



**Til Økonomiudvalgets aflæggebord**

13-12-2011

**Tilsagn om godkendelse af Metroselskabet I/S' regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter**

Sagsnr.  
2011-174962

Dokumentnr.  
2011-886226

På kvartalsmødet den 30. september 2011 gav Metroselskabet I/S' ejere (staten v/ Transportministeriet, Frederiksberg Kommune og Københavns Kommune) sine kommentarer til selskabets regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter.

Sagsbehandler  
Thomas Kentorp

Regnskabsreglementet skal sikre, at Metroselskabet formelt kan udføre sekretariatsopgaver for Transportministeriet, Region Hovedstaden og 11 omegnskommuner i forbindelse med udarbejdelsen af et beslutningsgrundlag for etablering af en letbane i Ring III.

Økonomiforvaltningen har meddelt, at regnskabsreglementet findes at ligge indenfor Metroselskabets lovgrundlag, de af Borgerrepræsentationen tidligere truffne beslutninger samt selskabets forretningsstrategi for 2011-2014.

Regnskabsreglementet forventes endeligt godkendt af Metroselskabets ejere på interessentskabsmødet den 27. april 2012.

**Bilag:**

1. Brev fra Metroselskabet vedrørende tilsagn om godkendelse af regnskabsreglement af den 30. november 2011 inkl. 'Regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter i Metroselskabet I/S'.
2. Godkendelsesbrev fra direktør Anne Skovbro, Københavns Kommune til Metroselskabet I/S af den 12. december 2011.

**Center for Byudvikling**

Rådhuset, 3. sal, v. 32  
1599 København V

Telefon  
3366 2564

E-mail  
THKE@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800176

Transportministeriet  
Frederiksberg Kommune  
Københavns Kommune

Metroselskabet I/S  
Metrovej 5  
DK-2300 København S

T +45 3311 1700  
F +45 3311 2301  
E m@m.dk

## Tilsagn om godkendelse af regnskabsreglement

På Metroselskabets kvartalsmøde d. 30. september 2011 blev Metroselskabets regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter kommenteret af selskabets interessenter. Det blev besluttet at kommentarerne blev indarbejdet og efterfølgende sendt til ejernes godkendelse. Det blev ligeledes aftalt at den endelige godkendelse af regnskabsreglementet foretages på interessentskabsmødet.

Metroselskabet har indarbejdet kommentarerne fra kvartalsmødet og fremsender hermed ./ vedlagte regnskabsreglement. Regnskabsreglementet fremsendes med henblik på om selskabets interessenter kan anerkende, at det fremsendte forslag til regnskabsreglement lægges til grund for selskabets konkurrenceudsatte aktiviteter indtil den endelige godkendelse på interessentskabsmødet d. 27. april 2012.

I forlængelse af interessenternes tilbagemelding vil selskabet til brug for den interne styring udarbejde mere detaljerede retningslinjer for, hvordan allokeringen finder sted. Ligeledes vil der blive opstillet konkrete paradigmer for økonomirapporteringen og udarbejdet åbningsbalance og budget for området. Disse opgaver vil blive gennemført i samarbejde med selskabets revisorer.

Med venlig hilsen



Lasse Jessen

## **Regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter i Metroselskabet I/S**

§ 1. I medfør af § 8, stk. 2 i lov nr. 551 af 6. juni 2007 om Metroselskabet I/S og Arealudviklingsselskabet I/S fastsættes nærværende regnskabsreglement for Metroselskabet I/S.

§ 2. Formålet med regnskabsreglementet er at sikre, at Metroselskabet I/S ved eventuelt salg af rådgivning m.v. overholder bestemmelserne om regnskabsmæssige forhold og krydssubsidiering i Kommissionens direktiv 2006/111/EF af 16. november 2006 om gennemskueligheden af de økonomiske forbindelser mellem medlemsstaterne og de offentlige virksomheder og om den finansielle gennemskuelighed i bestemte virksomheder.

§ 3. Metroselskabet I/S skal sikre, at der foretages en tilstrækkelig detaljeret bogføring, som til enhver tid kan danne grundlag for de i § 4 nævnte delregnskaber.

§ 4. Metroselskabet I/S udarbejder i sine interne regnskabs-systemer adskilte regnskaber for konkurrenceudsatte aktiviteter, ikke-konkurrenceudsatte aktiviteter og finansielt område.

Stk. 2. Delregnskaberne skal opstilles på samme måde, som Metroselskabet I/S opstiller sin årsrapport med nødvendige tilpasninger.

Stk. 3. Delregnskaberne skal samlet afstemmes med Metroselskabet I/S' årsrapport aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for klasse D-virksomheder og gældende danske regnskabsvejledninger.

