

Til: Fynbus

Dato: 04-10-2018

Vedr.: Gennemgang af halvårsregnskab forud Initialer: PDA
for udarbejdelse af budget 2019

Indledning

Fynbus har i forbindelse med halvårsregnskabet for 2018 konstateret en række udsving på indtægterne. Disse udsving er primært i negativ retning. Da halvårsregnskabet danne grundlag for budget 2019, vil disse udsving få stor betydning for budget 2019.

Fynbus har derfor bedt os om, at gennemgå validiteten i de opgjorte indtægter fra først halvår 2018, herunder se på de usikkerheder der er forbundet hermed, når disse realiserede værdier anvendes som fremskrivning til et helt år.

Faktuelle forhold omkring indtægter

Fynbus kommer ud af et forholdsvis turbulent 2017 hvor der var mange faktorer der gjorde, at der ikke var tale om et gennemsnitsår. Dette var blandt andet overgangen til rejsekort på forskellige af selskabets løsninger, men også endnu et år hvor store dele af Odense centrum var påvirket af vejarbejde og dermed omlægning af ruter m.v. 2017 er derfor som udgangspunkt ikke noget godt år at anvende til sammenligningsgrundlag.

Overgangen til rejsekortet har f.eks. også medført, at der ikke altid vil være sammenhæng mellem udvikling i antal passagerer og udvikling i indtægter samt indtægtsføring af periode og månedskort.

Halvårsregnskabet viser følgende realiserede indtægter for busdrift (ekskl. Telekørsel), som estimeres til forventet beløb for 2018 som anvendes som udgangspunkt for budget 2019:

	Indtægter	Realiserede beløb i tkr. fra halvårsregnskab	Forventet beløb for 2018
1	Indtægter fra enkeltbilletter	13.867	27.563
2	Mobilapp/Webshop	8.308	16.616
3	Rejsekort Classic	24.987	49.973
4	Off Peak	2.483	4.966
5	Pendlerkort	12.327	23.258
6	Afregning med DSB netto	-843	-12.756
7	Ungdomskort egen betaling og tilskud	25.933	56.177
8	Fritidskompensation	-396	-792
9	Skolekort	7.342	10.042
10	Kompensation fra staten	6.284	12.567
11	Bus og tog samarbejde	9.392	18.783
	I alt	109.684	206.397
	Provisionsudgifter		-2.036
			204.361

Ovenstående er anvendt i forbindelse med budgetlægning for 2019.

Gennemgang af indtægter

Ad 1) Enkeltbilletter

Enkeltbilletter sælges i busserne på rejsekortudstyr af Fynbus' entreprenører. Opgøres månedsvist på baggrund af udtræk fra Visio Analytics (VA). I forbindelse med entreprenørafregning i fx august modregnes et acantobeløb, i september afregnes august måned endeligt. Der er derfor tale om indtægter, som er endeligt opgjort og afstemt i bogholderiet. Indtægterne er ikke forbundet med usikkerhed. Fremskrivning med 100 % (forventet at indtægterne fordeler sig med 50 % i første halvår og 50 % i andet halvår) bygger på historiske data fra 2014-2016 hvor fordelingen var således.

Ad 2) Mobilapp/webshop

Sælges på Fynbus mobilapp og webshop. Dækker enkeltbilletter, gruppebilletter, eventbilletter mv. Indtægterne fordeles efter nøglen for enkeltbilletter. Kunderne betaler med det samme ved køb i app eller shop. Der er tale om afstemte og realiserede tal for første halvår. Fremskrivningen sker ud fra samme opgørelse som enkeltbilletter og bygger dermed på historiske data, men vurderes ikke at indeholde væsentlige usikkerheder.

Ad 3) Rejsekort Classic

Dækker over rejsekort personlig, rejsekort flex og rejsekort anonym, samt rejsekort erhverv. Indtægterne kommer fra Bus og Togs månedsopgørelse (den 20. den efterfølgende måned) og fordeles på baggrund af bip. Dvs. at den ejer, der har haft transportudgiften, får indtægten. Der er tale om afstemte og realiserede tal for første halvår. Fremskrivning med 100 % bygger på historiske data fra 2014-2016 hvor fordelingen var således.

