



# FynBus Regnskab 2022

## Indhold

|          |   |           |
|----------|---|-----------|
| <b>1</b> | <b>SELSKABSOPLYSNINGER</b> .....                              | <b>3</b>  |
| <b>2</b> | <b>PÅTEGNINGER</b> .....                                      | <b>4</b>  |
| 2.1      | LEDELSENS PÅTEGNING.....                                      | 4         |
| 2.2      | BESTYRELSENS PÅTEGNING.....                                   | 4         |
| 2.3      | DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING .....              | 5         |
| <b>3</b> | <b>LEDELSENS ÅRSBERETNING</b> .....                           | <b>10</b> |
| 3.1      | LEDELSENS ÅRSBERETNING .....                                  | 10        |
| 3.2      | HOVED- OG NØGLETAL.....                                       | 10        |
| <b>4</b> | <b>ÅRSREGNSKAB 2021</b> .....                                 | <b>11</b> |
| 4.1      | ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS .....                                | 11        |
| 4.2      | DRIFTSREGNSKAB – UDGIFTSBASERET .....                         | 16        |
| 4.3      | BALANCE.....  | 17        |
| <b>5</b> | <b>NOTER TIL DRIFTSREGNSKAB OG BALANCE</b> .....              | <b>18</b> |
| 5.1      | NOTE 1 – INDTÆGTER KOLLEKTIV TRAFIK .....                     | 18        |
| 5.2      | NOTE 2 – INDTÆGTER FRA FLEXTRAFIK .....                       | 18        |
| 5.3      | NOTE 3 – INDTÆGTER FRA PROJEKTER.....                         | 18        |
| 5.4      | NOTE 4 – ØVRIGE INDTÆGTER.....                                | 18        |
| 5.5      | NOTE 5 – UDGIFTER FRA KOLLEKTIV TRAFIK .....                  | 19        |
| 5.6      | NOTE 6 – FÆLLESUDGIFTER FRA KOLLEKTIV TRAFIK .....            | 19        |
| 5.7      | NOTE 7 – UDGIFTER FRA FLEXTRAFIK .....                        | 19        |
| 5.8      | NOTE 8 – FÆLLESUDGIFTER FRA FLEXTRAFIK.....                   | 19        |
| 5.9      | NOTE 9 – PROJEKTUDGIFTER.....                                 | 20        |
| 5.10     | NOTE 10 – ØVRIGE UDGIFTER .....                               | 20        |
| 5.11     | NOTE 11 - PERSONALEOVERSIGT.....                              | 20        |
| 5.12     | NOTE 12 - ANLÆGSUDGIFTER.....                                 | 20        |
| 5.13     | NOTE 13 - ANLÆGSOVERSIGTEN .....                              | 21        |
| 5.14     | NOTE 14 – FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER .....                     | 21        |
| 5.15     | NOTE 15 - TILGODEHAVENDE .....                                | 21        |
| 5.16     | NOTE 16 – LIKVIDE BEHOLDNINGER OG FINANSIERINGSOVERSIGT ..... | 22        |
| 5.17     | NOTE 17 - EGENKAPITAL .....                                   | 23        |
| 5.18     | NOTE 18 – LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE.....                 | 25        |
| 5.19     | NOTE 19 - KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE.....                 | 25        |
| 5.20     | NOTE 20 – KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE .....              | 25        |
| 5.21     | NOTE 21 - HENSÆTTELSE.....                                    | 26        |
| <b>6</b> | <b>NOTESPECIFIKATIONER</b> .....                              | <b>27</b> |
| <b>7</b> | <b>BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET</b> .....                      | <b>28</b> |
| 7.1      | BEMÆRKNINGER TIL BUDGETAFVIGELSER.....                        | 28        |

# 1 Selskabsoplysninger

## Selskabet

### FynBus

Tolderlundsvej 9  
5000 Odense C

Telefon: 63 11 22 00

Hjemmeside: [www.FynBus.dk](http://www.FynBus.dk)

E-mail: [fynbus@fynbus.dk](mailto:fynbus@fynbus.dk)

CVR-nr.: 29 97 99 44

Oprettet: 1. januar 2007

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

## Ledelse

Rasmus Back Mandø, direktør

## Bestyrelse (2022-2025)

Morten Andersen, formand

Kim Johansen, næstformand

Anne Fiber, bestyrelsesmedlem

Ole Tyrsted Jørgensen, bestyrelsesmedlem

Jesper Kiel, bestyrelsesmedlem

Rene Larsen, bestyrelsesmedlem

Kristian Nielsen, bestyrelsesmedlem

Jim Staffensen, bestyrelsesmedlem

Regitze Tilma, bestyrelsesmedlem

Tim Vermund, bestyrelsesmedlem

Lars Erik Hornemann, bestyrelsesmedlem

## Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Fælledvej 1  
5000 Odense C

## 2 Påtegninger

### 2.1 Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2022 for Trafikselskabet FynBus.

Årsregnskabet bygger i al væsentlighed på de obligatoriske oversigter og redegørelser, der skal aflægges i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, finansielle stilling samt årets økonomiske resultat.

Odense, den 4. maj 2023

---

Rasmus Back Mandø

Direktør

### 2.2 Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for Trafikselskabet FynBus har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsår 2022.

Odense, den 4. maj 2023

---

Morten Andersen

Formand

---

Kim Johansen

Næstformand

---

Anne Fiber

Bestyrelsesmedlem

---

Ole Tyrsted Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

---

Jesper Kiel

Bestyrelsesmedlem

---

Rene Larsen

Bestyrelsesmedlem

---

Kristian Nielsen

Bestyrelsesmedlem

---

Jim Staffensen

Bestyrelsesmedlem

---

Regitze Tilma

Bestyrelsesmedlem

---

Tim Vermund

Bestyrelsesmedlem

---

Lars Erik Hornemann

Bestyrelsesmedlem

## 2.3 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### *Til interessenterne i Fynbus*

#### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

##### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Fynbus for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, jf. siderne 10-25 i årsregnskabet 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, udgiftsbaseret regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter og noter.

Årsregnskabet udarbejdes efter kravene i bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

##### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i lov om kommunernes styrelse. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af virksomheden i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

##### **Centrale forhold ved revisionen**

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2022. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

##### ***Entrepreneurudgifter***

Området angående entrepreneurudgifter har i regnskabsåret 2022 samlet haft en udgift på 628.579 t.kr. (568.383 t.kr. i 2021)

Entrepreneurudgifterne er udgifterne til Fynbus’ kerneopgave med håndteringen af kollektiv trafik i form af bus- og flex kørsel. Fynbus indgår kontrakter med private entreprenører i form af vognmænd angående varetagelse af den egentlige kørsel af borgere, hvorfor Fynbus ikke selv ejer busser eller udfører den reelle kørsel. Disse kontrakter er ofte flerårige, og tilpasses løbende de aktuelle prisstigninger ved indeksering af kontraktsummerne. Kontrakterne tilpasses primært ved indeksering

## Økonomiafdelingen

udstedt af foreningen ”TRAFIKSELSKABERNE I DANMARK”. Dermed bør kontrakterne løbende tilpasse sig det reelle omkostningsniveau i Danmark, på trods af at kontrakterne er flerårige. I året 2022 har der i Danmark været ekstraordinært høje inflationsrater, hvilket har påvirket Fynbus’ omkostningsniveau markant.

