

KPMG C.Jespersen
Statsautoriseret Revisionsinteressentskab
AUDIT
Borups Allé 177
Postboks 250
2000 Frederiksberg

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

Kommune Teknik København

Revisionsprotokollat af
18. april 2006
til årsregnskab for 2005

Indhold

1	Konklusion på revision af årsregnskabet for 2005	48
1.1	Indledning	48
1.2	Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning	48
2	Strategi for revisionen af årsregnskabet for 2005	49
3	Årsrapportering udarbejdet efter den kommunale Styrelseslov (KØR)	49
3.1	Forvaltningsrevision	49
3.2	Effektiviseringsplan og forretningsgange	50
3.3	Regnskabsafslutning	50
3.4	Løn og gager samt gennemgang af anlægsregnskaber	51
4	Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper	51
4.1	Anvendt regnskabspraksis	51
4.2	Nedlægning af bygningservice	51
4.3	Anlægsaktiver	52
4.4	Varebeholdninger	52
4.5	Tilgodehavender fra salg	53
4.6	Igangværende arbejder for fremmed regning	53
4.7	Likvide beholdninger	54
4.8	Leverandørgæld	54
4.9	Hensættelse til arbejdsskader	54
4.10	It-anvendelsen	55
5	Skat og afgifter	55
5.1	Skat	55
5.2	Afgifter	55
6	Øvrige forhold	56
6.1	Begivenheder indtruffet efter balancedagen	56
6.2	Forsikringsforhold	56
7	Lovpligtige oplysninger m.v.	56
7.1	Ledelsens regnskaberklæring	56
7.2	Overholdelse af lovgivningen	57
7.3	Besvigelser af væsentlig betydning for årsregnskabet	57
7.4	Andre opgaver	58
7.5	Revisionens erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2005	58

1 Konklusion på revision af årsregnskabet for 2005

1.1 Indledning

KPMG C.Jespersen er antaget som intern revisor i Kommune Teknik København. KPMG C.Jespersen har overfor 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 2004 og 2005. Såfremt aftalen ikke forlænges, overgår opfølgningen på vore revisionsbemærkninger til Københavns Kommunes Revisionsdirektoratet.

Vi har i vort 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 2005.

Årsregnskab efter den kommunale styrelseslov udviser:

tkr.	2005	2004
Årets resultat (før regulering vedrørende renter)	-11.822	-19.087
Aktiver i alt	680.943	484.275
Finansiell egenkapital (ekskl. mellemregning)	105.226	117.048

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 vor erklæring på årsregnskabet.

1.2 Konklusion på den udførte revision - revisionspåtegning

Revisionen af det kommunale regnskab har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at der er anledning til at tage forbehold for hele eller dele af de rapporterede tal til Københavns Kommunes regnskabssystem (KØR).

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 2005 med revisionspåtegning uden forbehold eller supplerende oplysninger.

Særlige forhold vedrørende regnskabsaflæggelsen for 2005 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 vort arbejde i forbindelse med gennemgang af posterne:

- anlægsaktiver,
- finansielle leasingaktiver,
- varebeholdninger,
- hensættelser til tab på debitorer,
- skyldig rådighedsløn, feriepenge, afspadsering,
- hensatte forpligtelser til tab på igangværende arbejder, arbejdsskader og
- hensættelse til nedlukning af bygningservice.

2 Strategi for revisionen af årsregnskabet for 2005

Som forberedelse til revisionen af årsregnskabet for 2005 har vi drøftet forventninger til den økonomiske udvikling for 2005 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. For en beskrivelse af revisionens fokusområder henvises til omtalen i vor revisionsprotokol af 15. december 2005. Revisionen er gennemført i overensstemmelse hermed.

3 Årsrapportering udarbejdet efter den kommunale Styrelseslov (KØR)

Vor revision af årsregnskabet har givet anledning at fremhæve følgende:

3.1 Forvaltningsrevision

Som led i vor 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 evaluatør.

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

3.2 Effektiviseringsplan og forretningsgange

I vort revisionsprotokollat af 15. december 2005 rapporterede vi, at visse forretningskritiske forretningsgange ikke var implementeret i tilstrækkeligt grad. Vi fik af ledelsen oplyst, at disse ophold, trods fornødne ressourcer i økonomiafdelingen, ikke har haft tilstrækkelig prioritet.

