

Trafikselskabet Movia

Årsregnskab 2009

1. januar - 31. december

CVR nr. 29 89 65 69

Udgivet af
Trafikselskabet Movia
Gammel Køge Landevej 3
2500 Valby

Telefon 36 13 14 00
www.movia.dk

Indhold:

1.	Indledning	4
2.	Erklæringer	5
2.1.	Ledelseserklæring	5
2.2.	Den uafhængige revisors erklæring	6
3.	Ledelsesberetning	8
3.1.	Busdrift	9
3.2.	Flextrafik	10
3.3.	Banedrift	11
3.4.	Fællesudgifter og finansielle poster	11
3.5.	Finansiering	11
3.6.	Efterfølgende begivenheder	12
4.	Årsregnskab 2009.....	13
4.1.	Anvendte regnskabsprincipper	13
4.2.	Udgiftsbaseret Regnskabsopgørelse	18
4.3.	Omkostningsbaseret Resultatopgørelse	20
4.4.	Balance.....	22
4.5.	Pengestrømsopgørelse	23
4.6.	Noter	24

Tabeloversigt:

Tabel 1 Regnskabsopgørelse, Budget og afvigelse for 2009.....	9
Tabel 2 Regnskabsopgørelse 2009 med sammenligningsårene 2008 – 2007	18
Tabel 3 Finansiering 2009 med sammenligningsårene 2008 - 2007	19
Tabel 4 Resultatopgørelse 2009 med sammenligningsårene 2008 – 2007	20
Tabel 5 Omregningstabel mellem udgiftsbaseret regnskabsopgørelse og omkostningsbaseret resultatopgørelse.....	21
Tabel 6 Balance	22
Tabel 7 Pengestrømsopgørelse	23
Tabel 8 Anlægsoversigt.....	24
Tabel 9 Aktier og kapitalandele – 2009.....	25
Tabel 10 Ansvarlig lånekapital – Rejsekort A/S og Rejseplanen A/S	25
Tabel 11 Andre tilgodehavender 2009.....	25
Tabel 12 Udviklingen i egenkapitalen 2009	26
Tabel 13 Lån 2009	26
Tabel 14 Afgivne garantier	27
Tabel 15 Eventualrettigheder 2009.....	28

1. Indledning

Målt med rene økonomital blev 2009 et godt år for Movia og de primære interessenter kommunerne og regionerne, som finansierer Movias nettoudgifter. Baggrunden for den konklusion er, at det samlede tilskudsbehov endte 86 mio. kr. lavere end forventet, og kommuner og regioner skal derfor samlet set have beløbet tilbage.

Konklusionen kan imidlertid ikke stå alene. Det økonomisk positive nettoresultat kan brydes ned i lavere indtægter end forventet, men endnu lavere omkostninger end forventet. Derfor er en mere nuanceret vurdering af regnskabet nødvendig for at give det fulde billede.

De samlede indtægter i bus- og banedriften endte 66 mio. kr. under budgettet, og det er i overvejende grad udtryk for, at passagertallet ikke nåede det budgetterede. Det skal i den forbindelse bemærkes, at de budgetterede passagertal var fastlagt, så de svarede til den forretningsmæssige målsætning for 2009, som den var lagt op i forretningsplanen for 2008-2010, vel vidende at der ikke nødvendigvis vil være en direkte sammenhæng mellem budget og et flerårigt forretningsmæssigt mål. Ud fra de samme overvejelser baseres passagerbudgettet fra og med 2010 på de faktisk aktuelle forventninger.

Driftsudgifterne til bus og bane kom ud ca. 143 mio. kr. lavere end budgetteret, og det var hovedsageligt på grund af en gunstig prisudvikling i løbet af året.

I forhold til tidligere år er 2009 regnskabet fuldt belastet af energiafgift på dieselolie, som fra september 2008 ikke er refusionsberettiget. Den ekstra udgift på knap 200 mio. kr. om året var der taget højde for i budgettet, og kommuner og regioner fik kompensation via DUT-midlerne. Fremover er energiafgiften en netto meromkostning for kommunerne og regionerne i det omfang, de ønsker at udvide busdriften. Busdriftens selvfinansiering er med andre ord blevet forringet svarende til mellem 40 og 50 kroner pr. køreplantage.

Det samme forhold bliver tilfældet i 2010 med momslovens ændring, hvorved busvognmændene ikke længere kan drage økonomisk fordel af cross border leasing arrangementer.

På trods af Movias argumenter om det modsatte er det Skatteministeriets holdning, at trafikselskaberne har pligt til at betale lønsumsafgift fra og med 2009. Spørgsmålet er ikke endeligt afgjort, men beløbet er hensat i regnskabet.

Lov om trafikselskaber blev ændret med virkning fra 25. marts 2009. En af ændringerne var en præcisering af metoden til fordeling af tilskud til buslinjer, der løber i mere end én kommune. Ændringen indebærer en mindre omfordeling af byrdefordelingen mellem kommunerne.

I forhold til tidligere år er der i 2009-regnskabet tilstræbt en mere overskuelig og mindre detaljeret form. Forklaringerne på afvigelser i forhold til budgettet er komprimeret, og fordelingsregnskabet fremtræder i et selvstændigt underdokument til årsregnskabet.

2. Erklæringer

2.1. Ledelseserklæring

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsregnskabet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2009 for Trafikselskabet Movia.

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med bestemmelserne i Indenrigs- og Socialministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner".

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Movias aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt af resultatet af Movias aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2009.

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

København, den 12. maj 2010

Dorthe Nøhr Pedersen
Administrerende direktør

Finn Aaberg
Formand

Knud Larsen
Næstformand

Hans Toft

Kaj Petersen

Jørgen Glenthøj

Thomas Bak

Ayfer Baykal

Allan Schneidermann

Jørn Christensen

2.2. Den uafhængige revisors erklæring

Den uafhængige revisors erklæring

Til Bestyrelsen i Movia

Vi har revideret årsregnskabet for Movia for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2009, omfattende ledelsespåtegning, ledelsesberetning, anvendt regnskabspraksis, udgiftsbaseret regnskabsopgørelse, omkostningsbaseret resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med bestemmelserne i Indenrigs- og Socialministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner". Movia's udgiftsbaserede regnskabsopgørelse udviser et resultat på 0 mio.kr. for 2009, balancen udviser en egenkapital på 166 mio.kr. og en balancesum på 1.477 mio.kr. pr. 31. december 2009.

Budgettal er ikke omfattet af vores revision.