Entreprenørudgifterne vurderes derfor at være et centralt forhold for revisionen, da ændringer i samfundet og prisniveauer kan have væsentlig indflydelse på årsrapporten.

### ***Vores behandling i revisionen***

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende entreprenørudgifterne, har været:

- Vi har i forbindelse med vores revision opnået en forståelse for selskabets procedurer og forretningsgange for håndtering af entreprenørkontrakter herunder udbudsprocessen, opstart af kontrakter samt den løbende indeksering, der foregår på månedsbasis.
- Vi har gennemgået selskabets egenkontrol med udgifter registreret på de enkelte ruter på baggrund af en substansanalytisk revisionsmetodik, hvormed enkelte kontrakter er kontrolleret i en vugge-til-grav test.
- Det er stikprøvevist kontrolleret at de gældende kontrakter er faktureret på baggrund af faktiske kontrakter, samt at de fakturerede beløbet er indekseret korrekt efter de relevante omkostningsindeks udstedt af ”TRAFIKSELSKABERNE I DANMARK” specificeret i kontrakterne.

### **Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen**

Vi henleder opmærksomheden på, at Fynbus i overensstemmelse med kravene i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. har medtaget det af ledelsen godkendte årsbudget for 2022 samt sammenligningstal i årsregnskabet for 2021. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

### **Ledelsens ansvar for årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten

## Økonomiafdelingen

har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

**Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i bekendtgørelse om kommuners budget- og regnskabsvæsen, revision mv., foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om virksomhedens evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at virksomheden ikke længere kan fortsætte driften.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Vi afgiver også en udtalelse til den øverste ledelse om, at vi har opfyldt relevante etiske krav vedrørende uafhængighed, og oplyser den om alle relationer og andre forhold, der med rimelighed kan tænkes at påvirke vores uafhængighed og, hvor dette er relevant, anvendte sikkerhedsforanstaltninger eller handlinger foretaget for at eliminere trusler.

Med udgangspunkt i de forhold, der er kommunikeret til den øverste ledelse, fastslår vi, hvilke forhold der var mest betydelige ved revisionen af årsregnskabet for den aktuelle periode og dermed er centrale forhold ved revisionen. Vi beskriver disse forhold i vores revisionspåtegning, medmindre lov eller øvrig regulering udelukker, at forholdet offentliggøres, eller i de yderst sjældne tilfælde, hvor vi fastslår, at forholdet ikke skal kommunikeres i vores revisionspåtegning, fordi de negative konsekvenser heraf med rimelighed ville kunne forventes at veje tungere end de fordele, den offentlige interesse har af sådan kommunikation.

### **Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom**

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter Bemærkninger til regnskabet på side 26 og 27-29, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

Vores konklusion om årsregnskabet dækker ikke Andre Oplysninger, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om disse.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse Andre Oplysninger og i den forbindelse overveje, om Andre Oplysninger er væsentligt inkonsistente med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation. Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er væsentlig fejlinformation i Andre Oplysninger, skal vi rapportere om dette forhold.

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

### **ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING**

Vores konklusion er konsistent med vores revisionsberetning til bestyrelsen på baggrund af andre erklæringer.

Udover den lovpligtige revision har vi afgivet erklæringer på projektrengskaber, andre erklæringer der er pålagt samt udført diverse rådgivningsopgaver.

Vi blev af bestyrelsen første gang antaget som revisor for Fynbus for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 16 år frem til og med regnskabsåret 2022.

### **Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision**

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og



## Økonomiafdelingen

sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Aalborg, den 4. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

CVR-nr. 20 22 26 70

Lasse Jensen

**Statsautoriseret revisor**

## 3 Ledelsens årsberetning

### 3.1 Ledelsens årsberetning

Trafikselskabet FynBus er et offentligt § 60-selskab stiftet den 1. januar 2007 ud fra loven om trafikselskaber. Selskabet er etableret for kommunerne på Fyn, Ærø og Langeland og Region Syddanmark. FynBus' formulerede vision er, at det skal være nemt og grønt at rejse med FynBus. De seneste år har FynBus udgivet en årsberetning, der ud over at indeholde det eksterne regnskab fokuserer på forrige års hovedaktiviteter. I 2023 behandles årsberetningen på bestyrelsesmødet i juni. Det eksterne regnskab er derfor et selvstændigt dokument.

### 3.2 Hoved- og nøgletal

| Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal (1.000 kr.) | Regnskab 2022 | Regnskab 2021 | Regnskab 2020 | Regnskab 2019 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)</b>              |               |               |               |               |
| Resultat af ordinær driftsvirksomhed (- = overskud)      | 8.916         | 2.217         | -559          | 10.994        |
| Resultat i alt (- = overskud)                            | 13.851        | 13.273        | 2.467         | 14.245        |
| <b>Balance, aktiver</b>                                  |               |               |               |               |
| Anlægsaktiver  | 167.401       | 276.844       | 286.230       | 303.643       |
| Øvrige omsætningsaktiver                                 | 75.548        | 78.312        | 62.108        | 66.198        |
| Likvider   | 32.696        | 50.787        | 84.725        | 62.849        |
| <b>Balance, passiver</b>                                 |               |               |               |               |
| Egenkapital  | 81.346        | 80.044        | 77.536        | 73.714        |
| Hensatte forpligtigelser                                 | -263.938      | -393.556      | -409.452      | -425.059      |
| Langfristet gæld   | -5.094        | -5.405        | -5.164        | -1.688        |
| Kortfristet gæld   | -87.959       | -87.026       | -95.983       | -79.658       |

## 4 Årsregnskab 2022

### 4.1 Anvendt regnskabspraksis

#### Generelt

Trafikselskabet FynBus er en offentlig virksomhed ejet af kommunerne på Fyn, Langeland samt Region Syddanmark. Trafikselskabet er oprettet efter styrelseslovens § 60, hvorfor regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og i al væsentlighed efter kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

#### God bogføringsskik

Trafikselskabet Fynbus' bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som den praksis, der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og Regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revision.

#### Driftsregnskab

##### Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

Indtægter indregnes så vidt muligt i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Driftsudgifter i regnskabsopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for selskabet inden udløbet af supplementsperioden. Anvendt regnskabspraksis er fraveget kravene i bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. i forbindelse med selskabets styring af eksternt finansierede projekter og anlægsudgifter godkendt af bestyrelsen, idet projekter periodiseres, såfremt projekterne strækker sig over flere regnskabsår. Modtagne tilskud, der endnu ikke er anvendt på balancetidspunktet, men forventes anvendt i det kommende regnskabsår optages som kortfristet gæld, mens der ved afholdte udgifter, der forventes inddækket af tilskud i det kommende regnskabsår, bliver optaget som et tilgodehavende, svarende til de afholdte udgifter, der forventes inddækket.

Økonomiafdelingen

### Præsentation i udgiftsregnskabet

Det udgiftsbaserede regnskabs primære funktion er at kunne sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

### Bemærkninger til regnskabet

Styrelsesloven fastsætter, at årsregnskabet i fornødent omfang skal være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende væsentlige afvigelser mellem budget- og regnskabsbeløb.

## Balancen

Formålet med balancen er at vise selskabets aktiver og passiver opgjort henholdsvis primo og ultimo regnskabsåret, idet der ved passiver forstås summen af egenkapital og forpligtelser.

### Materielle anlægsaktiver

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer og leasingaftaler m.v.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet tages i brug.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

Udgifter på 100.000 kr. eller derover og som medfører en væsentlig forbedring af et aktivs egenskaber eller en væsentlig forlængelse af et aktivs levetid, aktiveres sammen med det pågældende aktiv og afskrives over den nye levetid. Udgifter til mindre reparationer o. lign. som ikke har væsentlig indflydelse på aktivets levetid eller egenskaber i øvrigt, udgiftsføres i det regnskabsår, hvori de afholdes.

Levetiderne ligger i følgende intervaller:

|                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| • Bygninger                       | 25 - 50 år |
| • Andre bygninger (endestationer) | 10 - 30 år |
| • Leasede aktiver                 | 5 - 10 år  |
| • Tekniske anlæg, maskiner mv.    | 5 - 10 år  |
| • Rejsekortudstyr                 | 10 år      |
| • Inventar                        | 5 år       |
| • IT-udstyr mv.                   | 3 år       |
| • Immaterielle anlægsaktiver      | 3 år       |

Der afskrives ikke på materielle anlæg, der endnu ikke er taget i brug. Efter ibrugtagning påbegyndes afskrivning over anlæggets forventede levetid. Der foretages et helt års afskrivninger i anskaffelsesåret / ibrugtagsåret. Der foretages ikke afskrivninger i afhændelsesåret.

### **Immaterielle anlægsaktiver**

Aktiver indregnes som hovedregel i balancen til kostpris og afskrives over den forventede levetid. Ejendomsretten dokumenteres via bogførte fakturaer m.v.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet tages i brug.

Aktiver med en levetid på 1 år eller derunder - samt aktiver under 100.000 kr. - afskrives straks og registreres således ikke i anlægskartoteket.

### **Materielle og immaterielle anlægsaktiver under udførelse**

Igangværende materielle og immaterielle anlægsaktiver værdiansættes til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet.

### **Grunde og bygninger**

Bygninger og grunde indregnes til bogførte værdier med fradrag af afskrivninger. Disse værdier kommer fra delingsaftalerne vedrørende FynBus fra Fyns Amt henholdsvis Odense Kommune. Nye anlæg indregnes til anskaffelsespris. Der afskrives ikke på grunde. FynBus har en ejerandel på 3,72 % af ejerforeningen Odense Banegård. Ejerandelen er med udgangspunkt i delingsaftalen optaget til 0 kr.

### **Finansielle anlægsaktiver - Tilgodehavender**

Tilgodehavender er optaget i balancen til nominal værdi under de respektive regnskabsposter hertil.

Tilgodehavende hos Odense Kommune udgør forskellen mellem den bogførte værdi af den del af tjenestemandspensionsforpligtelsen der i henhold til aftale direkte kan henføres Odense Kommune, og de aktiver som Fynbus modtog ved overdragelse af tjenestemændene i 2008. Aktiverne er opgjort til bogført værdi, med undtagelse af Ejendommen Gammelsø 6, som indgår til samme værdi som ved overdragelsen, da dette vurderes at være ejendommens dagsværdi.

### **Finansielle anlægsaktiver - Aktier og andelsbeviser**

Kapitalandele i selskaber som Fynbus har medejerskab til fx Rejsekort & Rejseplan A/S, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. seneste foreliggende årsregnskab for selskabet, som svarer til Fynbus ejerandel ultimo indeværende regnskabsår. Kapitalindskud i selskaberne, der er indskudt efter det eneste foreliggende årsregnskab for selskabet, indregnes i balancen med værdien af kontantindskuddet. Der udarbejdes ikke koncernregnskab for Fynbus.

### **Omsætningsaktiver - Tilgodehavender**

Nettoværdien af udgifter og indtægter afholdt inden regnskabsårets udgang, men som vedrører efterfølgende regnskabsår, er klassificeret som periodeafgrænsningspost under omsætningsaktiver - henholdsvis kortfristet gæld.

Indtægter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som kortfristet tilgodehavende.

## Omsætningsaktiver – likvide midler

Likvide midler omfatter - udover kontante beholdninger og indestående i pengeinstitutter - værdien af obligationsportefølje, som administreres af pengeinstitut. Værdien heraf er opgjort til aktuell markedsværdi på balancedagen inkl. vedhængende renter.

## Egenkapital

Det er ejernes intention, at selskabets drift skal hvile i sig selv. I forbindelse med årsregnskabets godkendelse i bestyrelsen, træffes beslutning om eventuel alternativ finansiering/disponering af årets resultat.

## Langfristede gældsforpligtelser

Den andel af feriepengeforpligtelsen der vedrører indefrosne feriemidler jf. den nye ferielov er indregnet som langsigtet gældsforpligtelse til feriefonden.

## Hensatte forpligtelser

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på de økonomiske ressourcer, således at der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkede vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er i forbindelse med delingsaftalen mellem Odense Kommune og FynBus, beregnet aktuarmæssigt. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. Dette er sket pr. 31.12.2017 og igen pr. 30.11.2018 i forbindelse med lukning af Odense Bybusser. Seneste aktuaropgørelse er lavet pr. 31.12.2022. Næste aktuaropgørelse laves i 2028.

I perioden mellem aktuaropgørelser reguleres forpligtelsen med årets ind- og udbetalinger. Indbetalingerne omfatter indbetalinger fra pensionselskab, nettoafkast af værdipapirer og ejendommen Gammel Sø 6. Udbetalingerne omfatter udbetalinger til pensionister og eksterne administrationsudgifter

Fra og med aktuaropgørelsen pr. 31.12.2012 anvender FynBus en pensionsalder på 62 år. FynBus har tidligere anvendt en pensionsalder på 63½ år – da det var under disse forudsætninger, der skete overdragelse fra Odense Kommune.

Fra 2008 er den fremadrettede afdækning af pensionsforpligtigelse for tjenestemænd overført fra Odense Kommune foretaget gennem pensionsordning hos pensionselskab.

Fra og med 2013 følger hensættelsen på administrative tjenestemænd, hensættelsesprocenten for tjenestemænd via pensionselskab. Fra 2019 anvendes folkepensionsalderen, da pensionselskabet har ændret praksis.

Den del af tjenestemandspensionsforpligtelsen som påhviler alle ejerne sker regulering af forpligtelsen via egenkapitalen, mens den del af forpligtelsen som alene vedrører Odense Kommune reguleres via tilgodehavender.

Økonomiafdelingen

### **Kortfristede gældsforpligtelser**

Kortfristede gældsforpligtelser måles til nominel værdi.

Udgifter som vedrører indeværende regnskabsår, men som først betales i det efterfølgende regnskabsår er klassificeret som kortfristet gæld.

### **Noter til driftsregnskab og balance**

Der er udarbejdet noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er væsentlige forhold, som bør belyses, og/eller ministeriet har stillet krav om noteoplysning/regnskabsbemærkning.

