

79. Budgetregulering

DSBs driftsbudget (underkonto 10) afspejler de handlingsplaner, DSBs virksomheder har udarbejdet i foråret 1994. På basis af en revision af disse planer vil kontoen blive udmøntet på FFL 1996.

81. Jobtræningsforløb (uden refusion)

Kontoen anvendes til aflønning af 390 periode-2-ledige pr. år.

Overhead til selve lønudgiften er skønsmæssigt 2,4 mio. kr. årligt og afholdes på konto 10. Driftsbudget, egentlig drift.

Oversigt for de enkelte virksomheder

DSBs nye organisation indebærer mulighed for at foretage en næsten 100 % fordeling af DSBs indtægter og omkostninger på de enkelte trafikprodukter. Fordelingen sker ved indførelse af intern handel i DSB, hvorefter de enkelte virksomheder køber ydelser hos andre virksomheder til kostpris.

Visse omkostninger (navnlig afgifter) må indtil videre nøgletalsfordeles på virksomheder og produkter. Enkelte afgifter konteres fortsat centralt i DSB. Desuden gælder, at de kontrakter, som for 1994 er indgået for virksomhedernes køb hos hinanden, ikke fuldt ud lever op til de krav, der vil gælde kommende års kontrakter.

Trods dette repræsenterer de i det følgende opstillede oversigter et langt klarere billede af økonomien i de enkelte hovedprodukter end de oversigtlige regnskabsanalyser, DSB tidligere har udarbejdet.

Der forventes en yderligere styrkelse af præsentationen af DSBs virksomhedsoversigter på kommende finanslovsforslag gennem en udvidelse af oplysninger om produktion, afsætning, økonomi og dermed nøgletal for virksomheder og hovedprodukter.

Det bemærkes, at det økonomiske billede af produkterne, som nu tegnes, på sigt er for gunstigt, idet der fortsat opereres med visse mindre fællesomkostninger, som i en senere fase vil kunne produktfordeles. Desuden forudsættes produkterne senere belastet med en afgift for anvendelse af infrastrukturen, herunder specielt de faste forbindelser.

For god ordens skyld skal anføres, at justeringer af DSBs organisation og ændringer i økonomistyringsprincipper vil kunne påvirke det billede, der tegnes i det følgende.

Det er virksomhedernes bevillingsøkonomi, der beskrives i det følgende. Denne økonomibeskrivelse, der følger statsregnskabet regelsæt, kan af bl.a. definitionsmæssige grunde ikke uden videre sammenlignes med et virksomhedsregnskab opstillet efter årsregnskabsloven.

Regnskabsdata og dermed økonomiske nøgletal for de nye virksomhedsområder for årene før 1994 foreligger i sagens natur ikke.

Beregningen af virksomhedsoversigternes oplysninger om omkostningerne til generel ledelse og administration er foretaget på grundlag af den personaleandel, som er beskæftiget hermed. Udgifterne er således den omtrentlige lønsum, der anvendes til formålet.