



FynBus Regnskab 2023

Indhold

1	SELSKABSOPLYSNINGER.....	3
2	PÅTEGNINGER	4
2.1	LEDELSENS PÅTEGNING.....	4
2.2	BESTYRELSENS PÅTEGNING.....	4
2.3	DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING	5
3	LEDELSENS ÅRSBERETNING	10
3.1	LEDELSENS ÅRSBERETNING	10
3.2	HOVED- OG NØGLETAL	10
4	ÅRSREGNSKAB 2021	11
4.1	ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS	11
4.2	DRIFTSREGNSKAB – UDGIFTSBASERET	16
4.3	BALANCE.....	17
5	NOTER TIL DRIFTSREGNSKAB OG BALANCE.....	18
5.1	NOTE 1 – INDTÆGTER KOLLEKTIV TRAFIK	18
5.2	NOTE 2 – INDTÆGTER FRA FLEXTRAFIK	18
5.3	NOTE 3 – INDTÆGTER FRA PROJEKTER.....	18
5.4	NOTE 4 – ØVRIGE INDTÆGTER.....	18
5.5	NOTE 5 – UDGIFTER FRA KOLLEKTIV TRAFIK	19
5.6	NOTE 6 – FÆLLESUDGIFTER FRA KOLLEKTIV TRAFIK	19
5.7	NOTE 7 – UDGIFTER FRA FLEXTRAFIK	19
5.8	NOTE 8 – FÆLLESUDGIFTER FRA FLEXTRAFIK.....	19
5.9	NOTE 9 – PROJEKTUDGIFTER.....	20
5.10	NOTE 10 – ØVRIGE UDGIFTER	20
5.11	NOTE 11 - PERSONALEOVERSIGT	20
5.12	NOTE 12 - ANLÆGSUDGIFTER.....	21
5.13	NOTE 13 - ANLÆGSOVERSIGTEN	21
5.14	NOTE 14 – FINANSIELLE ANLÆGSAKTIVER	22
5.15	NOTE 15 - TILGODEHAVENDE	22
5.16	NOTE 16 – LIKVIDE BEHOLDNINGER OG FINANSIERINGSOVERSIGT	22
5.17	NOTE 17 - EGENKAPITAL	24
5.18	NOTE 18 – LANGFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE.....	26
5.19	NOTE 19 - KORTFRISTEDE GÆLDSFORPLIGTELSE.....	26
5.20	NOTE 20 – KAUTIONS- OG GARANTIFORPLIGTELSE	26
5.21	NOTE 21 - HENSÆTTELSE.....	27
6	NOTESPECIFIKATIONER.....	28
7	BEMÆRKNINGER TIL REGNSKABET	29
7.1	BEMÆRKNINGER TIL BUDGETAFVIGELSE.....	29

1 Selskabsoplysninger

Selskabet

FynBus

Tolderlundsvej 9
5000 Odense C

Telefon: 63 11 22 00

Hjemmeside: www.FynBus.dk

E-mail: fynbus@fynbus.dk

CVR-nr.: 29 97 99 44

Oprettet: 1. januar 2007

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

Ledelse

Rasmus Back Mandø, direktør

Bestyrelse (2022-2025)

Tim Vermund, formand

Kim Johansen, næstformand

Anne Fiber, bestyrelsesmedlem

Ole Tyrsted Jørgensen, bestyrelsesmedlem

Jesper Kiel, bestyrelsesmedlem

Rene Larsen, bestyrelsesmedlem

Kristian Nielsen, bestyrelsesmedlem

Jim Staffensen, bestyrelsesmedlem

Regitze Tilma, bestyrelsesmedlem

Kasper Solberg, bestyrelsesmedlem

Lars Erik Hornemann, bestyrelsesmedlem

Revision

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Vestre Ringgade 28
8000 Aarhus C

2 Påtegninger

2.1 Ledelsens påtegning

Undertegnede har dags dato aflagt årsregnskab for 2023 for Trafikselskabet FynBus.

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

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med bekendtgørelse om kommuners budget og regnskabsvæsen, revision mv.

Odense, den 31. maj 2024

Rasmus Back Mandø

Direktør

2.2 Bestyrelsens påtegning

Bestyrelsen for Trafikselskabet FynBus har i dag behandlet og vedtaget årsregnskabet for regnskabsår 2023.

