



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

Årsrapport 2005
aflagt efter årsregnskabslovens
grundlæggende
regnskabsprincipper

23. marts 2006

Denne rapport indeholder 36 sider

Indhold

Erklæringer	2
Ledelseserklæring	2
Revisors erklæring	3
Ledelsesberetning	5
Selskabsoplysninger	5
Idegrundlag og mål	6
Året i hovedtræk efter det rapporterede resultat (KØR - de kommunale regnskabsregulativer)	6
Resultatforklaring fra KØR til årsregnskabsloven	19
Årets resultat og forventninger til fremtiden (KØR)	19
Beskrivelse af risikoområder	20
Begivenheder efter regnskabsårets udløb	21
Regnskabsberetning	22
Anvendt regnskabspraksis	23
Resultatopgørelse for perioden 1. januar til 31. december	26
Balance pr. 31. december	27
Noter	29

Erklæringer

Ledelseserklæring

Den øverste ledelse i Kommune Teknik København og Teknik- og Miljøforvaltningen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2005 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. april 2006
Kommune Teknik København

Pernille Andersen
direktør

Teknik- og Miljøforvaltningen

Mette Lis Andersen
adm. direktør

Erklæringer

Revisors erklæring

vedrørende gennemgang af regnskab 2005 for Kommune Teknik København

Til Teknik- og Miljøforvaltningen

Til brug for behandling af regnskab 2005 for Kommune Teknik København skal vi hermed afgive erklæring om vores aftalte regnskabsmæssige gennemgang.

Ledelsen (Kommune Teknik København og Teknik- og Miljøforvaltningen) har ansvaret for aflæggelsen af regnskab 2005 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 14).

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 2005 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 pr. 31. december 2005, og
- Gennemgang af supplerende overordnede opgørelser af
- materielle anlægsaktiver

¹ 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 2006 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 2005², 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 2005 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. april 2006

KPMG C.Jespersen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab

Lynge Skovgaard
statsaut. revisor

Kenneth Hofman
statsaut. revisor

² 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
E-mail: ktk@tmf.kk.dk

Etableret: 1998
Hjemsted: København

Teknik- og Miljøforvaltningen

Mette Lis Andersen, adm. direktør

Kommune Teknik København

Pernille Andersen, direktør

Udvalgsbehandling

Regnskabet fremlægges på ordinært udvalgmøde den 10. maj 2006.

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 begrænset omfang opgaver for private, andre kommuner, amtskommuner og statslige institutioner. KTK's aktiviteter lå i 2005 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 (tidligere Bygge- og Teknikforvaltningen) 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 11. 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)

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.

Kommune Teknik København har gennem en årrække realiseret en mindre indtjening i forhold til resultatmålene udmeldt i virksomhedskontrakten. I 2002 blev der realiseret en væsentlig mindre indtjening på 28,6 mio. kr. (i forhold til budgetrammen i virksomhedskontrakten på 32,1 mio. kr.), og i 2003 blev der ligeledes realiseret en væsentlig mindre indtjening på 64,9 mio. kr. (i forhold til budgetrammen i virksomhedskontrakten på 32,3 mio. kr.). For 2003 skal det bemærkes, at der blev aftalt en række reguleringer til budgetrammen for 2003, således at den regulerede budgetramme udgjorde 12,4 mio. kr. I forhold til den regulerede budgetramme udgør mindreindtjeningen 45,0 mio. kr.

I 2004 realiseres der en merindtjening på 12,5 mio. kr. (i forhold til budgetrammen i effektiviseringsplanen på minus 31,5 mio. kr.). Dette er i forhold til resultatet for 2003 en forbedring på 20,1 mio. kr.

Ledelsesberetning

I 2005 realiseredes en mindreindtjening på 4,3 mio. kr. (i forhold til budgetrammen i effektiviseringsplanen på -7,5 mio. kr.). Denne samlede mindreindtjening dækker over en mindreindtjening inden for håndværksområdet på 11,0 mio. kr. (i forhold til budgetkravet på +8,9 mio. kr.) og en merindtjening på de øvrige områder i KTK på 6,7 mio. kr. (i forhold til budgetkravet på -16,4 mio. kr.). Mindreindtægten på håndværksområdet er nærmere beskrevet nedenfor.

Resultaterne i 2002 og 2003 medførte gennemførelse af en tilbundsående analyse af forholdene i KTK. Analysen resulterede i udarbejdelsen af en Effektiviseringsplan for KTK. Denne plan blev vedtaget af Borgerrepræsentationen den 25. marts 2004.

2004 var præget af vedtagelsen af effektiviseringsplanen, de organisatoriske og ledelsesmæssige forandringer samt programstyringen af alle de projekter, som enten ligger i effektiviseringsplanen eller ligger i naturlig forlængelse af den. 2005 i KTK har været præget af mange store projekter og opgaver. Året kan karakteriseres som det år, hvor der er blevet lagt skinner ud for ``Fremtidens KTK``. Der har 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.

Kommune Teknik København har i 2005 hovedsagligt været præget af følgende aktiviteter:

- Implementering af nyt lønsystem
- Fastlæggelsen og implementeringen af håndværksområdets fremtid
- Reorganiseringen af autoværkstedsområdet
- Indførelse af teamorganisering med en omfattende uddannelseindsats
- Analysen vedrørende anvendte arealer
- Udvikling og implementering af økonomi- og ressourcestyringssystem
- Udbud af asfaltområdet
- Tilbud på graffiti-oprensning
- Tilbud på vejvedligeholdelsen – funktionsudbud
- Analyse af internt kørselsreglement
- Personaleadministrativt projekt
- Reorganisering af administrationen
- Analyser af arbejdsprocesser.

Ledelsesberetning

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.

Hertil kommer en fortsat

- udvikling, implementering og evaluering af forretningsgange
- justering af økonomistyringen
- udvikling og evaluering af driftsledere og afdelingschefer.

Samlet set er der fortsat et meget højt tempo på en bred vifte af områder. Der er samtidig tale om, at sagerne og projekterne bliver større og mere komplekse end tidligere. Tempoet er så højt, at det ikke vil være realistisk at forvente, at det kan fortsætte på alle områder. Det er derfor hensigten fremadrettet at fokusere indsatsen på færre områder – de områder, som har størst betydning for, at KTK kan opnå de forventede resultater.

