



Tlf: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

FYNBUS

Revisionsberetning nr. 15

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2020

Side 200 - 210

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2020	203
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2020	203
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	203
1.2.1	Generelt	203
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	203
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	203
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	203
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	203
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	204
2.2.1	Generelt	204
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	204
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	205
2.2.4	Forvaltning af fællesskabets midler	205
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	205
3.1	REGNSKABSOPGØRELSEN	205
3.1.1	Ejerbidrag	205
3.1.2	Coronaregnskab	206
3.1.3	Afregning vedr. Bus&toget samarbejdet	206
3.2	BALANCEN	206
3.2.1	Balancens enkelte poster	206
3.2.2	Anlægsaktiver	207
3.2.3	Omsætningsaktiver	207
3.2.4	Negativ egenkapital	207
3.2.5	Hensættelser til tjenestemandspension	207
3.2.6	Gæld	207
3.3	Revision af IT-kontroller	207
3.3.1	Selskabets interne it-kontroller	208
3.3.2	Konklusion	208
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	208
3.5	FORSIKRINGSFORHOLD	208
3.6	GOING CONCERN	208
3.7	BESTYRELSESPROTOKOL	208
3.8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	208
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	208
4.1	Generelt	209
4.1.1	Formål	209
4.1.2	Revisionens omfang og udførelse	209
4.1.3	Konklusion	209

5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	209
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	210
6.1	HABILITET M.V.	210

Til interessenterne

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2020

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2020.

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2020

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores beretning nr. 14 af 27. april 2020.

Hvis bestyrelsen godkender årsregnskabet i den foreliggende form, og der ikke fremkommer yderligere oplysninger under behandlingen af årsregnskabet, vil vi forsyne det med en påtegning uden forbehold, men med følgende fremhævelse af forhold:

”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 2020 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2020. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision”

1.2 REVISIONENS BEMÆRKNINGER

1.2.1 Generelt

Revisionsbemærkninger, der skal behandles af bestyrelsen og fremsendes til tilsynsmyndigheden, er anført under afsnit 1.2.2.

Vi har pligt til løbende at vurdere, om der skal skrives en revisionsbemærkning, hvis

- regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger
- der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser
- lovligheden af en post eller disposition anses for tvivlsom
- der ved gennemgang af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisionen samtidig kan fremsætte forslag til udbedring af konstaterede mangler
- foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt
- udførelsen af bestyrelsens beslutninger ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde

1.2.2 Revisionens bemærkninger til årsregnskabet

Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.2.3 Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger

Ved den afsluttende revision har vi foretaget opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger samt andre forhold omtalt i tidligere revisionsberetninger.

Der er ikke afgivet revisionsbemærkninger i den seneste revisionsberetning.

2 REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION

2.1 RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI

Revisionen gennemføres med udgangspunkt i en af os udarbejdet revisionsstrategi.

Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Baseret på vores drøftelser med ledelsen og vores kendskab til aktiviteter og forhold i øvrigt har vi i forbindelse med planlægningen og udførelsen af revisionen udvalgt relevante revisionshandlinger.

Væsentlighedsniveau

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt regnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Ved udarbejdelse af revisionsplanen fastlægger BDO et acceptabelt væsentlighedsniveau for at afdække beløbsmæssig væsentlig fejlinformation. Både beløbets størrelse (kvantitativ) og arten (kvalitativ) af fejlinformationen vurderes.

Væsentlighedsniveauet fastlægges for regnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og i erklæringsfasen.

I planlægningsfasen har væsentlighedsniveauet betydning for vores bedømmelse af revisionsindsatsen på de enkelte områder. Områder som beløbsmæssigt er over væsentlighedsbeløbet skal undergives revision.

I erklæringsfasen har væsentlighedsbeløbet betydning for, om vi kan afgive erklæring uden forbehold. Knytter en væsentlig fejl sig til en enkelt regnskabspost, kan der blive tale om, at der alene tages forbehold for den konkrete regnskabspost.

Væsentlighedsniveauet er bestemmende for, hvor stor en fejl vi kan acceptere uden at tage forbehold for, om regnskabet er rigtigt.

