

Regnskabsreglement for DSB

udstedt i medfør af § 8 i jernbaneloven, lov nr. 686 af 27. maj 2015

Side 1/7

Præambel

Regnskabsreglementet for DSB skal som supplement til gældende ret vedrørende årsregnskaber, skattelovgivningen, særregler for DSB (bl.a. lov om DSB), konkurrenceret og statsstøtte sikre indsigt i anvendelsen af statens kontraktbetaling for indkøb af offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt i DSB og DSB's datterselskaber og sikre grundlag for, at midlerne kun anvendes til dette formål.

Jernbanenævnet fører tilsyn med DSB's overholdelse af regnskabsreglementet. DSB sender endvidere de oplysninger, der skal afgives i henhold til regnskabsreglementet, til Transport- og Bygningsministeriet til orientering.

Målet opfyldes ved

- ^ at tilvejebringe et detaljeret overblik over DSB's faktiske anvendelse af kontraktbetalingen på offentlige serviceydelser med tilhørende redegørelse for opgørelsesmetoden,
- ^ at opstille regler, som sikrer, at DSB ikke direkte eller indirekte betaler overpris for ydelser, der er nødvendige for udførelse af offentlig servicetrafik,
- ^ at sikre, at der ikke overføres kapital til konkurrenceudsatte aktiviteter og datterselskaber i strid med statsstøttereglerne,
- ^ at udarbejde og vedligeholde en regnskabsopbygning med tilhørende datagrundlag, som sikrer, at overholdelsen af regnskabsreglementet vil kunne efterkontrolleres i detaljer, og
- ^ at sikre fornøden revision af reglernes overholdelse.



Regnskabsmæssig opdeling

Side 2/7

§ 1. DSB's aktiviteter opdeles i to hovedforretningsområder

1) Offentlige serviceydelser i henhold til den/de forhandlede kontrakter med Transport- og Bygningsministeriet. Området omfatter desuden forpligtigelser vedrørende jobbørs, obligatoriske ydelser til andre operatører, jernbanemuseet samt forpligtigelser overtaget fra statsvirksomheden DSB

2) Konkurrenceudsatte aktiviteter.

Stk. 2. DSB's indtægter og udgifter vedrørende produktion af offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt skal kunne adskilles fra økonomien i de konkurrenceudsatte aktiviteter.

Stk. 3. Hvis DSB producerer offentlige serviceydelser efter flere forhandlede kontrakter, herunder med andre myndigheder, skal indtægter og udgifter fordeles på disse.

Stk. 4. DSB udarbejder særskilt hovedregnskabsopstilling for hovedforretningsområderne. Hovedregnskabsopstillingen baseres på følgende grundlag:

- a) årsregnskaberne for juridiske enheder som leverer offentlige serviceydelser i henhold til den/de forhandlede kontrakter med Transport- og Bygningsministeriet
- b) særskilte segmentregnskaber for de delområder under de konkurrenceudsatte aktiviteter som ikke er udskilt i datterselskaber
- c) særlige reguleringer som indgår i hovedregnskabsopstillingen, men ikke i punkt a) og b) ovenfor.

Stk. 5. DSB opdeler de konkurrenceudsatte aktiviteter i et passende antal delområder afgrænset efter deres funktionelle hovedformål.

Følgende områder skal dog udgøre delområder:

- 1) datterselskaber, der udfører konkurrenceudsatte aktiviteter,
- 2) udbudt offentlig servicetrafik i Danmark og
- 3) udlandsaktiviteter.

Den forhandlede offentlige trafik - økonomien opdelt på togsystemer

§ 2. DSB skal redegøre for tilskudsbehovet til den offentlige servicetrafik i form af forskellen mellem de samlede passagerindtægter og omkostninger ved driften af de forskellige togsystemer.



Stk. 2. DSB skal opgøre omkostninger og indtægter vedrørende øvrige forpligtelser, som er uafhængige af trafikken.

Side 3/7

Stk. 3. DSB skal en gang årligt udarbejde en redegørelse til Transport- og Bygningsministeriet. Redegørelsen fra DSB til Transport- og Bygningsministeriet skal ske i et format og i en detaljeringsgrad som fastsættes af Transport- og Bygningsministeriet.

§ 3. DSB udvikler og vedligeholder det nødvendige modelapparat til udarbejdelse af redegørelsen, jf. § 2, stk. 3.

Stk. 2. DSB skal dokumentere modelapparatet, herunder anvendte fordelingsnøgler, og beskrive væsentlige modelændringer – herunder ændringer i væsentlige fordelingsnøgler - i den årlige redegørelse. I forbindelse med beskrivelsen af væsentlige modelændringer redegør DSB endvidere for, hvordan disse har påvirket resultatet i forhold til det foregående regnskab.

