

Aarhus, 2. maj 2014

**Bilag til åben dagsorden
til møde i Bestyrelsen for Midttrafik
fredag 9. maj 2014 kl. 11.45
Hotel Scandic, Bygholm Park
Schüttesvej 6
8700 Horsens**

**Vedr. punkt nr. 1
Bilag 1**



KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
KPMG Huset
Værkmestergade 25
Postboks 330
8100 Aarhus C

Telefon 73 23 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Midttrafik

Revisionsberetning nr. 11 af 9. maj 2014 vedrørende risikovurdering, revisionsstrategi og -plan, revision i årets løb samt afslutning af revisionen af årsregnskabet for 2013

007381 13001 / 4395055_1.DOCX

Indhold

1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2013	153
1.1	Indledning	153
1.2	Revisionspåtegning på årsregnskabet	153
1.3	Sammenfatning af bemærkninger i revisionsberetning	153
1.4	Sammenfatning af supplerende oplysninger i revisionsberetningen	154
2	Risikovurdering, revisionsstrategi og -plan	154
2.1	Risikovurdering	154
2.2	Revisionsstrategi og -plan	155
3	Kommentarer vedrørende årsregnskabet for Midttrafik	155
3.1	Investeringer i rejsekort-projektet og byrdefordeling heraf	156
3.2	Byrdefordeling af årets resultat i 2013	157
3.3	Sammenholdelse af regnskab med bevillinger	157
3.4	Periodisering af indtægter og udgifter	158
3.5	Kortfristede tilgodehavender øvrige	158
3.6	Likvide aktiver	159
3.7	Hensatte forpligtelser, pension	159
3.8	Langfristet gæld	159
3.9	Kortfristet gæld i øvrigt	160
3.10	Spormodernisering, Midtjyske Jernbaner	160
3.11	It-anvendelse	161
4	Ledelsesberetningen	161
5	Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller	161
5.1	Interne kontroller for specifikke regnskabsmæssige områder hos Midttrafik	162
6	Revision af internt årsregnskab for Busselskabet Aarhus Sporveje	163
7	Forvaltningsrevision m.v.	163
8	Øvrige forhold	164
8.1	Direktionens regnskabserklæring	164
8.2	Ikke-korrigerede forhold	164
8.3	Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser	164
8.4	Overholdelse af lovgivningen	165
8.5	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	165
8.6	Forsikringer	165

9	Afsluttende oplysninger m.v.	166
9.1	Lovpligtige oplysninger	166

1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2013

1.1 Indledning

I henhold til Revisionsregulativ for Midtrafik afgives hermed beretning om udført revision vedrørende årsregnskabet for 2013.

Årsregnskabet for Midtrafik er aflagt af direktionen og forelagt bestyrelsen til godkendelse.

Revisionsberetningen giver en kort summarisk redegørelse for, hvilke revisionsarbejder der er udført, og om der på baggrund heraf har været anledning til at fremkomme med bemærkninger over for bestyrelsen, som tilsynsmyndigheden skal informeres om, jf. afsnit 1.3. Herudover anføres supplerende oplysninger eller kommentarer, som revisor finder anledning til at meddele bestyrelsen, jf. afsnit 1.4.

1.2 Revisionspåtegning på årsregnskabet

Revisionens mål og omfang samt ansvaret for regnskabsaflæggelsen er omtalt i vores revisionsprotokollat af 18. februar 2008.

Revisionen af årsregnskabet for 2013 er udført i overensstemmelse hermed samt i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge revisorlovgivningen.

Vores konklusion på den udførte revision meddeles dels ved revisionspåtegning på årsregnskabet for 2013 og dels ved afgivelse af revisionsberetning.

Revisionen af årsregnskabet og gennemlæsningen af ledelsesberetningen har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores påtegning på årsregnskabet samt udtalelse om ledelsesberetningen.

Vi har forsynet Midtrafiks årsregnskab for 2013 med revisionspåtegning uden forbehold. I lighed med tidligere år har vi ikke revideret budgettal i årsregnskabet. Som følge heraf har vi indarbejdet en supplerende oplysning, som defineret i erklæringsbekendtgørelsen for statsautoriserede revisorer, i revisionspåtegningen, hvori vi anfører, at budgettal i regnskabet ikke har været underlagt revision. Der er i øvrigt ikke givet supplerende oplysninger i revisionspåtegningen.

I henhold til reglerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner" skal vores revision udføres i overensstemmelse med principperne for god offentlig revisionsskik. Dette medfører, at vi skal foretage forvaltningsrevision, hvor der foretages en vurdering af Midtrafiks sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Vores gennemgang af den foretagne forvaltningsrevision har ikke givet anledning til bemærkninger.

1.3 Sammenfatning af bemærkninger i revisionsberetning

I henhold til § 7 i Økonomi- og Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 1207 af 9. oktober 2013 om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v. skal vi anføre bemærkninger, hvis vi under revisionen konstaterer forhold, hvorom vi mener, at bestyrelsen og tilsynsmyndigheden skal informeres.

I henhold til Midttrafiks revisionsregulativ skal revisor gøre bemærkninger, såfremt det vurderes:

- at regnskabs poster ikke er i overensstemmelse med bestyrelsens beslutninger,
- at der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser, eller der kan være tvivl herom,
- at lovligheden af en post eller disposition må anses for tvivlsom,
- at der ved gennemgangen af de etablerede forretningsgange konstateres væsentlige mangler i kontrolmæssig henseende, idet revisor samtidig kan fremsætte forslag til forbedring af de konstaterede mangler, eller
- at de foreskrevne forretningsgange i øvrigt ikke er fulgt.

Nærværende beretning indeholder ingen revisionsbemærkninger, som bestyrelsen skal besvare over for tilsynsmyndigheden.

1.4 Sammenfatning af supplerende oplysninger i revisionsberetningen

I henhold til Midttrafiks revisionsregulativ gives supplerende oplysninger i revisionsberetningen om forhold, som ikke har givet anledning til revisionsbemærkninger, men som er så væsentlige, at bestyrelsen bør orienteres herom.

Nærværende beretning indeholder ingen nye supplerende oplysninger, som bestyrelsen hermed orienteres om.

2 Risikovurdering, revisionsstrategi og -plan

2.1 Risikovurdering

Med henblik på at opdatere vores forståelse og kendskab til Midttrafik og dets omgivelser samt vurdere risici for væsentlig fejl i forvaltningen og regnskabsaflæggelsen har vi ajourført vores informationer om og beskrivelser af selskabet.

Vores revision baseres på en vurdering af væsentlighed og risiko. Revisionens formål er således ikke at afdække enkeltstående uvæsentlige fejl.

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for besvigelser og fejl ved revisionen af årsregnskabet. Revisionen tilrettelægges derfor bl.a. med henblik på at afdække væsentlige fejl som følge af besvigelser. Forekommer der besvigelser, er der forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation, idet besvigelser sædvanligvis tilsløres eller holdes skjult.

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2013 har vi med direktionen og de økonomiansvarlige drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de af Midttrafik, her-

under Busselskabet Aarhus Sporveje, iværksatte tiltag til styring heraf, herunder med henblik på at forebygge, opdage og korrigere fejl.

2.2 Revisionsstrategi og -plan

Vi har fastlagt den overordnede revisionsstrategi og -plan for 2013 på baggrund af Midttrafiks revisionsregulativ og baseret på en vurdering af risici for væsentlige fejl og mangler i årsregnskabet.

Revisionsstrategi

Revisionsstrategien fastlægger overordnet revisionens omfang, tidsmæssige placering og retning. Revisionsstrategien skal sikre, at revisionen fokuseres mod de væsentligste og mest risikofyldte forretningsmæssige og administrative områder af betydning for årsregnskabet.

Med henblik på at udføre en effektiv revision har vi foreløbigt valgt at basere hovedvægten af vores revision på *systembaseret revision*, hvor vi vurderer og ved stikprøver tester de af ledelsen etablerede registreringssystemer, forretningsgange og interne kontroller samt deres sammenhæng til regnskabsposter, noter og øvrige krævede oplysninger m.v.

Herudover vil der i fornødent omfang blive foretaget *substansbaseret revision*, hvor vi tester poster i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og andre krævede oplysninger m.v. til ekstern og anden dokumentation samt udfører regnskabsanalytisk revision.

Revisionsplan

På baggrund af den overordnede revisionsstrategi har vi udarbejdet en revisionsplan med henblik på effektivt at reducere revisionsrisikoen til et acceptabelt lavt niveau. I revisionsplanen er arten, den tidsmæssige placering og omfanget af den revision, der planlægges udført, fastlagt. Endvidere er det revisionsteam og de ressourcer, der er nødvendige for at udføre revisionen, beskrevet.

Ved udførelsen af revisionen foretager vi løbende en vurdering af om udførelsen af bestyrelsens beslutninger og den øvrige forvaltning af Midttrafiks anliggender er varetaget på en økonomisk forsvarlig måde. Endvidere omfatter den løbende forvaltningsrevision en vurdering af de implementerede administrative forretningsgange og kontrolprocesser.

3 Kommentarer vedrørende årsregnskabet for Midttrafik

Indledningsvis skal vi henvide til Midttrafiks regnskabsbemærkninger vedrørende årsregnskabet for 2013.

Nedenfor har vi anført vores kommentarer til revisionen af årsregnskabet for Midttrafik. For kommentarer vedrørende revisionen af det interne årsregnskab for Busselskabet Aarhus Sporveje henvises til afsnit 6.

3.1 Investeringer i rejsekort-projektet og byrdefordeling heraf

Der er i 2013 foretaget investering i materielle anlægsaktiver på 51,6 mio. kr., aktier i Rejsekort A/S på 70,8 mio. kr. samt ydet ansvarligt lån til Rejsekort A/S på 44,7 mio. kr. 25 % af investeringen finansieres kontant og de resterende 75 % lånefinansieres.

Byrdefordeling 2013 af investeringer i rejsekortet

Materielle anlægsaktiver

Udgiften til materielle anlægsaktiver på 51,6 mio. kr. er indregnet i resultatopgørelsen for 2013 og byrdefordelt via driften. Kontantafregningen på 25 % afregnes i henhold til aftale med bestillerne i 2014, og de resterende 75 % afregnes i takt med afvikling af det langfristede lån.

Kontantafregningen på 25 % er indregnet som kortfristet tilgodehavende i balancen. De 75 % af investeringen er opført under langfristede tilgodehavender. Der henvises til regnskabets note 16.

Aktier og ansvarligt lån i Rejsekort A/S

Investering i aktier i Rejsekort A/S på 70,8 mio. kr. samt ydet ansvarligt lån på 44,7 mio. kr. er indregnet som finansiel anlægsaktiv i Midttrafiks balance pr. 31. december 2013. Eventuel værdiregulering heraf vil i overensstemmelse med budget og regnskabssystem for kommuner skulle føres uden om resultatopgørelsen og direkte på egenkapitalen. Byrdefordelingen af investeringen føres som konsekvens heraf uden om resultatopgørelsen og direkte på egenkapitalen.

Investering i aktierne i Rejsekort A/S er i 2013 nedskrevet og belastet egenkapitalen med 44,6 mio. kr.

25 % af årets investering i aktier og ansvarligt lån byrdefordeles via balancen/egenkapitalen i 2013 og afregnes i henhold til aftale med bestillerne kontant i 2014. Den resterende andel af investeringen ekskl. Midttrafiks egenfinansiering på 25,9 mio.kr. byrdefordeles via balancen/egenkapitalen i takt med afvikling af det langfristede lån.

Kontantafregningen på 25 % er indregnet som kortfristet tilgodehavende. Der henvises til regnskabets note 16.

Silkeborg Kommune og Horsens Kommune

Silkeborg Kommune og Horsens Kommune har valgt at indbetale investeringen fuldt ud i 2013 og er derfor ikke omfattet af lånefinansieringen. Indbetalingen udgør samlet 10,2 mio. kr. og indgår i byrdefordelingen for 2013.

Letbanen

Det er forudsat, at Aarhus Letbane Drifts andel af den samlede investering afregnes i 2014.

3.2 Byrdefordeling af årets resultat i 2013

Byrdefordelingen sker på baggrund af den udgiftsbaserede resultatopgørelse. Der er i alt byrdefordelt nettoudgifter for 1.327,3 mio. kr., hvortil kommer 16,2 mio. kr. og 32,4 mio. kr. vedrørende rejsekortet. Som nævnt ovenfor sker der først afregning af beløbene vedrørende rejsekortet fra 2014.

