

Herudover vil virksomheden være forpligtet til at udarbejde halvårsrapport, jf. årsregnskabslovens § 56 a.

I øvrigt finder bogføringsloven anvendelse på regnskabsførelsen i DSB.

Til stk. 2

DSB er omfattet af lov om revisionen af statens regnskaber m.v., jf. denne lovs § 2, stk. 1, nr. 3, hvor efter regnskaber for selvstændige forvaltningssubjekter, der er oprettet ved lov, er omfattet af Rigsrevisionens revision. Efter samme lovs § 2, stk. 2, 1. pkt., kan revisionen af DSBs regnskaber udføres i samarbejde med andre revisorer, når dette er bestemt ved lov.

Efter lovforslaget revideres DSBs regnskaber således af Rigsrevisor og af en statsautoriseret revisor, som vælges på virksomhedsmødet.

Til stk. 3

Rigsrevisor udøver tillige forvaltningsrevision i DSB i overensstemmelse med lov om revisionen af statens regnskaber m.v. § 2.

Til stk. 4-5

Af vedtægterne for DSB vil det fremgå, at trafikministeren skal godkende virksomhedens årsregnskab. Godkendelsen sker på virksomhedsmødet. Bestyrelsen skal forelægge årsregnskabet for Trafikministeriet til udtalelse forud for regnskabets forelæggelse på virksomhedsmødet.

Virksomhedens statsautoriserede revisor foranlediger, at der ved indsendelse af det reviderede årsregnskab til trafikministeren vedlægges en af revisor udarbejdet erklæring om, hvorvidt DSBs regnskabsføring og forretningsvirksomhed er udøvet i overensstemmelse med det af trafikministeren i medfør af lovforslagets § 11, stk. 1, fastsatte regnskabsreglement.

Til § 12

Til stk. 1

Den største del af DSBs og DSB S-tog A/S' aktiviteter vil bestå i at udføre passagertrafik som offentlig service med et betydeligt tilskud og på grundlag af en kontrakt med staten. Som led i denne aktivitet vil der skulle foretages investeringsbeslutninger, f.eks. i rullende materiel, der rækker langt ud over kontraktperioden, og som derfor foregriber statens fremtidige beslutninger om aktivitetsomfang m.v. i trafik udført som offentlig service. Godstrafikken drives fra 1. januar 1999 som fri trafik, altså uden statstilskud, men

virksomheden budgetteres i en periode efter dette tidspunkt at have et betydelig underskud.

På den baggrund er det skønnet hensigtsmæssigt, at DSB og datterselskaber heraf forelægger større investeringsbeslutninger for trafikministeren, og at denne ved aktstykke indhenter tilslutning fra Folketingets Finansudvalg til dispositionen.

Den beløbsmæssige grænse for investeringsprojekter, der kræver Finansudvalgets tilslutning, fastlægges pr. 1. januar 1999 til 100 mio. kr., og kan kun ændres efter forelæggelse for Folketingets Finansudvalg. Beløbsgrænsen skal fremgå af vedtægterne for DSB og datterselskaber heraf.

Til stk. 2 - 3

Med henblik på at finansiere større investeringer, f.eks. i rullende materiel, er det fundet hensigtsmæssigt, at DSB og datterselskaber heraf får mulighed for at optage lån til sådanne formål.

Samtidig er det nødvendigt, at DSB og datterselskaber heraf i lighed med private virksomheder får mulighed for at aftale en driftskredit med et pengeinstitut, da DSBs muligheder for at dække likviditetsudsving via Danmarks Nationalbank bortfalder sammen med DSBs status som statsvirksomhed pr. 1. januar 1999.

Lånerammerne for DSB og datterselskaber heraf opdeles i tre dele:

- 1) En ramme for driftskrediten.
- 2) Et sæt af individuelle projektlånerammer knyttet til store investeringsprojekter. Lånerammen for det enkelte projekt nedskrives over en årrække.
- 3) En basislåneramme, der fastlægges hvert andet år på baggrund af en af virksomheden udarbejdet investerings- og finansieringsplan. Investerings- og finansieringsplanen skal godtgøre, at det ansøgte lånebehov er til stede, givet den forventede likviditetsudvikling.

Driftskreditrammen, beløbsgrænsen for de projekter, hvortil der kan søges individuel projektlåneramme, samt principperne for projektlånerammernes udformning (profil, løbetid, m.v.) fastlægges i vedtægterne for DSB og datterselskaber heraf.

De individuelle projektlånerammer fastlægges af Finansudvalget i forbindelse med forelæggelse af det pågældende investeringsprojekt, jf. stk. 1.

Basislånerammens størrelse fastlægges ved en særskilt forelæggelse for Finansudvalget.

Inden for sættet af lånerammer har DSB frihed til at sammensætte finansieringen.

DSB og datterselskaber heraf vil have mulighed for at indgå i leasingarrangementer. De nærmere betin-