

**Kommune Teknik København**  
**(kontraktstyret virksomhed)**  
**Ragnhildgade 1**  
**2100 København Ø**

**Årsrapport 2006**  
aflagt efter årsregnskabslovens  
grundlæggende  
regnskabsprincipper

18. juni 2007

*Denne rapport indeholder 37 sider*

## **Indhold**

Erklæringer	2
Ledelseserklæring	2
Revisors erklæring	3
Ledelsesberetning	5
Selskabsoplysninger	5
Idégrundlag og mål	6
Året i hovedtræk efter det rapporterede resultat (KØR - de kommunale regnskabsregulativer)	6
Resultatforklaring fra KØR til årsregnskabsloven	20
Årets resultat og forventninger til fremtiden (KØR)	21
Beskrivelse af risikoområder	21
Begivenheder efter regnskabsårets udløb	23
Regnskabsberetning	24
Anvendt regnskabspraksis	25
Resultatopgørelse for perioden 1. januar til 31. december	28
Balance pr. 31. december	29
Noter	31

## **Erklæringer**


### **Ledelseserklæring**

Den øverste ledelse i Kommune Teknik København og Teknik- og Miljøforvaltningen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2006 for Kommune Teknik København.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med de grundlæggende principper i årsregnskabsloven, og med forklaring af ændringer til resultat (se særskilt afsnit i ledelsesberetningen) opgjort efter de kommunale regnskabsregulativer og rapporteret i KØR. Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, således at årsrapporten giver et relevant billede af virksomhedens aktiver, passiver samt resultatet af virksomhedens aktiviteter.

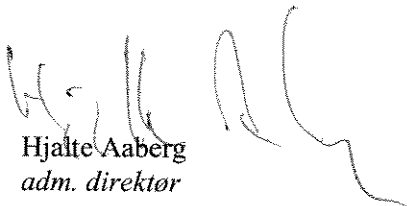
Årsrapporten fremlægges til Teknik- og Miljøudvalgets orientering.

København, den 18. juni 2007  
Kommune Teknik København



Ulla Gramstrup  
*direktør*

Teknik- og Miljøforvaltningen



Hjalte Aaberg  
*adm. direktør*

## **Erklæringer**

### **Revisors erklæring**

**vedrørende gennemgang af regnskab 2006 for Kommune Teknik København**

#### **Til Teknik- og Miljøforvaltningen**

Til brug for behandling af regnskab 2006 for Kommune Teknik København skal vi hermed afgive erklæring om vores aftalte regnskabsmæssige gennemgang.

Ledelsen (Kommune Teknik København og Bygge- og Teknikforvaltningen) har ansvaret for aflæggelsen af regnskab 2006 i overensstemmelse med de kommunale regnskabsregulativer for udgiftsbaserede regnskaber ("den gule"). Ifølge virksomhedskontrakten af 12. december 2002 er Kommune Teknik København tillige pligtig at aflægge regnskab efter årsregnskabslovens grundlæggende principper. Denne årsrapport er aflagt efter det mere omfattende regelsæt angivet i årsregnskabsloven og med forklaring af forskelle til det rapporterede resultat efter de kommunale regnskabsregulativer (se særskilt afsnit i ledelsesberetning og note 15).

Vores ansvar er alene på grundlag af vores gennemgang af årsregnskabet og kendskab til virksomheden at afgive en erklæring om konklusionen herpå. Vort udførte arbejde er baseret på vores revision af virksomhedens regnskab aflagt efter reglerne i den kommunale styrelseslov og indrapporteret til kommunens regnskabssystem (KØR). Vi har herudover foretaget gennemgang af de reguleringsposter, som ligger som forskel mellem denne rapportering og regnskab aflagt efter årsregnskabslovens grundlæggende principper. Vi har ikke foretaget revision.

#### **Det udførte arbejde**

Vi har gennemgået nedenstående områder med henblik på at opnå en begrænset<sup>1</sup> grad af sikkerhed for, at regnskabet for 2006 er aflagt i overensstemmelse med grundlæggende principper i årsregnskabsloven og således ikke indeholder væsentlige fejl.

Der er aftalt gennemgang af følgende reguleringsområder:

- Gennemgang af periodeskæring af indtægter og udgifter,
- Gennemgang af debitorer og kreditorer, herunder indhentelse af saldobekræftelser , og
- Gennemgang af supplerende overordnede opgørelser af  
- materielle anlægsaktiver

<sup>1</sup> I overensstemmelse med gældende revisionsstandard nr. 920 anvendes udtrykket "begrænset grad af sikkerhed", hvor der ikke er udført revision.

## Erklæringer

- igangværende arbejder for fremmed regning,
- varebeholdninger og
- forpligtelser og gæld til tjenestemandspension, rådighedsløn, feriepenge og afspadsering og andre hensættelser, herunder udsendt advokatbreve.

Gennemgangen er baseret på vor revision af regnskabsrapporteringen til KØR, som er overført den 31. januar 2007 samt de reguleringer som følge af omarbejdning af regnskabet til at følge årsregnskabslovens grundlæggende principper.

Vi har i forbindelse med vor gennemgang sikret os, at der ikke er indtruffet væsentlige negative begivenheder siden statusdagen ud over de i regnskabet nævnte.

Vi har ikke udført revision og afgiver derfor ingen revisionskonklusion om Kommune Teknik Københavns regnskab for 2006<sup>2</sup>, bortset fra det regnskab, som er aflagt efter den kommunale styrelseslov.

## Konklusion

Vi er ikke ved den udførte gennemgang blevet bekendt med forhold, der afkræfter, at regnskabet for 2006 med de supplerende beretninger skulle give et relevant billede af Kommune Teknik Københavns indtægter, omkostninger og status i overensstemmelse med de grundlæggende regnskabsprincipper i årsregnskabsloven.


København, den 18. juni 2007

**KPMG C.Jespersen**

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab



Torben Kristensen  
statsaut. revisor



Kenneth Hofman  
statsaut. revisor

---

<sup>2</sup> I overensstemmelse med gældende revisionsstandarder skal vi oplyse, at vi ikke har udført revision.

## **Ledelsesberetning**

### **Selskabsoplysninger**

Kommune Teknik København  
Ragnhildgade 1  
2100 København Ø

Telefon: 39 15 85 00  
Telefax: 39 15 85 23  
Hjemmeside: [www.ktk.dk](http://www.ktk.dk)  
E-mail: [ktk@tmf.kk.dk](mailto:ktk@tmf.kk.dk)

Etableret: 1998  
Hjemsted: København

### **Teknik- og Miljøforvaltningen**

Hjalte Aaberg, adm. direktør

### **Kommune Teknik København**

Ulla Gramstrup, direktør

### **Udvalgsbehandling**

Regnskabet fremlægges på ordinært udvalgsmøde den #. august 2007.

## **Ledelsesberetning**

### **Idégrundlag og mål**

Kommune Teknik København løser primært opgaver for kommunale virksomheder og institutioner samt grundejere og grundejerforeninger inden for Københavns Kommune, hvoraf Vej & Park er virksomhedens største kunde. KTK løser endvidere i et meget begrænset omfang opgaver for private, andre kommuner, amtskommuner og statslige institutioner. KTK's aktiviteter lå i 2006 inden for anlæg, vejbelægning, byggeri, parker og grønne områder, renholdelse samt kørsel og materiel. Disse opgaver løses inden for begrænsende rammer af kommunalfuldmagten og opgaveudførelsesloven. Samtidig konkurrenceudsættes flere og flere af KTK's kerneydelser som følge af Københavns Kommunes udbudsregulativ samt nationale og internationale udbudsregler.

Kommune Teknik København er en kontraktstyret virksomhed under Teknik- og Miljøforvaltningen og arbejder ud fra overordnede mål, resultatkrav og handleplaner fastlagt af Københavns Kommune v/Teknik- og Miljøforvaltningen. Rammerne for KTK er primært fastlagt i virksomhedskontrakten af 7. april 2005 samt i den Effektiviseringsplan for KTK, som Borgerrepræsentationen besluttede den 25. marts 2004.