## 4.2 Driftsregnskab - udgiftsbaseret

| Regnskabsopgørelse (1.000 kr.) |   |                 |                 |                 |
|--------------------------------|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| Note                           | INDTÆGTER                               | Regnskab 2022   | Budget 2022     | Regnskab 2021   |
| 1                              | Indtægter fra busdrift                  | -180.546        | -199.184        | -211.082        |
|                                | Ejerbidrag fra busdrift                 | -460.907        | -384.467        | -389.438        |
|                                | <b>Indtægter kollektiv trafik i alt</b> | <b>-641.452</b> | <b>-583.651</b> | <b>-600.520</b> |
| 2                              | Indtægt fra flexkørsel                  | -6.304          | -6.221          | -5.720          |
|                                | Ejerbidrag fra flexkørsel               | -93.730         | -89.012         | -86.200         |
|                                | <b>Indtægter flexkørsel i alt</b>       | <b>-100.034</b> | <b>-95.233</b>  | <b>-91.920</b>  |
| 3                              | Indtægter fra projekt                   | -925            | 0               | -118            |
| 4                              | Indtægter fra øvrige                    | -3.680          | -3.706          | -3.824          |
|                                | <b>Indtægter i alt</b>                  | <b>-746.090</b> | <b>-682.590</b> | <b>-696.381</b> |

| Note    | UDGIFTER                                    | Regnskab 2022  | Budget 2022    | Regnskab 2021  |
|---------|---|----------------|----------------|----------------|
| 5       | Udgifter fra busdrift                       | 552.500        | 493.737        | 514.631        |
| 6 og 11 | Fællesudgifter                              | 87.785         | 85.414         | 80.585         |
|         | <b>Udgifter kollektiv trafik i alt</b>      | <b>640.284</b> | <b>579.151</b> | <b>595.217</b> |
| 7       | Udgifter fra flextrafik                     | 76.007         | 74.646         | 71.392         |
| 8       | Fælles udgifter                             | 22.656         | 20.588         | 19.300         |
|         | <b>Udgifter flexkørsel i alt</b>            | <b>98.664</b>  | <b>95.234</b>  | <b>90.692</b>  |
| 9       | Udgifter fra projekt                        | 141            | 0              | 66             |
| 10      | Udgifter fra øvrige                         | 17.003         | 17.581         | 16.255         |
|         | <b>Udgifter i alt</b>                       | <b>756.092</b> | <b>691.965</b> | <b>702.230</b> |
|         | <b>Driftsresultat før finansiering</b>      | <b>10.002</b>  | <b>9.376</b>   | <b>5.848</b>   |
|         | Renter                                      | -1.086         | -1.335         | -3.632         |
|         | <b>Resultat af ordinær driftsvirksomhed</b> | <b>8.916</b>   | <b>8.041</b>   | <b>2.217</b>   |
|         | Anlægsudgifter                              | 4.935          | 4.500          | 11.056         |
|         | <b>Resultat i alt</b>                       | <b>13.851</b>  | <b>12.541</b>  | <b>13.273</b>  |

| Resultatdisponering (1.000 kr.)      | Regnskab 2022 | Budget 2022   | Regnskab 2021 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Til rammestyring via egenkapital     | 2.088         | 0             | 4.506         |
| Til egenkapital                      | 11.763        | 12.541        | 8.767         |
| <b>Resultat i alt (- = overskud)</b> | <b>13.851</b> | <b>12.541</b> | <b>13.273</b> |



## 4.3 Balance

| Note               | Aktiver (1.000 kr.)                          | Ultimo<br>2022 | Ultimo<br>2021 | Ultimo<br>2020 |
|--------------------|--|----------------|----------------|----------------|
|                    | <b>Anlægsaktiver</b>                         |                |                |                |
| <b>12 &amp; 13</b> | <b>Materielle anlægsaktiver</b>              |                |                |                |
|                    | Grunde og bygninger                          | 31.625         | 33.726         | 35.328         |
|                    | Tekniske anlæg m.v.                          | 26.924         | 32.965         | 33.590         |
|                    | Inventar mv.                                 | 753            | 986            | 153            |
|                    | Anlæg under udførelse                        | 0              | 0              | 331            |
| <b>12 &amp; 13</b> | <b>Immaterielle anlægsaktiver</b>            |                |                |                |
|                    | Immaterielle anlægsaktiver                   | 917            | 2.817          | 1.542          |
|                    | Anlæg under udførelse                        | 2.354          | 0              | 452            |
|                    | <b>Materielle/immaterielle anlægsaktiver</b> | <b>62.573</b>  | <b>70.493</b>  | <b>71.396</b>  |
| <b>14</b>          | <b>Finansielle anlægsaktiver</b>             | <b>104.828</b> | <b>206.350</b> | <b>222.412</b> |
|                    | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b>167.401</b> | <b>276.844</b> | <b>293.808</b> |
|                    | <b>Omsætningsaktiver</b>                     |                |                |                |
| <b>15</b>          | Tilgodehavender                              | 75.548         | 78.312         | 78.312         |
| <b>16</b>          | Likvide beholdninger                         | 32.696         | 50.787         | 50.787         |
|                    | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b>108.244</b> | <b>129.099</b> | <b>129.099</b> |
|                    | <b>Aktiver i alt</b>                         | <b>275.645</b> | <b>405.943</b> | <b>422.907</b> |

| Note      | Passiver (1.000 kr.)              | Ultimo<br>2022 | Ultimo<br>2021 | Ultimo<br>2020 |
|-----------|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>17</b> | Egenkapital                       | -81.346        | -80.044        | -65.298        |
| <b>21</b> | Hensatte forpligtigelser          | 263.938        | 393.556        | 409.163        |
| <b>18</b> | Langfristede gældsforpligtigelser | 5.094          | 5.405          | 5.405          |
| <b>19</b> | Kortfristede gældsforpligtigelser | 87.959         | 87.026         | 92.431         |
|           | <b>Passiver i alt</b>             | <b>275.645</b> | <b>405.943</b> | <b>441.701</b> |

|           |   |
|-----------|---|
| <b>20</b> | Eventualforpligtelser udgør 1.934.592 t.kr. |
|-----------|---|

## 5 Noter til driftsregnskab og balance

### 5.1 Note 1 - Indtægter Kollektiv trafik

| Note 1 - Indtægter fra Kollektiv trafik<br>(1.000 kr.) | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022  | Regnskab<br>2021 |
|--|------------------|-----------------|------------------|
| Indtægter busdrift                                     | -162.877         | -195.196        | -152.982         |
| Covid-19 kompensation                                  | -14.658          | 0               | -55.320          |
| Indtægter telekørsel                                   | -3.011           | -3.988          | -2.780           |
| <b>Indtægter fra kollektiv trafik i alt</b>            | <b>-180.546</b>  | <b>-199.184</b> | <b>-211.082</b>  |

### 5.2 Note 2 - Indtægter fra Flextrafik

| Note 2 - Indtægter fra Flextrafik<br>(1.000 kr.) | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Indtægter Handicapkørsel (SBH)                   | -6.095           | -5.980         | -5.498           |
| Indtægter Anden kørsel                           | -209             | -240           | -222             |
| <b>Indtægter fra flextrafik i alt</b>            | <b>-6.304</b>    | <b>-6.221</b>  | <b>-5.720</b>    |

### 5.3 Note 3 - Indtægter fra projekter

| Note 3 - Indtægter fra projekter<br>(1.000 kr.)   | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Indtægter "Mobilitetspulje"                       | -26              | 0              | -54              |
| Projekt Bus og Cykel på arbejde                   | -150             | 0              | 0                |
| Tilskud fra Trafikstyrelsen Projekt "3 El-Busser" | -749             | 0              | -64              |
| <b>Indtægter fra projekter i alt</b>              | <b>-925</b>      | <b>0</b>       | <b>-118</b>      |

