

DSB

Hovedregnskabs- opstilling 2019

Forord

Opdeling af DSB's regnskab

DSB's togdrift er en blanding af konkurrenceudsatte og forhandlede forretningsområder.

Deri ligger en risiko for, at de to forretninger sammenblandes, og derfor opdeler DSB i den årlige Hovedregnskabsopstilling sine forretningsaktiviteter i Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt og Konkurrenceudsatte aktiviteter. Hovedregnskabsopstillingen er udarbejdet i overensstemmelse med Regnskabsreglementet for DSB, som er udfærdiget af Transport- og Boligministeriet.

Udgangspunktet for Hovedregnskabsopstillingen er regnskabet for modervirksomheden DSB. Udviklingen i årets resultat, som omtales i Årsrapport 2019, kan genfindes i Hovedregnskabsopstillingen.

Resultat efter skat for modervirksomheden i DSB er et underskud på 1.276 mio. kr. Det tilsvarende resultat for 2018 var et overskud på 450 mio. kr.

Resultattilbagegangen på 1.726 mio. kr. er præget af en række forhold af engangskarakter i 2019, herunder:

- Nedskrivninger af forskelligt togmateriel
- Nedskrivninger af ejendomme
- Lavere nettoavancer ved ejendomssalg i DSBs modervirksomhed

Resultatet af Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt er et underskud på 1.419 mio. kr. i 2019 (2018: et overskud på 254 mio. kr.) og resultatet af de Konkurrenceudsatte aktiviteter er i 2019 et overskud på 130 mio. kr. (2018: et overskud på 186 mio. kr.).

Hovedregnskabsopstilling 2019

Tabel 1: Hovedregnskabsopstilling 2019

Beløb i mio. kr.	Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt	Konkurrenceudsatte aktiviteter	Særlige reguleringer	I alt
Passageromsætning	5.194	0	0	5.194
Indtægter fra trafikkontrakter	4.025	0	0	4.025
Reparation og vedligeholdelse af togmateriel mv.	6	0	0	6
Udlejning af togmateriel	50	0	0	50
Nettoomsætning	9.275	0	0	9.275
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver	35	0	0	35
Andre driftsindtægter	590	200	0	790
Indtægter i alt	9.900	200	0	10.100
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-500	0	0	-500
Andre eksterne omkostninger	-5.057	-50	0	-5.107
Personaleomkostninger	-2.677	-8	0	-2.685
Omkostninger i alt	-8.234	-58	0	-8.292
Resultat før af- og nedskrivninger	1.666	142	0	1.808
Af- og nedskrivninger	-3.557	-52	0	-3.609
Resultat af primær drift	-1.891	90	0	-1.801
Resultat efter skat i tilknyttede og associerede virksomheder	123	79	0	202
Finansielle indtægter	12	0	0	12
Finansielle omkostninger	-100	-21	13	-108
Finansielle poster, netto	35	58	13	106
Resultat før skat	-1.856	148	13	-1.695
Skat af årets resultat	437	-18	0	419
Årets resultat	-1.419	130	13	-1.276

Hovedregnskabsopstillingen for 2019 (jævnfør Tabel 1) er udarbejdet i overensstemmelse med Regnskabsreglementet for DSB.

I forbindelse med tilblivelsen af Regnskabsreglementet stillede DSB en række uddybende fortolknings spørgsmål til Transport- og Boligministeriet jævnfør § 20 stk. 4. Transport- og Boligministeriets svar på disse spørgsmål er med til at sikre en hensigtsmæssig operationalisering af Regnskabsreglementet.

Formålet med Hovedregnskabsopstillingen er at udarbejde en regnskabsmæssig opdeling af DSB's aktiviteter for de juridiske enheder i DSB, der har indgået en forhandlet offentlig servicekontrakt i henhold til Regnskabsreglementets § 1.

Hovedregnskabsopstillingen opdeler regnskabet for modervirksomheden DSB i henholdsvis Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt og Konkurrenceudsatte aktiviteter.

