



537-3

Erklæringer afgivet af uafhængig revisor vedrørende DSB's og FirstGroup's tilbud på Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen

Til Transport- og Energiministeriet

Indledning

Som revisor for DSB er vi i forbindelse med DSB's og FirstGroup's afgivelse af tilbud på Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen blevet anmodet om at afgive en erklæring omfattende følgende, jf. Transport- og Energiministeriets brev af 9. maj 2007 til DSB:

1. At der ikke er overført statsstøtte fra DSB SOV til Øresundstog ApS, Kystbanen A/S eller Øresundstrafikken AB.
2. At der ikke er forudsat overført statsstøtte fra DSB til selskaberne Øresundstog ApS, Kystbanen A/S eller Øresundstrafikken AB for at kunne gennemføre tilbuddene på trafikken på Øresundstrafikken og Kystbanen.
3. At Regnskabsreglementet og De Konkurrenceretlige Vilkår for DSB af 23. juni 2006 er overholdt i forbindelse med etableringen og driften af selskaberne Øresundstog ApS, Kystbanen A/S eller Øresundstrafikken AB samt deltagelsen i udbuddet af Kystbanen og Øresundstrafikken.
4. At ydelser, der stammer fra den del af DSB SOV, som omfatter den forhandlede offentlige servicetrafik i Danmark (hovedforretningsområde 1), for etableringen og driften af selskaberne Øresundstog ApS, Kystbanen A/S og Øresundstrafikken AB er afregnet eller forudsat afregnet over for DSB til priser, der er i overensstemmelse med kravene i regnskabsreglementets § 5, stk. 3.
5. At de endelige tilbud, som Kystbanen A/S og Øresundstrafikken AB afgiver i forbindelse med deltagelsen i udbuddet af Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen, giver overskud set over den samlede kontraktperiode.
6. At eventuelle lån til Øresundstog ApS, Kystbanen A/S eller Øresundstrafikken AB fra ejerne af selskaberne er sket eller forudsættes at ville ske på markedsvilkår.
7. At betingelserne i aktstykke 181 af 21. maj 2002 er opfyldt for den svenske del af trafikken.

Herudover har Transport- og Energiministeriet anmodet KPMG om at afgive erklæring om:

8. At DSB's ledelse i forbindelse med fastlæggelse af forudsætninger om overskud har udvist en forretningsmæssig tilgang ved udarbejdelse af tilbuddet, herunder ved håndteringen af de risici og usikkerheder, der knytter sig til budgetternes realisering.

Nedenfor har vi afgivet erklæringer vedrørende dels budgetterne, som DSB og FirstGroup har udarbejdet og som er grundlaget for DSB's og FirstGroup's afgivelse af tilbuddene til Skånetrafikken og Trafikstyrelsen på Øresundstrafikken, og dels trafikken på Kystbanen og om ovenstående forhold.

I forbindelse med erklæringsafgivelserne skal vi anføre, at trafik- og køretekniske forudsætninger, herunder operative modeller der ligger til grund for budgetterne for Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen, ikke har været omfattet af vores undersøgelse.



Erklæring afgivet af uafhængig revisor på budgetterne til brug for DSB's og FirstGroup's tilbud på Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen

Vi har efter aftale undersøgt budgetterne for perioden 1. januar 2007 - 31. december 2017, som DSB og FirstGroup har udarbejdet til brug for afgivelsen af de to virksomheders tilbud på Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen. Budgetterne omfatter drifts-, status- og likviditetsbudget samt budgetforudsætninger, andre forklarende noter og indstilling fra DSB's direktion til DSB's bestyrelse.

Virksomhedernes ledelse har ansvaret for budgetterne og for de forudsætninger, der fremgår af budgetterne, og som budgetterne og dermed DSB's og FirstGroup's tilbud på Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen er afgivet på grundlag af. Vores ansvar er på grundlag af vores undersøgelser at afgive en konklusion om budgetterne.

Budgetterne er udarbejdet med det formål, at DSB og FirstGroup kunne afgive tilbud på Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen. Idet der er tale om et tilbud er der ikke sket etablering af de selskaber, der skal forestå driften af Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen, er budgetterne udarbejdet ved anvendelse af et sæt forudsætninger, som omfatter hypotetiske forudsætninger om fremtidige begivenheder og ledelsestiltag, og som ikke nødvendigvis vil finde sted. Som følge deraf henledes opmærksomheden på, at fremskrivningen ikke nødvendigvis kan anvendes til andet end det foran anførte formål.

De udførte undersøgelser

Vi har udført vores undersøgelser i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om undersøgelse af fremadrettede finansielle oplysninger (RS 3400). Denne standard kræver, at vi tilrettelægger og udfører undersøgelserne med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at de anvendte forudsætninger er i overensstemmelse med formålet med de fremadrettede finansielle oplysninger og en høj grad af sikkerhed for, at budgetterne er udarbejdet på grundlag af disse forudsætninger.

Vores undersøgelser har omfattet en gennemgang af budgetterne med henblik på at vurdere, om de af ledelsen opstillede forudsætninger er i overensstemmelse med formålet med de fremadrettede finansielle oplysninger, og at der ikke er nogen grund til at konkludere, at de er urealistiske. Vi har endvidere efterprøvet, om budgetterne er udarbejdet i overensstemmelse med de opstillede forudsætninger, ligesom vi har efterprøvet den indre talmæssige sammenhæng i budgettet.

Det er vores opfattelse, at de udførte undersøgelser giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Konklusion

På grundlag af vores undersøgelse af det bevis, der underbygger forudsætningerne, er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at disse forudsætninger ikke giver et rimeligt grundlag for budgetterne, hvis det forudsættes, at de anførte hypotetiske forudsætninger holder.

