



FYNBUS

Revisionsberetning nr. 19

VEDRØRENDE ÅRSREGNSKABET 2024

Side 247 - 259

1	IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024	248
1.1	KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024	248
1.2	REVISIONENS BEMÆRKNINGER	248
1.2.1	Generelt	248
1.2.2	Revisionens bemærkninger til årsregnskabet	248
1.2.3	Opfølgning på tidligere revisionsbemærkninger	248
2	REDEGØRELSE FOR DEN UDFØRTE REVISION	249
2.1	RISIKOVURDERING OG REVISIONSSTRATEGI	249
2.2	REGNSKABSFØRING OG INTERNE KONTROLLER	250
3	KOMMENTARER TIL ÅRSREGNSKABET	251
3.1	ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	251
3.2	REGNSKABSOPGØRELSEN	251
3.3	BALANCEN 253	
3.4	PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER	255
3.5	IT-ANVENDELSE	255
3.6	GOING CONCERN	255
3.7	BESTYRELSESPROTOKOL	256
3.8	LEDELSENS REGNSKABSERKLÆRING OG IKKE-KORRIGEREDE FEJL I ÅRSREGNSKABET	256
4	JURIDISK-KRITISK REVISION OG LOVPLIGTIG FORVALTNINGSREVISION, JF. STANDARD FOR OFFENTLIG REVISION (SOR 6 OG 7)	256
4.1	UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7	256
5	RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER	257
6	ØVRIGE OPLYSNINGER	258
6.1	HABILITET M.V.	258
	BILAG 1, ROTATIONSPLAN OG OPFØLGNING - FORVALTNINGSREVISION OG JURIDISK-KRITISK REVISION	259

1 IDENTIFIKATION AF DET REVIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR 2024

Vi har revideret det af bestyrelsen/ledelsen udarbejdede årsregnskab for 2024.

Årsregnskabet viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

Udgiftsbaseret resultat (underskud)	tkr.	(5.987)
Aktiver	tkr.	286.466
Egenkapital (negativ)	tkr.	(108.628)

1.1 KONKLUSION PÅ REVISION AF ÅRSREGNSKABET FOR 2024

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger af betydning for revisionspåtegningen. Vi henleder dog opmærksomheden på afsnit 3.3.4 vedrørende egenkapital.

Vores kommentarer vedrørende revisionen af årsregnskabet fremgår af afsnit 3.

Revisionens formål, planlægning og udførelse er i al væsentlighed uændret i forhold til tidligere. Vi henviser til vores revisionsberegningen 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 2024 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2024. 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

Målet med revisionen af regnskabet er at sætte BDO i stand til at udtrykke en konklusion om, hvorvidt årsregnskabet i al væsentlighed er udarbejdet i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets¹ krav i Budget- og regnskabssystem for kommuner, med fokus på områder med betydelig risiko for fejl i årsregnskabet.

Revisionen rettes mod områder og forretningsgange, hvor det vurderes, at der kan opstå risiko for væsentlige fejl i årsregnskabet eller risiko for kritik af selskabets forvaltning.

Revisionsstandarden ISA 315 stiller krav om fokus på gennemgang og vurdering af væsentlige forretningsgange og kontroller. Standarden stiller også krav til revisors gennemgang af IT-systemer, samt hvordan disse påvirker data i årsregnskabet og det interne kontrolmiljø. Ved gennemgang af dokumentation af forretningsgange, kontroller og IT-systemer har vi vurderet, hvor der er størst risiko for fejl i årsregnskabet. Vores revisionsstrategi og revisionshandlinger er designet til at imødegå de risici, som vi har identificeret i forbindelse med vores gennemgang.

Særligt IT-systemernes understøttelse af og mulige påvirkning på årsregnskabet har fået yderligere betydning for revisionen, som følge af den øgede digitalisering og automatisering. Derfor vil vores revision også have forøget fokus på processer og kontroller omkring funktionsadskillelse og rettigheder i de IT-systemer, som har særlig betydning for årsregnskabet og regnskabsaflæggelsen.

Dokumentationen indenfor de pågældende områder er således af central betydning ikke kun for selskabet, men også for tilrettelæggelsen af en fortsat effektiv revision.