Konkurrenceudsatte aktiviteter udarbejdes hovedsageligt på baggrund af en opgørelse af resultater fra dattervirksomheder samt delområderegnskaber for konkurrenceudsatte aktiviteter, som udføres i DSB.

Hovedregnskabsopstillingen ovenfor er gennemgået af DSB's uafhængige revisor (se revisors erklæring på side 13). I overensstemmelse med Regnskabsreglementet er øvrige oplysninger i dette

dokument ikke gennemgået af revisor. Som grundlag for Hovedregnskabsopstillingen foreligger DSB's årsregnskab samt den på side 8 anvendte regnskabspraksis.

Delregnskaber

Delregnskabsopstillingen udarbejdes jævnfør Regnskabsreglementets § 1 stk. 1. og 5, og viser modervirksomhedens opdeling af årets resultat i Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt, Konkurrenceudsatte aktiviteter og Særlige reguleringer for modervirksomheden isoleret.

Tabel 2: Delregnskabsopstilling 2019	
Beløb i mio. kr.	
Passagertrafik før kontraktbetaling	-3.822
Trafikuafhængige forpligtelser	-1.912
Afstemningsområde inkl. kontraktbetaling	4.315
Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt i alt	-1.419
Konkurrenceudsatte datterselskaber	79
Internationale aktiviteter	1
Øvrige delområder	63
Media	18
Udlejning af ejendomme	45
Modpost særlige reguleringer	-13
Konkurrenceudsatte aktiviteter i alt	130
Særlige reguleringer	13
Årets resultat	-1.276

I overensstemmelse med Regnskabsreglementets § 1 stk. 1 og § 2 stk. 1 og 2 opdeles DSB's Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt i Passagertrafik før kontraktbetaling, Trafikuafhængige forpligtelser og Afstemningsområde inkl. kontraktbetalingen.

Ifølge Regnskabsreglementets § 1 stk. 5 skal de Konkurrenceudsatte aktiviteter opdeles i et passende antal delområder afgrænset af deres funktionelle forhold, herunder Konkurrenceudsatte dattervirksomheder, Internationale aktiviteter og Øvrige delområder.

Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt

Årets resultat for Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt er et underskud på 1.419 mio. kr.

Resultatet for Passagertrafik før kontraktbetaling udgør et underskud på 3.822 mio. kr. Passagertrafik omfatter de aktiviteter, som er forbundet med gennemførelse af selve trafikopgaven i den offentlige servicetrafik inklusive salgs- og stationsydelser.

Resultatet er udtryk for finansieringsbehovet til fjern-, regional- og S-togtrafikken før kontraktbetaling. Strækningsregnskab for 2019, giver en detaljeret opgørelse af Offentlige Serviceydelser i modervirksomheden DSB fordelt på aktivitetsområder og strækninger.

Det samlede resultat for Trafikuafhængige forpligtelser i 2019 er et underskud på 1.912 mio. kr. De Trafikuafhængige forpligtelser vedrører DSB's kontraktlige forpligtelser, som ikke vedrører selve togdriften:

- Fonden Jernbanemuseet i Odense
- Resultatet af udlejningen af ejendomme og arealer, der ikke anvendes i togdriften og reguleres af særlig lovgivning, så udlejningen ikke sker på kommercielle vilkår pga. f.eks. fredning af en bygning. Herunder den relative omkostning til Arriva stationer, som ikke bliver dækket af Arriva. Gevinster og tab fra salg af ejendomme, som ikke anvendes i togdriften
- Jobbørs som vedrører udlånte tjenestemænd samt håndteringen af overtallige medarbejdere - både egne og udlånte
- Uddannelse af lokoførere på den offentlige lokoføreruddannelse
- Ekstraordinære nedskrivninger af IC3-, IC4- og IR4-togsæt samt ME- og EA-lokomotiver
- Ekstraordinære nedskrivninger af 11 styk IC4-togsæt
- Ekstraordinære indtægter ved salg af reservedele til ME-lokomotiver og IC2-togsæt
- Fratrædelsesomkostninger i forbindelse med organisatoriske omstruktureringer
- Regulering af tjenstemandsforpligtelsen.

