

Bilag 9 – Den praktiske håndtering af regnskabsopgørelsen mellem Skånetrafiken og Transportministeriet

Indhold

1. Generelt	3
2. Krav til revision af regnskab	3
3. Bidrag til budget- og kvartalsopfølgning	3
4. Afregning	4
5. Underskrifter	6

1. Generelt

Dette bilag regulerer administrative forhold vedrørende de økonomiske anliggender mellem Transportministeriet og Skånetrafiken i relation til overdragelsen af trafikføberansvaret for Den danske delstrækning til Skånetrafiken, blandt andet med henvisning til Aftalens pkt. 5 og pkt. 7, samt Aftalens Bilag 3 og Bilag 5.

Regnskabsøkonomisk set er forholdet mellem Skånetrafiken og Transportministeriet sidestillet med en enkelt virksomhed eller konsortium aftale. Det økonomiske resultat af Aftalen skal fordeles mellem parterne uden moms.

2. Krav til revision af regnskab

Af Aftalens pkt. 5 og Bilag 3 fremgår, at Skånetrafiken er forpligtet til årligt at aflægge regnskab for henholdsvis hele Øresundstogtrafikken på strækningen Østerport St. – Malmö C og for Den danske delstrækning (Østerport St. – dansk-svenske landegrænse). Det fremgår af Aftalens Bilag 5, at Skånetrafiken er forpligtet til at fremsende det årlige regnskab til Transportministeriet senest 45 kalenderdage efter kalenderårets afslutning. Bilag 5 ændres, således at det årlige regnskab for begge strækninger skal være Transportministeriet i hænde senest 31. marts i det efterfølgende år.

Regnskaberne udarbejdes til brug for Transportministeriet med det formål at give Transportministeriet et sikkert grundlag for at foretage økonomiopfølgning vedrørende Transportministeriets andel af det økonomiske resultat fra Øresundstogtrafikken.

Parterne er enige om, at regnskaberne skal revideres af en godkendt revisor, og at der ved fremsendelse af regnskaber til Transportministeriet skal medfølge revisorerklæring om den udførte revision. Revisors opgave er at sikre, at fordeling af indtægter og omkostninger er sket i henhold til Aftalen, samt at regnskaberne er rigtige, det vil sige sikre, at regnskabets poster kan dokumenteres, samt at regnskabet er uden væsentlige fejl og mangler.

Skånetrafiken er ansvarlig for, at regnskaberne revideres, og det påhviler Skånetrafiken at give den af Skånetrafiken valgte revisor de oplysninger, som må anses at have betydning for revisors opgave.

Transportministeriet dækker alene omkostninger forbundet med revision af regnskabet for Den danske delstrækning.

3. Bidrag til budget- og kvartalsopfølgning

Transportministeriet skal hvert år bidrage til det kommende kalenderårs finanslovsforslag i Danmark, samt udarbejde kvartalsvise opfølgninger vedrørende Transportministeriets økonomiske resultat fra Øresundstogtrafikken.

Til brug herfor sender Skånetrafiken hvert år, senest den 15. februar, et foreløbigt budget vedrørende de kommende 4 kalenderårs forventede indtægter og omkostninger for Den danske delstrækning af Øresundstogtrafikken, det vil sige for Transportministeriets forventede økonomiske resultat.

Eksempelvis sender Skånetrafiken senest den 15. februar 2023 en prognose for årene 2024 til og med 2027.

Det foreløbige budget for det kommende år revideres årligt senest den 15. oktober, hvor budgettet for det kommende trafikår fastlægges i forhold til Skånetrafikens leverandører og indtægtsbudget.

Formatet for Skånetrafikens budget aftales mellem Transportministeriet og Skånetrafiken for årene indtil det første regnskab for Den danske delstrækning foreligger. Herefter baseres budgettets format og indhold på en fremskrivning af de poster, der fremgår af regnskabet for Den danske delstrækning og under hensyn til kendte ændringer.

Såfremt der er et behov for det, skal Skånetrafiken herudover i rimeligt omfang bistå Transportministeriet med bidrag til kvartalsopfølgninger vedrørende Transportministeriets økonomiske resultat fra Øresundstogtrafikken.

4. Afregning

4.1. Månedlige betalinger

Af Aftalens pkt. 7.3.1 fremgår, at Skånetrafiken foretager en månedlig nettoafregning for alle indtægter og omkostninger med Transportministeriet. Dette vil ske med et fast månedligt beløb baseret på det budgetterede økonomiske resultat i det reviderede budget fra den 15. oktober.

Parterne er enige om, at størrelsen af det faste månedlige beløb i svenske kroner (SEK) beregnes som 1/12 af Transportministeriets budgetterede økonomiske resultat for det pågældende år.

Skånetrafiken igangsætter nettoafregningen for en kalendermåned senest den 20. i den pågældende kalendermåned.

For Aftalens første og sidste år tilpasses antallet af faste månedlige betalinger til det antal måneder, som Aftalen gælder i det pågældende år.

Hvis det forventede årlige økonomiske resultat inden for indeværende budgetår afviger med mere end +/- 10 pct., kan hver part anmode om en genforhandling af de månedlige betalinger.

4.2. Slutopgørelse

Af Aftalens pkt. 7.3.1 fremgår det også, at der foretages en endelig slutopgørelse af Transportministeriets økonomiske resultat senest den 31. marts i det efterfølgende kalenderår.

Slutopgørelsen udgør forskellen mellem de samlede faste månedlige betalinger (i SEK) i et kalenderår og Transportministeriets samlede økonomiske resultat (i SEK) for det pågældende kalenderår, som fremgår af regnskabet for Den danske delstrækning.

Afregning af slutopgørelsen vil blive håndteret mellem parterne senest den 30. april. Ved indbetaling af beløb på en parts konto benyttes kontooplysningerne som angivet i punkt 4.4 nedenfor.

Slutopgørelsen for 2022 inkluderes i slutopgørelsen for 2023.

4.3. Valuta

Skånetrafiken har det regnskabsmæssige ansvar for hele Øresundstogtrafikken, jf. Aftalens pkt. 5.3.1, og Skånetrafiken varetager alle løbende direkte og indirekte omkostninger vedrørende Øresundstogtrafikken og opkræver alle indtægter fra trafikken, jf. Aftalens pkt. 5.3.2. Regnskaberne udarbejdes således i SEK. De direkte og indirekte omkostninger, samt indtægter, fra Øresundstogtrafikken, som Skånetrafiken løbende betaler/modtager i DKK, omregner Skånetrafiken til SEK ved brug af den aktuelle vekselkurs på tidspunktet for betaling/modtagelse af omkostningen/indtægten.

Herved er parterne enige om, at Aftalens Bilag 3, pkt. 5, hvoraf det fremgår at omkostninger afregnes i den betalende parts valuta, opfyldes.

4.4. Kontooplysninger

Transportministeriets kontooplysninger:

Kontonr.: 0216 4069067972

IBAN: DK6402164069067972

SWIFT: DABADKK

Region Skånes kontooplysninger:

Kontonr: 8214-9,994 109 038-4

IBAN: SE83 8000 0821 4999 4109 0384

SWIFT: SWEDSESS

Bank: Swedbank

5. Underskrifter

København, den [Dato]

Hässleholm, den [Dato]

Flemming Schiller

Maria Nyman

Afdelingschef

Trafikdirektör

Transportministeriet

Skånetrafiken