Selskabets drift er i vid udstrækning baseret på systemunderstøttede forretningsgange. Vi har derfor i overvejende grad tilrettelagt en kontrolbaseret revisionsstrategi på væsentlige områder, mens der i begrænset omfang udføres substansbaserede handlinger. Revisionen tager udgangspunkt i, at vi ved stikprøver indhenter dokumentation for eller på anden måde får bekræftet bogføringens og årsregnskabet's rigtighed. I forbindelse hermed tester vi forretningsgange og interne kontroller samt IT-kontroller, i det omfang vi finder det nødvendigt for revisionen af årsregnskabet.

Væsentlighedsniveau

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

Væsentlighedsniveauet fastlægges for årsregnskabet som helhed, og væsentlighedsniveauet anvendes både i planlægningsfasen og ved afslutning af revisionen.

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

Med udgangspunkt i virksomhedens størrelse har vi anvendt et væsentlighedsniveau på ca. 15 mio. kr.

Vi skal informere bestyrelsen om eventuelle regnskabsmæssige forhold, som ikke er korrigerede i årsregnskabet. Vi har valgt at informere om fejl, som har en påvirkning på regnskabsopgørelsens regnskabsposter større end 5 % af det anvendte væsentlighedsniveau på ca. 15 mio. kr., svarende til ca. 750 tkr.

Vi har ikke konstateret sådanne ikke-korrigerede forhold i forbindelse med regnskabsaflæggelsen for 2024.

¹ Ministeriereference er i nærværende revisionsberetning generelt Indenrigs- og Sundhedsministeriet, som er det nuværende referenceministerium, uanset at ministerierne tidligere har omfattet forskellige områder og været nævnt f.eks. Indenrigs- og Boligministeriet

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.

Det administrative grundlag for Fynbus er "Kasse- og regnskabsregulativ", der har formål at sikre, at den økonomiske forvaltning foregår på en betryggende måde. "Kasse- og regnskabsregulativet" er senest opdateret pr. 21. september 2021.

Regnskabsføringen foretages fuldt ud af egen administration. Dog er der indgået aftale med Region Syddanmark om lønkørslen.

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. Vi skal dog også anbefale, at "Kasse- og regnskabsregulativ" ajourføres særligt i forhold til de underliggende bilag, idet der ved implementering af nyt økonomisystem i 2024 jf. afsnit 3.6 sker ændringer i forretningsgange.

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.

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 skal dog bemærkes, at der i forbindelse med skift af økonomisystem er indført dobbeltgodkendelse af fakturaer inden bogføring og betaling.

Der er således på enkelte områder ikke funktionsadskillelse, hvilket 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 har 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.

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 Tilsidesættelse af kontroller

Med henblik på at afdække om der er risiko for væsentlige fejlinformation i årsregnskabet, som følge af ledelsens mulighed for tilsidesættelse af kontroller, har vi udført følgende revisionshandlinger:

- Udført analyse af posterings i finansbogholderiet i årets løb med henblik på identifikation af usædvanlige posterings uden for selskabets normale drift
- Foretaget stikprøvevis kontrol af væsentlige posterings og andre justerings, der er foretaget i forbindelse med regnskabsafslutning, til underliggende dokumentation

Vi har ikke identificeret periodiseringsfejl, usædvanlige posterings eller posterings uden for selskabets normale drift i forbindelse med vores revision.

Vi har således ingen indikationer på, at de interne kontroller er tilsidesat.

2.2.5 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 2024 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 i al væsentlighed uændret i forhold til 2023.

3.2 REGNSKABSGØRELSEN

3.2.1 Indtægter ("driftsindtægter")

Vi har efterprøvet de etablerede forretningsgange og interne kontroller for driftsindtægterne. 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 desuden, 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 trafikselskabet, 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 ("tilskud")

Indtægts- og tilskudsfordeling vedrørende bus- og flextrafik 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 trafikselskaber.

Selskabets nettoudgifter er fordelt på henholdsvis Regionen og 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 Operatørudgifter

Operatørudgifter vedrører entreprenørudgifter i forbindelse med Fynbus kerneopgave håndtering af offentlig transport i form af bus- og flexkørsel. Operatørudgifter vurderes 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 operatørudgifterne 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 detailtest, hvormed enkelte kontrakter er kontrolleret i en vugge-til-grav test. Det er kontrolleret at de aktive kontrakter er faktureret på baggrund af faktiske underskrevne kontrakter, samt at de fakturerede beløbet er indekseret korrekt efter de relevante omkostningsindeks udstedt af "Trafikselskaberne i Danmark" specificeret i kontrakterne.
- Vi har udført substansanalytiske revisionshandlinger vedrørende registreringen af udgifter, herunder sammenholdt de realiserede udgifter med historiske regnskabstal, de forventede udgifter på baggrund af indeksering samt den tidsmæssige placering hen over året.

