

Bilag til punkt 3:

Midttrafiks foreløbige regnskab for 2007

Panel for kollektiv trafik

Møde den 14. maj 2008

Bilag pkt. 3



midttrafik

Dato	Journalnr	Sagsbehandler	e-mail	Telefon
28. marts 2008	1-21-2-07	Niels Næsselund	nhn@midttrafik.dk	8740 8239

Foreløbigt regnskab 2007 for Midttrafik

Resumé

Det foreløbige regnskab for Midttrafik for 2007 udviser en samlet budgetoverskridelse på ca. 30,6 mio. kroner i alt.

Hovedårsagen til budgetafvigelsen ligger i markante mindreindtægter på busdriften som delvist opvejes af mindreudgifter indenfor samme område.

På de øvrige forretningsområder er der tale om mindreforbrug på Privatbanerne og på handicap-kørslen, ligesom der er et mindreforbrug på selve Trafikselskabets budget.

Regnskabsresultatet giver anledning til korrektioner af de afregnede aconto bestillerbidrag, hvilket fremgår af notatet.

Regnskabsresultatet giver desuden anledning til justeringer af budgetterne for 2008 og de efterfølgende år, idet specielt indtægterne vedr. busdrift skal nedjusteres.

Bestillerne vil i den kommende måned blive indkaldt til en drøftelse af regnskabsresultatet hvor det blandt andet bliver nærmere præciseret, hvad effekten er for hver enkelt bestiller.

Foreløbigt regnskab 2007 for Midttrafik

Regnskabet er udarbejdet på baggrund af registreringerne i økonomisystemet pr. 15. marts 2008. Det betyder, at senere indberetninger og justeringer, bl.a. på baggrund af afklaringer omkring visse indtægter i kommunerne, ikke er indarbejdet i tabeloversigterne, men er kommenteret i selve regnskabsbemærkningerne.

Nærværende notat er en mere teknisk gennemgang af regnskabsresultatet, idet der sideløbende udarbejdes en aktivitetsredegørelse, hvor aktiviteterne og indsatsområderne i Midttrafiks første driftsår er belyst. Aktivitetsredegørelsen og regnskabet samles i en årsberetning, når regnskabet er godkendt af revisionen.

Regnskabet gennemgås i uge 15 og 16 af revisionen. Selve revisionens bemærkninger til regnskabet forventes forelagt bestyrelsen på dennes møde den 23. maj 2008, hvorved det endelige regnskab således kan godkendes.

Det overordnede regnskabsresultat for Midttrafik for 2007 er i hovedtal gengivet nedenfor. Den overordnede gennemgang tager udgangspunkt i resultatet af driften eksklusiv bidragene fra kommunerne og regionen. Bestillerbidragene – og effekten af regnskabsresultatet for den enkelte bestiller – er gennemgået i de enkelte afsnit vedrørende forretningsområderne og Trafikselskabet.

**Regnskab 2007 på hovedområder
(mio. kr.)**

		Budget	Regnskab	Afvigelse
Busdrift				
	Udgifter	1.120,6	1.089,1	-31,5
	Indtægter *	-702,3	-619,3	83,0
	Netto	418,3	469,8	51,5
Privatbaner				
	Udgifter	46,0	41,6	-4,4
	Indtægter	-16,0	-14,5	1,5
	Netto	30,0	27,1	-2,9
Handicapkørsel				
	Udgifter **	59,3	44,7	-14,6
	Indtægter	-8,0	-5,1	2,9
	Netto	51,3	39,6	-11,7
Trafikselskabet				
	Udgifter **	123,0	120,9	-2,1
	Indtægter ***	-8,4	-12,6	-4,2
	Netto	114,6	108,3	-6,3

* Incl. nettoeffekten af bus- og togsamarbejdet

** Der er budgetmæssigt overført 13,0 mio. kr. fra administration af handicapkørsel (løn og IT) til Trafikselskabet, idet forbrug og budget rettelig henhører under Trafikselskabet, jf. også det tidligere vedtagne budget for 2008.

*** Indtægterne hidrører fra kontrolafgifter og tilskud til forskellige sekretariater.

+ = merudgift for bestilleren

Samlet set er der tale om en netto budgetafvigelse på busdriften på ca. 51,5 mio. kr. Der er tale om mindreudgifter på i alt ca. 31,5 mio. kr. og om en mindreindtægt på netto i alt ca. 83,0 mio. kr. inkl. nettoeffekten af bus- og togsamarbejdet.