Ad 4) Off Peak

Tilskud fra staten, som beregnes af Bus og Tog. Der modtages månedlig opgørelse, men der afregnes kvartalsvist. Indtægten fordeles på baggrund af rejsekort Classic. Fremskrivningen følger også rejsekort Classic. Der vurderes ikke at være væsentlige usikkerheder med fremskrivningen.

Ad 5) Pendlerkort

Dækker over pendlerkort (det grønne) og pendler-kombi (hvor der både er måneds-kort og e-pung). Indtægterne stammer fra Bus og Togs månedsopgørelse (den 20. i den efterfølgende måned). Fremskrives med 94 %, da det er vurderet, at 53 % af indtægterne bør ligge i første halvår, og 47 % af indtægterne bør ligge i andet halvår.

Registreringerne og dermed fordelingen sker ikke ud fra check-in og check-ud, men ud fra de historiske fordelinger i passagerregistreringerne i 2014-2016. 2017 anvendes ikke, da registreringerne var forbundet med stor usikkerhed.

Fremskrivningen til brug for budget 2019 er derfor forbundet med større usikkerhed, som følge af at fordelingen sker med udgangspunkt i nogle historiske data, der måske ikke nødvendigvis er retvisende for hverken 2018 eller 2019.

Hvis fordelingen flytter sig 1 %-point op eller ned, ændrer det de vurderede indtægter med 430 tkr., og dermed giver det også et væsentligt udsving i budgettet.

Der er ikke mulighed for at anvende mere nøjagtige fordelingsnøgler, og de historiske data vurderes at være de mest pålidelige data, Fynbus har til at fordele efter.

Ad 6) Afregning med DSB

Posten består af to beløb, nemlig afregning til DSB for de passagerer der f.eks. har et månedskort ved Fynbus og anvender dette kort til kørsel med tog. Samtidig består beløbet også af afregning fra DSB for de passagerer, der har købt rejsehjemmel ved DSB og anvender Fynbus.

I forbindelse med indførsel af Takst-Vest stoppede aconto-faktureringerne, og der er derfor meget lidt grundlag i forhold til fremskrivning. Fremskrivningen bygger til dels på de historiske registreringer fra 2014-2016 samt skønsmæssig opgørelse, i forhold til hvor stor en andel der flyttes til pendlerkort. Denne skønsmæssige post udgør alene 3,6 mio. kr. Posten er som helhed derfor behæftet med stor usikkerhed.

Der er desværre ikke data, der kan give en mere nøjagtig opgørelse og dermed fordeling.

Ad 7) Ungdomskort

Ungdomskort består af både egenbetaling fra brugeren og tilskud fra staten, men da tilskuddet hænger sammen med egenbetalingen, vurderes disse poster samlet.

Indtægterne er her bundet op på opgørelserne fra Bus og Tog-samarbejdet, og derfor også forbundet med væsentlig usikkerhed, da data ikke er tilgængelige i samme omfang som tidligere. Derfor er fremskrivningen foretaget med udgangspunkt i historiske data fra 2014-2016. Dette medfører en fremskrivning på 106 %, ud fra at indtægterne fordeler sig med 47 % i første halvår og 53 % i andet halvår.

Fordelingen er forbundet med væsentlig usikkerhed, og ændres fordelingen med 1 %-point, vil det betyde en ændring på cirka 1,2 mio. kr.

Der foreligger ikke mere valide data, der kan anvendes, og de historiske data for 2014-2016 er derfor pt. de mest anvendelige.

Ad 8) Fritidskompensation

Der er tale om et beløb, som knytter sig til Ungdomskort, men grundet beløbets størrelse, kan det ikke give et væsentligt udsving.

Ad 9) Skolekort

Indtægter fra skolekort solgt i Susy (registreringssystem). Det er skolesekretærer, der bestiller skolekortene. Indtægterne kommer fra Bus og Togs månedsopgørelse (den 20. i den efterfølgende måned). FynBus får indtægten fra områderne: Fyn-Midt, Fyn-Øst og Fyn-Vest, mens DSB får indtægten vedr. området FYN. Det betyder, at indtægterne fordeles mellem DSB og FynBus på baggrund af strækningen og ikke bip. DSB's andel er ikke indregnet i FynBus' forventede indtægter.

