



Tlf: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

FYNBUS

Revisionsberetning nr. 17 VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2022

Side 222 - 233

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2022	224
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022	224
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	224
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	224
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	225
2.2.1	Generelt	225
2.2.2	Manglende funktionsadskillelse	225
2.2.3	Drøftelser med ledelsen om besvigelser	226
2.2.4	Forvaltning af fællesskabets midler	226
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	226
3.1	ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	226
3.2	REGNSKABSOPGØRELSEN	226
3.2.1	Indtægter	226
3.2.2	Indtægts- og tilskudsfordeling vedrørende bus-, flex- og togtrafik	226
3.2.3	Coronaregnskab	227
3.2.4	Driftsomkostninger	227
3.2.5	Personaleomkostninger	227
3.3	BALANCEN	228
3.3.1	Åbningsbalancen	228
3.3.2	Balancens enkelte poster	228
3.3.3	Anlægsaktiver	228
3.3.4	Omsætningsaktiver	228
3.3.5	Egenkapital	229
3.3.6	Gæld	229
3.4	Noter	229
3.5	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	229
3.6	IT-ANVENDELSE	229
3.7	GOING CONCERN	230
3.8	BESTYRELSESPROTOKOL	230
3.9	EU-PERSONDATAFORORDNINGEN	230
3.10	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	230
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	231
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	231
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	233
6.1	HABILITET M.V.	233
	BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	233

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2022

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2022.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Udgiftsbaseret resultat	t.kr.	13.851
Aktiver	t.kr.	275.580
Egenkapital	t.kr.	-81.411

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2022

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 indholdsmæssigt i al væsentlighed uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til revisionsberetningen af den 23. april 2019, hvor vi har gengivet hovedindholdet af revisionsaftalen.

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 eller fremhævelse af forhold:

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 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2022. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

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 14 mio. kr.

Herudover tager vi hensyn til den operationelle risiko (politiske risiko), så der på områder med særlig beviggenhed 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 REGSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER

2.2.1 Generelt

Som en del af revisionen har vi undersøgt og vurderet, om rapporteringssystemer, forretningsgange og interne kontroller fungerer forsvarligt. Formålet hermed er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, troværdige og rettidige bogholderiregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af egen administration.

For at efterprøve dokumentationen for regnskabsføringens rigtighed har vi revideret et antal bogføringsbilag. Det er vores opfattelse, at regnskabsgrundlaget udgør et godt grundlag for udarbejdelsen af årsrapporten og revisionen af årsregnskabet.

Det er vores vurdering, at de tilrettelagte og beskrevne forretningsgange samt interne kontroller er indrettet på en god og hensigtsmæssig måde i forhold til trafikelskabets størrelse, herunder at der skal 2 personer i forening til at godkende banktransaktioner.

2.2.2 Manglende funktionsadskillelse

Virksomhedens øverste ledelse har ansvaret for, at det gennem hensigtsmæssige forretningsgange samt registrerings- og kontrolsystemer sikres, at tilsigtede og utilsigtede fejl for så vidt muligt forebygges samt opdages og korrigeres. Forretningsgange og interne kontroller skal tilpasses til virksomhedens størrelse og karakter med henblik på at sikre korrekte, troværdige og rettidige registreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

Manglende funktionsadskillelse øger risikoen for fejl i virksomhedens årsregnskab som følge af tilsigtede og utilsigtede handlinger eller mangler. Fejl i årsregnskabet, der skyldes besvigelser, vil ikke nødvendigvis blive opdaget under revisionen, da fejl af denne karakter sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Vi er opmærksomme på, at det på grund af virksomhedens begrænsede ressourcer ikke umiddelbart er praktisk muligt at etablere fornøden funktionsadskillelse på alle områder.

Det bedste middel til afhjælpning af disse problemstillinger er opfølgende ledelsesmæssige kontroller. Kontrollerne bør bl.a. omfatte en gennemgang af perioderapporter, debitor-/kreditoroversigter, godkendelse/attestation af salgs-, købs- og omkostningsbilag samt poståbning mv. Vi skal derfor foreslå, at virksomheden fortsat prioriterer de ledelsesmæssige kontroller højt.

