruten om hvordan departementet ønsker å få rapportert passasjerdata, driftsdata og økonomiske data for Kystruten Bergen - Kirkenes (Kystruten). I tillegg

skal Hurtigruten kommentere utviklingen. Det er viktig for departementets oppfølging av Kystruten at rapporteringen er transparent og sammenlignbar gjennom hele kontraktsperioden. Eventuelle prinsippendringer som påvirker sammenlignbarheten mot tidligere rapportering skal derfor forklares og godkjennes av departementet.

Det er ikke utarbeidet et eget skjema for månedlig rapportering av eventuelle produksjonsavvik, da type avvik og avviksårsak vil kunne variere. Hurtigruten må selv utarbeide denne på et hensiktsmessig format for presentasjon til departementet.

Hurtigruten skal for øvrig uten ugrunnet opphold og på eget initiativ gi departementet enhver relevant opplysning av regnskapsmessig eller driftsmessig art for å kontrollere Hurtigruten sin gjennomføring av Avtalen, jfr. Avtalen § 4-4.

Departementet presiserer at det kan være aktuelt å innhente passasjerstatistikk på dagsbasis fra/til havn spesifisert på distansereisende og øvrige passasjerer. Hurtigruten må derfor sørge for at slik statistikk kan hentes fra systemene.

Departementet presiserer videre at det i tilknytning til rapporteringen kan være aktuelt å etterspørre ytterligere informasjon til å kunne utføre de analyser departementet finner nødvendig i tilknytning til det statlige kjøpet, herunder dokumentasjon vedrørende fordeling av felleskostnader. Slike forespørsler skal gis rimelig frist for å besvares, dog slik at informasjon som allerede er tilgjengelig i Hurtigruten forventes levert så raskt som mulig.

Departementet skal også årlig, senest i tilknytning til års rapporteringen, få oversendt den gjeldende signerte avtalen mellom Hurtigruten og Nor Lines (Space-charter avtalen) og/eller andre relevante avtaler knyttet til Hurtigruten sin leveranseforpliktelse i henhold til Avtalen. Alle avtaleinngåelser - eller endringer i slike avtaler i avtaleperioden - skal det informeres om til departementet løpende og straks de er kjent for Hurtigruten.

Dersom Hurtigruten ser at ytterligere spesifisering av rapportkravene med tilhørende skjema kan bedre rapporteringens analyse- og informasjonsverdi, forventes det at Hurtigruten tar dette opp med departementet raskest mulig og gjennom hele avtaleperioden.

Departementet kan iverksette bokettersyn og andre kontrolltiltak etter eget skjønn hos operatør og på fartøy.

1.2. Regnskaps- og statistikkrapportering

Statistikkrapportering

Statistikkrapporteringen skal skje kvartalsvis. Kvartalsrapportene skal inneholde spesifisert trafikkstatistikk, godsstatistikk og produksjonsstatistikk iht. oppsett fastsatt av departementet.

Følgende skjema skal benyttes til den kvartalsvise statistikkrapporteringen¹:

- Tabell 1: Antall passasjerer per kvartal*
- Tabell 2: Antall passasjerer per måned*
- Tabell 3: Antall passasjerer til og fra de enkelte havnene*
- Tabell 4: Antall passasjerkilometer per kvartal*
- Tabell 5: Antall passasjerkilometer per måned*
- Tabell 6: Utvalgte nøkkeltall for distansetrafikken*
- Tabell 7: Netto produksjon (driftsdøgn)*
- Tabell 8: Driftsdøgn per fartøy*
- Tabell 9: Godstrafikk Tromsø - Kirkenes*
- Tabell 10: Antall biler fraktet*

¹ I alle skjemaer i rapporteringspakken er celler som skal fylles ut markert med lys rød farge. Øvrige celler inneholder formler og er ikke beregnet på utfylling.

