



Bestyrelsen for Det Kongelige  
Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse  
Rådhuset  
1599 København V

Att. Søren Stahl Nielsen

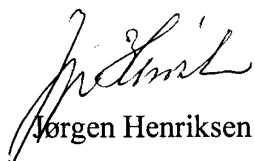
Dato: 20. december 2006      J.nr.: DKO 2005


### **Regnskab for 2005**

Revisionsdirektoratet har modtaget Børne- og Ungdomsforvaltningens skrivelse af 11. juli 2006 (Sagsnr. 314583, Dok.nr. 1891264) med anmodning om at foretage revision af regnskabet for 2005 for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse.

Til brug for bestyrelsens behandling af regnskabet fremsendes hermed vores revisionsprotokollat for revisionen af 2005.

Med venlig hilsen

  
Jørgen Henriksen

Chefrevisor   
Jørgen Henriksen  
Stormgade 20, 3.  
1555 København V

Direkte telefon  
33 66 24 14

Telefax  
33 66 70 04

E-mail  
jhe@rd.kk.dk



## Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse

### Indledning

1. Vi har som revisor for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse (DKO) afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2005.

Årsregnskabet udviser et resultat på 0 kr. (indtægter og udgifter på 3.272.311 kr.), eksklusiv kommunemoms og renter af lån. Balancen udgør 18.839.029 kr. og heraf udgør egenkapitalen 2.160.041 kr.

2. Revisionen af 2005-regnskabet har givet anledning til væsentlige bemærkninger, som betyder, at vi har set os nødsaget til at give forbehold i revisionspåtegningen og en konklusion om, at regnskabet ikke er retvisende.

De forhold, som har givet anledning til væsentlige bemærkninger, er:

- 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, jf. punkt 4.
- Usikkerhed om fuldstændigheden af balancen fx materielle anlægsaktiver ud over ejendommen og forpligtelser, jf. punkt 5.
- Usikkerhed om opskrivning på 1,75 mio. kr. i 2005 af værdien af fast ejendom, jf. punkt 9.
- 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 og fremtidig finansiering af aktiviteterne, jf. punkt 10.

### **3. Revisionspåtegning**

Regnskabet for 2005 kan forsynes med følgende revisionspåtegning:

#### **"Til bestyrelsen for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse**

Vi har revideret årsregnskabet for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2005, der aflægges efter den kommunale styrelseslov.

Bestyrelsen har ansvaret for årsregnskabet. Vort ansvar er på grundlag af vor revision at udtrykke en konklusion om årsregnskabet.

#### **Den udførte revision**

Vi har udført vor revision i overensstemmelse med danske revisionsstandarder og Revisionsvedtægten for Københavns Kommune (god offentlig revisionsskik). Disse kræver, at vi tilrettelægger og udfører revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Revisionen omfatter stikprøvevis undersøgelse af information, der understøtter de i årsregnskabet anførte beløb og oplysninger. Revisionen omfatter endvidere stillingtagen til den af ledelsen anvendte regnskabspraksis og til de væsentlige skøn, som ledelsen har udøvet, samt vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet. Det er vor opfattelse, at den udførte revision giver et tilstrækkeligt grundlag for vor konklusion.

#### **Forbehold**

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

#### **Konklusion**

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2005 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2005 i

overensstemmelse med de krav til regnskabsaflæggelsen, som følger af den kommunale styrelseslov".

### **Den udførte revision**

I det følgende omtales den udførte revision og resultaterne heraf. Det skal i den forbindelse oplyses, at vi i årsrevisionsprotokollatet for 2004 forudsatte, at regnskabsaflæggelsen i overensstemmelse med hidtidig praksis skal ske i henhold til kravene i den kommunale styrelseslov. De følgende bemærkninger skal ses i lyset heraf.

### **Årsregnskabet**

4. Ifølge fundatsen er DKO en selvejende institution under bestyrelse af Københavns Magistrats 1. afdeling (senere Uddannelses- og Ungdomsudvalget og nu Børne- og Ungdomsudvalget).

DKO er således en selvstændig juridisk enhed under bestyrelse af Børne- og Ungdomsudvalget med et selvstændigt økonomisk ansvar, der dækker DKO's formue, som den er oplyst i fundatsen.

Formuen består af ejendommene Hellebækgård og likvide midler, som skal anbringes efter reglerne for anbringelse af umyndiges midler. Kapitalen kan kun anvendes i særlige tilfælde og kun med samtykke af Civilstyrelsen.

Uddannelses- og Ungdomsudvalget besluttede den 1. september 2004, at driftsoverenskomsten fra marts 1976 mellem Københavns Magistrats 1. afdeling og bestyrelsen for DKO blev opsagt med virkning pr. 30. juni 2005.

Uanset opsigelsen har Københavns Kommune betalt DKO's driftsudgifter efter udløbet af driftsoverenskomsten.

### **Bemærkning**

Efter vores opfattelse er det usikkert, om Københavns Kommune er juridisk forpligtet til at dække udgifterne, der er afholdt efter udløbet af driftsoverenskomsten, herunder

udgifter som ikke har hjemmel i driftsoverenskomsten fx udgifter til advokatbistand på 140.000 kr. til ændring af fundatsen.

Vi finder derfor, at finansieringen af nævnte udgifter må betragtes som et udlæg af kommunen og burde have været optaget i regnskabet som en gæld.

**5.** I revisionspåtegningen på regnskabet for 2004 gjorde vi opmærksom på, at ifølge Budget- og Regnskabssystem for kommuner og amtskommuner skal kommuner og selvejende institutioner med driftsoverenskomst fra den 1. januar 2004 aflægge et omkostningsbaseret regnskab.

Dette indebærer efter vores opfattelse, at balancens finansielle poster i årsregnskabet for 2004 skal suppleres med oplysninger om bl.a. materielle anlægsaktiver og hensatte pensionsforpligtelser, jf. endvidere Københavns Kommunes regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab, herunder for åbningsbalancen pr. 1. januar 2004.

### **Bemærkning**

Vi har ved revisionen af 2005-regnskabet konstateret, at manglerne, der blev påtalt i forbindelse med revisionen af 2004, fortsat består.

### **Revision af bogføringen**

**6.** Revisionen har omfattet en stikprøvevis gennemgang og vurdering af bogføringen i KØR og dokumentationen herfor.

Vi har i den forbindelse kontrolleret, om bilagene har været behørigt anvist og attesteret.

Vi har endvidere afstemt resultatopgørelsen og balancen for 2005 med registreringerne i KØR.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

### **Redegørelse for afvigelser mellem budget og regnskab**

**7.** Der er ikke som foreskrevet i Budget- og Regnskabssystem for kommuner og amtskommuner redegjort for væsentlige afvigelser mellem budget- og regnskabstal.

## **Revision af løn**

**8.** De samlede lønudgifter udgør ifølge regnskabet 2.235.735 kr.

Revisionen er foretaget på grundlag af det materiale, vi har modtaget, og som Børne- og Ungdomsforvaltningen har vurderet som dokumentation for lønudbetalingerne. Der har ikke været adgang til lønsystemet (Accenturelønsystemet)

Det er oplyst, at der ikke er foretaget undervisning efter den 1. oktober 2004. Til opsyn med bygningerne er der ansat en gårdmand.

Uanset, at der ikke er foretaget undervisning efter den 1. oktober 2004, er der udbetalt løn herefter, som er bogført i regnskabet. Det skyldes, at medarbejdere blev opsagt i september 2004 med længst muligt varsel, hvilket er i overensstemmelse med overenskomsternes bestemmelser ved lukning af en institution.

Revisionen har givet anledning til at fremdrage følgende:

Lønforhold 1. Det fremgår af et sagsnotat af 21. september 2004, at vedkommende ansættes som lærer ved dagobservationstilbuddet ved Randersgade Skole med tiltrædelse i løbet af november 2004. Forvaltningen har den 29. september 2004 sendt et brev til vedkommende om ansættelse ved dagobservationstilbuddet og i perioden frem til marts 2005 vil lønforholdene være uændrede.

Vi har konstateret, at vedkommendes løn er bogført i DKO's regnskab til og med maj 2005.

Endvidere er der i december 2005 bogført lønudgifter på 81.894 kr. Det juridiske grundlag for udbetaling af dette beløb er ikke oplyst.

Lønforhold 2. Det fremgår af et sagsnotat af 21. september 2004, at det undersøges, om der er job på Terrasserne eller Furesø. Det fremgår ikke af materialet, om vedkommende har fået jobbet.

Vi har konstateret, at vedkommendes løn er bogført i DKO's regnskab til og med marts måned 2005.