I overensstemmelse med de gældende rammer skal KTK som indtægtsdækket virksomhed kunne klare sig på sædvanlige markedsvilkår og betingelser, der i et vist omfang svarer til, hvad der er gældende for en privat entreprenørvirksomhed. Det indebærer, at KTK's regnskab, opstillet efter årsregnskabsloven, i udgangspunktet skal balancere, og alle indtægter kommer via fakturering af udførte opgaver og/eller tjenesteydelser. Vedtagelsen af effektiviseringsplanen har modificeret dette udgangspunkt i planperioden på 7 år.

### **Året i hovedtræk efter det rapporterede resultat (KØR - de kommunale regnskabsregulativer)**

#### ***Resultat***

Nedenstående er baseret på rapporterede resultater til forvaltningen og er dermed opgjort efter de kommunale regnskabsregulativer. Resultater opgjort efter årsregnskabsloven afviger på en række områder væsentligt herfra, jf. senere.

## Ledelsesberetning

Kommune Teknik København realiserede i 2006 en mindreindtjening på 19,2 mio. kr. (i forhold til budgetrammen i Effektiviseringsplanen på 6,3 mio. kr.), hvorved KTK i 2006 kom ud af regnskabsåret med et samlet underskud på 12,9 mio. kr.

### *Omsætning*

Forklaringen på den opståede ubalance i forhold til budgettet kan hovedsageligt henføres til det forhold, at KTK i 2006 ikke har kunnet oppebære det i Effektiviseringsplanen forudsatte krav om et uændret omsætningsniveau.

Såvel i Effektiviseringsplanen for KTK som i den generelle budgetlægning indgår omsætningen som en meget væsentlig forudsætning. Eftersom KTK har en relativ høj medarbejderandel af tjenestemænd og ansatte på tjenestemandslignende vilkår samt høj anciennitet blandt de overenskomstansatte, er det særligt vanskeligt for KTK at omkostningstilpasse på personaleområdet, og en vigende omsætning rammer derfor KTK's resultat særligt hårdt.

Omsætningsniveauet har siden 2003 været relativt konstant bortset fra i 2006, hvor regnskabet udviser et fald i den samlede omsætning på 31 mio. kr. i forhold til det forudsatte niveau i Effektiviseringsplanen.

Faldet i omsætningen kan henføres til dels udskydelsen af en række planlagte aktiviteter til 2007 som følge af Vej og Parks egenfinansiering af merforbrug på vinteren i foråret 2006, dels bortfald af graffitiområdet samt renholdelse af Amager Strandpark i regi af KTK. Foruden disse forhold har KTK oplevet en generel opbremsning i omsætningen igennem 2006 på tværs af alle driftsområder.

Det skal i denne sammenhæng fremhæves, at den forlængede vinterindsats i foråret 2006 ikke har styrket vinterregnskabet i KTK, idet indsatsen var så koncentreret i februar, at KTK her har måttet løse opgaven ved hjælp af øget brug af underentreprenører.

KTK vurderer, at de særlige omsætningsforhold i 2006 har haft en negativ konsekvens for regnskabet på i alt 13 - 15 mio. kr. Resultatet for KTK i 2006 ville således have været omkring nul, hvis ikke der havde været fald i omsætningen.



## **Ledelsesberetning**

I 2007 forventes omsætningsniveauet igen at ligge på niveau med tidligere år og i overensstemmelse med forudsætningerne i Effektiviseringsplanen.

### *Øvrige forhold*

I 2006 har KTK gennemført et EU-udbud på asfaltområdet med det formål at sikre overholdelse af de gældende udbudsregler. EU-udbudet indebar øgede udgifter til indkøb af asfalt på skønnet 2,3 mio. kr.

KTK lukkede i 2006 autoværkstedet og reorganiserede opgaveløsningen. Som led heri blev gennemført et EU-udbud. De samlede udgifter til lukningen af autoværkstedet på 1,2 mio. kr. er efter oktoberkalkulen vedtaget finansieret af KTK selv. Egenfinansieringen har ikke kunnet realiseres gennem øvrige kapacitetstilpasninger.

På en række enkelte opgaver har KTK ikke kunnet oppebære det fornødne overskud. Særligt en anlægsopgave i Byserviceafdeling Nord har givet et samlet underskud på 2,0 mio. kr.

KTK har igennem andet halvår af 2006 søgt at kompensere for det dårligere resultat gennem løbende kapacitetstilpasning af administrationen og tilbageholdelse af nyinvesteringer.

### *Aktiviteter*

Der har i 2006 været arbejdet på rigtig mange store og små forandringsprojekter samtidig med, at der har været holdt et kraftigt fokus på at sikre den daglige drift. En væsentlig del af disse aktiviteter er samlet i KTK's virksomhedsplan 2005/2006 og bærer præg af tiltag, der skulle gennemføres, jf. den politisk vedtagne Effektiviseringsplan. Derfor har KTK meget stringent handlet og fulgt op på de enkelte aktiviteter.

Af de væsentligste aktiviteter i Kommune Teknik København i 2006 skal fremhæves:

- Effektiviseringsplanen
- Implementering og idriftsættelse af Økonomi- og resourcesystem (Navision)

## Ledelsesberetning

- Udvikling og implementering af elektronisk tidsregistreringssystem - Tast-selv
- Gennemførelse af Projektet "Styr på processerne"
- Opdatering og forbering af forretningsgange samt efterfølgende implementering i organisationen
- Fortsat kvalitetsudvikling
- Re-certificering på Miljøområdet iht. ISO 14001
- Reorganisering af autoområdet
- Lederudvikling og lederevaluering
- Fortsat fokus på at sikre optimale rammer for vores teamorganisering, herunder kompetenceudvikling af korttidsuddannede
- Udvikling af HR i KTK
- Arbejdet med et sundt KTK
- Centralisering af de administrative opgaver
- Implementering af et nyt lønsystem
- Implementeringen af arealanalysen

Der er tale om sager, som på nuværende tidspunkt er på forskellige stadier i deres forløb. Der er også tale om sager, som har krævet og kræver en stor ledelsesmæssig involvering, idet der er tale om sager, hvis resultat har stor strategisk betydning for KTKs fremtid. Projekterne er nærmere beskrevet nedenfor.

Hovedparten af de mål, som er beskrevet for KTK for 2006 i enten Effektiviseringsplanen eller virksomhedsplanen, er nået. Dog er fortsat fokus på målene vedrørende den løbende ressourcestyling og procesoptimering meget væsentlige for at sikre at KTK i 2007 kan sikre at forventningerne i Effektiviseringsplanen for 2007 kan indfries.

### *Effektiviseringsplanen*

KTK arbejder fortsat fokuseret på at gennemføre effektiviseringsplanen og de anbefalinger, som fulgte i kølvandet på effektiviseringsplanen. De i effektiviseringsplanen definerede aktiviteter er for det væsentligste gennemført og afsluttet. Der vil ikke i denne ledelsesberetning ske en særskilt afrapportering på effektiviseringsplanen, men der skal henvises til særskilt rapportering herom.

## **Ledelsesberetning**

### *Navision*

Fra begyndelsen af regnskabsåret 2006 blev Navision taget i brug som ressource- og økonomistyringssystem i KTK.

Implementeringen af Navision og den efterfølgende driftsopstart har givet anledning til en række større og mindre tilpasninger af systemet. Samtidig er fokus rettet imod den løbende udvikling af brugernes kompetencer i anvendelse af systemet.

Implementeringen af systemet har bevirket ændrede arbejdsgange og ændrede krav til såvel ledere som medarbejder mht. specielt IT-mæssige kompetencer. Dette har medført, at der er blevet brugt væsentlige ressourcer på at implementere systemet i organisationen.

Bl.a. for at imødekomme de kompetencemæssige krav er der dannet en driftsorganisation for Navision, hvor en række superbrugere spiller en væsentlig rolle med hensyn til at identificere behov for kompetenceløft og give den fornødne instruktion.

Fremadrettet vil der blive udarbejdet en strategiplan for videreudviklingen af Navision, hvor bl.a. systemudvikling og it-sikkerhedsmæssige aspekter vil indgå som de væsentligste faktorer. Dette arbejde vil blandt andet indebære et samarbejde med Vej og Park omkring en bedre integration imellem de to enheders Navisionsystemer, herunder arbejdsform.

