

### **7.5.1. Indledning**

Københavns Kommune er repræsenteret i en lang række selskaber af vidt forskellig art – både størrelsesmæssigt, opgavemæssigt og selskabsretligt.

Nedenstående retningslinier omfatter selskaber, hvor Københavns Kommune enten:

- 1) Er repræsenteret i ejerkredsen af det pågældende selskab med en ejerandel på minimum 20% eller med et økonomisk engagement af en ikke uvæsentlig størrelse. Med økonomisk engagement forstås enten værdien af et kapitalindskud, den maksimale hæftelse i et selskab, garantiforpligtelser eller årlige driftstilskud.
- 2) Er repræsenteret i ledelsen, eksempelvis via bestyrelsen eller et repræsentantskab.
- 3) Har en væsentlig interesse i selskabets opgaver og hvor opgaverne ikke er underlagt en anden form for kommunalt tilsyn, eksempelvis gennem en driftsaftale.

De samme kriterier gælder for rapporteringen til selskabsoversigten i kommunens regnskab.

### **7.5.2. Retningslinier ved stiftelse eller indtræden i et selskab**

Det anbefales, at indstillinger fra forvaltninger om oprettelse af eller indtræden i selskaber skal indeholde følgende elementer:

Formålet med selskabets oprettelse angives, og der skal være en begrundelse for, at opgaven ønskes løst gennem deltagelse i et selskab.

I beslutningsgrundlaget bør indgå en redegørelse for hjemmelsgrundlaget for at indtræde i selskabet: styrelseslovens § 60 eller 68 A, kommunalfuldmagten, lov om kommunal deltagelse i aktieselskaber, lov om erhvervsudviklingsaktiviteter eller anden speciallovgivning.

Det anføres videre, om der sker overdragelse af myndighedsopgaver, og om tilsynsmyndigheden skal godkende indtræden i selskabet.

Indstillingen skal indeholde en begrundelse for valg af selskabsform og beskrive konsekvenserne af dette valg, herunder

- det samlede indskud og kommunens indskud
- indbyrdes økonomisk hæftelse og kommunes hæftelse
- finansiering af selskabets virksomhed, herunder evt. årlige driftstilskud
- bestyrelsessammensætning
- bestemmelser om budgetter
- fast ejendom
- låneoptagelse

- regnskabsbestemmelser
- revision.

Indstillingen skal herudover indeholde en beskrivelse af:

- Hvilke regler der gælder, hvis vedtægten ønskes ændret, herunder Københavns Kommunes indflydelse ved ændringer.
- Konsekvenser for offentlighedens adgang til indsigt i selskabets virksomhed.
- Valget af selskabsform og opgavens karakter af en lovpligtig kommunal opgave eller karakter af at være en opgave, der ligger inden for kommunalfuldmægtigen, har betydning for de forpligtelser de af Københavns Kommune udpegede repræsentanter til ledelsen har over for kommunen og selskabet. Retsstillingen i den konkrete situation skal beskrives.

### **7.5.3. Retningslinier for den forvaltningsmæssige evaluering**

Forvaltningen skal etablere en sagsmappe for hvert selskab der er forankret i forvaltningen. Denne skal indeholde alt tilgængeligt materiale, der er relevant for den forvaltningsmæssige kontrol af selskabet.

Følgende skal så vidt det er muligt altid være at finde i sagsmappen:

- Beslutningsgrundlag for deltagelse i selskabet (afsnit 2)
- Selskabets vedtægter
- Offentliggjorte regnskaber, budgetter, beretninger fra bestyrelsen og andet materiale der er tilgået forvaltningen i sin egenskab af investor
- Materiale udarbejdet af forvaltningen som led i den forvaltningsmæssige opfølgning og evaluering af selskabsdeltagelsen.

Det påhviler den enkelte forvaltning at etablere retningslinier for, hvordan der foretages opfølgning og evaluering af de selskaber, der er forankret i forvaltningen. Hvis der er særlige forhold, der forhindrer at de generelle retningslinier ikke kan udføres, bør dette fremgå af sagsmappen.

Retningslinierne skal omhandle:

- mødeforberedelse mellem forvaltningen og kommunens repræsentant, herunder hvilken information forvaltningen skal forsyne repræsentanten med, og hvilke informationer forvaltningen skal sikre sig for at få tilbagemeldinger fra repræsentanten og evt. selskabets ledelse. Disse retningslinier skal bygge på kommunens instruktionsbeføjelser over for repræsentanten. Formen for tilbagemelding må respektere de begrænsninger, der følger af selskabsretlige regler. Ved forvaltningernes fastlæggelse af deres tilbagemeldingsprocedure skal man være opmærksom på selskabers adgang til at pålægge bestyrelsesmedlemmer tavs-

hedspligt og på den konflikt, der kan opstå mellem på den ene side en vidtgående tilbagemelding og reglerne om aktindsigt.

- tilbagemelding til ØU og de stående udvalg.

Forvaltningen skal indhente *godkendelse* fra udvalg, henholdsvis Borgerrepræsentation i forbindelse med

- ændringer i forudsætninger i beslutningsgrundlaget
- at forvaltningen får kendskab til ansvarspådragende beslutninger
- likvidering af selskabet
- beslutninger med økonomisk- eller ansvarsmæssig konsekvens for Københavns Kommune

Det gælder derfor ændringer vedrørende kommunens indskud, hæftelse, garantistillelse og driftstilskud.

Forvaltningen skal *orientere* udvalg, henholdsvis Borgerrepræsentation om selskabets situation, når

- der foregår usædvanlige aktiviteter i et selskab
- der er væsentlige afvigelser i forhold til budget
- der skiftes regnskabsprincipper
- der skiftes revisor
- øvrige deltagere vil ændre deres engagement i selskabet
- der sker ændringer i ledelsen, eller når der vurderes at være behov for ændringer
- der i øvrigt forekommer forhold, der har offentlig/politisk interesse.

#### **7.5.4. Retningslinier for opfølgning vedrørende regnskab, budget og nøgletal**

Da kommunen deltager i mange forskellige former for selskaber og hvor det regnskabsmæssige materiale også er af varierende karakter både hvad angår form og mængde, vil det ikke være muligt at fastsætte endegyldige retningslinier for strukturen af opfølgningen.

Der bør endvidere tages hensyn til forskelligheden i det enkelte selskabs anvendte regnskabsprincipper. Ligeledes er der i lovgivningen forskellige regler om mængden og tilgængeligheden af det regnskabsmæssige materiale alt afhængig af selskabsform.

##### **7.5.4.1 Regnskabsmæssig kontrol**

Der skal så vidt det er muligt, foretages en aktiv vurdering af selskabets økonomiske stilling. Opfølgningen bør ikke have revisionsmæssig karakter, men skal tage udgangspunkt i sikring af kommunens økonomiske værdier.

Den regnskabsmæssige vurdering af et selskabs økonomiske stilling bør tage udgangspunkt i årsregnskaber, budgetter og årsberetninger. Gennem sammenligner med tidligere regnskaber og budget for aktuelt regnskabsår kan det vurderes, hvordan selskabets økonomiske udvikling har været. Efterfølgende bør der også søges forklaringer på eventuelle afvigelser, herunder væsentlige ændringer i budgetforudsætningerne.

Forvaltningerne skal overfor selskabet tilkendegive at følgende oplysninger bør fremgå af regnskabsmaterialet, som selskabets administration udleverer til bestyrelsen.

Periode = måned, kvartal, halvår eller år.

	Budget for perioden	Realiseret for perioden	Afvigelse fra budget	Realiseret for samme periode sidste år
<b>Omsætning</b>				
<b>Primær drift</b>				
- Indtægter (specificeret i hovedposter)				
- Udgifter (specificeret i hovedposter)				
<b>Primært driftsresultat</b>				
<b>Finansielle poster</b>				
- Indtægter				
- Udgifter				
<b>Investeringer</b>				
<b>Afskrivninger</b>				
<b>Skat (eventuelt)</b>				
<b>Nettoresultat</b>				
<b>Anlægsaktiver<sup>1</sup></b>				
<b>Omsætningsaktiver</b>				
<b>Aktiver i alt</b>				
<b>Kortfristet gæld</b>				
<b>Langfristet gæld</b>				
<b>Gæld i alt</b>				
<b>Egenkapital primo</b>				
<b>Egenkapital ultimo</b>				

Der udarbejdes kommentarer til den økonomiske udvikling og situation.

Såfremt der registreres større afvigelser fra budgettet, følger en forklaring på afvigelsen.

### 7.5.4.2. Budget

I forbindelse med budgetfremlæggelse oplyses følgende:

Periode = år

	Budgetåret	Budget for indeværende år	Forventet indeværende år	Realiseret forudgående år
<b>Omsætning</b>				
<b>Primær drift</b>				
- Indtægter (specificeret i hovedposter)				
- Udgifter (specificeret i hovedposter)				
<b>Primært driftsresultat</b>				
<b>Finansielle poster</b>				
- Indtægter				
- Udgifter				
<b>Investeringer</b>				
<b>Afskrivninger</b>				
<b>Skat (eventuelt)</b>				
<b>Nettoresultat</b>				
<b>Anlægsaktiver<sup>1</sup></b>				
<b>Omsætningsaktiver</b>				
<b>Aktiver i alt</b>				
<b>Kortfristet gæld</b>				
<b>Langfristet gæld</b>				
<b>Gæld i alt</b>				
<b>Egenkapital primo</b>				
<b>Egenkapital ultimo</b>				

Såfremt der er væsentlige afvigelser i forhold til tidligere års budget eller regnskab, kommenteres disse uddybende.

### 7.5.4.3. Budgetopfølgning

I forbindelse med budgetopfølgning oplyses følgende:

Periode = år

	vedtaget budget	Korrektioner	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Afvigelse
<b>Omsætning</b>					
<b>Primær drift</b>					
- Indtægter (specificeret i hovedposter)					
- Udgifter (specificeret i hovedposter)					
<b>Primært driftsresultat</b>					
<b>Finansielle poster</b>					
- Indtægter					
- Udgifter					
<b>Investeringer</b>					
<b>Afskrivninger</b>					
<b>Skat (eventuelt)</b>					
<b>Nettoresultat</b>					
<b>Anlægsaktiver<sup>1</sup></b>					
<b>Omsætningsaktiver</b>					
<b>Aktiver i alt</b>					
<b>Kortfristet gæld</b>					
<b>Langfristet gæld</b>					
<b>Gæld i alt</b>					
<b>Egenkapital primo</b>					
<b>Egenkapital ultimo</b>					

Der redegøres for korrektioner og væsentlige afvigelser.

#### 7.5.4.4. Investeringsoversigt

I forbindelse med regnskabsafleggelse og budgetfremlægning udarbejdes en oversigt over udgifter til igangsatte investeringsprojekter over investeringsårene.

Såfremt der er tidsmæssige forskydninger mellem det planlagte og faktiske investeringsniveau i årene gives en redegørelse for årsagerne

Endvidere udarbejdes en oversigt over eventuelle investeringsbehov for en periode på 1-5 år afhængig af virksomhedens karakter.

#### 7.5.4.5. Vurdering ud fra nøgletalsberegninger

Til vurderingen af selskabets tilstand anvendes forskellige nøgletal. (Se vejledning i nøgletalsberegninger) Eksempler på velegnede nøgletal er:

- Overskudsgrad
- Egenkapitalens forrentning
- Soliditetsgrad
- Indre Værdi.

Opmærksomheden henledes på, at det i et selskab kan være nødvendigt at tilføje andre former for nøgletal og omvendt kan nogle af de foreslåede nøgletalsberegninger være uanvendelige i et andet selskab. Der lægges derfor op til fleksibilitet i regnskabsopfølgningen.

Den regnskabsmæssige kontrol skal ikke nødvendigvis være afgrænset til modtagelsen af årsregnskabet, der kan løbende efter behov foretages de samme nøgletalsberegninger på halvårsregnskaber etc.

#### **7.5.4.6. Fordeling**

I selskaber m.v. hvor Københavns Kommune og andre deltagere bidrager til drifts- og investeringsudgifter udarbejdes en oversigt over fordelingen af udgifterne mellem deltagerne, såvel i regnskabsåret som i budgetåret samt eventuelt budgetoverslagsår.

#### **7.5.4.7. Retsager, udestående tvister m.v.**

Såfremt der er løbende retsager, voldgiftssager, udestående tvister m.v. gives en kort beskrivelse af situationen og direktionens vurdering af forløbet.

#### **7.5.4.8. Vejledning til 'Registrering i KØR'**

Det er hensigten, at den enkelte forvaltning skal registrere både de egentlige aktiebesiddelser samt eventuelle garantiforpligtigelser i Københavns Kommunes Økonomi og Ressourcestyringssystem (KØR), således at regnskabet afspejler såvel den realiserbare værdi som den latente udgift der ligger i hæftelsesformen i virksomheder, hvor der ikke er foretaget kapitalindskud.