Resultat til byrdefordeling i 2013 udgør 1.327,3 mio. kr., og korrigeret budget for 2013 viser et resultat på 1.344,9 mio. kr. Der er således et mindre forbrug på i alt 13,9 mio. kr., som er overført til 2014. Der henvises til tabel 6 i årsregnskabet for specifikation heraf.

Revisionen har omfattet en gennemgang af beregningerne af byrdefordelingen af hovedtalene. Gennemgangen har hovedsageligt omfattet analytiske vurderinger af resultatet sammenholdt med fordelingsgrundlaget, budget m.v. Under gennemgangen har vi stillet spørgsmål til de medarbejdere ved Midttrafik, som har foretaget beregningerne eller leveret grundlaget herfor.

Midttrafik kompenseres via Trafikstyrelsen for mistede billetindtægter som følge af de unges udvidede rejsemuligheder via Ungdomskortet. Af kompensationen skal der afregnes en andel til DSB og Arriva Tog i forbindelse med togrejser. Grundlaget for betalingen til DSB og Arriva er endnu ikke afklaret for 2. halvår af 2013, hvorfor der til dækning af udgiften er overført 1,7 mio. kr. til regnskabet for 2014.

I lighed med 2012 byrdefordelenes alene forskydning i hensættelse til tjenestemandspension med 20,3 % af årets pensionsgivende løn til tjenstemandsansatte. Den resterende del af årets hensættelse til tjenestemandspension reguleres på egenkapitalen.

Midttrafik har i 2013 udbetalt 0,7 mio. kr. i tjenestemandspension. Beløbet indgår ikke i byrdefordelingen for 2013. Fra og med 2012 modregnes udbetalt tjenestemandspension i de kompensationsbeløb, Midttrafik modtog vedrørende pensionsforpligtelsen i forbindelse med dannelsen. Når disse kompensationsbeløb er disponeret, vil pensionsudbetalinger blive finansieret på baggrund af den byrdefordelte pensionsforpligtelse.

Opgørelsen af byrdefordelingen er kompleks og særligt på beregningen på busdriftsområdet. Beskrivelser af grundlaget for byrdefordelingsregnskabet bør løbende holdes ajourført blandt andet for at mindske personafhængighed.

Det er vores opfattelse, at byrdefordelingen er baseret på Midttrafiks bogføring og årsregnskab. Gennemgangen af byrdefordelingsregnskabet har ikke givet formodning om beregningsfejl eller manglende overensstemmelse med de beskrevne fordelingsmetoder.

3.3 Sammenholdelse af regnskab med bevillinger

Årsregnskabets regnskabsbemærkninger indeholder ledelsens kommentarer m.v. til regnskabsoversigten, bl.a. vedrørende forskelle mellem bestyrelsens bevillinger og de endelige regnskabstal.

Regnskabsoversigt på bevillingsniveau fremgår af særskilt afsnit i årsregnskabet. Regnskabsoversigten, med tilhørende regnskabsbemærkninger, indeholder ledelsens bevillingsafregning til bestyrelsen for regnskabsåret.

Vi har påset, at der på bestyrelsesmødet den 18. januar 2013 blev godkendt bevillingsniveauet for 2013.

Det fremgår af tabel 6 i årsregnskabet, at Midttrafik har afholdt udgifter vedrørende eksterne projekter, uden at bestyrelsen formelt har godkendt et budget. Ifølge det oplyste er bestyrelsen orienteret om de afholdte og forventede udgifter i forbindelse med kvartalsregnskaberne. Udgifterne overføres til 2014, og ifølge det oplyste forventes udgifterne at blive refunderet fuldt ud, således at de ikke vil påvirke den fremtidige byrdefordeling.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.4 Periodisering af indtægter og udgifter

Vi har gennemgået selskabets forretningsgange og kontroller vedrørende posterings i supplementsperioden. Vi har stikprøvevis kontrolleret disse posterings, hvilket ikke har givet anledning til kommentarer.

Gennemgangen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.5 Kortfristede tilgodehavender øvrige

Kortfristede tilgodehavender udgør pr. 31. december 2013 84.272 tkr. mod 88.782 tkr. pr. 31. december 2012. Kortfristede tilgodehavender omfatter følgende hovedposter:

tkr.	31/12 2013	31/12 2012
"Restance"-konto	32.539	23.087
Klippekort	12.880	6.671
Buscheck, institutioner	9.953	6.949
Bestillerbidrag, handicapkørsel	0	16.682
Letbanen	0	70
"Restance" – DSB og Arriva	0	11.478
Øvrige kortfristede tilgodehavender	28.900	23.845
	<u>84.272</u>	<u>88.782</u>

Revisionen har omfattet en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for de væsentligste regnskabsposter, der indgår i kortfristede tilgodehavender.

"Restance"-kontoen består primært af tilgodehavende hos Trafikstyrelsen vedrørende Ungdomkorttilskud på ca. 21 mio. kr. og et tilgodehavende hos Arriva på ca. 6 mio. kr. Vi har kontrolleret, at tilgodehavenderne efterfølgende er indbetalt. Foruden Trafikstyrelsen og Arriva er der en række mindre tilgodehavender.

Vedrørende handicapkørsel har bestillerne indbetalt acontobidrag vedrørende januar 2014 i december 2013. De forudbetalte bestillerbidrag er indregnet under kortfristede gældsforpligtelser. Pr. 31. december 2012 var der indregnet et tilgodehavende på 16,7 mio. kr.

Tilgodehavender fra salg af klippekort er steget med 6,2 mio. kr. sammenholdt med ultimo 2012. Den væsentligste årsag hertil er manglende afregning fra Dansk Supermarked, der har systemproblemer, der har bevirket, at der ikke har kunnet foretages afregning løbende. Der

foretages af Midtrafik tæt opfølgning på udviklingen. Det er ledelsen vurdering, at det samlede tilgodehavende bliver indbetalt.

Vi har gennemgået aldersfordelt liste pr. 31. december 2013 med henblik på forfaldne tilgodehavender samt påset, at der pr. 2. april 2014 ikke er væsentlige overforfaldne debitorer.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.6 Likvide aktiver

Likvide aktiver udgør pr. 31. december 2013 149,6 mio. kr. mod 116,0 mio. kr. pr. 31. december 2012.

Vi har påset, at der foreligger afstemninger af selskabets bankkonti pr. 31. december 2013. Vi har endvidere påset, at der er etableret en proces, der løbende foretager kontrol med overholdelse af kassekreditreglen.

Samlet set er likviditeten således forbedret med 33,6 mio. kr., hvilket desuden fremgår af pengestrømsopgørelsen i tabel 5 i årsregnskabet. Den væsentligste årsag hertil er overskudslikviditet fra lån optaget til finansiering af investeringer i rejsekortet.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.7 Hensatte forpligtelser, pension

Midtrafik har i forbindelse med årsregnskabsudarbejdelsen for 2013 bedt Sampension om, ud fra en aktuarmæssig beregning, at opgøre pensionsforpligtelsen pr. 31. december 2013. Sampension har opgjort tjenestemandforpligtelsen pr. 31. december 2013 til 56,4 mio. kr., svarende til en stigning på 1,8 mio. kr. i forhold til indregningen i årsregnskabet for 2012.

Som led i vores revision af pensionsforpligtelsen har vi gennemgået Sampensions notat om beregning og forudsætninger for beregning af Midtrafiks pensionsforpligtelse til tjenestemænd pr. 31. december 2013.

Vi har ingen bemærkninger til Sampensions beregningsmodel og de anvendte værdier for diskonteringsrente og forventet lønudvikling, som er i overensstemmelse med budget- og regnskabssystem for kommuner.

Revisionen har ikke givet anledning til revisionsmæssige bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.8 Langfristet gæld

I forbindelse med investeringer i Rejsekort-projektet har Midtrafik opnået godkendelse fra Økonomi- og Indenrigsministeriet til lånefinansiering af 75 % af investeringen. Der er optaget et langfristet lån på 163,4 mio. kr. ved Kommunekredit. Løbetiden er fastsat til 15 år.

I tilknytning til optagelse af lånet er der indgået renteswap med henblik på at konvertere den variable rente til en fast rente i låneperioden.

3.9 Kortfristet gæld i øvrigt

Kortfristet gæld i øvrigt udgør pr. 31. december 2013 181,1 mio. kr. mod 144,3 mio. kr. pr. 31. december 2012.

Kortfristet gæld i øvrigt omfatter i hovedposter:

tkr.	31/12 2013	31/12 2012
Kreditorer	72.596	76.851
Posteringer i supplementsperiode, netto	5.496	3.273
Bestillerbidrag	19.946	27.745
Hensættelse til regionen, flerårige projekter	31.554	15.750
Rejsekort, bestillere	21.322	0
Øvrig kortfristet gæld	30.185	20.704
	<u>181.099</u>	<u>144.323</u>

Revisionen har omfattet en stikprøvevis gennemgang af dokumentationen for de væsentligste regnskabsposter, der indgår i kortfristet gæld i øvrigt.

Vi har fået forevist afstemninger og specifikationer af saldi pr. 31. december 2013.

Stigningen i gæld til regionen vedrører restbetalinger for 2012 og 2013. Afregning vil efter anmodning fra Regionen ske i takt med betaling for fremtidige projekter.

Region Midtjylland, Horsens Kommune og Silkeborg Kommune har foretaget hel eller delvis indbetaling af bestillerbidrag vedrørende investeringer i Rejsekortet. "Rejsekort bestillere" pr. 31. december 2013 udgør 21,3 mio. kr. og dækker betaling for investeringer i 2014 og frem.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.10 Spormodernisering, Midtjyske Jernbaner

Midttrafik ydede i 2008 og 2009 tilskud på i alt 157,9 mio. kr. til spormodernisering af Midtjyske Jernbaner. Midttrafik finansierede tilskuddene via lån hos Region Midtjylland. Lånet bliver forrentet og afdraget ved reduktion af de fremtidige anlægstilskud fra Region Midtjylland.

I balancen indregnes tilskuddet til Midtjyske Jernbaner som en periodeafgrænsningspost under aktiver, mens gælden til Region Midtjylland er indregnet under regnskabsposten langfristet gæld til Region Midtjylland. Periodeafgrænsningsposter under aktiver og langfristet gæld udgør pr. 31. december 2013 117,3 mio. kr. mod 127,4 mio. kr. pr. 31. december 2012. Reduktionen kan henføres til afdrag.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

3.11 It-anvendelse

Anvendelse af it-systemer er en integreret del af den daglige drift af selskabet, og Midttrafik er afhængig af, at de etablerede it-systemer er tilgængelige og fungerer betryggende.

Driften af de væsentligste it-systemer hos Midttrafik er outsourcet til Front-data og Flex Danmark. Desuden anvendes SD-løn til behandling af løn.

Vi har modtaget revisionserklæring for it-systemerne, som driftes hos Front-data. Revisionserklæringen er generel og ikke specifik for Midttrafik. Revisionserklæringen vedrørende Front-data har ikke afdækket væsentlige svagheder af betydning for Midttrafik.

Vi er bekendt med, at Midttrafik er i dialog med Flex Danmark om indhentelse af revisionserklæring vedrørende outsourcete systemer. Vi skal bemærke, at det påhviler ledelsen at sikre, at system-, data- og driftssikkerhed i forbindelse med outsourcing af it-systemer er betryggende.

Ved vores revision af adgangskontrol og rettigheder har vi konstateret, at en medarbejder i økonomiafdelingen med adgang til finanssystemet Prisme ved en fejl tillige har adgang til opdatering af personaledata i SD-løn. Dette er ud fra en kontrolmæssig synsvinkel ikke hensigtsmæssigt. Efterfølgende er adgangen til SD-løn lukket. Der bør løbende foretages opfølgning på, at adgangsrettigheder tildeles efter arbejdsbetings behov.

Vi har i forbindelse med vores revision af anvendelsen af it-systemer ikke konstateret væsentlige svagheder i de af ledelsen etablerede generelle it-kontroller, og det er vores konklusion, at de etablerede kontroller i al væsentlighed er effektive og understøtter vores finansielle revision.

4 Ledelsesberetningen

I tilknytning til revisionen af årsregnskabet har vi gennemlæst ledelsesberetningen og

- sammenholdt oplysningerne heri med oplysningerne i årsregnskabet
- sammenholdt oplysningerne heri med den viden og de forhold, vi er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision
- ud fra vores viden om regelgrundlaget taget stilling til, om der er fejl eller mangler i ledelsesberetningen.

