

DSB HO- VED- REGN- SKABS- OPSTIL- LING 2020

Hovedregnskabsopstilling

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 Transportministeriet.

Udgangspunktet for Hovedregnskabsopstillingen er regnskabet for modervirksomheden DSB. Udviklingen i årets resultat, som omtales i Årsrapport 2020, kan genfindes i Hovedregnskabsopstillingen.

Resultat efter skat for modervirksomheden i DSB er et underskud på 57 mio. kr. Det tilsvarende resultat for 2019 var et underskud på 1.276 mio. kr.

Resultatfremgangen på 1.219 mio. kr. skyldes primært en række forhold af engangskarakter i 2019, herunder nedskrivninger af forskelligt togmateriel.

Resultatet af Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt er et underskud på 185 mio. kr. i 2020 (2019: et underskud på 1.419 mio. kr.) og resultatet af de Konkurrenceudsatte aktiviteter er i 2020 et overskud på 80 mio. kr. (2019: et overskud på 130 mio. kr.).

Hovedregnskabsopstilling

Tabel 1: Hovedregnskabsopstilling 2020

Beløb i mio. kr.	Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt	Konkurrenceudsatte aktiviteter	Særlige reguleringer	I alt
Passageromsætning	3.432	0	0	3.432
Indtægter fra trafikkontrakter	4.819	0	0	4.819
Reparation og vedligeholdelse af togmateriel mv.	8	0	0	8
Udlejning af togmateriel	265	0	0	265
Nettoomsætning	8.524	0	0	8.524
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver	97	0	0	97
Andre driftsindtægter	564	193	0	757
Indtægter i alt	9.185	193	0	9.378
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	-692	0	0	-692
Andre eksterne omkostninger	-4.895	-52	0	-4.947
Personaleomkostninger	-2.675	-11	0	-2.686
Omkostninger i alt	-8.262	-63	0	-8.325
Resultat før af- og nedskrivninger	923	130	0	1.053
Af- og nedskrivninger	-1.141	-48	0	-1.189
Resultat af primær drift	-218	82	0	-136
Resultat efter skat i tilknyttede og associerede virksomheder	14	74	0	88
Finansielle indtægter	15	0	0	15
Finansielle omkostninger	-67	-62	48	-81
Finansielle poster, netto	-38	12	48	22
Resultat før skat	-256	94	48	-114
Skat af årets resultat	71	-14	0	57
Årets resultat	-185	80	48	-57

Hovedregnskabsopstillingen for 2020 (jævnfør Tabel 1) er udarbejdet i overensstemmelse med Regnskabsreglementet for DSB.

I forbindelse med tilblivelsen af Regnskabsreglementet stillede DSB en række uddybende fortolkningsspørgsmål til Transportministeriet jævnfør § 20 stk. 4. Transportministeriets 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 7 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 2020	
Beløb i mio. kr.	
Passagertrafik før kontraktbetaling	-4.873
Trafikuafhængige forpligtelser	-63
Afstemningsområde inklusive kontraktbetaling	4.751
Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt i alt	-185
DSB Vedligehold A/S	13
DSB Retail & Services A/S	-42
DSB Ejendomsudvikling A/S	103
Konkurrenceudsatte datterselskaber	74
Media	14
Udlejning af ejendomme	40
Øvrige delområder	54
Modpost særlige reguleringer	-48
Konkurrenceudsatte aktiviteter i alt	80
Særlige reguleringer	48
Årets resultat	-57

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 185 mio. kr.

Resultatet for Passagertrafik før kontraktbetaling udgør et underskud på 4.873 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 2020, giver en detaljeret opgørelse af Offentlige Serviceydelser i modervirksomheden DSB fordelt på aktivitetsområder og strækninger.

Det samlede resultat for Trafikuafhængige forpligtelser i 2020 er et underskud på 63 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. 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 omkostninger til forberedelse af frasalg af reservedelsværksteder.

Resultatet for Afstemningsområdet inklusive kontraktbetaling i DSB er et overskud på 4.751 mio. kr., da det primært indeholder kontraktbetalingen fra Transportministeriet på 4.692 mio. kr. Den resterende kontraktbetaling op til 4.819 mio. kr. er direkte anvendt til forbedringer af den kollektive transport i form af køb af dobbeltdækkervogne og forbedringer af IR4-togsæt¹ samt til infrastrukturafgifter ved den dansk-tyske grænse og indgår under Passagertrafik før kontraktbetaling. 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 80 mio. kr. i 2020 inklusive en beregnet forrentning af den indskudte kapital på 48 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 2020 af resultaterne for DSB Vedligehold A/S, DSB Service & Retail A/S og DSB Ejendomsudvikling A/S.

Der er ikke længere internationale aktiviteter i DSB.

Øvrige delområder i DSB er Media og Udlejning af ejendomme.

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.

¹ Jævnfør politisk aftale "Takstnedsættelser og investering til forbedring af den kollektive trafik" af 12. juni 2012 samt politisk aftale "Indkøb af dobbeltdækkere" af 1. april 2014.

DSB Vedligehold A/S

Resultatet i DSB Vedligehold A/S var i 2020 et resultat før skat på 44 mio. kr. sammenlignet med 50 mio. kr. i 2019.

DSB Service & Retail A/S

Resultatet i DSB Service & Retail A/S var i 2020 et negativt resultat før skat på 54 mio. kr. sammenlignet med et overskud på 26 mio. kr. i 2019.

Resultatet i 2020 er negativt påvirket af COVID-19 og således er indtægterne reduceret med 178 mio. kr., mens det ikke har været muligt at reducere omkostningerne tilsvarende. DSB Service & Retail har gjort brug af statens hjælpepakker vedrørende lønkompensation og vedrørende dækning af faste omkostninger.