Resultatet for Afstemningsområdet inkl. kontraktbetaling i DSB er et overskud på 4.315 mio. kr., da det primært indeholder kontraktbetalingen fra Transport- og Boligministeriet på 4.025 mio. kr. Derudover indgår selskabsskat for DSB under afstemningsområdet, da strækningsregnskabet opgøres før selskabsskat.

Konkurrenceudsatte aktiviteter

Det samlede resultat for Konkurrenceudsatte aktiviteter i DSB er et overskud på 130 mio. kr. i 2019 inklusive en beregnet forrentning af den indskudte kapital på 13 mio. kr.

Opgørelsen af resultatet for DSB's Konkurrenceudsatte aktiviteter består af delområderegnskaber, konkurrenceudsatte dattervirksomheder og særlige reguleringer, jævnfør Tabel 2.

Resultatet for dattervirksomheder, der udfører konkurrenceudsatte aktiviteter, består i 2019 af resultaterne for DSB Vedligehold A/S, Kort & Godt A/S og DSB Ejendomsudvikling A/S.

Internationale aktiviteter indeholder DSB Tyskland GmbH.

Øvrige delområder i DSB er Media og Udlejning af ejendomme. Årsagen til at delområdet Energi ikke længere optræder er, at omsætningen i 2019 ikke overstiger 10 mio. kr.

Overskudsgrad

Ifølge Regnskabsreglementets § 12 skal konkurrenceudsatte aktiviteter hvile økonomisk i sig selv over et tidsrum, der svarer til en kontraktperiode og/eller investeringshorisonten for den investerede kapital.

DSB Vedligehold A/S

DSB Vedligehold A/S havde et resultat før skat på 50 mio. kr. i 2019 sammenlignet med 94 mio. kr. i 2018.

Kort & Godt A/S

Kort & Godt A/S havde et resultat før skat på 26 mio. kr. i 2019 sammenlignet med et overskud i 2018 på 33 mio. kr.

Materielselskaber

DSB etablerede i 2017 2 materielselskaber - Selskabet af 23.05.2017 46DD A/S og Selskabet af 28.08.2017 67DD A/S - hvori DSB's dobbeltdækker togvogne ejes og udlejes. Disse selskaber havde i 2019 et resultat før skat på hhv. 8 mio. kr. og 9 mio. kr. sammenlignet med hhv. 9 mio. kr. og 8 mio. kr. i 2018.

DSB Ejendomsudvikling A/S

DSB Ejendomsudvikling A/S havde et resultat før skat på 35 mio. kr. i 2019 mod 25 mio. kr. i 2018.

Resultatudviklingen i DSB Ejendomsudvikling A/S er kraftigt påvirket af hvilke ejendomshandler, der gennemføres de pågældende år.

DSB Deutschland GmbH

DSB Deutschland GmbH havde et resultat før skat på 1,1 mio. kr. i 2019 sammenlignet med et underskud i 2018 på 0,5 mio. kr.

Øvrige delområder

De øvrige delområder (Media og Ejendomsudlejning) giver et overskud på 72 mio. kr.

Transaktionsdokumentation

Regnskabsreglementet stiller krav om, at DSB skal dokumentere, at transaktioner over 2 mio. kr. pr. år er prissat i overensstemmelse med Regnskabsreglementets bestemmelser. Herudover skal der foreligge transaktionsdokumentation for mindre transaktioner af samme karakter, hvor summen af disse transaktioner overstiger 10 mio. kr. pr. år.

Hvis transaktionerne ikke overholder bestemmelserne om prissætning, skal dette rapporteres. DSB har for 2019 dokumenteret 41 transaktioner.

DSB har ikke identificeret transaktioner, hvor overholdelse af Regnskabsreglementets bestemmelser om prissætning ved samhandel ikke er opfyldt.