Vi har ikke foretaget nye, særskilte arbejdshandlinger i forbindelse med vores udtalelse om ledelsesberetningen.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller supplerende oplysninger.

5 Den udførte revision af forretningsgange og interne kontroller

Ved revisionen har vi fokuseret på overordnede forretningsgange, arbejdsrutiner m.v. for udvalgte områder.

Formålet er at påse, hvorvidt der forefindes korrekte, valide og rettidige regnskabsregistreringer som grundlag for regnskabsaflæggelsen.

I det følgende har vi omtalt omfanget af den for indeværende udførte revision med fokus på forhold, som vi vurderer bør komme til bestyrelsens kendskab.

5.1 Interne kontroller for specifikke regnskabsmæssige områder hos Midttrafik

Vi har på grundlag af vores gennemgang af de interne forretningsgange foretaget en vurdering af og testet udvalgte interne kontroller inden for følgende væsentlige regnskabsmæssige områder:

- Kvartalsvis økonomisk rapportering
- Kasse- og regnskabsfunktioner, herunder afstemnings- og opfølgingsprocedurer
- Løn- og personaleområdet
- Betalingsområdet
- Finansiell status
- Indtægter
- Afregning med vognmænd
- Afregning vedrørende handicapkørsel.

Gennemgangen har givet anledning til følgende kommentarer:

5.1.1 Generelt

Midttrafik anvender i stort omfang excel som understøttende redskab i en række processer, herunder den løbende økonomistyring og rapportering. Anvendelse af excel giver manuelle og ressourcekrævende processer og kontroller med øget risiko for fejl. I forbindelse med løbende opgradering/udskiftninger af systemer bør der være fokus på øget integration mellem de enkelte systemer, direkte dataudtræk og rapportering.

5.1.2 Indtægter

Vi har gennemgået de etablerede procedurer til sikring af, at der sker korrekt fakturering for 2013.

Vi har i forbindelse med vores revisionsbesøg i november 2013 og april 2014 kontrolleret, at der løbende bliver udarbejdet dokumentation for gennemførelse af kontroller, som sikrer fuldstændige og nøjagtige registreringer af godkendt datagrundlag vedrørende fakturering af indtægter.

5.1.3 Afregninger med vognmænd

En betydelig del af Midttrafiks aktivitet består af kontraktindgåelse med vognmænd og løbende afregning heraf, herunder modregning af billetindtægter.

Vi har gennemgået de etablerede procedurer til sikring af korrekt registrering af vognmands-afregning vedrørende kørsel i 2013. Vi har i forbindelse med vores revisionsbesøg i november 2013 og april 2014 påset, at der er indført stikprøvevis kontrol af de indberettede billet-indtægter.

Der er ikke integration mellem systemerne Pluto, Brio og Prisme, hvilket indebærer, at processen er manuel. Det anbefales, at der etableres en løbende og systematisk kontrol af overførslerne mellem systemerne.

6 Revision af internt årsregnskab for Busselskabet Aarhus Sporveje

Som led i revisionen af Midtrafiks årsregnskab for 2013 har vi foretaget revision af det interne årsregnskab for 2013 for Busselskabet Aarhus Sporveje.

Revisionen har bl.a. omfattet følgende områder:

- Indtægtsområdet
- Løn- og personaleområdet
- Fordeling af omkostninger og indtægter vedrørende kontrakter
- Anlægsaktiver
- Likvider, værdipapirer
- Balanceposter i øvrigt
- It-forhold.

Til brug for direktionen har vi udarbejdet særskilt notat vedrørende revision af det interne årsregnskab for Busselskabet Aarhus Sporveje.

Som anført i vores beretning nr. 8 af 17. juni 2011 har bl.a. Busselskabet Aarhus Sporvejes økonomichef og controller superbrugerrettigheder i Navision. Dette er ud fra en kontrolmæssig synsvinkel ikke hensigtsmæssigt. Forholdet er fortsat gældende, men vi er bekendt med, at Busselskabet vil vurdere rettighederne i forbindelse med opgradering af Navision i 2014.

Lønadministrationen er i 2013 foretaget på Busselskabets eget system hos KMD. Fra 2014 har Busselskabet valgt at skifte lønsystem til Silkeborg Data. Der arbejdes fortsat med at etablere forretningsgange og kontroller, herunder afstemningsrutiner. Vi vil i 2014 foretage opfølgning på de etablerede kontroller.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger eller nye supplerende oplysninger.

7 Forvaltningsrevision m.v.

Forvaltningsrevision gennemføres som en integreret del af revisionsprocessen.

Det overordnede mål med forvaltningsrevisionen er at vurdere, om der udvises den fornødne økonomiske rationalitet, det vil sige, at der ved forvaltningen er taget skyldigt økonomisk hensyn i bred forstand.

Som en integreret del af den finansielle revision har vi løbende vurderet, om udførelsen af bestyrelsens beslutninger og den øvrige forvaltning af Midttrafiks anliggender er varetaget på en økonomisk forsvarlig måde.

En væsentlig forudsætning for varetagelse af en økonomisk forsvarlig forvaltning er, at der efter virksomhedens forhold er implementeret hensigtsmæssige administrative forretningsgange og kontrolprocesser.

Vores løbende forvaltningsrevision har blandt andet omfattet vurdering af:

- Forretningsgange og interne kontroller vedrørende udgifter til rejser og repræsentation
- Lønninger og vederlag udbetales i overensstemmelse med reglerne herfor
- Anvendelse af indkøbsaftaler og indhentning af tilbud ved større indkøb
- Overholdelse af modtagne bevillinger, jf. afsnit 3.3.

Som anført i afsnit 1.2 er vi ikke bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2013 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

8 Øvrige forhold

8.1 Direktionens regnskabserklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra den daglige ledelse om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet og ledelsesberetningen.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabet indhold, herunder den økonomiske forvaltning, aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, besvigelser, begivenheder efter balancedagen og andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis. Endvidere dækker ledelsens regnskabserklæring de forhold, som ledelsesberetningen omhandler.

Den modtagne regnskabserklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

8.2 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i årsregnskabet. Denne oplysning skal gives for at sikre, at bestyrelsen er orienteret herom.

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen i Midttrafik har vi ikke konstateret forhold, der ikke er indarbejdet i årsregnskabet.

8.3 Fejlinformation i årsregnskabet som skyldes besvigelser

Som revisorer har vi pligt til med professionel skepsis at overveje muligheden for fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl.

Vi har i forbindelse med planlægningen af revisionen opnået en forståelse for, hvordan bestyrelsen udøver tilsyn med den daglige ledelses identifikation af risici for besvigelser og med den interne kontrol, som den daglige ledelse har etableret for at imødegå disse risici.

Direktionen har oplyst, at forretningsgange og interne kontroller inden for de væsentlige områder efter dens opfattelse anses for dækkende og velfungerende til imødegåelse af risikoen for besvigelser, herunder at der eksisterer passende funktionsadskillelse.

Direktionen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for udformning, implementering og opretholdelse af intern kontrol med henblik på at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i Midttrafik.

De internationale standarder om revision kræver, at vi forespørger bestyrelsen, om den har kendskab til konstaterede eller formodede besvigelser. Vi tillader os at betragte bestyrelsens underskrift på dette revisionsprotokollat som en bekræftelse på, at bestyrelsen ikke har kendskab til sådanne forhold.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om besvigelser af betydning for årsregnskabet.

8.4 Overholdelse af lovgivningen

Vi har forespurgt direktionen, om alle kendte aktuelle eller potentielle overtrædelser af lovgivningen, der kan have væsentlig påvirkning på årsregnskabet, er oplyst under revisionen og er tilstrækkeligt indregnet og oplyst i årsregnskabet. Direktionen har over for os bekræftet, at der den bekendt ikke er forhold, der har betydning for årsregnskabet.

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med overtrædelser af budget- og regnskabssystem for kommuner og bogføringsloven eller anden lovgivning, der er relevant for Midttrafiks drift.

8.5 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsregnskabet, har Midttrafik gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen.

Direktionen i Midttrafik har oplyst, at der efter dens opfattelse ikke er indtruffet væsentlige begivenheder efter balancedagen, som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet for 2013, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsregnskabet.

8.6 Forsikringer

Direktionen har på vores forespørgsel bekræftet, at de tegnede forsikringer opfylder de af bestyrelsen trufne afgørelser.

Vi har påset, at der foreligger et forsikringspolicenotat samt en forsikringspolitik udarbejdet i samarbejde med Midtrafiks forsikringsmægler. Forsikringspolitikken er godkendt af bestyrelsen den 25. februar 2014.

9 Afsluttende oplysninger m.v.

9.1 Lovpligtige oplysninger

I henhold til revisorloven skal vi oplyse,

at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed, og

at vi under revisionen har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Aarhus, den 9. maj 2014

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

Lis Andersen
statsaut. revisor

Revisionsberetning nr. 11 omfattende side 151-166 er fremlagt på mødet den 9. maj 2014.

I bestyrelsen:

Hans Bang-Hansen
formand

Mads Nikolajsen

Jan R. Christensen

Niels Viggo Lynghøj

Niels Erik Iversen

Frank Borch-Olsen

Arne Lægaard

Johannes F. Vesterby

Finn S. Petersen

Aarhus, 2. maj 2014

**Bilag til åben dagsorden
til møde i Bestyrelsen for Midttrafik
fredag 9. maj 2014 kl. 11.45
Hotel Scandic, Bygholm Park
Schüttesvej 6
8700 Horsens**

**Vedr. punkt nr. 1
Bilag 2**

**Årsregnskab 2013
for
Midttrafik**

Godkendt på bestyrelsesmødet 9. maj 2014

CVR nummer: 29943176

Indhold

1. Indledning	2
2. Ledelsens påtegning	3
3. Den uafhængige revisors erklæringer	4
4. Præsentation af Midttrafik	6
5. Ledelsesberetning	8
6. Anvendt regnskabspraksis	14
6.1 Resultatopgørelsen	14
6.1.1 Den udgiftsbaserede resultatopgørelse	14
6.2 Balancen	15
7. Resultatopgørelse for 2013	19
8. Balance 31. december 2013	21
9. Pengestrømsopgørelse 2013	22
10. Noter til resultatopgørelse og balance	23
11. Regnskabsoversigt på bevillingsniveau	33
12. Personaleoversigt	34
13. Uddrag af internt regnskab for 2013 for Busselskabet Aarhus Sporveje	35

1. Indledning

2013 blev et godt år for Midttrafik, kommunerne og Region Midtjylland, og økonomisk set blev det samlede tilskudsbehov 31.547 tkr. lavere end forventet.

På busdriften viser regnskabsresultatet en mindre nettoudgift på 27.474 tkr. På udgiftssiden er der tale om merudgifter i form af betalinger til vognmænd på 11.714 tkr., og en meget positiv udvikling ses på indtægtssiden, hvor der er tale om merindtægter på 39.187 tkr. i forhold til det budgetterede, svarende til en samlet merindtægt på 6 %.

På handicapområdet er der i forhold til de budgetterede nettoudgifter tale om et samlet mindreforbrug på 2.492 tkr. i 2013.

Kan-kørslen har været præget af stærkt stigende volumen fra 2012 til 2013. Kan-kørsel udgjorde 382.875 tkr. i 2013 og er en stigning på 27 % i forhold til regnskab 2012. I forhold til de budgetterede udgifter havde Kan-kørslen et samlet merforbrug på 11.892 tkr.

Nettodriftsudgifterne vedrørende togdrift viser et samlet mindreforbrug på 3.960 tkr. På driftssiden er indtægterne i 2013 underbudgetteret med 1.407 tkr., mens udgifterne er overbudgetteret med 2.553 tkr.

Der har i Trafikselskabet været et mindreforbrug på 15.075 tkr. i forhold til budgettet.

2. Ledelsens påtegning

Midttrafiks årsregnskab er aflagt i overensstemmelse med reglerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og Regnskabssystem for kommuner". Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig.

Det er vores opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for udviklingen i Midttrafiks aktiviteter og økonomiske forhold, årets resultat og for Midttrafiks finansielle stilling.

Bestyrelsen for Midttrafik har den 9. maj 2014 behandlet og godkendt årsregnskabet for 2013.