Hovedparten af de mål, som er beskrevet for KTK for 2005 i enten effektiviseringsplanen eller virksomhedsplanen, er nået. Opfyldelsen af enkelte mål, herunder forbedring af økonomistyring (benchmark-niveau) vil dog strække sig ind i 2006 som et naturligt følge af processen med implementering. Mål relateret til ressourcestyring, procesoptimering og teamorganisering, er berørt af forskydning i målopfyldelsen.

KTK's virksomhedsplan 2004/2005 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. Det betyder, at der kun er 1 til 2 mål i virksomhedsplanen, som undervejs er fundet u hensigtsmæssige og irrelevante at gennemføre.

Blandt de aktiviteter, som KTK har gennemført eller gennemfører p.t., finder vi nedenstående emner særligt væsentlige:

- Styrket dialog med Vej & Park omkring opgavevaretagelsen i forhold til ren- og vedligeholdelse
- Implementering af ressourcestyringssystem
- Igangsættelse af projektet ``Procesoptimering``
- Implementering af forretningsgange, herunder specielt på økonomistyringsområdet
- Kvalitetsudvikling
- Opnåelse af Miljøcertifikat ISO 14001

Ledelsesberetning

- Lederudvikling
- Indførelse af nye ledelses- og samarbejdsformer i form af Teamorganisering
- Kompetenceudvikling af korttidsuddannede
- Trimning af KTK's kerneydelser.

Effektiviseringsplanen

KTK arbejder fortsat fokuseret på at gennemføre effektiviseringsplanen og de anbefalinger, som fulgte i kølvandet på effektiviseringsplanen. Der vil ikke i denne ledelsesberetning ske en særskilt afrapportering på effektiviseringsplanen, men der henvises til særskilt rapportering herom.

Kalkulationssystemer

KTK er i fuld gang med at implementere kalkulationssystemet Sigma, som giver mulighed for at udregne priser på en ensartet og mere struktureret måde, end der tidligere har været tradition for i KTK.

Når et tilbud udregnes i Sigma, bliver nøgletal som dækningsbidrag og omkostningsfordeling synlige og dokumenterbare. Dette betyder også, at det bliver nemmere at efterkalkulere på en vunden opgave. Det er meningen, at alle afgivne tilbud gemmes digitalt i systemet, så det er muligt at kunne dokumentere afgivne tilbud med et relativt stort detaljeringsniveau og hente tidligere udregnede enhedspriser til brug i en ny kalkulation.

Projektstyresystem

På baggrund af et antal udførte sager med store underskud, har der været fokus på en bedre risikovurdering inden afgivelse af et tilbud og den økonomiske opfølgning under et sagsforløb. Problemet har tidligere bl.a. ligget i, at et underskud på en sag først er blevet opdaget sent i forløbet.

Der har derfor været behov for at kunne dokumentere risikoovervejelser før afgivelse af tilbud, og en opdateret økonomisk status på en sag, så det er muligt at gribe ind før det er for sent. Disse udfordringer er imødekommet i form af et Excel-projektark, hvor den enkelte sagsansvarlige før afgivelse af et tilbud over en vis størrelse skal beskrive de risikoelementer, der ligger i projektet, og tage stilling til eventuelle handlinger, der kan nedbringe de identificerede risici. Når en sag skal udføres, kan systemet fødes med økonomiske informationer fra økonomisystemet, og de af den sagsansvarlige vurderede forhold, som økonomisystemet ikke tager højde for. Projektarket udregner på denne baggrund et antal nøgletal, som giver udtryk for projektets status og forventninger.

Kvalitetsudvikling

Ledelsesberetning

KTK har vedtaget en kvalitetsudviklingsstrategi, der fastlægger og beskriver konkrete aktiviteter for kvalitetsudviklingen i perioden 2005-2007. Kvalitetsudviklingsstrategien dækker samtlige områder i KTK.

Som eksempel på en konkret aktivitet kan nævnes optimering af kvalitetsudviklingen i Byserviceområderne inden for renholdelsesområdet. Der er i den forbindelse udarbejdet en kvalitetsevalueringsrapport, der lægger op til en række kvalitetsforbedringer i relation til de aftalte krav omkring renholdelse.

Arbejdet med kvalitetsudvikling er organisatorisk lagt i en intern styregruppe, der p.t. har nedsat 2 arbejdsgrupper, der skal komme med oplæg til dels implementering af GPS på egnede arbejdsydelser i KTK og dels skal komme med oplæg til kvalitetssikring på parkområdet, bl.a. set i lyset af ny driftsmanual.

Arbejds miljøet

Rammerne for arbejds miljøarbejdet er fastlagt i en arbejds miljøstrategi for 2005 - 2007.

Det er målet at bringe KTK's arbejds miljø op på et så højt niveau, at det vil være muligt at blive arbejds miljøcertificeret og klare en scanning fra Arbejdstilsynet. Derfor lægges der vægt på, at alle formelle regler overholdes, at sikkerhedsgrupperne effektivt kontrollerer arbejds miljøet i eget område, at APV'en er fyldestgørende og sidst men ikke mindst, at ledelsen har jævnlig fokus på arbejds miljøområdet.

For at opnå disse mål, har der bl.a. været afholdt et kursus for sikkerhedsgrupperne i Arbejdspladsvurdering, sikkerhedsgrupperne foretager runderinger på arbejdspladsen fire gange om året og alle arbejdspladser bliver gennemgået af den daglige sikkerhedsleder en gang om året. Hver enkel sikkerhedsgruppes arbejds miljøindsats bliver herefter vurderet og mærket med et smileymærke.

Udbud af rammeaftale vedr. levering af asfalt

KTK fik i 2004 afdækket, at indkøb af asfalt - der årligt beløber sig til omkring 15 mio. kr. - er omfattet af udbudspligt jf. EU's direktiv. KTK har derfor udbudt en rammeaftale om levering af asfalt. Rammeaftalen er ca. 1,4 mio. kr. dyrere end den hidtidige aftale.

Asfalten benyttes af egen belægningsafdeling i Vejservice København. Andre kommuner har ikke egen belægningsafdeling, der står for selve udlægningen, og udbudet er derfor usædvanligt. Normalt udbydes den samlede entreprenørydelse, mens der for KTK er tale om en løbende leverance af et materialeindkøb.

Graffitiudbud

Vej & Park har udbudt den samlede graffiti afrensning i Københavns Kommune, som KTK's graffiti enhed hidtil har løst. Udbuddet indeholder optioner på yderligere distrikter i kommunen.