Odense, den 31. maj 2024

Tim Vermund

Formand

Kim Johansen

Næstformand

Anne Fiber

Bestyrelsesmedlem

Ole Tyrsted Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

Jesper Kiel

Bestyrelsesmedlem

Rene Larsen

Bestyrelsesmedlem

Kristian Nielsen

Bestyrelsesmedlem

Jim Staffensen

Bestyrelsesmedlem

Regitze Tilma

Bestyrelsesmedlem

Kasper Solberg

Bestyrelsesmedlem

Lars Erik Hornemann

Bestyrelsesmedlem

2.3 Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til interessenterne i Fynbus

REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Fynbus for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, jf. siderne 10-27 i årsregnskabet 2023, der omfatter anvendt regnskabspraksis, udgifts og omkostningsbaseret regnskabsopgørelse, balance, obligatoriske oversigter og noter.

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

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

Grundlag for konklusion

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

Centrale forhold ved revisionen

Centrale forhold ved revisionen er de forhold, der efter vores faglige vurdering var mest betydelige ved vores revision af årsregnskabet for regnskabsåret 2023. Disse forhold blev behandlet som led i vores revision af årsregnskabet som helhed og udformningen af vores konklusion herom. Vi afgiver ikke nogen særskilt konklusion om disse forhold.

Operatørudgifter

Området "Operatørudgifter" har samlet haft en udgift på 623.468 t.kr. (628.507 t.kr. i 2022)

Operatørudgifter vedrører entreprenørudgifter i forbindelse med Fynbus' kerneopgave håndtering af offentlig transport i form af bus, bane og flex kørsel. Fynbus indgår kontrakter med private entreprenører i form af vognmænd angående varetagelse af den egentlige kørsel af borgere, hvorfor Fynbus ikke selv ejer busser eller udfører den reelle kørsel. Disse kontrakter er ofte flerårige, og tilpasses løbende de aktuelle prisstigninger ved indeksering af kontraktsummerne. Kontrakterne tilpasses primært ved indeksering udstedt af foreningen "TRAFIKSELSKABERNE I DANMARK". Dermed bør kontrakterne løbende tilpasse sig det reelle omkostningsniveau i Danmark, på trods af at kontrakterne er flerårige.

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

Vores behandling i revisionen

Vores væsentligste revisionshandlinger vedrørende 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 en substansanalytisk revisionsmetodik, 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.

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 2023 som sammenligningstal i årsregnskabet for 2023. Disse sammenligningstal har ikke været underlagt revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere virksomhedens evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere virksomheden, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

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

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

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

Andre Oplysninger end årsregnskabet og revisors erklæring herom

Økonomiafdelingen

Ledelsen er ansvarlig for Andre Oplysninger. Andre Oplysninger omfatter "Notespecifikationer" til internt regnskab side 28 samt "Bemærkninger til regnskabet" på side 29-31, som ikke er omfattet af årsregnskabet og vores erklæring herom.

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

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

Vi har ingenting at rapportere i den forbindelse.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

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

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

Vi blev af bestyrelsen første gang antaget som revisor for Fynbus for regnskabsåret 2007 og har varetaget revisionen i en samlet opgaveperiode på 17 år frem til og med regnskabsåret 2023.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

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

Økonomiafdelingen

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

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

Aarhus, den 31. maj 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henrik Brorsbøl Jakobsen
Statsautoriseret revisor

3 Ledelsens årsberetning

3.1 Ledelsens årsberetning

Trafikselskabet FynBus er et offentligt § 60-selskab stiftet den 1. januar 2007 ud fra loven om trafikselskaber. Selskabet er etableret for kommunerne på Fyn, Ærø og Langeland og Region Syddanmark. FynBus' formulerede vision er, at det skal være nemt og grønt at rejse med FynBus. De seneste år har FynBus udgivet en årsberetning, der ud over at indeholde det eksterne regnskab fokuserer på forrige års hovedaktiviteter. I 2024 behandles årsberetningen på bestyrelsesmødet i juni. Det eksterne regnskab er derfor et selvstændigt dokument.

3.2 Hoved- og nøgletal

Oversigt over væsentlige økonomiske nøgletal (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2022	Regnskab 2021	Regnskab 2020
Regnskabsopgørelsen (udgiftsbaseret)				
Resultat af ordinær driftsvirksomhed (- = overskud)	22.741	8.916	2.217	-559
Resultat i alt (- = overskud)	23.861	13.851	13.273	2.467
Balance, aktiver				
Anlægsaktiver	195.942	167.401	276.844	286.230
Øvrige omsætningsaktiver	74.682	75.548	78.312	62.108
Likvider	32.111	32.696	50.787	84.725
Balance, passiver				
Egenkapital	99.876	81.345	80.044	77.536
Hensatte forpligtigelser	-303.794	-263.938	-393.556	-409.452
Langfristet gæld	-4.878	-5.094	-5.405	-5.164
Kortfristet gæld	-93.940	-87.959	-87.026	-95.983