Hans Bang-Hansen
Formand for bestyrelsen

Jens Erik Sørensen
Direktør

3. Den uafhængige revisors erklæringer

Til bestyrelsen for Midttrafik

Påtegning af årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Midttrafik for perioden 1. januar – 31. december 2013. Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter til resultatopgørelse og balance, regnskabsoversigt på bevillingsniveau, personaleoversigt samt uddrag af internt regnskab for 2013 for Busselskabet Aarhus Sporveje. Årsregnskabet er udarbejdet efter bestemmelserne i Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner".

Midttrafiks udgiftsbaserede regnskab udviser et samlet resultat før byrdefordeling på 1.362.113 tkr. i 2013, balancen udviser en egenkapital på 48.617 tkr. og en balancesum på 566.752 tkr.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner". Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision, yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsetik og samt bestemmelserne i Midttrafiks revisionsregulativ. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for Midttrafiks udarbejdelse af et årsregnskab. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af Midttrafiks interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner". Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Supplerende oplysning om forståelse af revisionen

Midttrafik har som sammenligningstal i årsregnskabet medtaget de af bestyrelsen godkendte oprindelige og korrigerede budgettal for 2013. Disse budgettal har ikke været underlagt revision.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 9. maj 2014

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Claus Hammer-Pedersen
statsaut. revisor

Lis Andersen
statsaut. revisor

4. Præsentation af Midttrafik

Midttrafik er etableret i henhold til Lov om trafikkselskaber og har følgende opgaver i Region Midtjylland:

- ✓ Koordinering og planlægning af almindelig rutekørsel og offentlig servicetrafik
- ✓ Fastsættelse af takster og billetteringssystemer
- ✓ Flextrafik, herunder individuel handicapkørsel
- ✓ Tilsyn med privatbaner – Midtjyske Jernbaner

Der henvises til Midttrafiks årsberetning for 2013, som indeholder en mere detaljeret beskrivelse af selskabets aktiviteter i regnskabsåret 2013.

Midttrafik er registreret i det centrale virksomhedsregister med CVR-nummer 29943176.

Visioner og mål

Midttrafiks mission er at skabe bedre mobilitet for borgerne i Region Midtjylland. På vegne af kommunerne og regionen skaber Midttrafik sammenhængende kollektiv trafik for kunderne.

Midttrafik arbejder for, at den kollektive trafik i Midtjylland skal være hurtig, sikker, komfortabel og miljøvenlig. Midttrafik arbejder for, at den kollektive trafik får flere og mere tilfredse kunder, og drives økonomisk effektivt.

Midttrafiks bestyrelse vedtog på møde den 1. marts 2013 en strategiplan for Midttrafiks virke i perioden 2013 til 2016.

Strategiplanen har 3 overordnede mål, der beskriver de væsentligste indsatsområder og opfølgning på mål, der skal iværksættes.

- **Flere tilfredse kunder**
Tilfredse kunder er Midttrafiks vigtigste mål, da tilfredse kunder rejser mere og anbefaler produktet til andre.
- **Dygtige leverandører**
For at nå målet om flere tilfredse kunder, er det nødvendigt, at vi har dygtige leverandører.
Vi måler vognmænd på deres evne til at levere sikker drift og gode kundeoplevelser. Midttrafik måles til gengæld på evnen til at give vognmændene de betingelser, der gør dem i stand til at yde deres bedste.
- **Tilfredse bestillere**
En god kollektiv trafik, til gavn for borgerne, kræver et godt samarbejde mellem bestillerne og Midttrafik.
Midttrafiks opgave er at koordinere kommunernes og regionens ønsker og omsætte disse til sammenhængende kollektiv trafik for kunderne.

Bestyrelse og direktion

Midttrafik ledes af en politisk valgt bestyrelse på 9 medlemmer. Et kommunalt repræsentantskab udpeger 7 af medlemmerne, og 2 udpeges af Region Midtjylland. Den daglige ledelse varetages af en direktion.

Bestyrelsen:

Hans Bang-Hansen
Horsens Kommune, formand (V)

Mads Nikolajsen
Norrdjurs Kommune (F)

Jan R. Christensen
Aarhus Kommune, 1. næstformand (F)

Niels Viggo Lynghøj
Struer Kommune (A)

Niels Erik Iversen
Region Midtjylland, 2. næstformand (A)

Johannes F. Vesterby
Viborg Kommune (V)

Finn S. Petersen
Herning Kommune (A)

Arne Lægaard
Region Midtjylland (V)

Frank Borch-Olsen
Silkeborg Kommune (C)

Direktion:

Jens Erik Sørensen

Mette Julbo-Nielsen

5. Ledelsesberetning

Midttrafiks bruttoudgifter i 2013 udgør 2.067.189 tkr. Langt hovedparten vedrører busdriften (1.431.996 tkr.). Bruttoudgifterne til Flextrafik kørsel udgør i 2013 420.625 tkr., bruttoudgifterne til administration og fælles formål udgør 112.041 tkr. og bruttoudgifterne til Togdrift er opgjort til 72.372 tkr.

Årsregnskabet for Midttrafik viser et samlet finansieringsbehov for 2013 på 1.313.365 tkr. Finansieringsbehovet er baseret på forskellen mellem udgifter og indtægter til kollektiv trafik, og fordeles blandt kommunerne og Region Midtjylland. Det budgetterede finansieringsbehov for 2013 var på 1.344.912 tkr. I 2013 har kommuner og regionen indbetalt tilskud for 1.344.912 tkr., hvilket giver en efterregulering på 31.547 tkr., svarende til en positiv afvigelse på 2,3 % i forhold til budgettet.

Midttrafik overfører i alt 13.946 tkr. til 2013, hvorefter efterreguleringen vedrørende 2013 udgør 17.602 tkr.

Midttrafiks likviditet

Midttrafiks indestående i pengeinstitutter er i 2013 øget med 33.622 tkr. og udgør ved regnskabsårets udløb 149.617 tkr. Stigningen på likviditeten skyldes hovedsageligt den positive afvigelse fra budgettet, samt overskudslikviditet vedrørende optaget lån til finansiering af rejsekortet.

Bemærkninger til resultat, pengestrøm og balance

I det følgende suppleres resultatet for hovedområderne i resultatopgørelsen samt balanceposterne med bemærkninger, bl.a. vedrørende afvigelser mellem budgetterede indtægter og udgifter og de realiserede regnskabstal.

Busdrift inkl. Bus- og togsamarbejdet

Regnskabsresultatet viser netto en mindreudgift på 27.474 tkr. i forhold til budgettet. Det svarer til en afvigelse fra netto budgettet på 3,8 %.

Resultatet består af merudgifter til vognmandsbetalinger m.v. på 11.714 tkr. samt merindtægter i forhold til det budgetterede på 39.187 tkr. Indtægter ved busdrift i 2013 udgør 727.988 tkr. og viser en fremgang på knap 6 % i forhold til budgettet. Fremgangen skyldes hovedsageligt flere indtægter fra Ungdomskort, flere passagerindtægter samt indtægterne fra bus og togsamarbejdet.

Flextrafik

Der skelnes her mellem handicapkørsel, som er kørsel af svært bevægelseshæmmede personer udført på baggrund af lovgivningen, og 'kan-kørsel' som omfatter siddende patienttransport for regionen og anden kørsel for kommunerne.

Omsætningen ved 'kan-kørsel' ligger i 2013 på 382.875 tkr. Det samlede resultat for kan-kørslen udgør et merforbrug på 11.892 tkr. ekskl. administration. Den primære årsag til

merforbruget er, at udgifterne specielt vedrørende kørsel for Fynbus, Sydtrafik og Regionen ligger over det forventede.

Nettoudgifterne for Handicapkørslen er blevet 2.492 tkr. mindre end budgettet. Dette skyldes, at det samlede aktivitetsniveau har ligget lavere end antaget ved budgetudmøntningen for 2013

Togdrift

Midtjyske Jernbaner A/S udarbejder som aktieselskab et selvstændigt regnskab omfattende jernbanens samlede økonomi.

I Midttrafiks regnskab indgår kun de direkte mellemværender mellem Midtjyske Jernbaner og Midttrafik. Regnskabet for 2013 viser samlede mindreudgifter på ca. 3.960 tkr. i forhold til budgettet.

Midttrafiks resultat viser, at årets netto driftsudgifter vedr. togtrafik blev 2.553 tkr. lavere end forventet, og der er merindtægter ved driften på 1.406 tkr.

I trafikaftalen fra 12. juni 2012, har staten stillet 4 Desirotog gratis til rådighed for Region Midtjylland for samdrift på Odderbanen. I Operatørkontrakten med DSB er det aftalt, at kontraktbetalingen nedsættes, når disse tog indsættes i fuld samdrift og DSB kan udtage egne eller lejede togsæt. Desirotogene er indsat fra 1. september 2013, hvilket har betydet færre udgifter til DSB.

Midttrafik yder tilskud til anlægsinvesteringer i Midtjyske Jernbaner og Region Midtjylland finansierer anlægsinvesteringerne. Midttrafiks udbetalinger og regionens finansieringer aftales løbende mellem Midttrafik, Region Midtjylland og Midtjyske Jernbaner. I 2013 har Midttrafik udbetalt ca. 14.712 tkr. til anlægsinvesteringer.

Region Midtjylland har i 2009 optaget to lån til finansiering af spormoderniseringen. Provenuet fra lånene er videreudlånt til Midttrafik, til anvendelse som et anlægstilskud til spormoderniseringen. Region Midtjylland yder et tilskud til Midttrafik, svarende til ydelserne på de to lån.

Fra 9. december 2012 overtog DSB driftsansvaret for togtrafikken på Odderbanen og dermed er der etableret samdrift mellem Odderbanen og Grenaabanen. DSB udfører togtrafikken som underleverandør til Midtjyske Jernbaner. Der er indgået en operatørkontrakt med DSB.

Trafikselskabet

Under Trafikselskabet er der samlet en række udgiftstyper omfattende egentlige driftsudgifter (billetteringsudstyr, tilskud til rutebilstationer m.v.) samt fællesudgifter af administrativ karakter (personaleudgifter, information og markedsføring, IT m.v.).

Nettoudgifterne til Trafikselskabet viser et mindreforbrug i 2013 på 7.839 tkr. i forhold til oprindeligt budget. Fra tidligere år var der overført 7.236 tkr., samt 5.000 tkr. reserveret til rejsekortet, hvorefter det samlede mindreforbrug ultimo 2013 udgør 15.075 tkr. Mindreforbruget skyldes ikke-forbrugte uddannelsesmidler, udskudte projekter, opsagt serviceaftale på køreplanssystem i forbindelse med overgang til nyt system samt besparelser indført i administration og salgsstruktur med henblik på opsparring til realtidsinformation til kunderne, ekstraudgifter til rejsekort og zoneomlægning i hele regionen

Midttrafik vil på baggrund af beslutning ved bestyrelsesmødet den 4. april 2014 overføre driftsresultatet til 2014.

Billetkontrollen - kontrolafgifter

Billetkontrollen inklusiv kontrolafgifter vedrører udelukkende Aarhus Kommune. Regnskabet viser en stigning i nettoudgifterne på 1,5 mio. kr. i forhold til budgettet, men samlet set er der merindtægter til Aarhus Kommune, da stigningen i overførsler af kontrolafgifter til kommunen, er større end stigning i nettoudgifterne.

Indtægterne fra kontrolafgifter udgør 15,5 mio. kr., hvilket er 3,0 mio. kr. højere end budgetteret, mens udgifterne til kontrol og kontroladministration udgør 13,9 mio. kr., hvilket er 2,4 mio. kr. mere end budgetteret.

Sammenlignes stigningen i kontrolafgifter med stigning i udgifter til kontrol og kontroladministration fremgår det, at stigningen i kontrolafgifter er 0,6 mio. kr. større end stigningen i udgifterne til at gennemføre og administrere kontrollen.

Der blev overført ikke-betalte kontrolafgifter for 9,3 mio. kr. til Aarhus Kommune, hvilket er 2,1 mio. kr. mere end budgettet.

Puljer

Midttrafik har i 2011 modtaget tilsagn om støtte fra Trafikstyrelsen til fire store udviklingsprojekter. Midttrafik har i regnskabsåret 2013 afholdt netto udgifter på 1.414 tkr. To af projekterne er afsluttede, og de resterende forventes afsluttet og afregnet med Trafikstyrelsen i 2014. Afslutning af projekterne forventes ikke at påvirke driften for Midttrafik.

Letbanen

Nettoresultatet for Operatørudbuddet afveg negativt med 610 tkr. i 2012. Beløbet er blevet overført og afregnet i 2013.

