

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 2023

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

16. september 2024
j.nr. 2024-188787

Jernbanenævnet har i den forbindelse fra DSB blandt andet modtaget følgende vedrørende regnskabsåret 2023:

- Årsrapport 2023 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 2023 for DSB's danske datterselskaber med konkurrenceudsatte aktiviteter:
 - o DSB Service & Retail A/S.
 - o DSB Ejendomsudvikling A/S.
- Særskilte 2023 segmentregnskaber for DSB's øvrige delområder med konkurrenceudsatte aktiviteter, som ikke er udskilt i datterselskaber:
 - o DSB Energi.
 - o DSB Media.
 - o DSB Ejendomsudlejning.
 - o DSB Vedligehold.
- Årsrapporter 2023 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 2023 for DOT.
- Årsrapport 2023 for BSD ApS.
- Revisorredegørelse af 8. februar 2024 med protokollater fra DSB's eksterne revisor.

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

16. september 2024
j.nr. 2024-188787

- 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 2023, forelå transaktionsdokumentation for i alt 32 transaktioner³. Heraf har den eksterne revision udtaget 6 transaktioner⁴ til stikprøvevis kontrol, hvor den eksterne revision i hvert enkelt tilfælde har gennemgået

¹ Erklæringerne fremgår af side 9-11 i "Hovedregnskabsopstilling 2023", jf.

<https://www.dsb.dk/globalassets/arsrapport/2023/hovedregnskabsopstilling-2023.pdf>

² Strækingsregnskabet for 2023 med redegørelser og ledelseserklæring fremgår af side 121-136, i DSB's "Årsrapport 2023", jf.

<https://www.dsb.dk/globalassets/arsrapport/2023/arsrapport-2023.pdf>

³ De 32 transaktioner i 2023, for hvilke der som nævnt er udarbejdet transaktionsdokumentation, repræsenterer en samlet værdi på ca. 688 mio. kr.

⁴ De nævnte 6 transaktioner repræsenterer en værdi på ca. 420 mio. kr., dvs. ca. 61 pct. af værdien på de 32 transaktioner.

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 stikprøvevise 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 2023, forelå transaktionsdokumentation for i alt 22 transaktioner⁵. Heraf har den eksterne revisor udtaget 7 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 adskillelse⁷. Den eksterne revi-

⁵ De 22 transaktioner i 2023, for hvilke der som nævnt er udarbejdet transaktionsdokumentation, repræsenterer en samlet værdi på ca. 917 mio. kr.

⁶ De nævnte 7 transaktioner repræsenterer en samlet værdi på 520 mio. kr., dvs. 57% af værdien på de 22 transaktioner.

⁷ Jernbanenævnet har ved brev af 14. marts 2024 til Transportministeriet henledt opmærksomheden på, at der efter regnskabsreglementet er færre kontrolmekanismer til at modvirke krydssubsidiering i forhold til de konkurrenceudsatte aktiviteter i DSB SOV, idet der ikke er krav om udarbejdelse af transaktionsdokumentation for disse aktiviteter. Nævnet opfordrede Transportministeriet til at adressere dette i forbindelse med en

sion har tilsluttet sig, at DSB for 2023 har udarbejdet delområderegnskaber for 4 aktivitetsområder⁸. Den eksterne revision har gennemgået de 4 delområderegnskaber⁹ ved stikprøvevis gennemgang m.v. på kontoniveau med henblik på sikring af, at det enkelte delområderegnskab er korrekt opstillet.

16. september 2024
j.nr. 2024-188787

- 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.

*

På det foreliggende grundlag har Jernbanenævnet ikke yderligere bemærkninger til DSB's regnskabsmateriale for 2023.

Kopi af dette brev er sendt til Transportministeriet.

Med venlig hilsen
På Jernbanenævnets vegne



Lene Sigvardt

Nævningsformand

kommende revision af regnskabsreglementet. Hertil har Transportministeriet ved mail af 29. maj 2024 svaret: "Transportministeriet finder på nuværende grundlag ikke anledning til at ændre i Transportministeriets regnskabsreglement for DSB."

⁸ 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.

⁹ De 4 gennemgåede delområderegnskaber vedrører aktivitetsområderne "Ejendomsudlejning", "Media", "Energi" og "Vedligehold".