4 Årsregnskab 2023

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Generelt

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

Regnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

God bogføringsskik

Trafikselskabet FynBus' bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

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

Driftsregnskab

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

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

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

Præsentation i udgiftsregnskabet

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

Bemærkninger til regnskabet

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

Balancen

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

Levetiderne ligger i følgende intervaller:

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

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

Immaterielle anlægsaktiver

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

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

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

Materielle og immaterielle anlægsaktiver under udførelse

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

Grunde og bygninger

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

Finansielle anlægsaktiver - Tilgodehavender

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

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

Finansielle anlægsaktiver - Aktier og andelsbeviser

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

Omsætningsaktiver - Tilgodehavender

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

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

Omsætningsaktiver – likvide midler

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

Egenkapital

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

Langfristede gældsforpligtelser

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

Hensatte forpligtelser

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

Pensionsforpligtelser, der ikke er forsikringsmæssigt afdækkede vedrørende tjenestemandsansatte og ansatte på tjenestemandslignende vilkår, optages i balancen under forpligtelser. Kapitalværdien af pensionsforpligtigelsen er i forbindelse med delingsaftalen mellem Odense Kommune og FynBus, beregnet aktuarmæssigt. Minimum hvert 5. år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtigelsen vedrørende tjenestemænd. Dette er sket pr. 31.12.2017 og igen pr. 30.11.2018 i forbindelse med lukning af Odense Bybusser. Samt pr. 31.12.2022 og seneste aktuaropgørelse er lavet pr. 31.12.2023. Næste aktuaropgørelse forventes lavet i 2028.

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

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

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

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

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

Kortfristede gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til nominel værdi.

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

Noter til driftsregnskab og balance

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

4.2 Driftsregnskab - udgiftsbaseret

Regnskabsopgørelse (1.000 kr.)				
Note	INDTÆGTER	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
1	Indtægter fra busdrift	-172.353	-180.478	-180.546
	Ejerbidrag fra busdrift	-451.578	-459.296	-460.907
	Indtægter kollektiv trafik i alt	-623.931	-639.774	-641.452
2	Indtægt fra flexkørsel	-6.963	-8.081	-6.304
	Ejerbidrag fra flexkørsel	-105.708	-98.274	-93.730
	Indtægter flexkørsel i alt	-112.671	-106.354	-100.034
3	Indtægter fra projekt	-1.473	0	-925
4	Indtægter fra øvrige	-4.011	-3.870	-3.680
	Indtægter i alt	-742.086	-749.998	-746.090

Note	UDGIFTER	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
5	Udgifter fra busdrift	535.151	552.258	552.500
6 og 11	Fællesudgifter	87.755	86.516	87.785
	Udgifter kollektiv trafik i alt	622.906	638.774	640.284
7	Udgifter fra flextrafik	88.317	82.234	76.007
8	Fælles udgifter	24.354	24.120	22.656
	Udgifter flexkørsel i alt	112.671	106.354	98.664
9	Udgifter fra projekt	638	0	141
10	Udgifter fra øvrige	17.547	18.017	17.003
	Udgifter i alt	753.762	763.145	756.092
	Driftsresultat før finansiering	11.675	13.146	10.002
	Renter	11.066	-1.607	-1.086
	Resultat af ordinær driftsvirksomhed	22.741	11.539	8.916
	Anlægsudgifter	1.120	1.000	4.935
	Resultat i alt	23.861	12.539	13.851

Resultatdisponering (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Til rammestyring via egenkapital	861	0	2.088
Til egenkapital	23.001	12.539	11.763
Resultat i alt (- = overskud)	23.861	12.539	13.851

4.3 Balance

Note	Aktiver (1.000 kr.)	Ultimo 2023	Ultimo 2022	Ultimo 2021
	Anlægsaktiver			
12 & 13	Materielle anlægsaktiver			
	Grunde og bygninger	29.164	31.625	33.726
	Tekniske anlæg m.v.	19.989	26.924	32.965
	Inventar mv.	490	753	986
	Anlæg under udførelse	0	0	0
12 & 13	Immaterielle anlægsaktiver			
	Immaterielle anlægsaktiver	173	917	2.817
	Anlæg under udførelse	694	2.354	0
	Materielle/immaterielle anlægsaktiver	50.509	62.573	70.493
14	Finansielle anlægsaktiver	145.433	104.828	206.350
	Anlægsaktiver i alt	195.942	167.401	276.844
	Omsætningsaktiver			
15	Tilgodehavender	74.682	75.548	78.312
16	Likvide beholdninger	32.111	32.696	50.787
	Omsætningsaktiver i alt	106.793	108.244	129.099
	Aktiver i alt	302.736	275.646	405.943