Vi skal bemærke, at selskabet råder over Master- og Visa-Cards, som kan anvendes uden forudgående Godkendelse, og at forskelligt personale har alene fuldmagt hertil. 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. Bevægelser for hele året er kontrolleret via bankudtræk uden bemærkninger.

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

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.

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 ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsregnskabet for 2022 er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i bekendtgørelse om Kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Den anvendte regnskabspraksis, der er oplyst i årsregnskabet på side 11-15 er uændret i forhold til 2021.

3.2 REGNSKABSOPGØRELSEN

3.2.1 Indtægter

Vi har stikprøvevis efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for de samlede indtægter. Vi har i forbindelse med vores revision desuden specifikt vurderet forretningsgange og interne kontroller i forbindelse med rejsekort-indtægter.

Vi vurderer, at de interne regler er fulgt, og at forretningsgangene er hensigtsmæssige og betryggende i kontrolmæssig henseende. Vi vurderer endvidere, at de forskellige procedurer og forretningsgange løbende tilpasses organisationens udvikling.

Der er ved den løbende og afsluttende revision foretaget kontrolarbejder med henblik på en vurdering af, om de indtægter, der tilkommer trafikelskabet, indgår i årsregnskabet og er optaget i overensstemmelse med den fastlagte regnskabspraksis.

Vi har analyseret resultatopgørelsen og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt. Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.2.2 Indtægts- og tilskudsfordeling vedrørende bus-, flex- og togtrafik

Indtægts- og tilskudsfordeling vedrørende bustrafik og flextrafik fordelingsregnskab er påset udarbejdet i overensstemmelse med det aflagte årsregnskab.

Fordelingen af selskabets tilskud fra de enkelte kommuner og regionen er påset foretaget i overensstemmelse med § 3 i Lov om trafikkselskaber.

Selskabets nettoudgifter er fordelt på Kommunerne i forhold til de indgåede aftaler om regional eller lokal kørsel. Indtægterne for busdriften fordeles ud fra rejsekortdata og passagertællinger m.v. Den foretagne opgørelse af finansieringsbidragene overholder således efter vores opfattelse lovgivningens bestemmelse.

3.2.3 Coronaregnskab

Som led i statens coronastrategi, er det blevet vedtaget at trafikkselskaberne 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 2022. 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 mindre udgifter ved reduceret drift

Denne opgørelse er udarbejdet på de tre hovedområder

- Bus
- Bane
- Flex

Modsat tidligere år gives der ikke kompensation for hele året ej heller alle omkostninger. Den totale kompensation er specificeret i aktstykke 346, afgjort den 7. september 2022 og aktstykke 33, afgjort den 21. december 2022. Heraf fremgår det, at den tilladte Corona kompensation for FynBus udgør henholdsvis 7,7 mio. kr. og 10,5 mio. kr. Dermed kan kompensationen ikke overstige 18,2 mio. kr., selvom omkostningerne overstiger de udmeldte kompensationsgrænser.

Netto forventes det at selskabet modtager 18,2 mio. kr. fra staten.

Opgørelsen viser at nettoudgiften for bus har været 18,2 mio kr.

Der afgives særskilt erklæring på Corona regnskabet.

3.2.4 Driftsomkostninger

Vedrørende de samlede driftsomkostninger, har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, bl.a. med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen. Vi har desuden gennemgået udvalgte operatørafregninger.

I forbindelse med vores gennemgang af omkostninger til entreprenører, har vi konstateret, at der ikke systematisk sker fysisk kontrol af indberettede dublinger eller aflyste ture. Dette kan øge risiko for at der sker forkert afregning af entreprenører. Vi anbefaler, at der indføres en systematisk kontrol før udbetaling, eller alternativt en opdagende analytisk kontrol.