DSB's uafhængige revisor skal stikprøvevist gennemgå DSB's transaktionsdokumentation og på grundlag heraf afgive erklæring om, at revisor ikke er bekendt med, at transaktionerne ikke er foretaget i overensstemmelse med de principper i Regnskabsreglementet, som skal forhindre kryds-subsidiering af de konkurrenceudsatte aktiviteter. Den uafhængige revisors erklæring fremgår af side 11.

Anvendt regnskabspraksis

Metode – Hovedregnskabsopstilling

Hovedregnskabsopstillingen skal ifølge Regnskabsreglementet for DSB udarbejdes for de juridiske enheder i DSB koncernen, som modtager kontraktbetaling efter offentlig forhandlet kontrakt. Det vil sige, at Hovedregnskabsopstillingen for 2019 tager udgangspunkt i det aflagte årsregnskab for modervirksomheden DSB.

DSB har gennemgået årsregnskabet for modervirksomheden DSB med henblik på at identificere enkeltposter, som vedrører de konkurrenceudsatte dattervirksomheder og associerede virksomheder, men er registeret i årsregnskabet for DSB. Disse poster er indregnet i Hovedregnskabsopstillingen under resultat af kapitalandele i tilknyttede og associerede virksomheder, da de vedrører kapitalandele i disse virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis er uændret i forhold til 2018.

Konkurrenceudsatte aktiviteter – Delområder

Udgangspunktet for identifikation af delområder, der udfører konkurrenceudsatte aktiviteter, er de eksterne indtægter i modervirksomheden DSB, hvor der for et forretningsområde er en omsætning på over 10 mio. kr. i 2019, herunder de obligatoriske delområder i Regnskabsreglementets § 1 stk. 5.

Herfra fraregnes indtægter fra aktiviteter udført efter forhandlet kontrakt, f.eks. i form af passagerindtægter.

Endelig fraregnes indtægter fra salg af koncernserviceydelser til dattervirksomheder og associerede virksomheder (f.eks. Økonomi, HR og It) i overensstemmelse med Transport- og Boligministeriets svar på DSB's fortolkningsspørgsmål ved identifikation af delområder.

Regnskaberne for delområderne indeholder indtægter og de fulde omkostninger ved produktionen af den konkurrenceudsatte ydelse eller produkt. De fulde omkostninger omfatter såvel variable som faste omkostninger afholdt i DSB, herunder træk på fællesfunktioner, eventuelle afskrivninger og forrentning på aktiver, der er anvendt til produktion af ydelsen samt eventuel moms og skat.

Delområderne bliver ikke belastet med moms i de tilfælde, hvor indtægterne havde været fuldt momspligtige og al indgående moms dermed kunne afløftes, hvis delområdet havde udgjort en selvstændig forretning med egen momsregistrering.

Skat på delområderne indregnes for 2019 med 22 procent af det samlede resultat før skat på delområderne.

Dattervirksomheder

Bortset fra Rejsekort & Rejseplan A/S og de to materielselskaber (Selskabet af 23.05.2017 46DD A/S og Selskabet af 28.08.2017 67DD A/S) allokteres resultatet i øvrige dattervirksomheder til det konkurrenceudsatte område. De to materielselskaber udlejer udelukkende materiel til modervirksomheden DSB, og derfor ses de ikke som konkurrenceudsatte aktiviteter. Ud over resultaterne indgår engangsposter bogført i kontraktholdende virksomheder, som vedrører kontraktholdernes aktionærinteresser i konkurrenceudsatte dattervirksomhederne f.eks. tab på mellemregninger, hensættelser til nedlukning eller nedskrivning af aktier.

Særlige reguleringer – ejer afkast

Særlige reguleringer indeholder forhold, som ikke skal bogføres i henhold til Årsregnskabsloven og derfor ikke indgår i årsregnskaberne for de pågældende virksomheder. Derimod medtages disse forhold i Hovedregnskabsopstillingen i overensstemmelse med principperne fastlagt i Regnskabsreglementet § 9 stk. 1.