Note	Passiver (1.000 kr.)	Ultimo 2023	Ultimo 2022	Ultimo 2021
17	Egenkapital	-99.876	-81.345	-80.044
21	Hensatte forpligtigelser	303.794	263.938	393.556
18	Langfristede gældsforpligtigelser	4.878	5.094	5.405
19	Kortfristede gældsforpligtigelser	93.940	87.959	87.026
	Passiver i alt	302.736	275.646	405.943

20	Eventualforpligtelser udgør 1.609.851 t.kr.
-----------	---

5 Noter til driftsregnskab og balance

5.1 Note 1 - Indtægter Kollektiv trafik

Note 1 - Indtægter fra Kollektiv trafik (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Indtægter busdrift	-168.161	-176.435	-162.877
Covid-19 kompensation	-715	0	-14.658
Indtægter telekørsel	-3.477	-4.043	-3.011
Indtægter fra kollektiv trafik i alt	-172.353	-180.478	-180.546

5.2 Note 2 - Indtægter fra Flextrafik

Note 2 - Indtægter fra Flextrafik (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Indtægter Handicapkørsel (SBH)	-6.697	-7.823	-6.095
Indtægter Anden kørsel	-266	-257	-209
Indtægter fra flextrafik i alt	-6.963	-8.081	-6.304

5.3 Note 3 - Indtægter fra projekter

Note 3 - Indtægter fra projekter (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Indtægter "Mobilitetspulje"	-534	0	-26
Projekt Bus og Cykel på arbejde	-190	0	-150
Tilskud fra Trafikstyrelsen Projekt "3 El-Busser"	-749	0	-749
Indtægter fra projekter i alt	-1.473	0	-925

5.4 Note 4 - Øvrige indtægter

Note 4 - Øvrige indtægter (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Indtægter vedr. tjenestemandspensioner	-4.011	-3.870	-3.680
Øvrige indtægter i alt	-4.011	-3.870	-3.680

5.5 Note 5 - Udgifter fra Kollektiv trafik

Note 5 - Udgifter fra Kollektiv trafik (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Udgifter busdrift	530.695	549.438	547.156
Stigende omkost. kompensation vedr. busdrift	-7.551	-7.551	-3.542
Udgifter telekørsel	12.007	10.372	8.886
Covid-19 kompensation vedr. telekørsel	0	0	0
Udgifter fra kollektiv trafik i alt	535.151	552.258	552.500

5.6 Note 6 - Fællesudgifter fra Kollektiv trafik

Note 6 - Fællesudgifter fra Kollektiv trafik (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Fællesudgifter busdrift	83.168	82.444	83.765
Covid-19 kompensation vedr. busdrift	0	0	0
Fællesudgifter telekørsel	4.587	4.072	4.020
Fællesudgifter fra kollektiv trafik i alt	87.755	86.516	87.785

5.7 Note 7 - Udgifter fra Flextrafik

Note 7 - Udgifter fra Flextrafik (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Udgifter Handicapkørsel (SBH)	33.377	31.638	26.749
Covid-19 kompensation vedr. handicapkørsel	0	0	0
Udgifter Anden kørsel	56.241	50.596	49.258
Stigende omkost kompensation vedr. Flextrafik	-1.301	0	0
Udgifter fra flextrafik i alt	88.317	82.234	76.007

5.8 Note 8 - Fællesudgifter fra Flextrafik

Note 8 - Fællesudgifter fra Flextrafik (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Fællesudgifter Handicapkørsel (SBH)	5.957	5.784	5.151
Fællesudgifter Anden kørsel	10.506	9.715	9.975
Fællesudgifter Siddende patientbefordring	7.891	8.621	7.530
Fællesudgifter fra flextrafik i alt	24.354	24.120	22.656

5.9 Note 9 - Projektudgifter

Note 9 - Projektudgifter (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Udgifter "Bedre trafikinformation"	1.002	0	327
Udgifter Nyt økonomisystem	643	0	1.490
Heraf anlægsudgifter	-1.007	0	-1.676
Projektudgifter i alt	638	0	141

5.10 Note 10 - Øvrige udgifter

Note 10 - Øvrige udgifter (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Udgifter vedr. tjenestemænd	17.547	18.017	17.003
Øvrige udgifter i alt	17.547	18.017	17.003

