

KPMG C.Jespersen
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab
AUDIT
Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg

Telefon 38 18 30 00
Telefax 72 29 30 30
www.kpmg.dk

Kommune Teknik København

Revisionsprotokollat af
18. juni 2007
til årsregnskab for 2006

Indhold

1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2006	70
1.1	Indledning	70
1.2	Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning	70
2	Strategi for revisionen af årsregnskabet for 2006	71
3	Årsrapportering udarbejdet efter den kommunale styrelseslov (KØR)	71
3.1	Forvaltningsrevision	71
3.2	Løn og gager samt gennemgang af anlægsregnskaber	72
4	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper	72
4.1	Anvendt regnskabspraksis	72
4.2	Omorganisering af KTK	73
4.3	Udvikling i KØR resultat 2006	73
4.4	Nedlægning af bygningsservice	74
4.5	Anlægsaktiver	74
4.6	Varebeholdninger	74
4.7	Tilgodehavender fra salg	75
4.8	Igangværende arbejder for fremmed regning	75
4.9	Likvide beholdninger	76
4.10	Leverandørgæld	76
4.11	Hensættelse til arbejdsskader	76
4.12	It-anvendelsen	77
5	Skat og afgifter	77
5.1	Skat	77
6	Øvrige forhold	78
6.1	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	78
6.2	Forsikringsforhold	78
7	Lovpligtige oplysninger m.v.	78
7.1	Ledelsens regnskabserklæring	78
7.2	Overholdelse af lovgivningen	79
7.3	Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	79
7.4	Andre opgaver	80
7.5	Revisionens erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2006	80

1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2006

1.1 Indledning

KPMG C.Jespersen er antaget som intern revisor i Kommune Teknik København. KPMG C.Jespersen har over for Københavns Kommunes Revisionsdirektorat ansvaret for den samlede revisionsindsats i Kommune Teknik København med undtagelse af revision af lønadministrationen samt bevillingskontrol og anlægsregnskaber, jf. revisionsinstruksen af 20. september 2004.

Antagelsen som intern revisor er tidsbegrænset til udgangen af 2006. Såfremt aftalen ikke forlænges, overgår opfølgningen på vores revisionsbemærkninger til Københavns Kommunes Revisionsdirektoratet.

Vi har i vores tiltrædelsesprotokollat af 3. november 2004 nærmere redegjort for virksomhedens og revisors opgaver og ansvar i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, hvortil der henvises.

Som virksomhedens interne revisor har vi foretaget revision af det fremlagte udkast til årsregnskab for Kommune Teknik København for 2006.

Årsregnskab efter den kommunale styrelseslov udviser:

tkr.	2006	2005
Årets resultat (før regulering vedrørende renter)	-33.966	-11.822
Aktiver i alt	795.320	680.943
Finansiell egenkapital (ekskl. mellemregning)	105.226	105.226

Vi har tillige foretaget gennemgang af årsregnskab, udarbejdet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper. Vi har alene foretaget revision af det kommunale regnskab, mens korrektioner til årsregnskabsloven alene er gennemgået overordnet. Der henvises til nærmere omtale i afsnit 3 og 4 samt i vores erklæring på årsregnskabet.

1.2 Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning

Revisionen af det kommunale regnskab har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at der er anledning til at tage forbehold for hele eller dele af de rapporterede tal til Københavns Kommunes Regnskabssystem (KØR).

Vedtages rapporteringen af Teknik- og Miljøudvalget i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under udvalgets behandling og vedtagelse af rapporteringen væsentlige nye oplysninger, vil vi over for Københavns Kommunes Revisionsdirektorat forsyne rapporteringen for 2006 med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen for 2006 fremgår af afsnit 3, hvortil vi henviser.

Det skal bemærkes, at vi alene forsyner årsregnskabet udarbejdet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper med en revisorerklæring for gennemgang (review) og derfor alene udtaler os med en begrænset grad af sikkerhed om omarbejdningen af det kommunalretlige regnskab. Dette omfatter vores arbejde i forbindelse med gennemgang af posterne:

- Anlægsaktiver
- Finansielle leasingaktiver
- Varebeholdninger
- Hensættelser til tab på debitorer
- Skyldig rådighedsløn, feriepenge, afspadsring
- Hensatte forpligtelser til tab på igangværende arbejder og arbejdsskader.

