

DSB  
Telegade 2  
2630 Taastrup

Edvard Thomsens Vej 14  
2300 København S  
Telefon 41 78 03 86  
info@jernbanenaevnet.dk  
www.jernbanenaevnet.dk

21. september 2018  
j.nr. JN36-00046

## **Jernbanenævnets tilsyn med regnskabsreglementet for DSB – regnskabsåret 2017**

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

Jernbanenævnet har i den forbindelse fra DSB modtaget følgende vedrørende regnskabsåret 2017:

- Årsrapport med strækningsregnskaber samt hovedregnskabsopstilling, begge med tilhørende redegørelser og erklæringer fra ledelse og revisor, jf. mail af 21. februar 2018 fra DSB til Jernbanenævnet. Fremsendelsen er sket inden for fristen på 10 dage inden DSB's årlige ordinære virksomhedsmøde, jf. regnskabsreglementets § 18.
- Årsregnskaber for DSB's danske datterselskaber, jf. mails af 19. marts 2018, 22. marts 2018 og 17. april 2018.
- Årsrapporter for DSB's svenske datterselskaber er modtaget 29. maj 2018.
- Årsregnskab for det tyske datterselskab DSB Deutschland GmbH er fremsendt 20. august 2018. Årsregnskaber for de tyske datterselskaber VIAS GmbH og VIAS Logistik GmbH er fremsendt 3. september 2018.
- Revisorredøgørelse. Jernbanenævnet har på sit møde den 20. juni 2017 bl.a. behandlet de svar DSB har givet i forbindelse et møde afholdt den 29. marts 2017 mellem Jernbanenævnets sekretariat, DSB og DSB's eksterne revisorer. På den baggrund har Jernbanenævnet anmodet DSB om fremadrettet og fra og med

2018 (dvs. fra og med regnskabsåret 2017) at fremsende den eksterne revisors protokollater hørende til den eksterne revisions erklæringer med en overordnet beskrivelse af det udførte arbejde og resultaterne heraf. Jernbanenævnet har 16. april 2018 modtaget revisors protokollater sammenfattet i en revisorredegørelse fra DSB's eksterne revisor dateret 16. april 2018. Revisorredegørelsen er alene udarbejdet til brug for DSB og Jernbanenævnet.

21. september 2018  
J.nr. JN36-00046

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

- At hovedregnskabsopstillingen indeholder den fornødne 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 erklæringerne<sup>1</sup>, jf. regnskabsreglementets § 21, stk. 3.
- At strækingsregnskabet er ledsaget af redegørelser samt ledelseserklæring med det i regnskabsreglementets § 17, stk. 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 hjemmeside<sup>2</sup>.
- At den eksterne revisions erklæring vedrørende transaktionsdokumentationen ifølge revisorredegørelsen bl.a. er afgivet på

---

<sup>1</sup> Erklæringerne fremgår på side 11-14 i "Hovedregnskabsopstilling 2017", jf.

<https://www.dsb.dk/globalassets/arsrapport/2017/hovedregnskabsopstilling-2017.pdf>

<sup>2</sup> Strækingsregnskabet for 2017 med redegørelser og ledelseserklæring fremgår af

side 85-104, i DSB's "Årsrapport 2017", jf. <https://www.dsb.dk/globalassets/arsrapport/2017/dsb-arsrapport-2017.pdf>

grundlag af de eksterne revisorers kontrolhandlinger i relation til:

21. september 2018  
J.nr. JN36-00046

- 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 2017 forelå transaktionsdokumentation for i alt 29 transaktioner<sup>3</sup>. Heraf har den eksterne revision udtaget 10 transaktioner<sup>4</sup> 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 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.
- o At der for så vidt angår *koncerninterne* transaktioner i 2017 forelå transaktionsdokumentation for i alt 22 transaktioner<sup>5</sup>. Heraf har den eksterne revision udtaget 10 transaktioner<sup>6</sup> til stikprøvevis kontrol, hvor den eksterne

---

<sup>3</sup> De 29 transaktioner i 2017 for hvilke der som nævnt er udarbejdet transaktionsdokumentation repræsenterer en samlet værdi på ca. 245 mio. kr.

<sup>4</sup> De nævnte 10 transaktioner repræsenterer en værdi på ca. 165 mio. kr., dvs. 67% af værdien på de 29 transaktioner.

<sup>5</sup> De 22 koncerninterne transaktioner i 2017 for hvilke der som nævnt er udarbejdet transaktionsdokumentation repræsenterer en værdi på ca. 3,8 mia. kr.

<sup>6</sup> De nævnte 10 transaktioner repræsenterer en værdi på ca. 3,7 mia. kr., dvs. 97% af værdien på de 29 transaktioner.

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 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 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:
  - o Afstemning af hovedregnskabsopstillingen i forhold til årsrapporten.
  - o Gennemgang af hovedregnskabsopstillingens fordeling mellem konkurrenceudsatte aktiviteter og offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt.
  - o Gennemgang af delområderegnskaberne, som skal sikre den regnskabsmæssige adskillelse. Den eksterne revision har tilsluttet sig, at DSB for 2017 har udarbejdet delområderegnskaber for 2 aktivitetsområder<sup>7</sup>. Den eksterne revision har gennemgået de to delområderegnskaber<sup>8</sup> ved stikprøvevis gennemgang m.v. på kontoniveau med henblik på sikring af, at det enkelte delområderegnskab er retvisende.
  - o Gennemgang af DSB's opgørelse af ejerafkast herunder afstemning til bogføringen og gennemgang af de underliggende beregninger til forelagt dokumentation.

---

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> De 2 gennemgåede delområderegnskaber vedrører aktivitetsområderne "Ejendomsudlejning" og "Media".

- o 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.

21. september 2018  
J.nr. JN36-00046

På det foreliggende grundlag har Jernbanenævnet ikke yderligere bemærkninger i relation til ovennævnte for så vidt angår regnskabsåret 2017.

Kopi af dette brev er sendt til Transport-, Bygnings- og Boligministeriet.

Med venlig hilsen

På Jernbanenævnets vegne



Per Baltzer Overgaard

Konstitueret nævnsformand