I tillegg til produksjonsstatistikken i tabell 7, skal årsaken til alle kansellerte skipsdøgn samt anløp rapporteres i en egen oversikt etter samme tabell, herunder pr. skip. Det presiseres at tabell 9 og 10 kun skal leveres akkumulert for 4. kvartal. Dersom departementet i løpet av avtaleperioden finner det nødvendig, kan dette endres til også å gjelde øvrige kvartaler. Hurtigruten må derfor sørge for at statistikk på frakt av gods og biler må kunne rapporteres per strekning, per seiling, og at det kan lages akkumulerte rapporter minimum per kvartal.

Regnskapsrapportering

Regnskapsrapporteringen skal skje årlig.

Hurtigruten skal rapportere regnskapet per år iht. oppsett i skjema definert av departementet.

I skjemaene som det skal rapporteres på, stilles det krav om at det spesifiseres en avstemming av regnskapet for Kystruten mot både rederiets segmentregnskap for Kystruten og rederiets konsernregnskap som helhet. Dette er nødvendig for å skille klart mellom virksomheten utenfor og innenfor Kystruten, herunder gjøre det lettere å dokumentere en eventuell kryssubsidiering mellom Kystruten og øvrig virksomhet. Det stilles derfor krav til en slik avstemming, og at denne er tilstrekkelig spesifisert til å kunne etterprøves og til å kunne synliggjøre eventuell kryssubsidieringsproblematikk.

Rapporteringen skal blant annet sikre forutsigbarhet om hvilke mer/mindrekostnader og mer-/mindreinntekter som legges til grunn ved en eventuell reforhandling i tråd med kontraktens § 6 og § 7 i avtaleperioden, samt at det kan dokumenteres at det statlige kjøpet ikke innebærer ulovlig kryssubsidiering eller ulovlig offentlig støtte. Det er derfor viktig at:

1. Kun kostnader som vedrører statlig kjøp, blir fordelt til statlig kjøp.
2. Alle inntekter relatert til statlig kjøp blir fordelt til statlig kjøp.

Departementet har bestemt at Hurtigruten skal rapportere:

Tabell 11 - AS Konsern: Avstemming TR mot Konsernregnskap for Hurtigruten AS

Tabell 12 - TR: Totalregnskap for Kystruten Bergen - Kirkenes

Tabell 13 - RSK: Regnskap for avtale om statlig kjøp av tjenester på Kystruten Bergen - Kirkenes

Tabell 14: Fordelingsnøkler

Fra TR trekkes noe av kostnadene, inntektene og eiendelene ut, de øvrige fordeles til RSK etter fordelingsnøkler (tabell 14). Fordelingsnøklerne beregnes ved hjelp av tall fra driftsstatistikken. Disse skal beregnes for et helt år av gangen.

Det presiseres at tabellene 11-14 kun skal leveres årlig. Dersom departementet i løpet av avtaleperioden finner det nødvendig, kan dette endres til også å gjelde kvartalsvis rapportering. Hurtigruten må derfor sørge for at deres interne systemer er lagt opp til å kunne rapportere også per kvartal.

Samtidig med levering av årsrapporten, skal det følge en verbalrapport som beskriver endringer fra foregående år, og utviklingen fra foregående år. Endringen skal spesifiseres slik at årsakene enkelt lar seg forklare i økonomiske termer og separat knyttes til hhv. aktivitetsendringer og endringer i priser på innsatsfaktorer eller salgspriser. Det er ikke utarbeidet et eget skjema for verbalrapportering. Hurtigruten må selv utarbeide denne på et hensiktsmessig format for presentasjon til departementet. Formatet bør være likt fra år til år, og godkjennes av departementet. Endringer i formatet som departementet ønsker skal så langt det er praktisk mulig implementeres slik departementet bestemmer, jf. 1.3 b.

Videre har departementet, basert på rapporteringene for 2012-2014 og at selskapet ikke lenger er børsnotert, bestemt at:

1. Tabell 11 og 12 ikke lenger kreves rapportert kvartalsvis, men kun på årsbasis. Dette forutsetter at departementet mottar den kvartalsvise rapporten som sendes obligasjonseierne eller andre tilsvarende rapporter som viser segmentinformasjon for kystruten.

2. Revisors rapportering endres. Departementet har utarbeidet en egen mal for revisors rapportering som er bedre tilpasset departementets behov enn revisorrapportene for 2012-2014, jf. vedlegg 1

1.3. Årsrapport

Årsrapporten skal inneholde følgende:

- a. Regnskapsrapportering og statistikkrapportering for året, sammenlignet mot fjoråret, med noter, jfr. pkt. 1.2. og 1.4.
- b. Verbalrapport som inneholder:
 - i. Redegjørelse fra ledelsen for utviklingen av de rapporterte størrelsene i a). Endringer i regnskapsstørrelsene skal søkes spesifisert, slik at årsakene enkelt lar seg forklare i økonomiske termer og separat knyttes til aktivitetsendringer og endringer i priser på innsatsfaktorer eller salgspriser.
 - ii. Redegjørelse fra ledelsen der det bekreftes at regnskapsrapporteringen er i tråd med kravene jfr. pkt. 1.4, der ledelsen bekrefter at det rapporterte regnskapet for statlige kjøpte tjenester på Kystruten kun er belastet kostnader som vedrører aktiviteter relevant for det statlige kjøpet og alle inntekter relevant for det statlige kjøpet.
 - iii. Ledelsen skal også bekrefte at de prinsipper som er benyttet til å belaste kostnader og inntekter mellom Hurtigruten og dets eierselskap eller andre selskaper i samme konsern følger anerkjente prinsipper for internprising av konserninterne transaksjoner og at disse reflekterer den mest relevante fordelingsmetoden i forhold til å reflektere den underliggende virksomheten relatert til TR og RSK.
 - iv. Ledelsen skal redegjøre for hvordan kostnadene (og eventuelle inntekter) relatert til følgende aktiviteter, er fordelt mellom Kystruten (TR) og konsernets øvrige virksomhet, samt mellom TR og RSK:
 - Administrasjon / konsernadministrative fellesfunksjoner
 - Markeds- og salgsarbeid
 - Sikringsaktiviteter knyttet til drivstoffkostnader
 - Valutakursendringer, herunder effekter av valutakurssikringer
 - Eventuelle andre aktiviteter, rettigheter eller forpliktelser som er gjenstand for konsernintern belastning av regnskapet til TR
 - v. Redegjørelse fra ledelsen om fullstendigheten og gyldigheten av ikke-finansielt datagrunnlaget som er anvendt i utarbeidelsen av rapporten for det regnskapsmessige skillet, herunder blant annet passasjerstatistikk, jfr. pkt. 1.2.
 - vi. Redegjørelse fra ledelsen som beskriver hvordan distansepassasjerbegrepet (jfr. pkt. 1.4) er operasjonalisert for uttrekk til rapporteringen.
- c. Revisors rapport, jfr. pkt. 1.5.

1.4. Retningslinjer for utarbeidelse av regnskapsrapportering etter pkt. 1.3 a)

Disse retningslinjene beskriver hvordan RSK skal utarbeides og presenteres. Med RSK menes regnskap inkludert noter.

Det forutsettes at regnskapet til Hurtigruten følger de internasjonale regnskapsstandardene (IFRS), herunder at det i det offisielle regnskapet er utarbeidet en note for segmentregnskapet til Kystruten som er omfattet av den ordinære revisjonen. Segmentnoten skal vise Kystrutens regnskap på et nivå som kan avstemmes mot rapporteringen til departementet (TR), som igjen utgjør det direkte grunnlaget for rapporteringen av det statlige kjøpet (RSK) til departementet. Denne rapporteringen kan også bli brukt for å dokumentere det regnskapsmessige skillet ovenfor EFTA sitt overvåkingsorgan ESA. For at segmentnoten skal kunne inngå som en del av informasjonsunderlaget for regnskapsrapporteringen, må revisors risikovurdering og valgte revisjonshandlinger gjenspeile den oppmerksomheten denne segmentnoten har.

Presentasjonsformen er gitt i form av skjematisk utarbeidet av departementet, og skal for øvrig utarbeides i tråd med følgende retningslinjer:

- **Det skal i en note til RSK vises sammenheng (avstemming) mot det reviderte konsernregnskapet**, via selskapets kontospesifikasjoner. Avstemmingspostene skal spesifiseres slik at det fremkommer hvilke kostnads- og inntektsposter som vedrører og hvilke som ikke vedrører segmentet Kystruten. Noten skal spesifiseres på to nivåer: Mellom konsernet og segmentet Kystruten (som tabell 11), og mellom segmentet Kystruten og det statlige kjøpet (som tabell 13).
- **Alle kostnader i konsernregnskapet som ikke vedrører Kystruten skal fullt ut holdes utenfor fordelingen til TR.** Dette gjelder for eksempel Explorer-virksomhet og Charter-virksomhet, herunder salgskostnader knyttet til slike. Spesifikasjonen skal settes opp som tabell 11 som inngår som note til RSK. Anvendte fordelingsnøkler og prinsipper for utarbeidelsen av disse skal opplyses i note til RSK.
- **Kostnader og inntekter som er relatert til aktiviteter mellom Hurtigruten, dets eierselskap eller andre selskaper i samme konsern skal spesifiseres i note.** Det skal oppgis hvilke internprismodeller eller fordelingsnøkler som er benyttet. Det skal oppgis om det er utarbeidet og ajourført en dokumentasjon som oppfyller kravene i likningslovens § 4-12 med Forskrift om dokumentasjon av prisfastsettelsen ved kontrollerte transaksjoner og overføringer.
- **Det skal i note spesifiseres hvordan kostnadene (og eventuelle inntekter) relatert til følgende aktiviteter er fordelt mellom Kystruten (TR) og konsernets øvrige virksomhet, samt mellom TR og RSK:**
 - Administrasjon / konsernadministrative fellesfunksjoner
 - Markeds- og salgsarbeid
 - Sikringsaktiviteter knyttet til drivstoffkostnader
 - Valutakursendringer, herunder effekter av valutakursrikninger
 - Eventuelle andre aktiviteter, rettigheter eller forpliktelser som er gjenstand for konsernintern belastning av regnskapet til TR
- **I note til RSK skal det spesifiseres endringer i TR fra sist år.** Spesifikasjonen skal settes opp som tabell 12.
- **Alle kostnader knyttet til TR som ikke vedrører statlig kjøp skal fullt ut holdes utenfor fordelingsgrunnlaget i RSK.** I RSK skal det derfor spesifiseres fra TR per regnskapslinje hvilke kostnader og inntekter som direkte eller indirekte anses å vedrøre statens kjøp, og hvilke som skal holdes utenfor. Dette omfatter for eksempel kostnader til skip ute av drift ut over det som omfattes av Avtalen og andre rene kommersielle operasjoner knyttet til Kystruten, som for eksempel utflukter. Spesifikasjonen skal settes opp som tabell 13 som inngår som note til RSK. Anvendte prinsipper for fordelingen skal opplyses i note til RSK.
- **Fordeling av de enkelte regnskapslinjene i RSK til statlig kjøp skal foretas i henhold til fordelingsnøklerne bestemt av departementet.** Grunnlaget for beregning av fordelingsnøklerne skal spesifiseres som tabell 14 i note til RSK og skal baseres på spesifisert statistikk. Anvendte fordelingsnøkler og prinsipper for utarbeidelsen av disse skal opplyses i note til RSK.

Avtalen definerer henholdsvis distansereisende og øvrige reisende:

Distansereisende er reisende som kjøper billett for reise på selvvalgt strekning i henhold til normalregulativ, med eventuelt tillegg for lugar og/eller måltid(er) etter eget valg på reisen. Pris på tilleggsytelser skal være i samsvar med kunngjort pris på valgt lugarstandard og måltid. Samlet pris skal i slike tilfeller utgjøre summen av billettpris og enkeltpriser for de valgte tilleggsytelser.

Passasjerer som ikke faller inn under denne definisjonen skal i rapporteringen og i beregningen av fordelingsnøkler for det regnskapsmessige skillet defineres som "øvrige passasjerer". Slike passasjerer skal regnes kun én gang per rundtur.