Lønforhold 3. Det fremgår af et ansættelsesbrev af 25. august 2004, at vedkommendes seneste ansættelsesperiode var fra den 1. august 2004 til den 30. september 2004, hvorefter ansættelsen ophører uden yderligere varsel.

Vi har konstateret, at vedkommendes løn er bogført i DKO's regnskab til om med april måned 2005.

Lønforhold 4. Det fremgår af et brev til vedkommende, at der på grund af sagens omstændigheder ydes en fratrædelsesgodtgørelse svarende til 2 måneders løn.

Det juridiske grundlag for at yde fratrædelsesgodtgørelsen er ikke oplyst.

Lønforhold 5. Vedkommende er bogført med en negativ løn på 34.047 kr. Årsagen hertil foreligger ikke oplyst. Det kan således ikke vurderes, om forholdet rettelig udgør et tilgodehavende vedrørende for meget udbetalt løn og burde være krævet tilbagebetalt.

Løn forhold 6 og 7. Det foreligger ikke dokumenteret, at afholdte lønudgifter på i alt 173.209 kr. rettelig vedrører institutionen.

Ledelsen har i regnskabserklæringen oplyst, at DKO er omfattet af Børne- og Ungdomsforvaltningens generelle forbehold for rigtigheden af de bogførte lønudgifter, idet det har vist sig, at der er uoverensstemmelse mellem de oplysninger, der fremgår af lønsystemet og de beløb, der er bogført i økonomisystemet.

### **Bemærkning**

Der er usikkerhed om dokumentation for dels periodiseringen og tilhørsforholdet til DKO af lønudgifter i opsigelsesperioden mv. dels for det juridiske grundlag for afholdelsen af fratrædelsesgodtgørelse samt manglende opkrævning af for meget udbetalt løn.

## **Balancen**

Vi har foretaget en gennemgang af DKO's afstemninger og specifikationer af posterne i balancen for 2005.

Gennemgangen har givet anledning til at fremdrage følgende forhold:

### **Opskrivning af ejendomsværdien**

9. Ejendommen er i regnskabet for 2005 opskrevet med 1.750.000 kr. svarende til ændringen i den offentlige vurdering fra 2003 til 2004.

Ifølge Københavns Kommunes regnskabspraksis skal bygninger anskaffet før 1999 måles til den offentlige ejendomsvurdering for 2002 i åbningsbalancen for 2004. Den seneste offentlige ejendomsværdi skal oplyses i noterne.

### **Bemærkning**

Opskrivning af ejendomsværdien er ikke i overensstemmelse med Københavns Kommunes regnskabspraksis.

### **Mellemværende med Københavns Kommune**

10. Gælden til Københavns Kommune er ifølge regnskabet opgjort til i alt 18.357.395 kr. og mellemregning - betalinger med Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen er opgjort til 2.097.307 kr.

Den betydelige gæld til Københavns Kommune og DKO's manglende indtægtsgrundlag efter opsigelse af driftsoverenskomsten medfører risiko for, at DKO ikke kan overholde sine forpligtelser.

### **Bemærkning**

Vi finder, at der er usikkerhed om fondens fremtidige økonomiske grundlag. Det er derfor tvingende nødvendigt, at fonden snarest muligt tager stilling til afvikling af det



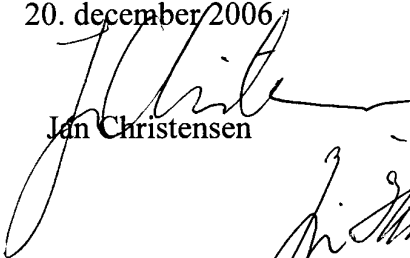
økonomiske mellemværende med Københavns Kommune og fremtidig finansiering af aktiviteterne samt udarbejder en handlingsplan herfor.

### **11. Ledelsens Regnskabserklæring**

Vi har modtaget en bekræftelse for 2005 fra den daglige ledelse om årsregnskabs fuldstændighed. Det fremgår heraf, at der ikke påhviler DKO andre forpligtelser end de i regnskabet anførte. Ledelsen oplyser endvidere, at DKO er omfattet af Børne- og Ungdomsudvalgets generelle forbehold for rigtigheden af de bogførte lønudgifter, idet det har vist sig, at der er uoverensstemmelse mellem de oplysninger, der fremgår af lønsystemet, og de beløb, der er bogført i økonomisystemet.

### **REVISIONSDIREKTORATET FOR KØBENHAVNS KOMMUNE**

20. december 2006



Jan Christensen



Jørgen Henriksen