Midttrafik har tidligere hensat 2.442 tkr. for VVM arbejde udført på Letbanen. Beløbet blev i 2012 fragået Midttrafiks egenkapital, og er afregnet med Aarhus Letbane Drift i 2013.

Midttrafik budgetterede i 2013 med 1.500 tkr. til Letbanen Operatørudbuddet. Aarhus Letbane Driftsselskab I/S er etableret pr. oktober 2013, og opgaven er trukket ud af Midttrafiks regnskab. Udgifterne til Letbanen Operatørudbuddet udgør derfor 0 kr.

Resultatet i 2013 for Letbanesekretariatet er 915 tkr. svarende til den budgetterede udgift.

Rejsekortet

Midttrafik er blevet tilsluttet rejsekortet i 2013. I forbindelse med underskrift af aftalen er 48% af udgifterne til udstyr og tilslutning forfaldet til betaling, desuden er der investeret i aktier og indbetalt et ansvarligt lån. Udrulningen af rejsekortet forløber indtil 2016 hvor Letbanen tages i drift, og finansieres med 25% kontantbetaling fra kommunerne og Regi-

on Midtjylland fra 2014. De resterende 75% finansieres med lån, der afdrages i en 15-årig periode. Horsens og Silkeborg Kommune har begge valgt at kontantfinansiere deres andel af projektet.

Anlægsinvesteringen i rejsekortet i 2013 svarer til 51.683 tkr. og dertil er der resultatført 7.184 tkr svarende til den andel af aktieinvestering og ansvarligt lån som finansieres af Silkeborg og Horsens Kommuner.

De afholdte udgifter til rejsekortet i 2013 vedrørende de lånefinansierede kommuner og Region Midtjylland og er overført som kort- henholdsvis langfristede tilgodehavender der afdrages fra 2014. Resultatet til byrdefordeling i 2013 svarer til Horsens og Silkeborg kommunes kontantfinansiering og er på 10.232 tkr.

Byrdefordelingen

Bestyrelsen fastsætter de nærmere retningslinjer for selskabets finansiering. Retningslinjerne er godkendt af repræsentantskabet og Regionsrådet. Midttrafik har indgået samarbejdsaftale med kommunerne og Region Midtjylland om den kollektive trafik i regionen herunder finansieringen.

Driften af ruter m.v. finansieres dels af indtægter ved billet salg m.v. dels i form af bidrag fra de enkelte bestillere – de såkaldte bestillerbidrag. Selskabets øvrige udgifter - netto-udgifter ved rutedrift og administrationsudgifter - byrdefordeles hovedsagelig på grundlag af

- Ruterelaterede udgifter
- Køreplantimer

Ruterelaterede udgifter omfatter bl.a. udgifter til billetteringsudstyr og passagertælling. Øvrige nettoudgifter ved ruter og administration fordeles efter køreplantimer, dog med en rabat for de ruter, hvor Midttrafik ikke forestår køreplanlægningen.

Midttrafik valgte fra regnskabsår 2010 at bestillerfordele årets forskydning i hensættelse til tjenestemandspension. Midttrafik byrdefordeler 20,3 % af årets pensionsgivende løn til tjenstemandsansatte. Den resterende del af årets regulering af tjenestemandspension reguleres på egenkapitalen.

Resultat til byrdefordeling:

Resultatet til byrdefordeling opgøres på grundlag af den udgiftsbaserede resultatopgørelse. Nyanskaffelser i regnskabsåret indregnes således med kostprisen uafhængigt af, at aktivet optages til afskrivning i balancen.

Anlægsinvesteringen vedrørende rejsekortet indgår i byrdefordelingen i 2013 for de to kontantfinansierende kommuner, mens 25% af udgifterne for de øvrige kommuner og regionen overføres til kontant afregning i 2014. De resterende 75% af udgifterne afregnes i takt med afvikling af langfristet lån.

Byrdefordeling af investering i aktier og ansvarligt lån via egenkapitalen:

I 2013 er der investeret i aktier i Rejsekort A/S, ligesom der er indbetalt ansvarligt lån til samme. Silkeborg og Horsens Kommune har kontantfinansieret deres andel heraf i 2013, mens 25% af udgifterne vedrørende de øvrige kommuner og regionen er overført til kon-

tant afregning i 2014. De resterende 75% af udgifterne til aktier og ansvarligt lån afregnes i takt med afvikling på langfristet lån.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen for 2013 udviser en samlet likviditetsstigning på 33.622 tkr.

Stigningen i den likvide beholdning skal ses i relation til investeringer i rejsekortet i 2013, der er den primære årsag til stigningen i likviditetsvirkningen fra drift og investeringer. Investeringen i rejsekortudstyr samt tilslutningsafgifter for brug af rejsekortsystemet ses i likviditetsvirkningen fra Anlæg under udførelse, mens investeringen i aktier og ansvarligt lån udtrykkes i tilgangen af finansielle anlægsaktiver.

Stigningen i kortfristede henholdsvis langfristede tilgodehavender er ligeledes en følge af investeringen i rejsekort – således er kortfristede tilgodehavender steget svarende til kommunernes og regionens kontantfinansiering til projektet fra 2014, mens den lånefinansierede andel af projektet reguleres via langfristede tilgodehavender og er årsagen til stigningen heri.

Stigningen i langfristede gældsforpligtelser afspejler lån optaget ved Kommunekredit til finansiering af rejsekortet.

Materielle anlægsaktiver

Midttrafik har i 2013 fortaget en ombygning af kontorer i de lejede lokaler på Søren Nymarks Vej i Højbjerg og har dermed øget beholdningen af materielle anlægsaktiver med 178 tkr.

Investeringen i rejsekortet i 2013 registreres som igangværende arbejde.

Finansielle anlægsaktiver

Den bogførte værdi af finansielle anlægsaktiver udgør 82.518 tkr. jfr. specifikationen i årsregnskabet note 13.

Der er i regnskabsåret 2013 foretaget aktiekøb samt indbetalt et ansvarligt lån til Rejsekort A/S, for henholdsvis 70.762 tkr. og 44.689 tkr. Værdien af aktiebeholdningen er reguleret ultimo regnskabsåret efter den indre værdis metode.

Kortfristede tilgodehavender

Kortfristet tilgodehavende består blandt andet af bestillerbidrag, kontrolafgifter, salg af klippe- og periodekort og tilgodehavender vedrørende handicapkørsel.

Kortfristede tilgodehavender er i 2013 specificeret i henholdsvis 'Øvrige' og 'Rejsekortet'. De øvrige kortfristede tilgodehavender ultimo 2013 udgør 84.272 tkr., og inkluderer bl.a. tilgodehavender vedrørende byrdefordeling. "Kortfristede tilgodehavender – Rejsekortet" er den andel af investeringen i rejsekortet i 2013 som skal bestillerfordeles og afregnes fra 2014.

Langfristede tilgodehavender

Langfristede tilgodehavender udgøres af bestillerfordelte tilgodehavender vedrørende pension til tjenestemænd, samt af bestillerfordelte tilgodehavender vedrørende den lånefinansierede andel af investeringen i materielle anlægsaktiver i rejsekortet.

Ultimo 2013 udgør Midttrafiks tilgodehavende ved kommuner og Region Midtjylland vedrørende rejsekortet i alt 38.603 tkr. Fra 2014 påbegyndes nedbringelsen af tilgodehavendet, der afdrages i en 15-årig periode.

Midttrafik fordeler den løbende hensættelse til tjenestemandspension blandt kommunerne og Region Midtjylland. Tilgodehavendet er samlet set ultimo 2013 på 4.781 tkr.

Likvide beholdninger

Ultimo 2013 udgør de likvide beholdninger 149.617 tkr., og udover de almindelige bankbeholdninger indgår flere indlånskonti samt overskudslikviditet fra lån optaget til rejsekortet.

Varebeholdninger

Værdien af klippekortene udgjorde pr. 31. december 2013 i alt 1.520 tkr.

Langfristet gæld

Midttrafik har i 2013 optaget lån på 163.386 tkr., ved Kommunekredit til finansiering af investering i Rejsekortet. Renten på dette lån fastlægges for renteperioder på 3 måneder.

Midttrafik har med Kommunekredit indgået en swapaftale om fast rente på 1,56% i 15 år til dækning af dette lån.

Kortfristet gæld i øvrigt

Kortfristet gæld i øvrigt udgør 181.099 tkr., og vedrører hovedsagelig entreprenørafregninger samt tilbagebetalinger til bestillere inkl. supplementsposter.

Hensatte forpligtelser

Bestyrelsen for Midttrafik besluttede på møde den 12. april 2013, at overskuddet fra hensættelse til moms på tilskud til rutebilsstationer skulle overføres til rejsekortet.

Midttrafik har desuden en hensat forpligtelse vedrørende pension til tjenestemænd på i alt 56.364 tkr.

Egenkapital

Midttrafiks egenkapital udgjorde ultimo 2013 i alt 48.617 tkr. og dermed er egenkapitalen fordoblet fra 2012. Stigningen skyldes hovedsageligt mellemregninger med kommunerne og Region Midtjylland over tid som følge af investeringen i rejsekortet, og vil bl.a. blive reduceret i takt med tilbagebetalingen af ansvarligt lån.

6. Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet aflægges i henhold til Budget- og regnskabsystemet for kommuner, fastsat af Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

I det følgende beskrives hovedtrækkene i den regnskabspraksis, der er lagt til grund ved aflæggelsen af årsregnskabet.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Hovedreglen er, at alle indtægter og udgifter henføres til det regnskabsår, de vedrører uanset betalingstidspunkt. Der foretages således fuld periodisering af bestillernes udgifter og indtægter samt tilgodehavender og gæld i årsregnskabet. Rettigheder og forpligtelser, der ikke kan opgøres endeligt på balancetidspunktet, optages i årsregnskabet afsnit om eventualrettigheder samt kautions- og garantiforpligtelser.

6.1 Resultatopgørelsen

Resultatopgørelsen viser nettoudgiften ved drift af ruter m. v. og selskabets administrationsudgifter til byrdefordeling på de deltagende kommuner og regionen. I noterne til hovedposterne i resultatopgørelsen er udgifter og indtægter specificeret på hovedposter for de enkelte aktivitetsområder. Resultatet vises endvidere byrdefordelt mellem kommuner og Region Midtjylland.

Materielle anlægsaktiver vedrørende rejskortet udgiftsføres og byrdefordeles i 2013 – 25% heraf afregnes kontant i 2014, og de resterende 75% afregnes i takt med afdrag på langfristet lån.

6.1.1 Den udgiftsbaserede resultatopgørelse

Den udgiftsbaserede resultatopgørelse omfatter alene finansielle transaktioner baseret på foreliggende udgifts- og indtægtsbilag, som kan henføres til regnskabsåret.

Udgifter medtages således i det år betalingsforpligtelsen er opstået, det vil sige ved eksempelvis modtagelse af leverandørfaktura eller andet eksternt påkrav. Indtægter medtages i det år hvor endelig ret er erhvervet, det vil sige eksempelvis ved fremsendelse af fakturaer på ydelser eller leverancer, refusionsopgørelser o.l., med anmodning om indbetaling af regningsbeløbet.

Anlægsudgifter afholdt i regnskabsåret udgiftsføres i resultatopgørelsen og optages ikke til afskrivning i balancen. Finansielle leasingaftaler registreres alene i resultatopgørelsen med de leasingydelser, der er forfaldet til betaling i regnskabsåret.

Forskydninger i tjenstemandsansatte medarbejderes optjening af ret til pension, feriepengeforpligtelsen samt varebeholdninger registreres ikke i den udgiftsbaserede resultatopgørelse.

6.2 Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver, herunder materielle anlægsaktiver under udførelse, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Finansielt leasede aktiver indregnes og måles på tilsvarende vis som egne aktiver. For finansielle leasingkontrakter opgøres kostprisen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor. Den tilsvarende gældsforpligtelse vedrørende leasede aktiver indregnes som gæld i balancen.

Finansielt leasede aktiver indregnes som anlægsaktiver og behandles regnskabsmæssigt på lige fod med øvrige anlægsaktiver.