5.11 Note 11 - Personaleoversigt

Note 11 - Personaleoversigt over antal medarbejdere, omregnet til heltidsansatte	Regnskab 2023	Regnskab 2022
FynBus i alt	101,2	98,0
Der er 2 medarbejdere udlånt til Keolis, som ikke er indeholdt i denne note. De samlede lønudgifter i 2023 udgjorde 58.589 (1.000 kr.). (2022 = 58.106)		

5.12 Note 12 - Anlægsudgifter

Note 12 - Anlægsudgifter (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Immaterielle anlæg m.v.:	293	500	2.860
Diverse it-projekter			
Teknisk anlæg bygninger:	113	0	0
Grunde og bygninger	0	0	360
Endestationer			
Tekniske anlæg m.v.	714	500	1.609
Firmabiler, Trafikinformation			
Inventar m.v.	0	0	106
Mødelokaler, Server mv.			
Anlæg under udførelse	0	0	0
Endestationer			
I alt	1.120	1.000	4.935

5.13 Note 13 - Anlægsoversigten

Note 13 - Anlægsoversigt (1.000 kr.)							
Anlægsaktiver (1.000 kr)	Immaterielle anlægsaktiver	Immaterielle anlægsaktiver under udførelse	Grunde og bygninger	Tekniske anlæg mv.	Inventar mv.	Materielle anlægsakti ver under udførelse	I alt
Kostpris 1.1.2023	23.031	3.133	70.155	75.298	3.540	0	175.157
Tilgang	0	293	0	827	0		1.120
Afgang	625	1.641				0	2.266
Kostpris 31.12.2023	22.406	1.784	70.155	76.125	3.540	0	174.010
Ned- og afskrivninger 1.1.2023	22.114	779	38.530	48.374	2.787	0	112.583
Årets afskrivninger	801	594	2.461	7.762	263		11.881
Afskrivninger afhændede aktiver	682	282					964
Ned- og afskrivninger	22.233	1.091	40.991	56.136	3.050	0	123.501
Regnskabsmæssig værdi 31.12.2023	173	694	29.164	19.989	490	0	50.509
Heraf finansielt leasede aktiver							0
Afskrivning (antal år)	3 år		10-50 år	5-10 år	3-5 år		
Ejendomsvurderingen 2020 på Gammelsø 6, Odense udgør 30.000 tkr.							
Ejerlejlighed i Odense Banegårdscenter er undtaget fra vurdering. FynBus' ejerandel udgør 3,66%. Ved åbningsbalancen 1/1-2007 er ejerlejligheden værdisat til 0 kr.							
Ejerlejligheden benyttes af FynBus' Kundecenter.							

5.14 Note 14 - Finansielle anlægsaktiver

Note 14 - Finansielle anlægsaktiver (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Tilgodehavende tjenestemænd - Odense Kommu	130.598	90.942
Ansvarlig lån - Rejsekort/Rejseplan A/S	4.508	3.270
Aktieandel Rejsekort/Rejseplan A/S	10.326	10.616
Finansielle anlægsaktiver i alt	145.433	104.828

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

5.15 Note 15 - Tilgodehavende

Note 15 - Tilgodehavender (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Tilgodehavender, kommuner	20.961	12.594
Tilgodehavender, Region Syddanmark	26.651	14.913
Tilgodehavender, rejsekortet	6.257	1.371
Øvrige tilgodehavender	20.814	46.669
Kortfristede tilgodehavender i alt	74.682	75.548

5.16 Note 16 - Likvide beholdninger og finansieringsoversigt

Note 16 - Likvidebeholdninger (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Øvrige FynBus, drift	-63.067	-69.055
Pensionsmidler - bankkonto og obligationer	95.178	101.751
Likvide beholdninger ultimo	32.111	32.696

Note 16 - Finansieringsoversigt (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Likvide beholdninger primo	32.696	50.787
Tilgang af likvide aktiver:		
+/- Årets resultat	-23.001	-11.763
+/- ændring i kortfristede tilgodehavender	866	2.764
+/- ændring i kortfristede gældsforpligtelser	5.981	933
+/- ændring i langfristede gældsforpligtelser	-216	-311
+/- indbetalinger vedrørende finansielle anlægsaktiver	-717	1.448
+/- tilgodehavender vedrørende finansielle anlægsaktiver	-232	-45
+/- finansieret via egenkapitalen	1.740	2.125
+/- Øvrige finansforskydninger	14.993	-13.242
Anvendelse af likvide aktiver:		
Afdrag på lån	0	0
Likvide beholdninger ultimo	32.111	32.696

