

**HOVED-
REGN-
SKABS-
OPSTIL-
LING
2016**

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-, Bygnings- og Boligministeriet.

Udgangspunktet for Hovedregnskabsopstillingen er regnskabet for modervirksomheden DSB. Udviklingen i årets resultat, som omtales i Årsrapport 2016, kan genfindes i Hovedregnskabsopstillingen.

Resultat efter skat for modervirksomheden i DSB blev et negativt resultat på 1.704 mio. kr. Det tilsvarende resultat for 2015 var et overskud på 446 mio. kr.

Resultattilbagegangen på 2.150 mio. kr. er præget af en række forhold af engangskaraktér i 2016, herunder:

- Nedskrivninger af IC4- og IC2-togsæt
- Nedskrivninger af énmandsbetjening på Kystbanen
- Lavere nettoavancer ved ejendomssalg i DSB's modervirksomhed

Resultatet af Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt er et underskud på 2.064 mio. kr. i 2016 (2015: et overskud på 296 mio. kr.) og resultatet af de Konkurrenceudsatte aktiviteter er i 2016 et overskud på 327 mio. kr. (2015: et overskud på 100 mio. kr.).

Hovedregnskabsopstilling 2016

Tabel 1: Hovedregnskabsopstilling 2016

Beløb i mio. kr.	Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt	Konkurrenceudsatte aktiviteter	Særlige reguleringer	I alt
Passagerindtægter	5.516	0	0	5.516
Indtægter fra trafikkontrakter	4.163	15	0	4.178
Kioskvarer mv.	0	0	0	0
Reparation og vedligeholdelse af togmateriel mv.	-2	11	0	9
Udlejning af togmateriel	13	0	0	13
Nettoomsætning	9.690	26	0	9.716
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver	100	0	0	100
Andre driftsindtægter	408	219	0	627
Indtægter i alt	10.198	245	0	10.443
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer	619	11	0	630
Andre eksterne omkostninger	4.736	44	0	4.780
Personaleomkostninger	2.611	19	0	2.630
Omkostninger i alt	7.966	74	0	8.040
Resultat før af- og nedskrivninger	2.232	171	0	2.403
Af- og nedskrivninger	4.589	54	0	4.643
Resultat af primær drift	-2.357	117	0	-2.240
Resultat efter skat i tilknyttede og associerede virksomheder	-4	272	0	268
Finansielle poster	284	43	-33	294
Resultat før skat	-2.645	346	33	-2.266
Skat	581	-19	0	562
Årets resultat	-2.064	327	33	-1.704

Hovedregnskabsopstillingen for 2016 (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-, Bygnings- og Boligministeriet jævnfør § 20 stk. 4. Transport-, Bygnings- 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 2016

Beløb i mio. kr.	
Passagertrafik før kontraktbetaling	-3.914
Trafikuafhængige forpligtelser	-2.887
Afstemningsområde inkl. kontraktbetaling	4.737
Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt i alt	-2.064
Konkurrenceudsatte datterselskaber	261
Internationale aktiviteter	27
Udbudt offentlig servicetrafik	4
Øvrige delområder	68
Energi	1
Media	18
Udlejning af ejendomme	51
Odderbanen	-2
Modpost særlige reguleringer	-33
Konkurrenceudsatte aktiviteter i alt	327
Særlige reguleringer	33
Årets resultat	-1.704

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, Udbudt offentlig servicetrafik og Øvrige delområder.

Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt

Årets resultat for Offentlige serviceydelser efter forhandlet kontrakt er et underskud på 2.064 mio. kr.

Resultatet for Passagertrafik før kontraktbetaling udgør et underskud på 3.914 mio. kr. Passagertrafik omfatter de aktiviteter, som er forbundet med gennemførelse af selve trafikopgaven i den offentlige servicetrafik inkl. salgs- og stationsydelser.

Resultatet er udtryk for finansieringsbehovet til fjern-, regional- og S-togtrafikken før kontraktbetaling. Strækningsregnskab for 2016, som fra 2015 indgår i DSB's Årsrapport, giver en detaljeret opgørelse af Offentlige Serviceydelser i modervirksomheden DSB fordelt på aktivitetsområder og strækninger.