Da størstedelen af kortene er solgt i først halvår, er den samlede indtægt fremskrevet skønsmæssigt med udgangspunkt i registreringerne af salg af skolekort i 2016. Fremskrivningen udgør 37 %. Da der er tale om en skønsmæssig fremskrivning, vil posten naturligvis være behæftet med usikkerhed, men grundet beløbets størrelse vurderes posten ikke at kunne udgøre en væsentlig usikkerhed.

Ad 10) Kompensation fra staten

Indtægten dækker over reglerne om gratisbørn, og det er et månedligt tilskud, FynBus får fra Staten.

Da der er tale om en fast månedlig kompensation, vurderes posten ikke at udgøre nogen usikkerhed.

Ad 11) Bus og Tog-samarbejdet

Posten dækker over indtægter fra DSB vedrørende Tog+ og tilslutningsbilletter. Der afregnes aconto månedligt, men den endelige opgørelse kendes først i 2019 vedrørende 2018. Der er derfor en usikkerhed omkring fordelingen, og denne fordeling

har også tidligere givet en række korrektioner på indregningen af indtægter i både budget og regnskab.

Den primære usikkerhed knytter sig dog ikke til de samlede indtægter, men primært til fordelingen på ejerniveau.

Sammenfatning omkring indtægter

Der er en række poster under indtægter, som er forbundet med væsentlig usikkerhed. Dette skyldes dog flere overordnede forhold.

Dels har det været nødvendigt at se på registreringerne på historisk data fra 2014-2016, da 2017 ikke kan anvendes som grundlag, grundet forhold omtalt ovenfor. Samtidig er der ikke noget godt overblik, over den vandring der kan ses mellem de forskellige løsninger, samtidig med at den ændrede incitamentstruktur ved rejsekortet og indførelse af Takst-Vest ikke kendes fuldt ud.

Fremskrivningen er derfor foretaget på de mest valide og kendte værdier samt registreringer. Realiserede indtægter er afstemt i forhold til periodisering inden indtægterne fremskrives, men da der anvendes historiske værdier til fremskrivningen, kan den vandring, der er sket, ikke slå igennem.

Selvom der ikke er 1:1 sammenhæng mellem udvikling i passagerer og udvikling i indtægter, kan man ved sammenligning stadig se en forholdsvis ensartet trend.

Derfor er det vores vurdering, at budgettet ud fra de givne forudsætninger er opstillet efter bedste evne.

Omkostninger i budgettet og fordelingsnøgler

I forhold til det foreliggende budget, er der ikke kun afvigelser på indtægter, men også omkostninger. Dette skyldes en række forskellige faktorer, så som Odense Bybus, indeksering, ændrede køreplanstimer m.v.

Der er kun en lille del af omkostningerne, der fordeles ud fra samme nøgle som indtægterne, størstedelen af omkostningerne henføres direkte med udgangspunkt i køreplanstimer.

Der er derfor ikke den samme usikkerhed forbundet med budgettering af omkostningerne, selvom 2018 ender med en større budgetafvigelse.

Sammenfatning vedrørende budget 2019

Budgetlægningen for 2019 indeholder en række usikkerhedspunkter, som skyldes forskellige forhold som nævnt ovenfor. Der er ikke noget, der tyder på, at den fremskrivning af halvårsregnskabet til forventet 2018 ikke er valid, og dermed også et godt grundlag for 2019.

Budgetafvigelserne, der er i forbindelse med halvårsregnskabet for 2018, stemmer meget godt med udviklingen i passagerer. Både passagerantal og indtægter er dog

forbundet med væsentlige usikkerheder og skøn, grundet den dårlige data der foreligger for 2017.

Budgettet vurderes derfor at være udarbejdet på bedst mulige grundlag.

Odense, den 4. oktober 2018

BDO
Statsautoriseret revisionsaktieselskab

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Peter Rasmussen'.

Peter Damsted Rasmussen
statsautoriseret revisor