Vores gennemgang har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

3.2.5 Personaleomkostninger

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at det bl.a. sikres, at der kun udbetales løn til ansatte personer, at der udbetales korrekt løn og vederlag, og at der sker en korrekt behandling af A-skat m.v.

Under lønrevisionen er de i regnskabsåret udbetalte lønninger og ansattes lønmæssige indplaceringer stikprøvevis gennemgået.

Det er påset, at lønninger og vederlag er udbetalt i overensstemmelse med gældende overenskomster, aftaler og vedtægter.

Det er vores vurdering, at der er tilrettelagt hensigtsmæssige og betryggende forretningsgange på området.

3.3 BALANCEN

3.3.1 Åbningsbalancen

Formålet med revisionen er at sikre, at der er kontinuitet i regnskabsaflæggelsen.

Vi har kontrolleret, at der er sammenfald mellem balancen for årsregnskabet 2021 og åbningsbalancen i regnskabsføringen for 2022.

3.3.2 Balancens enkelte poster

Det er påset, at de opførte aktiver og passiver er undergivet fornøden kontrol. Vi har undersøgt aktivernes tilstedeværelse, ejendomsretten og vurderingernes forsvarlighed. Det er ligeledes kontrolleret, at de forpligtelser, der påhviler FynBus, og som er revisionen bekendt, er kommet korrekt til udtryk i årsregnskabet

3.3.3 Anlægsaktiver

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

Materielle og immaterielle anlægsaktiver - vi har gennemgået årets til- og afgang og 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.

Finansielle anlægsaktiver - vi har gennemgået værdiansættelsen af kapitalandele i Rejseplanen A/S og Rejsekort A/S og påset at disse optages i balancen i overensstemmelse med Social- og Indenrigsministeriets bestemmelser herfor.

3.3.4 Omsætningsaktiver

Omsætningsaktiverne består af tilgodehavender i betalingskontrol (debitorer) mv.

Det er efter gennemgang af debitorerne, herunder stikprøvevis indhentelse af saldobekræftelser, vores opfattelse, at trafikskabets debitorer ikke indeholder væsentlige tabrisici, og vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

De likvide beholdninger består af bankindeståender. Vi har påset, at disse bankmellemværender er optaget til saldiene pr. 31. december 2022 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

Vi har gennemgået forretningsgangen for afstemning af konti i pengeinstitut samt for håndtering af likvider. Forretningsgangen skal bl.a. sikre, at der jævnligt foretages afstemning med bankens noteringer i henhold til den vedtagne forretningsgang. Det er påset, at de interne regler overholdes, og at afstemningerne generelt er af god kvalitet.

3.3.5 Egenkapital

Vi har gennemgået og vurderet bevægelserne på egenkapitalen i 2022 uden bemærkninger.

3.3.6 Gæld

Vi har gennemgået de finansielle dispositioner, herunder de optagne lån.

Vi har kontrolleret, at den optagne, langfristede gæld er i overensstemmelse med kreditgiverens noterings.

Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprøvevis foretaget sammenholdelse til efterfølgende betalinger.

Vi har gennemgået gæld og skyldige beløb samt påset, at alle væsentlige gældsposter er afstemt med oplysninger fra kreditorerne og/eller efterfølgende udlignet.

Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

3.4 NOTER

Vi har gennemgået noterne og anser disse for korrekte med henblik på at være en uddybning/supplement i forhold til regnskab/resultatopgørelse og balance.

3.5 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Der er i det aflagte årsregnskab oplyst om trafikelskabets eventualforpligtelser og garantistillelser. Vi har vurderet oplysningerne, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

3.6 IT-ANVENDELSE

En række af FynBus' administrative procedurer er baseret på informationsteknologiske hjælpemidler (IT). Vi har i forbindelse med vores revision gennemgået selskabets IT-anvendelse.

Omfang

Revisionen har omfattet selskabets generelle it-kontroller og udvalgte applikationskontroller for de it-systemer, der har betydning for selskabets regnskabsføring og regnskabsaflægning.

