



Frederiksholms Kanal 27 • 1220 København K • Telefon 33 92 33 55

Folketingets Finansudvalg
Christiansborg
1240 København K

Dato : 14. juni 2005
J.nr. : 012-000030

Finansudvalget (2. samling)
Aktstk. 182 - § 28 Bilag 3
Offentligt

Jeg skal hermed som lovet i besvarelsen af Finansudvalgets spørgsmål 5 til Aktstykket J, nu Aktstykket 182, vedr. afskedigelse af tjenestemænd i Banedanmark orientere om resultatet af den endelige effektiviseringsopgørelse.

Det fremgår af aktstykket, at Banedanmarks seneste opgørelse viser, at effektiviseringsniveauet ved udgangen af 2004 ligger på 9,9 pct. Deloitte er nu færdig med gennemgangen af Banedanmarks beregninger og har i vedlagte revisorerklæring af 9. juni 2005 konkluderet, at Deloitte "ikke er blevet opmærksom på forhold, der giver anledning til at mene, at den af Banedanmark beregnede effektivisering ultimo 2004, set i forhold til 1999, ikke er korrekt ud fra de anførte forudsætninger".

Deloitte anfører i revisorerklæringen et enkelt forbehold vedr. opgørelsen af enhedspriserne i 1999, idet disse er mangelfuldt dokumenteret, men gør samtidig opmærksom på, at "forbeholdet relaterer sig til forhold i Banedanmark vedr. 1999, og at usikkerheden ikke lader sig reducere i dag".

På baggrund af ovenstående må jeg konkludere, at de i aktstykket nævnte forudsætninger om en effektivisering i Banedanmark ultimo 2004 på 9,9 pct. nu er endelig bekræftet.

Afslutningsvis skal jeg orientere om, at jeg som aftalt den 31. maj 2005 af bestyrelsesformand Hans Skov Christensen modtog Banedanmarks handlingsplan for styring af økonomi og produktion. Mine medarbejdere er i øjeblikket i dialog med Banedanmark om forslag der kan styrke handlingsplanen, herunder en udbygning af handlingsplanen med en tids- og gennemførelsesplan, der angiver milepæle og målsætninger for hvert enkelt tiltag.

Så snart jeg har modtaget den endelige handlingsplan, vil denne - inden sommerferien - blive fremsendt til orientering til Folketingets Finansudvalg.

./ Denne skrivelse vedlægges i 5 eksemplarer.

Med venlig hilsen

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Flemming Hansen', with a stylized flourish at the end.

Flemming Hansen

Banedanmark
Att.: Direktionen
Amerika Plads 15
2100 København Ø

Revisorerklæring vedrørende gennemgang af effektiviseringer – overgang fra rammeperiode 2000 – 2004 til rammeaftale 2005-2006.

Efter aftale har vi gennemgået den af ledelsen i Banedanmark udarbejdede opgørelse af effektivisering i 2004 i forhold til 1999, udvisende et samlet årligt effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999 på 9,9%. Banedanmarks opgørelse er suppleret af et af Banedanmarks ledelse udarbejdet notat af 7. juni 2005.

Som indledningsvist omtalt i Banedanmarks notat erstatter notatet samt opgørelsen af effektiviseringsniveauet i 2004 i forhold til 1999 en tidligere version af 9. maj 2005. Vi tilbagekalder derfor den af os tidligere afgivne erklæring af 9. maj 2005.

Virksomhedens ledelse har ansvaret for opgørelsen. Vores ansvar er – på grundlag af vores gennemgang – at udtrykke en konklusion med moderat grad af sikkerhed om den opnåede effektivisering.

Erklæringen er alene udarbejdet til brug for Banedanmark og Transport- og Energiministeriet i henhold til Transport- og Energiministeriets notat af 10. april 2005 "Effektivisering i Banedanmark – overgang fra rammeaftale 2000 – 2004 til rammeaftale 2005-2006". Af dette notat fremgår, at Banedanmark i henhold til resultatkontrakten for 2005 – 2006 skal kunne dokumentere, hvorvidt Banedanmark ultimo 2004 har opfyldt effektiviseringskravet svarende til 7% i forhold til 1999-niveauet, og at der skal foretages en ekstern auditering (gennemgang) heraf.