Med udgangspunkt i virksomhedens størrelse, har vi anvendt et væsentlighedsniveau på 7 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig bevågenhed vil være et langt lavere væsentlighedsniveau. Det kunne blandt andet være på følgende områder:

- Vederlæggelse af bestyrelse
- Repræsentationsudgifter m.v.
- Udbetalinger til enkeltpersoner
- Lønninger.

2.2 REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

FynBus har egen administration, men har indgået samarbejdsaftale med Region Syddanmark om brug af økonomisystem og lønsystem.

Revisionen har til formål at undersøge og vurdere, om FynBus' rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde i forhold til administrationens størrelse. Der er tilrettelagt et fornuftigt ledelsestilsyn, og det er vores vurdering, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

2.2.2 Manglende funktionsadskillelse

På grund af virksomhedens størrelse, herunder antallet af ansatte, der er beskæftiget med administrative opgaver, er det ikke muligt på alle områder at etablere en egentlig intern kontrol. Vores revision er derfor kun i mindre omfang baseret på virksomhedens forretningsgange og interne kontroller.

Vi skal bemærke, at selskabet råder over Master- og Visa-Cards, som kan anvendes uden forudgående godkendelse. Disse kort anvendes til udlæg og der er sat begrænsning på hvor meget der kan trækkes om måneden på disse kort, således at den økonomiske risiko er begrænset.

Vi har dog ikke under vores revision konstateret fejl som følge heraf.

2.2.3 Drøftelser med ledelsen om besvigelser

Under revisionen har vi forespurgt ledelsen om risikoen for besvigelser, og ledelsen har over for os oplyst, at der efter dennes vurdering ikke er særlig risiko for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Ledelsen har endvidere oplyst, at den ikke har kendskab til besvigelser eller igangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Vi har under vores revision ikke konstateret forhold, der kunne indikere eller vække mistanke om besvigelser af væsentlig betydning for informationerne i årsregnskabet.

2.2.4 Forvaltning af fællesskabets midler

Vi har i forbindelse med revisionen stikprøvevist vurderet, om fællesskabets dispositioner er i overensstemmelse med almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til virksomhedens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, under hensyn til pris, kvalitet og kvantitet.

Vi har ved revisionen påset og vurderet, at

- der er taget skyldige økonomiske hensyn ved fællesskabets forvaltning
- der ved fællesskabets drift er udvist sparsommelighed
- der ikke er udøvet aktiviteter uden for fællesskabets formål.

Gennemgangen har ikke givet anledning til kommentarer.

3 KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET

3.1 REGNSKABSOPGØRELSEN

Vi har foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer virksomheden, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt omkostninger er korrekt indregnet i balancen.

Vi har påset, at lønninger, der er udbetalt til det personale, der forestår lønudbetalinger eller foretager edb-indberetninger, er korrekte.

Vedrørende afregning, afstemning og lønoplysning af de ansattes A-indkomst, A-skat og andre udbetalte ydelser har vi ligeledes påset, at disse er korrekte.

Det udbetalte vederlag til bestyrelsen er gennemgået.

3.1.1 Ejerbidrag

Vi har gennemgået opgørelsen over ejerbidrag. Ejerbidraget er valgt som et centralt forhold i revisionen og oplyses særskilt i vores erklæring. Dette skyldes, at ejerbidraget udgør et væsentligt element i regnskabet og for interessenterne i selskabet.

Alle ejere skal bidrage for det træk, der er på ressourcerne i trafikelskabet, dertil anvendes opgørelsen. Denne opgørelse bygger på en række forskellige input, f.eks. indtægter fra billetsalg, omkostninger fra entreprenørerne m.v.

Alle disse input danner sammen med de aftalte fordelingsnøgler, grundlag for opkrævning af ejerbidrag.

Vi har i forbindelse med revisionen, gennemgået selskabets procedurer og forretningsgange for håndtering af fordelingsregnskabet. Vi har gennemgået de systemer, der anvendes til fremskaffelse af input til fordelingen. Vi har gennemgået for interne sammenhænge samt stikprøvevis påsat underliggende faktureringer, der danner grundlag for omkostningerne i fordelingsregnskabet.

