

## **Besvarelse af revisionsprotokollat vedrørende Regnskab 2005 for DKO af 20.december 2006**

I møde den 7.juni 2006 har Børne- og Ungdomsudvalget (BUU) godkendt ny fundats for Fonden Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske stiftelse (DKO). I denne forbindelse bemyndigede BUU som fondsbestyrelse Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) til at iværksætte de nødvendige skridt til omdannelse af fonden, som følge af at fonden overgår fra at være omfattet af lov om almene fonde til lov om erhvervsdrivende fonde, herunder indhente erklæring fra revisor og endelig at indstille overfor Borgerrepræsentationen at der vælges ny bestyrelse. Det fremgår endvidere af indstillingen, at der er afsat midler til dækning af udgifter til drift og bygningerne i Hellebæk.

Anmodning om udpegning af bestyrelsen er optaget på Borgerrepræsentationens dagsorden til mødet den 31.august 2006 men punktet blev udsat. På Borgerrepræsentationens møde den 14. september 2006 blev indstillingen godkendt.

Den ny bestyrelse er nu udpeget ultimo januar 2007.

I BUU's møde den 24.januar 2007 er der nu truffet beslutning om den fremtidige anvendelse af DKO som familiekoloni.

Som det fremgår af den tidligere besvarelse af revisionsprotokollat vedr. regnskabet for DKO for 2004 behandlet i Børne- og Ungdomsudvalgets møde den 22.februar 2006 har Børne- og Ungdomsforvaltningen afventet en drøftelse med Civilstyrelsen om regnskabsformen for DKO

I overensstemmelse med beslutningerne om DKO på Uddannelses – og Ungdomsudvalgets møde den 1. september 2004(U149/04) har der ikke været indskrevet elever på institutionen i 2005 eller 2006.

Det aflagte regnskab for 2005 er derfor udarbejdet som hidtil som et regnskab for det modtagne tilskud. Af regnskabet fremgår som hidtil en udarbejdet balance som indeholder DKO's aktiver og passiver. Heri indgår tillige bygningernes værdi med udgangspunkt i den seneste kendte offentlige vurdering. Regnskabet er i lighed med tidligere år udarbejdet udgiftsbaseret. Tilsvarende er gældende for regnskabet under udarbejdelse for 2006

Det bemærkes, at der af regnskabet for 2005 (og for 2006) alene har været afholdt udgifter, der relaterer til afviklingen af skolen og bygningernes vedligeholdelse samt advokatbistand ved ændring af skolens fundats med henblik på overgang til et ændret formål.

### **Revisionsprotokollat**

Revisionen har den 20.december 2006 fremsendt revisionsprotokollat om regnskabet for 2005 for Det kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse (DKO) med påtegning af regnskaberne til bestyrelsen.

Revisionen anfører at revisionen af 2005-regnskabet har givet anledning til væsentlige bemærkninger som betyder at de har set sig 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.

Det fremgår endvidere af revisionspåtegningen at revisionsdirektoratet forudsætter at regnskabet aflægges efter den kommunale styrelseslov, samt at de foreliggende bemærkninger til regnskabet skal ses i lyset af denne forudsætning jfr. det fremsendte årsprotokollat for revision af DKO's regnskab for 2004. Revisionsprotokollatet er behandlet i Børne- og Ungdomsudvalgets møde den 22. februar 2006 (J.nr.291459)

#### **Ad protokollatets punkt 4. (Årsregnskabet)**

Som det fremgår er driftsoverenskomsten med DKO opsagt pr. 30.juni 2005. Den foreliggende driftsoverenskomst fastsatte bestemmelser for anvendelsen af det tilskud som Københavns Kommune ydede institutionen. Institutionens drift er i alt overvejende grad betalt af tilskud fra Københavns kommune og der er således ikke midler af betydning fra andre tilskudsgivere.

Opsigelsen af driftsoverenskomsten er imidlertid ikke ensbetydende med at Københavns kommune ved bestyrelsen, ikke længere har ansvar for bygningernes vedligeholdelse og stand jfr. den oprindelige fundats. Udgiften til bygninger mv. har hidtil været afholdt af det ydede tilskud. Efter ophør af driftsoverenskomsten er de løbende udgifter afholdt af de på Børne- og Ungdomsforvaltningens budget afsatte midler til formålet. Endvidere har der af budgettet været afholdt udgifter i forbindelse med skolens ophør herunder er udgiften til afholdelse af udgifter til advokatbistand til ændring af fundatsen således DKO kunne overgå til et ændret formål.

#### **Ad punkt 5. Regnskabet**

Som det fremgår af besvarelsen af revisionsprotokollatet for regnskab 2004 (BUU møde den 22.februar 2006 pkt.7) aflægges regnskaberne for DKO som hidtil indtil Civilstyrelsens og den nye bestyrelses krav til regnskabsformen for DKO fastlægges. Regnskabet aflægges, som det hidtidigt er revideret og godkendt som et regnskab for det ydede tilskud. Som nævnt er der i regnskabsåret 2005 (og i 2006) alene afholdt udgifter der relaterer sig til afviklingen af skolen og bygningernes vedligeholdelse samt overgang til et ændret formål.

#### **Ad 6 Revision af bogføringen (bilagsgennemgang)**

Ingen bemærkninger

#### **Ad 7. Redegørelse for afvigelse mellem budget og regnskab**

Som nævnt har der i 2005 (og i 2006) alene været afholdt nødvendige udgifter til bygningsvedligeholdelse m.v. Der har ikke været fastlagt et specificeret budget herfor

#### **Ad 8 Revision af løn**

De anførte personale- og lønsager er ved at blive gennemgået bl.a. med udgangspunkt i revisionens bemærkninger Gennemgangen af personale- og lønsagerne, herunder den igangværende løngennemgang for Accenture-tiden ved Price Waterhouse Coopers er endnu ikke afsluttet. Der vil efter-

følgende blive sendt en supplerende besvarelse af protokollatet med oplysning om gennemførte korrektioner vedrørende de anførte forhold.

### **Balancen**

#### **Ad 9 Opskrivning af ejendomsværdien**

Ved aflæggelse af regnskabet er anvendt den hidtil gældende praksis. En ændring i denne praksis vil indgå i fastlæggelsen af den nye regnskabsform for DKO

#### **Ad 10 Mellemværende med Københavns Kommune**

Ultimo januar 2007 er den ny bestyrelse for DKO udpeget. De økonomiske forhold ved DKO vil herefter være et af bestyrelsens fremtidige arbejdsområder. Bestyrelsen vil derfor få fremsendt regnskabet for 2005 med revisionens påtegning m.v.

Endvidere har Revisionsdirektoratet givet tilsagn om at medvirke ved et møde herom med bestyrelsen.