Kriterier og forudsætninger for Banedanmarks opgørelse af effektivisering

Banedanmark har i vedlagte notat om opgørelse af effektivisering redegjort for hvilke kriterier og forudsætninger, der er anvendt i forbindelse med opgørelsen af den opnåede effektivisering. Vi har i nærværende afsnit givet vores supplerende bemærkninger her til.

Opgørelsen af det opnåede effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999 har taget sit udgangspunkt i de kriterier og forudsætninger, som lå til grund for den aftalte metode til opgørelse af effektivisering i rammeperioden 1999-2004 (herefter benævnt den aftalte metode). Den i rammeperioden opnåede effektivisering er igennem årene afleveret i virksomhedsregnskab/årsrapport. Den samlede effektivisering i perioden 1999-2004 udgjorde ifølge Årsrapport 2004 639 mio. kr., hvoraf 2004 bidrog med 216 mio. kr.

Ved opgørelsen af det opnåede effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999 har Banedanmark, som følge af ændringer i Banedanmarks opgaver og struktur, foretaget visse tilpasninger og korrektioner i forhold til den aftalte metode. Tilpasningerne kan beskrives som følger:

Fornyelse

Den opnåede effektivisering for 2004 på 216 mio. kr., som fremgår af Årsrapport 2004, er opgjort af Banedanmark ud fra afsluttede projekter i 2004 samt en forholdsmæssig indregning af den prognosticerede effektivisering for alle igangværende projekter. Prognosen for igangværende projekter blev udarbejdet pr. ultimo oktober 2004.

I forbindelse med opgørelsen af den opnåede effektivisering i 2004 i forhold til 1999 har Banedanmark ultimo marts 2005 udarbejdet fornyede prognoser.

Prognoseerne er baseret på forudsætninger om det fremtidige projektforløb og de hermed forbundne omkostninger og er derfor behæftet med usikkerhed. For at reducere denne usikkerhed har Banedanmark beregningsteknisk alene medtaget projekter med en færdiggørelsesgrad på 80% eller derover. Den prognosticerede effektivisering for disse projekter er derefter medtaget forholdsmæssigt i opgørelsen af det opnåede effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999.

Opgørelsen af effektivisering på fornyelsesområdet er foretaget ved for hvert projekt at sammenholde de realiserede/prognosticerede projektomkostninger med et aktivitetsbudget, som er opgjort i 1999 enhedspriser. Rigsrevisionen og Banedanmarks interne revision har tidligere påpeget, at udgangssituationen i 1999 blev fastsat skønmæssigt, idet der ikke forelå tilstrækkeligt veldokumenterede enhedspriser for de planlagte fornyelsesaktiviteter. Særligt uden for sporområdet har der ikke i udgangspunktet været fastsat enhedspriser, hvorfor Banedanmark i forbindelse med oprettelsen af projekter løbende har skønnet et aktivitetsbudget ud fra bygherreoverslag, projekterfaring m.v. De skønnede aktivitetsbudgetter er således behæftet med usikkerhed. Vi henviser herom til beskrivelsen af det udførte arbejde vedrørende aktivitetsbudgetterne under afsnittet "Den foretagne gennemgang" samt til afsnittet "Forbehold".

Vi skal for en ordens skyld bemærke, at denne usikkerhed beror på forhold i Banedanmark i perioden omkring 1999, og at aktivitetsbudgetterne på trods af denne usikkerhed for hvert år i rammeperioden 1999-2004 har udgjort grundlaget for den løbende opgørelse af effektivisering, i alt 605 mio. kr.

Vi har i efterfølgende tabel illustreret sammensætningen af det opnåede effektiviseringsniveau på fornyelsesområdet indenfor hovedfag. Tabellen omfatter projekter, der indgår i beregningen af det opnåede effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999. Det fremgår af tabellen, at den væsentligste del af bidraget til det opnåede effektiviseringsniveau udgøres af sporområdet.