Ledelsesberetning

KTK bød på opgaven men vandt ikke. Der er indgået virksomhedsoverdragelse af KTK personale samt overdragelse af graffitimateriel i udbuddet. I forbindelse med den første budgetopfølgning i 2006 vil de økonomiske konsekvenser for KTK og effektiviseringsplanen af, at KTK ikke længere varetager denne opgave, blive belyst.

Reorganisering af Materiel og Auto

Borgerrepræsentationen besluttede den 3. november 2005, at KTK's materielværksted skulle reorganiseres, og denne beslutning er ved at blive effektueret.

I november udflyttes nogle af medarbejderne til de enkelte afdelinger i KTK, hvor de skal stå for mindre service på materiellet. Samtidig er der sket et udbud af de ydelser, KTK's autoværksted hidtil har varetaget: Service- og vedligehold af KTK's materiel. Ydelserne udbydes samtidigt i 5 særskilte udbud, inddelt i forhold til de relevante leverandørgrupper på følgende områder: Lastbiler, person- og varevogne, redskabsbærere og mindre materiel, vintermateriel og dæk. De overenskomstansatte medarbejdere, der har været beskæftiget med opgaven hidtil, vil blive virksomhedsoverdraget i forbindelse med udbuddene. Det er planen, at der indgås kontrakter med de eksterne leverandører til opstart i juni-juli 2006.

Sundt KTK

Som opfølgning på personalepolitisk regnskab 2004 har KTK's ASU 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. Der er udarbejdet rammer for introduktion af nye medarbejdere, og i samtlige afdelinger er der iværksat et arbejde med en procedure for introduktion af nye medarbejdere.

Desuden ligger det i planen for Sundt KTK, at der skal udarbejdes konkrete politikker inden for det personalepolitiske område, bl.a. en politik for rummelighed/socialt ansvar, som indeholder seniorpolitik, fraværspolitik, politik for sæsonansatte, fleksjob og lignende.

Desuden skal KTK's fraværspolitik og alkoholpolitik evalueres i 2006.

Kompetence- og lederudvikling

Det største kompetenceudviklingsprojekt i KTK er indførelse af teamorganisering, som er nærmere beskrevet i næste afsnit.

KTK arbejder med lederudvikling på flere måder. Afdelingschefer og driftsledere er i gang med et udviklingsforløb for hele gruppen af henholdsvis afdelingschefer og driftsledere. Grundlaget er anerkendende ledelse, og begge forløb køres af konsulentfirmaet Attractor.

Ledelsesberetning

Enkelte ledere har desuden et coachingforløb med en ekstern coach, og enkelte er i gang med individuelle lederudviklingsforløb. Afdelingscheferne indgår desuden i lederudviklingsforløbet i BTF regi.

Desuden holder KTK med jævne mellemrum møder for alle afdelingschefer og driftsledere, såkaldte gå-hjem-møder på et par timer, om forskellige emner som f.eks. forvaltningsret, personalejura og håndtering af svære samtaler, ``det gode møde'', alkoholpolitik, virksomhedsplan og budget.

Lederudviklingen fortsættes i 2006 og suppleres med udvikling af en lederevaluering, som tager sit afsæt i den gennemførte lederudvikling.

Teamorganisering

KTK's nye struktur pr. 1. november 2004 betød, at der blev skåret et ledelseslag væk, og at der derfor skulle til at arbejdes teamorganiseret i de udførende afdelinger. For at sikre planlægning, styring og gennemførelse af denne omstillingsproces blev det besluttet at iværksætte Teamorganiseringsprojektet i perioden 1. november 2004 til 31. marts 2006, hvilket er forlænget til sommeren 2006.

Projektet er styret af en styregruppe bestående af repræsentanter fra alle lag i virksomheden. Selve udførelsen af aktiviteter er henlagt til projektgrupper svarende til de lokale samarbejdsudvalg. Man har ikke tidligere implementeret udviklingsprojekter i KTK med de lokale samarbejdsudvalg som projektgrupper, men erfaringerne fra projektet viser, at det er en rigtig god idé. KTK har gennem dette projekt udviklet de lokale samarbejdsudvalg til fora, hvori også andre udviklingsprojekter kan forankres.

Ca. 300 medarbejdere har gennemført basistræningen, mens resten er planlagt til at gennemføre uddannelsen i foråret/sommeren 2006. Der er indført teamorganisering i alle byserviceafdelingerne, og Vejservice København er ligeledes på vej. Teamorganiseringsprocessen er således godt i gang og skal vedligeholdes de næste par år. Det betyder fortsat kompetenceudvikling og gennemførelse af processer for ledere og medarbejdere.

Ressourcestyring i KTK

I løbet af foråret 2005 traf KTK endelig beslutning om at indføre et it-system til ressourcestyring. Formålet med investeringen er at forbedre den økonomiske sagsstyring og den ressourcemæssige kapacitetsstyring i de udførende afdelinger.

Systemet blev taget i drift i byserviceafdelingerne i henholdsvis august og oktober 2005. I sidste kvartal 2005 blev systemet sat op for de sidste 2 udførende afdelinger, Vejservice København og Smede med driftsstart 1. januar 2006. Parallelt med implementering af nyt ressourcestyringssystem er der ligeledes implementeret nyt økonomisystem. Økonomi- og ressourcestyringssystemet er således ét integreret system baseret på Navision 4.0. Økonomimodulerne blev ligeledes planmæssigt sat i drift pr. 1. januar 2006.

Ledelsesberetning

Implementeringen af økonomimodulerne har bl.a. resulteret i, at alle fakturaer modtages, attesteres og anvises elektronisk.

Det, at afdelingerne aktivt benytter et ressourcestyringssystem, er første skridt til en mere proaktiv sagsstyring. De sagsansvarlige skal løftes til at arbejde mere med budget, forbrug og planlægning overordnet set, og de enkelte teams skal benytte systemet til at få de oplysninger om præstation og status for teamets sager, så de også er rustet til at reagere i forhold til eventuelle udsving.

Det forventes, at medarbejderne selv kommer til at registrere timer direkte ind i systemet i løbet af 2006.

Arbejdsprocesanalyse

I efteråret 2005 er iværksat et analysearbejde med henblik på at effektivisere arbejdsprocesser i KTK. I første omgang er det de administrative arbejds gange, der er under lup, derefter – i første halvdel af 2006 - bliver det arbejdsprocesser i de udførende afdelinger, der skal analyseres.