Det samlede resultat for Trafikuafhængige forpligtelser i 2016 er et underskud på 2.887 mio. kr. De Trafikuafhængige forpligtelser vedrører DSB's kontraktlige forpligtelser, som ikke vedrører selve togdriften:

- Jernbanemuseet i Odense.
- Rejsekort A/S som indeholder resultatet for Rejsekort A/S
- 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.
- Meromkostninger til pension til tjenestemænd.
- Uddannelse af lokoførere på den offentlige lokoføreruddannelse.
- Ekstraordinære nedskrivning af IC4- og IC2 togsæt samt énmandsbetjening på Kystbanen.

Resultatet for Afstemningsområdet inkl. kontraktbetaling i DSB er et overskud på 4.737 mio. kr., da det primært indeholder kontraktbetalingen fra Transport-, Bygnings- og Boligministeriet på 4.178 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 327 mio. kr. i 2016 inklusive en beregnet forrentning af den indskudte kapital på 33 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 2016 af resultaterne for DSB Vedligehold A/S, Kort & Godt A/S og DSB Ejendomsudvikling A/S.

Internationale aktiviteter indeholder DSB Sverige AB, DSB Tyskland GmbH samt nedlukningsaktiviteter i DSB First. Udbudt Offentlig servicetrafik indeholder resultatet for DSB Øresund A/S.

Øvrige delområder i DSB er Energi, Media, Ejendomsudlejning og Odderbanen.

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.

Vedligehold

DSB Vedligehold A/S havde et resultat før skat på 108 mio. kr. i 2016 sammenlignet med 84 mio. kr. i 2015.

Kort & Godt

Kort & Godt A/S havde et resultat før skat på 44 mio. kr. i 2016 sammenlignet med et overskud i 2015 på 23 mio. kr.

Resultat af primær drift steg med 20 mio. kr. til 51 mio. kr. i 2016 mod 30 mio. kr. i 2015.

Det forbedrede resultat i Kort & Godt A/S skyldes lavere driftsomkostninger gennem kontinuerligt fokus herpå.

Ejendomsudvikling

DSB Ejendomsudvikling A/S havde et resultat før skat på 177 mio. kr. i 2016 mod 95 mio. kr. i 2015.

Sverige

DSB Sverige AB havde et resultat før skat på 9 mio. kr. i 2016 sammenlignet med 12 mio. kr. i 2015.

Ved udgangen af 2016 bestod DSB Sverige AB af Upptåget uden for Stockholm.

Tyskland

DSB Deutschland GmbH havde et resultat før skat på 0,4 mio. kr. i 2016 sammenlignet med et underskud i 2015 på 18 mio. kr.

Udviklingen i resultat før skat skyldes primært, at der er i 2015 blev foretaget en nedskrivning af værdien af VIAS, som følge af den årlige impairmenttest med baggrund i den opdaterede businessplan. En sådan nedskrivning har ikke været nødvendig i 2016.

Den 12. december 2015 overgik driften af Odenwald-banen til ny operatør, og ved udgangen af 2016 bestod DSB Deutschland GmbH derfor af aktiviteterne vedrørende driften af Rheingau-banen.

Øresund

DSB Øresund A/S havde et resultat før skat på 8 mio. kr. i 2016 sammenlignet med et resultat i 2015 på 25 mio. kr.

Aktiviteten vedrørende Øresund er overgået til DSB ultimo 2015 og gennemføres nu under "Kontrakt mellem Transportministeriet og DSB om trafik udført som offentlig service i perioden 2015-2024". Resultatet i 2016 er således en konsekvens af reguleringer til 2015 samt nedlukningsaktiviteter.

Øvrige delområder

De øvrige delområder (Energi, Media og Ejendomsudlejning) giver et overskud på 70 mio. kr. Odderbanen giver et underskud på 2 mio. kr., som følge af øgede omkostninger i 2016, hvor driften har været påvirket af aflysninger i forbindelse med etableringen af ny letbane på strækningen. Samtidig er driften af banen overgået til Midttrafik pr. 27. august 2016.

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.

Hvis transaktioner ikke overholder disse bestemmelser om prissætning, skal dette rapporteres.

DSB har for 2016 dokumenteret 46 transaktioner.

DSB har identificeret et tilfælde, hvor den formelle overholdelse af Regnskabsreglementets bestemmelser om prissætning ved samhandel ikke er opfyldt.