Vedrørende privatbanerne (Odder- og Lemvigbanen) kan det konstateres, at der tale om mindreudgifter på ca. 4,4 mio. kr. og mindreindtægter på knap 2 mio. kr. Netto i alt bliver resultatet ca. 2,9 mio. kr. bedre end forventet.

Herudover er der et netto mindreforbrug vedrørende handicapkørslen på ca. 11,7 mio. kr.

Resultatet for Trafikselskabet (administration m.v.) udviser et mindreforbrug på ca. 6,3 mio. kr.

Det samlede nettoresultat for Midttrafik udviser en manko på 30,6 mio. kr. fordelt med mindreudgifter på i alt ca. 52,6 mio. kr. og mindreindtægter på ca. 83,2 mio. kr.

Bemærkninger til de enkelte forretningsområder

Busdrift

Udgangspunktet for resultatet på busdriften er de registrerede udgifter og indtægter, sat i forhold til de af bestillerne indmeldte budgetter på området.

De samlede udgifter var budgetteret til 1.120,6 mio. kr. mens indtægterne var budgetteret til 702,3 mio. kr. Dette budget blev endeligt vedtaget i september 2006, efter budgettet af tre gange havde været sendt til høring ved bestillerne hhv. de afgivende myndigheder, og justeret på baggrund af eventuelle bemærkninger fra høringsrunden.

Det må konstateres, at budgetterne – specielt indtægtsbudgetterne – har været behæftet med større fejl og usikkerhedsmomenter. På den ene side har der været tale om direkte forkerte indberetninger, og på den anden side har der været tale om en for optimistisk fremskrivning af indtægterne.

Konkret kan det konstateres, at budgettet for indtægterne vedr. Favrskov kommune fejlagtigt er angivet til ca. 6 mio. kr. mens de allerede ved budgetlægningen maksimalt burde have været på et niveau svarende til ca. ½ mio. kr., idet kørslen på lokalruterne her er gratis. Dette forhold gælder i mindre grad også for andre bestilleres indmeldinger.

Midttrafik har flere gange – og senest 8. januar 2008, anmodet bestillerne om indberetninger af indtægter der ligger ved kommunerne, men som bør overføres til Midttrafik i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Flere bestillere/kommuner har på den baggrund indmeldt indtægterne, men det må konstateres, at der efterfølgende er identificeret i alt ca. 6,9 mio. kr. som rettelig burde være med som indtægter i Midttrafiks regnskab, men som ikke er indregnet i ovenstående regnskab.

Det drejer sig primært om indtægter i forbindelse med skolekørsel, hvor kommunen selv udsteder skolekortene, og har bogført indtægterne som et internt mellemværende mellem den tekniske forvaltning og skoleforvaltningen, uden om Midttrafiks regnskab, selvom det har været en del af de indtægtsbudgetter, der oprindeligt blev meldt ind til Midttrafik.

I forbindelse med indmeldingen af budgetter fra de afgivende myndigheder, oplyste Århus Kommune en indtægt på ca. 17 mio. kr. som tilskud til pensionistkort. Indtægter stammede fra et mellemværende mellem Århus Sporveje og Socialforvaltningen i kommunen. Denne indtægt er forblevet i Århus Kommune, hvilket gør, at indtægtsbudgettet i Midttrafik burde nedjusteres med de 17 mio. kr.

Resultatet af ovenstående er, at der samlet set er tale om manglende indtægter på ca. 29,4 mio. kroner (ud af de i alt ca. 83 mio. kr.), som alene skyldes fejl i budgetindberetninger og/eller manglende afregning med Midttrafik.

Den resterende manko på ca. 53,6 mio. kroner kan forklares ved en for optimistisk fremskrivning af indtægtssiden fra 2005 til 2006 prisniveau, samt fremskrivningen fra 2006 til budget 2007 prisniveau. Udgangspunktet for budgettet for Midttrafik for 2007 var generelt regnskabet for 2005. Disse regnskabsresultater er generelt fremskrevet med ca. 3 % pr. år fra 2005 til 2007, svarende til en ren fremskrivning på ca. 49 mio. kr.

Ud fra de historiske data, samt ud fra den faktiske udvikling i 2006 og 2007 kan det konstateres at indtægterne i overvejende grad har været uændret målt i løbende priser. Det har den effekt, at hele den forventede merindtægt – som for en stor dels vedkommende er begrundet i takststigninger – er mere end 'spist op' af en nedgang i antallet af passagerer.