Stk. 4. Ved de i stk. 1 nævnte delregnskaber henføres indtægter og omkostninger til konkurrenceudsatte aktiviteter, ikke-konkurrenceudsatte aktiviteter og finansielt område på følgende måde:

a) Indtægter og omkostninger, som er direkte henførbare til en aktivitet, henføres direkte til denne.

b) Indtægter og omkostninger, som er indirekte henførbare til en aktivitet, fordeles til aktiviteten på grundlag af en analyse og/eller fordelingsnøgle baseret på direkte anvendte mængder (tid).

# Metroselskabet

Stk. 5. Delregnskaberne udarbejdes efter anerkendte og ensartede principper og metoder for indtægts- og omkostningsførsel.

Stk. 6. Henføring af indtægter og omkostninger foretages på grundlag af den løbende bogføring. Regnskabsføringen i Metroselskabet I/S foretages efter retningslinjerne i selskabets til enhver tid gældende regnskabsinstruks. Henføring skal resultere i et retvisende billede af aktiviteterernes indtægtsgrundlag og ressourcetræk.

Stk. 7. I delregnskabet for de konkurrenceudsatte aktiviteter skal følgende kalkulatoriske poster indregnes:

a) En skat svarende til den selskabsskat, som skulle have været indregnet, hvis de konkurrenceudsatte aktiviteter havde været drevet i selskabsform. Den beregnede skat føres over finansielt område.

b) Finansieringsomkostninger svarende til de finansieringsomkostninger, som de konkurrenceudsatte aktiviteter måtte antages at være blevet belastet med, hvis aktiviteterne havde været drevet i selskabsform med begrænset hæftelse og kapitaliseret i overensstemmelse med det markedsøkonomiske investorprincip. De beregnede rentekomkostninger i de konkurrenceudsatte aktiviteter føres over finansielt område.

c) Udbytte svarende til det, som en normal markedsøkonomisk investor ville kræve i løbende afkast af den investerede kapital i de konkurrenceudsatte aktiviteter. Dette udbytte føres over finansielt område.

d) Øvrige økonomiske fordele for de konkurrenceudsatte aktiviteter forbundet med en manglende udskillelse i selskabsform. Forskellen til de faktiske omkostninger/indtægter i de konkurrenceudsatte aktiviteter føres over finansielt område.

e) De økonomiske fordele, som de konkurrenceudsatte aktiviteter opnår i henhold til regnskabsreglementets bestemmelser, jf. punkt a-d, og som føres over finansielt område, skal forrentes med en rente svarende til markedsrenten.

Stk. 8. Metroselskabet I/S skal udarbejde en detaljeret beskrivelse af de til enhver tid gældende principper og metoder for opstilling af delregnskaberne.

§ 5. Krydssubsidiering fra ikke-konkurrenceudsatte aktiviteter til konkurrenceudsatte aktiviteter er ikke tilladt.

§ 6. Der skal udarbejdes en åbningsbalance for delregnskaberne for konkurrenceudsatte aktiviteter, ikke-konkurrenceudsatte aktiviteter og finansielt område. I åbningsbalancen skal de enkelte aktiver og passiver måles til markedsværdien på balancedagen.

## **Metroselskabet**

§ 7. En af de generalforsamlingsvalgte statsautoriserede revisorer skal forud for regnskabsaflæggelsen afgive en erklæring om, at de til enhver tid gældende principper og metoder for opstilling af delregnskaber, således som disse fremgår af beskrivelsen jf. § 4, stk. 8, overholder de principper og metoder, der er nævnt i § 4, stk. 1-7.

Stk. 2 Erklæringen, jf. stk. 1, skal indeholde en erklæring om, at delregnskaberne, som er udarbejdet i selskabets interne regnskabssystemer, er i overensstemmelse med de gældende principper og metoder, jf. § 4, stk. 8, og at §§ 5-6 er overholdt.

Stk. 3 Erklæringen efter stk. 1 og 2 skal indsendes til Transportministeriet, samt være offentlig tilgængelig på Metroselskabet I/S' hjemmeside.

§ 8. Metroselskabet I/S stiller efter anmodning enhver oplysning om systemer og data til rådighed for Transportministeriet og Europa-Kommissionen.

§ 9. Dette regnskabsreglement træder i kraft den 1. januar 2011.

## Bilag til regnskabsreglement for Metroselskabet I/S

### Definition af anvendte begreber

#### Konkurrenceudsatte aktiviteter:

Herved forstås kommercielle aktiviteter i form af rådgivning o.lign.

