



Transportminister Thomas Danielsen
Overborgmester Lars Weiss
Borgmester Michael Vindfeldt

**Indkaldelse af interessentskabet til ekstraordinært interessentskabsmøde -
skriftligt**

Der indkaldes til ekstraordinært interessentskabsmøde med henblik på at godkende afskaffelse af regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter og delregnskab for rådgivning.

Forslaget behandles skriftligt og interessenterne bedes give tilbagemelding på indstillingen senest den 20. december 2024.

./. Dagsorden med tilhørende bilag, der behandles skriftligt, er nu tilgængelig på selskabets portal sammen med denne indkaldelse.

Indkaldelse, dagsorden og bilag er ligeledes offentliggjort på Metroselskabets hjemmeside og via virk.dk.

Med venlig hilsen

Jørn Neergaard Larsen
Formand for bestyrelsen

Metroselskabet I/S
Metrovej 5
2300 København S
m.dk

T +45 3311 1700
E m@m.dk

06-12-2024



Ekstraordinært
interessentskabsmøde nr. 4
6. december 2024

Dagsorden til ekstraordinært interessentskabsmøde nr. 4 december 2024 (skriftligt)

Dagsorden	Bilag
1. Godkendelse af afskaffelse af regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter og delregnskab for rådgivning	04-01-01
- Regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter i Metroselskabet I/S	04-01-02
2. Eventuelt	



Afskaffelse af regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter og delregnskab for rådgivning

Metroselskabet har siden 2011 udarbejdet et årligt delregnskab for selskabets salg af rådgivningsydelser samt tilhørende omkostninger. Delregnskaberne er ./.
blevet udarbejdet i overensstemmelse med vedlagte regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter i Metroselskabet I/S. Regnskabsreglementet blev godkendt af ejerne på interessentskabsmødet den 13. april 2012.

Metroselskabet har ikke solgt rådgivningsydelser siden 2019, og delregnskaberne for 2020-2023 har derfor alene indeholdt omkostninger til revision af delregnskabet i de pågældende år. Selskabets tidligere strategi om muligheden for at sælge rådgivningsydelser til eksterne parter vurderes ikke længere at være relevant. Selskabet udfører alene opgaver for selskabets ejere, da ejerne har flere og flere ønsker til analyser mv., hvorfor selskabets ressourcer anvendes på at udføre opgaver for ejerne, og rådgivningsopgaver for eksterne parter ikke er aktuelt. Selskabet ønsker derfor, at regnskabsreglementet for konkurrenceudsatte aktiviteter afskaffes og kravet om udarbejdelse af delregnskaber dermed bortfalder.

Afskaffelse af regnskabsreglement for konkurrenceudsatte aktiviteter kræver ejernes godkendelse.

Indstilling

Det indstilles, at interessenterne godkender, at regnskabsreglement for konkurrenceudsatte i aktiviteter i Metroselskabet I/S ophæves.



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 regnskabssystemer 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).

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 aktiviteterne 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.

§ 7. En af de eksterne 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.