Ledelsens ansvar for årsregnskab

Ledelsen har ansvaret for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med bestemmelserne i Indenrigs- og Socialministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner". Dette ansvar omfatter udformning, implementering og opretholdelse af interne kontroller, der er relevante for at udarbejde og aflægge et årsregnskab, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen 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 og den udførte revision

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført vores revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder, bestemmelserne i revisionsregulativet og god offentlig revisionsskik. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskab ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i årsregnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor interne kontroller, der er relevante for virksomhedens udarbejdelse og aflæggelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede, med henblik på at udforme revisionshandlingerne, der er passende efter omstændighederne, men ikke med det formål at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, 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 giver et retvisende billede af Movia's aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2009 samt af resultatet af Movia's aktiviteter for regnskabsperioden 1. januar – 31. december 2009 i overensstemmelse med Indenrigs- og Socialministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner". Det er ligeledes vores opfattelse, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Erklæring om udført forvaltningsrevision

I forbindelse med den finansielle revision af Movia's årsregnskab for 2009 har vi foretaget en vurdering af, hvorvidt der for udvalgte områder er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af Movia.

Ledelsens ansvar

Movia's ledelse har ansvaret for, at der etableres retningslinier og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved virksomhedens forvaltning, og at oplysningerne i årsregnskab om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for Movia's virksomhed i 2009.

Revisors ansvar og den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med bestemmelserne i revisionsregulativet og god offentlig revisionskik har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om Movia har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vores arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde. Vi har endvidere stikprøvevist gennemgået oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater for Movia.

Konklusion

Ved den udførte forvaltningsrevision er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os anledning til at konkludere, at forvaltningen i 2009 på de områder, vi har undersøgt, ikke er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, eller at oplysningerne i årsregnskabet om mål og resultater ikke er dokumenterede og dækkende for Movia's virksomhed i 2009.

København, den 12. maj 2010

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Torben Kristensen
statsaut. revisor

Michael Tuborg
statsaut. revisor

3. Ledelsesberetning

Det samlede regnskab for 2009 udviser et finansieringsbehov på 2.468 mio. kr. mod et budgetteret på 2.398 mio. kr. I 2009 har kommuner og regioner indbetalt tilskud for 2.554 mio. kr., hvilket giver en efterregulering på 86 mio. kr., som tilbagebetales i 2011.

Regnskabsopgørelsen er opdelt på forretningsområder, fællesudgifter og tilskud. For fordeling af regnskab på kommuner og regioner henvises til fordelingsregnskabet og kommune/regionsspecifikke breve.

Tabel 1 Regnskabsopgørelse, Budget og afvigelse for 2009

(1.000 kr.)	Regnskab 2009	Budget 2009	Afvigelse
Busruter			
Indtægter	-1.453.507	-1.523.000	69.493
Operatørudgifter	2.658.590	2.790.100	-131.510
Rutespecifikke udgifter	102.512	119.900	-17.388
Total Busruter	1.307.594	1.387.000	-79.406
Flextrafik			
Brugerbetaling	-23.459	-26.700	3.241
Operatørudgifter	449.767	424.000	25.767
Administration	34.055	36.500	-2.445
Total Flextrafik	460.363	433.800	26.563
Lokalbaner			
Indtægter	-146.920	-143.400	-3.520
Operatørudgifter	314.541	315.000	-459
Leasingudgifter	52.250	53.800	-1.550
Infrastrukturtilskud	43.553	36.600	6.953
Anlæg	121.632	0	121.632
Total Lokalbaner	385.056	262.000	123.056
Fællesudgifter			
Administration og personale	307.588	305.900	1.688
Tjenestemandspensioner	5.765	4.900	865
Total Fællesudgifter	313.352	310.800	2.552
Finansielle poster			
Renter	1.316	4.600	-3.284
Total Finansielle poster	1.316	4.600	-3.284
Finansieringsbehov	2.467.681	2.398.100	69.481
Tilskud	-2.553.578	-2.398.100	-155.478
Resultat før efterregulering	-85.897	0	-85.897
Efterregulering af tilskud	85.897	0	85.897
Resultat	0	0	0

Note; Et negativt fortegn viser indtægter og overskud, mens et positivt fortegn viser omkostninger og underskud

Note; Anlæg for Lokalbanerne budgetteres ikke, da anlægstilskud afregnes løbende i takt med at projekterne afsluttes

3.1. Busdrift

Regnskabsresultatet for busdriften er forbedret med 79 mio. kr. i forhold til det vedtagne budget for 2009. Såvel indtægter, som operatør- og rutespecifikke udgifter er reduceret i forhold til budgettet. Reduktionen i udgifterne overstiger faldet i indtægterne, hvorfor resultatet forbedres.

Busdriften i Movia er udbudt i kontrakter til private leverandører, hvor betalingen afregnes i forhold til den afviklede kørsel og reguleres efter prisudviklingen. Prisudviklingen bliver fastsat i et sammenvejet prisindeks, der afspejler udviklingen i centrale parametre som løn, olie, rente, forbrugerpriser mv. I 2009 er operatørafregningen 131 mio. kr. mindre end forudsat i budgettet. Heraf kan 75 mio. kr. henføres til priserne, som i 2009 har udviklet sig gunstigt i relation til kontraktafregningen. I 2009 er den gennemsnitlige vogntimepris reduceret med 3 pct. fra 605 kr. pr. time i budgettet til 588 kr. pr. time i regnskabet.

Trafikproduktionen – opgjort i køreplantimer – er 1 pct. lavere end forudsat i budget 2009 svarende til en mindreudgift på 26 mio. kr. Med en servicegrad på 99,89 pct. kan forskellen i trafikproduktionen mellem budget og regnskab henføres til ændringer i linjeføringen, samt oprettelse og nedlæggelse af buslinjer. De resterende 30 mio. kr. er budgetafvigelser på udgået kørsel, arbejdsnedlæggelser og kvalitetsopfølgning. Selvom servicegraden er høj, kommer der modregninger for udgået kørsel. I 2009 er der modregnet udgået kørsel og arbejdsnedlæggelser for 11 mio. kr. Kvalitetsopfølgningen er et nettoresultat af afregnet bod og bonus. Modregninger i operatørbetalingen for kvalitetsbrister budgetteres konservativt og i 2009 er der afregnet kvalitetsbrister for 11 mio. kr. mere end forudsat, samtidig er bonusbetalingerne 8 mio. kr. lavere.

Passagerindtægter falder i forhold til budget 2009 med 69 mio. kr. Budget 2009 er udarbejdet med afsæt i forretningsplanens målsætning om en samlet vækst på 10 mio. passagerer i 2010 sammenholdt med 2007. Passagerudviklingen i 2009 er ikke forløbet i henhold til forretningsplanens målsætning. I hovedstadsområdet er passagertallet på Movias to store busproduktgrupper, A-busser og S-busser, faldet, hvor der tidligere har været en fremgang på disse linjer.