DSB Ejendomsudvikling A/S

Resultatet i DSB Ejendomsudvikling A/S var i 2020 et resultat før skat på 119 mio. kr. mod 35 mio. kr. i 2019.

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

Øvrige delområder

De øvrige delområder (Media og Ejendomsudlejning) gav et overskud i 2020 på 54 mio. kr. mod 63 mio. kr. i 2019.

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 2020 dokumenteret 42 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 krydssubsidiering af de konkurrenceudsatte aktiviteter. Den uafhængige revisors erklæring fremgår af side 11.

Anvendt regnskabspraksis

Metode

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 2020 tager udgangspunkt i det afslagne 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 registreret 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 2019.

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 2020, 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 Transportministeriets 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 momsplichtige og al indgående moms dermed kunne af løftes, hvis delområdet havde udgjort en selvstændig forretning med egen momsregistrering.

Skat på delområderne indregnes for 2020 med 22 procent af det samlede resultat før skat på delområderne.

Dattervirksomheder

Bortset fra Rejsekort & Rejseplan A/S og de tre materielselskaber (Selskabet af 23.05.2017 46DD A/S, Selskabet af 28.08.2017 67DD A/S og Selskabet af 04.09.2020 EB A/S) allokeres resultatet i øvrige dattervirksomheder til det konkurrenceudsatte område. De tre materielselskaber udlejer udelukkende materiel til modervirksomheden DSB, og derfor ses de ikke som

konkurrenceudsatte aktiviteter. Ud over resultaterne indgår engangsposter bogført i kontrakt-holdende virksomheder, som vedrører kontraktholderens aktionærinteresser i konkurrenceud-satte 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 Årsregnskabslo-ven og derfor ikke indgår i årsregnskaberne for de pågældende virksomheder. Derimod med-tages disse forhold i Hovedregnskabsopstillingen i overensstemmelse med principperne fast-lagt i Regnskabsreglementet § 9 stk. 1.

I 2020 giver Særlige reguleringer et positivt resultat i området for Offentlige serviceydelser på 48 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 kapitalindskud til bogført værdi, jf. Regnskabsreglementet § 9 stk. 1, re-guleres i beregningsgrundlaget til markedsværdi på indskudstidspunktet hvis en sådan mar-kedsværdi foreligger. Eventuel kapitalnedsættelse eller udbetaling af udbytte nedskriver kapi-talindskuddet.

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 og er estimeret som et gennemsnit over tre måneder tillagt et rebound-tillæg på 1 %, der afspejler usikkerheden omkring den finans- og pengepolitiske situation. Egenkapital beta er estimeret med afsæt i en stikprøve bestående af børsnoterede selskaber, der tilsammen udgør et estimat for DSB's driftsmæs-sige risiko på koncernniveau.

Markedsrisikopræmien er et udtryk for det merafkast, en investor kræver i gennemsnit for at investere i risikobehæftede aktiver frem for risikofrie aktiver. Ifølge en akademisk undersø-gelse af markedsrisikopræmien i 81 lande er præmien 6,1 % i Danmark og 5,8 % i Tyskland i 2020.

Udgangspunktet for beregningen er historiske kapitalindskud og markedsdato pr. 31. decem-ber 2020. 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 aktivitetsudskillelse og er udmøntet i lov for to udskillelser og er anvendt uden for DSB.

Påtegning

DSB's ledelse har dags dato behandlet og godkendt Hovedregnskabsopstillingen for modervirksomheden DSB for 2020.

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

Det er vores opfattelse, at

- Regnskabsreglementet er overholdt i 2020, 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 Regnskabsreglementet §§ 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 kontraktholdende virksomheder og Hovedregnskabsopstillingen.

Taastrup, 11. februar 2021

Flemming Jensen
Administrerende direktør

Thomas Thellersen Børner
Økonomidirektør

Den uafhængige revisors erklæring i henhold til § 15, stk. 1, i regnskabsreglementet for DSB for 2020 vedrørende transaktionsdokumentation

Til Transportministeren

Vi har efter aftale undersøgt DSB's transaktionsdokumentation for 2020. 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 Transportministeriet til dokumentation for DSB's efterlevelse af regnskabsreglementet, og bør ikke anvendes til andet formål.

Ledelsens ansvar for transaktionsdokumentationen

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 (Transportministeriets svar på fortolkningsspørgsmål til regnskabsreglementet fra DSB). Principperne er tilrettelagt for at forhindre krydssubsidiering af de konkurrenceudsatte aktiviteter.

DSB's ledelse har desuden 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.

EY 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 revisors 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 11. februar 2021

EY

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 2020 vedrørende hovedregnskabsopstilling

Til Transportministeren

Vi har efter aftale undersøgt DSB's hovedregnskabsopstilling for 2020. 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 2020, 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 Transportministeriet 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 2020 i henhold til § 1 stk. 4 og § 14 i regnskabsreglementet er i overensstemmelse med reglerne i regnskabsreglementet og tilhørende vejledning (Transportministeriets 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 2020 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.

EY 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 revisors 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 2020, der udsondres i hovedregnskabsopstillingens kolonne "Konkurrenceudsatte aktiviteter"
- Afstemt summen af hovedregnskabsopstillingens poster til DSB SOV's årsregnskab for 2020

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 2020 ikke er udformet i overensstemmelse med reglerne i regnskabsreglementet § 1 stk. 4 og § 14 og tilhørende vejledning.

København, den 11. februar 2021

EY

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Peter Gath
statsaut. revisor
MNE-nr. 19718

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