

DSB
Telegade 2
2630 Taastrup

Carsten Niebuhrs Gade 43
1577 København V
Telefon 41 78 03 86
info@jernbanenaevnet.dk
www.jernbanenaevnet.dk

Jernbanenævnets tilsyn med regnskabsreglementet for DSB – regnskabsåret 2022

Efter jernbanelovens § 104, stk. 2, fører Jernbanenævnet tilsyn med DSB's overholdelse af regnskabsreglementet for DSB (herefter "regnskabsreglementet").

22. september 2023
j.nr. 2023-131754

Jernbanenævnet har i den forbindelse fra DSB blandt andet modtaget følgende vedrørende regnskabsåret 2022:

- Årsrapport med strækingsregnskaber samt hovedregnskabsopstilling, begge med tilhørende redegørelser og erklæringer fra ledelse og revisor. Fremsendelsen er sket inden for fristen på 10 dage inden DSB's årlige ordinære virksomhedsmøde, jf. regnskabsreglementets § 18.
- Årsrapporter 2022 for DSB's danske datterselskaber med konkurrenceudsatte aktiviteter:
 - o DSB Vedligehold A/S.
 - o DSB Service & Retail A/S.
- Årsrapport 2022 for DSB Ejendomsudvikling A/S.
- Særskilte 2022 segmentregnskaber for DSB's øvrige delområder med konkurrenceudsatte aktiviteter, som ikke er udskilt i datterselskaber:
 - o DSB Energi.
 - o DSB Media.
 - o DSB Ejendomsudlejning.
- Årsrapporter 2022 for DSB's materielselskaber, som alle har til formål, at eje togmateriel og udleje dette til DSB SOV:
 - o Selskabet af 23.05.2017 46DD AS.
 - o Selskabet af 28.08.2017 67DD AS.
 - o Selskabet af 04.09.2020 EB AS.
 - o Selskabet af 04.01.2021 EB AS.
 - o Selskabet af 03.01. 2022 EB.
- Årsrapport 2022 for DOT.
- Årsrapport 2022 for BSD ApS.
- Revisorredegørelse af 9. februar 2023 med protokollater fra DSB's eksterne revisor.

Jernbanenævnet har ved gennemgang af de oven for nævnte regnskaber, erklæringer og revisorredegørelse konstateret:

22. september 2023
j.nr. 2023-131754

- At hovedregnskabsopstillingen indeholder opdeling af DSB's aktiviteter og er ledsaget af redegørelser og en ledelseserklæring med det i regnskabsreglementets § 17, stk. 1 og stk. 4, foreskrevne indhold.
- At revisorerklæringerne i forbindelse med hovedregnskabsopstillingen har det i regnskabsreglementets § 15 foreskrevne indhold, og at DSB på hjemmesiden har offentliggjort erklæringerne¹, jf. regnskabsreglementets § 21, stk. 3.
- At strækingsregnskabet er ledsaget af redegørelser samt ledelseserklæring med det i regnskabsreglementets § 17, stk. 1-2 og stk. 4, foreskrevne indhold.
- At strækingsregnskabet indeholder redegørelser for de samlede omkostninger og indtægter for hvert togsystem tillige med nøgletal for nettoomkostning pr. person- og togkilometer, jf. regnskabsreglementets § 21, stk. 1-2. Strækingsregnskabet er offentliggjort på DSB's hjemmeside².
- At den eksterne revisions erklæring vedrørende transaktionsdokumentationen ifølge revisorredegørelsen bl.a. er afgivet på grundlag af de eksterne revisorers kontrolhandlinger i relation til:
 - o At DSB i fornødent omfang har udarbejdet transaktionsdokumentation. Ved stikprøver har den eksterne revision således efterprøvet DSB's vurderinger af, hvorvidt der skulle udarbejdes transaktionsdokumentation.
 - o At der for samtlige dokumenterede transaktioner foreligger notat med relevante oplysninger, vurderinger og konklusioner fra DSB i relation til overholdelse af regnskabsreglementet.
 - o At der for så vidt angår *koncerneksterne* transaktioner i 2022, forelå transaktionsdokumentation for i alt 28 transaktioner³. Heraf har den eksterne revision udtaget 9 transaktioner⁴ til stikprøvevis kontrol, hvor den eksterne revision i hvert enkelt tilfælde har gennemgået DSB's dokumentationsnotater og vurderet, hvorvidt den eksterne revision kunne tilslutte sig DSB's konklusioner

¹ Erklæringerne fremgår af side 12-13 i "Hovedregnskabsopstilling 2022", jf.

<https://www.dsb.dk/globalassets/arsrapport/2022/hovedregnskabsopstilling-2022.pdf>

² Strækingsregnskabet for 2022 med redegørelser og ledelseserklæring fremgår af side 129-146, i DSB's "Årsrapport 2022", jf. <https://www.dsb.dk/globalassets/arsrapport/2022/arsrapport-2022.pdf>

³ De 28 transaktioner i 2022, for hvilke der som nævnt er udarbejdet transaktionsdokumentation, repræsenterer en samlet værdi på ca. 596 mio. kr.