I 2019 giver Særlige reguleringer et positivt resultat i området for Offentlige serviceydelser på 13 mio. kr. og kommer fra beregnet ejer afkast af kapitalindskud i konkurrenceudsatte dattervirksomheder.

Ejer afkast beregnes på baggrund af kapitalindskuddet i form af indskudt aktiekapital tillagt eventuel overkurs, kapitaltilskud samt det akkumulerede årlige beregnede afkast, som skal forrentes. Eventuel kapitalnedsættelse eller udbetaling af udbytte nedskriver kapitalindskuddet.

Der er til beregningen af ejer afkastkravet benyttet "Capital Asset Pricing-modellen" (CAPM). Ifølge CAPM er ejernes afkastkrav en funktion af den risikofrie rente, markedsrisikopræmien samt beta, idet: Ejernes afkastkrav = risikofri rente + (markedsrisikopræmie* egenkapital beta).

Den risikofrie rente er baseret på de 10-årige statsrenter. Den risikofrie rente benyttet er den højeste værdi af enten gennemsnittet over det seneste år eller dagens rentesatser. Egenkapital beta er antaget for passagertogsoperatørvirksomheder, tillagt vurdering af DSB's og de respektive dattervirksomheders driftsmæssige og finansielle risici.

Markedsrisikopræmien udtrykker det merafkast, en investor kræver for at investere i risiko behæftede aktiver frem for risikofrie aktiver. Ifølge en akademisk undersøgelse af markedsrisikopræmien i 69 lande er præmien 6,0 % i Danmark, 6,1 % i Sverige og 5,7 % i Tyskland i 2019.

Udgangspunktet for beregningen er historiske kapitalindskud og markedsdata pr. 31. december 2019. Ejer afkastet er indregnet i Hovedregnskabsopstillingen under finansielle poster.

Metode – Transaktionsdokumentation

DSB har indgået en række aftaler om udlån af tjenestemænd til koncerneksterne parter. DSB modtager vederlæggelse efter en fastlagt model baseret på afholdte løbende omkostninger. I forhold til Regnskabsreglementet for DSB er det vurderet, at denne model ikke er i modstrid med Regnskabsreglementets krav til prissætning, idet der henses til, at der opnås en fordel for DSB i form af sparede alternativomkostninger. Den anvendte model er i øvrigt fastlagt efter drøftelser i forbindelse med aktivitetens udskillelse og er udmøntet i lov for to udskillelser og er anvendt uden for DSB.

Erklæringer

Ledelseserklæring

DSB's ledelse har dags dato behandlet og godkendt Hovedregnskabsopstillingen for modervirksomheden DSB for 2019.

Hovedregnskabsopstillingen er udarbejdet efter de principper og metoder, som er angivet i Regnskabsreglementet for DSB, under hensyntagen til fortolkninger aftalt med Transport- og Boligministeriet.

Det er vores opfattelse, at

- Regnskabsreglementet er overholdt i 2019, herunder, at der er foretaget den fornødne regnskabsmæssige opdeling, jævnfør Regnskabsreglementets § 1 stk. 4 og § 14 samt tilhørende vejledning og at transaktioner mellem modervirksomheden DSB og andre er gennemført i overensstemmelse med de i Regnskabsreglementets §§ 4-9 fastlagte principper.
- 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 kontraherende virksomheder og Hovedregnskabsopstillingen.

Taastrup, den 6. februar 2020

Flemming Jensen
Administrerende direktør

Thomas Thellersen Børner
Økonomidirektør

Den uafhængige revisors erklæring i henhold til § 15, stk. 1, i regnskabsreglementet for DSB for 2019 vedrørende transaktionsdokumentation

Til Transportministeren

Vi har efter aftale undersøgt DSB's transaktionsdokumentation for 2019. DSB skal i henhold til § 10 i regnskabsreglementet udarbejde transaktionsdokumentation for bogførte regulerede transaktioner med en økonomisk værdi over 2 mio. kr. ex. moms pr. år. Regulerede transaktioner udgøres af transaktioner omfattet af regnskabsreglementets §§ 4-9 mellem kontraktholder (DSB SOV) og andre.