Som noget nyt, er opgørelsen af ejerbidrag i år påvirket af tilskud fra staten, som følge af coronarestriktionernes betydning for trafikselskaber, hvilket er gennemgået i følgende afsnit.

3.1.2 Coronaregnskab

Som led i statens coronastrategi, er det blevet vedtaget at trafikselskaberne i Danmark skal holdes skadesløse, i forhold til de påvirkninger der har været som følge af coronarestriktioner i landet.

Staten dækker den nettopåvirkning der har været for selskabet i 2020. Dette opgøres i hovedtræk som følgende:

- Mindre indtægter fra billetter og kontrolafgifter i forhold til budget
- Merudgifter i forbindelse med ekstra kapacitet herunder f.eks. solokørsel
- Merudgifter til værnemidler, rengøring m.v.
- Udgifter til kommunikation m.v.
- Modregnet mindreudgifter ved reduceret drift

Denne opgørelse er udarbejdet på de tre hovedområder

- Bus
- Flex (Handicap, Flextur og Plustur)
- Flex (Kommunalkørsel og flexbus)

Opgørelsen viser at nettoudgiften for bus har været 68,4 mio. kr. imens nettoudgiften for de to flexområder har været negativ (der er sparet penge ved ikke at opretholde driften) med henholdsvis 15,4 mio. kr. og 6,1 mio. kr.

Netto forventes det at FynBus modtager 46,9 mio. kr. fra staten.

I forhold til opgørelse af ejerbidraget for de enkelte kommuner og Region Syddanmark, så betyder forholdet det, at ejerbidraget reduceres med 68,4 mio. kr. imens den øges med 21,4 mio. kr. på flexområdet, som følge af modregningen i tilskuddet.

Vores gennemgang af opgørelse af de økonomiske konsekvenser for FynBus, har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.1.3 Afregning vedr. Bus&tog samarbejdet

Der blev ved udgangen af 2018 hensat 3,5 mio. kr. til at dække en eventuel tilbagebetaling til DSB som følge af forventning til den endelige fordeling af indtægterne i Bus&tog samarbejdet vedr. ungdomskort og skolekort. Denne opgørelse er endnu ikke færdig. I 2019 viste de nyeste analyser at beregningerne for 2018, som blev baseret på 2017 acontoafregning, at de 3,5 mio. kr. forventedes at kunne dække både 2018 og 2019. Ultimo 2020 er der modtaget nye analyser, som udføres af ekstern konsulent på vegne af Trafikselskaberne i Takst Vest samarbejdet. Analyserne er ikke endelige, men er indarbejdet i regnskab 2020 for årene 2018, 2019 og 2020. Konsekvensen af den nye foreløbige analyse betyder en merudgift for FynBus på 3,4 mio. kr. vedr. 2018 og 8,6 mio. kr. vedr. 2019. Det forventes at der foreligger en endelig analyse medio 2021 vedr. ungdomskort og skolekort.

Vi har på det forelagte grundlag ikke anledning til, at anlægge en anden vurdering end den vurdering ledelsen har.

3.2 BALANCEN

3.2.1 Balancens enkelte poster

Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler dem, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet.

3.2.2 Anlægsaktiver

Vi har gennemgået anlægsaktiverne og vurderet, hvorvidt indregning og måling, herunder nettotilgangen, stemmer overens med den fastlagte regnskabspraksis, og herunder at aktiverne vurderes at være til vedvarende brug.

Vi har gennemgået de foretagne af- og nedskrivninger og påset, at anlægsaktiverne afskrives i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis. De foretagne afskrivninger er efter vores vurdering tilstrækkelige til dækning af årets værdiforringelse, og vi anser vurderingen af anlægsaktiverne som forsvarlig.

3.2.3 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af varebeholdninger, tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter og likvide beholdninger.

Den 12. december 2020 har vi aflagt FynBus et revisionsbesøg, hvor vi gennemgik procedure og afstemninger af selskabets likvide beholdninger.