Den generelle optimistiske og fejlskønnede budgetfremskrivning af indtægterne dokumenteres også i den revisionsanalyse, Midttrafik har bedt revisionen om at udarbejde, og som nu foreligger som et udkast til en delanalyse.

Revisionsanalysen blev iværksat af Midttrafik forud for regnskabsaflæggelsen, og omfatter stikprøver på budgetgrundlaget og regnskabsudviklingen for 5 kommuner og 2 tidligere amter, hvorved størsteparten af Midttrafiks område skulle være dækket ind.

Revisionsanalysens hovedkonklusioner er i hovedtræk følgende:

- Indtægterne er generelt vurderet for højt, fremskrivningen kan ikke genfindes i virkeligheden
- De indmeldte regnskabstal er generelt behæftet med nogen usikkerhed
- Indmeldingerne af budgetterne er uensartede, og i visse tilfælde nettoopgørelser

Den sammenfattende konklusion er, at det forekommer "sandsynligt, at det udarbejdede budget for 2007 ikke har haft en tilstrækkelig kvalitet til at kunne fungere som et effektivt styringsgrundlag for regnskabsopfølgningen for 2007. Den manglende datakvalitet i vores (KPMG's) stikprøve gør det ikke muligt at kvantificere usikkerheden eller dens effekt på de enkelte poster."

Analysen er endnu ikke fuldt færdigudarbejdet, idet der blandt andet mangler en delanalyse af indtægtsstrømmene. Når den endelige analyse er færdig, vil den blive fremsendt til bestyrelsen til orientering.

Tendensen med faldende passagerindtægter er generel for alle trafikselskaber, og der kan i den forbindelse henvises til et andet dagsordenspunkt, hvor der er en redegørelse for udviklingen for landet som helhed.

Det skal bemærkes, at Århus Kommune ved regnskabsafslutningen fandt frem til, at der i kommunens eget budget var uforbrugte midler på ca. 36,5 mio. kr. til den kollektive trafik. Dele af disse midler kan henføres til udgifter afholdt af Midttrafik, som dog direkte skal udkonteres til Århus Kommune f.eks. i forbindelse med anskaffelse af PDA'ere, beklædning til buskontrollører og andre særskilte udgifter.

Dog resterer der ca. 28 mio. kr. som i Midttrafiks regnskab indgår som et ekstraordinært accontobeløb i forbindelse med bestillerbidragene.

Det er vanskeligt at vurdere, om de ekstra midler i Århus Kommunes budget skyldes fejl i overdragelsen af budgetandele til Midttrafik, eller andre forhold. Uagtet dette ville det have været for målstjenligt at have haft kendskab til denne budgetbuffer tidligere på året.

På udgiftssiden er der tale om mindredgifter, som dels skyldes udbud af ruter, hvor det har været muligt at opnå besparelser af en vis størrelse, dels at der i løbet af foråret har været foretaget nettoposteringer i forbindelse med afregning af busruterne. Sidstnævnte har den effekt, at udgifterne er lavere end antaget og at det samme gør sig gældende for indtægterne. Netto har det dog ingen effekt.

Bus- og togsamarbejdet har været vanskeligt at vurdere i 2007. De afgivende myndigheder har for størstedelens vedkommende indrapporteret et nettobeløb, og det har ikke været muligt før ultimo 2007 at foretage en samlet opgørelse over udgifterne og indtægterne ved dette samarbejde. Ved regnskabsopgørelsen konstateredes en netto merindtægt på ca. 28 mio. kr., som indgår i det samlede regnskabsresultat for busdriften for 2007. Heri er indregnet den efterregulering fra tidligere år, som skyldes en fejlberedning fra en konsulentvirksomhed.

Fra og med budget 2008 indarbejdes brutto udgifterne og brutto indtægterne i Midttrafiks samlede budget, hvorved der fås et bedre og mere effektivt styringsinstrument.

Det skal bemærkes, at Busselskabet Århus Sporveje udarbejder et selvstændigt regnskab for 2007, som vil blive indarbejdet i det endelige regnskab for Midttrafik. Nærværende regnskab omfatter kun de midler og budgetter, der direkte vedrører Midttrafik.

Privatbanerne

Budgettet for privatbanerne har været genstand for en del justeringer i løbet af 2007, herunder opretning af fejl og en omfordeling mellem indtægter og regionens bidrag.