Det er endvidere vores konklusion, at budgetterne er udarbejdet på grundlag af de opstillede forudsætninger og udarbejdet i overensstemmelse med DSB's regnskabspraksis, som er i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for klasse D-virksomheder.



Selv om de begivenheder, herunder hypotetiske forudsætninger, finder sted, vil de faktiske resultater alligevel sandsynligvis afvige fra de fremskrevne, idet andre forventede begivenheder ofte ikke indtræder som forventet, og afvigelserne kan være væsentlige.

Erklæring afgivet af den uafhængige revisor om forhold, jf. indledningen ovenfor, i forbindelse med DSB's og Firstgroup's afgivelse af tilbud på Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen

Efter aftale skal vi bekræfte, om de anførte forhold som er anført ovenfor side 1 i indledningen.

Virksomhedernes ledelse har ansvaret for, at de i indledningen anførte forhold er overholdt. Vores ansvar er på grundlag af vores arbejde at udtrykke en konklusion om, de anførte forhold er overholdt.

Det udførte arbejde

Vi har udført vores arbejde i overensstemmelse med den danske revisionsstandard om andre erklæringsopgaver med sikkerhed (RS 3000) med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at de i indledningen anførte forhold er overholdt i forbindelse DSB's og FirstGroup's afgivelse af tilbud på Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen.

Vi har gennemgået budgetterne og de forudsætninger, der ligger til grund herfor, jf. ovenstående erklæring.

Vi har stikprøvevis kontrolleret, at ydelser mellem DSB og Øresundstog ApS, Kystbanen A/S og Øresundstrafikken AB, og som indgår i budgetterne, enten sker i henhold til regnskabsreglementet for DSB eller priser udmeldt af Trafikstyrelsen.

Vi har kontrolleret, om principperne for prisfastsættelsen af de væsentligste ydelser, som forudsættes købt fra DSB, og som ikke er prisfastsat af Trafikstyrelsen, overholder § 5, stk. 3, i regnskabsreglementet for DSB, herunder at lån til Øresundstog ApS, Kystbanen A/S eller Øresundstrafikken AB forudsættes at ske på markedsvilkår. Dette for at vurdere, at der ikke er indregnet forudsætninger om statsstøtte vedrørende disse ydelser i budgetterne.

Med udgangspunkt i budgetterne har vi efterregnet, at disse giver overskud set over den samlede kontraktperiode. For budgetterne, der omfatter den svenske del af Øresundstrafikken, har vi kontrolleret, at DSB SOV's vedtægter og aktstykke 181 overholdes.

Vi har i forbindelse med vores erklæring på DSB SOV's produktøkonomiregnskab for 2006 påsat, at budomkostninger vedrørende Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen til og med 31. december 2006 er i overensstemmelse med regnskabsreglementets krav til indregning på hovedforretningsområde B (konkurrenceudsatte aktiviteter). Herudover har vi indhentet oplysninger fra DSB omkring forventet resultat for 2007 for DSB's hovedforretningsområde B. Disse handlinger er udført med henblik på at vurdere, om DSB har forudsat overført statsstøtte for at kunne gennemføre tilbuddene på Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen.

Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.




Konklusion

Under vores arbejde er vi ikke blevet opmærksomme på forhold, der giver anledning til at konkludere, jf. indledningens side 1, at

1. Der er overført statsstøtte fra DSB SOV til Øresundstog ApS, Kystbanen A/S eller Øresundstrafiken AB
2. Der er forudsat overført statsstøtte fra DSB til selskaberne Øresundstog ApS, Kystbanen A/S eller Øresundstrafiken AB for at kunne gennemføre tilbuddene på trafikken på Øresundstrafikken og Kystbanen
3. Regnskabsreglementet og De Konkurrenceretlige Vilkår for DSB af 23. juni 2006 ikke er overholdt i forbindelse med etableringen og driften af selskaberne Øresundstog ApS, Kystbanen A/S eller Øresundstrafiken AB samt deltagelsen i udbuddet af Kystbanen og Øresundstrafikken
4. Ydelser, der stammer fra den del af DSB SOV, som omfatter den forhandlede offentlige servicetrafik i Danmark (hovedforretningsområde 1), for etableringen og driften af selskaberne Øresundstog ApS, Kystbanen A/S og Øresundstrafiken AB ikke er afregnet eller forudsat afregnet over for DSB til priser, der er i overensstemmelse med kravene i regnskabsreglementets § 5, stk. 3
5. De endelige tilbud, som Kystbanen A/S og Øresundstrafiken AB har afgivet i forbindelse med deltagelsen i udbuddet af Øresundstrafikken og trafikken på Kystbanen, ikke giver overskud set over den samlede kontraktperiode
6. Lån til Øresundstog ApS, Kystbanen A/S eller Øresundstrafiken AB fra ejerne af selskaberne ikke er sket eller forudsættes at ville ske på markedsvilkår, jf. regnskabsreglementet for DSB
7. Betingelserne i aktstykke 181 af 21. maj 2002 ikke er opfyldt for den svenske del af trafikken.
8. DSB's ledelse ikke i forbindelse med fastlæggelse af forudsætninger om overskud har udvist en forretningsmæssig tilgang ved udarbejdelse af tilbuddet, herunder ved håndteringen af de risici og usikkerheder, der knytter sig til budgetternes realisering.

København, den 25. juni 2007
KPMG C.Jespersen
Statsautoriseret Revisionsinteressentkab


Kurt Gimsing
statsaut. revisor


Torben Kristensen
statsaut. revisor