### *Tast-selv*

I forbindelse med implementeringen af det nye ressourcestyringssystem i 2005 - Navision - overgik medarbejderne i KTK samtidig til at udfylde dagsedler frem for ugesedler. Det var samtidig hensigten, at gøre den daglige timeregistrering mere detaljeret end tidligere. Formålet var at få forbruget på sagerne hurtigere registreret og samtidig få en mere detaljeret registrering.

I starten af 2006 udskrev KTK et begrænset udbud med henblik på, at anskaffe et system til elektronisk timeregistrering, som skulle erstatte papirdagsedlerne. Baggrunden herfor var, at håndteringen og den efterfølgende indtastning af papirdagsedler var og stadig er meget ressourcekrævende for mange medarbejdere. Målet er, at reducere dette ressourceforbrug og styrke registreringernes kvalitet yderligere.

## Ledelsesberetning

I juni blev der skrevet kontrakt med en ekstern leverandør (HandStep) om levering af et system til registrering af timer via et webinterface på computer. Efterfølgende blev kontrakten udvidet til at omfatte levering af samme løsning til registrering via håndholdt lille computer, en såkaldt PDA. Løsningen er udviklet og foreligger i en testversion ultimo oktober. Implementering af systemet er igangsat 1. januar 2007.

### *Styr på processerne*

Effektiviseringsplanen lagde op til, at KTK skulle begynde at kigge på organisationens arbejdsprocesser efter at de store umiddelbare anbefalinger til effektivisering var gennemført. Det var vurderingen, at der ved en forenkling af arbejdsgangene bredt i KTK var gemt et væsentligt effektiviseringspotentiale. Det blev besluttet, at arbejdet med at forbedre processerne skulle gennemføres afdelingsvis og med høj grad af medarbejderinddragelse. Projektet blev døbt Styr på Processerne og startede op i administrationen i november 2005. I marts afsluttedes analysearbejdet f.s.v.a. de administrative opgaver og resultatet foreligger som en lang række anbefalinger til forenkede arbejdsgange på det administrative område klar til implementering. Dette arbejde er afsluttet i løbet af sommeren 2006. Overgangen til Navision betyder også, at KTK har erstattet et antal ressource-tunge processer med enklere elektroniske arbejdsgange.

Over sommeren er der foretaget en kortlægning af arbejdsprocesserne i byserviceområdet. Der foreligger nu en række anbefalinger til, hvorledes det enkelte byserviceområde ved omlægning af nogle processer eller ressourceanvendelse kan procesoptimere samt en række anbefalinger for tværgående procesoptimering. Anbefalingerne drøftes i afdelingernes lokale samarbejdsudvalg. Den umiddelbare vurdering er, at der kan finde en optimering sted på mellem 5 % og 15 %. Projektet påbegyndes i Vejservice København primo 2007.

### *Forretningsgange*

På basis af revisionsprotokolatet fra december 2005 iværksatte KTK bl.a. et Servicetjek på forretningsgangene. KTK gennemførte med hjælp fra ekstern konsulent (Capacent) i februar 2006 en evaluering af status og et oplæg til handlingsplan for anvendelse af forretningsgange i KTK.

## **Ledelsesberetning**

Evalueringen viste, at forretningsgangene følges i de fleste, men ikke i alle tilfælde og ikke med samme fokus i alle afdelingerne. Capacent fremkom med oplæg til en fælles handlingsplan og afdelingsvise handlingsplaner.

I lyset af blandt andet nyt ressource- og økonomistyringssystem samt organisatoriske ændringer i begyndelsen af 2006 eksisterede der et kendt behov for revidering af en række forretningsgange i KTK. På denne baggrund har der i 2006 været særlig fokus på revision og kontrol heraf.

KTKs chefgruppe godkendte i maj en kontrolstrategi for opfølgning på udarbejdede forretningsgange. Kontrolstrategien indebærer, at et udpeget kontrolteam i KTK på baggrund af en konkret risikovurdering mindst to gange årligt gennemfører en kontrolopfølgning på efterlevelsen af de udarbejdede forretningsgange, herunder i et samarbejde med de relevante afdelingschefer vurderer behovet for kompetenceudvikling hos berørte ansatte samt behov for ændring/videreudvikling af adfærd eller forretningsgang.

Uddannelse af de interne ressourcer i kontrolteamet er gennemført i august og de første kontroller er blevet gennemført i andet halvår 2006. Således er der i efteråret blevet gennemført kontrolbesøg i Byserviceafdelingerne Syd, Nord og City.

På økonomistyringsområdet er der gennemført en revision af forretningsgangen for igangværende arbejde samt den månedlige budgetopfølgning. Begge er trådt i kraft med virkning fra den 1. maj. Erfaringerne fra det første halve år er, at der til forretningsgangen for igangværende arbejder skal udvikles en række understøttende foranstaltninger med henblik på at styrke ensartelsen i brugen af forretningsgangen. Samtidig er gennemført en revision af forretningsgangene inden for den løbende bogføring, kasse og ekstern fakturering.

På budgetlægningsområdet er gennemført en revision af den eksisterende forretningsgang med det formål at gøre budgetlægningsdelen af økonomistyringen aktivitetsbaseret. Forretningsgangen trådte i kraft i forbindelse med den interne budgetlægning for 2007 i KTK.

I forhold til KTKs styrkelse af aktivitetsstyringen er foretaget en revidering af KTK's forretningsgang for omkostningskalkulation. Efterfølgende er der i efteråret 2006 påbegyndt et samarbejde mellem Vej og Park, KTK, Københavns Kommunes Revisionsdirektorat samt Kommunens advokat (DLA Nordic) omkring udfærdigelse af konkrete retningslinier for KTK's beregning af kontrolbud i forbindelse med afgivelse af kontrolbud på Vej og Parks udbud. KTK forventer på baggrund af dette arbejde, at den reviderede forretningsgang skal opdateres ultimo året.

## **Ledelsesberetning**

Samtidig er det vurderet hensigtsmæssigt at sammenskrive og revidere en række forretningsgange vedrørende investering og køb af materiel. Disse forretningsgange er trådt i kraft med virkning fra den 1. september.

Alle øvrige forretningsgange relateret til sags- og projektstyring fra tilbud til gennemførelse samt en række andre forretningsgange, er ligeledes blevet revideret og opdateret i årets første 8 måneder.

### *Kvalitetsudvikling*

KTK har i de forløbne år arbejdet meget med at få udviklet et optimalt kvalitetssikringssystem. Kravene til KTKs kvalitetssikring fastlægges i kontrakterne med Vej & Park, og KTK indgår derfor i en tæt dialog med Vej & Park for at få fastlagt nogle fælles retningslinier for kvalitetssikringen og sikre forventningsafstemning. Der er således nedsat en fælles arbejdsgruppe på tværs af de to enheder, som sammen fastlægger rammerne for den fremtidige kvalitetssikring.

KTK's kvalitetsudviklingsstrategi 2005-2007 er stadig intakt og i overensstemmelse med denne strategi er der gennemført/planlagt følgende aktiviteter:

- Kvalitetssikringshåndbog på niveau 1 er udarbejdet
- Et samlet kvalitetssikringssystem inden for renhold er udarbejdet og forventes implementeret 1.1.2007 i alle byserviceområder.
- Et webbaseret driftsovervågningssystem inden for renhold er sat i proces i Byservice City, og forventes at blive implementeret i alle byserviceområder 1.1.2007.
- Der er planlagt optimering af kvalitetssikringen i Vejservice København samt i Udvikling & Service.
- Der er nedsat en arbejdsgruppe, som inden årets udgang forventes at komme med oplæg til kvalitetssikring inden for det grønne område med udgangspunkt i nugældende og fremtidig driftsmanual.
- Der er planlagt evaluering af kvalitetssikringen i de enkelte afdelinger med opfølgende evalueringsrapport og ledelsesgennemgang.

### *Miljø*

## Ledelsesberetning

KTK har vedligeholdt sin miljøcertificering i 2006. Miljøcertifikat er blevet fornyet og opdateret i overensstemmelse med ISO 14001:2004 standarden.

KTK's løbende forbedring af miljøet tager udgangspunkt i handlingsplaner, der sigter mod gennemførelse af årlige 5 % besparelser på el, vand og varme. Desuden er der udarbejdet konkrete handlingsplaner omkring miljøvurdering af leverandører samt maskiner og materiel.

### *Reorganisering af autoområdet*

Reorganiseringen af autoområdet blev formelt afsluttet i august 2006. Reorganiseringen har to hovedspor. Det ene er en decentralisering af mekanikere til de enkelte afdelinger m.h.p. at kunne løse forefaldende lettere opgaver, styring af materielområdet samt udvikling af den daglige ansvarlighed overfor brugen af materiellet. Dette spor er afsluttet, og der er kun behov for få løbende justeringer herunder kompetenceudvikling af medarbejderne og tilpasning til nye forretningsgange/arbejdsgange som følge af det andet spor. Det andet spor er et udbud af værkstedsydelse. Udbuddet var fagligt opdelt i 5 områder og der er indgået aftale med 4 eksterne leverandører. Der er hermed i 2006 gennemført udbud for ca. 18 til 20 mio. kr. om året.

Der forventes en årlig besparelse på mellem 5% og 10 % af KTK's hidtidige udgifter.

Det første hele år, 2007, som også er det år, hvor hele det styringsmæssige apparat på området er på plads, vil der blive fulgt meget tæt op på de økonomiske forhold m.h.p. at sikre, at effektiviseringsgevinsten hentes hjem. Størrelsen af den samlede besparelse hænger dog tæt sammen med om der foretages de nødvendige nyinvesteringer - og i 2006 er der ikke foretaget de budgetterede investeringer som følge af den lidt dårlige økonomiske situation for KTK.

### *Lederudvikling og lederevaluering*

KTK har i 2004 og 2005 gennemført systematisk lederudvikling af både afdelingschefer og driftsledere baseret på idden om, at skabe en dialogbaseret ledelse i KTK. Udviklingen har været centreret omkring forskellige emner, som er af særlig relevans for den daglige drift.

## **Ledelsesberetning**

Som eksempler kan nævnes: implementering af teamorganisering, udarbejdelse af budgetter, strategisk ledelse, strategiske ledelseskommunikation, situationsbestemt ledelse osv. Lederudviklingen er fortsat i 2006, dog således, at der i højere grad er fokuseret på, at lære "refleksion over egen ledelse". Siden efteråret 2006 er arbejdet med mellemlidernes (driftsledernes) lederudvikling specielt kommet i fokus. Der arbejdes for driftslederne således med såvel individuelle planer for den enkelte leder samt med planer for fælles kompetenceudvikling.

Fra sidst på efteråret 2005 har KTK udviklet en lederevaluering, som i lighed med lederudviklingen er dialogbaseret, fremadrettet og integreret med forvaltningens 7 ledelsesprincipper. Udgangspunktet for evalueringen er udarbejdet af den enkelte afdelingsledelse med udspring i KTK's virksomhedsplan og med nedbrydning på aktiviteter på afdelingsniveau og refleksion over, hvilken ændret ledelsesadfærd, der skal til for at nå resultaterne i virksomhedsplanen, når ledelsesadfærden skal være i overensstemmelse med ledelsesprincipperne. Resultaterne fra lederevalueringen ligger nu ved udgangen af 2006, og overordnet kan man tale om tre indsatsområder:

- Kommunikation og information
- Driftslederrollen
- Materielområdet

Der er generelt på samlet KTK-niveau sat tiltag i gang på alle tre områder. Derudover er der udarbejdet udviklingsplaner for hver enkelt evaluerede leder. Der vil løbende blive fulgt op på de indgåede aftaler. Ideen er at trivselsmålingen i 2007, giver grundlaget for en midtvejs samtale.

### *Teamorganisering*

KTKs Teamorganiseringsprojekt er som udviklingsprojekt afsluttet efter sommerferien i 2006. I forbindelse med afslutningen, har projektets styregruppe gennemført en evaluering og udarbejdet en evalueringsrapport med en række anbefalinger. KTKs afdelingssamarbejdsudvalg har efterfølgende drøftet og tiltrådt rapportens anbefalinger, hvilket for teamorganisering i KTK betyder:

- at teamorganiseringsprojektet overgår til drift men, at der opretholdes et centralt fokus på udvikling af teamorganisering - en fast tovholder.
- at der centralt fra iværksættes det fornødne til at udvikle teamorganisering i KTK



## Ledelsesberetning

Pt. overvejes centralt, hvilke eventuelle tiltag der skal etableres for at understøtte den fortsatte udvikling af teamorganisering i KTK. Eventuelle tiltag skal kobles sammen med øvrige aktiviteter i KTK ifm. organisationsudvikling.

KTK fortsætter implementering af TeamUdviklingsSamtaler (TUS) i alle afdelinger. Erfaringerne viser indtil videre, at TUS-samtalen i høj grad er en understøttende faktor for udvikling af teams. Gennem året skal opfølgingsplaner fra TUS-samtaler efterleves og her måles effekten af implementeringen af TUS-samtaler for alvor.

Fra centralt hold gennemføres i 2006 udviklingstiltag til styrkelse af kompetencer i det enkelte team. Der arbejdes målrettet mod styrkelse af kompetencer ift. uddelegeret ansvar i teams samt opkvalificering på individuelt niveau.

### *Udvikling af HR i KTK*

Under overskriften projekt "Udvikling af HR i KTK" har KTK igangsat et projekt der skal medvirke til at gøre KTK til en mere professionel, troværdig og konkurrencedygtig kommunal virksomhed.

Projektet består af tre indsatsområder "Udvikling af personaleadministrationen", "KTK's personalepolitikker" og "kvalitetssikring af KTK's personalefiles"

Arbejdet med delprojekt 1 har i det forløbne år udmøntet sig i at der er blevet udarbejdet en vejledning for den korrekte ansættelsesproces, en vejledning for håndtering af disciplinære sager, desuden er endnu en vejledning under udarbejdelse, den omhandler andre former for ophør af ansættelse. Vejledningerne er udarbejdet så de følger gældende lovgivning, overenskomster, kommunale regler samt TMF's og KTK's politikker og værdigrundlag og de er efterfølgende blevet kontrolleret og godkendt af KL. I tilslutning til vejledningerne er udarbejdet en hel del dokumenter (paradigmaer) vedrørende ansættelse, disciplinære forhold samt afsked, der også er blevet, eller vil blive kontrolleret og godkendt af KL.

For at sikre at vejledningerne i sidste ende er med til at styrke en ændret adfærd og opnå en accept hos brugerne (HR, afdelingschefer, driftsledere og medarbejdere via ASU/tillidsrepræsentanter) er projektet blevet forankret i KTK ved at der er været nedsat en følgegruppe bestående af driftsledere og tillidsrepræsentanter og en styregruppe af afdelingschefer, som har haft mulighed for at bidrage til processen.

## Ledelsesberetning

Projektet er blevet fulgt til dørs ved at der er sikret en fornuftig kommunikation omkring vejledningerne, bl.a. er der efter ønske fra afdelingerne og tillidsrepræsentanterne blevet arrangeret forskellige arrangementer hvor brugen af vejledningerne og disses indhold har været temaet. Vejledninger er udarbejdet i 2006 og implementeringen startet i 2007.

Ved delprojekt 2 og 3 har der vist sig at være et større analysebehov end først antaget og den konkrete udmøntning af projekternes opgaver igangsættes i efteråret/vinteren 2006. Det forventes at delprojekt 3 kan afsluttes primo 2007.

### *Sundt KTK*

Som opfølgning på PPR 2004 har KTKs ASU i 2005 vedtaget en politik for et sundt KTK. De tre områder i politikken er: arbejdsmiljø, socialt ansvar og livsstil. De er udvalgt, fordi de tre emner tilsammen udgør de vigtigste elementer i at skabe en god og attraktiv arbejdsplads, som også er en sund arbejdsplads – både for den enkelte medarbejder og for arbejdspladsen som helhed.

Inden for rammerne af Sundt KTK er der iværksat bl.a. rygestopkurser og massageordning for de ansatte, hvilket der har været stor interesse for og søgning til. Der er udarbejdet rammer for introduktion af nye medarbejdere, og i samtlige afdelinger arbejdes der med at sikre en god introduktion af nye medarbejdere.