Procesanalysen skal forbedre arbejds gangene generelt. Desuden er der opnået et grundigt kendskab til de administrative arbejdsprocesser og snitflader mellem det centrale og decentrale led, som bidrager til at gøre den kommende centralisering af administrationen mere smidig og effektiv.

Arbejdsprocesanalysen gennemføres i 3 faser:

- Statusanalyse - gennemgang af eksisterende arbejds gange
- Designfase - oplæg til mere hensigtsmæssige arbejds gange
- Implementering.

Reorganisering af de administrative opgaver

Primo november 2005 er 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 vil være kompetenceudvikling af medarbejderne. Ovennævnte arbejdsprocesanalyse danner udgangspunktet for at fastlægge den fremtidige løsning af opgaverne. Indstilling til beslutning er i februar blevet vedtaget af KTK's ledelse og i ASU.

Udgangspunktet for reorganiseringen er:

- en sammenlægning af Forretningsudvikling og Økonomiafdelingen

Ledelsesberetning

- en centralisering af mange af de decentrale administrative opgaver
- en gennemførelse af centraliseringen af styringen af materiel og
- afskedigelse af økonomichef.

Arealanalyse

Effektiviseringsplanen for KTK indeholder bl.a. et indsatsområde om optimering af KTK's lokaleomkostninger. Det er forventningen, at reorganiseringen af KTK medfører et mindre lokale- og arealbehov, og at Københavns Kommune dermed på længere sigt kan frigøre arealer til andre formål.

Rambøll Management har for KTK i første halvår af 2005 gennemført en analyse af KTK's samlede lokale- og arealanvendelse. Arealanalysen beskriver KTK's nuværende faciliteter samt i hvilket omfang, der arealmæssigt eller bygningsmæssigt vurderes at være overskudskapacitet i forhold til KTK's fremtidige arealbehov. Endelig er det afdækket, hvilke fremtidige arealbehov KTK har.

I samarbejde med ØKF's 9. kontor har KTK udarbejdet et oplæg til, hvordan Ragnhildgade 1 evt. vil kunne frigøres, hvilket synes muliggjort efter den politiske beslutning om lukning af Bygningssservice, som det har vist sig vanskeligt at finde egnede erstatningsfaciliteter til. KTK og ØKF er p.t. ved at udarbejde et fælles oplæg til politisk beslutning via KTK's styregruppe, som beskriver konkrete løsninger for frigørelse af Ragnhildgade 1 samt de tilhørende økonomiske effekter. Projektledelsen i denne sidste fase er forankret i ØKF men udføres i praksis delt mellem ØKF og KTK, bl.a. for også at beskrive den generelle arealoptimering ift. de arealmæssige behov, som KTK har, og som blev afdækket i den oprindelige analyse ved Rambøll.

Implementering af nyt lønsystem

Københavns Kommune besluttede i 2005 at udskifte Accentures lønsystem med KMD's lønsystem. De generelle problemer med implementeringen af det nye lønsystem, opsigelsen af kontrakten med Accenture og indgåelsen af aftalen med KMD skal ikke fremhæves her, men for KTK har udfordringerne vedrørende lønsystemerne haft en række særlige konsekvenser:

- Anvendelse af eksterne konsulenter fra KPMG til sikring af, at brugen af begge lønsystemer gav færrest mulige problemer i KTK. Det har medført ekstraordinære udgifter.
- Flere og især flere særlige problemer med implementeringen af det nye lønsystem som følge af, at der i KTK er mange ansættelsesformer, som er meget atypiske for kommunen, men som er typiske for KTK. Af eksempler kan nævnes: Feriekortproblematik for håndværkere og løstansatte, søgne- og helligdagsbetaling samt særlige pensionsberegninger.

Ledelsesberetning

- En væsentlig usikkerhed omkring afstemningen af det faktiske lønforbrug i forhold til det budgetterede lønforbrug. Usikkerheden på dette punkt er stor i KTK bl.a. som følge af de mange midlertidigt ansatte.

Udvikling af personaleadministrationen

Projektet ``Udvikling af personaleadministrationen`` har som overordnet mål at placere KTK blandt de forvaltninger, der har den bedste personaleadministration. Arbejdet skal endvidere medvirke til at gøre KTK til en mere professionel, troværdig og konkurrencedygtig kommunal virksomhed.

I forbindelse med projektet vil KTK udvikle, forbedre og ajourføre forretningsgange, procedurer, vejledninger og dokumenter (paradigmaer) vedrørende ansættelse, disciplinære forhold samt afsked, så disse områder følger gældende lovgivning, overenskomster, kommunale regler samt TMF's og KTK's politikker og værdigrundlag.

Det er forventet, at KTK gennem arbejdet vil opnå en øget forståelse, forankring og accept af vigtigheden af, at have et juridisk fundament på personaleområdet dels i Personalefunktionen og dels de øvrige afdelinger i KTK.

Projektorientering i KTK

KTK har i forbindelse med et lederskifte i KTK indført projektorientering, og der arbejdes målrettet projektorienteret i forbindelse med udviklingsprojekter. KTK har fundet det hensigtsmæssigt at indføre projektorientering som en væsentlig styreform for de aktiviteter, som bl.a. er affødt af Effektiviseringsplanen og KTK's virksomhedsplan. Formen er nu blevet en integreret del af måden at styre udviklingen i KTK på, og der er en oplevelse af, at formen i større og større grad bidrager til, at KTK når de mål, der sættes under hensyn til inddragelse af de ansatte.

Der søges skabt en fælles forståelse for projektarbejde blandt andet ved intern erfaringsudveksling og ved at projektledere deltager i den fælles projektlederuddannelse for Teknik- og Miljøforvaltningen.

Der påtænkes ligeledes en større ensretning af projektarbejdet i de udførende afdelinger, dvs. anlægsprojekter, selvom der endnu ikke er taget stilling til mål eller metode.

Forretningsgange

KTK har det sidste år haft fokus på, at få udarbejdet forretningsgange inden for forskellige områder af virksomheden.

Arbejdet med opfølgning på forretningsgangenes efterlevelse er foretaget forskelligt. F.eks. kontrolleres efterlevelsen af en del af forretningsgangene på personaleområdet nærmest automatisk ved, at de endelige dokumenter skal gå gennem personalefunktionen, mens andre forretningsgange kræver en mere aktiv opfølgning, hvilket nu er igangsat.