I forhold til det oprindelige budget, er der mindreudgifter på ca. 4,4 mio. kr. mens der mindreindtægter på ca. 1,5 mio. kr.

Regnskaberne for de to privatbaner forventes at foreligge i maj måned, og på baggrund af disse, kan der foretages en nærmere fordeling dels af regnskabet for 2007, dels for budgetterne for 2008 og de efterfølgende år.

Det foreløbige resultat vil blive drøftet nærmere med Region Midtjylland samt Lemvig og Holstebro kommune, som er de eneste bestillere der direkte har andel i dette forretningsområde.

Handicapkørsel

På handicapområdet er der tale om reducerede udgifter i forhold til det oprindelige budget, hvilket primært skyldes at omkostningerne har været overvurderet. Kørselsomfanget har i 2007 været mindre end det var forudsat i budgetterne for 2007.

Trafikelskabet

Trafikelskabet er det budgetområde, hvor Midttrafik har absolut størst indflydelse på udviklingen i udgifterne.

Baggrunden for mindreforbruget i Trafikelskabet er, at der har været udvist stor tilbageholdenhed med hensyn til at besætte ledige stillinger, ligesom der er foretaget en opbremsning på en række andre initiativer, indtil der var etableret en mere sikker økonomistyring.

Bestyrelsen besluttede i december 2007, at et eventuelt mindreforbrug indenfor dette område kan anvendes til en lang række initiativer, der nu er sat i gang for 2008. Initiativerne omfatter i hovedtræk følgende:

- Konsulentanalyse af pendlingsstrømme til brug for en målretning af det regionale rutenet samt grundlag for de kommunale trafikplaner
- Chaufførportal og chauffør imagekampagne jf. bestyrelsens tidligere beslutning om at udvikle fælles rekrutteringsportal og en fælles imagekampagne
- Moderniseringsprogram for salgsstederne, herunder bl.a. anvendelse af Midttrafiks logoer, brochureholdere m.v.
- Gennemførelse af etablering af web-butikken. Projektet er tidligere godkendt af bestyrelsen, men er blevet forsinket lidt.
- I lyset af de seneste episoder med vold mod buschauffører og kontrollører, igangsættes en række kampagner som tidsmæssigt vil strække sig ind i 2008, og derved også først belaste økonomien til næste år.

Det drejer sig om 4,5 mio. kr., som administrationen skal anmode om at få overført til 2008.

Effekten af regnskabsresultatet for bestillerne

Regnskabsresultatet giver anledning til en række forskellige korrektioner i de bidrag, kommunerne og Regionen har indbetalt til Midttrafik – ikke mindst vedrørende underskuddet på busdriften.

Nedenfor er gengivet en samlet oversigt over reguleringerne fordelt ud på de enkelte bestillere, og på de enkelte forretningsområder.

	I ALT	Bus indt.	Bus udg.	Handicap	Privatbaner	Trafikselskabet
Regionen	4.771.053	34.323.159	25.938.725	0	-2.900.000	-713.382
Favrskov	2.448.694	4.563.968	-1.583.558	-123.264		-408.453
Hedensted	2.131.353	730.364	1.279.014	221.952		-99.977
Herning	2.908.542	1.249.183	2.242.759	-247.354		-336.047
Holstebro	637.815	965.294	-43.114	-146.133		-138.232
Horsens	125.857	1.915.441	-939.571	-1.012.608		162.595
Ikast-Brande	-1.712.587	339.584	-2.094.488	42.960		-643
Lemvig	-2.674.234	291.906	-2.733.741	-123.585		-108.814
Norddjurs	-1.298.550	-19.362	-966.719	-220.129		-92.340
Odder	-721.467	292.280	-830.119	-76.422		-107.206
Randers	-2.950.369	529.162	-2.899.889	-510.692		-68.951
Ringkøbing-Skjern	2.976.462	2.296.412	867.741	40.280		-227.971
Samsø	298.677	343.834	10.257	-56.301		887
Silkeborg	38.030	3.295.227	-2.727.974	-477.389		-51.833
Skanderborg	1.540.882	1.716.771	321.022	-214.208		-282.703
Skive	702.533	2.045.442	-386.780	-631.798		-324.332
Struer	-496.879	21.669	-464.112	-33.650		-20.786
Syddjurs	-361.715	836.840	-922.892	-185.587		-90.076
Viborg	2.291.329	2.990.044	866.654	-1.247.034		-318.334
Århus	24.387.634	24.234.359	5.493.031	-6.738.667		1.398.911
I alt	35.043.056	82.961.577	31.451.205	11.739.631	-2.900.000	-1.827.685

+ = merudgift for bestilleren

I ovenstående tabel er nettoresultatet for Trafikselskabet korrigeret for den ansøgte overførsel af 4,5 mio. kr. fra 2007 til 2008. Det samlede mindreforbrug er på 6,3 mio. kr. (1,8 mio. kr. + 4,5 mio. kr.).