Fag	Aktivtetsbudget	Forbrug	Effektivisering	Effektivisering i %
Spor	818.227	661.988	156.239	19%
Broer	55.951	52.513	3.438	6%
Kørestrøm	127.927	124.663	3.264	3%
Stærkstrøm	43.750	38.586	5.164	12%
Fjernstyring	72.951	72.929	32	0%
Sikring	116.224	124.475	-8.251	-7%
Tele	60.521	54.834	5.687	9%
Bygninger	17.135	16.836	299	2%
Arealer	11.326	10.807	519	5%
Andet	42.900	43.435	-535	-1%
I alt	1.366.922	1.201.066	165.856	12,1%

1999 omkostninger er opregnet med anlægsindeks fra Finansministeriets Økonomisk Administrativ Vejledning (ØAV), som har udgjort 13,68% over perioden 1999-2004.

Vedligeholdelse, Trafikstyring og Øvrig drift

Opgørelsen af det opnåede effektiviseringsniveau for *Vedligeholdelse* er beregnet som forskellen mellem udgifter i 2004 og udgifter i 1999. Banedanmark har korrigeret for merudgifter i 2004, som skyldes ændrede sikkerhedsnormer mv. efter ulykkerne ved Tommerup og Holte, i alt 20,0 mio. kr. Beløbet kan i det væsentligste henføres til direkte følgeomkostninger ved Tommerup, 8,7 mio. kr. samt direkte følgeomkostninger ved Holte, 7,9 mio. kr. Banedanmark har foretaget korrektionen, fordi der er tale om helt ekstraordinære og nye udgifter, som har medført ændrede sikkerhedsnormer.

1999 omkostninger er opregnet med det generelle prisindeks ifølge ØAV, som har udgjort 13,25% over perioden.

Opgørelsen af det opnåede effektiviseringsniveau for *Trafikstyring* er beregnet som forskellen mellem udgifter til trafikstyringspersonale og tilsvarende udgifter i 2004 i forhold 1999.

1999 omkostninger er opregnet med Danmarks Statistiks lønindeks for den statslige sektor, branche 6009 Transport, som har udgjort 22,93%% over perioden.

Opgørelsen af det opnåede effektiviseringsniveau for *Øvrig drift* er beregnet som forskellen mellem udgifter i 2004 og udgifter i 1999. Banedanmark har korrigeret for 1) mindreudgifter i 2004 som følge af udskillelsen af Trafikstyrelsen, 22,0 mio. kr., 2) nettoeffekten af bortfaldne teleindtægter, 37,9 mio. kr. samt 3) ekstraordinære udgifter i 1999 til oprensning i Korsør, 46 mio. kr.

1999 omkostninger er opregnet med det generelle prisindeks ifølge ØAV, som har udgjort 13,25% over perioden.

Banedanmark har for så vidt angår *vedligeholdelse, Trafikstyring og Øvrig drift* gennemgået regnskabsmateriale fra 1999 for herved at kunne foretage en sammenholdelse med 2004 med det formål at konstatere, hvorvidt der er brugt ensartede opgørelsesmetoder m.v. Som følge af omlægninger af regnskabssystemet i perioden mellem 1999 og 2004 har Banedanmark ikke kunnet foretage en detaljeret gennemgang på artsniveau vedrørende 1999 svarende til registreringerne for 2004. Banedanmark har imidlertid tilvejebragt udskrifter fra økonomisystemet for 1999, specifikationer og anden dokumentation, som er afstemt til 1999 regnskabet, og som sandsynliggør, at de foretagne korrektioner er valide og fuldstændige.

Anlægspuljer

Udviklingen i omkostninger i anlægspuljer var ikke en del af den aftalte metode. Banedanmark har ved opgørelsen af det opnåede effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999 medtaget øvrige anlægspuljer, fordi de svarer til forudsætningerne i Trafikaftalen for perioden fra og med 2005. Der er ikke tidligere beregnet effektivisering for disse projekter, og Banedanmark har derfor forudsat, at det opnåede effektiviseringsniveau svarer til det konstaterede effektivitetsniveau for fornyelse.

Overskud Servicedivision (Entreprise)

Overskud i Servicedivisionen indgik i den aftalte metode, men er udeholdt i opgørelsen af det opnåede effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999, idet Servicedivisionen er udskilt som en selvstændig division, som konkurrerer med andre entreprenører.