5.17 Note 17 - Egenkapital

Note 17 - Egenkapital (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Egenkapital rammestyring		
Primo	-665	1.423
Overført resultat, jf. resultatdisponering	-861	-2.088
Rammestyring ultimo	-1.526	-665
Egenkapital i øvrigt Primo	-80.681	-81.468
<i>Egenkapital anlægsaktiver</i>		
Primo	62.573	70.493
Investering i anlægsaktiver	1.120	4.935
Afgang anlægsaktiver	-2.266	0
Årets afskrivninger anlægsaktiver	-11.881	-12.855
Afskrivninger afhændede aktiver	964	
Ultimo	50.509	62.573
<i>Egenkapital Feriepengeforpligtelse</i>		
Primo	6.797	7.334
Regulering feriepengeforpligtelse	5	-537
Ultimo	6.801	6.797
<i>Egenkapital Rejsekort&Rejseplanen aktier - indre værdi</i>		
Primo	-21.849	-22.344
Ændring i indre værdi	-289	495
Ultimo	-22.138	-21.849
<i>Egenkapital Rejsekort udstyr og implementering</i>		
Primo	-71.327	-73.452
Afdrag udstyr - genopretning	1.740	2.125
Ultimo	-69.587	-71.327

Note 17 - Egenkapital - fortsat (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2022
<i>Egenkapital Tjenestemænd FynBus</i>		
Primo	-27.442	-13.733
+/- Årets resultat vedr. tj.mænd	-23.001	-11.763
Odense Kommunes andel af tjenestemandspens	0	0
Urealiseret kursreguleringer	15.679	-11.462
Regulering henlæggelse tjenestemandspension	-7.094	9.516
Ultimo	-41.858	-27.442
<i>Egenkapital Tjenestemænd Odense Kommune</i>		
Primo	33.657	13.260
Andel af tjenestemandspension	7.084	20.397
Ultimo	40.740	33.657
<i>Egenkapital Projekter, TMS-billetudstyr mv.</i>		
Primo	-58.084	-58.084
Ultimo	-58.084	-58.084
<i>Egenkapital Indefrosne feriemidler</i>		
	-4.735	-5.006
<i>Egenkapital i øvrigt Ultimo</i>		
	-98.350	-80.681
Egenkapital i alt	-99.876	-81.346

5.18 Note 18 - Langfristede gældsforpligtelser

Note 18 - Langfristet gæld (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Indefrosne feriemidler	4.878	5.094
Langfristet gæld i alt	4.878	5.094

5.19 Note 19 - Kortfristede gældsforpligtelser

Note 19 - Kortfristede gæld (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Kommuner	10.420	15.678
Region Syddanmark	17	3.967
Løn	210	223
Anden gæld:		
- Skyldige feriepenge ekskl. indefrosne feriemidler	3.898	3.958
- Overskudslikviditet vedr. rejsekortet mv.	9.705	9.055
- Øvrig gæld	69.690	55.078
Kortfristet gæld i alt	93.940	87.959

5.20 Note 20 - Kautions- og garantiforpligtelser

Note 20 - Eventualforpligtelser (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2022
Huslejeforpligtelser	1.428	660
Operationel leasing af kontormaskiner og biler	847	151
Forpligtelser i hh. til indgåede entreprenørkontrakter	1.607.401	1.933.616
Økonomisk sanktion vedr. udbudsregler	0	0
Feriepengeforpligtelse FlexDanmark	175	166
Eventualforpligtelser i alt	1.609.851	1.934.592

5.21 Note 21 - Hensættelser

Note 21 - Hensættelser (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Regnskab 2021
Hensatte forpligtelser primo	263.938	393.556
Betalte pensioner	-21.118	-20.379
Pensionshensættelse, administrativt personale	189	323
Indbetaling vedr. ansatte tjenestemænd	3.559	3.357
Regulering i henhold til aktuaropgørelse	57.225	-112.920
Hensatte forpligtelser ultimo	303.794	263.938

6 Notespecifikationer

Specifikationer til internt regnskab.

Note 1 - Indtægter Kollektiv trafik (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Indtægter busdrift internt regnskab	160.298	171.565	160.081
+ Salgsprovision	2.232	1.003	852
+ Tab på debitorer	4.763	2.352	410
+ Rejsekort chipkortudgift	868	1.515	1.534
Indtægter busdrift eksternt regnskab note 1	168.161	176.435	162.877

Note 5 - Udgifter Kollektiv trafik (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Udgifter busdrift internt regnskab	522.832	544.567	544.720
+ Salgsprovision	2.232	1.003	852
+ Tab på debitorer	4.763	2.352	410
+ Rejsekort chipkortudgift	868	1.515	1.534
- Anlægsudgifter i busdrift	0	0	-360
Udgifter busdrift eksternt regnskab note 5	530.695	549.438	547.156

