

04 Budgetproces og økonomirapportering

Indstilling:

Direktionen indstiller,

- At budgetproces og planen for økonomirapporteringer godkendes

Beslutning:

Tiltrådt.

Sagsfremstilling:

Nærværende notat beskriver og indstiller jf. kasse- og regnskabsregulativet budgetprocessen og økonomirapporteringer til bestyrelse og kommuner/regioner.

På økonomiområdet arbejder Movia løbende på at udvikle processen omkring budget og økonomirapportering til kommuner og regioner. Med 47 kommunale og regionale trafikbestillere er der mange forskellige ønsker og hensyn. Udsving i centrale økonomiparametre, som oliepris, renteniveau, passagerer, mv. har historisk skabt betydelige udsving i økonomien, hvilket har udfordret samarbejdet mellem Movia og trafikbestillerne. I 2009 er igangsat et arbejde med det formål at skabe mest mulig stabilitet i Movias input til de kommunale og regionale budgetter. Denne nye plan for budget og økonomirapportering er første tiltag omkring budgetstabilitet. Der vil på et senere bestyrelsesmøde blive forelagt et samlet løsningsforslag omkring budgetstabilitet.

Movias udgifter finansieres gennem indtægter fra passagerer samt tilskud fra kommuner og regioner. Kommuner og regioner betaler et tilskud svarende til forskellen mellem passager-

indtægter og udgifter.

Fordeling af tilskuddet til trafik mellem kommuner og regioner er lovbestemt ud fra et princip om, at regionerne finansierer administrationsudgifter og den enkelte kommune/region betaler for den trafik, den bestiller. Buslinjer der krydser kommune- og regionsgrænser giver særlige udfordringer, da deling af udgiften mellem de berørte parter er baseret på detaljerede beregninger.

Forslag til ny budget- og økonomirapporteringsproces

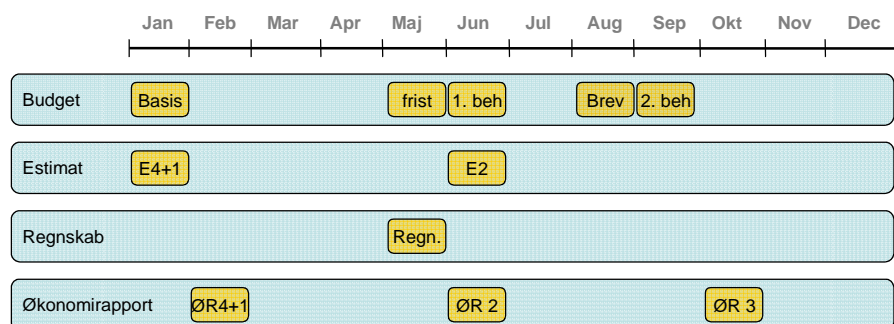
Den her foreslåede fremtidige proces er udarbejdet med inddragelse af en dialoggruppe bestående af embedsmænd fra Movia og fra de 2 regioner og fra 12 kommuner. Desuden har de to kommunekontaktråd på Sjælland været inddraget på embedsmandsniveau. Dialoggruppen har været enig i den foreliggende proces.

Budget- og økonomirapporteringsprocessen imødekommer et ønske fra kommunerne og regionerne om at fremskynde Movias budgetproces ved at udsende et basisbudget tidligere end hidtil og at standardisere de løbende økonomiudmeldinger til kommuner og regioner med henblik på at undgå økonomiudmeldinger fra Movia på tidspunkter, der er uhensigtsmæssige i forhold til kommunernes og regionernes egne budgetprocesser.

Forslaget om terminer for budgetproces og økonomirapporter er skitseret nedenfor og har til formål at skabe stabilitet omkring Movias input til de kommunale og regionale budgetter. Den nye budget- og økonomiproces indebærer to ting. For det første opsættes rammer for, hvad der kan ændres i budgettet mellem 1. og 2. behandling, og for det andet at der udsendes færre kommune- og regionsspecifikke økonomiestimater, da dette ofte giver anledning til forhastede konklusioner og løsninger omkring omfanget af kørsel i de enkelte kommuner og regioner.