Revisionen har ikke givet anledning til kommentarer.

3.2.4 Øvrige udgifter samt kapacitetsudgifter

Vedrørende de samlede driftsomkostninger har vi analyseret resultatopgørelsen, undersøgt udvalgte konti og gennemgået bilag i det omfang, vi har fundet det nødvendigt, herunder med henblik på at vurdere, hvorvidt dele af de afholdte udgifter burde være indregnet i balancen. Revisionen af de øvrige udgifter giver ikke anledning til kommentarer.

3.2.5 Personaleomkostninger (indeholdt i øvrige driftsudgifter samt kapacitetsudgifter)

Revisionens formål er at undersøge, om de interne regler overholdes, herunder at det 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 samt udbetalt vederlag til bestyrelsen 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, og at de indregnede omkostninger er korrekte.

3.3 BALANCEN

3.3.1 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.

3.3.2 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 for Fynbus.

Vi har gennemgået årets til- og afgang på materielle og immaterielle anlægsaktiver og 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.

Indeholdt i anlægsaktiverne er investeringer i udstyr til Rejsekort (standere m.v.) på i alt 5,2 mio. kr. Vi er bekendt med de forhold, der medfører, at de foretagne investeringer inden for en kort årrække skal nedskrives til kr. 0. Det bemærkes, at der i 2024 ikke er foretaget ekstraordinære afskrivninger på disse materielle anlægsaktiver. Det er vores anbefaling, at der foretages ekstraordinære afskrivninger fra 2025.

Finansielle anlægsaktiver indeholder investeringer i Rejseplanen A/S og Rejsekort A/S. Vi har påset, at disse er optaget i balancen i overensstemmelse med Indenrigs- og Sundhedsministeriets bestemmelser herfor.

Herudover indeholder finansielle anlægsaktiver et tilgodehavende på Odense Kommune på 121.306 t.kr. kr. som er delvis finansiering af den forpligtelse til tjenestemandspension, som FynBus overtog i forbindelse med stiftelse - vi henviser til afsnit 3.3.5.

3.3.3 Omsætningsaktiver

Tilgodehavender er specificeret i note 15 i regnskabet og udgør i alt 113 mio. kr. En stor del vedrører tilgodehavender på ejerne på i alt på i alt 77 mio. kr.

Indeholdt i "øvrige tilgodehavender" på 28,9 mio. kr. er dels almindelige tilgodehavender i betalingskontrol ("debitorer") samt mellemregning mellem økonomisystem og Region Syddanmark samt et tilgodehavende hos Odense Letbane. Det er efter gennemgang af debitorerne vores opfattelse, at trafikalskabets debitormasse ikke indeholder væsentlige tabsrisici, og vi kan efter vores gennemgang tilslutte os de i årsregnskabet foretagne værdiansættelser.

De likvide beholdninger består af en bankgæld på 86,3 mio. kr. Vi har påset, at disse bankmellemværender er optaget til saldierne pr. 31. december 2023 og er afstemt med pengeinstituttets noteringer. Vi har indhentet engagementsoversigt fra pengeinstituttet.

I regnskabet er der modregnet indestående bankkonti og obligationer på 82,3 mio. kr. i bankgælden, således at likvider netto udgør et passiv på 3,9 mio. kr. Midlerne, som er modregnet, er dog øremærket til finansiering af pensionsforpligtelsen jf. afsnit 3.3.5.

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.

3.3.4 Egenkapital

Vi har gennemgået og vurderet bevægelserne på egenkapitalen i 2024.

Udover indregning af årets over/underskud påvirkes egenkapitalen af en række poster, herunder regulering mellem udgiftsbaseret og omkostningsbaseret resultat, som sker via egenkapitalen. Endvidere er egenkapital modpost til visse balanceposter, fx værdiregulering af kapitalandele, optagelse af lån m.v. samt regulering af tjenestemandsforsikringen jf. afsnit 3.3.5.

FynBus har - hovedsageligt i årene 2015/16 - 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. Begge dele påvirker egenkapitalen negativt.

Forholdet har tidligere været drøftet på bestyrelsesmøde (den 20. august 2020), hvor der blev vedtaget en plan for reetablering af egenkapitalen over tid frem mod 2028, hvor låneordningen med Rejsekortet udløber. Planen er dog aldrig blevet effektueret.

Som følge af de store underskud i 2022, 2023 og 2024 har egenkapitalen udviklet sig mere negativt og udgør pr. 31.12.2024 en saldo på -108,6 mio. kr. På ledelsens opfordring har vi drøftet forholdet i slutningen af 2023 samt i forbindelse med revisionen i 2024. FynBus' ledelse har sammen BDO igangsat en plan for reetablering af egenkapital, som er blevet præsenteret for FynBus' bestyrelse i løbet af 2024.

Selskabet har likvide midler for -3,8 mio. kr. ultimo 2024, hvoraf 88 mio. kr. dog er øremærket finansiering af forpligtelsen til tjenestemandspension. Den reelle likvide beholdning er derfor -91,8 mio. kr. jf. note 16 i regnskabet. FynBus har mulighed for at trække op til 130 mio. kr. på kassekredit i banken.

Hertil kommer, at ejerne (kommunerne og region Syddanmark) via ændringer i ejerbidrag kan afhjælpe eventuelle likviditetsmæssige udfordringer. Det er derfor vores vurdering, at selskabet har tilstrækkeligt kapitalberedskab, men vi skal anbefale, at der fokuseres på genopretning af likviditeten.

3.3.5 Hensættelser

Hensatte forpligtelser består af tjenestemandsforsikringer.

Vi har gennemgået de væsentligste forpligtelser, herunder kontrolleret årets til- og afgang samt påsat, at de er optaget i selskabets årsregnskab i overensstemmelse med gældende regler, selskabets regnskabspraksis og valgte skøn.

Efter regelsættet skal pensionsforpligtelsen opgøres årligt og genberegnes aktuarmæssigt mindst hvert 5. år. Selskabet har senest indhentet en aktuarmæssig beregning pr. 31. december 2023. I 2024 er der foretaget regulering på baggrund af udtræk fra lønsystem samt nettoindbetalinger fra Sampension. Det er vores vurdering, at årets regulering er foretaget korrekt og hensigtsmæssigt.

Opgørelsen er sidste år blevet indregnet nøjagtigt efter SamPensions beregninger. Da forpligtelsen til tjenestemandspensionen er en væsentlig del af regnskabet, og da beregningen er et udtryk for et regnskabsmæssigt skøn, er det vores anbefaling, at den daglige ledelse forholder sig kritisk til aktuarberegningen.

De fastlagte krav til den årlige regulering kan, efter vores vurdering bedst opfyldes via en aktuarmæssig beregning. Med baggrund i regelsættets krav til den årlige regulering er det vores anbefaling, at den aktuarmæssige beregning udføres årligt.

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 kreditgivers note-ringer.

Den kortfristede gæld består af sædvanlige gældsposter. Vi har gennemgået afstemningerne og stikprø-vevis 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. For skyldige og afsatte beløb har vi gennemgået og vurderet grundlaget for de foretagne reservationer.

3.3.7 Noter

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

3.4 PANTSÆTNINGER OG EVENTUALPOSTER

Der er i det aflagte årsregnskab oplyst om FynBus' eventualforpligtelser og garantistillelser. Vi har vur-deret oplysninger, og vi har i den forbindelse modtaget en ledelseserklæring.

Eventualforpligtelser dækker huslejeforpligtelser, leasingforpligtelser, forpligtelser vedrørende indgå-ede entreprenørkontrakter samt feriepengeforpligtelsen ved medarbejdere i FlexDanmark.

3.5 IT-ANVENDELSE

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 regnskabsaflæggelse.

Revisionen har omfattet følgende områder:

- Brugeradministration, brugerrettigheder og lignende
- Sikkerhedskopiering

Det udførte arbejde

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

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

Konklusion

Det er vores opfattelse, at selskabet, i alle væsentlige henseender, har implementeret hensigtsmæs-sige interne it-processer, der medvirker til at opretholde informationernes integritet og sikkerheden af data, som it-systemerne behandler i forhold til regnskabsføringen og regnskabsaflæggelsen. Vi vurde-rer, at relevante bestemmelser i bogføringsloven er opfyldte.

3.6 GOING CONCERN

Vi har ved revisionen ikke konstateret forhold, der rejser tvivl om going concern eller behov for kapi-talindskud 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.

Vi henviser til omtale af negativ egenkapital og reetablering heraf i afsnit 3.3.4.

3.7 BESTYRELSESPROTOKOL

Bestyrelsens beslutningsprotokol indtil mødet den 23. maj 2025 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 påset, at årsregnskabet for 2023 samt vores revisionsberetning nr. 18 er godkendt af bestyrelsen den 31. maj 2024.