Forhindring af krydssubsidiering

§ 4. De juridiske enheder i DSB, der har indgået en forhandlet offentlig servicekontrakt, herefter benævnt *kontraktholdere*, må ikke – hverken direkte eller indirekte - finansiere konkurrenceudsatte aktiviteter. Det sikres ved at regulere transaktioner mellem kontraktholdere og andre, herefter benævnt *eksterne parter*. Transaktioner mellem kontraktholdere og eksterne parter benævnes *eksterne transaktioner*.

Køb og salg af ydelser

§ 5. Kontraktholders køb af ydelser fra eksterne parter i DSB-koncernen til brug for offentlig service opgaver skal foregå til markedspris, dog maksimalt en pris der svarer til de fulde omkostninger med tillæg af en rimelig fortjeneste. Hvis en markedspris ikke foreligger anvendes de fulde omkostninger med tillæg af en rimelig fortjeneste.

Stk. 2. Salg af ydelser til eksterne parter, som ikke udføres i forbindelse med opgaver for den forhandlede offentlige trafik skal ske til en pris, der mindst dækker de fulde omkostninger og en rimelig fortjeneste.

Stk. 3. I tilfælde hvor der anvendes påviselig ledig kapacitet hos kontraktholder, kan salg af ydelser til eksterne parter dog ske til markedsprisen.

§ 6. I det omfang Transport- og Bygningsministeriet fastsætter priser for kontraktholders levering af ydelser, er kontraktholder forpligtet til at anvende de af Transport- og Bygningsministeriet fastsatte priser.

Udleje og salg af aktiver



§ 7. Udleje af aktiver til eksterne parter, som ikke udføres i forbindelse med opgaver for den forhandlede offentlige trafik, skal ske til en pris, der mindst dækker de fulde omkostninger og en markedsbaseret fortjeneste.

Stk. 2. I tilfælde hvor der anvendes påviselig ledig kapacitet hos kontraktholder, kan udleje af ydelser til eksterne parter dog ske til markedsprisen.

§ 8. Salg af aktiver fra kontraktholdere til eksterne parter skal foregå til markedspris, der mindst dækker den bogførte værdi.

Stk. 2. Eksternt salg af aktiver fra kontraktholder, som DSB ikke længere kan finde anvendelse for i virksomheden, kan dog ske til markedspriser.

Overførsel af kapital

§ 9. Kapitalindskud fra kontraktholdere til eksterne parter forudsætter indregning af et forventet afkast, der fastsættes efter det markedsøkonomiske investorprincip. Kapitalindskud i andre værdier end kontanter kan ske til bogført værdi, selvom markedsprisen er højere.

Stk. 2. Forrentning af mellemregninger og lån fra kontraktholdere til eksterne parter skal ske til en rente fastsat efter det markedsøkonomiske investorprincip.

Stk. 3. Varemellemværende på sædvanlige betalingsvilkår skal ikke forrentes.

§ 10. DSB skal udarbejde en transaktionsdokumentation, for alle eksterne transaktioner over 2 mio. kr. ex. moms pr. år. Formålet med transaktionsdokumentationen er at dokumentere, at den fastsatte pris m.v. overholder retningslinjerne i §§ 4-9.

Stk. 2. Hvis der i året gennemføres transaktioner af samme karakter, hvor det fakturerede beløb for den enkelte eksterne transaktion ikke overstiger 2. mio. kr. ex. moms, men summen af disse transaktioner overstiger 10. mio. kr. ex. moms pr. år., skal der uanset stk. 1 foreligge transaktionsdokumentation.

Moms

§ 11. Momsnettoomkostninger opgøres baseret på momsfradragprocenten for regnskabsåret. Momsnettoomkostninger skal kun fordeles mellem de moms-fritagne aktiviteter.

Overskudskrav

§ 12. Driften af alle delområder i konkurrenceudsatte aktiviteter, skal hvile økonomisk i sig selv over et tidsrum, der svarer til en kontraktperiode og/eller



investeringshorisonten for den investerede kapital. I denne vurdering fragår et afkast svarende til en markedsrente fastsat efter det markedsøkonomiske invest princip.

Side 5/7

Stk. 2. Hvis der i ét år konstateres underskud i et delområde i konkurrenceudsatte aktiviteter, skal DSB over for Jernbanenævnet og Transport- og Bygningsministeriet redegøre for, om underskuddet er forventet som del af en opstartsperiode eller af forbigående karakter som følge af en uventet markedssituation, samt redegøre for, hvilke planer der er for fremadrettet at forbedre økonomien således at delområdet hviler i sig selv over det i stk. 1 anførte tidsrum.

Redegørelse for DSB's samlede økonomi

§ 13. DSB skal redegøre for den samlede økonomi i DSB koncernen, herunder indtægter og udgifter i den offentlige servicetrafik efter forhandlet kontrakt, jf. § 2 samt indtægter og udgifter i de konkurrenceudsatte aktiviteter. Desuden skal DSB redegøre for økonomien i de forskellige delområder under de konkurrenceudsatte aktiviteter i overensstemmelse med den valgte inddeling, jf. § 1, stk. 5.