Oversigt over økonomirapporteringer



Budget

Budget udarbejdes aggregeret for hele Movia og specificeret pr. buslinje for hver enkelt kommune/region. I januar udsendes et basisbudget som grundlag for trafikbestillingen til 1. behandling af budgettet. Tidsfristen for trafikbestilling er 1. maj. Mellem 1. og 2. behandling af budgettet indarbejdes kun ændringer, der er aftalt mellem Movia og kommuner/regioner. Budgetforudsætninger vedrørende operatørpriser, prisindeks, passagerer og forventet takststigning fastsættes ved 1. behandlingen. Dette er nyt og skal bidrage til at holde budgettet i ro mellem 1. og 2. behandlingen.

Budgettet udvides, således at budgetoverslagsårene, som hidtil kun har været udarbejdet på aggregeret Movia niveau, fremover udarbejdes på kommune/regionsniveau af hensyn til den langsigtede planlægning i kommuner og regioner.

Estimat

Forslaget indebærer en reduktion i antallet af kommune- og regions specificerede estimater fra fire til tre. Formålet er, dels at undgå økonomiudmeldinger, der for kommuner og regioner

kommer på et uhensigtsmæssigt tidspunkt og dels at holde trafikbestillingen på konstruktivt og velfunderet grundlag. Estimerne er individuelle og opgjort på kommune og regionsniveau pr. buslinje. For at styrke trafikbestillingsgrundlaget bliver Estimat 1 og 4 fremrykket fra marts til januar, hvilket betyder, at de udsendes parallelt med basisbudgettet.

Der udarbejdes ikke et estimat 3 specificeret på kommuner og regioner.

Regnskab

Årsregnskabet bliver fortsat behandlet i maj måned. Af hensyn til kommuner og regioner bliver bestyrelsesmødet placeret så tidligt i maj som muligt.

Økonomirapporter

Økonomirapporter er en status til bestyrelsen om den forventede udvikling i Movias økonomi. Økonomirapporter udarbejdes samlet for Movia. Økonomirapport 1, 2 og 4 er baseret på samme data og forudsætninger som Estimat 1, 2 og 4.

Antallet af økonomirapporter reduceres fra fem til fire og rapporteringstidspunktet justeres i forhold til estimater og bestyrelsesmøder. Økonomirapport 1 og 4 bliver fremrykket fra marts til februar. Økonomirapport 2 er uændret, mens Økonomirapport 3 er rykket fra september til oktober.

Proces for budget, regnskab, estimater og økonomirapporter

Nedenfor er en beskrivelse af indholdet i de enkelte terminer.

År 0 er indeværende år pt. 2010

År -1 er året før pt. 2009

År +1 er næstfølgende år pt. 2011

Januar

Movia udsender basisbudget for det kommende budgetår (år +1) til kommuner og regioner baseret på eksisterende køreplaner og aftalte køreplanændringer med effekt i det efterfølgende budgetår. Movia vurderer alle budgetforudsætninger, herunder udviklingen i operatørpriser (udbud), prisindeksudvikling, passagerer og forventet takststigning. Endvidere opdateres pendlingsmatricen med de seneste data fra Danmarks Statistik. Basisbudgettet udgør kommunens/regionens grundlag for at foretage vurdering af budgettet og eventuelle ønsker til ændringer heri.

Samtidig med udsendelse af basisbudgettet for det kommende budgetår, udsendes estimat 4

for det netop afsluttede år (år -1). Estimat 4 er et opdateret estimat af den forventede efterregulering for året (år -1). Efterreguleringen udlignes overfor kommuner/regioner i året efter regnskabsaflæggelsen (der aflægges regnskab for år -1 i år 0, og efterreguleringen udlignes i år +1). Estimat 4 kan dermed indgå i kommunens/regionens budgetovervejelser for det kommende budgetår (år +1).

Movia udsender i januar også et estimat 1 for det indeværende år (år 0) således at kommuner/regioner har et grundlag for at vurdere udviklingen siden budgetvedtagelsen i september året før (år -1).

Februar

Økonomirapport 4 for året før (år -1) og økonomirapport 1 for indeværende år (år 0) behandles i bestyrelsen i februar.

1. Maj

Frist for kommuner/regioner til at indmelde ønsker til ændrede kørsel for det kommende budgetår (år +1). For nemheds skyld fastsættes datoen altid til 1. maj uanset placering af helligdage mv.

