

Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse

Indledning

Vi har som revisor for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse afsluttet revisionen af årsregnskabet for 2004.

Årsregnskabet udviser et resultat på 2.269.355 kr. (indtægter på 12.320.206 kr. og udgifter på 10.050.851 kr.). Balancen udgør 17.036.619 kr. og heraf udgør egenkapitalen 410.041 kr.

Revisionspåtegning

Regnskabet for 2004 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 2004, 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 revisionskik). 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

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.

Konklusion

Det er vor opfattelse, at årsregnskabet – bortset fra den mulige virkning af det i forbeholdet anførte – giver et retvisende billede af institutionens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2004 samt af resultatet af institutionens aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2004 i overensstemmelse med de krav til regnskabsaflæggelsen, som følger af den kommunale styrelseslov".

Uddybning af begrundelse for forbeholdet

Regnskabsaflæggelsen for Det Kongelige Opfostringshus og Den Thorupske Stiftelse (DKO) har været drøftet mellem Uddannelses- og Ungdomsforvaltningen og Civilstyrelsen.

Således har Civilstyrelsen i forbindelse med behandlingen af fondens regnskab for 2002 i et brev af 14. juni 2004 oplyst, at årsregnskabet skal udarbejdes i overensstemmelse med god regnskabsskik.

Civilstyrelsen har dog i brev af 31. januar 2005 i forbindelse med kvittering for modtagelsen af regnskabet for 2003 fundet det rettest – under henvisning til fondens

forhold, herunder at bestemmelser om bestyrelsens sammensætning skal ændres – at spørgsmål om fondens regnskabsaflæggelse drøftes med den fremtidige bestyrelse. Civilstyrelsen har gentaget dette i forbindelse med modtagelsen af regnskabet for 2004.

Revisionsdirektoratet har på denne baggrund forudsat, at regnskabsaflæggelsen i overensstemmelse med hidtidig praksis skal ske i overensstemmelse med kravene i den kommunale styrelseslov.

Ifølge budget- og regnskabssystemet for kommuner og amtskommuner skal kommuner og selvejende institutioner med driftsoverenskomst fra den 1. januar 2004 aflægge et omkostningsbaseret regnskab.

Uddannelses- og Ungdomsudvalget har på sit møde den 1. september 2004 opsagt driftsoverenskomsten mellem Københavns Kommune og DKO med virkning pr. 30. juni 2005.

Det indebærer efter vor 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.

Da årsregnskabet således ikke er aflagt i overensstemmelse med de gældende krav til regnskabsaflæggelsen, har vi fundet anledning til at tage forbehold i revisionspåtegningen for den mulige virkning heraf.

Der henvises endvidere til det under revisionen af løn anførte.

Ændring af fundatsen

På grund af manglende mulighed for fortsat optagelse af elever til kostskolen har bestyrelsen besluttet, at driften indstilles fra 4. kvartal 2004. Der er siden ført drøftelser med Civilstyrelsen om en ændring af fundatsen.

Medio november 2005 er fundatsen ikke ændret.

Den udførte revision

Årsregnskabet

Der henvises til den tidligere omtale af regnskabsaflæggelsen.

DKO's årsregnskab for 2004 udviser et overskud på 2.269.355 kr.

De samlede udgifter og indtægter er opgjort til henholdsvis 10.050.851 kr. og 12.320.206 kr. Af de samlede indtægter udgør tilskuddet fra Københavns Kommune 9,2 mio. kr.

I det følgende omtales den udførte revision og resultaterne heraf.

Revision af bogføringen

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 2004 med registreringerne i KØR.

Gennemgangen gav ikke anledning til bemærkninger.

Redegørelse for afvigelser mellem budget og regnskab

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

Revision af løn

De samlede lønudgifter udgør ifølge regnskabet 7,5 mio. kr.

Lønudbetalingen i 2004 er dels sket via kommunedatas lønsystem dels via Accentures lønsystem i Oracle.

DKO's interne kontrol med udbetaling af løn omfatter sædvanligvis legalitetskontrol (bl.a. kontrol af rette indplacering og oprettelse i lønsystemet, ajourføring af

oplysninger om ATP, pension og indeholdelser mv.), kontrol med indrapporterede ændringer til lønsystemet og kontrol af, at der udelukkende udbetales løn til ansatte, den såkaldte tilstedeværelseskontrol.

Der er ikke forelagt dokumentation, der bekræfter, at der har været udført intern kontrol i 2004 ved anvendelsen af Accentures lønsystem.

Vi har således ikke fået forelagt dokumentation, der kan bekræfte, om lønnen er korrekt – for så vidt angår korrekt indplacering og oprettelse i det nye lønsystem, om der er foretaget korrekt indberetning af A-indkomst mv. til Skattemyndighederne, indeholdelse og afregning af A-skat, ATP og pension mv., samt at lønnen er blevet udbetalt til rette vedkommende.

Ledelsen har i regnskaberklæringen oplyst, at DKO er omfattet af det 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

Den manglende afstemning, herunder manglende intern kontrol i øvrigt og dokumentation for korrekt indplacering og oprettelse i lønsystemet indebærer efter vores opfattelse, at lønområdet er behæftet med usikkerhed. Vi finder dette beklageligt og har derfor i revisionspåtegningen taget et forbehold for den mulige virkning heraf i regnskabet.

Balancen

Vi har foretaget en gennemgang af DKO's afstemninger og specifikationer af posterne i balancen for 2004.

Ejendommen er i regnskabet målt til den offentlige vurdering for 2003.

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.

Gennemgangen gav ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Anvendelse af overskud

Resultatopgørelsen i regnskabet for 2004 viser et overskud på 2.269.355 kr.

DKO's bestyrelse – der udgøres af Uddannelses- og Ungdomsudvalget – har på sit møde den 15. juni 2005 godkendt regnskabet. Det fremgår af beslutningsreferatet af mødet, at det samtidig blev besluttet, at mindreforbruget i forhold til det afsatte tilskud blev brugt til at reducere bevillingsgælden til Københavns Kommune, som herefter udgør 15,6 mio. kr.

Gælden vedrører især et merforbrug, der opstod i forbindelse med ombygning af skolen, men ifølge noterne til regnskabet også akkumulerede merforbrug i forhold til kommunens tilskud. Vilkårene for afviklingen af merforbruget i forbindelse ombygning af skolen har beroet på en strategiplan, som blev vedtaget af DKO's bestyrelse den 7. marts 2001. Uddannelses- og Ungdomsudvalget har den 1. september 2004 (U149/04) tiltrådt dette ved udvalgets indtræden som DKO's bestyrelse.

Ifølge regnskabet for 2004 omfatter DKO's indtægter ud over tilskuddet fra Københavns Kommune bl.a. også betalinger fra andre kommuner for elevernes ophold (3,0 mio. kr.).

I overensstemmelse med Uddannelses- og Ungdomsudvalget beslutning af 1. september 2004 (U149/04) har der ikke været indskrevet elever på institutionen i efteråret 2004.

Overskuddet er således fremkommet som en konsekvens af mindre aktivitet som følge af færre elever og ingen elever i 4. kvartal 2004. Der er ikke knyttet vilkår til kommunens tilskud om, hvorvidt en mindre udnyttelsesgrad i forhold til det forudsatte medfører, at en del af tilskuddet skal tilbagebetales.

Det fremgår endvidere af en sag i Uddannelses- og Ungdomsudvalget den 17. august 2005, at der for 2005 uændret er fastsat et budget på 9 mio. kr. i tilskud til DKO, og at der forventes et mindreforbrug på op til 5 mio. kr. Kommunens tilgodehavende skønnes dermed nedbragt til ca. 10 mio. kr.

Civilstyrelse har i brev af 31. januar 2005 meddelt, at styrelsen ingen bemærkninger har til, at den nuværende bestyrelse fortsætter indtil, der er fundet en afklaring af fondens fremtid.

Ledelsens Regnskabserklæring

Vi har modtaget en bekræftelse for 2004 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 det 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

21. december 2005

Jan Christensen

/Erik Hansen