Vi har af ledelsen fået oplyst, at implementering og efterlevelse af forretningsgangene vil være et af fokusområderne i 2006. På baggrund af kommentarerne i revisionsprotokollatet af 15. december 2005, har ledelsen iværksat en række tiltag med henblik på implementering af forretningsgangene i de respektive afdelinger. Disse tiltag er nærmere beskrevet i handlingsplan af 9. marts 2006 udarbejdet af ledelsen i samarbejde med konsulentfirmaet Capacent.

Det er vor opfattelse, at de af ledelsen iværksatte initiativer vil give et godt udgangspunkt til sikring af forretningsgangenes overholdelse. Vi skal dog anbefale, at der for de forretningskritiske forretningsgange omkring tilbudskalkulation, sagsdokumentation og projektstyring sker en hurtig tilpasning, således at de ajourførte forretningsgange kan danne grundlag for implementering og opfølgning allerede fra 2. kvartal 2006.

3.3 Regnskabsafslutning

Uanset at den midlertidige leder af økonomiafdelingen og enkelte nøglemedarbejdere har arbejdet konstruktivt, er regnskabet blevet væsentligt forsinket i forhold til den oprindelige plan, ligesom kvaliteten af visse afstemninger, herunder særligt kreditorafstemninger fortsat er utilfredsstillende. Det var forventeligt, at det nye økonomi- og ressourcestyringsystem ville kunne medføre midlertidige udfald i forhold til rutinemæssige afstemninger og specifikationer, og det er prioriteret at få disse rutiner retableret. Det er aftalt, at tidspunktet for revisionens gennemførelse fremover bør udskydes til et senere tidspunkt.

I tilknytning hertil er det konstateret, at der ved årsskiftet 2005/06 (i lighed med tidligere år) er konstateret en væsentlig positiv afvigelse mellem det realiserede resultat og årets sidste resultatprognose. Den positive afvigelse skyldes primært positive afvigelser i resultatet af vintertjenesten og bygningservice. Det er oplyst, at der fortsat arbejdes med at få optimeret rutiner omkring prognoser, samt at forbedre kommunikationen af prognoseforudsætninger og følsomhed.

I forbindelse med tiltrædelse af ny økonomichef har ledelsen oplyst, at opsamling på disse forhold er prioriteret.

3.4 Løn og gager samt gennemgang af anlægsregnskaber

Løn og gager samt gennemgang af anlægsregnskaber er ikke omfattet af vor revision, men gennemføres efter revisionsaftalen af Københavns Kommunes Revisionsdirektorat. Vi har dags dato fået oplyst, at revisionsgennemgangen ikke er tilendebragt.

4 Kommentarer og supplerende specifikationer til årsregnskabet efter årsregnskabslovens grundlæggende principper

Årsregnskabet udviser følgende hovedtal:

tkr.	2005	2004
Årets resultat	-2.292	-45.974
Aktiver i alt	745.710	546.702
Egenkapital	65.196	67.488

Vi skal nedenfor supplere årsregnskabet med enkelte kommentarer og specifikationer.

4.1 Anvendt regnskabspraksis

Årsregnskabet for 2005 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens grundlæggende principper om

- fortsættende virksomhed (going concern),
- periodisering,
- væsentlighed, substans og klarhed,
- kontinuitet,
- konsistens,
- bruttoopgørelse (ikke modregning) og
- neutralitet i regnskabsaflæggelse (hverken forsigtigt eller uforsigtigt).

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

4.2 Nedlægning af bygningservice

Vi har i forbindelse med årsafslutningen gennemgået den udarbejdede opgørelse af forpligtelsen ved nedlukning af bygningservice. I tilknytning til nedlukningen af bygningservice overføres en række ansatte til andre forvaltninger under Københavns Kommune. Til dækning af KTK's udgifter i forbindelse med nedlukningen af bygningservice er KTK af Borgerrepræsentationen blevet bevilget forskellige puljer til dækning af KTK's udgifter. KTK er blevet bevilget følgende puljer:

- ”12 mio.kr. puljen” – Puljen skal dække udgifter til fratrædelsesaftaler vedrørende afgåede tjenestemænd og BFA’ere samt lønudgiften i 1,5 år til de medarbejdere som overføres til andre afdelinger i kommunen.
- ”6,5 mio.kr. puljen” – Puljen skal dække lønudgifter i forbindelse med oprydning og lønudgifter til fritstillede medarbejdere.
- ”1 mio.kr. puljen” – Puljen skal dække udgifter til kurser for overenskomstansatte m.v., med det formål at hjælpe medarbejderne med at finde ny beskæftigelse.

Forpligtelser, som ikke er dækket af ovennævnte puljer, er afsat i årsregnskabet.

Vi har med ledelsen drøftet øvrige former for tab, nedskrivninger m.v. i forbindelse med nedlukningen af bygningservice, herunder tab på ikke længere anvendte aktiver, tvister ved igangværende arbejder og huslejeforpligtelser. Virksomhedens ledelse har overfor os oplyst, at KTK er frigjort for øvrige forpligtelser end de i årsregnskabet indregnede, og at der ikke eksisterer kontrakter, som ikke kan opfyldes uden økonomisk tab for KTK.

4.3 Anlægsaktiver

Vi har i forbindelse med årsafslutningen stikprøvevis gennemgået grundlaget for de indregnede anlægsaktiver. Det er vor opfattelse, at der er sket en betydelig styrkelse af de interne kontroller på området, herunder den struktur og dokumentation m.v. der foreligger for virksomhedens materielle anlægsaktiver.

Ved gennemgangen har vi konstateret at afskrivninger på aktiver påbegyndes ved modtagelse af faktura og ikke på ibrugtagningstidspunktet. Det er vores opfattelse at effekten heraf er begrænset for årsregnskabet. Vi anbefaler, at der etableres procedurer, som sikrer, at afskrivninger først påbegyndes ved ibrugtagning af aktiverne.

4.4 Varebeholdninger

Økonomifunktionen planlagde i forbindelse med årsafslutningen optællinger af virksomhedens varebeholdninger, herunder at afdelingsansvarlige skulle foretage kuransvurdering af varebeholdningerne.

Ved vores kontroloptælling i starten af januar, konstaterede vi, at det ikke var samtlige varebeholdninger, der var optalt på Strømmen. Efterfølgende blev samtlige kurante varer optalt. Hvor kontroloptælling heraf har ikke givet anledning til bemærkninger. De optællinger, der blev foretaget, identificerede ofte betydelige forskelle mellem registrerede beholdninger og faktiske beholdninger. Vi har af den lageransvarlige fået oplyst at dette i vid udstrækning skyldes, at varerne regnskabsmæssigt først afgår varelageret ved fakturering af kunden.

Vi har endvidere konstateret, at der ikke på selskabets lagre er kontrol af afgange fra lageret. Dette øger risikoen for bevidste og ubevidste fejl. Vi skal derfor anbefale, at der indføres forretningsgange, som sikrer, at der sker kontrol af afgange fra lagrene.

I forbindelse med revisionen har vi foretaget stikprøvevis kontrol af de anvendte kostpriser. Gennemgangen heraf har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger, idet de konstaterede afvigelser ikke skønnes at give anledning til væsentlige revisionsdifferencer.

Virksomhedens ledelse har over for os erklæret, at de anser værdiansættelsen af varebeholdningerne for forsvarlig. Vi kan efter vor gennemgang tilslutte os ledelsens vurdering.

4.5 Tilgodehavender fra salg

Der er i forbindelse med årsafslutningen fremsendt saldomeddelelser til virksomhedens større debitorer, herunder har Vej & Park bekræftet mellemværendet. 15 debitorer er blevet anmodet om at bekræfte mellemværendet pr. 31. december 2005. Vi har modtaget bekræftende svar fra 10 af debitorerne, ligesom 1 debitor har oplyst, at man ikke havde et ajourført bogholderi til at foretage afstemningen imod.

