

18. Årsberetning og Revisionsprotokollat 2007 for KTK (2008-104749) INDSTILLING OG BESLUTNING

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget godkender årsberetning og revisionsprotokollat 2007 for KTK.

PROBLEMSTILLING

Teknik- og Miljøudvalget skal godkende årsberetning og revisionsprotokollat vedrørende årsregnskab 2007 for KTK aflagt efter årsregnskabslovens grundlæggende principper.

LØSNING

Teknik- og Miljøudvalget behandlede på sit møde den 2. april 2008 sag om regnskabet for 2007, opgjort efter principperne i Budget- og Regnskabsregulativet for Kommuner.

Kommune Teknik København (KTK) har frem til pr. 31. december 2007 i forbindelse med etableringen af den nye driftsstrategi årligt herudover aflagt sit regnskab efter årsregnskabslovens grundlæggende principper, altså efter principperne for en privat drevet virksomhed.

Nu fremlægges årsberetning for 2007 aflagt efter årsregnskabslovens grundlæggende principper samt det tilhørende revisionsprotokollat, udarbejdet af ekstern revisor KPMG. Regnskabet og revisionsprotokollatet er det sidste af sin art, idet KTK med etableringen af den nye driftsstrategi er nedlagt som selvstændig enhed og videreført som del af Center for Veje, Center for Renhold og Center for Park og Natur.

Den eksterne revisor ønsker at påtegne beretningen med forbehold for værdiansættelse af varebeholdninger og indregning af hensættelser; forhold som alene har betydning for opgørelsen efter årsregnskabslovens grundlæggende principper og dermed ikke påvirker den kommunale opgørelse af regnskabet for 2007.

1. Værdiansættelse af varebeholdninger

Værdiansættelsen af varebeholdninger er i årsrapporten baseret på de fysiske beholdninger. Ved den afsluttende revision konstaterede Revisionen fra gennemgangen af lagerlisterne, at der forekommer negative lagerbeholdninger for ca. 300.000 kr., og vurderer på denne baggrund, at værdien af de reelle varebeholdninger afviger fra det bogførte lager.

Værdiansættelsen af varebeholdningen (lager) har alene en fordelingsmæssig betydning for fordelingen af KTK's aktiver mellem likviditet og lagervare, og dermed ingen umiddelbar driftsøkonomisk betydning for resultatet.

Med etableringen af den nye driftsstrategi er KTK nedlagt i sin oprindelige form og videreført som

en del af Center for Veje, Center for Renhold og Center for Park og Natur. Som en konsekvens heraf skal regnskabet alene afspejle principperne, som er angivet i budget- og regnskabsregulativet for kommuner.

Revisionens bemærkning har ingen fremadrettet betydning for regnskabsførelsen, idet varebeholdninger efter Budget- og Regnskabsregulativet for Kommuner afregnes og straks afskrives i forbindelse med tilgang til lageret.

Forvaltningen er imidlertid opmærksom på betydningen af løbende at føre kontrol med til- og afgang fra eventuelle lagre med henblik på at reducere muligheden for besvigelser, og har på denne baggrund indgået et samarbejde med eksterne konsulent om udarbejdelse af relevante forretningsgange til håndtering heraf i de områder i forvaltningen, hvor der forekommer lagre.

2. Indregning af hensættelser

Revisionen bemærker, at KTK i forbindelse med årsberetningen for 2007 har valgt at fastholde indregningen af hensættelser til Autoskader og Arbejdsskader fra 2006, og anbefaler, at der foretages en revurdering af hensættelsernes størrelse.

KTK kunne i forbindelse med aflæggelsen af regnskabet ikke opnå fuld sikkerhed for, at de registrerede arbejdsskadesager, som hensættelserne omhandler, samt den forventede efterregulering af arbejdsskadebetalingen mellem forvaltningerne var endelig afsluttet eller færdigbehandlet. KTK valgte på denne baggrund ikke at ændre i indregningen af hensættelserne på trods af muligheden for at tilbageføre hensættelserne til driften i 2007, og dermed påvirke driftsresultatet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper positivt.

Opgørelsen af hensættelsen har alene betydning for fordelingen mellem KTK's egenkapital og teknisk opgjorte gæld / skyldige fremtidige omkostninger og dermed ingen driftsøkonomisk betydning for resultatet opgjort efter Budget- og Regnskabsregulativet for Kommuner.

Revisionens bemærkning har ingen fremadrettet betydning for regnskabsførelsen, idet almindelige hensættelser endnu ikke skal indregnes efter Budget- og Regnskabsregulativet for Kommuner.

ØKONOMI

Ingen økonomiske konsekvenser

VIDERE PROCES

Behandles af Teknik- og Miljøudvalget den 3. september 2008.

Pernille Andersen

Martin Nordrup Andersen

bilag

[Bilag 1 Regnskab 07](#)

Bilag 2