⁴ De nævnte 9 transaktioner repræsenterer en værdi på ca. 418,4 mio. kr., dvs. ca. 70 pct. af værdien på de 28 transaktioner.

- vedrørende overholdelse af regnskabsreglementet, herunder også de forudsætninger, kriterier og vurderinger, der er lagt til grund for DSB's konklusioner. Herudover er der foretaget stikprøvevis kontroller til kontrakt og bogføring for verifikation af væsentlige forhold, gennemgang af DSB's beregninger i notaterne, herunder stikprøvevis afstemning til DSB's bogføring.
- At der for så vidt angår *koncerninterne* transaktioner i 2022, forelå transaktionsdokumentation for i alt 25 transaktioner⁵. Heraf har den eksterne revisor udtaget 8 transaktioner⁶ til stikprøvevis kontrol, hvor den eksterne revision i hvert enkelt tilfælde har gennemgået DSB's dokumentationsnotater og vurderet, hvorvidt den eksterne revision kunne tilslutte sig DSB's konklusioner vedrørende overholdelse af regnskabsreglementet, herunder også de kriterier, vurderinger og forudsætninger, der er lagt til grund for DSB's konklusioner. Herudover er der foretaget stikprøvevis kontrol til kontrakt og bogføring for verifikation af væsentlige forhold i forbindelse med DSB's vurderinger, gennemgang af DSB's beregninger i notaterne, herunder stikprøvevis afstemning til DSB's bogføring.
- At den eksterne revisions erklæring vedrørende hovedregnskabsopstillingens opdeling i henholdsvis konkurrenceudsatte aktiviteter og offentlige serviceydelser ifølge revisorredegørelsen bl.a. er afgivet på grundlag af den eksterne revisions kontrolhandlinger i relation til:
- Afstemning af hovedregnskabsopstillingen i forhold til årsrapporten.
 - Gennemgang af hovedregnskabsopstillingens fordeling mellem konkurrenceudsatte aktiviteter og offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt.
 - Gennemgang af delområderegnskaberne, som skal sikre den regnskabsmæssige adskillelse. Den eksterne revision har tilsluttet sig, at DSB for 2022 har udarbejdet delområderegnskaber for 3 aktivitetsområder⁷. Den eksterne

⁵ De 25 transaktioner i 2022, for hvilke der som nævnt er udarbejdet transaktionsdokumentation, repræsenterer en samlet værdi på ca. 3,2 mia. kr.

⁶ De nævnte 8 transaktioner repræsenterer en samlet værdi på 2,492 mio. kr., dvs. 79% af værdien på de 25 transaktioner.

⁷ I henhold til regnskabsreglementet for DSB, § 1, stk. 4, b, skal der udarbejdes delområderegnskaber (særskilte segmentregnskaber) for de delområder under de konkurrenceudsatte aktiviteter, som ikke er udskilt i datterselskaber. Dog skal der kun udarbejdes sådanne delområderegnskaber, hvor omsætningen overstiger DKK 10 mio. årligt, jf. ministeriets vejledning af 17. januar 2013 til DSB vedrørende regnskabsreglementet.

revision har gennemgået de 3 delområderegnskaber⁸ ved stikprøvevis gennemgang m.v. på kontoniveau med henblik på sikring af, at det enkelte delområderegnskab er korrekt opstillet.

22. september 2023
j.nr. 2023-131754

- Gennemgang af DSB's opgørelse af ejerafkast herunder afstemning til bogføringen og gennemgang af de underliggende beregninger til forelagt dokumentation.
- Kontrol af, at hovedregnskabsopstillingen er konsistent i forhold til den gennemgåede transaktionsdokumentation og den eksterne revisions viden, som i øvrigt er opnået i forbindelse med arbejdet vedrørende erklæringerne efter regnskabsreglementets § 15.

I forbindelse med gennemgangen af ovennævnte 2022 regnskabsmateriale har sekretariatet stillet en række spørgsmål til DSB vedrørende konkurrenceudsatte aktiviteter indenfor DSB SOV – herunder foranlediget af, at det tidligere datterselskab DSB Vedligehold A/S fusioneres med DSB SOV med regnskabsmæssig virkning fra 1. januar 2023.

Jernbanenævnet vil vende tilbage særskilt herom overfor Transportministeriet og DSB på et senere tidspunkt.

*

På det foreliggende grundlag har Jernbanenævnet ikke yderligere bemærkninger til DSB's regnskabsmateriale for 2022.

Kopi af dette brev er sendt til Transportministeriet.

Med venlig hilsen
På Jernbanenævnets vegne



Lene Sigvardt
Nævnensformand

Klagevejledning

Afgørelsen kan ikke indbringes for anden administrativ myndighed, jf. bekendtgørelsen om Jernbanenævnet, § 17, stk. 1. Eventuel retssag til prøvelse af afgørelsen skal være anlagt inden 8 uger, jf. bekendtgørelsen om Jernbanenævnet, § 17, stk. 3.

⁸ De 3 gennemgåede delområderegnskaber vedrører aktivitetsområderne "Ejendomsudlejning", "Media" og "Energ".