2 Strategi for revisionen af årsregnskabet for 2006

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2006 har vi drøftet forventninger til den økonomiske udvikling for 2006 med ledelsen, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at fokusere på risikofyldte områder. For en beskrivelse af revisionens fokusområder henvises til omtalen i vores revisionsprotokol af 20. december 2006. Revisionen er gennemført i overensstemmelse hermed.

3 Årsrapportering udarbejdet efter den kommunale styrelseslov (KØR)

Vores revision af årsregnskabet har givet anledning at fremhæve følgende:

3.1 Forvaltningsrevision

Som led i vores revisionsinstruks skal vi vurdere, om Kommune Teknik København driver virksomhed produktivt, effektivt og sparsommeligt inden for rammerne af god offentlig forvaltning.

Kommune Teknik København har siden 2003 været igennem en større omstrukturering og ændringer i de administrative rutiner inden for den vedtagne effektiviseringsplan. Som led i planen foretages der løbende evalueringer af målopfølgelsen ved ekstern evaluatør.

Det er vores vurdering, at denne proces erstatter behovet for en nærmere prøvelse af produktivitet, effektivitet og sparsommelighed i virksomhedens drift.

3.2 Løn og gager samt gennemgang af anlægsregnskaber

Løn og gager samt gennemgang af anlægsregnskaber er ikke omfattet af vores revision, men gennemføres efter revisionsaftalen af Københavns Kommunes Revisionsdirektorat. Vi har dags dato fået oplyst, at revisionsgennemgangen ikke er tilendebragt.

4 Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

tkr.	2006	2005
Årets resultat	-26.329	-2.292
Aktiver i alt	896.145	745.710
Egenkapital	38.867	65.196

Vi skal nedenfor supplere årsregnskabet med enkelte kommentarer og specifikationer.

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2006 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens grundlæggende principper om:

- Fortsættende virksomhed (going concern)
- Periodisering
- Væsentlighed, substans og klarhed
- Kontinuitet
- Konsistens
- Bruttoopgørelse (ikke modregning)
- Neutralitet i regnskabsaflæggelse (hverken forsigtigt eller uforsigtigt).

Den anvendte regnskabspraksis, der er uændret i forhold til sidste år, er oplyst i årsregnskabet.

4.2 Omorganisering af KTK

Som led i implementeringen af en ny struktur i Teknik- og Miljøforvaltningen er det forventet, at KTK ophører som selvstændig virksomhed den 1. januar 2008 og omlægges til produktionsenheder opdelt på renhold, grønne områder og veje.

Indeværende år bliver således et overgangsår, hvor KTK forberedes til omstruktureringen. Ledelsesmæssigt er der fokus på prognosesikkerhed og økonomistyring, hvilket er understøttet af den afsluttende evalueringsrapport i effektiviseringsprojektet. Der er endvidere efter det oplyste truffet en aftale med Vej & Park om en tættere løbende dialog, således at ressourceudjævning og fuld beskæftigelse sikres gennem hele året. Denne dialog er kritisk for opfyldelse af resultatmålene.

Uanset disse tiltag er det naturligt, at motivationen hos alle medarbejdergrupper er under pres, og økonomiledelsen har derfor indkaldt ekstra assistance i forbindelse med controlling af de enkelte serviceområder, herunder særligt at sikre, at der er et rimeligt grundlag under de løbende perioderegnskaber og prognoser.

Baseret på de foreløbige erfaringer med controlling-opgaverne er det vores vurdering, at der er en væsentlig risiko for, at KTK realiserer fortsatte budgetoverskridelser, da styringsgrundlaget (herunder produktionens kalkulationsgrundlag) er mangelfuldt dokumenteret.

