

HANS BEIER

REGISTRERET REVISIONSANPARTSSELSKAB



Københavns Maskinmesterskole og Elinstallatørskole

Revisionsprotokol af 24. marts 2004.

Revision af årsregnskab 2003.

Vi har afsluttet revisionen af skolens balance pr. 31. december 2003 med tilhørende resultatopgørelse for perioden 1. januar – 31. december 2003.

Vi mangler dog endnu at revidere bestyrelsens beretning.

Under forudsætning af at vi er enige i beretningens indhold og ledelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne regnskabet med erklæring uden forbehold (blank påtegning) eller supplerende oplysninger.

Revisionen har omfattet en gennemgang af de i balancen opførte aktiver og passiver samt vurdering af resultatopgørelse og regnskabets indre sammenhæng.

Vi har ved jævnlige besøg på skolen i årets løb fulgt den forvaltningsmæssige situation. De interne kontrolforanstaltninger omkring anvisninger m.v. er i flg det os forelagte fulgt. Vi anser disse kontrolforanstaltninger, som den bedst opnåelige sikkerhed, Skolens størrelse og antal administrative personer taget i betragtning. Vi har ikke negative bemærkninger hertil.

Der er ikke udarbejdet en skriftlig undervisningsmiljøvurdering. Ledelsen er bekendt med problemet herved og vil foranledige en løsning gennemført når skolens endelige fremtid forhåbentlig snart afklares.

Eleverne deltager i sikkerhedsudvalgsarbejdet og der er gennemført tilfredshedsundersøgelse.

Den forøgede aktivitet som følge af stigende elevtal har ikke givet en forholdsmæssig forøgelse af omkostninger udover det tilhørende forbrug, men på grund af en fornuftig personale disponering og et bevidst tilbageholdende efteruddannelsesprogram, er der opstået en forøget overskud på driften.

Den forøgede undervisningsaktivitet er i væsentlig grad inddækket ved overtid. Dette er sket for ikke at påføre Skolen større personalebindinger end nødvendigt op til en eventuel ændring af uddannelsen. Det akkumulerede overskud kan anvendes til den stærkt påkrævede efteruddannelse og fornyelse, der forestår når skolens endelige placering og struktur forhåbentlig er på plads ved næstfølgende skolesemester til august 2004.

Således er det også planlagt af skolens daglige ledelse.

Der udarbejdes likviditets og resultatbudgetter af ledelsen. Der foretages opfølgning på disse og den økonomiske styring sker herudfra.

Vi har fortsat ydet en koncentreret indsats omkring kontrol af tilskud og tilskudsgrundlag. Den i tidligere år gennemførte forbedring af elevkartoteket har medført væsentlige lettelse i elevregistreringer og indberetninger.

Vi har ved strikprøvekontrol gennemgået lønninger – løntrin og grundlag.

Åbningsbalance pr. 1. januar 2001 og regnskab for år 2000 udarbejdet efter årsregnskabsloven foreligger fortsat ikke.

Pr. 31. december er statusposter i bogholderiet derfor fortsat i nogen grad opbygget af diverse interimsposter fra Søfarts- og Økonomistyrelsen.

Vi har bistået skolen med opstilling af statusposter pr. 31. december 2003 samt opstilling af det hertil hørende årsregnskab for år 2003 ud fra de tilgængelige oplysninger.

Vi har ikke i 2003 foretaget korrektioner i forhold til tidligere beregnede statusposter.

Søfartsstyrelsen har foretaget henvendelse om samarbejde med henblik på at fastlægge åbningsposter 2001 og vi forventer at dette findes endeligt afgjort i 2004.

Skolen er i følge aftale med Søfartsstyrelsen forsikringsmæssigt dækket af statens selvforsikring, dog skal der i skadestilfælde som selvbetaling inden for et år erlægges op til 1% af det modtagne årstilskud.

Dette gælder ikke arbejdsskadeforsikring, der er tegnet af Skolen selv.

Statusrevision

Resultatopgørelse

Der er foretaget stikprøvevis bilagskontrol af indtægter og udgifter, herunder attestationer og bogholderimæssig placering.

Balance

Ejendomsværdi og tingbogsoplysninger er kontrolleret.

Driftsmidler – teknisk udstyr – inventar er gennemgået ud fra bilag og lister og der er foretaget stikprøvekontrol.

Anlægskartotek som anført i årsregnskabsloven findes ikke, men ud fra det forhåndenværende kartotekmateriale er det vor overbevisning, at posten er opført retvisende i regnskabet. Vi må anbefale, at anlægskartoteket a'jourføres og der følges op med registrering af nyanskaffelser.

Tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter er afstemt til senere afregninger.

Likvide beholdninger er afstemt til eksterne kontoudtog.

Der har i årets løb været foretaget uanmeldt kasseeftersyn.

Forpligtelser vedrørende medarbejdere er opgjort i henhold til lovgivningen.

Leverandører af varer og tjenesteydelser er kontrolleret ved senere betaling.

Vi har indhentet ledelseserklæring fra den daglige ledelse.

Bestyrelsens beretning – udviklingen og hændelser efter regnskabsårets afslutning

I forbindelse med skolens mulige udflytning til DTU har vi den 26. januar 2004 udfærdiget notat til bestyrelsen om den os forelagte økonomimodel.

Vi har i notatet påpeget styrker og svagheder ved modellen, der vil medføre stor økonomiske problemer såfremt forudsætningerne ikke holder.

Da vi på grund af statusrevisionen i den efterfølgende periode har haft vor gang på skolen i forøget omfang, har vi ikke kunnet undgå at følge med i, hvad der rører sig om udflytningen.

Det er vor opfattelse, at der er en væsentlig negativ stemning blandt ansatte og elever omkring udflytningen.

Det er herudfra endnu vanskeligere at vurdere om det budgetterede elevfratag vil være det endelige.

Vi har herudover bemærket, at en endelig godkendelse af den fremtidige uddannelse til maskinmester ikke er fremkommet fra Erhvervsministeriet.

Den forventning til provenu ved salg af bygningen, der byggede på et forvaltningsoplæg, er ikke accepteret politisk, og provenuet ved handelen er således ikke endeligt fastsat.

Vi må derfor gøre bestyrelsen opmærksom på, at den meget vidtgående beslutning om en udflytning, der formentlig ikke kan gøres om, efter vor opfattelse er omfattet af en væsentlig større usikkerhed end da vi udfærdigede vort notat .

En fejlurdering af situationen vil være fatal for virkeliggørelse af de visioner, der ligger til grund for udflytningen.

Med henvisning til lov om revision og tilskudskontrol m.m. ved institutioner for erhvervsrettet uddannelse m.v. kan jeg erklære:

- at jeg opfylder de i lovgivningen foreskrevne habilitetsbetingelser.
- at jeg under revisionen har modtaget alle de oplysninger, jeg har begæret til bekræftelse af regnskabets rigtighed under forudsætning af, at disse har været tilgængelige for skolen.
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til , om de modtagne tilskud er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår.
- at revisionen ikke har givet anledning til bemærkninger med hensyn til , om refusion og tilskud er opgjort i overensstemmelse med gældende regler

Brønshøj, den 25 marts 2004

Hans Beier
Registreret Revisionsanpartsselskab


Hans Christensen
Registreret revisor

Modtaget af bestyrelsen :

Vagn Skaarup Christensen

Rudolf Schultz

Leif L. Jacobsen

Annette Orup

Gert Svendsen

Michael Hansen

Ejner K. Holst

Jan Sten