Note 6 - Fællesudgifter Kollektiv trafik (1.000 kr.)	Regnskab 2023	Budget 2023	Regnskab 2022
Fællesudgifter internt regnskab	84.193	83.444	84.573
- Heraf anlægsudgifter	-113	-1.000	-1.529
- Projektudgifter	-171	0	-892
- Heraf rammestyring	861	0	2.088
- Renteudgifter	-1.602	0	-475
Fællesudgifter eksternt regnskab	83.168	82.444	83.765

7 Bemærkninger til regnskabet

7.1 Bemærkninger til budgetafvigelser

Bevilling / budget (1.000 kr.) (udgiftsbaseret)	Regnskab 2023	Budget 2023	Afvigelser
Indtægter	-742.086	-749.998	7.912
Udgifter	753.762	763.145	-9.383
Renteindtægter	11.066	-1.607	12.673
Anlægsudgifter	1.120	1.000	120
Resultat (- = overskud)	23.861	12.539	11.321

Bemærkninger

Indtægter:

Afvigelsen på 7,9 mio. kr. i mindreindtægter kan henføres til:

Busdriften, herunder telekørsel, en mindreindtægt på 15,8 mio. kr. fordelt med mindreindtægt på 8,1 mio. kr. ved indtægter og mindreindtægt ved ejerbidrag på 7,7 mio. kr.

Mindreindtægt på 8,1 mio. kr. væsentlige årsager:

- Indtægterne fra busdriften er 10,6 mio. kr. lavere end budgetteret. De væsentlige årsager er:
 - Passagerindtægter ved Odense Kommune er 9,3 mio. kr. lavere end budgetteret, som skyldes konsekvenserne af letbanens overtagelse af 40-gruppen samt et nyt bynet pr. august 2022.
 - Færre passagerindtægter ved Kerteminde og Svendborg Kommune end budgetteret på 0,9 mio. kr., da kommunerne har valgt at indføre gratis kørsel efter budgettet var vedtaget.
 - Blandt billetprodukterne ses nogle forskydninger. Der er en mindreindtægt ved kontaktbilletter, Rejsekort Classic og ungdomskort, mens der er en merindtægt ved mobilbilletter og pendlerkort. En af årsagerne til forskydning er, at i forbindelse med letbanens start og et nyt bynet, er der lavet kampagner med billigere mobilbilletter, det betyder at nogle passagerer fravælger rejsekortet eller kontaktbillet og vælger en mobilbillet.
 - Ekstra Covid-19 kompensation for januar – februar 2022 svarende til 0,7 mio. kr.
 - I forbindelse med indberetning til gældsstyrelsen, er der et tab på debitor, som reducerer indtægterne med 2,4 mio. kr., heraf er 1,1 mio. kr. afskrevet som tab, i forhold til budgettet. De resterende debitor forventes inddrevet af gældsstyrelsen over tid.
- Indtægterne fra åben flextrafik er 0,5 mio. kr. lavere end budget.

Økonomiafdelingen

Ejerbidraget til busdrift er 7,7 mio. kr. lavere end budgetteret. Den væsentligste årsag til lavere ejerbidrag er lavere entreprenørudgifter pga. omkostningsindeksernes.

Flextrafik, Handicap og Specialkørsel, merindtægt på 6,3 mio. kr.

- Indtægterne fra flextrafik er 1,1 mio. kr. lavere end budget, svarende til 14 %. Det skyldes ca. 20.000 færre handicapture end budgetteret, svarende til ca. et fald på 15 %.
- Ejerbidraget til flexkørsel er 7,4 mio. kr. højere end budgetteret. Den væsentligste årsag skyldes højere entreprenørudgifter primært som følge af nye kontraktpriser pr. marts 2023.

Øvrige indtægter, herunder indtægter vedrørende eksternt finansierede projekter, merindtægt på 1,6 mio. kr. der primært kommer fra:

- Merindtægt fra Region Syddanmark vedr. mobilitetspulje på 0,5 mio. kr.
- Merindtægt fra Staten (trafikstyrelsen) vedr. projekt grønne elbusser til Fyn på 0,75 mio. kr.
- Merindtægt vedr. Projekt Bus og Cykel på arbejde på 0,2 mio. kr.
- Merindtægt på 0,1 mio. kr. i nettohuslejeindtægt.

Udgifter:

Afgivelsen på 9,3 mio. kr. i mindreudgifter fordelt med mindreudgift på 15,8 mio. kr. ved busdrift og merudgift 6,3 mio. kr. ved flextrafik.

