



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Bruun's Galleri
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Århus C

Telefon 86 76 46 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk
CVR-nr. 30 70 02 28

Region Midtjylland
Vicedirektør Per Grønbech
Skottenborg 26
8800 Viborg

Vores ref 08-b006 CHP NOP EM 005850 07005

4. juni 2008

Notat om finansiering af trafiksselskaber, Midttrafik

Vi har efter aftale foretaget en gennemgang af retningslinjerne for finansieringen af trafiksselskabet Midttrafik, herunder trafiksselskabers mulighed for at kunne optage lån eller oprette kassekredit. Herudover har vi gennemgået retningslinjerne for kravet om balance inden for aktivitetsområdet Regional udvikling i regionen.

Om den foretagne gennemgang kan vi oplyse følgende:

Vedrørende finansieringen af Midttrafik

Bestillerbidrag

Efter lov om trafiksselskaber skal Midttrafik finansieres dels af indtægter i form af billetsalg og dels af tilskud i form af byrdefordelingsbidrag fra de enkelte kommuner og regionen.

I henhold til referat fra bestyrelsesmøde i Midttrafik den 5. januar 2007, hvor Region Midtjylland er repræsenteret, finder byrdefordelingsprincipperne anvendelse på det faktiske aktivitetsomfang i 2007.

Det fremgår dernæst, at de enkelte kommuner og regionen betaler månedsvis forud aconto ud fra det forventede aktivitetsomfang, og at der i forbindelse med regnskabsafslutning for 2007 skal foretages en endelig byrdefordeling.

I henhold til samarbejdsaftalen, der er godkendt af regionsrådet den 24. oktober 2007, udarbejdes budgettet for Midttrafik i et samarbejde mellem Midttrafik og bestillerne. Midttrafik foretager en kvartalsvis budgetopfølgning, tager initiativ til eventuelle større budgetjusteringer og orienterer den enkelte bestiller om justeringer af betydning for den enkelte bestiller. De enkelte kommuner og regionen betaler bestillerbidrag månedsvist forud.

Det fremgår dernæst af samarbejdsaftalen, at der i forbindelse med regnskabsafslutningen foretages en endelig regulering af bestillerbidragene, og regulering afregnes med bestillerne.

Samarbejdsaftalen indeholder ingen bestemmelser om, hvorvidt større budgetjusteringer i løbet af året skal medføre justeringer i bestillerbidrag i den resterende del af indeværende års aconto bidrag eller skal indgå i den årlige efterregulering af bestillerbidragene, når det endelige regnskab foreligger.

Vi anbefaler, at det afklares mellem Midttrafik, kommunerne og regionen, hvorvidt der skal ske justering af aconto bidragene i årets løb i tilfælde af større budgetjusteringer.

Adgang til låneoptagelse i Midttrafik

Midttrafik er omfattet af reglerne i den kommunale styrelseslovgivning, det vil sige den kommunale lånebekendtgørelse. Låneadgangen, der i al væsentlighed er afgrænset til at omfatte investeringsudgifter, indeholder ingen direkte adgang til låneoptagelse for trafiksselskaber. Efter vores opfattelse vil en låneadgang derfor kræve, enten

- at der indhentes dispensation via Velfærdsministeriet, der i henhold til lånebekendtgørelsens § 16 og 17 har mulighed for at meddele dispensation til optagelse af lån

eller

- at kommunerne og regionen reserverer en ledig låneramme i den enkelte kommune/regionen til anvendelse af Midttrafik, eller deponerer et beløb svarende til de respektive kommuner/regionens andele af lånet. Konstruktionen er en forudsætning for en låneoptagelse i Midttrafik, da respektive andele af lånet vil skulle henføres til låneoptagelsen i den enkelte kommune og i regionen.

Adgang til optagelse af kassekredit

I henhold til den kommunale lånebekendtgørelse er der adgang til oprettelse af en kassekredit for kommunale fællesskaber, interessentskaber, andelsselskaber, aktieselskaber, anpartsselskaber og lignende med kommunal indflydelse. Kassekreditten må maksimalt andrage 50 kr. pr. indbygger pr. selskab.

Da Midttrafik har status af et fælleskommunalt selskab efter § 60 i den kommunale styrelseslov, er der således efter vores opfattelse adgang til, at Midttrafik kan oprette en kassekredit, der opgjort ved et indbyggertal på ca. 1,2 mio. kr. vil kunne udgøre ca. 60 mio. kr.

Balancekrav for aktivitetsområdet regional udvikling

I henhold til bestemmelserne i "Budget- og regnskabssystem for regioner" er der krav om balance i driftsbudgetterne for aktivitetsområdet Regional udvikling. Nettoomkostninger skal finansieres af de øremærkede bloktilskud fra staten og bidrag fra kommunerne og skal dermed budgetteres med et forventes årsresultat, der er lig med eller større end nul. Over- og underskud vedrørende tidligere år betragtes som henholdsvis indtægter og omkostninger. Ved et underskud i et år skal dette udlignes senest efter 2 år.

Ved vurderingen af, hvorvidt dette balanceprincip er efterlevet medgår samtlige aktiviteter inden for regional udvikling, det vil sige, at et midlertidigt underskud vedrørende kollektivt trafik kan opvejes af tilsvarende overskud inden for eksempelvis erhvervsudvikling eller miljøområdet.

---●●---

Hvis du har spørgsmål eller kommentarer til ovenstående, er du naturligvis velkommen til at kontakte os.

Med venlig hilsen

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor