

**REVISIONSDIREKTORATET
FOR KØBENHAVNS KOMMUNE**

Revisionsprotokollat
til

Bestyrelsen
for

Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse

**Revisionen af regnskaberne for
2004, 2005, 2006 og 2007**

24. april 2008

Indholdsfortegnelse

<u>1. Indledning</u>	3
<u>2. Redegørelse for den udførte revision af regnskaberne for årene 2004 - 2007</u>	3
<u>2.1 Regnskabernes rigtighed</u>	3
<u>2.2 Den økonomisk hensigtsmæssige forvaltning af midlerne</u>	3
<u>3. Generelle problemstillinger</u>	3
<u>3.1 Manglende afskrivninger</u>	3
<u>3.2 Gæld til Københavns Kommune</u>	3
<u>3.3 Negativ egenkapital</u>	3
<u>4. Ændrede revisionspåtegninger for årene 2004 og 2005</u>	3
<u>4.1 Regnskab 2004</u>	3
<u>4.2 Ny revisionspåtegning</u>	3
<u>4.3 Regnskab 2005</u>	3
<u>4.4 Ny revisionspåtegning</u>	3
<u>5. Revisionen af 2006 og 2007</u>	3
<u>5.1 Regnskab og revisionspåtegning for 2006</u>	3
<u>5.2 Regnskab og revisionspåtegning for 2007</u>	3

1. Indledning

Revisionsdirektoratet har den 19. marts 2008 modtaget regnskaberne for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse (DKO) for 2004, 2005 og 2006 og den 25. marts 2008 modtaget regnskabet for 2007 med henblik på at forsyne regnskaberne med revisionspåtegninger.

Regnskaberne for 2004 og 2005 er tidligere forsynet med revisionspåtegninger med forbehold. Advokaten, der har forestået omdannelsen af legatet til en erhvervsdrivende fond, har imidlertid anmodet om, at regnskaberne blev forsynet med en påtegning uden modifikationer. Det har forudsat, at regnskaberne for 2004 og 2005 blev ændret, så regnskaberne blev retvisende.

Vi har konstateret, at regnskaberne for 2004 og 2005 nu er retvisende og derfor kan forsynes med en revisionspåtegning uden modifikationer.

Regnskaberne for 2006 og 2007 er ikke tidligere revideret. Regnskabet for 2006 er forsynet med en revisionspåtegning uden modifikationer, hvorimod revisionspåtegningen på regnskabet for 2007 er forsynet med et forbehold som følge af, at regnskabet ikke er fuldstændigt. Der mangler oplysninger om de økonomiske konsekvenser af, at bygningerne pr. 1. august 2007 anvendes af familieskolen.

I det følgende gives i afsnit 2 en redegørelse for den udførte revision af regnskaberne for årene 2004 - 2007. Derefter følger i afsnit 3 en omtale af de generelle problemstillinger. I afsnit 4 omtales de ændrede regnskaber og revisionspåtegninger for 2004 og 2005 og i afsnit 5 omtales revisionspåtegningerne for 2006 og 2007.

2. Redegørelse for den udførte revision af regnskaberne for årene 2004 -

2007

2.1 Regnskabernes rigtighed

Det er vor opfattelse, at undersøgelsen af DKOs forretningsgange, herunder de etablerede interne kontroller, giver en høj grad af sikkerhed mod væsentlige fejl eller mangler i regnskaberne.

Øvrige finansielle revisionshandlinger i relation til regnskaberne bestyrker vores opfattelse af deres rigtighed.

2.2 Den økonomisk hensigtsmæssige forvaltning af midlerne

Vi har som led i forvaltningsrevisionen vurderet, om midlerne er anvendt på en sparsommelig og hensigtsmæssig måde.

Der er foretaget et skøn over projektets indre økonomiske sammenhæng, og det er opfattelsen, at midlerne er forvaltet på en produktiv og effektiv måde.

3. Generelle problemstillinger

Revisionen har givet anledning til at fremdrage følgende generelle problemstillinger for årene 2004 - 2007:

3.1 Manglende afskrivninger

I de aflagte regnskaber er der ikke foretaget afskrivninger på bygningerne. De årlige afskrivninger kan opgøres til ca. 500.000 kr. (Bygningsværdi * 4 %), som burde have været udgiftsført i de enkelte år og tilsvarende have reduceret aktivets bygningsværdi.

3.2 Gæld til Københavns Kommune

Regnskaberne indeholder gældsposter til Københavns Kommune på 20,3 mio. kr., der kan specificeres således (mio. kr.):

Mellemværende afdrag på gæld	1,7
Lån til udbygning fra Mag. 1. Afd.	1,1
Bevillingsgæld til Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen	10,3
Anden bevillingsgæld	5,3
*Mellemregning betalinger	1,9

* Posten er angivet i regnskabet som en negativ regulering af egenkapitalen. Revisionsdirektoratet anser posten for at være en gæld til Københavns Kommune.

Der har i perioden 2004 - 2007 ikke været afdraget på gælden i overensstemmelse med de indgåede aftaler. Det er oplyst, at gælden vil blive inddraget i forhandlingerne om en afsluttende refusionsopgørelse mellem kommunen og DKO, når DKO er stiftet som en erhvervsdrivende fond.

3.3 Negativ egenkapital

De nu aflagte regnskaber viser, at egenkapitalen i perioden 2004 - 2007 har været

negativ med ca. 0,3 mio. kr.

Det fremgår af fundatsens § 7, at "Kapitalen kan kun angribes i særlige tilfælde og kun med samtykke af ministeriet for familiens anliggender".

Under hensyn til, at de ændrede regnskaber, som en konsekvens af indregning og måling efter den kommunale styrelseslov og de kommunale regnskabsregler i Velfærdsministeriets Budget- og regnskabssystem ("den gule mappe"), viser, at egenkapitalen er negativ, skal vi anbefale, at Civilstyrelsen underrettes herom.

4. Ændrede revisionspåtegninger for årene 2004 og 2005

4.1 Regnskab 2004

Regnskabet blev forsynet med følgende forbehold i revisionspåtegningen:

"Der er ved udarbejdelsen af årsregnskabet ikke taget hensyn til den kommunale styrelseslovs ændrede krav til regnskabsaflæggelsen, som blev indført med virkning fra 1. januar 2004. Dette har betydning for indregningen af materielle anlægsaktiver og hensatte forpligtelser.

Endvidere har den interne kontrol på lønområdet været behæftet med væsentlige mangler og usikkerheder, herunder manglende afstemning mellem det nye lønsystem og bogføringen i KØR.

Disse forhold giver usikkerhed om rigtigheden af lønningerne og fuldstændigheden af regnskabets balance."

Fondens tiltag. Det udarbejdede regnskab er nu i overensstemmelse med reglerne i den kommunale styrelseslov og Velfærdsministeriets regelsæt, og der er forelagt dokumentation for afstemning af lønområdet med bogføringen.

4.2 Ny revisionspåtegning

Under forbehold af bestyrelsens godkendelse af regnskabet kan vi forsyne dette med en revisionspåtegning uden modifikationer, der har følgende konklusion:

"Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2004 samt resultatet af Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2004 i overensstemmelse med den kommunale styrelseslov og Velfærdsministeriets regelsæt."

4.3 Regnskab 2005

Revisionen af 2005-regnskabet gav anledning til følgende væsentlige bemærkninger:

Revisionsbemærkning 1

Ukorrekt registrering i årsregnskabet af finansieringen af udgifter, der er afholdt efter den 30. juni 2005, herunder af udgifter, der ikke har hjemmel i driftsoverenskomsten.

Fondens tiltag. Advokaten, der har gennemført omdannelsen af DKO til en erhvervsdrivende fond, har i et notat konkluderet, at udgifterne i DKO efter overenskomstens udløb kan afholdes med hjemmel i kommunalfuldmagten.

Revisionsdirektoratet tager dette til efterretning.

Revisionsbemærkning 2

Usikkerhed om fuldstændigheden af balancen fx materielle anlægsaktiver ud over ejendommen og forpligtelser.

Fondens tiltag. Det er oplyst til os, at der ikke er yderligere aktiver, der skal indregnes i balancen, fordi de er fuldt afskrevne i henhold til kommunens regnskabspraksis, og at der i DKO ikke er pensionsforpligtelser for tjenestemænd.

Revisionsbemærkning 3

Usikkerhed om opskrivning på 1,75 mio. kr. i 2005 af værdien af fast ejendom.

Fondens tiltag. Ejendommen er nu indregnet og målt i overensstemmelse med regnskabsreglerne i den kommunale styrelseslov og kommunes regnskabspraksis.

Revisionsbemærkning 4

Usikkerhed om fondens fremtidige økonomiske grundlag, hvorfor vi finder, at det er tvingende nødvendigt, at fonden snarest muligt tager stilling til det økonomiske mellemværende med Københavns Kommune

Fondens tiltag. Det er hertil oplyst, at afviklingen af gælden, advokatudgifter m.m. vil blive indregnet i en afsluttende refusionsopgørelse mellem kommunen og DKO, når

DKO er overgået til en erhvervsdrivende fond.

Forbehold i revisionspåtegningen

Regnskabet blev forsynet med følgende forbehold i revisionspåtegningen:

"Mangler og usikkerheder ved væsentlige poster i årsregnskabet samt usikkerhed om den fremtidige finansiering af aktiviteter og gæld."

Fondens tiltag. Der er efterfølgende udarbejdet et regnskab i overensstemmelse med reglerne i den kommunale styrelseslov og Velfærdsministeriets regelsæt. Det sammenholdt med advokatens redegørelse og drøftelse med Børne- og Ungdomsforvaltningen medfører, at der er skabt sikkerhed for, at væsentlige poster i regnskabet er opgjort korrekt, og at gælden til Københavns Kommune vil indgå i en refusionsopgørelse.