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.

Samtlige konstaterede fejl er rettet i årsregnskabet.

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

Den lovpligtige revision omfatter ifølge Styrelsesloven både finansiell revision, juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision.

Forvaltningsrevisionen og den juridisk-kritiske revision er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision på udvalgte lovmæssige og væsentlige områder.

Det er i SOR 6 og 7 fastlagt, at revisor over en 5-årig periode skal gennemgå en række fast definerede plantemaer indenfor juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision som en del af den samlede revisionsproces. For 2021 er udvalgt plantemaerne "Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner" under juridisk-kritisk revision og "Aktivitets- og ressourcestyring" under forvaltningsrevision.

Der henvises til bilag 1 for rotationsplan for forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision, som har op-listet de tidligere års udvalgte emner og plantemaer, samt opfølgning på tidligere års væsentlige kommentarer til opfølgning.

4.1 UDFØRT REVISION EFTER SOR 6 OG SOR 7

Formål

Vi har gennemført en juridisk-kritisk revision af trafikelskabets løn- og ansættelsesmæssige dispositioner har hjemmel i lovgivningen, overenskomsten eller individuelle aftaler. Den udførte forvaltningsrevision omhandler Aktivitets- og ressourcestyring i form af en vurdering af, om aktiviteter og ressourcer løbende tilpasses til de faktiske behov og der er tilrettelagt en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til aktiviteten.

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

Revisionens omfang og udførelse

Til brug for udførelsen af juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevisionen har vi foretaget gennemgang af løn- og ansættelsesmæssige dispositioner på udvalgte områder samt en gennemgang af FynBus' styring af timelønnede medarbejdere.

Vi har påset, at virksomhedens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier, der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler.

Vi har undersøgt, om ledelsen har fastlagt et hensigtsmæssigt styringskoncept, således at aktiviteter og ressourcer tilpasses løbende til de faktiske behov i form af en hensigtsmæssig økonomistyring og budgetopfølgning.

Organisering og samarbejde

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med aktivitets- og ressourcestyringen og løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssigt forankret i kommunen. Vi vurderer, at der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og løn- og økonomiafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger truffet af kommunen.

Konklusion

Juridisk-kritisk revision

Ud fra de undersøgte stikprøver er det vores opfattelse, at trafikskabskretsens løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er i overensstemmelse med de kriterier der er relevante for de pågældende ansættelser i henhold til gældende overenskomst og øvrige aftaler. Vi har ikke fundet væsentlige fejl eller mangler i de gennemgåede stikprøver.

Det er vores vurdering, at organiseringen af ledelsesmæssige og administrative opgaver forbundet med løn- og ansættelsesmæssige dispositioner er hensigtsmæssige, idet der er et tæt samarbejde mellem fagområdet og løn- og økonomiafdelingen, som sikrer, at administrationen og sagsbehandlingen afspejler gældende lovgivning og beslutninger.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

Forvaltningsrevision

Med baggrund i det undersøgte kan det overordnet konkluderes, at trafikskabskabet har en hensigtsmæssig organisering og styring af aktiviteter og ressourcer.

Det er vores vurdering, at den generelle styring i forbindelse med budgetplanlægning sikrer en hensigtsmæssig aktivitets- og ressourcestyring i forhold til en sparsommelig, produktiv og effektiv anvendelse af ressourcerne.

Gennemgangen har ikke givet anledning til anbefalinger.

5 RÅDGIVNINGS- OG ASSISTANCEOPGAVER

Siden afgivelsen af vores revisionsprotokollat af 31. maj 2024 har vi udført følgende opgaver:

- Afgivet erklæring på opgørelse over refusionsbeløb vedr. uddannelseskort for 2023
- Afgivet erklæring på opgørelse over rejsekortet for 2023
- Afklaret løbende skatte, moms- og afgiftsmæssige spørgsmål
- Ydet almindelig regnskabsmæssig rådgivning ved det af FynBus udarbejdede årsregnskab for 2024

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 23. maj 2025

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Henrik Brorsbøl Jakobsen
Statsautoriseret revisor

Odense, den 23. maj 2025

Rasmus Bach Mandø
Direktør

Bestyrelsen:

Tim Vermund
Bestyrelsesformand

Kim Johansen
Næstformand

Anne Fiber

Ole Tyrsted Jørgensen

Jesper Kiel

Rene Larsen

Kristian Nielsen

Jim Staffensen

Regitze Tilma

Kasper Solberg

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>	
2020	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring og overholdelse i forhold til entreprenørkontrakter	Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser samt takstfastsættelse	Ingen væsentlige kommentarer til opfølgning
2021	Aktivitets- og ressourcestyling: Kontrol af styring løntimer samt repræsentationsomkostninger	Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner: Kontrol af overholdelse af overenskomst-mæssige krav.	Ingen væsentlige kommentarer til opfølgning
2022	Mål- og resultatstyring: Kontrol af økonomi rapporter samt takstfastsættelse	Gennemførelse af salg: Kontrol af procedurer for salg samt takstfastsættelse.	Ingen væsentlige kommentarer til opfølgning
2023	Styring af offentlige indkøb: Kontrol af kontraktstyring og overholdelse i forhold til entreprenørkontrakter	Gennemførelse af køb: Kontrol af procedurer for kontraktindgåelser samt takstfastsættelse	Ingen væsentlige kommentarer til opfølgning

	2020	2021	2022	2023	2024
Juridisk-kritisk revision					
Gennemførelse af køb	X			X	
Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner		X			X
Gennemførelse af salg			X		
Forvaltningsrevision:					
Aktivitets- og ressourcestyling		X			X
Mål- og resultatstyring			X		
Styring af offentlige indkøb	X				X

PENNEO

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

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

Tim Vermund Andersen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: f726ae15-71a1-40c3-b0c1-b798caf44188

IP: 80.62.xxx.xxx

2025-05-23 11:44:39 UTC



Jesper Kiel

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-05-23 12:29:55 UTC



Rasmus Bach Mandø

Direktør

Serienummer: f8826be9-6068-4b3a-af27-459018ed29ce

IP: 176.22.xxx.xxx

2025-05-23 12:43:45 UTC



Jim Hannibal Staffensen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 5.186.xxx.xxx

2025-05-23 14:42:54 UTC



Ole Tyrsted Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 87.49.xxx.xxx

2025-05-24 11:59:35 UTC



Regitze Tilma du Plessis de Richelieu

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: 5614412e-0c5d-4532-b163-f8be3c864f44

IP: 62.116.xxx.xxx

2025-05-25 13:26:16 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.

PENNEO

Underskrifterne i dette dokument er juridisk bindende. Dokumentet er underskrevet via Penneo™ sikker digital underskrift. Underskrivernes identiteter er blevet registreret, 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: 89.239.xxx.xxx

2025-05-25 14:13:48 UTC



Rene Larsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 83.93.xxx.xxx

2025-05-25 14:49:40 UTC



Lars Erik Hornemann

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 212.10.xxx.xxx

2025-05-25 18:15:10 UTC



Kristian Skovslund Nielsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 131.165.xxx.xxx

2025-05-26 15:26:46 UTC



Kasper Solberg Hansen

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: af7e1e28-fca8-42d9-a384-928c29e68588

IP: 83.94.xxx.xxx

2025-05-27 15:15:05 UTC



Anne Fiber

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: pol-abf@kerteminde.dk

IP: 5.103.xxx.xxx

2025-06-04 08:16:15 UTC

Penneo dokumentnøgle: IGTD8-4L8TF-NE88M-TJC3Z-MVDRI-XN2LA

Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.

PENNEO

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

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

Henrik Brorsbøl Jakobsen

Statsautoriseret revisor

Serienummer: 7f4cef47-096f-45e2-9af6-026793e5c560

IP: 77.243.xxx.xxx

2025-06-04 08:21:08 UTC



Dette dokument er underskrevet digitalt via [Penneo.com](https://penneo.com). De underskrevne data er valideret vha. den matematiske hashværdi af det originale dokument. Alle kryptografiske beviser er indlejret i denne PDF for validering i fremtiden.

Dette dokument er forseglet med et kvalificeret elektronisk segl. For mere information om Penneos kvalificerede tillidstjenester, se <https://eutl.penneo.com>.

Sådan kan du verificere, at dokumentet er originalt

Når du åbner dokumentet i Adobe Reader, kan du se, at det er certificeret af **Penneo A/S**. Dette beviser, at indholdet af dokumentet er uændret siden underskriftstidspunktet. Bevis for de individuelle underskrivers digitale underskrifter er vedhæftet dokumentet.

Du kan verificere de kryptografiske beviser vha. Penneos validator, <https://penneo.com/validator>, eller andre valideringstjenester for digitale underskrifter.