

KPMG
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
AUDIT
Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg

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

UDKAST

Kommune Teknik København

Revisionsprotokollat af
xx. juli 2008
til årsregnskab for 2007

UDKAST

Indhold

1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2007	83
1.1	Indledning	83
1.2	Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning	83
2	Strategi for revisionen af årsregnskabet for 2007	84
3	Årsrapportering udarbejdet efter den kommunale styrelseslov (KØR)	84
3.1	Forvaltningsrevision	84
3.2	Løn og gager samt gennemgang af anlægsregnskaber	85
4	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper	85
4.1	Anvendt regnskabspraksis	85
4.2	Omorganisering af Kommune Teknik København	86
4.3	Udvikling i KØR resultat 2007	86
4.4	Anlægsaktiver	86
4.5	Varebeholdninger	86
4.6	Tilgodehavender fra salg	87
4.7	Igangværende arbejder for fremmed regning	88
4.8	Andre tilgodehavender	88
4.9	Likvide beholdninger	88
4.10	Leverandørgæld	88
4.11	Hensættelser	89
4.12	It-anvendelsen	90
5	Skat	90
6	Øvrige forhold	90
6.1	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	90
6.2	Forsikringsforhold	90
7	Lovpligtige oplysninger m.v.	91
7.1	Ledelsens regnskabserklæring	91
7.2	Overholdelse af lovgivningen	91
7.3	Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	92
7.4	Andre opgaver	92
7.5	Revisionens erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2007	92

1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2007

1.1 Indledning

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

Antagelsen som intern revisor er tidsbegrænset til udgangen af 2007, hvorefter Kommune Teknik København nedlægges som selvstændig kontraktstyret virksomhed under Teknik- og Miljøforvaltningen i Københavns Kommune.

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

Som virksomhedens interne revisor har vi foretaget revision af det fremlagte udkast til årsregnskab for Kommune Teknik København for 2007.

Årsregnskab efter den kommunale styrelseslov udviser:

tkr.	2007	2006
Årets resultat (før regulering vedrørende renter)	13.741	-34.037
Aktiver i alt	981.942	795.320
Finansiell egenkapital (ekskl. mellemregning)	84.927	71.188

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

1.2 Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning

Vedtages rapporteringen af Teknik- og Miljøudvalget i den foreliggende form, og fremkommer der ikke under udvalgets behandling og vedtagelse af rapporteringen væsentlige nye oplysninger, vil vi over for Københavns Kommunes Revisionsdirektorat forsyne rapporteringen for 2007 med revisionspåtegning med forbehold vedrørende værdiansættelse af varebeholdninger samt indregningen af hensatte forpligtelser. Vi henviser til afsnittene 4.5 Varebeholdninger og 4.11 Hensættelser for nærmere omtale heraf.

Særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen for 2007 fremgår af afsnit 3, hvortil vi henviser.

Det skal bemærkes, at vi alene forsyner årsregnskabet udarbejdet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper med en revisorerklæring for gennemgang (review) og derfor alene

udtaler os med en begrænset grad af sikkerhed om omarbejdningen af det kommunalretlige regnskab. Dette omfatter vores arbejde i forbindelse med gennemgang af posterne:

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

2 Strategi for revisionen af årsregnskabet for 2007

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2007 har vi drøftet forventninger til den økonomiske udvikling for 2007 med ledelsen, herunder risici relateret til selskabets aktiviteter. Vi har endvidere drøftet risici forbundet med regnskabsaflæggelsen og de af ledelsen iværksatte tiltag til styring heraf.

Vi har på baggrund heraf udarbejdet en strategi for revisionen med henblik på at fokusere på risikofyldte områder, herunder udarbejdelse af den afsluttende årsrapport for 2007, som følge af at Kommune Teknik København ophører som selvstændig virksomhed.

3 Årsrapportering udarbejdet efter den kommunale styrelseslov (KØR)

Vores revision af årsregnskabet har givet anledning at fremhæve følgende:

3.1 Forvaltningsrevision

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

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

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

3.2 Løn og gager samt gennemgang af anlægsregnskaber

Løn og gager samt gennemgang af anlægsregnskaber er ikke omfattet af vores revision, men gennemføres efter revisionsaftalen af Københavns Kommunes Revisionsdirektorat.

4 Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

tkr.	2007	2006
Årets resultat	32.163	-26.329
Aktiver i alt	1.253.028	896.145
Egenkapital	71.030	38.867

Vi skal nedenfor supplere årsregnskabet med enkelte kommentarer og specifikationer.

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2007 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens grundlæggende principper om:

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

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

Ledelsen har valgt at udarbejde regnskabet under forudsætning af fortsat drift, selv om Kommune Teknik København opfører som selvstændig virksomhed.

Valget er sket ud fra, at den samlede virksomhed fortsætter i Teknik- og Miljøforvaltningens regi. Vi kan tilslutte os den valgte fremgangsmåde.

4.2 Omorganisering af Kommune Teknik København

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

2007 bliver således et år, hvor Kommune Teknik København forberedes til omstruktureringen. Ledelsesmæssigt er der fokus på prognosesikkerhed og økonomistyring, hvilket er understøttet af den afsluttende evalueringsrapport i effektiviseringsprojektet.

4.3 Udvikling i KØR resultat 2007

Kommune Teknik Københavns realiserede resultat for 2007 på 13,8 mio. kr., som er en forbedring på 10,3 mio. kr. i forhold til oktoberprognosen.

Der har som i de foregående år løbende været stor fokus på økonomien i Kommune Teknik København. I begyndelsen af 2007 blev økonomistyringen skærpet med opstramninger på sagsniveau.

Frem til og med oktoberkalkulen var der tvivl om, hvorvidt særligt vejområdet ville kunne oppebære den forudsatte omsætning i 2007, og Kommune Teknik København valgte derfor at være tilbageholdende med at opskrive forventningerne til regnskabet i forbindelse med oktoberkalkulen.

Den forventede omsætning blev indhentet i december måned, hvorfor særligt december fik stor betydning for det samlede resultat i Kommune Teknik København.

På grund af de store udsving mellem prognose og faktisk realiseret resultat vurderes værdien af prognoser som styringsværktøj som begrænset.

4.4 Anlægsaktiver

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

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

4.5 Varebeholdninger

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

Primo januar 2008 har vi foretaget en stikprøvevis kontrol af de optalte varer på de 2 oplyste lagerlokationer.

Virksomhedens egne optællinger udviste, i lighed med tidligere år, ofte betydelige forskelle mellem registrerede beholdninger og faktiske beholdninger.

Vi har af de lageransvarlige fået oplyst, at dette f.eks. kan skyldes:

1. Varerne afgår først regnskabsmæssigt ved fakturering
2. Overskud fra arbejder lægges på lager til senere arbejde uden "tilbageførelse på lageret".

Endvidere fik vi ved besøget oplyst, at der forefindes en tredje lagerlokation, som ikke var optalt eller værdiansat og derfor ikke medtaget i Kommune Teknik Københavns regnskab. Vi besøgte dette lager på Kulbanevej i Valby og måtte konstatere, at der var en del granitsten m.v., som umiddelbart repræsenterer en væsentlig værdi, dog uden at vi nærmere kan fastsætte denne.

Vi har endvidere drøftet forretningsgangene omkring lagerstyringen med personalet, som erkender, at der fortsat er behov for etablering af afgangskontroller samt en mere præcis og komplet lagerregistrering. Vi henviser fortsat til vores anbefalinger i revisionsprotokollen af 20. december 2006.

Værdiansættelsen i årsrapporten er baseret på de fysiske beholdninger. Ved den afsluttende revision konstaterede vi fra gennemgangen af lagerlisterne, at der forekommer negative lagerbeholdninger for ca. 300.000 kr. Det er således tvivlsomt, om der er foretaget justeringer af lageret ultimo 2007 i overensstemmelse med lageroptællinger.

Samlet er det vores vurdering, at værdien af de reelle varebeholdninger afviger fra det bogførte lager.

4.6 Tilgodehavender fra salg

For 38 % af tilgodehavenderne har vi kontrolleret, at der efterfølgende er modtaget betaling. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

I forbindelse med regnskabsafslutningen har vi gennemgået grundlaget for den foretagne nedskrivning til imødegåelse af forventede tab på tilgodehavender. Virksomhedens generelle princip er, at fordringer med forfald, der er mere end 6 måneder gamle, nedskrives 50 %, mens fordringer med forfald, der er mere end et år gamle, nedskrives 100 %. Herudover foretages nedskrivning af fordringer efter individuel vurdering, herunder såfremt fordringen er overdraget til inkasso.

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

Virksomhedens ledelse har over for os erklæret, at de efter den foretagne nedskrivning vurderer værdiansættelsen af tilgodehavenderne forsvarlig.

Vi har noteret, at der er realiseret tab på 1.755 tkr. vedrørende Foreningen Social Boligbyggeri. Der har været en tvist med Foreningen, som er afsluttet med, at Foreningen i 2008 har indbetalt 540 tkr. ud af et samlet tilgodehavende på 2.295 tkr.

Generelt kan vi efter vores gennemgang tilslutte os ledelsens vurdering.

4.7 Igangværende arbejder for fremmed regning

Vi har noteret, at der ved årsafslutningen ikke forekommer igangværende arbejder.

På forespørgsel har virksomhedens ledelse bekræftet, at der ikke er igangværende arbejder pr. 31. december 2007. Dette skyldes blandt andet, at man på grund af overførsel i aktiviteterne til TMF målrettet har arbejdet på at færdiggøre igangværende projekter inden udgangen af 2007.

Vi har ikke nærmere efterprøvet denne periodeafgrænsning af igangværende arbejder, idet Kommune teknik København nedlægges som selvstændig kontraktstyret virksomhed og omlægges til produktionsenheder fortsat under Københavns Kommune.

Eventuelle fejl i periodeafgrænsningen af igangværende arbejder har ingen effekt på det samlede regnskab for Københavns Kommune.

4.8 Andre tilgodehavender

I andre tilgodehavender indgår tilgodehavende moms med 116,7 mio. kr. Beløbet er akkumuleret over årene, idet afregning sker via andre mellemregningskonti med Københavns Kommune. Forholdet elimineres ved overførsel af aktiviteterne i KTK til TMF.

4.9 Likvide beholdninger

De likvide beholdninger indgår i mellemværende med Københavns Kommune, idet Kommune Teknik København indgår i cash pool-ordning med Københavns Kommune.

Vi har gennemgået de af virksomheden udarbejdede afstemninger af likvide beholdninger pr. 31. december 2007.

Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

4.10 Leverandørgæld

Vi har gennemgået afstemningsrutiner vedrørende leverandørgæld samt stikprøvevis gennemgået de udarbejdede afstemninger til modtagne kontoudtog fra kreditorerne. Gennem-

gangen af de foretagne kreditorafstemninger har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger, og det er vores opfattelse, at procedurerne omkring afstemning af kreditorer fungerer tilfredsstillende.

4.11 Hensættelser

4.11.1 Pensionsforpligtelse

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 den er ikke indregnet i regnskabet for 2007. Den manglende indregning er sket i kontinuitet med tidligere år. Forholdet er oplyst i regnskabet og anført som en supplerende oplysning i vores påtegning. .

4.11.2 Arbejdsskader

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

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

Virksomhedens ledelse har over for os oplyst, at det uanset vedtagelsen af etablering af den fælles arbejdsskadepulje vurderes usikkert, hvorvidt Kommune Teknik København fritages for forpligtelsen og har derfor valgt at opretholde forpligtelsen i årsregnskabet for 2007. Virksomhedens ledelse har erklæret, at hensættelsen til dækning af erstatninger ved arbejdsskader er forsvarlig.

På det foreliggende grundlag er det ikke muligt at vurdere rimeligheden af forpligtelsens størrelse.

4.11.3 Autoskader

Hensættelsen er uændret i 2007 med 1.875 tkr. Forpligtelsen kan henføres til opgørelsen pr. 31. december 2004.

Det er vores vurdering, at hensættelsen bør revurderes, da sagerne er fra perioden 1994 til 2003.

På det foreliggende grundlag er det ikke muligt at vurdere rimeligheden af forpligtelsens størrelse.

4.12 It-anvendelsen

Da der er tale om en ophørende virksomhed, har vi valgt ikke at foretage en it-sikkerhedsmæssig gennemgang af brugere og tildelte adgange i Navision Financials samt procedurer for systemudvikling og vedligeholdelse.

Der henvises i øvrigt til revisionsprotokollat fra årsregnskabet 2006, hvori resultat fra vores gennemgang er anført.

5 Skat

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

6 Øvrige forhold

6.1 Begivenheder indtruffet efter balancedagen

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

Vi er ikke under vores gennemgang blevet bekendt med begivenheder, som i væsentlig grad påvirker årsregnskabet pr. 31. december 2007, og som ikke er indarbejdet og tilstrækkeligt oplyst i årsrapporten.

6.2 Forsikringsforhold

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

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

UDKAST

7 Lovpligtige oplysninger m.v.

7.1 Ledelsens regnskaberklæring

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

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

Den modtagne regnskaberklæring har ikke givet anledning til bemærkninger.

7.1.1 Ikke-korrigerede forhold

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

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

Vi har under revisionen ikke konstateret forhold, som ikke er korrigeret i det foreliggende udkast til årsregnskab.

7.2 Overholdelse af lovgivningen

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

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

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

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

7.3 **Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet**

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

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

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

Opmærksomheden henledes på den manglende kontrol med lagerafgange.

7.4 **Andre opgaver**

Vi har ud over opgaver i forbindelse med vores lovpligtige revision udført følgende opgaver for selskabet siden vores revisionsprotokollat af 18. juni 2007:

Revisionsrelaterede opgaver

- Assistance i forbindelse med færdiggørelse af årsregnskab.

7.5 **Revisionens erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2007**

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

at vi opfylder lovgivningens habilitetsbestemmelser, og

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

København, den 14. august 2008

KPMG

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Torben Kristensen
statsaut. revisor

Protokollat omfattende side 82 - 93 er fremlagt på mødet den

Pernille Andersen
direktør

Fra Teknik- og Miljøforvaltningen

Hjalte Aaberg
adm. direktør

UDKAST