Vi har påset, at mellemværender med pengeinstituttet er optaget til saldiene pr. 31. december, og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstituttet. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnlige foretages afstemning med pengeinstituttets noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne er af god kvalitet.

3.2.4 Negativ egenkapital

FynBus har i de seneste år foretaget en række investeringer i materiel til brug for rejsekortet, som endnu ikke er opkrævet ved interessenterne. Samtidig er selskabets værdi på aktier i Rejsekortet A/S er faldet. Disse dele har medført at egenkapitalen ved udgangen af 2020 er negativ med 73.714 tkr.

Ledelsen er opmærksom herpå, og har på mødet den 20. august 2020 vedtaget en plan for reetablering af egenkapitalen over tid frem mod 2028 hvor låneordningen med Rejsekortet udløber. Selskabet har den fornødne kapital, til fortsat at kunne investere i udvikling af selskabet og den nye teknologi som rejsekortet medfører.

3.2.5 Hensættelser til tjenestemandspension

Der har i år ikke været genberegning af forpligtelsen. De ændringer der er foretaget i året, er alene ændringer som følge af ind- og udbetalinger.

Hensættelsen er optaget i regnskabet, men der er samtidig optaget et tilgodehavende ved Odense Kommune, der stort set dækker forpligtelsen. Dette skyldes, at de omfattede tjenestemænd primært kom fra Odense Kommune i forbindelse stiftelsen.

3.2.6 Gæld

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgavernes noteringer.

Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne.

3.3 Revision af IT-kontroller

Efter vores opfattelse er selskabet afhængig af it, og it-anvendelsen er omfangsrig og kompleks. Effektive og betryggende interne it-kontroller til sikring af driftssikkerheden, informationers pålidelighed og sikkerheden af data er således væsentlige.

I disse vurderinger er der taget hensyn til, at selskabet anvender it i økonomistyringen og de øvrige informationssystemer, ligesom en række processer i selskabet er baseret på it, herunder økonomistyring, lønbogholderi og indtægtsregistrering.

Vi vurderer endvidere, at tilgængeligheden til selskabets systemer samt integriteten og fortroligheden i data er afgørende for selskabets drift og regnskabsaflæggelse.

3.3.1 Selskabets interne it-kontroller

Der er ikke sket væsentlige ændringer i selskabets kontrolmiljø. Vi har dog observeret at der i året er foretaget korrektioner af interne procedurer og processer til imødekommelse af vores anbefalinger fra 2019.

3.3.2 Konklusion

Det er vores opfattelse, at selskabet på en række områder, i alle væsentlige henseender, har implementeret hensigtsmæssige interne it-kontroller, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Vi vurderer, at relevante bestemmelser i bogføringsloven opfyldte

Vi har ved revisionen konstateret enkelte svagheder i forretningsgangene og de interne kontroller. Vi har derfor givet nogle anbefalinger til ledelsen i forhold til at rette op herpå.

3.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Vi har gennemgået pantsætninger og eventualposter, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Fynbus er part i en verserende sag omkring overholdelse af regler omkring udbud. Vi har indhentet advokatbrev fra selskabets eksterne advokat som fører sagen. Det er advokatens vurdering at Fynbu har en rimelig chance for at vinde sagen. Forholdet er oplyst i noten omkring eventualforpligtelser.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5 FORSIKRINGSFORHOLD

Forsikringsforhold er normalt ikke omfattet af revisionen, men ledelsen har over for os oplyst, at der er tegnet forsikringer i et sådant omfang, at aktiver og driften skønnes rimeligt dækket i eventuelle skadesituationer.

3.6 GOING CONCERN

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern eller behov for kapitalindskud i virksomheden.

Virksomhedens ejerstruktur gør, at der til enhver tid er midler til imødegåelse af krav fra kreditorer, hvorfor der ikke kan rejses tvivl om going concern.

3.7 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 16. marts 2021 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er indarbejdet i regnskabet.

Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har påset, at revisionsprotokollat vedrørende sidste regnskabsår har været forelagt og er godkendt af bestyrelsen.