3.2. Flextrafik

Flextrafik består af fem specialkørselsordninger – handicapkørsel, kommunalt visiteret kørsler, Flextur, siddende patientbefordring og Flextrafik Rute – hvor kørslen koordineres mellem ordningerne med henblik på at skabe stordriftsfordele og bedre udnyttelse af vognkapaciteten. Regnskabet for 2009 viser øgede nettoudgifter på 27 mio. kr. Udviklingen i nettoudgifterne er både et udtryk for et udvidet aktivitetsniveau og stigende driftsudgifter. I forhold til budgettet falder brugerbetalingen, operatørudgifterne øges, og der er anvendt mindre på administration.

Nettoudgiften til handicapkørsel er 8 mio. kr. mindre end i budget 2009. De lavere udgifter skyldes, at der er færre passagerer. Passagertallet er reduceret med 41.555 passagerer i forhold til budgettet.

De kommunalt visiterede kørsler er i vækst, og i 2009 er tilskuddet øget med 7 mio. kr. og passagertallet med 16.539 kunder. Væksten skyldes bl.a., at i 2009 er Lejre og Greve tiltrådt til ordningen som nye kommuner.

Passagererne i den siddende patientbefordring har i 2009 haft en gennemsnitlig rejsetid, der er længere end forudsat i budgettet. Samtidig har der været 23.449 kunder færre end budgetteret, hvilket gør at nettoudgiften total set er 0,3 mio. kr. lavere end budgetteret.

Nettoudgifterne til Flextrafik, Rute er 27,2 mio. kr. højere end budgetteret. De højere nettoudgifter skyldes primært flere kørselstimer end budgetteret, to ekstra institutioner og en timepris i de nye udbud, der er 10% højere end tidligere.

3.3. Banedrift

I 2009 er baneområdet reorganiseret, og der er etableret to baneselskaber - et for hver region. De to nye selskaber er Lokalbanen A/S, som dækker banestrækninger i Region Hovedstaden og Regionstog A/S som dækker banestrækninger i Region Sjælland. Movia har indgået nye trafik købskontrakter med de to baneselskaber. Begge kontrakter er bruttokontrakter, der reguleres efter et sammenvejet prisindeks, og hvor selskaberne gennem bod/bonus tilskyndes til at skaffe flere kunder, god regularitet og høj kvalitet.

Regnskab 2009 for banedrift inkl. anlæg udviser en resultatafvigelse på 122 mio. kr. i forhold til budget 2009. Forskellen mellem regnskab og budget kan henføres til udbetaling af anlægsmidler. Efter aftale mellem Movia og de to regioner indgår anlæg ikke i budgettet, men afregnes løbende i takt med, at projekterne gennemføres. I 2009 er der udbetalt anlægsmidler til Regionstog A/S og Lokalbanen A/S på 122 mio. kr. Heraf vedrører 117 mio. kr. opgradering af banestrækninger i Region Sjælland. Nettoudgiften til banedrift ekskl. anlæg beløber sig til 264 mio. kr., hvilket er 2 mio. kr. mere end forudsat i budget 2009.

I regnskab 2009 er indtægterne 3,5 mio. kr. højere end budget 2009, hvilket hovedsageligt skyldes flere passagerer. Passagertallet er hævet med 0,13 mio. påstigere. Forklaringen på den positive udvikling er bl.a. øget frekvens på Frederiksværkbanen.

I forbindelse med reorganiseringen af baneområdet er det bestemt at adskille infrastrukturtilskuddet til baneselskaberne fra operatørudgifterne. Tidligere har infrastrukturtilskuddet kun være budgetteret og opgjort for Hovedstadens Lokalbaner A/S, der i dag er en del af Lokalbanen A/S. Denne ændring betyder en budgetteknisk afvigelse på 7 mio. kr. i forhold til budgettet for 2009.

3.4. Fællesudgifter og finansielle poster

Regnskabet for 2009 udviser et marginalt mindreforbrug på de samlede fællesudgifter inklusive finansielle poster i forhold til budgettet.

I regnskabet er hensat 8,5 mio. kr. til lønsumsafgift, heraf er 0,8 mio. kr. vedrørende Flextrafik. Lønsumsafgiftsloven blev ændret 1. januar 2009, så offentlige virksomheder og virksomheder, som overvejende finansieres af offentlige midler, nu er lønsumsafgiftspligtige, hvis virksomheden har lønsumsafgiftspligtige aktiviteter. Skatteministeriet anser trafik selskaber som omfattede af loven, idet kollektiv personbefordring er en lønsumsafgiftspligtig aktivitet, og trafik selskaberne efter Skatteministeriets opfattelse leverer personbefordring. Movia har ultimo marts 2010 meddelt skattemyndighederne, at Movia ikke anser sig som leverandør af kollektiv personbefordring, fordi al offentlig servicekørsel er udliciteret til andre selskaber, som betaler lønsumsafgift. Movia anser ikke sine tilbageblevne aktiviteter som afgiftspligtige, og kan derfor ikke anerkende at være lønsumsafgiftspligtig. Movia har i regnskab 2009 valgt at lave en hensættelse til en evt. betaling af lønsumsafgiften for 2009. Spørgsmålet forventes afklaret i 2010.

De samlede fællesudgifter inklusive finansielle poster udviser et mindreforbrug på 8,4 mio. kr. i forhold til budgettet for 2009, når hensættelsen til lønsumsafgift ikke medregnes.

3.5. Finansiering

Det samlede tilskud i 2009 fra kommuner og regioner udgør 2.554 mio. kr. Finansieringsbehovet er opgjort til 2.468 mio. kr. Samlet giver det en nettoefterbetaling til kommuner og regioner på 86 mio. kr. Til-

bagebetalingen hensættes til afregning i 2011, hvor de kommuner og regioner, der har indbetalt for meget i tilskud, får det overskydende beløb tilbage og modsat for de kommuner og regioner, som har indbetalt for lidt. I alt har 32 kommuner/regioner indbetalt 128 mio. kr. for meget i tilskud, mens 15 kommuner/regioner har indbetalt 42 mio. kr. for lidt.

3.6. Efterfølgende begivenheder

Movia har konstateret, at passagertællingerne i de særlige tællebusser, der ligger til grund for opgørelsen af passagertallet for Hovedstadsområdet, har været behæftet med en systematisk fejl. Dette har betydet, at passagertællingerne for årene 2005, 2006 og 2007 har været opgjort lavere end det reelle tal. Movia indledte derfor en voldgiftssag mod de andre parter i indtægtsfællesskabet for Hovedstadsområdet, da passagertællingerne har dannet grundlag for fordelingen af indtægterne mellem parterne i Hovedstadsområdet. I januar 2010 er der indgået forlig mellem parterne, hvilket betyder, at Movia kompenseres med 30 mio. kr. af de andre parter.

4. Årsregnskab 2009

Movias årsregnskab 2009 bygger på både det udgiftsbaserede og det omkostningsbaserede regnskabs principper. Regnskabsopgørelsen beregnet ud fra det udgiftsbaserede regnskabs principper, danner grundlag for Movias efterregulering til kommuner og regioner for regnskabsåret 2009. Resultatopgørelse, balance og pengestrømsopgørelse er beregnet ud fra det omkostningsbaserede regnskabs principper. Omkostningsregnskabs opgørelser viser bl.a. Movias investeringer i anlægsaktiver, udviklingen i likviditet samt Movias langfristede gældsforpligtelse.

I 2009 er regnskabspraksis ændret i forhold til tjenestemandspensionsforpligtelsen. Pensionsforpligtelsen bliver genberegnet hvert 5. år. I årene mellem genberegningerne skal pensionsforpligtelsen reguleres med årets udbetalinger af tjenestemandspensioner. Movia har ikke tidligere reguleret pensionsforpligtelsen med årets udbetalinger, hvorfor der i regnskab 2009 er reguleret for udbetalinger i 2008 og 2009 i det omkostningsbaserede regnskab.

4.1. Anvendte regnskabsprincipper

Regnskabet aflægges i henhold til gældende lovgivning og efter de retningslinier, der er fastlagt af Indenrigs- og Socialministeriet i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

God bogføringsskik

Selskabets bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

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

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

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

Indregning af indtægter, udgifter og omkostninger

Indtægter indregnes i såvel regnskabsopgørelse som resultatopgørelse i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet.

Såvel i det udgiftsbaserede som omkostningsbaserede regnskab indregnes efterregulering af den modtagne a conto finansiering i det regnskabsår, den vedrører.

Salgsindtægter og driftsudgifter i regnskabsopgørelsen og omsætning og omkostninger i resultatopgørelsen indregnes i det regnskabsår, de vedrører, jf. transaktionsprincippet, forudsat at de er kendte for Movia inden udløbet af supplementsperioden. Supplementsperioden kan løbe til og med februar i det nye regnskabsår.

Omkostninger til kontraktkørsel er opgjort i forhold til afholdte omkostninger til operatører samt de forventede reguleringer, der i henhold til kontrakterne vil finde sted.

Anlægsudgifter indregnes i regnskabsopgørelsen i det/de regnskabsår, hvori anlægsudgiften er anskaffet/endeligt færdigopført og klar til anvendelse. I resultatopgørelsen afskrives der første gang på et aktiv i det regnskabsår, hvori anlægget tages i brug.

Udgiftsbaseret regnskabsopgørelse

Præsentation af Movias årsregnskab tager udgangspunkt i det udgiftsbaserede regnskab.

Årsregnskabet primære funktion er at sammenholde regnskabet med budgettet, der er opgjort efter udgiftsbaserede principper.

Årsregnskabet indeholder en afrapportering af selskabets resultat og præsentation af selskabets væsentlige faglige resultater og aktivitetsniveau.

Omkostningsbaseret resultatopgørelse

Årsregnskabet indeholder overordnet en præsentation af det samlede regnskab opgjort efter de omkostningsbaserede principper, fastlagt i Budget- og Regnskabssystem for Kommuner.

Formålet med resultatopgørelsen er at specificere årets resultat som indtægter fratrukket årets periodiserede ressourceforbrug.

Opstillingsformen vil følge udgiftsregnskabet.

Balance

Anlægsaktiver

Aktiver indregnes i balancen, når aktivet forventes anvendt i mere end et regnskabsår, når aktivets værdi kan måles pålideligt, og når aktivet har en værdi, der svarer til eller er højere end den beløbsmæssige bagatelgrænse på 100.000 kr.

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

Finansielt leasede aktiver indregnes og måles på tilsvarende vis som aktiver, der ejes af Movia. For finansielle leasingkontrakter opgøres kostprisen til laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne.

Der optages grupperede aktiver i balancen i det omfang, grupperingen overstiger minimumsbeløbet for aktivering.

Grunde og bygninger

Grunde og bygninger anskaffet før 1. januar 1999 optages til seneste offentlige vurdering, mens grunde og bygninger anskaffet efter 1. januar 1999 optages til kostpris.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet til anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Grunde	Afskrives ikke
Bygninger	15 - 50 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Tekniske anlægsaktiver og biler samt Anlæg under opførelse

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Materielle anlægsaktiver under opførelse måles til de samlede afholdte omkostninger på balancetidspunktet. For rejsekortsystemet omfatter afholdte anlægsomkostninger også renter på lånefinansieringen i anlægsperioden. Der afskrives ikke på anlægsaktiver under opførelse. Når aktivet er færdigmeldt og taget i brug, overføres den samlede værdi til materielle anlægsaktiver, hvorefter afskrivning påbegyndes.

For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte udgifter til materialer, komponenter og underleverandører.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Tekniske anlæg og biler	3 - 7 år
Anlæg under opførelse	Afskrives ikke

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspriisen med fradrag for salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under fællesudgifter.

Immaterielle aktiver

Væsentlige udviklingsprojekter aktiveres til anskaffelsespris. Interne udviklingsprojekter udgiftsføres i takt med projektets færdiggørelse.

Patenter til stoppesteder værdiansættes ikke.

Der foretages lineære afskrivninger over den forventede brugstid, baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Udviklingsprojekter

3 - 10 år

Patenter

Afskrives ikke

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele, som Movia har medejerskab til, indgår i balancen med den andel af virksomhedernes indre værdi, jf. senest foreliggende årsregnskab, som svarer til Movias ejerandel.

Omsætningsaktiver

Varebeholdninger og forbrugsmaterialer

Råvarer, hjælpematerialer og biprodukter samt varer indkøbt til Movias eget brug udgiftsføres i takt med, at udgifterne afholdes. På områder, hvor varebeholdninger udviser væsentlige udsving fra år til år, og hvor værdien er over kr. 1.000.000, medtages varebeholdninger i balancen opgjort til kostpris eller dagspris, hvor denne er lavere. Der foretages nedskrivninger for eventuel ukurans.

Grunde og bygninger til videresalg

Grunde og bygninger til videresalg omfatter aktiver, hvor der er truffet beslutning om salg, og aktivet ikke længere anvendes direkte i "produktionen". Der foretages ikke afskrivninger på bygninger til videresalg.

Grunde og bygninger til videresalg optages til den seneste offentlige vurdering, såfremt anlægget er købt før 1.1. 1999. Anlæg købt efter denne dato optages til anskaffelsessum tillagt forbedringer og fradrag for tidligere afskrivninger.

Forefindes ingen offentlig vurdering, optages aktiverne til valuar vurdering. Vurderingen foretages af eksterne valuarer.

Tilgodehavender

Tilgodehavender værdiansættes til nominel værdi, der foretages nedskrivning til imødegåelse af forventet tab, såfremt det vurderes, at der er risiko for, at tilgodehavendet ikke kan betales. I regnskabet vil det fremgå, hvor meget der er udgiftsført som konstaterede tab, samt hvor meget der er hensat til tab.

Eventuelle væsentlige tabsrisici, der ikke kan opgøres, omtales under eventualforpligtelser.

Tilgodehavender, der forfalder til betaling efter 1 år, indregnes som langfristede tilgodehavender under omsætningsaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensættelser

Hensatte forpligtelser medtages kun, hvis beløbet er over en bagatelgrænse på 100.000 kr.

Pensionsforpligtelser

Et begrænset antal af Movias medarbejdere er tjenestemandsansatte. Movia har endvidere indgået pensionsaftaler med visse personalegrupper. Kapitalværdien af pensionsforpligtelsen er beregnet aktuarmæssigt ud fra forudsætninger fra Indenrigs- og Socialministeriet. Minimum hvert 5 år foretages en aktuarmæssig beregning af pensionsforpligtelsen vedrørende tjenestemænd. Indenrigs- og Socialministeriet har fastlagt en pensionsalder på 62 år og en grundlagsrente på 2 %.

Bevægelsen af denne hensættelse føres via balancekontoen

I regnskabsår, hvor pensionsforpligtelsen ikke beregnes aktuarmæssigt, foretages nedskrivning af pensionsforpligtelsen med den udbetalte pension i regnskabsåret.

Andre hensatte forpligtelser

Fratrædelsesbeløb ved udløb af åremålsansættelser optages til nominel værdi i overensstemmelse med de indgåede aftaler.

Omkostninger til miljøforpligtelser og garantiforpligtelser indregnes alene, når Movia som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af Movias økonomiske ressourcer.

Langfristede gældsforpligtelser

Leasinggæld

Finansielt leasede aktiver indregnes i anlægskartoteket og afskrives. Den kapitaliserede leasingforpligtelse indgår under finansielle forpligtelser.

Kortfristede gældsforpligtelser

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Skyldige omkostninger tager udgangspunkt i transaktionsprincippet og omfatter leverede varer eller ydelser, hvor faktura først fremkommer til registrering efter regnskabsårets afslutning, eller betaling først sker efter regnskabsårets afstemning.

Balanceposten "Mellemregning mellem årene" opgøres netto og medtages således udelukkende under passiverne.

Feriepengeforpligtelsen vedrørende tjenestemandsansatte, medarbejdere ansat på tjenestemandslignende vilkår og funktionæransatte beregnes af den ferieberettigede løn.

4.2. Udgiftsbaseret Regnskabsopgørelse

Tabel 2 Regnskabsopgørelse 2009 med sammenligningsårene 2008 – 2007

(1.000 kr.)	Regnskab 2009	Regnskab 2008	Regnskab 2007
Busruter			
Indtægter	-1.453.507	-1.405.625	-1.407.171
Operatørudgifter	2.658.590	2.562.521	2.334.111
Rutespecifikke udgifter	102.512	87.715	95.284
Total Busruter	1.307.594	1.244.610	1.022.224
Flextrafik			
Brugerbetaling	-23.459	-26.936	-26.584
Operatørudgifter	449.767	215.529	119.493
Administration	34.055	29.667	18.667
Total Flextrafik	460.363	218.261	111.576
Lokalbaner			
Indtægter	-146.920	-133.314	-127.198
Operatørudgifter	314.541	294.328	262.603
Leasingudgifter	52.250	53.770	19.920
Infrastrukturtilskud	43.553	28.481	25.627
Anlæg	121.632	50.939	58.100
Total Lokalbaner	385.056	294.204	239.052
Fællesudgifter			
Administration og personale	307.588	295.284	273.022
Tjenestemandspensioner	5.765	2.887	982
Total Fællesudgifter	313.352	298.171	274.003
Finansielle poster			
Renter	1.316	-4.570	-6.427
Total Finansielle poster	1.316	-4.570	-6.427
Finansieringsbehov	2.467.681	2.050.676	1.640.428
Tilskud	-2.553.578	-1.968.052	-1.735.238
Resultat før efterregulering	-85.897	82.624	-94.810
Efterregulering af tilskud	85.897	-81.324	122.701
Resultat	0	1.300	27.891

Note; Et negativt fortegn viser indtægter og overskud, mens et positivt fortegn viser omkostninger og underskud

Regnskabsopgørelsen viser de enkelte tilskudsområders finansieringsbehov. Finansieringsbehovet er indtægterne fratrukket relevante udgiftsposter. Tilskudsområdernes udvikling i forhold til budgettet for 2009 forklares i ledelsesberetningen.

Ifølge Lov om Trafikselskaber skal Movias finansieringsbehov dækkes af tilskud fra kommuner og regioner. Kommuner og regioner har i 2009 indbetalt 2.554 mio. kr. i tilskud, hvilket er 86 mio. kr. mere end finansieringsbehovet. Der vil samlet set ske en tilbagebetaling til kommuner og regioner på 86 mio. kr. Efterreguleringen vil blive afregnet i januar 2011.

Tabel 3 Finansiering 2009 med sammenligningsårene 2008 - 2007

(1.000 kr.)	Regnskab 2009	Regnskab 2008	Regnskab 2007
Finansieringsbehov	2.467.681	2.050.676	1.640.428
A conto tilskud	-2.001.879	-1.754.286	-1.671.088
Variabelt tilskud	-430.067	-115.628	-27.350
Anlægs tilskud fra regioner	-121.632	-98.139	-36.800
Kassefinansiering	0	-1.300	-27.891
Samlet finansiering	-2.553.578	-1.969.352	-1.763.129
Efterregulering	-85.897	81.324	-122.701
Hensat til afregning 2011	85.897	-81.324	122.707

Note; Et negativt fortegn viser indtægter og overskud, mens et positivt fortegn viser omkostninger og underskud

Tilskudsbetalingerne fra kommuner og regioner kan inddeles i a conto, variabelt og anlægstilskud. A conto tilskud er betalinger fra kommuner og regioner til busruter, lokalbanedrift, administration og finansielle poster. A conto betalinger er beregnet ud fra budgettets nettoudgifter og opkræves månedsvis forud. Det variable tilskud er forbrugsafhængige betalinger til driften af Flextrafik. Anlægstilskud er regionernes betaling til anlægsprojekter hos de to lokalbaneselskaber.

Fordelingen af efterreguleringen på kommuner og regioner kan ses i "Fordelingsregnskab 2009".

4.3. Omkostningsbaseret Resultatopgørelse

Tabel 4 Resultatopgørelse 2009 med sammenligningsårene 2008 – 2007

(1.000 kr.)	Regnskab 2009	Regnskab 2008	Regnskab 2007
Busruter			
Indtægter	-1.453.507	-1.405.625	-1.407.171
Operatørudgifter	2.658.590	2.562.521	2.334.111
Rutespecifikke udgifter	102.512	87.715	95.284
Total Busruter	1.307.594	1.244.610	1.022.224
Flextrafik			
Brugerbetaling	-23.459	-26.936	-26.584
Operatørudgifter	449.767	215.529	119.493
Administration	34.055	29.667	18.667
Total Flextrafik	460.363	218.261	111.576
Lokalbaner			
Indtægter	-146.920	-133.314	-127.198
Operatørudgifter	314.541	294.328	262.603
Leasingudgifter	52.250	53.770	19.920
Infrastrukturtilskud	43.553	28.481	25.627
Anlæg	121.632	50.939	58.100
Total Lokalbaner	385.056	294.204	239.052
Fællesudgifter			
Administration og personale	108.836	286.396	295.773
Tjenestemandspensioner	5.765	2.887	374
Total Fællesudgifter	114.601	289.283	296.147
Finansielle poster			
Renter	-10.930	-3.148	-4.785
Total Finansielle poster	-10.930	-3.148	-4.785
Finansieringsbehov	2.256.684	2.043.210	1.664.214
Tilskud	-2.553.578	-1.968.052	-1.735.238
Resultat før efterregulering	-296.895	75.158	-71.025
Efterregulering af tilskud	85.897	-81.324	122.701
Resultat	-210.997	-6.166	51.676

Note; Et negativt fortegn viser indtægter og overskud, mens et positivt fortegn viser omkostninger og underskud

Resultatopgørelsen er korrigeret for aktiverede anskaffelser, afskrivninger på anlægsaktiver og afbetaling på leasinggælden. Endvidere er der sket regulering af følgende poster; pensionsforpligtelsen, aktier og

kapitalandele, feriepengehensættelse, hensættelse til tab på debitorer samt renter på den ansvarlige lånekapital indskudt i Rejsekort A/S.

Tabel 5 viser sammenhængen mellem regnskabsopgørelsen og resultatopgørelsen med fordeling af reguleringerne på nul-arter. I 2009 er lokalbaneselskaberne på Sjælland blevet reorganiseret, hvilket har betydet ændringer i Movias aktiebeholdning i lokalbaneselskaberne. Ændringen i aktiebeholdningens værdi indgår i art 0.6 Andre reguleringer. Derudover er Movias tilskrevne renter på den ansvarlige lånekapital til Rejsekort A/S indtægtsført i resultatopgørelsen.

Tabel 5 Omregningstabel mellem udgiftsbaseret regnskabsopgørelse og omkostningsbaseret resultatopgørelse

(1.000 kr.)	Regnskabs- opgørelse	Anskaf- felser Art 0.0	Afskriv- ninger Art 0.1	Leasing- gæld Art 0.6	Pens. regul. Art 0.3	Andre regul. Art 0.6	Resultat- opgørelse
Busruter							
Indtægter	-1.453.507						-1.453.507
Operatørudgifter	2.658.590						2.658.590
Rutespecifikke udgifter	102.512						102.512
Total Busruter	1.307.594						1.307.594
Flextrafik							
Brugerbetaling	-23.459						-23.459
Operatørudgifter	449.767						449.767
Administration	34.055						34.055
Total Flextrafik	460.363						460.363
Lokalbaner							
Indtægter	-146.920						-146.920
Operatørudgifter	314.541						314.541
Leasingudgifter	52.250						52.250
Infrastrukturtilskud	43.553						43.553
Anlæg	121.632						121.632
Total Lokalbaner	385.056						385.056
Fællesudgifter							
Administration og personale	307.588	40.904	-37.502	-6.114	-7.710	-188.329	108.836
Tjenestemandspensioner	5.765						5.765
Total Fællesudgifter	313.352						114.601
Finansielle poster							
Renter	1.316			1.202		-13.448	-10.930
Total Finansielle poster	1.316						-10.930
Finansieringsbehov	2.467.681	40.904	-37.502	-4.911	-7.710	-201.777	2.256.684
Tilskud	-2.553.578						-2.553.578
Resultat før efterregulering	-85.897						-296.895
Efterregulering af tilskud	85.897						85.897
Resultat	0						-210.997

Note; Et negativt fortegn viser indtægter og overskud, mens et positivt fortegn viser omkostninger og underskud

4.4. Balance

Tabel 6 Balance

Noter		31. december	1. januar
AKTIVER (1.000 kr.)			
1	Grunde og Bygninger	66.967	68.744
1	Tekniske anlæg og biler	52.394	69.414
1	Anlæg under udførelse	150.664	61.056
1	Immaterielle anlæg	16.378	11.631
	Anlægsaktiver	286.403	210.845
2	Aktier og kapitalandele	601.520	412.684
3	Ansvarlig lånekapital	144.130	111.694
	Deposita vedr. indgående lejemål	1.903	1.991
	Langfristede tilgodehavender	747.552	526.369
4	Andre tilgodehavender	271.456	265.940
	Tilgodehavender regioner og kommuner	0	0
	Kortfristede tilgodehavender	271.456	265.940
	Statsobligationer	0	0
	Værdipapirer	0	0
	Kontante beholdninger	83	95
	Banker	171.689	72.947
	Likvide aktiver	171.772	73.042
	AKTIVER I ALT	1.477.183	1.076.196
PASSIVER (1.000 kr.)			
	Balancekonto	-120.232	-255.672
	Skattefinansierede aktiver	286.403	210.845
5	Egenkapital	166.171	-44.827
6	Pensionsforpligtelser	425.231	432.941
	Pensionsforpligtelser	425.231	432.941
	Deposita	1.544	1.408
	Deposita	1.544	1.408
	Skyldige feriepenge	21.440	20.521
	Skyldige feriepenge	21.440	20.521
7	Kommunekredit	470.000	250.000
7	Leasinggæld	26.906	31.817
	Langfristet gæld	496.906	281.817
	Indenlandske kreditorer	417.004	417.413
	Mellemregningskonti mellem årene	-51.112	-33.078
	Kortfristet gæld	365.892	384.335
	PASSIVER I ALT	1.477.183	1.076.196

Note 8 – Garantiforpligtelser

Note 9 – Eventualforpligtelser

Note 10 – Finansiell sikring

Note 11 – Eventualrettigheder

Note 12 – Leje/Leasingaftaler

4.5. Pengestrømsopgørelse

Tabel 7 Pengestrømsopgørelse

(1.000 kr.)	Regnskab 2009
Pengestrømme fra driftsaktiviteter	
Årets resultat	-210.997
Afskrivninger	37.502
Hensættelser og andre reguleringer	201.777
Afdrag leasing	4.911
Pensionsregulering 2008	2.444
Kortfristet gæld, kreditorer og deposita	17.008
Kortfristede tilgodehavender og deposita	5.428
Pengestrømme fra driftsaktiviteter i alt	58.073
Pengestrømme fra investeringsaktiviteter	
Investeringer i anlægsaktiver	-40.904
Anlæg under udførelse (Rejsekort)	78.959
Ansvarlig lånekapital (Rejsekort)	25.142
Pengestrømme fra investeringsaktiviteter i alt	63.197
Pengestrømme fra finansieringsaktiviteter	
Langfristet gæld, Kommunekredit	-220.000
Pengestrømme fra finansieringsaktiviteter i alt	-220.000
Ændring i likvide aktiviteter for året	-98.730
Likvide aktiver primo	73.042
Likvide aktiver ultimo	171.772
Årets likvide forskydning	-98.730

Note; Pengestrømsopgørelsen kan ikke direkte udledes af resultatopgørelsen og balance

4.6. Noter

Note 1 Anlægsaktiver

Tabel 8 Anlægsoversigt

(1.000 kr.)	Grunde	Bygninger	Lejede lokaler	Biler	Tekniske anlæg	Immat. anlægsaktiver	Anlæg u. udførelse	I alt
Kostpris 1. januar 2009	20.383	51.430	11.635	9.513	149.243	54.767	61.056	358.027
Tilgang i året	0	0	0	2.265	0	10.826	96.085	109.176
Afgang i året	0	0	0	-1.363	-24.621	-38.660	-6.477	-71.121
Overførsler							0	0
Kostpris 31. december 2009	20.383	51.430	11.635	10.414	124.622	26.933	150.664	396.082
Akkumulerede Ned- og afskrivninger 1. januar 2009	0	5.770	8.934	4.755	84.587	43.135	0	147.181
Årets afskrivninger	0	1.085	692	1.138	18.020	6.079	0	27.015
Af- og nedskrivninger afhændede aktiver	0	0	0	-1.236	-24.621	-38.660	0	-64.517
Ned- og afskrivninger 31. december 2009	0	6.855	9.626	4.657	77.986	10.555	0	109.679
Regnskabsmæssig-værdi 31. december 2009	20.383	44.575	2.009	5.758	46.636	16.378	150.664	286.403

Note 2 Aktier og kapitalandele

Værdien af Movias aktiebeholdning i selskaberne Rejsekort A/S og Rejseplanen A/S er tilpasset som følge af årsresultatet for 2008.

I 2009 er der sket en reorganisering af lokalbaneselskaberne på Sjælland. Selskaberne Vestsjællands Lokalbanel A/S og Lollandsbanen A/S fusionerede til Regionstog A/S, mens Hovedstadens Lokalbanel A/S er blevet datterselskab under Lokalbanel A/S og samtidig er strækningen Østbanen overdraget fra Hovedstadens Lokalbanel A/S til Regionstog A/S. Værdien af Movias aktiebeholdning i lokalbaneselskaberne er tilpasset reorganiseringen.

Tabel 9 Aktier og kapitalandele – 2009

(1.000 kr.)	Ejerandel	1. januar	Ændringer	31. december
Rejsekort A/S	33,1%	56.759	-5.563	51.196
Rejseplanen A/S	21,7%	3.196	-100	3.096
Lokalbanen A/S	80,6%	52.858	155.244	208.102
Hovedstadens Lokalbaner A/S	-	157.328	-157.328	0
Regionstog A/S	70,0%	0	339.125	339.125
Vestsjællands Lokalbaner A/S	-	31.119	-31.119	0
Lollandsbanen A/S	-	111.422	-111.422	0
Total		412.683	188.837	601.520

Note; Værdien af Movias aktiebeholdning i Regionstog A/S er beregnet ud fra åbningsbalancen pr. 1/1 2009 for selskabet.

Note 3 Ansvarlig lånekapital

Movia har indskudt ansvarlig lånekapital i selskaberne Rejsekort A/S og Rejseplanen A/S.

Der betales endnu ikke afdrag til Movia fra Rejsekort A/S, men der tilskrives årligt renter til lånekapitalen. I 2009 er der tilskrevet 7,3 mio. kr. på Movias andel af den ansvarlige lånekapital hos selskabet. I 2009 har Movia endvidere indbetalt 25,7 mio. kr. Ultimo 2009 var Movias ansvarlige lånekapital hos Rejsekort A/S på 143,5 mio. kr.

Rejseplanen A/S betaler 4 gange årligt tilbage på den lånte kapital. I 2009 modtog Movia afdrag fra selskabet på 0,6 mio. kr., så den ansvarlige lånekapital var ultimo 2009 nedskrevet til 0,6 mio. kr.

Tabel 10 Ansvarlig lånekapital – Rejsekort A/S og Rejseplanen A/S

	1. januar	Ændringer	Afdrag	31. december
Rejsekort A/S	110.490	33.040	0	143.530
Rejseplanen A/S	1.205	0	-605	600
Total	111.694	33.040	-605	144.130

Note 4 Andre tilgodehavender

Tabel 11 Andre tilgodehavender 2009

(1.000 kr.)	
Rejsehjemmel	176.653
Flextrafik	72.159
Rødovre kommune	10.178
Andre kommuner	1.430
Kontrolafgifter	1.677
Øvrige	9.357
31. december 2009	271.456

Årets resultat 2009 blev påvirket af afskrivninger på debitorer for 2,3 mio. kr.

Afskrivning af enkelte sager over 20.000 kr. er i 2009 på 324 tkr. De resterende afskrivninger i 2009 kan henføres til sager med en værdi under 20.000 kr.

Hensat til tab på debitorer var 1. januar 2009 1,6 mio. kr. Dette beløb er nedjusteret med 0,4 mio. kr. som følge af Movias forretningsgang for hensættelse til tab på debitorer. Hensættelse til tab på debitorer er således 1,2 mio. kr. ultimo 2009.

Movia har i 2009 et tilgodehavende hos Rødovre kommune på 10,2 mio. kr. Rødovre kommune har med henvisning til den verserende retssag Rødovre kommune og Dragør kommune mod Movia tilbageholdt a conto tilskudsbetalinger for januar, februar og marts 2009. Se yderligere under Note 9 Eventualforpligtelser.

Note 5 Egenkapital

Tabel 12 Udviklingen i egenkapitalen 2009

(1.000 kr.)	
1. januar	-44.827
Årets resultat	210.997
31. december	166.171

Note 6 Pensionsforpligtelser

Movias pensionsforpligtelse til tjenestemænd udgjorde 1. januar 2009 433 mio. kr. Movias pensionsforpligtelse blev beregnet 31. december 2007 og skal i henhold til regnskabsprincipperne genberegnes i 2012. I den mellemliggende periode reguleres pensionsforpligtelsen med årets udbetalinger.

I 2009 er pensionsforpligtelsen reguleret med udbetalingerne for 2008 og 2009, da pensionsforpligtelsen ikke tidligere har været reguleret med årets udbetalinger. Den samlede regulering i regnskab 2009 er på 8 mio. kr. Pensionsforpligtelsen pr. 31/12 2009 er således på 425 mio. kr.

Note 7 Kommunekredit og leasinggæld

Tabel 13 Lån 2009

	Udløbsdato	Rente	Sikring
120 mio. kr.	19.08.2010	Variabel	Rente-Cap
130 mio. kr.	19.01.2011	Variabel	Rente-Swap
150 mio. Kr.	04.03.2014	Fast	-
70 mio. kr.	21.12.2022	Variabel	Rente-Swap

Movias lån er stående lån, der alle er optaget hos Kommunekredit.

I 2010 vil Movia optage et nyt lån til dækning af indfrielsen af lånet på 120,0 mio.kr., der udløber i august. Den erstatning Movia modtager for undertællingen i busserne i årene 2005 – 2007 vil blive brugt til en delvis indfrielse af lånet jf. bestyrelsens beslutning herom, så den samlede gæld nedbringes.

Movia har indgået to leasingaftaler med Danske Leasing. Leasingforpligtelsen på de to aftaler udgør 31. december 2009 henholdsvis 22,3 mio. kr. og 1,4 mio. kr., mens den samlede leasinggæld er på 26,9 mio. kr. Aftalerne løber til henholdsvis september 2014 og september 2016.

Note 8 Garantiforpligtelse

Tabel 14 Afgivne garantier

	Beløb (1.000 kr.)	Udløb	Vedrørende
Danske Bank	10.000		Kassekredit i Lokalbansen A/S
Handelsbanken	488.931	31/12 2035	Køb af nye tog, Lokalbansen A/S
Handelsbanken	60.000	30/09 2036	Lån optaget af Lokalbansen A/S
Afgivne garantier	558.931		

Note 9 Eventualforpligtelser

For Movia findes en række forhold, der kan betegnes som risikoområder og som kan betyde tab eller ekstraomkostninger.

- Med Østre Landsrets dom i sagen Scandlines (SKM2004.369ØLR) foreligger der ny viden om betalingen af moms ved udlån af tjenestemænd fra en ikke offentlig virksomhed. Dette kan få betydning for Hovedstadens Lokalbaser A/S (HL A/S), som i forbindelse med overdragelse af driftsaktiviteter til Lokalbansen A/S samtidig har indgået aftale om udlån af tjenestemænd. HL A/S har i perioden juni 2003 – august 2005 betalt moms for udlån af tjenestemænd. Hovedstadens Lokalbaser A/S er i 2009 blevet et datterselskab under Lokalbansen A/S, hvor Movia ejer 80,6% af aktierne. Spørgsmålet er ikke endeligt afklaret i forhold til SKAT. Movia ejede 61,5% af aktierne i HL A/S. Aktieposten er i henhold til Lov om visse proceduremæssige spørgsmål i forbindelse med kommunalreformen overdraget til Movia, som ligeledes har overtaget forpligtelsen.
- De to baneselskaber; Lokalbansen A/S og Regionstog A/S hæfter, hver for sig, over for Danske Privatbaners Forsikringsforening G/S pro rata i forhold til den oprindelige præmie. Der er foretaget reassurance, således at forsikringshændelser kan udløse en selvrisiko på 10 mio. kr.
- Rødovre og Dragør kommuner anlagde den 7. april 2009 retssag mod Movia med påstand om at fordelingen af driftsudgifter for buslinjer i mere end en kommune har været foretaget på et ugyldigt grundlag i perioden 1. januar 2007 – 24. marts 2009, og at Movia tilpligtes at tilbagebetale uberettiget opkrævede beløb for nævnte periode til Rødovre og Dragør kommuner med tillæg af renter. Retssagen forventes afgjort i 2010.

- Lønsumsafgiftsloven blev ændret 1. januar 2009, så offentlige virksomheder, som overvejende finansieres af offentlige midler, nu er lønsumsafgiftspligtige, hvis virksomheden har lønsumsafgiftspligtige aktiviteter. Skatteministeriet anser trafikselskaber som omfattede af loven, idet kollektiv personbefordring er en lønsumsafgiftspligtig aktivitet, og trafikselskaberne efter Skatteministeriets opfattelse leverer personbefordring. Movia har ultimo marts 2010 meddelt skattemyndighederne, at Movia ikke anser sig som leverandør af kollektiv personbefordring, fordi al offentlig servicekørsel er udliciteret til andre selskaber, som betaler lønsumsafgift. Movia anser ikke sine tilbageblevne aktiviteter som afgiftspligtige, og kan derfor ikke anerkende at være lønsumsafgiftspligtig. Movia har i regnskab 2009 valgt at lave en hensættelse til en evt. betaling af lønsumsafgiften for 2009. Spørgsmålet forventes afklaret i 2010
- Movia og de øvrige aktionærer i Rejsekort A/S har overfor selskabet forpligtet sig til at stille yderligere kapital til rådighed på i alt 78 mio. kr.

Der er ikke andre verserende retssager, men i fremtiden kan der opstå miljøkrav vedrørende egne eller afhændede busanlæg. Værdien af eventuelle krav er ikke opgjort.

Note 10 Finansiell sikring

Hovedstadens Udviklingsråd har i november 2005 indgået en cap-aftale med Kommunekredit med en hovedstol på 120 mio. kr., en rente på 3,00% p.a. og en præmie på 0,39%. Aftalen er overdraget til Movia i 2007. Aftalen løber til 2010.

Hovedstadens Udviklingsråd indgik i januar 2006 en swaptale med Nordea Finland Plc som modpart med det formål at omlægge variable rentebetalinger til en fast rente på 3,07% p.a. Aftalen på 130 mio. kr. løber til 19. januar 2011.

Movia indgik i december 2009 en swap-aftale med Nordea Bank Finland Plc som modpart med det formål at omlægge variable rentebetalinger til en fast rente på 3,37% p.a. Aftalen på 70 mio. kr. løber til december 2022.

Note 11 Eventualrettigheder/Modtagne garantier

Tabel 15 Eventualrettigheder 2009

<i>(i hele kr.)</i>	31. december
Kortsalg	8.736.935,56
Buskontrakt	154.400.000,00
Flextrafikkontrakt	18.820.000,00
Andre	75.586,40
I alt	182.032.521,96

Rettighederne er i al væsentlighed de garantier, som Movias leverandører har stillet i henhold til indgået kontrakter.

Note 12 Leje-/leasingaftaler

Movias leje-/leasingforpligtelse udgjorde 75,4 mio. kr. ultimo 2009. De årlige omkostninger udgør 42,6 mio. kr.