Som opfølgning på PPR 2004 har KTK også vedtaget en strategi for information samt sat general fokus på information og kommunikation, hvilket der er arbejdet meget med og fortsat arbejdes med i organisationen. Endelig har resultatet af PPR 2004 understreget vigtigheden af at have fokus på udvikling af organisationen, hvilket der er fokus på i mange forskellige sammenhænge i KTK via mange af de igangsatte aktiviteter/projekter.

KTKs alkoholpolitik handler i høj grad om at styre de signaler KTK udsender, når vi færdes i arbejdstøj og i KTK biler. Det er KTKs ønske at komme væk fra det gamle image, om at der drikkes i arbejdstiden. Og det er det, der afspejles i den gældende alkoholpolitik, der blev udarbejdet som et af de første tiltag i forbindelse med implementeringen af effektiviseringsplanen.

KTKs ledelse har derfor i det forløbne år bestræbt sig på konsekvent at gribe ind i de situationer, hvor der har været en omgang med alkohol, der var i strid med alkoholpolitikken. I situationerne har de pågældende fået tilbud om hjælp, ligesom alkoholinntagelse i arbejdstiden har fået ansættelsesretlige konsekvenser.

## Ledelsesberetning

Alkoholpolitikken blev i juni 2006 evalueret ved en temadag, og gav anledning til til forslag og/eller præciseringer, herunder at politikken tillige bør indeholde rusmidler. KTK har et antal uddannede personer i et netværk til rådgivning af medarbejdere i forhold til alkoholpolitikken. Dette netværk blev på temadagen bekræftet i dets gode og vigtige indsat. Det er efterfølgende udarbejdet en revideret alkoholpolitik indeholdende rusmidler og en generel yderligere opstramning.

### *Centralisering af de administrative opgaver*

Primo november 2005 blev der iværksat et projekt med formålet at reorganisere løsningen af de administrative opgaver i KTK, for at skabe en større fleksibilitet og effektivitet i opgaveløsningen samtidig med, at der sker en professionalisering af det administrative område. Et væsentligt element i reorganiseringen er kompetenceudvikling af medarbejderne.

Udgangspunktet for reorganiseringen har været

- en sammenlægning af Forretningsudvikling og Økonomiafdelingen til en fælles afdeling "Udvikling og Service"
- en centralisering af mange af de decentrale administrative opgaver
- en gennemførelse af centraliseringen af styringen af materiel

Arbejdsprocesanalyser har dannet udgangspunktet for at fastlægge den fremtidige løsning af opgaverne. Reorganiseringen er foretaget trinvis og pr. 1. marts 2006 er afdelingerne Forretningsudvikling og Økonomi lagt sammen og pr. 1. april 2006 er de decentrale administrative medarbejdere organisatorisk tilknyttet den nye afdeling "Udvikling og Service" - nogle medarbejdere blev flyttet fysisk med det samme, nogle blev flyttet fysisk pr. 1. september efter en "prøveperiode" ifht. en anden løsning af opgaverne end hidtil, og nogle enkelte medarbejdere er fortsat placeret decentralt, da det er vurderet mest hensigtsmæssigt i forhold til en optimal opgaveløsning for KTK. Styringen af materiellet er overflyttet til afdelingen pr. 1. august efter gennemførelse af udbuddet af værkstedsydelse.

Reorganiseringen har vist sin berettigelse i forhold til at få skabt en mere ensartet og rigtig opgaveløsning på tværs af KTK, således at kvaliteten i løsningen af de administrative opgaver er højnet. Dette er sikret via fastlægges af fælles procedurer og forretningsgange, vidensdeling med kollegaer og sidemandsoplæring samt enkelte kompetenceudviklingskurser. Det forventede effektiviseringspotentiale er løbende hen over 2006 delvis realiseret samtidig med en styrkelse af kvaliteten af opgaveløsningen. Det forventede effektiviseringspotentiale forventes fortsat at være til stede, dog med en

## **Ledelsesberetning**

tidsmæssig forskydning ifht. de oprindelige vurderinger, idet omstillingen og ensartningen af opgaveløsningen har vist sig sværere og dermed mere tidskrævende end forudsat.

### *Implementering af nyt lønsystem*

KTK har i 2006 arbejdet med implementeringen af det nye KMD lønsystem til erstatning for det tidligere Accenture lønsystem.

Københavns kommune har i 2006 bedt Revisionsfirmaet PricewaterhouseCoopers om at gennemgå alle de sager fra Accenture der har været fejlbehæftet. Omfanget af sager er i løbet af 2006 reduceret til 26 sager, hvor nogle skal undersøges nærmere.

Der er i 2006 samtidig igangsat et digitaliseringsprojekt, en Portalløsning, hvor lønmedarbejderen udfylder de mest brugte blanketter direkte på skærmen og sender indberetningen, som vedhæftet fil, på mail til KMD Lønservice. Portalløsningen vil gøre det hele mere sikkert, da der er indlagt forskellige kontroller på det der skal indberettes, så evt. fejl findes med det samme. Der kan også vedhæftes en evt. lønaftale som word- eller excel-fil. Portalen vil også indeholde et undervisningsprogram, vejledninger og information på lønområdet. Portalen forventes igangsat i normal drift medio 2007.

### *Arealanalysen*

Den 18. maj 2006 besluttede Borgerrepræsentationen, at der gives en kapitalbevilling på i alt 58,5 mill. kr. til dækning af udgifter i forbindelse med flytning af KTK's og Brandvæsnetts aktiviteter fra Ragnhildgade 1, med henblik på fraflytning af alle aktiviteter senest medio 2007.

Baggrunden herfor er Borgerrepræsentationens beslutning af 25. marts 2004 om en 7-årig handlingsplan, der skulle effektivisere og optimere KTK.

Denne indsats er en del af effektiviseringsplanens indsatsområde "Lokale- og arealoptimering". Indsatsområdet udspringer af en forventning om, at planens øvrige indsatsområder om kapacitetstilpasning og reorganisering af KTK medfører et mindre

## Ledelsesberetning

lokale- og arealbehov. Denne indsats sigter således mod dels at nedbringe KTK's omkostninger til lokaler/arealer, dels at skabe mere tidssvarende fysiske rammer og endelig at ejendommen Ragnhildgade 1 skal søges frigjort med henblik på salg til anden anvendelse. Målet er en reduktion af lokaleomkostninger på 2,5 mill. kr. pr. år regnet fra år 2007.

Efter Borgerrepræsentationens beslutning den 18. maj 2006 er arbejdet med en fraflytning af Ragnhildgade påbegyndt under hensyntagen til de ovenfor nævnte forudsætninger.

### Resultatforklaring fra KØR til årsregnskabsloven

Til Københavns Kommune er rapporteret et årsresultat efter det kommunale regnskabsregulativ på -33.966 tkr., hvilket er en forskel på 7.637 tkr. til regnskabet udarbejdet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper. Denne forskel kan specificeres således:

tkr.

<b>Resultat ifølge årsregnskab</b>		-26.329
Reguleringer vedrørende varelager og anlægsaktiver, der udgiftsføres i KØR		1.953
Reguleringer vedrørende forpligtelser og udgifter indregnet i regnskabet 2006 efter årsregnskabslovens grundlæggende principper, der først indregnes i KØR i kommende regnskabsår:		
Skyldig rådighedsløn, feriepenge og afspadsring	-6.796	
Hensat til afskedigede medarbejdere	-5.195	
Øvrige reguleringer	-2.865	-9.661
Reguleringer vedrørende renter		71
<b>Resultat ifølge KØR</b>		-33.966
Tillægsbevillinger		21.073
<b>Resultat justeret for tillægsbevillinger</b>		-12.893

## Ledelsesberetning

tkr.

---

Resultat ifølge KØR udgør en forskel på 19.193 tkr. til budgetkravet for 2006 på 6.300 tkr. (justeret for tillægsbevillinger).

I note 15 er ovenstående opstilling specificeret og regnskabet i henhold til de kommunale regnskabsprincipper sammenholdt med regnskabet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper.

### Årets resultat og forventninger til fremtiden (KØR)

Årets resultat på minus 12,9 mio. kr. var væsentligt dårligere end forventet ved oktoberkalkulen. Forværringen er på 11.1 mio. kr.