Om nettoeffekten af opgaveomlægning og koncernbidrag fra Servicedivisionen henvises til vedlagte notat udarbejdet af Banedanmark.

Kontrolparametre kvalitative faktorer

I den afslatte metode var det forudsat, at den opnåede effektivisering ikke skete på bekostning af kvalitet. Kvalitet var defineret som 1) udviklingen i hastighedsprofil, 2) kanalregularitet, 3) fejl- og fejlretningstider og 4) komfort. Der er ved opgørelsen af effektiviseringsniveauet i 2004 i forhold til 1999 ikke indregnet eller på anden måde taget højde for udviklingen i kvalitative faktorer. Der henvises til afsnittet "Iboende begrænsninger" nedenfor.

Iboende begrænsninger

Som beskrevet ovenfor, har opgørelsen af det opnåede effektiviseringsniveau ultimo 2004 i forhold til 1999 taget sit udgangspunkt i de kriterier og forudsætninger, med nødvendige tilpasninger, som lå til grund for rammeperioden 1999-2004. For rammeperioden 2005 - 2014 er der udarbejdet nye kriterier og forudsætninger for opgørelsen af effektivisering, som afspejler Banedanmarks nuværende situation og styring. Disse kriterier og forudsætninger er tiltrådt af Transport- og Energiministeriet og er en del af kontrakten mellem Banedanmark og Transport- og Energiministeriets departement for den nye rammeaftale gældende fra og med 2005. De kriterier og forudsætninger, som er lagt til grund for opgørelsen af det opnåede effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999, vil således ikke blive anvendt ved en vurdering af effektivisering i 2005 og fremadrettet.

Som beskrevet ovenfor var det for rammeaftalen 1999-2004 forudsat, at den opnåede effektivisering ikke skete på bekostning af kvalitet. Banedanmark har i Årsrapport 2004 bilag F, side 69-70, udarbejdet en status for udviklingen i kvalitetsindikatorer i 2000 og 2004. Banedanmark konkluderer, "at visse kvalitetsindikatorer har udviklet sig positivt, medens andre, herunder især kanalregularitet har udviklet sig negativt fra 2000 til 2004.....Når den uheldige udvikling for kanalregularitet tages i betragtning, må det samlet konkluderes, at under et er kvalitetsniveauet i 2004 ikke bedre eller på samme niveau som i 2000." Vores gennemgang har ikke omfattet en vurdering af validiteten af kvalitetsindikatorerne, ligesom vi ikke har vurderet eventuelle konsekvenser heraf for den opnåede effektivisering.

Den foretagne gennemgang

Vi har tilrettelagt og udført vores gennemgang i overensstemmelse med almindeligt anerkendte retningslinier for gennemgang af andre erklæringsopgaver med sikkerhed, jf. den danske revisionsstandard 3000 udgivet af Foreningen af Statsautoriserede Revisorer. Vores gennemgang er udført med henblik på at opnå en moderat grad af sikkerhed for, at opgørelsen af den opnåede effektivisering ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

Under gennemgangen har vi generelt vurderet forudsætningerne for opgørelsen, ligesom vi har efterprøvet, om beregningen er udarbejdet i overensstemmelse hermed. Vi har endvidere kontrolleret den talmæssige sammenhæng i bilag 1 til Banedanmarks notat.

Under gennemgangen af *fornyelsesområdet* har vi udvalgt en stikprøve på 25 projekter til nærmere gennemgang. Stikprøven udgør ca. 50% af den samlede forbrug vægtet efter færdiggørelsesgrad. Stikprøven er udvalgt på baggrund af en oversigt over samtlige fornyelsesprojekter, som er afstemt til bogføringen og til Årsrapporten. Vi har i samarbejde med de ansvarlige projektledere gennemgået de anvendte aktivitetsbudgetter, det realiserede forbrug samt det forventede og indmeldte restforbrug til færdiggørelse af projektet. Den underliggende dokumentation for det forventede restforbrug er gennemgået, ligesom eventuelle meromkostninger er søgt identificeret ved gennemgangen.