- Ekstra seilingsstrekninger ut over den statlige forpliktelsen, for eksempel Geiranger, korrigeres i RSK ved å korrigere telleren i kapasitetskostnadsnøkkelen. Anvendt prinsipp skal opplyses i note til RSK.
- **Det skal kun tas med kostnader for driftsmidler som omfattes som nødvendig del av leveransen i henhold til Avtalen.** Driftsmidler som inngår i grunnlag for fordeling av kostnader og inntekter til statlig kjøp skal spesifiseres i note til RSK. Dersom det indirekte er fordelt kostnader for driftsmidler til Kystruten, skal også disse spesifiseres og prinsippene for fordeling skal opplyses i note til RSK.
- **Det skal i grunnlaget for fordeling til statlig kjøp kun tas med arbeidskapital (netto) som er relatert til Kystruten.** Arbeidskapital fordeles i henhold til fordelingsnøkkel gitt ved fordelingen av inntekter mellom de ulike segmentene.
- **Alle prinsippendringer** i forhold til spesifisering av regnskapslinjer og fordelingsnøkler fra et år til et annet skal opplyses i note til RSK. Også organisatoriske endringer som får betydning for utarbeidelse av RSK skal opplyses i note til RSK.
- Hurtigruten forutsettes å selv gjøre vurderinger av spesifiseringene og fordelingsnøklerne i modellen for RSK, slik at disse best mulig reflekterer de faktiske forhold. Det forutsettes at Hurtigruten varsler departementet om forhold de mener bør endres straks dette oppdages. Departementet bestemmer om endringen skal innarbeides eller ikke. Endringer skal ikke innarbeides før de er godkjent av departementet. Ønske om endring må derfor varsles i tilstrekkelig tid før rapporteringsfristen. Rapporteringsfristen skal uansett overholdes.

I note til RSK skal det fremkomme hvilke datterselskaper som er konsolidert inn på en eller flere regnskapslinjer i RSK. Det skal også fremkomme hvilken eierandel Hurtigruten har i de enkelte datterselskapene. I note til RSK skal det også fremkomme hvilken eierandel Hurtigruten har i Nor Lines og andre vesentlige leverandører til tjenester som påvirker kostnader eller inntekter fordelt til RSK.

1.5. Revisorkontroll av regnskapsinformasjonen i årsrapporten

Departementet har bestemt at RSK med noter skal kontrolleres av revisor og rapporteres i tråd med revisjonsstandarden ISRS 4400 - Avtalte kontrollhandlinger. Departementet har utarbeidet en oversikt over kontrollhandlinger som skal utføres og en rapporterings mal for revisor i tråd med ISRS 4400, jf. vedlegg 1.

1.6. Møter

Det skal i forbindelse med avgivelse av årsrapport til departementet avholdes et fast årlig møte for gjennomgang av årets økonomiske utvikling og utvikling i produksjonsstatistikk. Departementet vil ellers innkalle til møter etter behov.

1.7. Administrative bestemmelser

Departementet kan ved behov endre retningslinjene i denne instruksjonen, men slik at Hurtigruten gis rimelig med tid til å innarbeide endringene før rapporteringstidsfristene i pkt. 1.1. Dersom en slik frist ikke lar seg overholde, kan departementet bestemme en utsatt frist.

**Vedlegg 1 - Rapport for avtalte kontrollhandlinger -
Revisoruttalelse knyttet til rapporteringen for Kystruten Bergen - Kirkenes**

Til Samferdselsdepartementet

Rapport om faktiske funn

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor vedrørende rapportering fra Hurtigruten til Samferdselsdepartementet pr. (dato) spesifisert i egen rapport. Vårt oppdrag ble utført i samsvar med ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger». Handlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av rapporteringen og oppsummeres som følger:

1. Vi har innhentet tabell 11 - Totalregnskap for kystruten Bergen - Kirkenes og sammenlignet regnskapslinjene i rapporten med segmentnoten i revidert årsregnskap og tidligere års rapportering.
2. Vi har innhentet tabell 12 - Totalregnskap for kystruten Bergen - Kirkenes og kontrollert avstemmingen mot segmentnoten i revidert årsregnskap.
3. Vi har innhentet tabell 13 - Regnskap for avtale om statlig kjøp av tjenester på Kystruten Bergen - Kirkenes, og sammenlignet kolonnen «Beløp holdt utenfor fordeling» mot spesifisering av segmentnoten i revidert årsregnskap og tidligere års rapportering.
4. Vi har innhentet tabell 13 - Regnskap for avtale om statlig kjøp av tjenester på Kystruten Bergen - Kirkenes, og kontrollberegnet kolonnen «Andel iht. fordelingsnøkler» basert på fordelingsnøklerne for kapitalkostnader, passasjerkostnader og salgs- og reklamekostnader i tabell 14 - Fordelingsnøkler.
5. Vi har innhentet tabell 13 - Regnskap for avtale om statlig kjøp av tjenester på Kystruten Bergen - Kirkenes og kontrollert fordelingen av arbeidskapital og driftsmidler mellom kystruten Bergen - Kirkenes og selskapets øvrige forretningssegmenter mot spesifisering av segmentnoten i revidert årsregnskap og tidligere års rapportering.
6. Vi har innhentet tabell 13 - Regnskap for avtale om statlig kjøp av tjenester på Kystruten Bergen - Kirkenes, og kontrollberegnet alle øvrige tallstørrelser i tabell 13.
7. Vi har innhentet tabell 14 - Fordelingsnøkler, og kontrollert disse mot underliggende statistikk og kontrakten med vedlegg.
8. Vi har innhentet et utvalg på xx bilag postert på kostnadsartene som inngår i noten som omhandler kostnader knyttet til:
 - a. Administrasjon / konsernadministrative fellesfunksjoner
 - b. Markeds- og salgsarbeid
 - c. Sikringsaktiviteter knyttet til drivstoffkostnader
 - d. Valutakursendringer, herunder effekter av valutakurssikringer
 - e. Eventuelle andre aktiviteter, rettigheter eller forpliktelser som er gjenstand for konsernintern belastning av regnskapet til TR

Vi har kontrollert at kostnaden er dokumentert i henhold til kravene i Lov om bokføring og at kostnaden er inkludert i fordelingsgrunnlaget for TR og RSK kun der disse er å anse som relevante for den underliggende virksomheten relatert til TR og RSK.

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at regnskapslinjene samsvarer med segmentnoten i revidert årsregnskap og at spesifiseringen er i tråd med tidligere års rapportering.
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet av avstemmingen at tabell 12 samsvarer med regnskapsgrunnlag som er rapportert i segmentnoten i revidert årsregnskap.
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at beløpene i kolonnen «Beløp holdt utenfor fordeling» tilsvarer kostnads- og inntektsartene som er holdt utenfor i tidligere års rapportering, og samsvarer med spesifisering i segmentnoten i revidert årsregnskap.
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at fordelingsnøklerne i kolonnen «Andel iht. fordelingsnøkler» samsvarer med de fordelingsnøklerne som er bestemt av Samferdselsdepartementet for de ulike regnskapslinjene, og at fordelingen er korrekt beregnet basert på grunnlaget i tabell 13 og 14.
- e) Med hensyn til punkt 5 har vi funnet at fordelingen av arbeidskapital og driftsmidler samsvarer med spesifiseringen i segmentnoten i revidert årsregnskap, og at fordelingsprinsippene er i tråd med tidligere års rapportering.

- f) Med hensyn til punkt 6 har vi funnet at alle kalkulasjoner og summeringer i tabell 13 er korrekte.
- g) Med hensyn til punkt 7 har vi funnet at tallstørrelsene i tabell 14 stemmer med underliggende statistikkdatabaser i Hurtigruten og Avtalen med vedlegg.
- h) Med hensyn til punkt 8 har vi funnet at bilag postert på kostnadsartene som inngår i noten er dokumentert i henhold til kravene i Lov om bokføring og at kostnaden er inkludert i fordelingsgrunnlaget for TR og RSK kun der disse er å anse som relevante for den underliggende virksomheten relatert til TR og RSK.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at leverandørgjelden pr. (dato) ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapport til dere.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formål som er beskrevet i første avsnitt i denne rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten vedrører kun de kontoer og poster som er spesifisert ovenfor og omfatter ikke regnskapene for Hurtigruten som helhet.

Sted, dato

Revisors underskrift