Fra de resterende 4 debitorer har vi endnu ikke modtaget svar. Grundet implementering af Navision har det ikke været muligt at kontrollere efterfølgende indbetalinger. Vi har ikke indikation af, at disse debitorer vil være fejlbehæftet, men kan dog ikke konkludere endeligt herpå.

Vi har 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 30 dage 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 kan efter vor gennemgang tilslutte os ledelsens vurdering.

4.6 Igangværende arbejder for fremmed regning

I forbindelse med årsafslutningen har vi gennemgået grundlaget for opgørelsen af igangværende arbejder ved stikprøvevis gennemgang af større igangværende arbejder med de projektansvarlige.

Gennemgangen gav anledning til mindre beløbsmæssig reguleringer af de igangværende arbejder, som efterfølgende er indarbejdet i bogføringen pr. 31. december 2005. Ved

gennemgangen identificerede vi en række forhold som vi har drøftet med virksomhedens ledelse.

I revisionsprotokollen af 15. december 2005 rapporterede vi om en række svagheder i forretningsgangene vedrørende igangværende arbejder. Vi har i forbindelse statusrevisionen alene vurderet de af ledelsen iværksatte initiativer til udbedring heraf.

4.7 Likvide beholdninger

Vi har gennemgået de af virksomheden udarbejdede afstemninger af likvide beholdninger pr. 31. december 2005. Gennemgangen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

4.8 Leverandørgæld

Vi har gennemgået afstemningsrutiner vedrørende leverandørgæld. I forbindelse hermed kunne det konstateres, at kreditorerne kun i begrænset omfang var blevet afstemt. Endvidere gav de udarbejdede afstemninger anledning til en række spørgsmål.

På baggrund af at der kun i begrænset omfang var foretaget afstemning af kreditorerne, samt at det ikke var muligt at kontrollere for efterfølgende betaling, har vi anmodet om at 9 øvrige kreditorer blev afstemt. Vi har efterfølgende modtaget afstemning for 8 af kreditorerne.

Ved gennemgangen af samtlige udarbejdede kreditorafstemninger har vi konstateret, at der er en række betydelige åbenstående poster, som ikke er bogført. Vi har fået oplyst, at dette formentlig skyldes, at leverandørfakturaerne er sendt til godkendelse hos indkøber. For at tage højde for disse leverandørfakturaer har de enkelte afdelinger meddelt økonomiafdelingen, hvilke skyldige omkostninger der er i de respektive afdelinger. Der er til økonomiafdelingen rapporteret skyldige omkostninger, som er mindre end de åbenstående poster på de gennemgæede kreditorafstemninger. Det har ikke været muligt at få bekræftet, om dette skyldes uoverensstemmelser ved de enkelte leverandørfakturaer. Der er således risiko for, at ikke alle omkostningerne er medtaget. Det er vores opfattelse, at omfanget heraf ikke vil påvirke årsregnskabet væsentligt. Virksomhedens ledelse har overfor os bekræftet, at den anser omkostningerne i årsregnskabet for fuldstændige i al væsentlighed.

Vi anbefaler at der etableres forretningsgange som sikre, at alle leverandørfakturaer ankomstregistreres, således at korrekt periodisering af omkostninger sikres. Vi anbefaler endvidere, at forretningsgangene tilrettelægges således, at det sikres, at de væsentligste kreditorer afstemmes løbende.

4.9 Hensættelse til 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. Det har ikke været muligt for KTK at få oplyst forpligtelsen fra Teknik- og Miljøforvaltningen pr. 31. december 2005. Ledelsen har derfor valgt at opretholde den pr. 31. december 2004 opgjorte hensættelse.

Økonomiforvaltningen under Københavns Kommune har indstillet til Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen at der etableres en fælles arbejdsskadepulje til dækning af udgifter til arbejdsskader i Kommunen. I henhold til indstillingen foreslås det at, at arbejdsskadepuljen også skal omfatte erstatninger tilkendt før 1. januar 2006. Arbejdsskadepuljen foreslås finansieret ved at der betales en enhedssats på 3 promille af lønsummen. KTK forventer, at indstillingen vil blive vedtaget uden videre ændringer.