Revisionen har omfattet følgende områder:

- Brugeradministration, brugerrettigheder og lign.
- Sikkerhedskopiering.

Det udførte arbejde

Vi har foretaget forespørgsler hos ledelsen, medarbejdere med ansvar og opgaver inden for it samt systembrugere.

Vi har udført revisionshandlinger i form af inspektioner, observationer og dokumentation af de interne it-kontrollers funktionalitet, hvor dette er relevant.

Konklusion

Det bemærkes at der i det nuværende økonomisystem føres der ikke log eller godkendelsesregister over ændringer i kreditor- eller debitorudvalget. Hvis dette forhold holdes op imod det faktum, at der laves en længere række manuelle faktura, vurderes dette at være en væsentlig brist i den interne kontrol.

Det er derudover vores opfattelse, at selskabet, i andre væsentlige henseender, har implementeret hensigtsmæssige interne IT processer, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflægningen. Vi vurderer, at relevante bestemmelser i bogføringsloven er opfyldte.

FynBus planlægger medio året 2023 skiftet økonomisystem, hvormed der ikke er foretaget revision for det nye system endnu. IT revisionen af 2021 afgav ikke væsentlige bemærkninger, hvorfor det i 2022 ikke vurderes værdiskabende at undersøge økonomisystemet og IT miljøet yderligere, da dette systemskifte fundamentalt vil ændre IT miljøet fra 2023 og frem. Dermed planlægges det at foretages IT revision i 2023 der omfatter primo konverteringen af data. Det forventes at ovenstående bemærkning ændres i det nye økonomisystem.

3.7 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.

3.8 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 27. januar 2023 har vi gennemgået og påset, at beslutninger af økonomisk karakter er truffet inden for vedtægten og almindeligt gældende regler. Endvidere er det påset, at de trufne beslutninger er gennemført inden for de givne forudsætninger.

Vi har herunder påset, at årsregnskabet for 2021 samt vores revisionsberetning nr. 16 er godkendt af bestyrelsen 29. april 2022.

3.9 EU-PERSONDATAFORORDNINGEN

EU-persondataforordningen stiller krav til den dataansvarlige om, at registrering og behandling af personoplysninger sker i overensstemmelse med udtrykkeligt angivne og legitime formål, at behandlingen skal være rimelig og gennemsigtig i forhold til den registrerede, og at både den dataansvarlige og databehandleren er underlagt dokumentationskrav i forhold til opfyldelse af forordningen. Det kan være forbundet med sanktioner og herunder bødestraf for såvel virksomheder som offentlige myndigheder ikke at overholde forordningen.

Vi har i forbindelse med revisionen forespurgt ledelsen, hvorvidt man efterlever EU's persondataforordning. Det er ledelsens vurdering, at man har implementeret de nødvendige foranstaltninger til at efterleve forordningens bestemmelser.

3.10 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.

Det bemærkes, at der efter statusdag er udarbejdet en ny opdeling af indtægterne mellem Odense bybusser og Odense Letbane. Denne opgørelse omfordeler 4,3 mio. kr. fra FynBus' indtægtsgrundlag til indtægtsgrundlaget for Odense Letbane. Dermed bør dette korrigeres fra billetindtægterne på busområdet, til blot at være en mellemregning med Letbanen. Den endelige afgørelse angående opdelingen mellem bybusserne og letbanen er modtaget efter udarbejdelsen af årsregnskabet for 2022, hvorfor FynBus ikke har indregnet denne opdeling, og indregningen heraf kategoriseres som en ikke-korrigeret fejl.

Under hensyntagen til omfang og art af de konstaterede forhold er vi enige med ledelsen i deres vurdering af uvæsentligheden i det anførte forhold.

Derudover er ikke konstateret væsentlige fejl til rettelse i årsregnskabet.

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

4.1 GENERELT

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. Vurdering af Aktivitets- og ressourcestyring og Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner dækker over sådanne faste emner.

