



Kommune Teknik København
(kontraktstyret virksomhed)
Ragnildgade 1
2100 København Ø

Årsrapport 2007
aflagt efter årsregnskabslovens
grundlæggende
regnskabsprincipper

august 2008

Indhold

Erklæringer	2
Ledelseserklæring	2
Revisors erklæring	3
Ledelsesberetning	5
Selskabsoplysninger	5
Idégrundlag og mål	6
Året i hovedtræk (KØR - de kommunale regnskabsregulativer)	7
Aktiviteter	8
Effektiviseringsplanen	9
Resultatforklaring fra KØR til årsregnskabsloven	11
Årets resultat og forventninger til fremtiden (KØR)	12
Beskrivelse af risikoområder	12
Begivenheder efter regnskabsårets udløb	13
Regnskabsberetning	14
Anvendt regnskabspraksis	15
Resultatopgørelse for perioden 1. januar til 31. december	18
Balance pr. 31. december	19
Noter	21

Erklæringer

Ledelseserklæring

Den øverste ledelse i Kommune Teknik København og Teknik- og Miljøforvaltningen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2007 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 26. august 2008
Kommune Teknik København

Ulla Gramstrup
Konst. direktør

Teknik- og Miljøforvaltningen

Hjalte Aaberg
adm. direktør

Ledelsesberetning

Revisors erklæring

Til brug for behandling af regnskab 2007 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 2007 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 begrænset¹ grad af sikkerhed for, at regnskabet for 2007 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, og
- Gennemgang af supplerende overordnede opgørelser af
 - materielle anlægsaktiver
 - igangværende arbejder for fremmed regning,
 - varebeholdninger og
 - forpligtelser og gæld til tjenestemandspension, rådighedsløn, feriepenge og afspadsering og andre hensættelser.

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.

¹ I overensstemmelse med gældende revisionsstandard nr. 2400 anvendes udtrykket "begrænset grad af sikkerhed", hvor der ikke er udført revision.

Ledelsesberetning

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 2007², bortset fra det regnskab, som er aflagt efter den kommunale styrelseslov.

Forbehold

Vi tager forbehold for værdiansættelsen af varelageret, der i balance er indregnet med 3.928 tkr. Det er vores vurdering, at værdien af de reelle varebeholdninger afviger fra bogførte lager.

Vi tager endvidere forbehold for hensættelser til arbejdsskader 8.858 tkr. og autoskader 1.875 tkr. Da det ikke på det foreliggende grundlag er muligt at vurdere rimeligheden af forpligtelsernes størrelse.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsrapporten, bortset fra den mulige virkning af det i forbeholdet anført, giver et retvisende billede af Kommune Teknik Københavns indtægter, omkostninger og status i overensstemmelse med de grundlæggende regnskabsprincipper i årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger

Det er valgt at udarbejde regnskabet under forudsætning af fortsat drift, selv om KTK ophører som selvstændig virksomhed pr. 31. december 2007, jf. ledelsesberetningen. Valget er sket ud fra, at den samlede virksomhed fortsætter i Teknik- og Miljøforvaltningens regi.

Der påhviler KTK en betydelig pensionsforpligtelse, som pr. 31. december 2006 er opgjort til 256 mio. kr. Pensionsforpligtelsen er ikke opgjort pr. 31. december 2007 og forpligtelsen er ikke indregnet i regnskabet for 2007.

København, den 26. august 2008

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Torben Kristensen
statsaut. revisor

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

Ledelsesberetning

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

Kommune Teknik København
Ragnhildgade 1
2100 København Ø
Telefon: 39 15 85 00
Telefax: 39 15 85 23
Hjemmeside: www.ktk.dk
E-mail: ktk@tmf.kk.dk

Etableret: 1998
Hjemsted: København

Teknik- og Miljøforvaltningen

Hjalte Aaberg, adm. direktør

Kommune Teknik København

Ulla Gramstrup, Konst. direktør

Udvalgsbehandling

Regnskabet fremlægges på ordinært udvalgs møde den 3. september 2008.

Ledelsesberetning

Idégrundlag og mål

Kommune Teknik København løser primært opgaver for kommunale virksomheder og institutioner samt grundejere og grundejerforeninger inden for Københavns Kommune, hvoraf Teknik- og Miljøforvaltningens øvrige centre 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 2007 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.