4.4 Ny revisionspåtegning

Under forbehold af bestyrelsens godkendelse kan regnskabet forsynes med en revisionspåtegning uden modifikationer, der har følgende konklusion:

"Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2005 samt resultatet af Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2005 i overensstemmelse med den kommunale styrelseslov og Velfærdsministeriets regelsæt."

5. Revisionen af 2006 og 2007

5.1 Regnskab og revisionspåtegning for 2006

Som resultat af den udførte revision vil vi, såfremt bestyrelsen for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse godkender det foreliggende regnskab for 2006, forsyne det med følgende revisionspåtegning uden modifikationer:

Revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse

Vi har revideret Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses regnskab for 2006, der er aflagt efter den kommunale styrelseslov og Velfærdsministeriets regelsæt.

Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses ansvar for regnskabet

Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse har ansvaret for at udarbejde og aflægge regnskabet, så det giver et retvisende billede i overensstemmelse med den kommunale styrelseslov og Velfærdsministeriets regelsæt. Dette ansvar omfatter værdiansættelse af aktiver og passiver, så regnskabet giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endelig er det Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses ansvar, at der etableres retningslinier og procedurer, der sikrer, at forvaltningen af midlerne er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om regnskabet på grundlag af vor revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at balancen ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i regnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor grundlaget for udarbejdelsen og aflæggelsen af regnskabet, der giver et retvisende billede med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere efterprøves det om forvaltningen af midlerne er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses aktiver, passiver og finansielle stilling pr.

31. december 2006 samt resultatet af Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2006 i overensstemmelse med den kommunale styrelseslov og Velfærdsministeriets regelsæt.

5.2 Regnskab og revisionspåtegning for 2007

Det er oplyst på regnskabet: "Regnskabet er aflagt for hele kalenderåret, selv om bygningerne pr. 1. august 2007 er overgået til brug for familieskolen Hellebæk. Der vil i den forbindelse blive udarbejdet en refusionsopgørelse."

På grundlag af oplysningerne på regnskabet er der efter vor opfattelse usikkerhed om regnskabets fuldstændighed. Revisionspåtegningen vil derfor indeholde et forbehold om de manglende økonomiske konsekvenser af, at bygningerne er overgået til brug for familieskolen.

Som resultat af den udførte revision vil vi, såfremt bestyrelsen for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse godkender det foreliggende regnskab for 2007, forsyne det med følgende revisionspåtegning:

Revisionspåtegning

Til bestyrelsen for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse

Vi har revideret Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses regnskab for 2007, der er aflagt efter den kommunale styrelseslov og Velfærdsministeriets regelsæt.

Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses ansvar for regnskabet

Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse har ansvaret for at udarbejde og aflægge regnskabet, så det giver et retvisende billede i overensstemmelse med den kommunale styrelseslov og Velfærdsministeriets regelsæt. Dette ansvar

omfatter værdiansættelse af aktiver og passiver, så regnskabet giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne. Herudover er det Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endelig er det Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses ansvar, at der etableres retningslinier og procedurer, der sikrer, at forvaltningen af midlerne er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Revisors ansvar og den udførte revision

Vort ansvar er at udtrykke en konklusion om regnskabet på grundlag af vor revision. Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og god offentlig revisionsskik. Disse standarder kræver, at vi lever op til etiske krav samt planlægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at balancen ikke indeholder væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter handlinger for at opnå revisionsbevis for de beløb og oplysninger, der er anført i regnskabet. De valgte handlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risikoen for væsentlig fejlinformation i regnskabet, uanset om fejlinformationen skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor grundlaget for udarbejdelsen og aflæggelsen af regnskabet, der giver et retvisende billede med henblik på at udforme revisionshandling, der er passende efter omstændighederne. En revision omfatter endvidere stillingtagen til, om den af ledelsen anvendte regnskabspraksis er passende, om de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn er rimelige samt en vurdering af den samlede præsentation af regnskabet. Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Endvidere efterprøves det om forvaltningen af midlerne er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde.

Det er vor opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vor konklusion.

Forbehold

Ifølge regnskabet er bygningerne overgået til brug for familieskolen Hellebæk den 1. august 2007. I den forbindelse vil der blive udarbejdet en refusionsopgørelse over de forventede indtægter.

Regnskabets udgifter, afholdt af Københavns Kommune på 891.970 kr., forventes derfor reduceret mod en tilsvarende stigning i tilgodehavenderne under balancens aktiver. Der er i regnskabet ikke redegjort for de økonomiske konsekvenser heraf.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet – bortset fra den mulige virkning af det i forbeholdet anførte – giver et retvisende billede af Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelses aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2007 samt resultatet af Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2007 i overensstemmelse med den kommunale styrelseslov og Velfærdsministeriets regelsæt.

REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE

24. april 2008

Jan Christensen

/Jørgen Henriksen