Der er derfor i forbindelse med den afsluttende revision for 2022 gennemført en forvaltningsrevision af mål- og resultatstyring, med fokus på proces omkring ledelsesopfølgning, og en juridisk-kritisk revision af trafik-selskabets gennemførelse af salg, med fokus på overholdelse af lovgivningen ved salg.

4.1.1 Formål

Formålet med forvaltningsrevisionen har været at påse at trafik-selskabet har opbygget hensigtsmæssige procedurer for ledelsesopfølgninger og økonomirapportering til bestyrelsen for at sikre at der følges op på økonomiske- og strategiske målsætninger.

Formålet med den juridisk-kritiske revision har været at påse der udelukkende er indhentet salgsindtægter på baggrund af tilladte aktiviteter.

Emnerne er udvalgt ud fra en væsentligheds- og risikovurdering iht. SOR 6 og 7.

Dette løber efter en konkret rotationsplan med de konkrete emner, der er relevante for FynBus. Rotationsplanen samt opfølgende kommentar til tidligere års revisioner fremkommer af bilag A.

4.1.2 Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen, har vi foretaget gennemgang af gennemførelse af salg på udvalgte områder samt en vurdering af FynBus overvågning af mål- og resultatstyring.

Forvaltningsrevisionen af mål- og resultatstyringen er gennemført som en vurdering af den løbende økonomirapportering, herunder økonomisystemets opbygning med henblik på hensigtsmæssig og betryggende løbende rapportering, samt rapportering overfor bestyrelsen. Derudover er processen angående inventeringen af masterplanen gennemgået.

Den juridisk-kritiske gennemgang af salg er gennemført på baggrund af salg, der er basen for passagerindtægterne. Det er kontrolleret, at indtægterne fra Rejsekortet og andre billetsalgsmetoder er indregnet korrekt. Derudover er behandlingen af forfaldne afgifter gennemgået for at sikre, at FynBus har tilrettelagt tilstrækkelige forretningsgange i forbindelse med inddrivelsen, som sikre at flest mulige afgifter betales af borgerne.

4.1.3 Konklusion

Det vurderes samlet, at selskabet overordnet har en hensigtsmæssig og betryggende strategi- og økonomirapportering, og at salget af billetter og inddrivelsen af afgifter ligeledes sker hensigtsmæssigt og betryggende.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 22. april.2022 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet revisorerklæring på opgørelse over refusionsbeløb vedr. uddannelseskort for 2021
- Afgivet revisorerklæring på opgørelse over rejsekortet for 2021
- Afgivet revisorerklæring på projektrengskabet vedr. Grønne busser

- Afgivet revisorerklæring vedr. tjenestemænd til Odense Kommune
- Afgifte erklæring i forbindelse med coronaregnskabet af 2021
- Afklaret løbende skatte, moms- og afgiftsmæssige spørgsmål
- Ydet almindelig regnskabsmæssig rådgivning ved det af FynBus udarbejdede årsregnskab for 2022.

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 oplysninger, 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 a og b.

Odense, den 4. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Lasse Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE:

Odense, den 4. maj 2023

Rasmus Back Mandø
Direktør

Bestyrelsen

Morten Andersen
Formand

Kim Johansen
Næstformand

Anne Fiber

Ole Tyrsted Jørgensen

Jesper Kiel

Rene Larsen

Kristian Nielsen

Jim Staffensen

Regitze Tilma

Tim Vermun

Lars Erik Hornemann

BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION

Regnskabsår	Gennemgåede plantemaer og emner		Væsentlige kommentarer til opfølgning
	<i>Forvaltningsrevision, jf. SOR 7</i>	<i>Juridisk-kritisk revision, jf. SOR 6</i>	
2019	Mål- og resultatstyring: Kontrol af økonomi rapporter samt takstfastsættelse	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg samt takstfastsættelse.	Ingen væsentlige kommentar til opfølgning
2020	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring og overholdelse i forhold til entreprenørkontrakter	Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser på entreprenørområdet	Ingen væsentlige kommentar til opfølgning
2021	Aktivitets- og ressourcestyring: Kontrol af styring løntimer samt udbudskontrol-ler.	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner: Kontrol af overholdelse af overenskomst mæssige krav.	Ingen væsentlige kommentar til opfølgning