4.3 Udvikling i KØR resultat 2006

Kommune Teknik Københavns realiserede resultat for 2006 afviger med -19,2 mio. kr. i forhold til budgettet for 2006 og med -11,1 mio. kr. i forhold det udmeldte resultat i forbindelse med oktoberprognosen.

Virksomhedens ledelse har forklaret, at den negative afvigelse på 19,2 mio. kr. i forhold til budgettet primært skyldes manglende omsætning, som følge af bl.a. udskydelse af aktiviteter til 2007 hos Vej & Park. Virksomhedens ledelse vurderer, at den manglende omsætning har en negativ effekt på 13 - 15 mio. kr. Den øvrige negative afvigelse forklares med øgede omkostninger som følge af EU-udbud på asfaltområdet (1,6 mio. kr.), lukning af autoværkstedet (1,2 mio. kr.) og tab på en enkelt anlægsopgave (2,5 mio. kr.).

Afvigelsen mellem årets realiserede resultat og oktoberprognosen udgør 11,3 mio. kr. Afvigelsen kan næsten udelukkende henføres til Vejserviceområdet i KTK (afvigelse på 11,6 mio. kr.), hvor der i en periode af 2006 har været mangel på tilstrækkelig ledelseskapacitet. Dette har bevirket, at der ikke er blevet fulgt tilstrækkelig nok op på udviklingen i økonomien på området.

Der har som i de foregående år løbende været stor fokus på økonomien i KTK. I efteråret 2006 blev KTK's øverste ledelse opmærksomme på den øgede usikkerhed omkring resultatet i vejserviceområdet, og iværksatte derfor en ekstern analyse af den økonomiske og ledelsesmæssige situation i denne del af KTK. På basis af denne analyse er der iværksat en række ændringer i ledelsessammensætningen samt implementeret en række stramninger omkring den løbende sagsstyring i afdelingen.

Vi har forstået, at der i 2007 fortsat er øget fokus på den løbende sagsstyring og prognoseopgaven i alle driftsafdelinger, herunder særligt i Vejservice København. Dette er kritisk for en opfyldelse af resultatmålene for året.

4.4 Nedlægning af bygningservice

I forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for 2005 blev den forpligtelse, som ikke kunne dækkes af de 3 puljer, som var blevet bevilget af Borgerrepræsentationen, til dækning af KTK's udgifter i forbindelse med nedlukning af bygningservice indregnet. Nettoforpligtelsen udgjorde 5.195 tkr. Nettoforpligtelsen blev indregnet under forventning om, at KTK ville blive refunderet udgifterne. KTK er i 2006 ikke blevet refunderet udgifterne men har fået en tillægsbevilling til dækning af udgifterne.

Årsregnskabet for 2006 er derfor negativt påvirket med lønninger og gager m.v. til medarbejdere vedrørende bygningservice. KTK har modtaget tillægsbevillinger vedrørende BYG på 21.073 tkr., hvilket svarer til de af KTK opgjorte omkostninger ved nedlukningen af bygningservice. Årsregnskabet for 2006 er derfor negativt påvirket med ca. 15,9 mio. kr.

4.5 Anlægsaktiver

Vi har i forbindelse med årsafslutningen stikprøvevis gennemgået grundlaget for de indregnede anlægsaktiver, herunder kontrolleret at årets til- og afgang er korrekt registreret, afskrivninger er foretaget i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis samt kontrolleret tilstedeværelsen.

Det er vores opfattelse, at forretningsgangene og de interne kontroller vedrørende investering i anlægsaktiver samt procedureerne for den løbende bogføring og registrering vedrørende anlægsaktiver er tilfredsstillende.

4.6 Varebeholdninger

Økonomifunktionen planlagde i forbindelse med årsafslutningen optællinger af virksomhedens varebeholdninger. Kuransvurderingen i afdelingerne blev foretaget på den måde, at alene kurante varer blev optalt.