Der har som i de foregående år løbende været stor fokus på økonomien i KTK. I efteråret 2006 blev KTK opmærksom på en øget usikkerhed omkring resultatet i én afdeling. KTK 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.

Der har i dette enkelte område af KTK været mangel på tilstrækkelig ledelseskapacitet (pga. ledige stillinger), hvilket har bevirket, at der ikke er fulgt tæt nok op på udviklingen i økonomien på området.

For så vidt angår forventninger til fremtiden henvises til budgettet for år 2007.

### Beskrivelse af risikoområder

Kommune Teknik Københavns væsentligste risici vedrører fortsat personalerelaterede risici og omkostninger.

De samlede forpligtelser til afspadsring kan specificeres således pr. afdeling:

Afdeling	Skyldig afspadsring Pr. 31. december 2006	Skyldig afspadsring pr. 31. december 2005
----------	----------------------------------------------	----------------------------------------------

## Ledelsesberetning

		tkr.
Ekstraordinære poster	0	0
Udvikling og Service	232	128
Materiel- Miljø og Kvalitet	82	0
Byservice City	1.652	2.074
Byservice Syd	1.625	2.301
Byservice Nord	2.754	1.999
Vejservice København	3.581	3.212
Bygningservice	0	270
Auto	0	256
<b>Kommune Teknik København i alt</b>	<b>9.925</b>	<b>10.166</b>

Skyldig afspadsring indeholder i lighed med sidste år opsparede timer for bl.a. vintertjeneste. Økonomien i vintertjeneste kan ikke opgøres nøjagtigt, men det er sandsynligt, at tjenesten samlet genererer et tab og vil fortsætte med at gøre dette i en årrække grundet omkostninger til de særlige aflønningsordninger.

Der er desuden pr. 31. december 2006 forpligtelser til feriepenge på samlet 24.791 tkr., der ikke kan specificeres på afdelinger.

Ud over ovenstående forpligtelser vedrører personaleforpligtelser primært tjenestemænd eller tjenestemandslignende ansatte (BFA). Det samlede antal ansatte fordelt på tjenestemænd og overenskomstansatte kan specificeres således pr. afdeling:

Afdeling	Personaleoplysninger pr. 31. december 2006			I alt
	Tjenestemænd m.v.	Overenskomstansatte Funktionærer	Timelønnede	
Udvikling og Service	9	26	0	35
Materiel, Miljø og Kvalitet	6	2	0	8
Byservice City	33	61	0	94
Byservice Syd	48	23	0	71
Byservice Nord	49	48	0	97
Vejservice København	52	63	0	115
<b>Kommune Teknik København i alt</b>	<b>197</b>	<b>223</b>	<b>0</b>	<b>420</b>

For virksomheden er de samlede pensionsrettigheder for tjenestemænd ud fra en aktuarmæssig opgørelse beregnet til 354 mio. kr., hvoraf 256 mio. kr. vedrører allerede optjent pension, og 98 mio. kr. vedrører fremtidigt pensionsbidrag.

## **Ledelsesberetning**

De samlede tjenstemandsforpligtelser er oplyst i note 14, hvortil henvises.

### **Begivenheder efter regnskabsårets udløb**

Det vurderes, at der ikke er indtrådt væsentlige begivenheder efter regnskabsårets udløb, som kan påvirke resultatet for 2006.



## Regnskabsberetning

Årsregnskabet for Kommune Teknik København for 2006 er aflagt i overensstemmelse med de grundlæggende principper i årsregnskabsloven.

### Resultatopgørelse

Resultatudviklingen pr. afdeling kan anskues således:

	Resultat (dækningsbidrag III)			
	Realiseret 2006	Prognose oktober 2006	Budget 2006	Budget 2007
Udvikling & Service	-27.613	-29.453	-29.953	-33.284
"Ekstraordinære poster"	-13.072	-23.424	-25.424	-22.673
Byservice City	10.009	11.000	12.949	13.688
Byservice Syd	2.471	4.216	6.616	7.439
Byservice Nord	1.906	5.100	8.172	9.703
Vejservice København	11.351	22.992	33.576	34.539
Bygningservice	-9.942	-11.500	-12.685	0
Auto	-1.439	-1.800	-1.454	0
<b>Kommune Teknik København i alt</b>	<b>-26.329</b>	<b>-22.869</b>	<b>-8.203</b>	<b>9.413</b>
Regulering til kommunalt regnskab	-7.637	18	-6.570	-9.228
<b>KØR resultat</b>	<b>-33.966</b>	<b>-22.851</b>	<b>-14.773</b>	<b>185</b>
Tillægsbevillinger vedr. Byg	21.073	21.073	21.073	10.215
<b>KØR resultat korr. for tillægsbev.</b>	<b>-12.893</b>	<b>-1.778</b>	<b>6.300</b>	<b>10.400</b>

Note: Som følge af organisatoriske ændringer er de afdelingsspecifikke tal i Budget 2006 ikke direkte sammenlignelige med tallene i Årsrapporten 2005.

Afdelingen "ekstraordinære poster" omfatter usædvanlige omkostninger, afholdt i året primært til rådighedsløn. I årsregnskabslovens forstand er disse poster ikke ekstraordinære, da de er naturlige følgeomkostninger af en erhvervmæssig drift. Disse poster indgår derfor i resultatopgørelsen under ordinære omkostningsposter.

For en forklaring af udviklingen i regnskabstallene henvises til ledelsesberetningen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Årsregnskabet for 2006 for Kommune Teknik København er udarbejdet i henhold til årsregnskabslovens grundlæggende regnskabsprincipper med nedenstående tilpasninger. Forskelle til det kommunale regnskabsregulativ er forklaret i ledelsesberetningen.

Regnskabspraksis er uændret i forhold til tidligere år.

### *Tilpasninger til årsregnskabslovens grundlæggende regnskabsprincipper*

Finansielle leasingaktiver og leasinggæld indregnes ikke i årsregnskabet.

## **Resultatopgørelse**

### *Nettoomsætning*

Indtægtskriterium for igangværende arbejder for fremmed regning er produktionskriteriet. Produktionskriteriet medfører, at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder. På kontrakter, hvor der forventes tab, foretages der reservation heraf.

### *Produktionsomkostninger*

Produktionsomkostninger indeholder omkostninger, herunder af- og nedskrivninger og gager, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Under produktionsomkostninger indgår tillige salgs- og tilbudsomkostninger m.v.

Omkostninger til garantiarbejder, herunder garantiarbejder der følger af 1 og 5 års gennemgang, udgiftsføres når de afholdes.

Finansielt leasede aktiver indregnes ikke som aktiver i balancen. Leasingydelsen udgiftsføres i det regnskabsår, udgiften vedrører og indgår i produktionsomkostninger.

### *Administrationsomkostninger*

Administrationsomkostninger indeholder omkostninger til det administrative personale, huslejer, ledelsen, it-omkostninger, kontorlokaler, tjenestemandspensioner, kontoromkostninger m.v., herunder afskrivninger.

Administrationsomkostninger indeholder endvidere de løbende udbetalinger til medarbejdere, som har pådraget sig en arbejdsskade. Virksomhedens forpligtelse til løbende udbetalinger er indregnet i balancen i det omfang, det har været muligt at beregne forpligtelsen.

## Anvendt regnskabspraksis

### *Finansielle indtægter og udgifter*

Finansielle indtægter og udgifter indeholder rabatter, renteindtægter og -udgifter, gebyrer m.v.

### **Balancen**

#### *Materielle anlægsaktiver*

Rullende materiel, tekniske anlæg, maskiner, it-udstyr og indretning af lejede lokaler værdiansættes til anskaffelses- henholdsvis kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Afskrivning foretages lineært over aktivernes forventede brugstid. Der foretages nedskrivning til brugs- eller nytteværdien, hvor denne er lavere af årsager, der ikke antages at være forbigående. Modtagne tilskud modregnes i anskaffelssummen. Anskaffelser i regnskabsåret afskrives forholdsmæssigt efter tidspunktet for ibrugtagelse.

De forventede brugstider er:

Maskiner	8 - 20 år
Transportabelt specialudstyr	3 - 20 år
Last- og varebiler	6 - 12 år
Persontransportmidler	5 - 10 år
EDB-udstyr	3 - 5 år
IT-systemer	3 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Aktiver med en anskaffelses-/kostpris under 50.000 kr. pr. enhed udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Finansielle leasingaktiver aktiveres ikke, men forpligtelsen oplyses i noterne.