Som beskrevet under afsnittet Kriterier og forudsætninger for Banedanmarks opgørelse af effektivisering, har Banedanmark vedrørende fornyelse anlagt visse forudsætninger for medtagning af projekter og for beregning af det opnåede effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999. Vi har i forbindelse med vores vurdering af disse forudsætninger og beregninger gennemført et antal simuleringer på forskellige scenarier og noteret, at det af Banedanmark valgte scenarium er velbegrundet og giver en fornuftig afvejning mellem formålet med beregningen og den opnåede sikkerhed. Vi har ligeledes noteret, at scenariet ikke giver et væsentligt anderledes udfald end andre scenarier.

Som ligeledes beskrevet i omtalte afsnit er der usikkerhed om aktivitetsbudgetterne, idet enhedspriser i det væsentligste beror på skøn foretaget omkring 1999. Da dokumentationen herfor er mangelfuld, har det ikke været muligt at efterprøve enhedspriserne. Vi henviser til afsnittet "Forbehold".

For *vedligeholdelse, trafikstyring, øvrig drift* samt *anlægspuljer* er de opgjorte omkostninger afstemt til regnskaber for henholdsvis 1999 og 2004. Vi har modtaget udskrifter fra Banedanmarks økonomisystem, specifikationer samt anden dokumentation, som er afstemt til regnskaberne for 1999 og 2004. Vi har gennemgået denne dokumentation med henblik på at vurdere validiteten af de af Banedanmark foretagne korrektioner samt for at vurdere behovet for yderligere korrektioner. Banedanmark har i forbindelse med udarbejdelsen af specifikationerne for de foretagne korrektioner anlagt visse regnskabsmæssige skøn, som vi har gennemgået.

Vi har ligeledes gennemgået Virksomhedsregnskab 1999 og Årsrapport 2004.

Derudover har vi gennemgået de anvendte omregningsindeks. De anvendte indeks er afstemt til dokumentation fra Danmarks Statistik, økonomisk administrativ vejledning m.v.

Afslutningsvist har vi fra Banedanmarks direktion modtaget en ledelseserklæring til brug for vores dokumentation af de anvendte opgørelsesmetoder, beregningsmetodikker og anlagte skøn.

Forbehold

Der er usikkerhed om opgørelsen af 1999 enhedspriser til brug for aktivitetsbudgetteringen vedrørende fornyelsesaktiviteter som følge af mangelfuld dokumentation af enhedspriser. Vi tager derfor forbehold for den eventuelle effekt heraf på det opnåede effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999. Vi skal for en ordens skyld anføre, at forbeholdet relaterer sig til forhold i Banedanmark vedrørende 1999, og at usikkerheden ikke lader sig reducere i dag.

For at illustrere den kvantitative usikkerhed, der knytter sig til Banedanmarks opgørelse af det opnåede effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999, har vi nedenfor beregnet, hvor stor en fejl der kan være, for at det samlede effektiviseringsniveau fortsat er over henholdsvis målsætningerne på henholdsvis 7% og 9,4%.

Beregnet effektiviseringsniveau i 2004 i forhold til 1999	9,9%	
Målsætning	7,0%	9,4%
Margin i %-point	2,9%	0,5%
Margin i mio. kr. (1% = 28,348 mio. kr.)	82,2	14,2

Konklusion

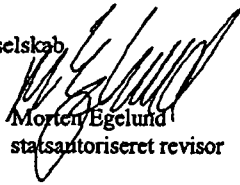
Under vores arbejde er vi, bortset fra den usikkerhed som følger af det forhold, der er beskrevet i afsnittet "Forbehold", ikke blevet opmærksomme på forhold, der giver anledning til at mene, at opgørelsen af den opnåede effektivisering ultimo 2004, set i forhold til 1999, ikke er udarbejdet på grundlag af de beskrevne kriterier og forudsætninger, og at forudsætningerne i den givne situation ikke forekommer velbegrundede.

Under vores arbejde er vi således ikke blevet opmærksomme på forhold, udover det i afsnittet "Forbehold" nævnte, der giver anledning til at mene, at den af Banemark beregnede effektivisering på 9,9% ultimo 2004, set i forhold til 1999, ikke er korrekt ud fra de anførte forudsætninger.

København, den 9. juni 2005

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab


Jesper Jørlbæk
statsautoriseret revisor


Morten Egelund
statsautoriseret revisor