Primo januar 2007 har vi foretaget en stikprøvevis kontrol af de optalte varer. Kontroloptællingen har ikke givet anledning til bemærkninger. Virksomhedens egne optællinger udviste, i lighed med tidligere år, ofte betydelige forskelle mellem registrerede beholdninger og faktiske beholdninger. Vi har af de lageransvarlige fået oplyst, at dette i vid udstrækning skyldes, at varerne regnskabsmæssigt først afgår varelageret ved fakturering af kunden. For vores kommentarer og anbefalinger vedrørende afgangregistrering fra varelageret henvises til revisionsprotokollen af 20. december 2006.

Virksomhedens ledelse har foretaget en værdiansættelse baseret på de fysiske beholdninger. Virksomhedens ledelse har over for os erklæret, at de anser værdiansættelsen af varebeholdningerne for forsvarlig. Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os ledelsens vurdering.

4.7 Tilgodehavender fra salg

Under revisionen har vi fremsendt saldomeddelelser til udvalgte debitorer. 20 debitorer blev anmodet om at bekræfte mellemværendet pr. 30. september 2006. Vi har modtaget svar fra 9 af debitorerne. For de resterende 11 debitorer har vi kontrolleret, at debitorerne efterfølgende er blevet udlignet.

I forbindelse med regnskabsafslutningen har vi gennemgået grundlaget for den foretagne nedskrivning til imødegåelse af forventede tab på tilgodehavender. Virksomhedens generelle princip er, at fordringer med forfald, der er mere end 30 dage gamle, nedskrives 50 %, mens fordringer med forfald, der er mere end et år gamle, nedskrives 100 %. Herudover foretages nedskrivning af fordringer efter individuel vurdering, herunder såfremt fordringen er overdraget til inkasso.

For tilgodehavender hos Københavns Kommunes forvaltninger foretages ikke nedskrivning af tilgodehavender.

Virksomhedens ledelse har over for os erklæret, at de efter den foretagne nedskrivning vurderer værdiansættelsen af tilgodehavenderne forsvarlig. Vi kan efter vores gennemgang tilslutte os ledelsens vurdering.

4.8 Igangværende arbejder for fremmed regning

I forbindelse med årsafslutningen har vi gennemgået grundlaget for opgørelsen af igangværende arbejder. Der har i organisationen været stor fokus omkring fakturering af projekter pr. 31. december 2006, hvorfor de igangværende arbejder udgør 853 tkr. mod 2.042 tkr. pr. 31. december 2005.

Vi har gennemgået grundlaget for værdiansættelsen af igangværende arbejder 31. december 2006, herunder opgørelsen af salgsværdien. På baggrund af vores gennemgang kan vi tilslutte os værdiansættelsen af igangværende arbejder.

For kommentarer og anbefalinger til forretningsgange og interne kontroller vedrørende igangværende arbejder henvises til revisionsprotokollatet af 20. december 2006. Vi har i forbindelse med statusrevisionen vurderet den regnskabsmæssige indregning og værdiansættelse af igangværende arbejder.

4.9 Likvide beholdninger

Vi har gennemgået de af virksomheden udarbejdede afstemninger af likvide beholdninger pr. 31. december 2006. Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Vi har endvidere foretaget uanmeldt beholdningseftersyn, hvor bl.a. selskabets likvider er blevet kontroloptalt, hvilket ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger.

4.10 Leverandørgæld

Vi har gennemgået afstemningsrutiner vedrørende leverandørgæld samt stikprøvevis gennemgået de udarbejdede afstemninger til modtagne kontoudtog fra kreditorerne. Gennemgangen af de foretagne kreditorafstemninger har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, og det er vores opfattelse, at procedureerne omkring afstemning af kreditorer fungerer tilfredsstillende.

4.11 Hensættelse til arbejdsskader

I forbindelse med årsafslutningen har vi gennemgået hensættelsen til arbejdsskader. I årsregnskabet er hensat 8.858 tkr til dækning af erstatninger ved arbejdsskader, hvilket er uændret fra 2004 og 2005.

Der er i 2006 etableret en fælles arbejdsskadepulje i Københavns Kommune til dækning af arbejdsskader i kommunen. Af indstillingen fra Økonomiforvaltningen til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen fremgik, at arbejdsskadepuljen også skal omfatte erstatninger tilkendt før 1. januar 2006.