Der foretages lineære afskrivninger over aktivets forventede brugstid. Afskrivningsperioden for anlægsaktiver optaget i balancen udgør:

Aktiv	Afskrives over år:
Tekniske anlæg, større specialudstyr, transportmidler og lignende	
Særlige tekniske installationer i bygninger	10 år
Entreprenørmateriel og større maskiner ekskl. Biler	7 - 10 år
Driftsmateriel og biler m.v.	4-5 år
Inventar, herunder computer- og andet IT-udstyr	
Inventar	4-5 år
IT-udstyr (hardware og software)	3 -5 år

Materielle anlægsaktiver til en værdi mindre end 100.000 kr. pr. enkeltanskaffelse udgiftsføres i anskaffelsesåret, jf. dog nedenfor om større anskaffelser af ensartet udstyr til under 100.000 kr. pr. enhed.

Ensartede mindre aktiver, eksempelvis IT udstyr, inventar på kontorarbejdspladser værdiansættes og kan afskrives samlet. Sådanne aktiver, til kostpris under 100.000 kr. pr. enkeltanskaffelse kan optages i balancen, hvis der er tale om væsentlige samlede indkøb, og hvor det findes hensigtsmæssig at fordele udgifterne over flere år ved indregning i balancen og afskrivning over brugstiden.

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen i det år, hvori bindende aftale indgås.

Immaterielle anlægsaktiver

Der foretages ikke indregning og måling af immaterielle anlægsaktiver, bortset fra indretning af lejede lokaler samt større anskaffelser af software, jf. nedenfor.

Software med en anskaffelsessum på under 100.000 kr. pr enkeltanskaffelse udgiftsføres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Software med en anskaffelsessum på over 100.000 kr. pr enkeltanskaffelse indregnes i balancen til kostpris og afskrives lineært over brugstiden, der fastsættes til 3-5 år, afhængig af karakter og formål.

Finansielle anlægsaktiver

Langfristet udlån, andelsbeviser o. lign. optages til anskaffelsesprisen under regnskabsposten finansielle anlægsaktiver, hvis de repræsenterer en omsættelig værdi for selskabet. Aktier indregnes til regnskabsmæssig indre værdi.

Pantebreve og andre langfristede udlån og lign., der ikke repræsenterer en omsættelig værdi for selskabet, optages ikke i balancen. Sådanne aktiver/rettigheder opføres i årsregnskabets fortegnelse over eventualrettigheder.

Investering i aktier og indbetaling af ansvarligt lån vedrørende rejsekortet byrdefordeles fra balancen i 2013 med 25% og afregnes kontant i 2014. 75% af investeringen i aktier og ansvarlige lån byrdefordeles fra balancen i takt med afdrag på langfristet lån.

Varebeholdninger

Råvarer, hjælpematerialer og biprodukter samt varer indkøbt til eget brug udgiftsføres i takt med, at udgifterne afholdes. Varebeholdninger, hvis værdi på stedniveau overstiger 100.000 kr. optages i balancen. Værdien af varebeholdninger reguleres i balancen, hvis der i regnskabsåret forekommer væsentlige ændringer i værdien.

Tilgodehavender

Kortfristede og langfristede omsættelige tilgodehavender optages i balancen under de respektive regnskabsposter til nominel værdi.

Langfristede tilgodehavender vedrørende tjenestemandspension relaterer sig til den årlige byrdefordeling af tilvæksten i pensionsforpligtelsen.

Langfristede tilgodehavender vedrørende rejsekortet svarer til kommunernes og Region Midtjyllands afdrag på Kommunekreditlån til finansiering af investeringen i rejsekortet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensættelser

Pensionsforpligtelser vedrørende tjenstemandsansatte og medarbejdere på tjenstemandslignende vilkår optages i balancen under hensættelser. Den årlige regulering er fra

2010 bestillerfordelt som et tilgodehavende for Midttrafik, men reguleringen opkræves først når de respektive pensioner kommer til forfald

Kapitalværdien af forpligtelsen bliver ultimo hvert regnskabsår beregnet ved hjælp af en aktuar beregning. Beregningen baseres på forudsætninger om den fremtidige udvikling i lønniveau, rente, inflation og dødelighed.

20,3 % af årets pensionsgivende løn for tjenestemandsansatte byrdefordeles til bestillerne. Den resterende del af årets regulering af hensættelser til pension til tjenestemænd reguleres på egenkapitalen.

Andre forpligtelser, eksempelvis miljøforpligtelser, garantiforpligtelser m.v. optages ikke i balancen. Sådanne eventuelle forpligtelser medtages i årsregnskabet's fortegnelse over eventualforpligtelser.

Finansielle gældsforpligtelser

Kortfristet gæld til pengeinstitutter (driftskreditter) optages under regnskabsposten kortfristet gæld til pengeinstitutter i balancen.

Langfristet gæld optages under regnskabsposten langfristet gæld med restgælden på balancetidspunktet. Under langfristet gæld indregnes den kapitaliserede værdi af fremtidige ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Leje og leasingaftaler

Finansielt leasede aktiver, der har karakter af finansieringsaftaler, indregnes i balancen under anlægsaktiver tilsvarende egne anlægsaktiver og afskrives som sådan. Den kapitaliserede værdi af leasingforpligtelse indregnes under langfristet gæld.

Operationelt leasede aktiver, der ikke har karakter af finansieringsaftaler, indregnes ikke under anlægsaktiver eller langfristet gæld. Sådanne aftaler optages i årsregnskabet's fortegnelse over eventualforpligtelser med angivelse af resterende maksimale restløbetid.

Eventualforpligtelser

Eventualforpligtelser indregnes ikke i balancen. Sådanne forpligtelser oplyses i årsregnskabet's fortegnelse over eventualforpligtelser.

For eventualforpligtelser herunder garantier og lign. hvorpå der hviler aktuelle eller truen- de tabsrisici tilføjes bemærkning herom i tilknytning til forpligtelsen.

Afgivne garantier

Afgivne garantier indregnes ikke i balancen men anføres i årsregnskabet's fortegnelse over eventualforpligtelser, jf. omtalen ovenfor.

Eventualrettigheder

Eventualrettigheder optages ikke i balancen men oplyses i årsregnskabet's fortegnelse over eventualrettigheder.

6.3 Busselskabet Aarhus Sporveje

Ifølge indgået aftale mellem Underudvalget vedrørende forberedelse af trafikselskabet i Region Midtjylland og Aarhus Kommune skal Busselskabet Aarhus Sporveje (busselskabet) udgøre et særskilt resultatområde i Midttrafik. Busselskabet skal således være organisatorisk, budget- og regnskabsmæssig adskilt fra Midttrafik. Direktøren for busselskabet refererer dog til Midttrafiks direktør.

Ifølge aftalen indgår busselskabet principielt som operatør i Midttrafik på lige fod med Midttrafiks øvrige operatører, dvs. via kontrakter om kørsel m.v. Driften af busselskabet finansieres af Aarhus Kommune via kontrakter med Midttrafik om buskørsel i Aarhus Kommune.

Den sammenfattende konsekvens af aftalen indebærer, at Midttrafik betaler for buskørsel leveret af busselskabet. Aarhus Kommune pålignes den tilsvarende udgift via byrdefordelingsregnskabet. Disse udgifter og indtægter indgår således i Midttrafiks driftsregnskab for 2013.

Busselskabet har egen bogføring og aflægger et internt årsregnskab for selskabets udgifter og indtægter. Hvis busselskabets resultatområde nedlægges skal restværdien af busselskabets aktiver tilbageføres til Aarhus Kommune.

Med henvisning til den indgåede aftale er busselskabets drift og balance ikke indarbejdet i Midttrafiks årsregnskab.

7. Resultatopgørelse for 2013

Tabel 1: Udgiftsbaseret resultatopgørelse

1.000 kr. i løbende priser	Note	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Busdrift	1	704.008	731.482	716.683
Handicapkørsel	2	29.505	31.997	35.385
KAN-kørsel	3	382.875	370.983	302.565
KAN-kørsel Adm. - udgifter	5	9.925	10.883	10.687
Togdrift	4	55.065	59.026	49.260
Trafikselskabet, incl. overført mindreforbrug 2012	5	112.041	127.116	124.776
Billetkontrollen*	6	7.669	6.219	-5.577
Øvrige (Renteindtægter)	7	-284	0	-415
Letbanesekretariat og -operatørudbud	8	915	2.415	1.510
Rejsekort - kontantfinansiering	9	10.233	4.791	514
Rejsekort - kontant og lånefinansiering	9	48.748		
Eksterne projekter	10	1.414	0	573
Resultat		1.362.113	1.344.912	1.235.961
Overført vedr. rejsekort til byrdefordeling i 2014	16	16.315		
Overført vedr. rejsekort til byrdefordeling i 2014-2028	16	32.433		
Resultat til byrdefordeling i 2013	11	1.327.310	1.344.912	1.253.535
Resultat til overførsel	Tabel 6	13.946	0	17.574
Resultat fra egenkapital til byrdefordeling i 2014	16	22.289	0	0

* NOTE: Billetkontroladministrationen er i 2012 en del af Trafikselskabet og derfor blev kun kontrolafgifterne specificeret i 2012. Billetkontrollen er i 2013 nettoudgiften ved administration og kontrolafgifter.

Tabel 2: Resultat fordelt på bestillere

1.000 kr. i løbende priser	Note	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
	11			
Favrskov Kommune		16.775	16.814	16.714
Hedensted Kommune		9.785	10.856	9.531
Herning Kommune		33.994	34.419	33.270
Holstebro Kommune		28.595	28.612	28.810
Horsens Kommune		43.485	43.761	42.409
Ikast-Brande Kommune		16.623	16.573	16.371
Lemvig Kommune		9.446	9.823	10.003
Nordjurs Kommune		17.039	17.560	16.507
Odder Kommune		6.266	6.146	6.057
Randers Kommune		71.450	70.740	73.255
Ringkøbing-Skjern Kommune		24.326	23.413	24.074
Samsø Kommune		5.223	5.149	5.403
Silkeborg Kommune		46.122	39.010	37.611
Skanderborg Kommune		18.494	18.736	18.647
Skive Kommune		31.777	32.826	33.149
Struer Kommune		7.914	7.608	8.171
Syddjurs Kommune		19.007	21.699	19.717
Viborg Kommune		37.747	37.654	34.000
Aarhus Kommune		232.192	255.987	252.980
Region Midtjylland		400.675	407.362	398.095
Sydtrafik, Fynbus og andre		243.142	232.928	163.505
Overført fra sidste Regnskabsår*		7.237	7.237	5.255
Udgifter til byrdefordeling		1.327.310	1.344.912	1.253.535

*NOTE: yderligere 5.000 tkr. er overført fra 2012 til trafikselskabet og reserveret til uforudsete udgifter til rejsekortet, nettoresultatet heraf overføres med trafikselskabets mindredgifter i 2013

Resultatopgørelse for 2013 – fortsat

Tabel 3: Omkostningsbaseret resultatopgørelse

1.000 kr. i løbende priser	Note	Regnskab 2013	Regnskab 2012
Nettoresultat i udgiftsbaseret regnskab		13.946	17.574
Anlægsudgifter optaget til afskrivning jf. anvendt regnskabspraksis	12	302	761
Igangværende arbejde, netto	12	51.646	
Leasing afdrag		0	195
Afskrivninger på anlægsaktiver	12	-301	351
Nettoregulering af hensættelser til tjenestemandspensioner		-1.532	-5.532
Driftsresultat, omkostningsbaseret		64.061	13.349

8. Balance 31. december 2013

Tabel 4: Balance pr. 31. december

1.000 kr. i løbende priser	Note	Regnskab 2013	Regnskab 2012
AKTIVER			
Materielle anlægsaktiver	12	55.723	4.075
Finansielle anlægsaktiver	13	82.518	11.152
Varebeholdninger	14	1.520	1.427
Langfristede tilgodehavender - Pension til tjenestemænd	15	4.781	3.891
Langfristede tilgodehavender - Rejsekort	16	32.433	0
Kortfristede tilgodehavender - øvrige		84.272	88.782
Kortfristede tilgodehavender - Rejsekortet	16	38.603	0
Periodeafgrænsningspost	17	117.285	127.438
Likvide aktiver		149.617	115.995
Aktiver i alt		566.752	352.760
PASSIVER			
Egenkapital	18	48.617	25.705
Hensatte forpligtelser, pension til tjenestemænd		56.364	54.594
Hensatte forpligtelser-moms		0	700
Langfristet gæld vedr. investering i Rejsekortet	19	163.386	0
Langfristet gæld til Region Midtjylland	17	117.285	127.438
Kortfristet gæld i øvrigt		181.100	144.323
Passiver i alt		566.752	352.760