Vedrørende busudgifterne skal bemærkes, at Midttrafik er i færd med at se nærmere på de områder, hvor budgetafvigelsen umiddelbart er stor. Dette arbejde forudsætter en nærmere drøftelse med de relevante busselskaber og enkelte bestillere.

Vedrørende busindtægterne skal bemærkes, at den foreløbige indtægtsfordeling er foretaget ud fra det bedste faglige skøn, og at fordelingen mellem de enkelte bestillere kan forskydes på baggrund af eventuelle fagligt velbegrundede informationer fra bestillerne.

I relation til busindtægterne skal desuden bemærkes, at der som tidligere nævnt har vist sig at være midler, der fortsat ligger i de respektive kommuner, men hvor budgettet er ved Midttrafik. Det drejer sig om følgende indtægter :

Odder Kommune	0,5 mio. kr.
Herning Kommune	0,1 mio. kr.
Silkeborg Kommune	2,1 mio. kr.
Viborg Kommune	4,2 mio. kr.
Århus Kommune	17,0 mio. kr.
Favrskov Kommune	5,5 mio. kr.

I alt burde indtægtsbudgettet således være nedskrevet med ca. 29,4 mio. kr.

Ovenstående tabel danner udgangspunkt for reguleringerne af bestillerbidragene, idet Midttrafik i de kommende måneder vil foretage en møderunde med hver enkelt kommune samt med regionen omkring baggrunden for opgørelsen og den konkrete efterbetaling, denne giver anledning til.

Der vil i den forbindelse blive udarbejdet et teknisk notat, hvori der redegøres nærmere for fordelingerne på de enkelte bestillere. Notatet tilsendes bestyrelsen til orientering og fremsendes forud for møderækkerne til de enkelte bestillere.

2008 og fremefter

Som en udløber af regnskabsresultatet vil det være nødvendigt at gennemgå forudsætningerne bag budgettet for 2008 og overslagsårene 2009 til 2011. Det er absolut nødvendigt at budgetterne for 2008 og efterfølgende år baseres på et realistisk og gennemskueligt grundlag, hvilket ikke har været tilfældet for budgetterne gældende for 2007.

Som det også konkluderes i den foreløbige analyse fra revisionsfirmaet, giver det ikke megen mening at foretage yderligere analyser af budgetgrundlaget for 2007. Dette skyldes dels en usystematisk indmelding af budgetterne fra de enkelte kommuner og regionen, dels at de bagvedliggende data og den personkreds der har været involveret i processerne, ikke i fornødent omfang er til rådighed mere.

Udgangspunktet for en justering af budgettet for 2008 samt for de efterfølgende år, vil således være regnskabet for 2007. Når det endelige regnskab for 2007 foreligger, vil Midttrafik for første gang have erfaringstal for driften, hvilket dels vil være et mere sikkert budgetgrundlag, dels også vil bidrage til en mere sikker budgetopfølgning.

Midttrafik vil afholde møder med det administrative niveau i de enkelte kommuner og regionen, med henblik på at sikre en mere nøjagtig budgetopfølgning. I den forbindelse drøftes også den endelige indtægtsfordeling i henhold til indtægtsfordelingsmodellen.

For at sikre, at et økonomisk problem af en sådan størrelse opfanges noget tidligere i løbet af året, er der iværksat en række tiltag, som blandt andet omfatter tilretning af økonomisystemet, klarlægning af indtægtsflow – en opgave revisionen er i gang med – omstruktureringer i kørselssystemet der anvendes til afregning med vognmænd m.h.p. hurtigere og mere præcist at kunne fordele udgifterne på kommuner og Region, udarbejdelse af procesbeskrivelser og forretningsgange ligesom organiseringen af økonomifunktionerne i Midttrafik revurderes og effektiviseres.