### 5.4 Note 4 - Øvrige indtægter

| Note 4 - Øvrige indtægter<br>(1.000 kr.) | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Indtægter vedr. tjenestemandspensioner   | -3.680           | -3.706         | -3.824           |
| <b>Øvrige indtægter i alt</b>            | <b>-3.680</b>    | <b>-3.706</b>  | <b>-3.824</b>    |

## 5.5 Note 5 - Udgifter fra Kollektiv trafik

| Note 5 - Udgifter fra Kollektiv trafik<br>(1.000 kr.) | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Udgifter busdrift                                     | 547.156          | 482.954        | 513.922          |
| Covid-19 kompensation vedr. busdrift                  | -3.542           | 0              | -11.028          |
| Udgifter telekørsel                                   | 8.886            | 10.782         | 8.553            |
| Covid-19 kompensation vedr. telekørsel                | 0                | 0              | 3.185            |
| <b>Udgifter fra kollektiv trafik i alt</b>            | <b>552.500</b>   | <b>493.737</b> | <b>514.631</b>   |

## 5.6 Note 6 - Fællesudgifter fra Kollektiv trafik

| Note 6 - Fællesudgifter fra Kollektiv trafik<br>(1.000 kr.) | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Fællesudgifter busdrift                                     | 83.765           | 81.232         | 75.813           |
| Covid-19 kompensation vedr. busdrift                        | 0                | 0              | -80              |
| Fællesudgifter telekørsel                                   | 4.020            | 4.182          | 4.852            |
| <b>Fællesudgifter fra kollektiv trafik i alt</b>            | <b>87.785</b>    | <b>85.414</b>  | <b>80.585</b>    |

## 5.7 Note 7 - Udgifter fra Flextrafik

| Note 7 - Udgifter fra Flextrafik<br>(1.000 kr.) | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Udgifter Handicapkørsel (SBH)                   | 26.749           | 25.416         | 22.032           |
| Covid-19 kompensation vedr. handicapkørsel      | 0                | 0              | 3.492            |
| Udgifter Anden kørsel                           | 49.258           | 49.230         | 39.282           |
| Covid-19 kompensation vedr. Anden kørsel        | 0                | 0              | 6.586            |
| <b>Udgifter fra flextrafik i alt</b>            | <b>76.007</b>    | <b>74.646</b>  | <b>71.392</b>    |

## 5.8 Note 8 - Fællesudgifter fra Flextrafik

| Note 8 - Fællesudgifter fra Flextrafik<br>(1.000 kr.) | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Fællesudgifter Handicapkørsel (SBH)                   | 5.151            | 5.313          | 4.957            |
| Fællesudgifter Anden kørsel                           | 9.975            | 9.259          | 7.769            |
| Fællesudgifter Siddende patientbefordring             | 7.530            | 6.016          | 6.574            |
| <b>Fællesudgifter fra flextrafik i alt</b>            | <b>22.656</b>    | <b>20.588</b>  | <b>19.300</b>    |

## 5.9 Note 9 - Projektudgifter

| Note 9 - Projektudgifter<br>(1.000 kr.) | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| Udgifter "Bedre trafikinformation"      | 327              | 0              | 779              |
| Udgifter Nyt økonomisystem              | 1.490            | 0              | 0                |
| Heraf anlægsudgifter                    | -1.676           | 0              | -713             |
| <b>Projektudgifter i alt</b>            | <b>141</b>       | <b>0</b>       | <b>66</b>        |

## 5.10 Note 10 - Øvrige udgifter

| Note 10 - Øvrige udgifter<br>(1.000 kr.) | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|--|------------------|----------------|------------------|
| Udgifter vedr. tjenestemænd              | 17.003           | 17.581         | 16.255           |
| <b>Øvrige udgifter i alt</b>             | <b>17.003</b>    | <b>17.581</b>  | <b>16.255</b>    |

## 5.11 Note 11 - Personaleoversigt

| Note 11 - Personaleoversigt over antal<br>medarbejdere, omregnet til heltidsansatte  | Regnskab<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|--|------------------|------------------|
| <b>FynBus i alt</b>  | <b>98,0</b>      | <b>96,6</b>      |
| Der er 2 medarbejdere udlånt til Keolis, som ikke er indeholdt i denne note.<br>De samlede lønudgifter i 2022 udgjorde 58.106 (1.000 kr.). |                  |                  |

## 5.12 Note 12 - Anlægsudgifter

| Note 12 - Anlægsudgifter<br>(1.000 kr.) | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|---|------------------|----------------|------------------|
| <b>Immaterielle anlæg m.v.:</b>         | 2.860            | 3.500          | 2.503            |
| Diverse it-projekter                    |                  |                |                  |
| <b>Teknisk anlæg bygninger:</b>         | 0                | 0              | 338              |
| <b>Grunde og bygninger</b>              | 360              | 0              | 492              |
| Endestationer                           |                  |                |                  |
| <b>Tekniske anlæg m.v.</b>              | 1.609            | 1.000          | 6.586            |
| Firmabiler, Trafikinformation           |                  |                |                  |
| <b>Inventar m.v.</b>                    | 106              | 0              | 1.137            |
| Mødelokaler, Server mv.                 |                  |                |                  |
| <b>Anlæg under udførelse</b>            | 0                | 0              | 0                |
| Endestationer                           |                  |                |                  |
| <b>I alt</b>                            | <b>4.935</b>     | <b>4.500</b>   | <b>11.056</b>    |

### 5.13 Note 13 - Anlægsoversigten

| Note 13 - Anlægsoversigt<br>(1.000 kr.)      |                               |  |                        |                       |              |  |         |
|--|-------------------------------|--|------------------------|-----------------------|--------------|--|---------|
| Anlægsaktiver (1.000 kr)                     | Immaterielle<br>anlægsaktiver | Immaterielle<br>anlægsaktiver<br>under udførelse | Grunde og<br>bygninger | Tekniske<br>anlæg mv. | Inventar mv. | Materielle<br>anlægsaktiver<br>under udførelse | I alt   |
| <b>Kostpris 1.1.2022</b>                     | 22.507                        | 797  | 69.795                 | 73.689                | 3.434        | 0  | 170.222 |
| Tilgang                                      | 524                           | 2.336  | 360                    | 1.609                 | 106          |  | 4.935   |
| Afgang                                       | 0                             | 0  |                        |                       |              | 0  | 0       |
| <b>Kostpris 31.12.2022</b>                   | 23.031                        | 3.133  | 70.155                 | 75.298                | 3.540        | 0  | 175.157 |
| <b>Ned- og afskrivninger 1.1.2022</b>        | 20.487                        | 0  | 36.069                 | 40.724                | 2.448        | 0  | 99.728  |
| Årets afskrivninger                          | 1.627                         | 779  | 2.461                  | 7.650                 | 339          |  | 12.855  |
| Afskrivninger afhændede aktiver<br>rivninger | 22.114                        | 779  | 38.530                 | 48.374                | 2.787        | 0  | 0       |
| <b>Regnskabsmæssig værdi 31.12.2022</b>      | 917                           | 2.354  | 31.625                 | 26.924                | 753          | 0  | 62.573  |
| <b>Heraf finansielt leasede aktiver</b>      |                               |  |                        |                       |              |  | 0       |
| <b>Afskrivning (antal år)</b>                | 3 år                          |  | 10-50 år               | 5-10 år               | 3-5 år       |  |         |

Ejendomsvurderingen 2020 på Gammelsø 6, Odense udgør 30.000 tkr.  
Ejerlejlighed i Odense Banegårdcenter er undtaget fra vurdering. FynBus' ejerandel udgør 3,66%. Ved åbningsbalancen 1/1-2007 er ejerlejligheden værdisat til 0 kr.  
Ejerlejligheden benyttes af FynBus' Kundecenter.

### 5.14 Note 14 - Finansielle anlægsaktiver

| Note 14 - Finansielle anlægsaktiver<br>(1.000 kr.) | Regnskab<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|--|------------------|------------------|
| Tilgodehavende tjenestemænd - Odense Kommune       | 90.942           | 190.971          |
| Ansvarlig lån - Rejsekort/Rejseplan A/S            | 3.270            | 5.259            |
| Aktieandel Rejsekort/Rejseplan A/S                 | 10.616           | 10.120           |
| <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>             | <b>104.828</b>   | <b>206.350</b>   |

Ansvarlig lånekapital forrentes med CIBOR 12-måneders rente tillagt 1 procentpoint. Fynbus har indskudt aktiekapital i Rejsekort A/S for 32,5 mio. kr. Aktiebeholdningen er optaget til indskudsværdi i 2015. Kapitalindskuddet reguleres årligt efter indre værdi, første gang i 2016.

### 5.15 Note 15 - Tilgodehavende

| Note 15 - Tilgodehavender<br>(1.000 kr.)  | Regnskab<br>2022 | Regnskab<br>2021 |
|---|------------------|------------------|
| Tilgodehavender, kommuner                 | 12.594           | 31.317           |
| Tilgodehavender, Region Syddanmark        | 14.913           | 0                |
| Tilgodehavender, rejsekortet              | 1.371            | 988              |
| Øvrige tilgodehavender                    | 46.669           | 46.007           |
| <b>Kortfristede tilgodehavender i alt</b> | <b>75.548</b>    | <b>78.312</b>    |

**5.16 Note 16 - Likvide beholdninger og finansieringsoversigt**

| <b>Note 16 - Likvidebeholdninger<br/>(1.000 kr.)</b> | <b>Regnskab<br/>2022</b> | <b>Regnskab<br/>2021</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Øvrige FynBus, drift                                 | -69.055                  | -74.771                  |
| Pensionsmidler - bankkonto og obligationer           | 101.751                  | 125.558                  |
| <b>Likvide beholdninger ultimo</b>                   | <b>32.696</b>            | <b>50.787</b>            |

| <b>Note 16 - Finansieringsoversigt<br/>(1.000 kr.)</b>   | <b>Regnskab<br/>2022</b> | <b>Regnskab<br/>2021</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Likvide beholdninger primo</b>                        | 50.787                   | 84.725                   |
| <b>Tilgang af likvide aktiver:</b>                       |                          |                          |
| +/- Årets resultat                                       | -11.763                  | -8.767                   |
| +/- ændring i kortfristede tilgodehavender               | 2.764                    | -24.151                  |
| +/- ændring i kortfristede gældsforpligtelser            | 933                      | -1.011                   |
| +/- ændring i langfristede gældsforpligtelser            | -311                     | 241                      |
| +/- indbetalinger vedrørende finansielle anlægsaktiver   | 1.448                    | 2.171                    |
| +/- tilgodehavender vedrørende finansielle anlægsaktiver | -45                      | -84                      |
| +/- finansieret via egenkapitalen                        | 2.125                    | 1.305                    |
| +/- Øvrige finansforskydninger                           | -13.242                  | -3.641                   |
| <b>Anvendelse af likvide aktiver:</b>                    |                          |                          |
| Afdrag på lån  | 0                        | 0                        |
| <b>Likvide beholdninger ultimo</b>                       | <b>32.696</b>            | <b>50.787</b>            |

**5.17 Note 17 - Egenkapital**

| <b>Note 17 - Egenkapital<br/>(1.000 kr.)</b>                             | <b>Regnskab<br/>2022</b> | <b>Regnskab<br/>2021</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|
| <b>Egenkapital rammestyring</b>  |                          |                          |
| <b>Primo</b>   | 1.423                    | 5.929                    |
| Overført resultat, jf. resultatdisponering                               | -2.088                   | -4.506                   |
| <b>Rammestyring ultimo</b>   | <b>-665</b>              | <b>1.423</b>             |
|  |                          |                          |
| <b>Egenkapital i øvrigt Primo</b>  | <b>-81.468</b>           | <b>-83.464</b>           |
|  |                          |                          |
| <b><i>Egenkapital anlægsaktiver</i></b>                                  |                          |                          |
| Primo  | 70.493                   | 71.396                   |
| Investering i anlægsaktiver  | 4.935                    | 11.901                   |
| Afgang anlægsaktiver   | 0                        | -981                     |
| Årets afskrivninger anlægsaktiver  | -12.855                  | -11.823                  |
| Ultimo   | 62.573                   | 70.493                   |
|  |                          |                          |
| <b><i>Egenkapital Feriepengeforpligtelse</i></b>                         |                          |                          |
| Primo  | 7.334                    | 2.095                    |
| Regulering feriepengeforpligtelse  | -537                     | 5.239                    |
| Ultimo   | 6.797                    | 7.334                    |
|  |                          |                          |
| <b><i>Egenkapital Rejsekort&amp;Rejseplanen aktier - indre værdi</i></b> |                          |                          |
| Primo  | -22.344                  | -23.405                  |
| Ændring i indre værdi  | 495                      | 1.061                    |
| Ultimo   | -21.849                  | -22.344                  |
|  |                          |                          |
| <b><i>Egenkapital Rejsekort udstyr og implementering</i></b>             |                          |                          |
| Primo  | -73.452                  | -74.757                  |
| Afdrag udstyr - genopretning   | 2.125                    | 1.305                    |
| Ultimo   | -71.327                  | -73.452                  |

## Økonomiafdelingen

| <b>Note 17 - Egenkapital - fortsat<br/>(1.000 kr.)</b>    | <b>Regnskab<br/>2022</b> | <b>Regnskab<br/>2021</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b><i>Egenkapital Tjenestemænd FynBus</i></b>             |                          |                          |
| Primo   | -13.733                  | -4.133                   |
| +/- Årets resultat vedr. tj.mænd                          | -11.763                  | -8.767                   |
| Odense Kommunes andel af tjenestemandspens                | 0                        | 0                        |
| Urealiseret kursreguleringer                              | -11.462                  | -1.046                   |
| Regulering henlæggelse tjenestemandspension               | 9.516                    | 214                      |
| Ultimo  | -27.442                  | -13.733                  |
| <b><i>Egenkapital Tjenestemænd Odense Kommune</i></b>     |                          |                          |
| Primo   | 13.260                   | 3.424                    |
| Andel af tjenestemandspension                             | 20.397                   | 9.837                    |
| Ultimo  | 33.657                   | 13.260                   |
| <b><i>Egenkapital Projekter, TMS-billetudstyr mv.</i></b> |                          |                          |
| Primo   | -58.084                  | -58.084                  |
| Ultimo  | -58.084                  | -58.084                  |
| <b>Egenkapital Indefrosne feriemidler</b>                 |                          |                          |
|   | -5.006                   | -4.942                   |
| <b>Egenkapital i øvrigt Ultimo</b>                        |                          |                          |
|   | -80.681                  | -81.468                  |
| <b>Egenkapital i alt</b>                                  | <b>-81.346</b>           | <b>-80.045</b>           |