Ledelsesberetning

For at sikre forståelsen og implementeringen af forretningsgangene i hele KTK, har der for nogle forretningsgange været foretaget en decideret undervisning i efterlevelsen af forretningsgangen. Dette har haft god effekt, og det er en metode, som det planlægges at bruge i endnu større udstrækning i 2006, hvor KTK vil have meget fokus på at sikre implementeringen og efterlevelsen af forretningsgangene på alle områder.

Accepten af og forståelsen for behovet for forretningsgange i KTK har udviklet sig meget i løbet af det sidste år, og det har således udviklet sig til at være et ledelsesmæssigt styringsværktøj.

KPMG's revisionsprotokollat af 15. december 2005 er kritisk over for implementeringen og efterlevelsen af de udarbejdede forretningsgange. Ledelsen i KTK har på denne baggrund iværksat en række konkrete tiltag samt igangsat et "servicetjek" i samtlige afdelinger med henblik på udarbejdelse af en konkret handlingsplan for implementeringen af forretningsgangene i hver afdeling.

Status på opfølgning på eventuelle revisionsbemærkninger

KTK har i forbindelse med regnskabet for 2003 og 2004 modtaget en række revisionsbemærkninger. For 2004 er der angivet følgende anbefalinger og status er for hvert område kort beskrevet:

Anbefaling	Status
At foretage løbende indregning af finansielt leasede aktiver	Dette vil ske pr. 1. januar 2006.
At forretningsgange for varetagelse af varebeholdninger udarbejdes	Er udarbejdet
At ovenstående forretningsgange følges	Er foretaget
At valg af advokater træffes af administrationen	Der er indgået rammeaftale med advokat og udarbejdet delegationsbestemmelser, som foreskriver, at tvister skal håndteres centralt
At der bør udarbejdes en it-sikkerhedspolitik	Anbefaling er rettet mod TMF og kan ikke håndteres direkte af KTK
At struktur for domæne på netværket revurderes	Anbefaling er rettet mod TMF og kan ikke håndteres direkte af KTK
At nedsætte antallet af administratorer på netværket	Anbefaling er rettet mod TMF og kan ikke håndteres direkte af KTK

Ledelsesberetning

Revisionsprotokollatet af 15. december 2005 adresserede ligeledes en række konkrete forhold, hvor det har vist sig nødvendigt med en øget opmærksomhed.

De enkelte forhold er i punktform skitseret nedenfor med angivelse af det umiddelbare tiltag, der er iværksat for at støtte op omkring dette forhold.

Revisionskommentar	Status
Ikke ensartede principper for igangværende arbejde	I forbindelse med den første månedsopfølgning ultimo februar vil det sikres, at opgørelse af igangværende arbejder kun foretages i henhold til forretningsgangen. Kommunikation af dette sker særskilt medio februar, hvor det ligeledes understreges, at der skal foreligge budget på sagen, for at igangværende arbejde vil medtages.
Dokumentation følger ikke fastlagt struktur	Punktet vil være indeholdt i en selvstændig analyse vedr. brug og kendskab til forretningsgange.
For eksisterende langtidsaftaler findes ikke en skriftlig kontrakt	Punktet vil være indeholdt i en selvstændig analyse vedr. brug og kendskab til forretningsgange.
Ved projekters afslutning foretages ikke efterkalkulation af projektet	Punktet vil være indeholdt i en selvstændig analyse vedr. brug og kendskab til forretningsgange.
I Vejservice Belægning sker der ikke oprettelse af projekter	I forbindelse med implementeringen af Navision vil styringen af belægningsopgaver ske i form af sager. Endvidere vil brugen af varer ligeledes opdeles til at indeholde flere varenumre i modsætning til i dag.
Der er mindre differencer på udlægskasser	Opmærksomheden vil øges vedr. brug af udlægskasser. Endvidere er forretningsgang vedr. kontantkasser udarbejdet. Denne forventes udrullet i løbet af januar 2006.
Bilagene i udlægskasser var ofte ikke udfyldt i overensstemmelse med krav iht. forretningsgangsbeskrivelser	Opmærksomheden vil øges vedr. brug af udlægskasser. Endvidere er forretningsgang vedr. kontantkasser

Ledelsesberetning

Revisionskommentar	Status
	udarbejdet. Denne forventes udrullet i løbet af januar 2006.
Der udarbejdes ikke en oversigt over kreditorer, der er afstemt. Denne kan derfor ikke blive underskrevet	Der er aftalt månedlige møder, hvor det sikres, at afstemninger er på plads og afstemningsoversigten bliver underskrevet.
Afstemning mellem kreditormodul og finans er ikke udarbejdet hver måned	Der er aftalt månedlige møder, hvor det sikres, at afstemninger er på plads og afstemningsoversigten bliver underskrevet.
Afstemning mellem debitor modul og finans foretages ikke i alle måneder. For de måneder, hvor den er foretaget, er den endvidere ikke underskrevet	Der er aftalt månedlige møder, hvor det sikres, at afstemninger er på plads og bliver underskrevet.
Optælling og kuransvurdering af varebeholdninger	Foretaget pr. 31. december 2005
Løbende afstemning af løn og gager foretages ikke	Ingen action taget p.t. Forventet afklaring i løbet af 1. kvartal 2006.
Der forefindes ikke en procedure, der sikrer, at moms afstemmes løbende	Ingen action taget p.t. Forventet afklaring i løbet af 1. kvartal 2006.
Afstemning mellem aKTiv og KØR er udarbejdet for alle måneder. Den er endvidere ikke underskrevet af økonomichefen i de måneder, hvor den er gennemført.	Der er aftalt månedlige møder, hvor det sikres, at afstemninger er på plads og bliver underskrevet.

Miljøcertificering

KTK blev miljøcertificeret i maj 2005 efter kravene i ISO 14001 standarden. KTK har med støtte i Københavns Kommune Agenda 21-plan opstillet miljø- og miljømålsætninger inden for ressourceforbruget. Der er udarbejdet konkrete handlingsplaner, der stiler mod en 5 pct.-besparelse på energi-, vand- og brændstofforbrug pr. 31. december 2005 i forhold til forbruget pr. 31. december 2004.

KTK har desuden:

Ledelsesberetning

- sammen med Vej & Park og RGS 90 A/S taget initiativ til gennemførelse af et projekt rettet mod genanvendelse af gadeopfej
- monteret partikelfiltre på større køretøjer og
- foretaget miljøvurdering af større underleverandører af varer og tjenesteydelser.

Resultatforklaring fra KØR til årsregnskabsloven

Til Københavns Kommune er rapporteret et årsresultat efter det kommunale regnskabsregulativ på -11.836 tkr., hvilket er en forskel på 9.544 tkr. til regnskabet udarbejdet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper. Denne forskel kan specificeres således:

tkr.

Resultat ifølge årsregnskab		-2.292
Reguleringer vedrørende varelager og anlægsaktiver, der udgiftsføres i KØR		-4.482
Reguleringer vedrørende forpligtelser og udgifter indregnet i regnskabet 2003 efter årsregnskabslovens grundlæggende principper, der først indregnes i KØR i kommende regnskabsår:		
Skyldig rådighedsløn, feriepenge og afspadsering	-9.812	
Hensat til afskedigede medarbejdere	3.905	
Hensat til afhjælpning af miljøforurening	1.290	
Hensættelse til arbejdsskader	0	
Øvrige reguleringer	-431	-5.048
Reguleringer vedrørende renter		-14
Resultat ifølge KØR		-11.836

Resultat ifølge KØR udgør en forskel på 4.336 tkr. til budgetkravet (ifølge Effektiviseringsplanen for KTK) for 2005 på -7.500 tkr.

I note 14 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 11,8 mio. kr. var væsentligt bedre end forventet ved oktoberkalkulen. Forbedringen er på 14,2 mio. kr. Forklaringerne på denne markante forbedring er primært, at omsætningen blev ca. 28 mio. kr. bedre end forventet ved oktoberkalkulen. Denne omsætningsforbedring er sket i Bygningsservice og Vintertjenesten.

Ledelsesberetning

For så vidt angår forventninger til fremtiden henvises til budgettet for år 2006 på næste side.

Beskrivelse af risikoområder

Kommune Teknik Københavns væsentligste risici vedrører fortsat personalerelaterede risici og omkostninger, herunder endelig afstemning af løn.

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

Afdeling	Skyldig afspadsring pr. 31. december 2005 tkr.	Skyldig afspadsring pr. 31. december 2004 tkr.
Forretningsudvikling	48	45
Ekstraordinære poster	0	0
Byservice City	2.074	1.961
Byservice Syd	2.301	1.625
Byservice Nord	1.999	2.529
Vejservice København	2.654	3.288
Bygningsservice	196	421
Materiel & Smede	814	644
Økonomi	80	58
Kommune Teknik København i alt	10.166	10.571

Skyldig afspadsring indeholder i lighed med sidste år opsparede timer for bl.a. vintertjeneste. Økonomien i vintertjeneste kan stadig ikke opgøres nøjagtigt, men det er fortsat 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 2005 forpligtelser til feriepenge på samlet 22.816 tkr., der på grund af usikkerhed omkring løndata ikke kan specificeres på afdelinger.

Ledelsesberetning

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 2005			
	Tjenestemænd m.v.	Overenskomstansatte Funktionærer	Timelønnede	I alt
Forretningsudvikling	10	11	0	21
Ekstraordinære poster	33	0	0	33
Byservice City	38	64	16	118
Byservice Syd	52	28	1	81
Byservice Nord	57	65	6	128
Vejservice København	53	63	0	116
Bygningservice	6	10	37	53
Materiel & Smede	9	19	0	28
Økonomi	4	11	1	16
Kommune Teknik København i alt	262	271	61	594
Kommune Teknik København i alt fratrukket Bygningservice, Graffiti samt midlertidigt ansatte og opsagte medarbejdere	224	249	18	491

For virksomheden er de samlede pensionsrettigheder for tjenestemænd ud fra en aktuarmæssig opgørelse beregnet til 395 mio. kr., hvoraf 283 mio. kr. vedrører allerede optjent pension, og 112 mio. kr. vedrører fremtidigt pensionsbidrag.

De samlede tjenestemandsforspligtelser er oplyst i note 13, hvortil henvises.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets udløb stillet forslag om nye retningslinjer for håndteringen af arbejdsskadeerstatninger i Københavns Kommune. Hvis forslaget vedtages politisk, etableres der en fælles arbejdsskadepulje i kommunen, hvortil hver kommunal enhed betaler 3 promille af lønsummen. Dette vil medføre en positiv påvirkning af KTK's økonomi som følge af, at KTK's betalinger til arbejdsskadepuljen vil være markant mindre end de arbejdsskadehensættelser, der er foretaget i KTK's regnskab.

Regnskabsberetning

Årsrapporten for Kommune Teknik København for 2005 er aflagt i overensstemmelse med de grundlæggende principper i årsregnskabsloven.

Resultatopgørelse

Resultatudviklingen pr. afdeling kan anskues således:

	Resultat (dækningsbidrag III)			
	Realiseret 2005	Prognose oktober 2005	Budget 2005	Budget 2006
Forretningsudvikling/Økonomi	-28.170	-28.452	-28.689	-30.066
"Ekstraordinære poster"	-24.298	-27.801	-34.873	-25.424
Byservice City	11.373	10.244	12.072	12.949
Byservice Syd	6.629	4.666	3.697	8.172
Byservice Nord	4.148	5.270	6.529	6.616
Vejservice København	28.702	26.636	28.945	31.734
Bygningservice	-2.119	-10.308	8.943	8.600
Materiel & Smede	1.443	-146	1.962	500
Kommune Teknik København i alt	-2.292	-19.892	-1.414	13.081
Regulering til kommunalt regnskab	-9.544	-6.108	-6.086	6.781
KØR resultat	-11.836	-26.000	-7.500	6.300

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.

Budgettet for Bygningservice i 2006 svarer til kompensation i form af en tillægsbevilling fra Københavns Kommune.

For en forklaring af udviklingen i regnskabstallene henvises til ledelsesberetningen.

Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2005 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

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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.

Finansiel 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	2005	2004
Nettoomsætning	1	448.513	447.155
Produktionsomkostninger	2	-345.727	-346.801
Bruttoresultat		102.786	100.354
Administrationsomkostninger	3	-105.641	-147.002
Resultat før andre driftsindtægter m.v.		-2.855	-46.648
Ekstraordinære omkostninger		0	0
Resultat før renter m.v.		-2.855	-46.648
Finansielle indtægter	4	547	695
Finansielle udgifter	4	16	-21
Årets resultat		-2.292	-45.974

Balance pr. 31. december

tkr.	Note	2005	2004
AKTIVER			
Anlægsaktiver			
Materielle anlægsaktiver			
Maskiner		644	594
Last- og varevogne		15.118	13.294
Personvogne		632	689
Transportabelt specialudstyr		6.037	4.138
Edb-udstyr		270	242
Indretning af lejede lokaler		156	200
It-systemer		2.683	0
Anlægsaktiver i alt	5	<u>25.540</u>	<u>19.157</u>
Omsætningsaktiver			
Varebeholdninger	6	<u>2.984</u>	<u>4.259</u>
Tilgodehavender			
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7	98.279	97.948
Igangværende arbejder for fremmed regning		2.042	1.122
Andre tilgodehavender	8	47.922	44.538
Tilgodehavender i alt		<u>148.243</u>	<u>143.608</u>
Likvide beholdninger		<u>568.943</u>	<u>379.678</u>
Omsætningsaktiver i alt		<u>720.170</u>	<u>527.545</u>
AKTIVER I ALT		<u><u>745.710</u></u>	<u><u>546.702</u></u>

Balance pr. 31. december

tkr.	Note	2005	2004
PASSIVER			
Egenkapital			
Indskudskapital		113.462	113.462
Overført resultat		-48.266	-45.974
Egenkapital i alt	9	65.196	67.488
Hensættelser			
Andre hensættelser	10	18.542	13.252
Hensættelser i alt		18.542	13.252
Gæld			
Lang- og kortfristet gæld			
Skyldig rådighedsløn m.v.	11	14.042	22.774
Leverandører af varer og tjenesteydelser		51.957	48.043
Mellemregning Københavns Kommune (Teknik- og Miljøforvaltningen)	12	553.987	343.139
Skyldig afspadsring		10.092	10.571
Anden gæld	13	31.896	40.278
Forudbetalinger fra kunder		0	1.157
Gæld i alt		661.972	465.962
PASSIVER I ALT		745.710	546.702
Købs- og eventualforpligtelser	14		
Forskelle til KØR (resultat, egenkapital, balance)	15		

Noter

1 Nettoomsætning		
	2005	2004
Salg af varer og tjenesteydelser (faktureret)	446.436	444.130
Forudbetalinger på igangværende arbejder for fremmed regning	2.077	3.025
	<u>448.513</u>	<u>447.155</u>
2 Produktionsomkostninger		
Lønninger og gager	157.759	160.349
Køb af varer og tjenesteydelser	131.485	131.811
Reparation og vedligeholdelse af materiel	22.612	19.020
Leasing	10.484	9.086
Øvrige omkostninger	17.049	20.456
Afskrivninger	6.338	6.079
	<u>345.727</u>	<u>346.801</u>
3 Administrationsomkostninger		
Lønninger	59.705	90.863
Øvrige personaleomkostninger	2.533	1.325
Edb-omkostninger	2.204	1.503
Lokaleomkostninger	18.396	19.435
Erstatninger	5.862	15.057
Andre administrationsomkostninger	16.941	18.818
	<u>105.641</u>	<u>147.001</u>
4 Finansposter		
Finansielle indtægter		
Modtagne rabatter, herunder varerabatter	-439	691
Bankrenter	0	0
Andre finansielle indtægter	-108	4
	<u>-547</u>	<u>695</u>
Finansielle udgifter		
Bankrenter	4	3
Andre finansielle udgifter	-20	18
	<u>-16</u>	<u>21</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 2005	1.785	61.256	3.335	13.587	285	217	0	80.465
Tilgang	166	6.819	342	3.727	168	0	2.803	14.025
Regulering	0	-164	0	-4	0	0	0	-168
Afgang	-337	-15.300	-1.648	-2.820	-90	0	0	-20.195
Kostpris 31. december 2005	1.614	52.611	2.029	14.490	363	217	2.803	74.127
Af- og nedskrivninger								
1. januar 2005	1.191	47.962	2.646	9.449	43	17	0	61.308
Afskrivninger	117	4.023	306	1.645	84	43	120	6.338
Regulering	-1	648	-6	44	-1	1	0	685
Afgang	-337	-15.140	-1.549	-2.685	-33	0	0	-19.744
Af- og nedskrivninger								
31. december 2005	970	37.493	1.397	8.453	93	61	120	48.587
Regnskabsmæssig værdi								
31. december 2005	644	15.118	632	6.037	270	156	2.683	25.540

Værdien af finansielt leasede aktiver er ikke indregnet i balancen pr. 31. december 2005, jf. beskrivelsen i anvendt regnskabspraksis.

Værdien af finansielt leasede aktiver er pr. 31. december 2005 summarisk opgjort til 20.515 tkr., efter fradrag af forventet tab ved kontraktens udløb på 2.464 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

	2005	2004
Byservice Syd	0	41
Vejservice København	1.783	1.361
Bygningservice	0	1.810
Materiel & Smede	1.201	1.047
	<u>2.984</u>	<u>4.259</u>

Noter

7 Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		
Tilgodehavender hos private virksomheder	19.029	19.460
Tilgodehavender hos kommunale virksomheder	84.555	82.820
Nedskrivninger og hensættelser til tab	-5.305	-4.332
	<u>98.279</u>	<u>97.948</u>

I nedskrivninger indgår 3.597 tkr. vedrørende inkasso- og konkurssager. På baggrund af en individuel vurdering af tilgodehavenderne er herudover nedskrevet 1.708 tkr. af de resterende tilgodehavender.

8 Andre tilgodehavender	2005	2004
Forudbetalinger på leasingkontrakter	1.930	1.706
Andre tilgodehavender	6.762	6.631
Tilgodehavende moms	39.230	36.201
	<u>47.922</u>	<u>44.538</u>

9 Egenkapital		
Egenkapital ved årets begyndelse	67.488	113.462
Årets resultat	-2.292	-45.974
	<u>65.196</u>	<u>67.488</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	3.905	0
Hensat til afhjælpning af miljøforurening	1.290	0
Forventede erstatninger vedrørende auto- og personskader på skader anmeldt pr. 31. december 2005	10.733	10.738
Forventet tab på leasingkontrakter, jf. note 13	2.464	2.364
Garantihensættelse	150	150
	<u>18.542</u>	<u>13.252</u>

11 Rådighedsløn

Rådighedsløn omfatter løn i en 3-årig periode til tjenestemænd, som er afskediget i 2005 og tidligere.

Noter

12 Mellemregning Københavns Kommune

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

13 Anden gæld

	2005	2004
Skyldig bonus	76	3.600
Skyldig løn	3.063	2.700
Skyldig A-skat m.v.	3	175
Skyldige feriepenge	22.816	23.416
Øvrige skyldige omkostninger	5.937	10.387
	<u>31.896</u>	<u>40.278</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 35.464 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.

Forurenede jord

I forbindelse med opgravning af gamle olietanke på KTK's adresse i Ragnhildgade 1 er der af Miljøkontrollen konstateret jordforurening. Det er endnu ikke afklaret, hvordan denne forurening skal behandles, og det kan ikke udelukkes, at KTK kommer til at betale hele eller dele af en eventuel oprensning af jorden. Der er afsat til afdækning af den mulige oprensning efter en vurdering af det sandsynlige udfald.

Sagsanlæg fra den tidligere direktør

KTK's tidligere direktør, Henrik Skov Hansen, har anlagt sag mod Københavns Kommune med krav om 2,0 mio. kr. som godtgørelse i forbindelse med hans fratrædelse. En eventuel udbetaling forventes dog ikke at kunne påvirke KTK's regnskab, da der ikke er lagt sag an direkte mod KTK.

Tjenestemandsforsikringer

Der påhviler en væsentlig opsparingsbyrde på den nuværende bestand af tjenestemænd i KTK. Ifølge en aktuariemæssig beregning fra Økonomiforvaltningen i

Noter

Københavns Kommune udgjorde forpligtelsen for KTK 31. december 2005 395 mio. kr. I beregningerne er forudsat en pensionsalder på 62 år.

KTK har pligt til at indbetale bidrag frem til pensionering til indbetaling af pensionsbidrag frem til pensionsalderen er beregnet til 112 mio. kr.

KTK belastes løbende med betalinger til afdækning af fremadrettede pensionsforpligtelser vedrørende tjenestemænd. Dette sker ved et procentvis pensionsbidrag på gageudbetalinger, som indbetales til Københavns Kommune. Der er indbetalt acontofaktureringer på 15 mio. kr. i 2004 og 15,7 mio. kr. i 2005. Fra 1999 til 2003 har KTK's bidrag været indregnet i budgetrammen.

Ved opsigelse er KTK endvidere pligtig til at afholde den fulde gage i rådighedsperioden på 3 år. Forpligtelsen hertil er for de 262 tjenestemænd opgjort til ca. 249 mio. kr. eller skønsmæssigt 950 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.

De nominelle leasingydelse forfalder som følger:

	tkr.
0-1 år	7.461
1-5 år	15.889
> 5 år	2.242
	<hr/>
	25.592
	<hr/>

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 3,9 mio. kr. beregnet som nutidsværdien af de fastsatte overtagessummer. Det vurderes af virksomhedens materielchef, at virksomheden i de kommende år vil realisere et tab på 2,5 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 2005 er udstedt arbejdsgarantier på i alt 6,4 mio. kr.

15 Forskelle mellem KØR og regnskabet

Forskelle i resultater kan specificeres således i tkr.:

Resultat ifølge regnskab	-2.292
Reguleringer vedrørende varelager og anlægsaktiver, der udgiftsføres i KØR:	
Afskrivninger	6.338

Noter

Tilgang på anlægsaktiver	-14.025	
Afgang på anlægsaktiver	1.304	
Nettobevægelser på varelager	1.901	-4.482
		<hr/>
		-6.774
Reguleringer vedrørende forpligtelser og udgifter indregnet i regnskabet 2005 efter årsregnskabslovens grundlæggende principper, der først indregnes i KØR i kommende regnskabsår (på betalingstidspunktet):		
Rådighedsløn til afskedigede medarbejdere	-8.733	
Skyldig afspadsring	-479	
Feriepengeforpligtelse	-600	
Nedskrivning til tab på debitorer	973	
Ikke udbetalte erstatninger på auto- og arbejdsskader	-6	
Periodisering af personaleomkostninger	326	
Hensættelse til konsulentonorar vedrørende udarbejdelse af årsrapport 2005	-50	
Hensættelse til forventet tab på leasingkontrakter	100	
Hensættelse til afskedigede medarbejdere	3.905	
Hensættelse af afhjælpning af miljøforurening	1.290	
Nedskrivning af lagerværdi	-625	
Værdi af igangværende arbejder pr. 31. december	-921	
Øvrige skyldige omkostninger	-228	-5.048
		<hr/>
		-11.822
Reguleringer vedrørende renter		-14
		<hr/>
Resultat i henhold til KØR		-11.836
		<hr/> <hr/>

Forskelle i egenkapitaler mellem KØR og regnskabet kan forklares således:

	tkr.
Egenkapital ifølge regnskabet	65.196
Værdi af anlægsaktiver 31. december 2005	-25.540
Korrektion af difference i 2003	-7
Værdi af varelager 31. december 2005	-2.984
Forpligtelse til skyldig rådighedsløn 31. december 2005	14.042
Feriepengeforpligtelse 31. december 2005	22.816
Skyldig afspadsring 31. december 2005	9.465
Hensatte forpligtelser 31. december 2005	18.542
Nedskrivning til tab på debitorer	5.305
Periodisering af personaleomkostninger	611
Hensættelse til konsulentonorar vedrørende udarbejdelse af årsrapport 2005	350

Noter

	tkr.
Værdi af igangværende arbejder pr. 31. december	-2.042
Værdi af tilgodehavende, SKAT, grønne afgifter	-300
Periodiseringsposter	-228
	<hr/>
	105.226
Mellemregning med Københavns kommune	554.837
	<hr/>
Egenkapital i henhold til KØR	660.063

Baseret på ovenstående kan balance i KØR anskues således:

Balance i henhold til KØR

	<u>IMK</u>	tkr.
Kontante beholdninger	8.01	50
Pengeinstitutter	8.05	568.893
Andre tilgodehavender	8.15	111.330
Forudbetalte udgifter	8.16	670
		<hr/>
Aktiver		680.943
		<hr/>
Egenkapital	8.99 og 8.3x	660.063
Mellemregning KK	8.59	4.671
Mellemregning regnskabsår	8.60	2.697
Anden gæld	8.56	55.105
Normal købsmoms	8.87	-41.593
		<hr/>
Passiver		680.943