Virksomhedens ledelse har over for os oplyst, at det uanset vedtagelsen af etablering af den fælles arbejdsskadepulje vurderes usikkert, hvorvidt Kommune Teknik København fritages for forpligtelsen og har derfor valgt at opretholde forpligtelsen i årsregnskabet for 2006. Virksomhedens ledelse har erklæret, at hensættelsen til dækning af erstatninger ved arbejdsskader er forsvarlig. På denne baggrund kan vi tilsluttes os ledelsens vurdering.

4.12 It-anvendelsen

I henhold til aftale har KPMG IT Risk Management foretaget en gennemgang af brugere og tildelte adgange i Navision Financials samt procedurer for systemudvikling og vedligeholdelse. Formålet er at gennemgå og vurdere, hvorvidt der er etableret tilfredsstillende kontroller for de nævnte områder. Herudover har vi foretaget en stikprøvevis gennemgang af den foretagne datakonvertering for at verificere, at bogføringslovens krav til transaktions- og kontrolspor er overholdt.

Vores samlede vurdering af sikkerheden rangordnes normalt i ikke-tilfredsstillende, acceptabelt, tilfredsstillende og meget tilfredsstillende, med sidstnævnte som højeste niveau. Det er vores samlede vurdering, at de etablerede adgangskontroller i relation til Navision Financials er acceptable. Vurderingen skyldes primært den svage passwordpolitik samt den manglende funktionsadskillelse. Ifølge det oplyste er den manglende funktionsadskillelse en ledelsesmæssig beslutning, hvor det er fundet driftsmæssigt relevant at acceptere denne risiko.

Det er vores vurdering, at etablerede procedurer for systemudvikling og vedligeholdelse er acceptable. Vi har dog konstateret, at systemleverandøren har online-adgang til produktionsmiljøet. Dette medfører, at den etablerede procedure for systemudvikling og vedligeholdelse ikke nødvendigvis overholdes. Ifølge det oplyste bliver systemleverandørens adgang ikke overvåget. Herudover har vi konstateret, at der ikke nødvendigvis er versionsoverensstemmelse mellem test- og produktionsmiljøet, hvormed der er risiko for, at det udførte testforløb ikke giver et retvisende billede i forhold til produktionsmiljøet. Dette medfører øget risiko for fejl eller mangler i forbindelse med implementeringen af ændringer eller nye funktionaliteter i produktionsmiljøet.

Balanceposter er konverteret ved hjælp af en primo balance. Vi har verificeret, at balanceposter er konverteret korrekt.

5 Skat og afgifter

5.1 Skat

Virksomheden er ikke skattepligtig, men afregningspligtig for A-skat, lønmodtagerbidrag m.v.

6 Øvrige forhold

6.1 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

Til sikring af at væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb er præsenteret korrekt i årsrapporten, har ledelsen gennemgået og vurderet begivenheder indtruffet efter balancedagen for virksomheden. Ledelsen har oplyst, at der efter deres opfattelse ikke er indtruffet 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 pr. 31. december 2006, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten.

6.2 Forsikringsforhold

Forsikringsforhold er ikke omfattet af revisionsaftalen. Vi har med ledelsen drøftet, hvilke risici der kan påføre virksomheden væsentlige økonomiske tab samt selskabets mulighed for at indgå en forsikringsmæssig afdækning heraf.

Det skal bemærkes, at KTK er omfattet af Københavns Kommunes selvforsikring samt af kommunens interne forsikringsordning på autoskade, og at der som følge heraf alene er tegnet forsikring i det omfang, der er lovkrav herom.

7 Lovpligtige oplysninger m.v.

7.1 Ledelsens regnskaberklæring

I forbindelse med regnskabsaflæggelsen har vi indhentet en skriftlig erklæring fra ledelsen om forhold af væsentlig betydning for årsregnskabet, og hvor vi har vurderet et behov herfor.