Busdriften, herunder Telekørsel, mindreudgift på 15,8 mio. kr.:

- Udgifter til busdrift er 21,7 mio. kr. lavere end budgetteret, svarende til et fald på ca. 4 %.
 - Færre kørselsudgifter på ca. 10,5 mio. kr. grundet lavere omkostningsindekser end budgetteret.
 - Ændring i kørselssammensætning og færre køreplaner reducerer kørselsudgifter med ca. 6,4 mio. kr.
 - Færre dubleringskørsler reducerer kørselsudgifter med ca. 3,1 mio. kr.
 - Øvrige udgifter er reduceret med ca. 1,7 mio. kr.
- Udgifter til Telekørsel er 1,6 mio. kr. højere end budgetteret, Den væsentligste årsag skyldes højere entreprenørudgifter primært som følge af nye kontraktpriser pr. marts 2023.
- Fællesudgifterne under kollektiv trafik (excl. renter) er 1,2 mio. kr. større end budgetteret.
 - Merforbrug vedr. fællesudgifter relateret til busdriften på 0,7 mio. kr. vedr. busdriften, heraf reguleres via rammestyring.
 - Merforbrug vedr. fællesudgifterne til telekørsel på 0,5 mio. kr.

Flextrafik, merudgift på 6,3 mio. kr.:

- Merforbruget kan primært henføres til et merforbrug ved anden visiteret kørsel på 5,6 mio. kr. hvilket skyldes ca. 12.600 flere ture end budgetteret.
- Fællesudgifterne er 0,2 mio. kr. højere end budget og skyldes primært ekstra udgifter til et IT-system (NOP).

Øvrige udgifter, herunder eventuelle udgifter vedrørende projekter, mindreudgift på 0,1 mio. kr.:

Økonomiafdelingen

- Udgifter vedr. tjenestemænds pensionsudbetalinger er 0,4 mio. kr. lavere end budgetteret.

Renter:

Afvigelsen på 12,6 mio. kr. i merudgift kan henføres til:

- I 2023 er der urealiseret kursregulering på 15,6 mio. kr. ved tjenestemænd. Forrentning af midler fra pensionsindestående til tjenestemænd lyder på 6,2 mio. kr., netto giver det 9,4 mio. som udgift, hvilket er 11,2 mio. kr. mere end forventet.
- Derudover er realiseret en udgift på 1,6 mio. kr., bestående af øvrige renteudgifter og renteindtægter fra ansvarligt lån, der er 1,4 mio. kr. mere end forventet.

Anlægsudgifter:

Udgiften er 0,12 mio. kr. højere end budgetteret.

Resultat:

Resultatet udviser et samlet underskud efter ejerbetaling på 23,8 mio. kr., hvilket er 11,3 mio. kr. højere end budgettet skyldes primært urealiseret kursregulering ved tjenestemænd.

Af det samlede resultat er 0,8 mio. kr. disponeret til rammestyring af fællesudgifter via egenkapitalen.

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: 185.16.xxx.xxx

2024-05-31 08:03:23 UTC



Kristian Skovslund Nielsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-05-31 09:06:29 UTC



Kim Johansen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 83.88.xxx.xxx

2024-05-31 12:08:06 UTC



Jim Hannibal Staffensen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 5.186.xxx.xxx

2024-05-31 14:30:15 UTC



Rene Larsen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 62.243.xxx.xxx

2024-06-02 09:59:51 UTC



Ole Tyrsted Jørgensen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 80.208.xxx.xxx

2024-06-02 10:33:56 UTC



Penneo dokumentnøgle: 8BH5O-G67IS-BD7U6-I6AY7-YQEEA-GM8GN

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 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 registreret, og informationerne er listet herunder.

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

Kasper Solberg Hansen

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 87.49.xxx.xxx

2024-06-02 15:52:40 UTC



Rasmus Bach Mandø

Direktør

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

IP: 176.22.xxx.xxx

2024-06-03 06:09:33 UTC



Regitze Tilma du Plessis de Richelieu

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 62.116.xxx.xxx

2024-06-03 08:46:42 UTC



Lars Erik Hornemann

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 80.62.xxx.xxx

2024-06-04 10:31:35 UTC



Jesper Kiel

Bestyrelsesmedlem

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

IP: 85.27.xxx.xxx

2024-06-04 11:39:02 UTC



Anne Fiber

Bestyrelsesmedlem

Serienummer: pol-abf@kerteminde.dk

IP: 5.103.xxx.xxx

2024-06-08 13:44:47 UTC

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 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 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

2024-06-09 10:06:34 UTC



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 indlejret i dokumentet ved at anvende Penneos validator på følgende websted: **<https://penneo.com/validator>**