Som revisor for DSB skal vi i henhold til § 15, stk. 1 i regnskabsreglementet stikprøvevist gennemgå den af ledelsen udarbejdede transaktionsdokumentation for køb og salg af ydelser, udleje og salg af aktiver samt overførsel af kapital mellem juridiske enheder i DSB med en forhandlet offentlig servicekontrakt (DSB SOV) og andre.

Vores konklusion i erklæringen udtrykkes med begrænset sikkerhed.

Denne erklæring omfatter alene transaktionsdokumentation vedrørende bogførte regulerede transaktioner, som danner grundlag for hovedregnskabsopstillingen på side 3 ovenfor.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for DSB og Transport- og Boligministeriet til dokumentation for DSB's efterlevelse af regnskabsreglementet, og bør ikke anvendes til andet formål.

Ledelsens ansvar for transaktionsdokumentation

DSB's ledelse har i henhold til § 17 i regnskabsreglementet ansvaret for, at transaktionsdokumentationen for køb og salg af ydelser, udleje og salg af aktiver samt overførsel af kapital mellem juridiske enheder i DSB, der har indgået en forhandlet offentlig servicekontrakt (DSB SOV) og andre er tilgængelig samt at transaktionerne er foretaget i overensstemmelse med de i regnskabsreglementets §§ 4-9 fastlagte principper og tilhørende vejledning (Transport- og Boligministeriets svar på fortolkningsspørgsmål til regnskabsreglementet fra DSB). Principperne er tilrettelagt for at forhindre krydssubsidiering af de konkurrenceudsatte aktiviteter.

DSB's ledelse har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde transaktionsdokumentation uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af det udførte arbejde at udtrykke en konklusion om, hvorvidt transaktionsdokumentationen for køb og salg af ydelser, udleje og salg af aktiver samt overførsel af kapital mellem de juridiske enheder i DSB, der har indgået en forhandlet offentlig servicekontrakt (DSB SOV) og andre stikprøvevist er gennemgået og har været tilgængelig samt hvorvidt vi er blevet bekendt med, at transaktionerne ikke er foretaget i overensstemmelse med de i regnskabsreglementets §§ 4-9 fastlagte principper.

Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med ISAE 3000 Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion.

Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisorers retningslinjer for revisors etiske adfærd (etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Som led i vores undersøgelse har vi udført følgende handlinger:

- Stikprøvevis gennemgang af at der foreligger transaktionsdokumentation for transaktioner hvor der er krav om udformning af transaktionsdokumentation
- Stikprøvevis gennemgang af at oplysninger i transaktionsdokumentationen som angiveligt hidrører fra bogføringen rent faktisk stemmer til bogføringen
- Stikprøvevis gennemgang af at transaktionsdokumentationerne dokumenterer, at samhandel sker i overensstemmelse med de i regnskabsreglementets §§ 4-9 fastlagte principper

Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Omfanget af de handlinger, vi har udført ved vores undersøgelser, er mindre end ved en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed. Som følge heraf er den grad af sikkerhed, der er for vores konklusion, betydeligt mindre end den sikkerhed, der ville være opnået, hvis der var udført en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed.

Konklusion

Vi er ikke blevet bekendt med, at transaktioner mellem modervirksomheden DSB og andre ikke er gennemført i overensstemmelse med de i Regnskabsreglementets §§ 4-9 fastlagte principper.

København, den 6. februar 2020

ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Peter Gath
statsaut. revisor
MNE-nr. 19718

Michael N.C. Nielsen
statsaut. revisor
MNE-nr. 26738

Den uafhængige revisors erklæring i henhold til § 15, stk. 2, i regnskabsreglementet for DSB for 2019 vedrørende hovedregnskabsopstilling

Til Transportministeren

Vi har efter aftale undersøgt DSB's hovedregnskabsopstilling for 2019. DSB skal årligt udarbejde en hovedregnskabsopstilling for DSB i henhold til § 1 stk. 4 og § 14 i regnskabsreglementet.