**5.18 Note 18 - Langfristede gældsforpligtelser**

| <b>Note 18 - Langfristet gæld (1.000 kr.)</b> | <b>Regnskab<br/>2022</b> | <b>Regnskab<br/>2021</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Indefrosne feriemidler                        | 5.094                    | 5.405                    |
| <b>Langfristet gæld i alt</b>                 | <b>5.094</b>             | <b>5.405</b>             |

**5.19 Note 19 - Kortfristede gældsforpligtelser**

| <b>Note 19 - Kortfristede gæld (1.000 kr.)</b>      | <b>Regnskab<br/>2022</b> | <b>Regnskab<br/>2021</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Kommuner  | 15.678                   | 4.590                    |
| Region Syddanmark                                   | 3.967                    | 2.064                    |
| Løn   | 223                      | 3.205                    |
| Anden gæld:   |                          |                          |
| - Skyldige feriepenge ekskl. indefrosne feriemidler | 3.958                    | 3.046                    |
| - Overskudslikviditet vedr. rejsekortet mv.         | 9.055                    | 7.987                    |
| - Øvrig gæld  | 55.078                   | 66.135                   |
| <b>Kortfristet gæld i alt</b>                       | <b>87.959</b>            | <b>87.026</b>            |

**5.20 Note 20 - Kautions- og garantiforpligtelser**

| <b>Note 20 - Eventualforpligtelser<br/>(1.000 kr.)</b> | <b>Regnskab<br/>2022</b> | <b>Regnskab<br/>2021</b> | <b>Regnskab<br/>2020</b> |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Huslejeoplyttelser                                     | 660                      | 829                      | 2.405                    |
| Operationel leasing af kontormaskiner og biler         | 151                      | 332                      | 507                      |
| Forpligtelser i hh. til indgåede entreprenørkontrakter | 1.933.616                | 2.302.405                | 1.489.886                |
| Økonomisk sanktion vedr. udbudsregler                  | 0                        | 3.000                    | 3.000                    |
| Feriepengeforpligtelse FlexDanmark                     | 166                      | 161                      | 356                      |
| <b>Eventualforpligtelser i alt</b>                     | <b>1.934.592</b>         | <b>2.306.727</b>         | <b>1.496.154</b>         |

**5.21 Note 21 - Hensættelser**

| <b>Note 21 - Hensættelser (1.000 kr.)</b>     | <b>Regnskab<br/>2022</b> | <b>Regnskab<br/>2021</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Hensatte forpligtelser primo                  | 393.556                  | 409.452                  |
| Betalte pensioner                             | -20.379                  | -19.565                  |
| Pensionshensættelse, administrativt personale | 323                      | 384                      |
| Indbetaling vedr. ansatte tjenestemænd        | 3.357                    | 3.286                    |
| Regulering i henhold til aktuaropgørelse      | -112.920                 | 0                        |
| <b>Hensatte forpligtelser ultimo</b>          | <b>263.938</b>           | <b>393.556</b>           |

## 6 Notespecifikationer

Specifikationer til internt regnskab.

| <b>Note 1 - Indtægter Kollektiv trafik<br/>(1.000 kr.)</b> | <b>Regnskab<br/>2022</b> | <b>Budget<br/>2022</b> | <b>Regnskab<br/>2021</b> |
|--|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Indtægter busdrift internt regnskab                        | 160.081                  | 188.440                | 150.043                  |
| + Salgsprovision   | 852                      | 1.499                  | 1.411                    |
| + Tab på debitorer   | 410                      | 4.231                  | 665                      |
| + Rejsekort chipkortudgift                                 | 1.534                    | 1.027                  | 863                      |
| <b>Indtægter busdrift eksternt regnskab note 1</b>         | <b>162.877</b>           | <b>195.196</b>         | <b>152.982</b>           |

| <b>Note 5 - Udgifter Kollektiv trafik<br/>(1.000 kr.)</b> | <b>Regnskab<br/>2022</b> | <b>Budget<br/>2022</b> | <b>Regnskab<br/>2021</b> |
|---|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Udgifter busdrift internt regnskab                        | 544.720                  | 476.198                | 511.474                  |
| + Salgsprovision  | 852                      | 1.499                  | 1.411                    |
| + Tab på debitorer  | 410                      | 4.231                  | 665                      |
| + Rejsekort chipkortudgift                                | 1.534                    | 1.027                  | 863                      |
| - Anlægsudgifter i busdrift                               | -360                     | 0                      | -492                     |
| <b>Udgifter busdrift eksternt regnskab note 5</b>         | <b>547.156</b>           | <b>482.954</b>         | <b>513.922</b>           |

| <b>Note 6 - Fællesudgifter Kollektiv trafik<br/>(1.000 kr.)</b> | <b>Regnskab<br/>2022</b> | <b>Budget<br/>2022</b> | <b>Regnskab<br/>2021</b> |
|---|--------------------------|------------------------|--------------------------|
| Fællesudgifter internt regnskab                                 | 84.573                   | 85.732                 | 80.625                   |
| - Heraf anlægsudgifter  | -1.529                   | -4.500                 | -8.624                   |
| - Projektudgifter   | -892                     | 0                      | -661                     |
| - Heraf rammestyring  | 2.088                    | 0                      | 4.506                    |
| - Renteudgifter   | -475                     | 0                      | -32                      |
| <b>Fællesudgifter eksternt regnskab</b>                         | <b>83.765</b>            | <b>81.232</b>          | <b>75.813</b>            |

## 7 Bemærkninger til regnskabet

### 7.1 Bemærkninger til budgetafvigelser

| Bevilling / budget (1.000 kr.)<br>(udgiftsbaseret) | Regnskab<br>2022 | Budget<br>2022 | Afvigelser   |
|--|------------------|----------------|--------------|
| Indtægter  | -746.090         | -682.590       | -63.501      |
| Udgifter   | 756.092          | 691.965        | 64.127       |
| Renteindtægter                                     | -1.086           | -1.335         | 249          |
| Anlægsudgifter                                     | 4.935            | 4.500          | 435          |
| Resultat (- = overskud)                            | <b>13.851</b>    | <b>12.541</b>  | <b>1.310</b> |

### Bemærkninger

Generelt er regnskab 2022 præget af Covid-19 og den aftale, der er indgået mellem regeringen, KL og Danske Regioner om håndtering af de regionale trafiksekskabers økonomiske konsekvenser som følge af Covid-19. Aftalen dækker delvis Covid-19 relaterede omkostninger for 2022. Covid-19 har betydet manglende passagerer og dermed et efterslæb i forhold til passagerindtægter.

Desuden har 2022 været præget af stigende omkostningsindekser, der anvendes til entreprenørafregning, som for diesel er øget med ca. 9 %, el er øget med ca. 10 % samt HVO-biodiesel er øget med ca. 16 %.

