

Ifølge Regnskabsreglementet skal DSB udarbejde et produktøkonomisk regnskab med en betydelig detaljeringsgrad. Produktopgørelserne udarbejdes efter en tilpasset fuldkost-fordelingsmetode således, at direkte henførbare omkostninger og indtægter tillægges det enkelte produkt direkte, mens øvrige udgifter og indtægter fordeles efter principperne i »Activity Based Costing«, dvs. i overensstemmelse med det enkelte produkts træk på kapitalapparatet henholdsvis bidrag til indtægtsskabelsen.

Da produktøkonomiopgørelser under et vist detaljeringsniveau giver konkurrencefølsomme informationer, er den selvstændige offentlige virksomhed DSB – efter frasalget af godsdivisionen – kun forpligtet til på et aggregeret niveau at offentliggøre regnskaber for hovedforretningsområderne »Jernbanetrafik udført som offentlig service efter forhandlet kontrakt« og »Øvrige produkter udbudt af DSB«. Dvs. at der på dette niveau er sket en adskillelse af aktiviteter, der delvis betales med offentlige midler, og øvrige aktiviteter. Rejsebureauaktiviteterne er placeret under det sidstnævnte regnskab »Øvrige produkter udbudt af DSB«. Rejsebureauaktiviteterne fungerer derfor på normale forretningsmæssige vilkår.

Ifølge Regnskabsreglementet skal DSB's statsautoriserede revisor afgive en erklæring om, at reglementets principper og metoder er overholdt i produktøkonomisystemet, og hvert år afgive en revisorerklæring vedrørende det enkelte års produktøkonomiregnskab om, at regnskabsførelse og forretningsvirksomhed er sket i overensstemmelse med regnskabsreglementet og de Konkurrenceretlige Retningslinier for DSB.

Spørgsmål 2:

»Af anmærkningerne til underkonto 60. Udbytte fra DSB og DSB S-tog A/S fremgår, at budgetteringen af DSB's udbytte er ændret siden FL 2001 som følge af den gunstige udvikling i DSB. Hvorledes er den ændret, hvor meget forventes DSB's del af underkontoen at stige med, og hvor meget er DSB's økonomi blevet forbedret? Er udviklingen i udbyttet i overensstemmelse med en politiske aftale om DSB fra 1999?«

Svar:

I aktstykke 249 fra juni 1999 blev der opstillet et 10-årsbudget, som var baseret på de forudsætninger, som den selvstændige offentlige virksomhed DSB ved etableringen pr. 1. januar 1999 var baseret på.

Det var i dette budget forudsat, at der efter statens køb af trafik udført som offentlig service kunne præsteres et årligt resultat før skat på 500 mio. kr. (dog lidt højere det første år og lidt lavere det andet). Det var endvidere forudsat, at der de første fire år årligt blev indbetalt 600 mio. kr. i stiftertilgodehavende. I alt 2,4 mia. kr.

Vedrørende udbytte blev det fastsat, at der de første fire år årligt skulle betales 50 mio. kr. i udbytte. Når stiftertilgodehavendet til statskassen var afviklet, skulle der overgås til den fremtidige udbyttemodel, der var opbygget som halvdelen af overskuddet efter skat dog mindst 2 % af egenkapitalen. I tiårsbudgettet var dette udbytte skønnet til at blive 170 mio. kr. årligt fra 2003 og frem.

Det har i de første to år som selvstændig virksomhed vist sig, at DSB har præsteret resultater, der har ligget pænt over de forudsatte 500 mio. kr. pr. år.

På denne baggrund er det besluttet at fremskynde overgangen til den udbyttemodel, som først var forudsat iværksat fra 2003. Det bemærkes, at trods fremrykningen vil DSB' overskud efter skat og udbyttebetaling være bedre end forudsat i tiårsbudgettet. Det optagne budget på FFL 2002 er udtryk for denne fremrykning.

Med baggrund i denne fremrykning er DSB's udbytte på forslaget til finanslov budgetteret fra det oprindeligt forventede på 50 mio. kr. til 390 mio. kr. Underkontoens stigning i forhold til tidligere finansårs budgetoverslag udgør således 340 mio. kr.

Anvendes resultatet som mål for forbedringen af DSB's økonomi havde DSB i 1999 et resultat på 595 mio. kr. mod tiårsbudgettets forudsatte 611 mio. kr., men der blev dette år tillige foretaget en ekstraordinær nedskrivning af aktivmassen på 350 mio. kr. i det daværende DSB Gods.

I 2000 var resultatet før skat på 777 mio. kr. mod et i tiårsbudgettet forudsat resultat på 490 mio. kr.