9. Pengestrømsopgørelse 2013

Tabel 5: Pengestrømsopgørelse

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Regnskab 2012
Driftsresultat, omkostningsbaseret	64.061	13.349
Likviditetsregulering til driftsresultat		
Pensionsudbetalinger*	-650	0
Afskrivninger	301	-351
Regulering af pensionsforpligtelser	1.532	5.532
Øvrige reguleringer til driftsresultat	15.317	-2.904
Likviditetsregulering til driftsresultat i alt	80.560	15.626
Likviditetsreguleringer fra investeringer		
Investering i materielle anlægsaktiver	-51.985	-761
Tilgang af finansielle anlægsaktiver	-115.451	-2.776
Likviditetsreguleringer fra investeringer i alt	-167.436	-3.537
Likviditetsvirkning af drift og investeringer	-86.876	12.089
Øvrige likviditetsforskydninger		
Stigning i kortfristede tilgodehavender	-34.093	13.777
Stigning af langfristede tilgodehavender	-32.433	0
Stigning i kortfristede gældsforpligtelser	36.777	22.726
Optagelse af lån ved kommunekredit	163.386	0
Likvide egenkapitalposter*	-13.139	0
Øvrige likviditetsforskydninger i alt	120.499	36.503
Årets samlede likviditetsvirkning		
Likvid beholdning primo regnskabsåret	115.995	67.403
Ændring i likviditet jf. ovenfor	33.623	48.592
Likvid beholdning ultimo regnskabsåret	149.617	115.995

* NOTE: i 2012 indgår disse specifikationer i i "øvrige reguleringer til driftsresultat"

10. Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1: Busdrift (inkl. bus/tog samarbejdet)

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Udgifter			
Drift af busruter (inkl. godstransport)	1.446.668	1.420.282	1.428.252
Kørsel i naboregioner (netto)*	-14.672		-16.679
Diverse			
Udgifter i alt	1.431.996	1.420.282	1.411.573
Indtægter			
Salg af kort og billetter m.v.	-657.421	-634.500	-638.536
Takstkompensation fra staten	-35.656	-34.800	-34.736
Bus- og togsamarbejdet	-33.309	-17.500	-19.691
Befordring af værnepligtige	-1.601	-2.000	-1.927
Indtægter i alt	-727.988	-688.800	-694.890
Nettoudgift til byrdefordeling	704.008	731.482	716.683

*Nettoindtægt i forbindelse med Midttrafiks kørsel i naboregioner samt NT og Sydtrafiks kørsel i Region Midtjylland, hvor Midttrafik har kørt mere i naboregionerne end NT og Sydtrafik har kørt i Region Midtjylland. Kørslen vedrører regionen samt Hedensted og Ringkøbing-Skjern Kommune.

Note 2: Handicapkørsel

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Udgifter til handicapkørsel	37.750	40.906	43.534
Indtægter fra egenbetaling	-8.245	-8.909	-8.149
Nettoudgift til byrdefordeling	29.505	31.997	35.385

Note 3: KAN-kørsel

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Udgifter			
Flextrafik for kommuner og region	378.596	362.722	298.073
Flextur	4.279	8.261	4.492
Nettoudgift til byrdefordeling	382.875	370.983	302.565

Note 4: Togdrift

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Driftsudgifter	57.661	60.214	43.287
Billetindtægter, fragt mv.	-17.307	-15.900	-15.064
Netto Driftsudgifter	40.354	44.314	28.223
Investeringer	14.711	14.712	21.037
Nettoudgift til byrdefordeling	55.065	59.026	49.260

Note 5: Trafikselskabet

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Lønudgifter	47.786	48.571	42.116
Teletaxa adm.	264	465	321
Div.administration*	36.383	38.379	27.905
Billetkontrol	0	0	11.313
Billetteringsudstyr	3.438	4.210	3.527
Rutebilstationer inkl. moms	11.353	12.044	14.245
Information og Markedsføring	11.310	14.451	11.936
Handicap administration	12.591	13.642	13.413
Indtægter Flextrafik	-10.086	-10.883	
Udmønting af besparelse	-999	-999	
KAN-kørsel, adm. - udgifter	9.925	10.883	10.687
KAN-kørsel, adm. - indtægter	-9.925	-10.883	-10.687
Subtotal, årets budget	112.041	119.880	124.776
Overført mindreforbrug fra 2012	0	7.236	
Nye poster i alt	0	7.236	0
Resultat	112.041	127.116	124.776

Budget Trafikselskabet 2013	127.116	137.012
Resultat Trafikselskabet 2013	112.041	124.776
Til Overførsel	-15.075	-12.236

* NOTE: Inklusive 5.000 tkr. fra mindreforbruget i 2012 til uforudsete udgifter vedr. Rejsekortet

Note 6: Billetkontrollen

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Kontrolafgifter	-15.543	-12.541	0
Overførsel af kontrolafgifter til Aarhus Kommune	9.339	7.261	0
Billetkontroladministration, kontrollører m.m.	13.873	11.499	0
Resultat	7.669	6.219	0

Billetkontrollen er i 2012 en del af Trafikselskabet, jvf note 5

Note 7: Øvrige poster- Renteindtægter

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Renteudgifter	-284	0	-415
Resultat	-284	0	-415

Note 8: Letbane

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Letbanesekretariatet	915	915	900
Letbanen - operatørudbud	0	1500	610
Resultat	915	2.415	1.510

Note 9: Rejsekortet

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Kontantfinansierede anlægsudgifter, aktier og ansv. lån	10.233		
Kontant- og lånefinansierede anlægsudgifter	48.748	4.791	514
Resultat	58.981	4.791	514
Overførte anlægsudgifter til byrdefordeling i 2014	16.315		
Overførte anlægsudgifter til byrdefordeling i 2014-2028	32.433		
Resultat til byrdefordeling i 2013	10.233		0

Note 10: Eksterne projekter

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Udgifter 2013	1.414	0	573
Resultat	1.414	0	573
Budget Eksterne projekter 2013	0		
Resultat Eksterne projekter 2013	1.414		573
Til Overførsel	1.414		573

Note 11: Byrdefordeling i hovedtal

1.000 kr.	Resultat til byrdefordeling 2013					
	Bus	Handicap	Kan-kørsel	Kan-kørsel adm	Tog	Billet-kontrol
Favrskov	14.553	828	324	147		
Hedensted	7.694	995	65	38		
Herning	29.094	1.496	0	0		
Holstebro	24.519	854	858	111		
Horsens	25.141	1.756	8.014	290		
Ikast-Brande	14.968	625	36	27		
Lemvig	7.874	496	279	34		
Nordjurs	13.341	589	1.902	415		
Odder	5.045	690	0	0		
Randers	60.423	1.885	1.117	325		
Ringkøbing-Skjern	20.514	1.267	385	108		
Samsø	4.210	176	238	66		
Silkeborg	30.430	1.779	2.754	398		
Skanderborg	16.356	701	0	0		
Skive	19.278	688	8.936	502		
Struer	6.742	419	16	16		
Syddjurs	14.959	543	1.842	308		
Viborg	29.956	1.687	1.293	327		
Aarhus	170.689	12.032	3.822	612		7.668
Regionen	188.220	0	109.069	4.982	55.065	
Sydtrafik, Fynbus og andre			241.924	1.219		
Overførsel Regnskab 2012						
I alt	704.008	29.505	382.875	9.925	55.065	7.668

FORTSÆTTES

Note 11: Byrdefordeling i hovedtal - fortsat

1.000 kr.	Resultat til byrdefordeling			Budget til Byrdefordeling 2013		Byrdefordelt
	Rejsekortet	Letbane sek.	I alt	Trafik-selskabet	I alt Budget	
Favrskov		37	15.889	886	886	16.775
Hedensted		0	8.793	992	992	9.785
Herning		0	30.590	3.404	3.404	33.994
Holstebro		0	26.342	2.253	2.253	28.595
Horsens	4.300	0	39.501	3.984	3.984	43.485
Ikast-Brande		0	15.656	967	967	16.623
Lemvig		0	8.683	763	763	9.446
Nordjurs		37	16.284	755	755	17.039
Odder		37	5.773	493	493	6.266
Randers		37	63.787	7.663	7.663	71.450
Ringkøbing-Skjern		0	22.274	2.052	2.052	24.326
Samsø		0	4.691	532	532	5.223
Silkeborg	5.933	37	41.331	4.791	4.791	46.122
Skanderborg		37	17.095	1.399	1.399	18.494
Skive		0	29.405	2.372	2.372	31.777
Struer		0	7.194	720	720	7.914
Syddjurs		37	17.688	1.319	1.319	19.007
Viborg		0	33.263	4.484	4.484	37.747
Aarhus		492	195.315	36.877	36.877	232.192
Regionen		164	357.501	43.174	43.174	400.675
Sydtrafik, Fynbus og andre			243.143		0	243.142
Overførsel Regnskab 2012				7.237	7.237	7.237
I alt	10.233	915	1.200.194	127.116	127.116	1.327.310

Ovenstående er den samlede byrdefordeling for Midttrafik på alle forretningsområder fordelt ud på de enkelte bestillere

Note 12: Materielle anlægsaktiver

1.000 kr. i løbende priser	Om- bygninger	Driftsmateriel og biler	Inventar inkl. it-udstyr	Igangværende arbejder	Immaterielle aktiver	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2013	2.518	518	1.349	2.304	7.241	13.930
Tilgang	178	0	124	51.683	0	51.985
Afgang	0	0	0	-37	0	-37
Kostpris pr. 31. december 2013	2.696	518	1.473	53.950	7.241	65.878
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar 2013	-746	-518	-1.349	0	-7.241	-9.853
Årets afskrivninger	-270	0	-31	0	0	-301
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2013	-1.016	-518	-1.380	0	-7.241	-10.154
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2013	1.680	0	93	53.950	0	55.723

Note 13: Finansielle anlægsaktiver

1.000 kr. i løbende priser	Andel i Århus rute- bilstation	Aktier i Rejsekort A/S	Ansvarlig lån til Rejse- kort A/S	Aktier i Rejseplan A/S	I alt
Kostpris pr. 1. januar 2013	561	8.556	4.980	1.584	15.681
Tilgang	0	70.762	44.689	0	115.451
Kostpris pr. 31. december 2013	561	79.318	49.669	1.584	131.132
Reguleringer og afdrag pr. 1. januar 2013	181	-3.790	-122	-798	-4.529
Årets reguleringer og afdrag	192	-44.923	479	167	-44.085
Nedskrivninger 31. december 2013	373	-48.713	357	-631	-48.614
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2013	934	30.605	50.026	953	82.518

Værdien af Midttrafiks aktiebeholdninger er indregnet på baggrund af årsregnskaber for 2013.

Midtjyske jernbaner

Udover de værdiansatte finansielle anlægsaktiver 82.518 tkr. har Midttrafik en aktiebesiddelse inkl. stemmeret i Midtjyske Jernbaner, der i bogføringen og årsregnskabet for 2013 er værdiansat til under 1 tkr. på grund af vedvarende driftsunderskud i selskabet.

Midttrafiks andel af selskabets samlede aktiekapital udgør 87,66 %.

Note 14: Varebeholdninger

1.000 kr. i løbende priser

	Klippekort i alt
Lager Primo pr. 1. januar 2013	1.427
Tilgang	811
Afgang	-718
Lager Ultimo pr. 31. december 2013	1.520

Note 15: Langfristede tilgodehavender - Pension til tjenestemænd

1.000 kr. i løbende priser	Saldo 2013	Hensættelse 2013	Saldo 2012
Favrskov	0	6	-5
Hedensted	11	5	7
Herning	271	28	243
Holstebro	173	18	156
Horsens	270	29	241
Ikast-Brande	66	7	59
Lemvig	43	4	39
Norddjurs	64	6	58
Odder	25	3	23
Randers	509	54	456
Ringkøbing-Skjern	113	14	99
Samsø	34	3	31
Silkeborg	38	38	0
Skanderborg	18	10	8
Skive	174	19	154
Struer	52	5	47
Syddjurs	15	10	5
Viborg	256	34	221
Aarhus	2.362	258	2.103
Regionen	287	339	-53
I alt	4.781	890	3.891

BEMÆRK: Region Midt har i 2010 indfriet gælden vedr. tjenestemandsforsikring

Midttrafik har i 2013 hensat 20,3 % til pension til tjenestemænd. Midttrafik fortsætter med årligt at få fortaget en aktuarberegning, og forskellen på denne og Økonomi- og Indenrigsministeriets sats på 20,3 % hensættes på Midttrafiks egenkapital.