Som revisor for DSB skal vi i henhold til § 15, stk. 2 i gennemgå den af ledelsen udarbejdede hovedregnskabsopstilling for DSB for 2019, i henhold til § 1 stk. 4 og § 14 i regnskabsreglementet. Vores gennemgang omfatter alene hovedregnskabsopstillingen side 3 i dette dokument.

Vores konklusion i erklæringen udtrykkes med begrænset sikkerhed.

Vores erklæring er udelukkende udarbejdet til brug for DSB SOV og Transport- og Boligministeriet til dokumentation for DSB's efterlevelse af regnskabsreglementet, og bør ikke anvendes til andet formål.

Ledelsens ansvar for hovedregnskabsopstillingen

DSB's ledelse har i henhold til § 17 i regnskabsreglementet ansvaret for, at de anvendte principper og metoder for udarbejdelse af hovedregnskabsopstillingen for DSB for 2019 i henhold til § 1 stk. 4 og § 14 i regnskabsreglementet er i overensstemmelse med reglerne i regnskabsreglementet og tilhørende vejledning (Transport- og Boligministeriets svar på fortolkningsspørgsmål til regnskabsreglementet fra DSB).

DSB's ledelse har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde hovedregnskabsopstillingen uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er på grundlag af det udførte arbejde at udtrykke en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med, at de anvendte principper og metoder for udarbejdelse af hovedregnskabsopstillingen for DSB for 2019 i henhold til § 1 stk. 4 og § 14 i regnskabsreglementet ikke er i overensstemmelse med reglerne i regnskabsreglementet og tilhørende vejledning.

Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med ISAE 3000 Andre erklæringer med sikkerhed end revision eller review af historiske finansielle oplysninger og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion.

Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab er underlagt international standard om kvalitetsstyring, ISQC 1, og anvender således et omfattende kvalitetsstyringssystem, herunder dokumenterede politikker og procedurer vedrørende overholdelse af etiske krav, faglige standarder og gældende krav i lov og øvrig regulering.

Vi har overholdt kravene til uafhængighed og andre etiske krav i FSR – danske revisorers retningslinjer for revisors etiske adfærd (etiske regler for revisorer), der bygger på de grundlæggende principper om integritet, objektivitet, faglig kompetence og fornøden omhu, fortrolighed og professionel adfærd.

Som led i vores undersøgelse har vi udført følgende handlinger:

- Stikprøvevist gennemgået dokumentation for fuldstændigheden af de identificerede delområder i henhold til regnskabsreglementets § 1 stk. 4 b
- Stikprøvevist gennemgået grundlaget for de aktiviteter i DSB SOV's årsregnskab for 2019, der udsendes i hovedregnskabsopstillingens kolonne "Konkurrenceudsatte aktiviteter"
- Afstemt summen af hovedregnskabsopstillingens poster til DSB SOV's årsregnskab for 2019

Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Omfanget af de handlinger, vi har udført ved vores undersøgelser, er mindre end ved en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed. Som følge heraf er den grad af sikkerhed, der er for vores konklusion, betydeligt mindre end den sikkerhed, der ville være opnået, hvis der var udført en erklæringsopgave med høj grad af sikkerhed.

Konklusion

På baggrund af det udførte arbejde er vi ikke blevet bekendt med, at hovedregnskabsopstillingen for DSB for 2019 ikke er udformet i overensstemmelse med reglerne i regnskabsreglementet § 1 stk. 4 og § 14 og tilhørende vejledning.

København, den 6. februar 2020
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Peter Gath
statsaut. revisor
MNE-nr. 19718

Michael N.C. Nielsen
statsaut. revisor
MNE-nr. 26738