

**Institutionen
Gaderummet - Regnbuen****Revisionsprotokollat for 2006**

□ Nørre Farimagsgade 11
1364 København K
Tel +45 70 15 78 11
Fax +45 70 15 78 12

□ Torvet 21
4600 Køge
Tel +45 70 15 78 11
Fax +45 56 63 13 99

□ Olof Palmes Allé 25A, 1
8200 Århus N
Tel +45 87 35 78 11
Fax +45 87 35 78 12

Mail info@ap.dk
www.ap.dk

CVR.nr. 24 25 20 19
Interessentskab af
statsautoriserede revisionsanpartsselskaber

An independent member firm of

MOORE STEPHENS
INTERNATIONAL LIMITED

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| 1 Revisionens formål og tilrettelæggelse | 15 |
| 1.1 Revisionens formelle grundlag | 15 |
| 1.2 Revisionens formål | 15 |
| 2 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse | 16 |
| 3 Afgrænsning mellem ledelsens og revisors ansvar | 16 |
| 3.1 Ledelsens ansvar | 16 |
| 3.2 Revisors ansvar | 17 |
| 4 Forvaltning og forvaltningsrevision | 18 |
| 4.1 Ledelsens ansvar | 18 |
| 4.2 Revisors ansvar | 18 |
| 5 Rapportering til bestyrelsen | 19 |
| 6 Aftale om regnskabsassistance og rådgivning | 20 |
| 7 Honorar | 20 |
| 8 Revision af årsrapporten | 20 |
| 8.1 Årsrapporten | 20 |
| 8.2 Konklusion på den udførte revision | 20 |
| 8.3 Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering. | 20 |
| 9 Kommentarer til årsrapporten og den finansielle udførte revision | 21 |
| 9.1 Anvendt regnskabspraksis | 21 |
| 9.2 Tilskud og tilskudsgrundlag | 21 |
| 9.3 Resultatopgørelse | 22 |
| 9.4 Balancen | 22 |
| 9.5 Særlig rapportering | 22 |
| 10 Kommentarer til den udførte forvaltningsrevision | 23 |
| 10.1 Forvaltningen af institutionens midler – sparsommelighed | 23 |
| 10.2 Forvaltning af institutionens midler – effektivitet og produktivitet | 23 |
| 11 Assistance og rådgivning m.m. | 23 |
| 12 Erklæringer | 23 |
| 12.1 Ledelsens erklæring om årsregnskabet | 23 |
| 12.2 Revisors erklæringer | 24 |

Revisionsprotokollat for 2006

Som nyvalgte revisorer for Institutionen Gaderummet – Regnbuen, valgt i 2006, skal vi til orientering redegøre for *revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og for ansvarsfordelingen* mellem foreningens ledelse og revisor samt for revisors rapportering.

1 Revisionens formål og tilrettelæggelse

1.1 Revisionens formelle grundlag

Det fremgår af fondsloven og af vedtægterne, at virksomheden har pligt til at vælge en revisor. Revisionen udføres i henhold til lovgivningen herom og inden for rammerne af de professionelle faglige standarder, der er omfattet af god revisionskik. Socialforvaltningen i Københavns Kommune har udstedt instruks om revision af regnskaber for foreninger/institutioner, der i henhold til driftsoverenskomst/kontrakt modtager tilskud, dateret 20. november 2006. Revisionsinstruksen indeholder nærmere bestemmelser om revisionens udførelse, herunder et krav om at revisionen udføres i overensstemmelse med god offentlig revisionskik (såvel finansiel revision som forvaltningsrevision).

1.2 Revisionens formål

Formålet med den finansielle revision er at konstatere, hvorvidt årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens regnskabsbestemmelser, og om det giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver, den økonomiske stilling og resultatet for regnskabsperioden, således at vi i revisionspåtegningen kan udtrykke en konklusion med høj grad af sikkerhed om, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Som led i revisionen skal vi tillige efterprøve, om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Formålet med forvaltningsrevisionen er at vurdere, om der ved forvaltningen er taget skyldige økonomiske hensyn, at vurdere gyldigheden og pålideligheden i institutionens rapporterede indikatorer om produktivitet og effektivitet, samt at vurdere hvorvidt institutionen i tilstrækkelig grad søger at identificere områder, hvor der er grundlag for forbedringer af forvaltningen. Endvidere skal det vurderes, om institutionen efterlever god offentlig økonomistyring under hensyntagen til institutionens forhold.