#### *Varebeholdninger*

Beholdninger af forbrugsvarer og materialer er optaget til anskaffelsesværdi efter FIFO-metoden eller genanskaffelsesværdi, hvor anskaffelsesværdien ikke er kendt. Varebeholdninger er nedskrevet til nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

#### *Tilgodehavender*

Igangværende arbejder for fremmed regning værdiansættes til afholdte direkte omkostninger tillagt en forsigtig vurderet andel af den forventede avance for udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på de enkelte kontrakter.

Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af korrigerede medgåede omkostninger eller ved et forsigtigt skøn, såfremt dette er lavere.

## **Anvendt regnskabspraksis**

Forventede tab på entreprisekontrakter udgiftsføres under produktionsomkostninger, således at den resterende del af entreprisekontrakten mindst giver et nulresultat.

Acontofaktureringer fratrækkes i aktivposten.

Tilgodehavender i øvrigt optages til nominel værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab efter en individuel vurdering.

### ***Hensatte forpligtelser***

Øvrige hensættelser omfatter andre krav, hvor kravet er rejst, men beløbet ikke har kunnet opgøres endeligt f.eks. ved auto- og personskadesager samt forventet tab ved ophør af indgåede leasingkontrakter.

### ***Gæld***

Gæld indregnes til nominel værdi.

Finansiell leasinggæld indregnes ikke, men oplyses i noterne.

### ***Eventualforpligtelser***

Eventualforpligtelser udgøres af forhold eller situationer, der eksisterer på balancetidspunktet, men hvis regnskabsmæssige virkning ikke kan opgøres, før udfaldet af en eller flere usikre fremtidige begivenheder kendes.

## Resultatopgørelse for perioden 1. januar til 31. december

tkr.	Note	2006	2005
<b>Nettoomsætning</b>	1	348.495	448.513
Produktionsomkostninger	2	-294.458	-345.727
<b>Bruttoresultat</b>		54.037	102.786
Administrationsomkostninger	3	-80.297	-105.641
<b>Resultat før andre driftsindtægter m.v.</b>		-26.260	-2.855
Ekstraordinære omkostninger		0	0
<b>Resultat før renter m.v.</b>		-26.260	-2.855
Finansielle indtægter	4	9	547
Finansielle udgifter	4	-78	16
<b>Årets resultat</b>		<b>-26.329</b>	<b>-2.292</b>

## Balance pr. 31. december

tkr.	Note	2006	2005
<b>AKTIVER</b>			
<b>Anlægsaktiver</b>			
<b>Materielle anlægsaktiver</b>			
Maskiner		390	644
Last- og varevogne		13.948	15.118
Personvogne		291	632
Transportabelt specialudstyr		5.516	6.037
Edb-udstyr		105	270
Indretning af lejede lokaler		113	156
It-systemer		3.849	2.683
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	5	24.212	25.540
<b>Omsætningsaktiver</b>			
<b>Varebeholdninger</b>	6	2.366	2.984
<b>Tilgodehavender</b>			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7	78.540	98.279
Igangværende arbejder for fremmed regning		853	2.042
Andre tilgodehavender	8	78.328	47.922
<b>Tilgodehavender i alt</b>		157.721	148.243
<b>Likvide beholdninger</b>		711.846	568.943
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>		871.933	720.170
<b>AKTIVER I ALT</b>		896.145	745.710

## Balance pr. 31. december

tkr.	Note	2006	2005
<b>PASSIVER</b>			
<b>Egenkapital</b>			
Indskudskapital		113.462	113.462
Overført resultat		-74.595	-48.266
<b>Egenkapital i alt</b>	9	<u>38.867</u>	<u>65.196</u>
<b>Hensættelser</b>			
Andre hensættelser	10	13.204	18.542
<b>Hensættelser i alt</b>		<u>13.204</u>	<u>18.542</u>
<b>Gæld</b>			
<b>Lang- og kortfristet gæld</b>			
Skyldig rådighedsløn m.v.	11	5.438	14.042
Leverandører af varer og tjenesteydelser		37.189	51.957
Mellemregning Københavns Kommune (Teknik- og Miljø Forvaltningen)	12	758.149	553.987
Skyldig afspadsring		9.925	10.092
Anden gæld	13	33.373	31.896
Forudbetalinger fra kunder		0	0
<b>Gæld i alt</b>		<u>844.074</u>	<u>661.972</u>
<b>PASSIVER I ALT</b>		<u>896.145</u>	<u>745.710</u>
Købs- og eventualforpligtelser	14		
Forskelle til KØR (resultat, egenkapital, balance)	15		

## Noter

<b>1 Nettoomsætning</b>		
	<b>2006</b>	<b>2005</b>
Salg af varer og tjenesteydelser (faktureret)	349.684	446.436
Forudbetalinger på igangværende arbejder for fremmed regning	-1.189	2.077
	<u>348.495</u>	<u>448.513</u>
<b>2 Produktionsomkostninger</b>		
Lønninger og gager	157.925	157.759
Køb af varer og tjenesteydelser	91.755	131.485
Reparation og vedligeholdelse af materiel	24.813	22.612
Leasing	11.714	10.484
Øvrige omkostninger	2.054	17.049
Afskrivninger	6.197	6.338
	<u>294.458</u>	<u>345.727</u>
<b>3 Administrationsomkostninger</b>		
Lønninger	42.511	59.705
Øvrige personaleomkostninger	2.164	2.533
Edb-afskrivninger	1.255	204
Øvrige edb-omkostninger	3.405	2.000
Afskrivninger af indr. af lejede lokaler	43	43
Lokaleomkostninger	16.396	18.353
Erstatninger	1.801	5.862
Andre administrationsomkostninger	12.722	16.941
	<u>80.297</u>	<u>105.641</u>
<b>4 Finansposter</b>		
<b>Finansielle indtægter</b>		
Modtagne rabatter, herunder varerabatter	-2	-439
Bankrenter	0	0
Andre finansielle indtægter	-7	-108
	<u>-9</u>	<u>-547</u>
<b>Finansielle udgifter</b>		
Bankrenter	5	4
Andre finansielle udgifter	73	-20
	<u>78</u>	<u>-16</u>



## Noter

### 5 Anlægsaktiver

tkr.	Maski- ner	Last- og vare- biler	Person- vogne	Trans- porta- belt special- udstyr	Edb- udstyr	Indret- ning af lejede lokaler	It - systemer	I alt
Kostpris 1. januar 2006	1.614	52.611	2.028	14.490	363	217	2.803	74.126
Tilgang	0	2.301	0	1.884	0	0	2.352	6.537
Afgang	-321	-4.766	-556	-1.900	-168	0	0	-7.711
Kostpris 31. december 2006	1.293	50.146	1.472	14.475	195	217	5.155	72.952
Af- og nedskrivninger								
1. januar 2006	970	37.493	1.396	8.453	93	61	120	48.586
Afskrivninger	115	3.438	274	2.370	69	43	1.186	7.495
Afgang	-182	-4.733	-489	-1.865	-72	0	0	-7.341
Af- og nedskrivninger								
31. december 2006	903	36.198	1.181	8.958	90	104	1.306	48.740
<b>Regnskabsmæssig værdi</b>								
<b>31. december 2006</b>	<b>390</b>	<b>13.948</b>	<b>291</b>	<b>5.516</b>	<b>105</b>	<b>113</b>	<b>3.849</b>	<b>24.212</b>

Værdien af finansielt leasede aktiver er ikke indregnet i balancen pr. 31. december 2006, jf. beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis.

Værdien af finansielt leasede aktiver er pr. 31. december 2006 summarisk opgjort til 16.745 tkr., efter fradrag af forventet tab ved kontrakternes udløb på 2.322 tkr. Tabet opstår ved realisation, da salgsværdien skønnes at være lavere end restgælden ved udløb. Forpligtelsen til at dække dette tab indgår i nærværende regnskab som en hensættelse, jf. note 10.