	2018	2019	2020	2021	2022
Juridisk-kritisk revision:					
Gennemførelse af køb			X		
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	X			X	
Gennemførelse af salg		X			X
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyring	X			X	
Mål- og resultatstyring		X			X
Styring af offentlige indkøb			X		

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Kim Johansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: afe37819-358c-439e-9b0a-04c3822d4c5d

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-05-09 06:52:53 UTC



Rene Larsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 298c0b9b-0577-418b-a3a0-9db647fb0e45

IP: 62.243.xxx.xxx

2023-05-09 08:42:22 UTC



Kristian Skovslund Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: e11dcb4e-63f9-4f66-9fad-e7eb2a5b26c4

IP: 131.165.xxx.xxx

2023-05-09 09:36:20 UTC



Jim Hannibal Staffensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 8c73e462-2d51-4bbe-8b9b-6d2b5dd068b4

IP: 89.239.xxx.xxx

2023-05-09 13:39:49 UTC



Morten Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 58aa4f70-4e30-4dd1-ad8f-bae0fbd99931

IP: 80.208.xxx.xxx

2023-05-10 03:15:01 UTC



Lars Erik Hornemann

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: bf0112f7-2b55-4d43-b323-c05d499b0018

IP: 46.246.xxx.xxx

2023-05-10 07:50:29 UTC



Penneo dokumentnøgle: E20XX-F6C7P-30UZI-F4OUE-Z6Y60-VY53P

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstempelt med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registereret, og informationerne er listet herunder.

“Med min underskrift bekræfter jeg indholdet og alle datoer i dette dokument.”

Tim Vermund Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-846120016142

IP: 62.103.xxx.xxx

2023-05-11 09:05:17 UTC

NEM ID 

Jesper Kiel

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 1a328db6-e2d4-49d6-96c4-6e1f72b7e427

IP: 87.49.xxx.xxx

2023-05-11 09:45:18 UTC

Mit  

Regitze Tilma du Plessis de Richelieu

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: PID:9208-2002-2-983155206409

IP: 87.54.xxx.xxx

2023-05-11 11:19:00 UTC

NEM ID 

Navnet er skjult

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 97818533-7fe1-4e4f-a141-71c796cdc9fa

IP: 87.104.xxx.xxx

2023-05-11 15:32:39 UTC

Mit  

Ole Tyrsted Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: ced9d883-7a7f-44d2-acfb-be297c35bb58

IP: 80.62.xxx.xxx

2023-05-12 04:25:32 UTC

Mit  

Lasse Jensen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: CVR:20222670-RID:34235861

IP: 77.243.xxx.xxx

2023-05-12 06:18:01 UTC

NEM ID 

Penneo dokumentnøgle: E20XX-F6C7P-30UZI-F4OUE-Z6Y60-VY53P

Dette dokument er underskrevet digitalt via **Penneo.com**. Signeringsbeviserne i dokumentet er sikret og valideret ved anvendelse af den matematiske hashværdi af det originale dokument. Dokumentet er låst for ændringer og tidsstemplet med et certifikat fra en betroet tredjepart. Alle kryptografiske signeringsbeviser er indlejret i denne PDF, i tilfælde af de skal anvendes til validering i fremtiden.

Sådan kan du sikre, at dokumentet er originalt

Dette dokument er beskyttet med et Adobe CDS certifikat. Når du åbner dokumentet

i Adobe Reader, kan du se, at dokumentet er certificeret af **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette er din garanti for, at indholdet af dokumentet er uændret.

Du har mulighed for at efterprøve de kryptografiske signeringsbeviser i indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: <https://penneo.com/validator>