- Som anført ovenfor har driften af Odderbanen givet underskud i 2016, hvilket har medført, at det samlede resultat for kontraktperioden kan opgøres til et underskud på 0,3 mio. kr., og aktiviteten har dermed ikke økonomisk hvilet i sig selv jævnfør kravet i Regnskabsreglementet § 12..

DSB's uafhængige revisor skal stikprøvevist gennemgå transaktionsdokumentationen 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 2016 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 2015.

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 2016, herunder de obligatoriske delområder i Regnskabsreglementets § 1 stk. 5.

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

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

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 afløftes, hvis delområdet havde udgjort en selvstændig forretning med egen momsregistrering.

Skat på delområderne indregnes for 2016 i form af 22 procent af det samlede resultat på delområderne.

Dattervirksomheder

Bortset fra Rejsekort A/S allokeres resultatet i øvrige dattervirksomheder til det konkurrenceudsatte område. 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 2016 giver Særlige reguleringer et positivt resultat i området for Offentlige serviceydelser på 33 mio. kr. og kommer fra beregnet ejer afkast på 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 akademiske undersøgelser er markedsrisikopræmien i spændet 4 til 5 procent. DSB har valgt 5 procent og følger dermed SKAT's anbefaling.

Udgangspunktet for beregningen er kapitalindskud og markedsdata pr. 31. december 2016. 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.

Erklæringer

Ledelseserklæring

DSB's ledelse har dags dato behandlet og godkendt Hovedregnskabsopstillingen for modervirksomheden DSB for 2016.

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

Det er vores opfattelse, at

- Regnskabsreglementet er overholdt i 2016, herunder, at der er foretaget den fornødne regnskabsmæssige opdeling, jævnfør Regnskabsreglementets § 1, og at transaktioner mellem modervirksomheden DSB og andre er gennemført i overensstemmelse med de i Regnskabsreglementets §§ 4-9 fastlagte principper, jf. dog en enkelt undtagelse omtalt under transaktionsdokumentationen.
- 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, den 9. februar 2017

Flemming Jensen
Administrerende direktør

Thomas Thellersen Børner
Økonomidirektør

Den uafhængige revisors erklæring i henhold til § 15, stk. 1, i regnskabsreglementet for DSB for 2016 vedrørende transaktionsdokumentation

Til Transport-, Bygnings- og Boligministeren

Vi har efter aftale undersøgt DSB's transaktionsdokumentation for 2016. 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 Bygningsministeriet 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 (Transport- og Bygningsministeriets 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 samhandelen 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.

Forbehold

Vi tager forbehold for, at DSB's samhandel med salg af ydelser til koncerneksterne parter i 1 tilfælde ikke er dokumenteret sket i overensstemmelse med regnskabsreglementets bestemmelser. Der henvises til ledelsens nærmere omtale i afsnittet om transaktionsdokumentation på side 7.

Konklusion

Ved det udførte arbejde har 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 været tilgængelig og vi har stikprøvevist gennemgået denne. Vi er ikke, udover hvad der fremgår af ovennævnte forbehold, blevet bekendt med, at transaktionerne ikke er foretaget i overensstemmelse med de i regnskabsreglementets §§ 4-9 fastlagte principper.

København, den 9. februar 2017
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Peter Gath
statsaut. revisor

Michael N.C. Nielsen
statsaut. revisor

Den uafhængige revisors erklæring i henhold til § 15, stk. 2, i regnskabsreglementet for DSB for 2016 vedrørende hovedregnskabsopstilling

Til Transport-, Bygnings- og Boligministeren

Vi har efter aftale undersøgt DSB's hovedregnskabsopstilling for 2016. 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 2016, 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-, Bygnings 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 2016 i henhold til § 1 stk. 4 og § 14 i regnskabsreglementet er i overensstemmelse med reglerne i regnskabsreglementet og tilhørende vejledning (Transport-, Bygnings- 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 2016 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 2016, der udsondres i hovedregnskabsopstillingens kolonne "Konkurrenceudsatte aktiviteter"
- Afstemt summen af hovedregnskabsopstillingens poster til DSB SOV's årsregnskab for 2016

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 2016 ikke er udformet i overensstemmelse med reglerne i regnskabsreglementet § 1 stk. 4 og § 14 og tilhørende vejledning.

København, den 9. februar 2017
ERNST & YOUNG
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Peter Gath
statsaut. revisor

Michael N.C. Nielsen
statsaut. revisor