3.8 LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET

I forbindelse med revisionen af årsregnskabet har vi anmodet den daglige ledelse om at bekræfte en række oplysninger inden for særlige vanskeligt reviderbare områder, eksempelvis eventualforpligtelser og retssager samt regnskabsposter, hvortil der knytter sig særlig risiko eller usikkerhed.

Årsrapporten indeholder ikke ikke-korrigerede fejl.

4 JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)

4.1 GENERELT

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiel revision, juridisk-kritisk revision og løbende forvaltningsrevision. Det er i de faglige standarder for forvaltningsrevision samt juridisk-kritisk revision fastlagt, at revisor over en 5-års periode skal gennemgå en række fast definerede emner som en del af den samlede revisionsproces. Gennemførelsen af indkøb dækker over ét af disse faste emner, hvorfor dette er udvalgt med hovedvægt på FynBus' procedurer for overholdelse af udbud og administration af stører og mindre indkøb.

Der er i forbindelse med den afsluttende revision for 2020 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af FynBus' overholdelse af interne og eksterne udbudsregler, med fokus på de administrative procedurer, samt overholdelse af lovgivningen. Herunder er det også kontrolleret, at stører og flerårig investeringsprojekter administreres ud fra et sparsommeligheds princip og i form af relevante udbud.

Vi har ligeledes fulgt op på den foretagne juridisk-kritisk revision og lovpligtig forvaltningsrevision, der blev foretaget i 2019.

4.1.1 Formål

Der er i forbindelse med den afsluttende revision for 2020 gennemført en forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision af FynBus. Forvaltningsrevisionen er udført i forhold til kontrol af udbud og generel overholdelse af regler for indkøb, herunder om der er fastlagt hensigtsmæssige procedurer.

Den juridisk-kritisk revision har i den forbindelse fokus på overholdelse af lovgivningen.

4.1.2 Revisionens omfang og udførelse

FynBus er bundet op på lovgivningen i forhold til udbud i form af beløbsgrænser i udbudslovgivningen og tilbudsloven. Vores gennemgang har der primært været fokuseret på hvilke procedurer, der er etableret for at overholde den relevante lovgivningen angående udbud. Samtidig har vi gennemgået procedure og forretningsgange for indkøb til projekter der løber over en længere periode.

4.1.3 Konklusion

Det konkluderes samlet, at FynBus overholder den relevante lovgivning i forbindelse med udarbejdelsen af udbud. Det vurderes, at der relevante projekter sendes i udbud, og at FynBus overholder den gældende udbudslovgivninger, og deraf følger de relevante indkøbsmæssige processer. Det er meget begrænset hvor mange projekter FynBus har der løber over en længere periode, men det vurderes, at der føres tilstrækkeligt opsyn med budgetter og projekter.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 27. april 2020 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring i forbindelse med coronaregnskab
- Afgivet erklæring i forbindelse med projektregnskabet "Bedre Trafikinformation"
- Afgivet erklæring i forbindelse med refusion for ungdomskort
- Afgivet erklæring i forbindelse med oplysninger til Rejsekortet A/S
- Afgivet erklæring i forbindelse med pensionsbidrag for tjenestemænd

6 ØVRIGE OPLYSNINGER

6.1 HABILITET M.V.

Vi skal i forbindelse med revisionen erklære:

1. at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og
2. at vi under revisionen har modtaget alle de forklaringer, oplysninger, dokumenter mv. som vi har anmodet om.

Vi har iværksat foranstaltninger til sikring af, at BDO lever op til kravene i bekendtgørelsen om Kommunal og regional revision, herunder Revisorlovens §24.

Odense, den 5. maj 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Peter Damsted Rasmussen
Statsautoriseret revisor

Odense, den 5. maj 2021

Morten Andersen
Formand

Poul Andersen
Næstformand

Bo Libergren

Flemming Madsen

Kristian Nielsen

Jesper Hempler

Jan Ole Jakobsen

Albert Pedersen

Regitze Tilma

Leif Rothe Rasmussen

Anders W. Berthelsen