Midttrafik har pr. 31. december 2013 fået opgjort den samlede pensionsforpligtelse til 56.364 tkr., svarende til en øgning i 2013 på 1.771 tkr.

Note 16: Bestillerfordelte tilgodehavender vedr. rejsekortet

1.000 kr. i løbende priser

Ultimo 2013	Kortfristet tilgodehavende ^A	Kortfristet tilgodehavende ^B	Langfristet tilgodehavende ^C
Favrskov	44	82	107
Hedensted	72	73	134
Herning	382	704	993
Holstebro	223	407	569
Horsens	0	0	0
Ikast-Brande	9	125	84
Lemvig	7	62	43
Norrdjurs	22	66	68
Odder	21	20	37
Randers	710	1.361	1.886
Ringkøbing-Skjern	177	322	387
Samsø	8	89	61
Silkeborg	0	0	0
Skanderborg	146	190	318
Skive	171	559	543
Struer	51	122	127
Syddjurs	74	165	183
Viborg	409	996	1.157
Aarhus	3.383	7.085	9.484
Regionen	6.178	9.860	16.252
Letbanen	4.229		0
I alt	16.315	22.287	32.433

NOTE A: Kortfristet tilgodehavende vedr. 25% af anlægsinvestering i 2013

NOTE B: Kortfristet tilgodehavende vedr. 25% af investering i aktier og ansvarligt lån

NOTE C: Langfristet tilgodehavende er 75% af anlægsinvestering i 2013

Note 17: Periodeafgrænsningsposter

1.000 kr. i løbende priser	Investeringstilskud Midtjyske Jernbaner i alt
Kostpris pr. 1. januar 2013	127.438
Årets afdrag	- 10.153
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2013	117.285

Midttrafik har i 2010 ydet et tilskud på 157.900 tkr. til spormodernisering af Midtjyske Jernbaner. Midttrafik har finansieret tilskuddet via lån som Region Midtjylland har optaget.

I 2013 har Midttrafik afdraget 10.153 tkr. på gældsbeholdning til Region Midtjylland.

I balancen indregnes tilskuddet til Midtjyske Jernbaner som en periodeafgrænsningspost under aktiver, mens gælden til Region Midtjylland er indregnet under regnskabsposten Langfristet gæld.

Note 18: Egenkapital

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Regnskab 2012
Egenkapital jf. regnskab for 2012	25.705	15.411
Omkostningsbaseret resultat 2013	64.061	13.349
Øvrige egenkapitalreguleringer	-41.149	-3.055
- heraf vedr Rejsekort, gl. VAT-aftale	-16.358	
- heraf Rejsekort 2013, mellemregning over tid	28.790	
- heraf værdiregulering af aktier	-44.564	
- øvrige reguleringer, incl 2012 resultat overført til drift	-9.017	
Egenkapital pr. 31. december 2013	48.617	25.705

Note 19: Bestillerfordelt restgæld vedr. lån til rejsekortet

1.000 kr. i løbende priser

	Ultimo 2013
Favrskov	545
Hedensted	686
Herning	5.080
Holstebro	2.990
Horsens	-
Ikast-Brande	431
Lemvig	219
Norddjurs	347
Odder	190
Randers	9.652
Ringkøbing-Skjern	1.986
Samsø	318
Silkeborg	-
Skanderborg	1.630
Skive	2.780
Struer	649
Syddjurs	937
Viborg	5.871
Aarhus	47.542
Regionen	77.622
Ikke bestillerfordelt	3.913
I alt	163.386

Note 20 Eventualforpligtelser

1.000 kr. i løbende priser

Forpligtelse, overførte medarbejdere til FlexDanmark	354
Operationel leasing, restgæld for periode op til 31 mdr.	1.319
Eventual forpligtelser i alt	1.673

NOTE: Herudover pågår der sager i fagretlige fora og ved domstolene - det er ledelsens vurdering, at det ikke får økonomisk indvirkning for Midttrafik.

Midttrafik har desuden indgået aftale med Kommunekredit om renteswap til fast rente på 1,56% i 15 år

11. Regnskabsoversigt på bevillingsniveau

Tabel 6: Drifts- og rådighedsbeløb

1.000 kr. i løbende priser	Oprindeligt budget 2013	Budget-korrektioner		Korrigeret budget 2013	Regnskab 2013	Til overførsel
Busdrift,						
Mindreudgift på 27.474 tkr.						
Resultat byrdefordeling	763.709	-32.227	(1)	731.482	704.008	0
Handicapkørsel,						
Mindreudgift på 2.492 tkr.						
Resultat byrdefordeling	36.782	-4.785	(1)	31.997	29.505	0
KAN-kørsel,						
Merudgift på 11.892 tkr.						
Resultat byrdefordeling	408.157	-37.174	(1)	370.983	382.875	0
KAN-kørsel,						
Mindreudgift på 958 tkr.						
Resultat byrdefordeling	10.857	26	(1)	10.883	9.925	0
Togdrift,						
Mindreudgifter på 3.961 tkr.						
Resultat byrdefordeling	46.066	12.960	(1)	59.026	55.065	0
Billetkontrollen						
Merindtægter på 1.450 tkr.						
Overføres	6.219	0		6.219	7.669	0
Trafikselskabet						
Mindreudgifter på 15.075 tkr.						
Overføres	120.598	6.518	(2)	127.116	112.041	15.075
Renteindtægter						
Merindtægt på 284 tkr.						
Overføres	0	0		0	-284	284
Letbanen Sekretariatet						
Merudgifter på 0 kr						
Resultat byrdefordeling	915	0		915	915	0
Letbanen Operatørudbuddet						
	0	1.500	(3)	1.500	0	0
Rejsekort,						
Merudgifter på 10.233						
Resultat byrdefordelles med 10.233 i 2013 og 72.197 fra 2014	4.791	0	(4)	4.791	10.233	0
Eksterne projekter						
Merudgifter på 1.414 tkr.						
Overføres	0	0		0	1.414	-1.414
Total	1.398.094	-53.182		1.344.912	1.313.366	13.945

(1) Besluttet på bestyrelsesmødet den 25. januar 2013

(2) Overførsel af mindreforbrug 2012 samt reducere af handicap administration, desuden er i regnskabet overført 5.000 tkr til uforudsete rejsekortudgifter hvoraf nettoresultatet overføres med trafikselskabets mindreudgifter

(3) Letbanen Operatørudbuddet er afregnet med selskabet "Aarhus Letbane Driftsselskab I/S"

(4) Korrigeret budget vedrører gl. VAT-aftale der er bestillerafregnet ved beslutning om indførelse af rejsekort i Midttrafik, resultatet afspejler tilslutning til Rejsekort i 2013

Der henvises i øvrigt til årsregnskabs regnskabsbemærkninger, hvor der er knyttet kommentarer til de enkelte funktioner i resultatopgørelsen - herunder afvigelser mellem budget og regnskabsbeløb.

12. Personaleoversigt

Tabel 7: Personaleoversigt

Afdeling	Årsværk 2012
Direktion	2,00
Områdeledelse	0,66
HR og Forretningsudvikling	5,81
IT	3,00
Kundeservice, Intern Service, Rutebilstationer	23,25
Markedsføring, Kommunikation, Kvalitet, Udvikling	4,81
Trafikkontrol, Billetkontrol, Drift	36,58
Køreplanlægning, Udbud og Kontrakter	23,00
Handicapkørsel	14,34
KAN-kørsel	15,36
Økonomi,	11,00
Letbanesekretariat	1,00
Rejsekort	1,00
I alt	141,81

	2013
Direktion	2,00
Direktionssekretariat	1,81
Planlægning og drift, Flextrafik	23,72
Planlægning, Busser	15,00
Økonomi, It og Kontrakter	
- Økonomi	5,00
- Regnskab	6,86
- Kontrakter	6,00
Kunder og Leverandører	
- Salg og Rutebilstationer	8,35
- Information og Markedsføring	5,81
- Trafik og Billetkontrol	16,00
- Kunde- og Driftscenter	22,49
Løn og Personale	5,00
IT	3,59
Letbanesekretariat	2,00
Rejsekort	2,00
I alt	125,64

Midttrafik har et generelt ansættelsesstop. Det udmøntes i praksis sådan, at der altid foretages en konkret vurdering af, hvorvidt en stilling skal genbesættes ved ledighed.

En del af forskellen mellem antal årsværk i 2012 og 2013 kan forklares med:

- Lukning af Viborg Rutebilstation
- Flere stillinger i billetkontrollen er ikke genbesat ved ledighed, og opgaven er outsourcet
- Naturlig afgang

13. Uddrag af internt regnskab for 2013 for Busselskabet

Aarhus Sporveje

Resultatopgørelse omkostningsbaseret

1.000 kr. i løbende priser	Regnskab 2013	Budget 2013	Regnskab 2012
Indtægter			
Indtægter, busdrift	458.749	452.543	451.793
Indtægter, øvrige	6.922	6.678	7.707
Indtægter i alt	465.671	459.221	459.500
Variable produktionsomkostninger			
Chaufføromkostninger	228.600	232.113	227.731
Vognomkostninger	82.049	87.035	83.349
Variable produktionsomkostninger i alt	310.649	319.148	311.080
Dækningsbidrag	155.022	140.073	148.420
Faste omkostninger			
Kontante kapacitetsomkostninger	34.418	35.914	56.411
Administrationsomkostninger (øvrige faste)	57.809	57.956	48.064
Faste omkostninger i alt	92.227	93.870	104.475
Resultat før renter og afskrivninger	62.795	46.203	43.945
Renter	480	2.256	-510
Reverse moms			530
Afskrivninger	31.590	31.123	31.933
Resultat før skat	30.725	12.824	11.992
BAAS4*	-245	1.025	-2.093
Omvendt momsforpligtigelse (cross border)			0
Lønsum af årets resultat	1.276	203	853
Årets resultat	29.694	11.596	13.232

*) Der er lavet en tillægsaftale – BAAS4 - tillægsaftalen pr. februar 2012. Aftalen indeholder de økonomiske konsekvenser af at Busselskabets 3 kørselskontrakter er blevet harmoniseret pr. 12/2-12. Dvs. de økonomiske konsekvenser ved følgende tre forhold er samlet i denne aftale. Første forhold er, at bussernes kostpriser, for så vidt angår busser anskaffet før 12/2-12, er optaget i henhold til Trafiksselskabernes overtagelsespriser (85%). Andet forhold er regulering som følge af ophør af cross border leasing pr. 1/1-10. Og endeligt er det tredje forhold regulering for restværdien af de aktiver, der i sin tid er købt og anskaffet af Aarhus Kommune.

Balance pr. 31. december 2013

1.000 kr. i løbende priser	Primo året	Årets Bevægelser	Ultimo året
Aktiver			
Anlægsaktiver	202.614	3.606	206.220
Omsætningsaktiver			
Varelager i alt	11.805	1.802	13.607
Tilgodehavender			
Tilgodehavender debitorer	1.445	179	1.624
Tilgodehavender, vekselpenge	366	-6	360
Tilgodehavender, depositum	45	0	45
Tilgodehavender, periodeafgrænsning	1.582	59	1.641
Tilgodehavender, Silkeborg Data			4.369
Tilgodehavender, andre			900
Tilgodehavender i alt	3.438	5.500	8.938
Formuekonto	77.951	17.607	95.557
Likvide beholdning	42.630	-18.199	24.431
Omsætningsaktiver i alt	135.823	-6.897	128.927
Aktiver i alt	338.437	10.316	348.753
Passiver			
Egenkapital og lign.			
Egenkapital			
Egenkapital primo	71.403	13.233	84.636
Periodens resultat	13.233	16.461	29.694
Egenkapital ultimo i alt	84.636	29.694	114.330
Aktiver fra Århus Kommune			
Anlæg overtaget fra Å.K.	11.791	-7.694	4.097
Aktiver fra Århus Kommune i alt	11.791	-7.694	4.097
Egenkapital og lign.	96.427	22.000	118.427
Langfristet gæld	140.855	977	141.832
Kortfristet gæld			
Gæld til kreditorer	29.444	-13.045	16.399
Hensættelse til personskader	9.408	-3.434	5.974
Mellemregning med Lønhuset	6.255	4.188	10.443
Timebanker, feriepenge mv.	56.049	-370	55.678
Kortfristet gæld	101.155	-12.661	88.494
Passiver i alt	338.437	10.316	348.754