Den skriftlige erklæring omfatter årsregnskabets indhold, herunder kapitalberedskab, oplysninger om pantsætninger og sikkerhedsstillelser, garantistillelser, retssager, forhold omkring autoskader, værdiansættelse af varelager og tilgodehavender fra salg, fuldstændighed af omkostninger, besvigelser, ledelsesberetningen, begivenheder efter balancedagen samt andre områder, hvor det er vanskeligt at opnå et revisionsbevis.

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.1.1 Ikke-korrigerede forhold

I henhold til danske revisionsstandarder skal vi informere om forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsrapport, fordi ledelsen vurderer dem værende uvæsentlige både enkeltvis og sammenlagt for årsrapporten som helhed.

Denne oplysning skal gives for at sikre, at forvaltningen og udvalget er orienteret om og kan tilslutte sig den af ledelsen foretagne vurdering.

Vi har under revisionen konstateret følgende forhold, som virksomhedens ledelse ikke har korrigeret i det foreliggende udkast til årsregnskab:

	tkr.
Ikke bogført rengøring	-251
Fejlperiodisering af leasingydelse	-150
Effekt på årets resultat	-401

7.2 Overholdelse af lovgivningen

Vi er ikke i forbindelse med vores revision blevet bekendt med forhold, der indikerer eller vækker mistanke om, at der i virksomheden udøves aktiviteter, der strider imod lovgivningen.

Vi har forespurgt ledelsen, hvorvidt lovgivningen overholdes. Ledelsen har skriftligt erklæret, at den ikke er bekendt med aktuelle eller mulige overtrædelser af lovgivningen.

Vi er i forbindelse med vores revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

Vi er i forbindelse med vores revision endvidere ikke blevet bekendt med overtrædelser af bogføringsloven.

7.3 Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet

Vi har med ledelsen drøftet risikoen for, at årsregnskabet kan indeholde væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser. Ledelsen har over for os bekræftet:

- sit ansvar for implementeringen og driften af regnskabs- og interne kontrolsystemer, der er tilrettelagt for at forebygge og opdage besvigelser og fejl, og
- at den ikke har kendskab til eller formodning om besvigelser i virksomheden.

Ledelsen har over for os oplyst, at der i 2006 har været øget fokus på fakturaindgangen for bl.a. at minimere risikoen for besvigelser. Endvidere har ledelsen oplyst, at der er taget initiativ til stramme op på ind- og afgangskontrollerne fra virksomhedens varelagre bl.a. for at minimere risikoen for besvigelser.

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

7.4 Andre opgaver

Vi har ud over opgaver i forbindelse med vores lovpligtige revision udført følgende opgaver for selskabet siden vores revisionsprotokollat af 20. december 2006:

Revisionsrelaterede opgaver

- Assistance i forbindelse med færdiggørelse af årsregnskab.

Assistance i øvrigt

- Bistand i forbindelse med controlling af udvalgte afdelinger opstartet i maj 2007 og vedrører ikke 2006 eller tidligere år.

7.5 Revisionens erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2006

I henhold til bekendtgørelse om revisorers afgivelse af erklæringer m.v. skal vi erklære,

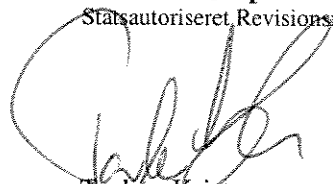
at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og

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


København, den 18. juni 2007

KPMG C.Jespersen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab

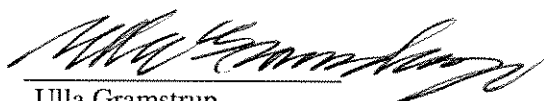


Torben Kristensen
statsaut. revisor



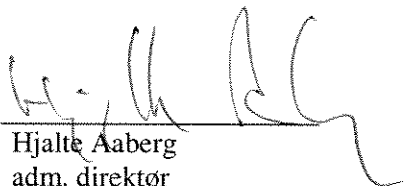
Kenneth Hofman
statsaut. revisor

Protokollat omfattende side 69 – 81 er fremlagt på mødet den



Ulla Gramstrup
direktør

Fra Teknik- og Miljøforvaltningen



Hjalte Aaberg
adm. direktør