#### Ikke-konkurrenceudsatte aktiviteter:

Herved forstås Metroselskabet I/S' primære forretningsområde i form af etablering og drift af Metro. Herunder drift og vedligehold af den eksisterende Metro samt etablering, drift og vedligehold af Cityringen.

#### Finansielt område:

Herved forstås mellemregningen mellem den enkelte konkurrenceudsatte aktivitet og de ikke-konkurrenceudsatte aktiviteter i Metroselskabet I/S. Mellemregningen mellem aktiviteterne – defineret som et gennemsnit af saldoen primo og ultimo året korrigeret for eventuelle usædvanlige udsving i årets løb – forrentes med en rentesats svarende til en markedsrente. Denne forrentning indgår i resultatopgørelsen for den konkurrenceudsatte aktivitet.

#### Delregnskaber:

Herved forstås segmentregnskaber for den enkelte konkurrenceudsatte aktivitet inden for en afgrænset periode.

#### Krydssubsidiering:

Herved forstås, at der ydes tilskud fra ikke-konkurrenceudsatte aktiviteter til konkurrenceudsatte aktiviteter f.eks. ved

- overførsel af omkostninger eller passiver fra konkurrenceudsatte aktiviteter til ikke-konkurrenceudsatte aktiviteter, og/eller
- overførsel af indtægter eller aktiver fra ikke-konkurrenceudsatte aktiviteter til konkurrenceudsatte aktiviteter, og/eller
- værdiansættelse af mellemværender, der afviger fra de markeds- og regnskabsmæssige værdier på overførselstidspunktet til fordel for den konkurrenceudsatte aktivitet.



## Direkte henførbare omkostninger/indtægter:

Herved forstås direkte omkostninger, der er afholdt alene med henblik på udførelse af den enkelte konkurrenceudsatte aktivitet. Herunder f.eks.

- lønomkostninger til personale, der udfører rådgivning o.lign. Omkostningen opgøres normalt efter medgået tid
- køb af konsulentassistance, materialer o.lign.
- rejse- og transportomkostninger
- rentekomkostninger/-indtægter fra finansielt område

## Indirekte henførbare omkostninger

Herved forstås fællesomkostninger, der er afholdt med henblik på udførelse af såvel den enkelte konkurrenceudsatte aktivitet som den ikke-konkurrenceudsatte aktivitet. Med udgangspunkt i den direkte medgåede tid for det personale, der udfører rådgivning o.lign. henføres en forholdsmæssig andel af fællesomkostningerne til den enkelte konkurrenceudsatte aktivitet.

Indirekte henførbare omkostninger vil normalt vedrøre Metro-selskabets administration og specialistfunktioner. Eksempler på sådanne fællesomkostninger kan være

- personaleomkostning til medarbejdere, som anvender deres tid på begge aktiviteter
- kontor-, lokaleomkostninger o.lign.
- afskrivninger på kontorbygning

## Det markedsøkonomiske investorprincip:

Herved forstås det princip, at der foretages investeringer på vilkår, som uafhængige private investorer under normale markedsøkonomiske vilkår ville finde acceptable ved kapitaltilførsel til en virksomhed af tilsvarende karakter, dvs. forretningsmæssigt uden elementer af subsidiering, præferencetil-ling eller godgørelse.



**KØBENHAVNS KOMMUNE**  
Økonomiforvaltningen  
Center for Byudvikling

Metroselskabet I/S  
Metrovej 5  
2300 København S

Att.: økonomichef Lasse Kåre Jessen

12-12-2011

Sagsnr.  
2011-174962

Dokumentnr.  
2011-884322

### **Godkendelse af regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter**

Kære Lasse Kåre Jessen

Københavns Kommune har modtaget Metroselskabets anmodning om et tilsagn om godkendelse af regnskabsreglement inkl. bilag af den 30. november 2011.

Metroselskabet har indarbejdet ejernes kommentarer fra kvartalsmødet den 30. september 2011 i et opdateret regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter, som formelt skal endeligt godkendes på Metroselskabets interessentskabsmøde den 27. april 2012.

Der skal hermed meddeles, at Københavns Kommune kan godkende regnskabsreglementet, der vurderes at ligge indenfor Metroselskabets lovgrundlag samt selskabets godkendte forretningsstrategi.

Københavns Kommune vil informere Økonomiudvalget om godkendelsen ved kopi af nærværende brev samt 'Regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter i Metroselskabet I/S' på udvalgets aflæggebord.

Med venlig hilsen

Anne Skovbro  
Direktør

#### **Direktionen**

Rådhuset, 2. sal  
1599 København V

Telefon  
3366 2290

E-mail  
ASK@okf.kk.dk

EAN nummer  
5798009800176