Virksomhedens ledelse har overfor os erklæret, at hensættelsen til dækning af erstatninger ved arbejdsskader er forsvarlig. På denne baggrund kan vi tilsluttes os ledelsens vurdering.

4.10 It-anvendelsen

Vi har som led i løbende revision foretaget opfølgning på tidligere konstaterede svagheder vedrørende de generelle it-kontroller.

I forbindelse med revision for 2005 blev vi præsenteret for en række kontrolmæssige forbedringer i relation til servere og netværk. Det er vores opfattelse, at såfremt disse implementeres fuldt ud, vil det medføre en styrkelse af de generelle it-kontroller.

It-medarbejderne i KTK forventes at overgå til det centrale it-kontor i sommeren 2006, som fra marts 2006 forestår vedligeholdelse af servere og netværk hos KTK.

Samlet set er det vor vurdering, at det generelle it-kontrolmiljø er uændret, idet tidligere rapporterede forhold fortsat er gældende. Det forventes, i følge det oplyste fra ledelsen, at disse forhold udbedres i løbet af 2006 i forbindelse med overgang af opgavevaretagelsen til det centrale it-kontor.

It-kontoret, er ifølge det oplyste, fortsat igang med implementeringen af Active Directory (AD). En hensigtsmæssig implementering af AD kan medføre en betydelig styrkelse af rettighedstildelingen i relation til servere og netværk, herunder implementering af adskillelse mellem enhederne i Teknik- og Miljøforvaltningen.

5 Skat og afgifter

5.1 Skat

Virksomheden er ikke skattepligtig, men afregningspligtig for a-skat, lønmodtagerbidrag m.v. Der har i året været gennemført en advokatundersøgelse af virksomhedens håndtering af firmabiler. Eventuelle økonomiske konsekvenser af konklusionen på denne undersøgelse påvirker ikke virksomheden, da forpligtelsen er overgået til Teknik- og Miljøforvaltningen.

5.2 Afgifter

Efter aftale med den daglige ledelse har vi påbegyndt gennemgangen af selskabets forretningsgange for registrering og afregning af moms og energiafgifter. Det forventes at

arbejdet med at opgøre korrektioner og tilrettelægge en fremtidig procedure for håndtering af disse forhold vil kunne færdiggøres og implementeres inden 30. juni 2006.

I forbindelse med implementeringen af Navision har KTK konstateret, at den momsrapport som skal dannes månedligt ikke er korrekt. På de indkøb der alene vedrører projekter for kommunen bliver der foretaget en fordeling af den indgående moms. Disse indkøb vedrører alene kommunemoms. Vi anbefaler, at der foretages en gennemgang af Navision, som sikrer at momsen bliver behandlet korrekt.

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 2005, 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 KTK er omfattet af Københavns Kommune 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.

7 Lovpligtige oplysninger m.v.

7.1 Ledelsens regnskabserklæring

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. I forbindelse med regnskabsaflæggelsen er alle konstaterede forhold korrigeret, og der foreligger således ikke kendte forhold, der ikke er indarbejdet i det foreliggende udkast til årsrapport.

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 vor revision ikke blevet bekendt med forhold, der indikerer, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar.

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

7.4 Andre opgaver

Vi har ud over opgaver i forbindelse med vores lovpligtige revision udført følgende opgaver for selskabet siden vores revisionsprotokollat af 15. december 2005:

Revisionsrelaterede opgaver

- Assistance i forbindelse med færdiggørelse af årsregnskab

Skatte- og momsmæssig assistance

- Gennemgang af analyser i forbindelse med firmabiler samt procedure for momsmæssig behandling af indtægter og omkostninger i virksomheden.

7.5 Revisionens erklæring i forbindelse med årsregnskabet for 2005

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 18. april 2006

KPMG C.Jespersen

Statsautoriseret Revisionsinteressentskab

Lynge Skovgaard
statsaut. revisor

Kenneth Hofman
statsaut. revisor

Protokollat omfattende side 47 – 59 er fremlagt på mødet den 18. april 2006

Pernille Andersen
direktør

Fra Teknik- og Miljøforvaltningen

Mette Lis Andersen
Adm. direktør