I 2006 blev organiseringen i en bestiller-udfører-model analyseret af Rambøll. Rambøll pegede på, at modellen havde lykkedes med at skabe to effektive organisationer, der dog ikke arbejdede med samme mål i forhold til løsning af opgaven og Rambøll anbefalede en fornyelse af modellen for at sikre fortsat optimering af renholdelsen og vedligeholdelsen af byens offentlige arealer. Det førte frem til, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2007 gennemførte et større analysearbejde, der resulterede i en godkendt ny strategi for udvikling af service og effektivitet ved drift af Københavns Kommunes offentlige arealer (TMU 378/07, ØU 253/07, BR 334/07).

Den 1. januar 2008 er det samlede driftsområde blevet omorganiseret og samlet i 3 nye Centre; Park og Natur, Veje samt Renhold, hvor man har samlet de tidligere bestillere og udfører i samme organisatoriske enhed for hvert af de faglige områder. Regnskabsåret 2007 er dermed KTK's sidste, da KTK er nedlagt som selvstændig

Ledelsesberetning

kontraktstyret virksomhed under Teknik- og Miljøforvaltningen i Københavns Kommune.

Året i hovedtræk (KØR - de kommunale regnskabsregulativer)

Den største udfordringer i 2007 har været at få fastholdt fokus på opgaven både i forhold til den fortsatte effektivisering og i forhold til fortsat at forbedre kvaliteten af de leverede ydelser og kontraktopfyldelsesgraden, samtidig med, at der har været usikkerhed omkring den fremtidige organisering af hele driftsområdet. At fastholde dette fokus i endnu en forandringstid har krævet en stærk ledelsesmæssig indsats, da organisationen er mærket af de voldsomme forandringer, som den enkelte medarbejder har været udsat for i de sidste 3 år. At få skabt tilstrækkelig tryghed i organisationen i forhold til de kommende forandringer har været afgørende for at sikre en stabil drift i 2007.

Afklaringen af driftsområdets fremtid ultimo august gav lidt mere ro i organisationen, men det skabte ikke tryghed i forhold til, hvorledes det vil påvirke de enkelte medarbejders opgaveløsning i 2008. Samtidig blev det på daværende tidspunkt endnu svære at holde fokus på det, der skulle ske i KTK i 2007, da medarbejdernes fokus og interesse meget forståeligt bevægede sig mod det nye.

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.

2006 var økonomisk set udset til at være "KTK's sidste hårde år" i effektiviseringsplanens planperiode, men da KTK ikke indfrie forvetningerne i 2006 var 2007 et økonomisk hårdt år, hvilket har afsejlet sig i, at der blev udmeldt et konsolideret budget på 5,2 mio.kr. med en efterfølgende nedjustering til en forvetning om et 0-resultat på baggrund af en ekstern evaluering fra Capacent af risikoelementerne i budgettet.

Ved indmeldelsen i forbindelse med oktober kalkulen var vurderingen, at KTK ville komme ud af 2007 med et plus på bundlinien på niveau med det konsoliderede budget og muligvis endnu bedre. Den endelige regnskabsafslutning har nu vist, at det i 2007 er lykkedes KTK at leverer et hidtil uset godt økonomisk resultat.

Kommune Teknik København realiserede i 2007 en merindtjening på 7,7 mio. kr., hvorved KTK i 2007 kom ud af regnskabsåret med et samlet overskud på 13,8 mio. kr.

Ledelsesberetning

Omsætning

I 2006 blev det meget tydeligt, at den altafgørende forudsætning for at kunne opnå de økonomiske resultater, som forudsættes i effektiviseringsplanen, er størrelsen af den eksterne omsætning. Foruden størrelsen af den eksterne omsætning er KTK meget følsom over for at opgaveflowet over året er jævnt, da hovedparten af KTK's omkostninger er lønninger og især lønninger til faste medarbejdere, hvorfor der ikke via afskedigelser kan foretages kapacitetstilpasninger med mindre end 4 til 6 måneders varsel..

I 2007 har der været et meget stort fokus på at få sikret ordretilgangen i videst muligt omfang og jævnt hen over året fra KTK's største kunde - TMF. Det er vurderingen, af den fælles indsats i TMF for at sikre ordretilgangen til KTK har været en medvirkende årsag til at KTK's regnskab for 2007 er blevet så godt.

Økonomistyring

Som konsekvens af resultatet for 2006 blev det ledelsesmæssige fokus i 2007 skærpet yderligere på økonomistyringsområdet. Der blev i begyndelsen af 2007 iværksat en række yderligere opstramninger i forhold til økonomistyringen af den enkelte sag, øget uddannelsesmæssig indsats og fokus på brugen af de implementerede systemer - herunder især Navision, udvikling af relevante nøgletal samt en endnu tættere ledelsesmæssig opfølgning på de økonomiske resultater.

Det er vurderingen, at denne tættere opfølgning har haft en effekt i forhold til de handlinger, der har været i driftsafdelingerne og dermed har været medvirkende årsag til det økonomiske gode resultat, som alle afdelingerne har bidraget med i 2007.

Aktiviteter

Der har i 2007 været fokus på at sikre effekten af allerede igangsatte og gennemførte forandringer for at sikre et stærkt fokus på den daglige drift, og for ikke at sætte nye store tiltag i gang i et år, hvor det fra årets start var kendt, at der skulle ske en eller anden form for omorganisering af KTK fra 2008. Endvidere betød udmeldingen om "Det Ny TMF" i november 2006 for KTK's vedkommende, at virksomhedsplanen for 2007 overvejende kom til at indeholde initiativer rettet mod driftsområdet.

Af de væsentligste aktiviteter i Kommune Teknik København i 2007 skal fremhæves:

Ledelsesberetning

- Styrket fokus på den økonomiske opfølgning i alle afdelinger
- Videreudvikling af og fortsat uddannelse i brugen af Økonomi- og ressourcesystemet Navision
- Udvikling og implementering af elektronisk tidsregistreringssystem - Tast-selv
- Indførelse af esdh som del af et samlet TMF-projekt
- Implementering af tiltag ifm. projektet ”Styr på processerne”
- Sikre fastholdelse af Miljøledelsescertificeringen
- Gennemførelse af integrationsprojekt - projekt Håndslag
- Opfølgning på reorganiseringen af autoområdet for at understøtte besparelser på reparationer.
- Gennemførelse af renholdelsesuddannelse (Kvalitet og optimering i renholdelsesområdet)
- Afslutning af EU-socialfondsprojektet ”Virksomheder i forandringer” i samarbejde med Havnskolen omkring kompetenceudvikling af korttidsuddannede
- Implementeringen af arealanalysen

Herudover er en ikke uvæsentlig del af virksomhedens udviklingsmæssige og ledelsesmæssige ressourcer blevet anvendt til at understøtte BUM - perspektivudredningen, som dannede grundlaget for vedtagelsen af den nye driftsstrategi.

Effektiviseringsplanen

Driften i og af KTK har været meget fokuseret omkring gennemførelsen af den effektiviseringsplan, som BR vedtog den 25. marts 2004.

Effektiviseringsplanen indeholdt 11 indsatsområder, som tilsammen skulle sikre en genopretning af KTK såvel økonomisk, organisatorisk og markeds-mæssigt: *Kundedialog, Umiddelbar kapacitetsregulering, Kommunalfuldmagten, Ny organisation, Strategisk kapacitetstilpasning, Graffiti, Urentable aktiviteter, Lokale- og arealoptimering, Fravalg af tabsgivende projekter, Materiel- og materialeindkøb samt Styringsværktøjer.*

Ledelsesberetning

KTK har iværksat alle anbefalede aktiviteter i planen samt supplerende aktiviteter, som har understøttet planens intentioner og kompenseret for manglende forslag, som skulle initieres på længere sigt for at sikre de mere varige forandringer. Det har omfattet mere end 140 aktiviteter indenfor de 11 indsatsområder, hvoraf de ca. 100 aktiviteter har været omfattet af den eksterne evaluering. Hovedelementet i effektiviseringsplanen har været at rette op på økonomien, så fokus har de sidste 4 år været styring og økonomisk effektivitet, understøttet af initiativer til organisatorisk udvikling for at sikre det økonomiske resultat.

Indsatsområderne "Ny organisation", "Kapacitetstilpasning", "Fravalg af tabsgivende projekter" samt "Styringsværktøjer" vurderes at have bidraget mest til den økonomiske genopretning af KTK, men alle indsatser har været væsentlige for at Capacent i sin opsamlende evaluering for de 3 første år kan skrive: *"Siden effektiviseringsplanens vedtagelse i marts 2004 har aktivitetsniveauet været højt, og KTK er efter tre års genopretning en anden virksomhed i dag. Forandringerne er synlige økonomisk, organisatorisk og markedsfølsomt."* (s. 8 i Genopretningen af Kommune Teknik København fra 2004-2006, Capacent maj 2007).

Capacent skriver endvidere *"Det er vores opfattelse, at der i KTK er arbejdet ihærdigt med at realisere effektiviseringsplanens anbefalinger og indsatsområder. Vi har anset det for en vanskelig opgave for KTK at indfri planens krav, men vi finder det tilfredsstillende at kunne påvise, at planens effekt har været betydelig."* (s. 4 i Genopretningen af Kommune Teknik København fra 2004-2006, Capacent maj 2007).

Alle anbefalede aktiviteter i effektiviseringsplanen er som nævnt gennemført, og planen indeholder således ikke flere aktiviteter for at rette op på det styringsmæssige og den økonomiske effektivitet. Hvis KTK var fortsat som selvstændig kontraktstyret virksomhed, ville der have været behov for en ny plan, hvor fokus skulle rettes mere mod kvalitets- og serviceforbedringer, da dette kun har været sekundært i de foregående år.

Evalueringen af 2006 understøttede behovet for, at etablere en ny og revideret plan for den fortsatte udvikling af KTK. *"..en plan, der bygger på de reviderede forudsætninger, og på den nye og langt mere moderne virksomhed, KTK har udviklet sig til siden 2004."* (s. 4 i Genopretningen af Kommune Teknik København fra 2004-2006, Capacent maj 2007).

Set over effektiviseringsplanperioden er KTK's resultat nedbragt fra -45 mio. kr. i 2003 til +13,8 mio. kr. i 2007.

Det gode økonomiske resultat for 2007 giver et godt afsæt for den nye TMF strategi for udvikling af service og effektivitet for Københavns Kommunes offentlige arealer. Der er nu kommet styr på den økonomiske, styringsmæssige og organisatoriske side af driften, således at fokus fremadrettet kan vendes mod serviceniveau og kvalitetsforbedringer til gavn for kommunens borgere og brugere.

Ledelsesberetning

Resultatforklaring fra KØR til årsregnskabsloven

Til Københavns Kommune er rapporteret et årsresultat efter det kommunale regnskabsregulativ på 13.837 tkr., hvilket er en forskel på -18.326 tkr. til regnskabet udarbejdet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper. Denne forskel kan specificeres således:

tkr.

Resultat ifølge årsregnskab		32.163
Reguleringer vedrørende varelager og anlægsaktiver, der udgiftsføres i KØR		-10.005
Reguleringer vedrørende forpligtelser og udgifter indregnet i regnskabet 2007 efter årsregnskabslovens grundlæggende principper, der først indregnes i KØR i kommende regnskabsår:		
Skyldig rådighedsløn, feriepenge og afspadsring	-4.520	
Hensat til afskedigede medarbejdere	0	
Øvrige reguleringer	-3.897	-8.417
Reguleringer vedrørende renter		96
Resultat ifølge KØR		<hr/> 13.837 <hr/>

Ledelsesberetning

Årets resultat og forventninger til fremtiden (KØR)

Årets positive resultat på 13,8 mio. kr. var betydelig bedre end forventet ved oktoberkalkulen. Forbedringen er på 13,3 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.

Frem til og med oktoberkalkulen har der været tvivl om hvorvidt særlig vejområdet ville kunne oppebære den forudsatte omsætning i 2007, og KTK valgte derfor at være tilbageholdende med at opskrive forventningerne til regnskabsresultatet i forbindelse oktoberkalkulen. Den forventede omsætning blev indhentet i december måned, hvorfor særligt december fik stor betydning for det samlede resultat i KTK.

For så vidt angår forventninger til fremtiden er KTK med virkning fra 1. januar 2008 nedlagt i sin eksisterende form og videreført i de tre driftscentre Center for Veje, Center for Renhold og Center for Park og Natur. Der henvises til budgetterne for 2008 hvad angår disse tre centre.

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 2007	Skyldig afspadsring pr. 31. december 2006 tkr.
Ekstraordinære poster	0	0
Udvikling og Service	225	232
Materiel- Miljø og Kvalitet	134	82
Byservice City	2.135	1.652
Byservice Syd	1.782	1.625
Byservice Nord	2.924	2.754
Vejservice København	3.962	3.581
Bygningsservice	0	0
Auto	0	0
Kommune Teknik København i alt	11.162	9.925

Ledelsesberetning

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 2007 forpligtelser til feriepenge på samlet 24.164 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 2007			I alt
	Tjeneste- mænd m.v.	Overenskomstansatte Funktionærer	Timelønnede	
Udvikling og Service	5	13	0	18
Materiel, Miljø og Kvalitet	7	2	0	9
Byservice City	35	72	6	113
Byservice Syd	45	28	0	73
Byservice Nord	46	57	0	103
Vejservice København	46	57	5	108
Kommune Teknik København i alt	184	229	11	424

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. Tallene vedrører ultimo 2006, og er ikke genberegnet for 2007.

De samlede tjenestemandsforspligtelser 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 2007.

Regnskabsberetning

Årsregnskabet for Kommune Teknik København for 2007 er aflagt i overensstemmelse med de grundlæggende principper i årsregnskabsloven.

Resultatopgørelse

Resultatudviklingen pr. afdeling kan anskues således:

	Resultat (dækningsbidrag III)			
	Realiseret 2007	Prognose oktober 2007	Budget 2007	Realiseret 2006
Udvikling & Service	-23.548	-21.600	-33.284	-27.613
"Ekstraordinære poster"	-8.258	-18.000	-22.673	-13.072
Byservice City	17.493	13.000	13.688	10.009
Byservice Syd	7.194	5.300	7.439	2.471
Byservice Nord	8.937	5.000	9.703	1.906
Vejservice København	30.345	27.000	34.539	11.351
Bygningservice	0		0	9.942
Auto	0		0	-1.439
Kommune Teknik København i alt	32.163	10.700	9.413	-26.329
Regulering til kommunalt regnskab	-18.326	-7.200	-9.228	-7.637
KØR resultat	13.837	3.500	185	-33.966

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 erhvervsmæssig drift. Disse poster indgår derfor i resultatopgørelsen under ordinære omkostningsposter.

For en forklaring af udviklingen i regnskabstallene henvises til ledelsesberetningen.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2007 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 anskaffessummen. 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 nettorealiseringsværdi, 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	2007	2006
Nettoomsætning	1	388.852	348.495
Produktionsomkostninger	2	-295.116	-294.458
Bruttoresultat		93.736	54.037
Administrationsomkostninger	3	-61.479	-80.297
Resultat før andre driftsindtægter m.v.		32.257	-26.260
Ekstraordinære omkostninger		0	0
Resultat før renter m.v.		32.257	-26.260
Finansielle indtægter	4	3	9
Finansielle udgifter	4	-97	-78
Årets resultat		32.163	-26.329

Balance pr. 31. december

tkr.	Note	2007	2006
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Maskiner		797	390
Last- og varevogne		18.867	13.948
Personvogne		236	291
Transportabelt specialudstyr		10.593	5.516
Edb-udstyr		69	105
Indretning af lejede lokaler		69	113
It-systemer		2.025	3.849
Anlægsaktiver i alt	5	<u>32.656</u>	<u>24.212</u>
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger	6	<u>3.928</u>	<u>2.366</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7	111.001	78.540
Mellemregning Københavns Kommune (Teknik- og Miljø Forvaltningen)		986.789	0
Igangværende arbejder for fremmed regning		0	853
Andre tilgodehavender	9	<u>118.654</u>	<u>78.328</u>
Tilgodehavender i alt		<u>1.216.444</u>	<u>157.721</u>
Likvide beholdninger		<u>0</u>	<u>711.846</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>1.220.372</u>	<u>871.933</u>
AKTIVER I ALT		<u>1.253.028</u>	<u>896.145</u>

Balance pr. 31. december

tkr.	Note	2007	2006
PASSIVER			
Egenkapital			
Indskudskapital		113.462	113.462
Overført resultat		-42.432	-74.595
Egenkapital i alt	10	<u>71.030</u>	<u>38.867</u>
Hensættelser			
Andre hensættelser	11	<u>13.204</u>	<u>13.204</u>
Hensættelser i alt		<u>13.204</u>	<u>13.204</u>
Gæld			
Lang- og kortfristet gæld			
Likvide beholdninger		1.095.866	0
Skyldig rådighedsløn m.v.	12	308	5.438
Leverandører af varer og tjenesteydelser		35.043	37.189
Mellemregning Københavns Kommune (Teknik- og Miljø Forvaltningen)		0	758.149
Skyldig afspadsering		11.162	9.925
Anden gæld	13	26.415	33.373
Forudbetalinger fra kunder		<u>0</u>	<u>0</u>
Gæld i alt		<u>1.168.794</u>	<u>844.074</u>
PASSIVER I ALT		<u>1.253.028</u>	<u>896.145</u>
Købs- og eventualforpligtelser	14		
Forskelle til KØR (resultat, egenkapital, balance)	15		

Noter

1 Nettoomsætning		
	2007	2006
Salg af varer og tjenesteydelser (faktureret)	389.705	349.684
Forudbetalinger på igangværende arbejder for fremmed regning	-853	-1.189
	<u>388.852</u>	<u>348.495</u>
2 Produktionsomkostninger		
Lønninger og gager	150.150	157.925
Køb af varer og tjenesteydelser	95.153	91.755
Reparation og vedligeholdelse af materiel	28.327	24.813
Leasing	10.901	11.714
Øvrige omkostninger	3.469	2.054
Afskrivninger	7.116	6.197
	<u>295.116</u>	<u>294.458</u>
3 Administrationsomkostninger		
Lønninger	34.276	42.511
Øvrige personaleomkostninger	2.285	2.164
Edb-afskrivninger	1.860	1.255
Øvrige edb-omkostninger	1.940	3.405
Afskrivninger af indr. af lejede lokaler	43	43
Lokaleomkostninger	15.429	16.396
Erstatninger	1.293	1.801
Andre administrationsomkostninger	4.353	12.722
	<u>61.479</u>	<u>80.297</u>
4 Finansposter		
Finansielle indtægter		
Modtagne rabatter, herunder varerabatter	-2	-2
Bankrenter	0	0
Andre finansielle indtægter	-1	-7
	<u>-3</u>	<u>-9</u>
Finansielle udgifter		
Bankrenter	3	5
Andre finansielle udgifter	94	73
	<u>97</u>	<u>78</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 - syste- mer	I alt
Kostpris 1. januar 2007	1.293	50.146	1.472	14.475	195	217	5.155	72.953
Tilgang	508	10.397	95	8.589	0	0	0	19.589
Afgang	-743	-9.304	-95	-1.445	0	0	0	-11.587
Kostpris 31. december 2007	1.058	51.239	1.472	21.619	195	217	5.155	80.955
Af- og nedskrivninger								
1. januar 2007	903	36.198	1.181	8.958	90	104	1.306	48.740
Afskrivninger	52	3.973	55	3.035	36	44	1.824	9.019
Afgang	-694	-7.799	0	-967	0	0	0	-9.460
Af- og nedskrivninger 31. december 2007	261	32.372	1.236	11.026	126	148	3.130	48.299
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2007	797	18.867	236	10.593	69	69	2.025	32.656

Værdien af finansielt leasede aktiver er ikke indregnet i balancen pr. 31. december 2007, jf. beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis.

6 Varebeholdninger

	2007	2006
Vejservice København	3.928	2.366
	<u>3.928</u>	<u>2.366</u>

7 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Tilgodehavender hos private virksomheder	6.730	8.838
Tilgodehavender hos kommunale virksomheder	106.241	74.365
Nedskrivninger og hensættelser til tab	-1.970	-4.663
	<u>111.001</u>	<u>78.540</u>

I nedskrivninger indgår 1.944 tkr. vedr. tilgodehavender med mere end et års forfald. På baggrund af en individuel vurdering af tilgodehavenderne er herudover nedskrevet 26 tkr. af de resterende tilgodehavender.

Noter

8 Mellemregning Københavns Kommune

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

9 Andre tilgodehavender

	2007	2006
Forudbetalinger på leasingkontrakter	1.879	1.558
Andre tilgodehavender	74	1.088
Tilgodehavende moms	116.701	75.682
	<u>118.654</u>	<u>78.328</u>

10 Egenkapital

Egenkapital ved årets begyndelse	38.867	65.196
Årets resultat	32.163	-26.329
	<u>71.030</u>	<u>38.867</u>

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

11 Hensatte forpligtelser

Hensat fratrædelsesomkostninger til afskedigede medarbejdere	0	0
Forventede erstatninger vedrørende auto- og personskader på skader anmeldt pr. 31. december 2006	10.733	10.733
Forventet tab på leasingkontrakter, jf. note 14	2.321	2.321
Garantihensættelse	150	150
	<u>13.204</u>	<u>13.204</u>

12 Rådighedsløn

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

13 Anden gæld

	2007	2006
Skyldig bonus	468	66
Skyldig løn	0	2.385
Skyldig A-skat m.v.	0	3

Noter

Skyldige feriepenge	24.164	24.791
Øvrige skyldige omkostninger	1.783	6.128
	<u>26.415</u>	<u>33.373</u>

Leasingforpligtelser på finansielt leasede aktiver er, jf. anvendt regnskabspraksis ikke, indregnet i regnskabet.

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.

Tjenestemandsforsikringer

Der påhviler en væsentlig opsøret pensionsbyrde på den nuværende bestand af tjenestemænd i KTK. Ifølge en aktuariemæssig 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.

Opgørelsen er opgjort ultimo 2006 og er ikke genberegnet for 2007.

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.

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 overtagelsessummer. Det vurderes af virksomhedens materielafdeling, at virksomheden i de kommende år vil realisere

Noter

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 2007 er udstedt arbejdsgarantier på i alt 1,4 mio. kr.

15 Forskelle mellem KØR og regnskabet

Forskelle i resultater kan specificeres således i tkr.:

Resultat ifølge regnskab		32.163
Reguleringer vedrørende varelager og anlægsaktiver, der udgiftsføres i KØR:		
Afskrivninger	9.019	
Tilgang på anlægsaktiver	-19.589	
Afgang på anlægsaktiver	2.127	
Nettobevægelser på varelager	-1.562	10.005
		<hr/>
		22.158
Reguleringer vedrørende forpligtelser og udgifter indregnet i regnskabet 2007 efter årsregnskabslovens grundlæggende principper, der først indregnes i KØR i kommende regnskabsår (på betalingstidspunktet):		
Rådighedsløn til afskedigede medarbejdere	-5.130	
Skyldig afspadsring	1237	
Feriepengeforpligtelse	-627	
Nedskrivning til tab på debitorer	-2.693	
Hensættelse til forventet tab på leasingkontrakter	0?	
Hensættelse til afskedigede medarbejdere	0	
Igangværende arbejder pr. 31. december	853	
Øvrige skyldige omkostninger	-2.057	-8.417
		<hr/>
		13.741
Reguleringer vedrørende renter		96
		<hr/>
Resultat i henhold til KØR		13.837
		<hr/>

Forskelle i egenkapitaler mellem KØR og regnskabet kan forklares således:

	tkr.
Egenkapital ifølge regnskabet	71.030
Værdi af anlægsaktiver 31. december 2007	-32.656
Værdi af varelager 31. december 2007	-3.928
Forpligtelse til skyldig rådighedsløn 31. december 2007	308
Feriepengeforpligtelse 31. december 2007	24.164
Skyldig afspadsring 31. december 2007	10.535

Noter

	tkr.
Hensatte forpligtelser 31. december 2007	13.204
Skyldig løn uden KØR-effekt	0
Nedskrivning til tab på debitorer	1.970
Værdi af igangværende arbejder pr. 31. december	0
Periodiseringsposter	300
	<hr/> 84.927
Mellemregning med Københavns kommune	-986.789
Egenkapital i henhold til KØR	<hr/> -901.862 <hr/>

Baseret på ovenstående kan balance i KØR anskues således:

Balance i henhold til KØR

	<u>IMK</u>	tkr.
Kontante beholdninger	8.01	0
Pengeinstitutter	8.05	-1.095.866
Andre tilgodehavender	8.15	113.924
Forudbetalte udgifter	8.16	0
Aktiver		<hr/> -981.942 <hr/>
Egenkapital	8.99 og 8.3x	-901.862
Mellemregning KK	8.59	3.622
Mellemregning regnskabsår	8.17	563
Anden gæld	8.56	35.590
Normal købsmoms 2007	7.87	-42.643
Normal købsmoms pr.31.12.2006=primo 2007	8.87	-77.212
Passiver		<hr/> -981.942 <hr/>