§ 14. Nettoomsætningen i kontraktholderens årsregnskaber skal svare til summen af nettoomsætningen i de to hovedforretningsområder i hovedregnskabsopstillingen, dog reduceret med eliminering af eventuel nettoomsætning fra samhandel mellem kontraktholdere.

Revisorerklæringer

§ 15. DSB's valgte revisor skal forud for regnskabsaflæggelsen afgive erklæring om, at dokumentationen har været tilgængelig og at dokumentationen stikprøvevis er gennemgået og at revisor ikke er bekendt med, at transaktionerne ikke er foretaget i overensstemmelse med de principper i regnskabsreglementet som skal forhindre krydssubsidiering af de konkurrenceudsatte aktiviteter, jf. §§ 4-9.

Stk. 2. DSB's valgte revisor skal i forbindelse med regnskabsaflæggelsen gennemgå hovedregnskabsopstillingen og afgive en erklæring om, at revisor ikke er bekendt med at anvendte principper og metoder ikke er i overensstemmelse med reglerne i regnskabsreglementet og tilhørende vejledning.

Regnskabsoplysninger

§ 16. DSB skal stille de nødvendige oplysninger til rådighed for afgivelse af de i § 15 omtalte revisorerklæringer.



Ledelseserklæringer

Side 6/7

§ 17. DSB's ledelse skal over for Jernbanenævnet og Transport- og Bygningsministeriet stå inde for at regnskabsreglementet er overholdt, herunder, at der er foretaget den fornødne regnskabsmæssige opdeling, jf. § 1.

Stk. 2. DSB's ledelse er ansvarlig for redegørelsen for økonomien opdelt på togsystemer, jf. § 2 og det dertil hørende modelapparat, jf. § 3.

Stk. 3. DSB's ledelse er ansvarlig for redegørelse for DSB's samlede økonomi §§ 13 og 14.

Stk. 4. DSB's ledelse skal over for Transport- og Bygningsministeriet og Jernbanenævnet stå inde for, at data og andet informationsgrundlag for alle aktiviteter i DSB koncernen er til stede, således at det er muligt at gennemføre kontrol af transaktionssporet mellem årsregnskaberne for de kontraktholdende virksomheder og hovedregnskabsopstillingen, såfremt Jernbanenævnet og Transport- og Bygningsministeriet måtte ønske dette.

Tidsfrister

§ 18. Redegørelser og erklæringer skal sendes til henholdsvis Jernbanenævnet og Transport- og Bygningsministeriet 10 dage inden det ordinære virksomhedsmøde.

§ 19. DSB er desuden forpligtet til at udarbejde statusopgørelser i henhold til §§ 2 og 13.

DSB og Transport- og Bygningsministeriet aftaler nærmere, hvor ofte statusopgørelser i henhold til §§ 2 og 13 skal udarbejdes og hvilket omfang opgørelserne skal have.

Stk. 2. Aftaler om udarbejdelse af statusopgørelser skal indgås i god tid inden statusopgørelserne skal foreligge.

Tilsyn

§ 20. Jernbanenævnet fører tilsyn med at DSB overholder regnskabsreglementet, jf. § 104, stk. 2, i jernbaneloven.

Stk. 2. DSB er forpligtet til at imødekomme alle informationsbehov fra Jernbanenævnet og Transport- og Bygningsministeriet.

Stk. 3. DSB fremsender kopi af årsregnskaberne for DSB's datterselskaber til Jernbanenævnet og Transport- og Bygningsministeriet, så snart de foreligger.



Stk. 4. Fortolkningsspørgsmål vedrørende regnskabsreglementet afgøres af Transport- og Bygningsministeriet.

Side 7/7

Åbenhed

§ 21. Oplysninger vedrørende udførelse af offentlig service ydelser efter for-handlet kontrakt med den danske stat er offentligt tilgængelige i et format, hvor der for hvert togsystem, jf. § 2, redegøres for de samlede omkostninger og ind-tægter samt for nøgletal for nettoomkostning pr. person- og togkilometer.

Stk. 2. Opgørelsen vil fremgå af de årlige redegørelser, jf. § 2, stk. 3.

Stk. 3. Erklæringerne efter § 15 er offentligt tilgængelige.

Stk. 4. Oplysninger vedrørende konkurrenceudsatte aktiviteter er ikke offent-ligt tilgængelige, jf. dog de almindelige regler om pligt til offentliggørelse.

Ikrafttræden

§ 22. Regnskabsreglementet træder i kraft den 15. november 2015.

Stk. 2. Regnskabsreglement for DSB af 17. januar 2013 ophæves.

Transport- og Bygningsministeriet, den 4/11 - 2015

Hans Christian Schmidt

Lasse Winterberg