Datoen er vigtig i forhold til kunder, operatører, køreplanlægning og trafiktjenesten. Den nye bestilling skal konkretiseres i køreplaner, som opsættes på stoppesteder og udmeldes til kunder og operatører. I trafikfølskontrakterne med operatørerne er der fastsat rammer for ændringer i køreplaner, så operatørerne har mulighed for at optimere brugen af busmateriel og fastlægge vagtplaner for chaufførerne.

Maj

Årsregnskabet godkendes i bestyrelsen. Det er et ønske fra dialoggruppen, at bestyrelsesmødet placeres så tidligt i maj som muligt.

Regnskabet udsendes til bestyrelsen samt kommuner/regioner ca. 1 uge inden bestyrelsesmødet.

Årsregnskabet opgør efterreguleringen pr. kommune/region for det afsluttede regnskabsår (år -1). Efterreguleringen opkræves/udbetales i det efterfølgende budgetår (år +1). Efterreguleringen kan dermed indgå i kommunens/regionens budgetarbejde. Movia indarbejder ikke efterreguleringen i opgørelsen af kommuner/regioners budgetter. Kommunen/regionen skal således håndtere flere budgetposter fra Movia for at få det samlede budgetoverblik.

Juni

Budgettet for det kommende budgetår (år +1) førstebehandles i bestyrelsen. Samtidig med budgettet behandles også estimat 2 for det indeværende år (år 0).

Budgetmaterialet og estimatet udsendes til bestyrelsen samt kommuner/regioner ca. 1 uge inden bestyrelsesmødet.

Movia indarbejder de ønskede køreplanændringer, som har effekt i det efterfølgende budgetår (år +1). Ønskerne til køreplanændringer skal være indmeldt til Movia senest den 1. maj. Movia justerer alle budgetforudsætninger, herunder vurderingen af udviklingen i operatørpriser (udbud), prisindeksudvikling, passagerer og forventet takststigning i forhold til basisbudgettet. Pendlingsmønstre opdateres dog kun i forbindelse med basisbudgettet, da der kun foreligger nye pendlingstal én gang om året.

Såfremt der er kendte lovændringer, som vil påvirke budgettet, vil Movia indarbejde effekten af disse i budgettet til førstebehandling. Movia vurderer ikke effekten af eventuel DUT-kompensation for kommuner og regioner.

Som et nyt tiltag udarbejdes budgetoverslagsår på kommune/regionsniveau. Movia vil skønne de generelle udviklingstendenser for overslagsårene. I det omfang kommunen/regionen har ønsker om køreplanændringer i budgetoverslagsårene kan konsekvenserne indarbejdes i Movias estimat af økonomi i budgetoverslagsårene.

August

Fra første til andenbehandling af budgettet vil ændringer i budgettet for busdriften være begrænset til køreplanændringer, der undtagelsesvis er aftalt mellem kommuner/regioner og Movia efter d. 1. maj. På andre områder kan aftalte ændringer også indarbejdes. Der indarbejdes ikke ændringer uden aftale mellem Movia og kommuner/regioner. Movias generelle budgetforudsætninger, herunder udviklingen i operatørpriser (udbud), prisindeksudvikling, passagerer og forventet takststigning opdateres således ikke mellem første og andenbehandlingen af budgettet.

Senest 5 uger inden budgettet (for år +1) vedtages ved andenbehandlingen, orienteres kommuner/regioner om budgettet. Denne orientering vil være baseret på bestyrelsens førstebehandling af budgettet. Hertil vil omfanget af ændringer fra første til andenbehandling af budgettet være estimeret. Der udarbejdes således ikke et nyt budget på dette tidspunkt. Der er således på dette tidspunkt ikke tale om det endelige budget, men om et estimat der forventes at ligge meget tæt på det endelige budget.

September

Senest d. 15. september andenbehandler og vedtager Movias bestyrelse budgettet.

Budgetmaterialet udsendes til bestyrelsen samt kommuner/regioner ca. 1 uge inden bestyrelsesmødet.

Økonomi:

Forslaget har ikke økonomiske konsekvenser for Movia.

Miljømæssige konsekvenser:

Ingen

Åbent/lukket punkt:

Åbent punkt

Kommunikation:

Kommuner og regioner orienteres om budgetprocessen, og den offentliggøres på Movias hjemmeside. Formanden udsender en pressemeddelelse og Movia laver en artikel om budgetstabilitet i den kollektive trafik til nyhedsmagasinet Danske Kommuner.