#### Indtægter:

Afvigelsen på 63,5 mio. kr. i merindtægter kan henføres til:

Busdriften, herunder telekørsel, mindreindtægt på 18,6 mio. kr.:

- Indtægterne fra busdriften er 32,3 mio. kr. lavere end budgetteret. 2022 startede med nedlukning og restriktioner som følge af Covid-19, hvilket påvirkede passagertallet og indtægterne negativt. Passagertallet nået ikke op på det forventede niveau i løbet af 2022.
  - Det er primært Ungdomskort, Pendlerkort og Rejsekort Classic, der sidenhen er udeblevet af den kollektive trafik på Fyn. Tabet af passagerer i ovenstående rejsehjemler udgør 17,5 mio. kr.
  - Indtægten vedr. Tilslutningsbilletter er tillige faldet markant i forhold til budgettet. Dette skyldes at Fynbus' andel i forhold til Arriva og DSB er mindre end det var budgetteret.
  - Indtægt vedr. skolekort afviger med 2,4 mio. kr. i forhold til budget. Hovedårsagen hertil er, at Assens Kommune forlod ordningen lige efter sommerferien 2022 og deres andel således udeblev i 2. halvår af 2022.
- Covid-19 kompensation svarende til 14,7 mio. kr.
- Indtægterne fra telekørsel er 1,0 mio. kr. lavere end budget.

## Økonomiafdelingen

Ejerbidraget til busdriften er 76,4 mio. kr. højere end budgetteret. Den væsentligste årsag skyldes øget entreprenørudgifter pga. udskydelse af bynet i Odense fra januar 2022 til august 2022, samt en stigning i Trafikselskaberne i Danmarks omkostningsindeks.

Flextrafik, Handicap og Specialkørsel, merindtægt på 0,08 mio. kr.

- Indtægterne fra flextrafik er 0,08 mio. kr. højere end budget, svarende til 1,3%. Det skyldes en højere gennemsnitlig indtægt per tur end budgetteret.

Ejerbidraget til Flex, Handicap og Specialkørsel er 4,7 mio. kr. højere end budgetteret, svarende til 5,3%. Merforbruget skyldes primært:

- FynBus' andel af boden, der tilfaldt trafikselskaberne, da de tabte retssagen vedr. forståelse af stillede mindstekrav i flextrafikken.
- Højere entreprenørudgifter end budgetteret. Entreprenørudgifter pr. tur er steget fra 97 kr. til 106 kr. og skyldes primært de stigende brændstofpriser. De stigende brændstofpriser modsvarer delvis af for lav budgetteret udgift til specialskolekørsel i Faaborg-Midtfyn kommune.

Øvrige indtægter, herunder indtægter vedrørende eksternt finansierede projekter, merindtægt på 0,9 mio. kr. der primært kommer fra:

- Merindtægt fra Region Syddanmark vedr. mobilitetspulje på 0,03 mio. kr.
- Merindtægt fra Staten (trafikstyrelsen) vedr. projekt grønne elbusser til Fyn på 0,75 mio. kr.
- Merindtægt vedr. Projekt Bus og Cykel på arbejde på 0,15 mio. kr.
- Mindreindtægt på 0,03 mio. kr. i nettohuslejeindtægt.

**Udgifter:**

Afvigelsen på 64,1 mio. kr. i merudgifter kan henføres til:

Busdriften, herunder Telekørsel, merudgift på 61,1 mio. kr.:

- Udgifter til busdrift er 60,7 mio. kr. højere end budgetteret. Nedenstående tal indeholder Covid-19 kompensation svarende til 3,5 mio. kr., som følge af merudgifter til ekstra rengøring i 1. halvår 2022 på 4,5 mio. kr. Kompensationen dækker merudgifterne til medio maj. Merudgiften kan hovedsageligt henføres til stigning i Trafikselskaberne i Danmarks omkostningsindeks, samt flere køreplantimer. Derudover ses der indbyrdes forskydninger.
  - Kontraktpriserne er jf. Trafikselskaberne i Danmarks indeks steget 8,8% for diesel, 10,1% for El og 15,6% for HVO i forhold til budget, svarende til 42,8 mio. kr.
  - Overordnet er produktionen øget med ca. 29.200 køreplantimer i forhold til budgettet, svarende til 24,3 mio. kr., hvor det primært er en konsekvens af udskydelse af nyt bynet i Odense.
  - Der er mindreudgifter på 0,3 mio. kr. som følge af ændret kørselssammensætning og grundet andre forhold i Odense.
  - Desuden er der 0,7 mio. kr. i merudgift i forhold til elbusser i Regionen.
  - Udgifter til variabel kørsel, direkte henførbare udgifter og incitamentsaftaler mv. er -3,5 mio. kr. mindre end budgetteret.

## Økonomiafdelingen

- Mindreudgift på tab på debitorer på 3,8 mio. kr. som skyldes, at processen med automatisk indberetning til Gældsstyrelsen ikke kom i drift som forventet. Derfor er der indberettet mindre det forventede ved budgetlægningen.
- Merindtægt på 0,7 mio. kr. for provision af salg af rejsekort
- Merudgift på 0,5 mio. kr. til køb af chipkort
- Reduktion i udgifter i forbindelse med anlæg på 0,3 mio. kr.

Udgifter til Telekørsel er 1,9 mio. kr. mindre end budgetteret og indeholder ikke Covid-19 kompensation.

- De lavere udgifterne vedr. telekørsel skyldes primært mindre kørsel end budgetteret.

Fællesudgifterne under kollektiv trafik (excl. renter) er 2,3 mio. kr. større end budgetteret.

- Merforbrug vedr. fællesudgifter relateret til busdriften på 2,5 mio. kr. vedr. busdriften, heraf reguleres via rammestyring 2,09 mio. kr.
- Mindreforbrug vedr. fællesudgifterne til telekørsel på 0,16 mio. kr.

Flextrafik, merudgift på 3,4 mio. kr.:

- Merforbruget kan primært henføres til et merforbrug på handicapkørsel (SBH) på 1,3 mio. kr.
- Udgifter til flextrafik indeholder ikke Covid-19 kompensation.
- Fællesudgifterne er 2,07 mio. kr. højere end budget og skyldes merforbrug vedr. anden kørsel og siddende patientbefordring.

Øvrige udgifter, herunder eventuelle udgifter vedrørende projekter, mindreudgift på 0,4 mio. kr.:

- Udgifter vedr. tjenestemænds pensionsudbetalinger er 0,6 mio. kr. lavere end budgetteret.

**Renter:**

Afvigelsen på 0,22 mio. kr. i mindreindtægt kan henføres til:

- I 2022 er der urealiseret kursregulering på 11,46 mio. kr. Forrentning af midler fra pensionsindestående til tjenestemænd lyder på 9,9 mio. kr., hvilket giver en indtægt på 1,56 mio. kr.
- Derudover er realiseret en udgift på 0,5 mio. kr., bestående af øvrige renteudgifter og renteindtægter fra ansvarligt lån.

**Anlægsudgifter:**

Udgiften er 0,4 mio. kr. højere end budgetteret, hvilket primært kan henføres til, at der ikke var budgetteret anlægsudgifter til nyt køkken på Gammelsø.

**Resultat:**

Resultatet udviser et samlet underskud efter ejerbetaling på 13,8 mio. kr., hvilket er 1,3 mio. kr. højere end budgettet og skyldes primært merudgift vedrørende den ordinære drift.

Af det samlede resultat er 2,09 mio. kr. disponeret til rammestyring af fællesudgifter via egenkapitalen, mens 11,8 mio. kr. vedrører tjenestemænd og overføres til egenkapitalen i øvrigt.