### 6 Varebeholdninger

	2006	2005
Vejservice København	2.366	2.984
	<u>2.366</u>	<u>2.984</u>

### 7 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender hos private virksomheder	8.838	19.029
Tilgodehavender hos kommunale virksomheder	74.365	84.555
Nedskrivninger og hensættelser til tab	-4.663	-5.305
	<u>78.540</u>	<u>98.279</u>

## Noter

I nedskrivninger indgår 4.250 tkr. vedr. tilgodehavender med mere end et års forfald. På baggrund af en individuel vurdering af tilgodehavenderne er herudover nedskrevet 413 tkr. af de resterende tilgodehavender.

### 8 Andre tilgodehavender

	2006	2005
Forudbetalinger på leasingkontrakter	1.558	1.930
Andre tilgodehavender	1.088	6.762
Tilgodehavende moms	75.682	39.230
	<u>78.328</u>	<u>47.922</u>

### 9 Egenkapital

Egenkapital ved årets begyndelse	65.196	67.488
Årets resultat	-26.329	-2.292
	<u>38.867</u>	<u>65.196</u>

Indskudskapitalen består af nettoværdi af indskudt aktiver og passiver ved overgang til regnskabsaflæggelse efter årsregnskabslovens grundlæggende principper.

### 10 Hensatte forpligtelser

Hensat fratrædelsesomkostninger til afskedigede medarbejdere	0	5.195
Forventede erstatninger vedrørende auto- og personskader på skader anmeldt pr. 31. december 2006	10.733	10.733
Forventet tab på leasingkontrakter, jf. note 13	2.321	2.464
Garantihensættelse	150	150
	<u>13.204</u>	<u>18.542</u>

### 11 Rådighedsløn

Rådighedsløn omfatter løn i en 3-årig periode til tjenestemænd, som er afskediget i 2006 og tidligere.

### 12 Mellemregning Københavns Kommune

Mellemregning Københavns Kommune påvirkes primært i forbindelse med regnskabsmæssig behandling af lønninger.

## Noter

### 13 Anden gæld

	2006	2005
Skyldig bonus	66	76
Skyldig løn	2.385	3.063
Skyldig A-skat m.v.	3	3
Skyldige feriepenge	24.791	22.816
Øvrige skyldige omkostninger	6.128	5.937
	<u>33.373</u>	<u>31.896</u>

Leasingforpligtelser på finansielt leasede aktiver er, jf. anvendt regnskabspraksis ikke, indregnet i regnskabet, men den nominelle forpligtelse er oplyst i note 13. Forpligtelser i nutidsværdi udgør efter en summarisk opgørelse 22.230 tkr.

### 14 Købs- og eventualforpligtelser

Virksomheden er løbende part i sager og tvister. Udfaldet af sådanne sager og tvister er usikkert, men forventes ikke at have væsentlig betydning for vurderingen af virksomhedens finansielle stilling.

#### *Tjenestemandsforspligtelser*

Der påhviler en væsentlig opsparet pensionsbyrde på den nuværende bestand af tjenestemænd i KTK. Ifølge en aktuarmæssig beregning fra Økonomiforvaltningen i Københavns Kommune udgjorde forpligtelsen for KTK 31. december 2006 256 mio. kr. I beregningerne er forudsat en pensionsalder på 62 år.

KTK har pligt til at indbetale bidrag frem til pensionering. Forpligtelse til indbetaling af pensionsbidrag frem til pensionsalderen er beregnet til 98 mio. kr.

KTK belastes løbende med betalinger til afdækning af fremadrettede pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd. Dette er sket ved acontofaktureringer på 15 mio. kr. i 2004, 15,7 mio. kr. i 2005 og 13,3 mio. kr. i 2006. Fra 1999 til 2003 har KTK's bidrag været indregnet i budgetrammen. Det skal bemærkes, at KTK's indbetalinger ikke er blevet modregnet i forpligtelsen. Det er fortsat uafklaret, hvorvidt dette skal ske.

Ved opsigelse er KTK endvidere pligtig til at afholde den fulde gage i rådighedsperioden på 3 år. Forpligtelsen hertil er for de 197 tjenestemænd opgjort til ca. 194 mio. kr. eller skønsmæssigt 986 tkr. pr. tjenestemand.

#### *Leasingforpligtelser*

Virksomheden har indgået en lang række uopsigelige leasingkontrakter på driftsaktiver, særligt automobiler. Kontrakterne kan kategoriseres som finansielle leasingkontrakter og svarer dermed indholdsmæssigt til låneaftaler. Kontrakterne er ikke omfattet af de interne deponeringsregler.

## Noter

De nominelle leasingydelser forfalder som følger:

	tkr.
0-1 år	6.009
1-5 år	10.631
> 5 år	1.244
	<u>17.884</u>

I en lang række af leasingkontrakterne er virksomheden forpligtet til at anvise en køber til driftsaktiverne ved kontraktens udløb. Den maksimale forpligtelse for KTK ved udløb er opgjort til 6,5 mio. kr. beregnet som nutidsværdien af de fastsatte overtagessummer. Det vurderes af virksomhedens materielafdeling, at virksomheden i de kommende år vil realisere et tab på 2,3 mio. kr. i forbindelse med udløb og afvikling af leasingkontrakterne, svarende til forskellen mellem driftsaktivernes skønnede handelsværdi og anvisningsforpligtelsen.

### Garantiforpligtelser og arbejdsgarantier

Pr. 31. december 2006 er udstedt arbejdsgarantier på i alt 2,8 mio. kr.

## 15 Forskelle mellem KØR og regnskabet

Forskelle i resultater kan specificeres således i tkr.:

<b>Resultat ifølge regnskab</b>		-26.329
<b>Reguleringer vedrørende varelager og anlægsaktiver, der udgiftsføres i KØR:</b>		
Afskrivninger	7.503	
Tilgang på anlægsaktiver	-6.538	
Afgang på anlægsaktiver	371	
Nettobevægelser på varelager	617	1.953
		<u>-24.376</u>
<b>Reguleringer vedrørende forpligtelser og udgifter indregnet i regnskabet 2006 efter årsregnskabslovens grundlæggende principper, der først indregnes i KØR i kommende regnskabsår (på betalingstidspunktet):</b>		
Rådighedsløn til afskedigede medarbejdere	-8.604	
Skyldig afspadsering	-167	
Feriepengeforpligtelse	1975	
Nedskrivning til tab på debitorer	-642	
Hensættelse til forventet tab på leasingkontrakter	-143	
Hensættelse til afskedigede medarbejdere	-5.195	
Igangværende arbejder pr. 31. december	1.189	
Øvrige skyldige omkostninger	1.926	-9.661
		<u>-34.037</u>
Reguleringer vedrørende renter		71
<b>Resultat i henhold til KØR</b>		<u>-33.966</u>

## Noter

Forskelle i egenkapitaler mellem KØR og regnskabet kan forklares således:

	tkr.
<b>Egenkapital ifølge regnskabet</b>	38.867
Værdi af anlægsaktiver 31. december 2006	-24.211
Værdi af varelager 31. december 2006	-2.366
Forpligtelse til skyldig rådighedsløn 31. december 2006	5.438
Feriepengeforpligtelse 31. december 2006	24.791
Skyldig afspadsring 31. december 2006	9.298
Hensatte forpligtelser 31. december 2006	13.204
Skyldig løn uden KØR-effekt	10
Nedskrivning til tab på debitorer	4.663
Værdi af igangværende arbejder pr. 31. december	-853
Periodiseringsposter	2.347
	<hr/>
	71.188
Mellemregning med Københavns kommune	758.149
	<hr/>
<b>Egenkapital i henhold til KØR</b>	<b>829.337</b>

Baseret på ovenstående kan balance i KØR anskues således:

### Balance i henhold til KØR

	IMK	tkr.
Kontante beholdninger	8.01	40
Pengeinstitutter	8.05	711.806
Andre tilgodehavender	8.15	82.794
Forudbetalte udgifter	8.16	680
<b>Aktiver</b>		<hr/>
		795.320
Egenkapital	8.99 og 8.3x	829.337
Mellemregning KK	8.59	2.674
Mellemregning regnskabsår	8.60	108
Anden gæld	8.56	40.413
Normal købsmoms	8.87	-77.212
<b>Passiver</b>		<hr/>
		795.320