Som afslutning på revisionen forsynes årsregnskabet med en revisionspåtegning afgivet i overensstemmelse med lov om statsautoriserede og registrerede revisorer, danske revisionsstandarder samt bestemmelserne herom i revisionsinstruksen.

En revisionspåtegning uden supplerende oplysninger eller forbehold er udtryk for, at regnskabet er revideret samt for at vi har opnået en høj grad af sikkerhed for, at regnskabet er rigtigt opstillet på grundlag af bogføringen, at regnskabet er opgjort under omhyggelig hensyntagen til bestående værdier, rettigheder og forpligtelser, at regnskabet er aflagt i overensstemmelse med lovgivningens regnskabsbestemmelser, at regnskabet giver et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver, den økonomiske stilling og resultatet for regnskabsperioden samt at revisionen ikke har givet anledning til forbehold.

Vor rapportering om den udførte forvaltningsrevision og om konklusionerne herpå sker sædvanligvis i revisionsprotokollen.

Revisionens formål er at foretage selvstændige undersøgelser med henblik på at kunne afgive erklæring om, hvorvidt årsrapporten opfylder de krav til regnskabsaflæggelsen, der stilles i lovgivningen, herunder regler fastsat af Socialforvaltningen i Københavns Kommune og i overensstemmelse med den meddelte bevilling, herunder at rapporten ikke indeholder væsentlige fejl og mangler, men giver et retvisende billede af foreningens aktiver og passiver, økonomiske stilling og resultat.

Vi vil under hensyntagen til foreningens organisation og forretningsgang tilrettelægge og udføre de revisionsarbejder, vi finder hensigtsmæssige for at opfylde de nævnte formål.

2 Revisionens tilrettelæggelse og udførelse

Revisionen tilrettelægges inden for rammerne af god revisionskik for statsautoriserede revisorer samt i øvrigt efter Socialforvaltningen i Københavns Kommunes instruks om revision af tilskudsmodtageres regnskaber.

Revisionen kan udføres dels i årets løb, dels efter årets afslutning. Det arbejde, der kan udføres i årets løb, er primært undersøgelser af institutionens forretningsgange, systemer og interne kontroller. Disse undersøgelser har til formål at vurdere, om forretningsgangene, systemerne og de interne kontroller kan danne et betryggende grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet og for institutionens økonomiske forvaltning.

Forvaltningsrevisionen retter sig ikke specifikt mod årsregnskabet, og vi kan afslutte undersøgelser af områder af institutionens forvaltning såvel i årets løb som i forbindelse med årsafslutningen. Den finansielle revision kan først betragtes som afsluttet, når revisionen af årsregnskabet er afsluttet.

Vi planlægger og udfører revisionen på grundlag af en vurdering af risiko og væsentlighed, herunder en vurdering af risikoen for bevidst fejlinformation og for misbrug af institutionens aktiver. Revisionen udføres ved stikprøver og vil ikke nødvendigvis omfatte undersøgelser af alle regnskabsposter eller af enhver oplysning i årsregnskabet, men kun de regnskabsposter og oplysninger, som vi vurderer, kan indeholde væsentlig fejlinformation eller mangler af betydning for forståelsen af årsregnskabet. Vore væsentlighedskriterier fastlægges ud fra vort kendskab til institutionen og dens interessegrupper samt forhold omkring institutionens aktiviteter, indtjening og økonomiske stilling.

Det må således ikke forventes, at vor revision vil afdække enhver fejlinformation, som bogføringen og årsregnskabet eventuelt måtte indeholde, eller enhver mangel ved årsregnskabet eller den økonomiske forvaltning.

3 Afgrænsning mellem ledelsens og revisors ansvar

3.1 Ledelsens ansvar

Det påhviler i henhold til fondsloven ledelsen at tilrettelægge bogføring og formueforvaltning i form af registreringsystemer og procedurer, der opfylder lovgivningens bestemmelser samt sikrer en pålidelig økonomirapportering og regnskabsaflæggelse.

Ledelsen skal påse, at registreringssystemer og formueforvaltning kontrolleres på en efter virksomhedens forhold tilfredsstillende måde.

Det er ledelsens opgave at forebygge og opdage såvel tilsigtede som utilsigtede fejl og mangler. Ledelsen løser denne opgave ved indførelse og brug af et tilstrækkelig effektivt internt kontrolsystem. Et sådant internt kontrolsystem reducerer, men udelukker ikke muligheden for fejl og mangler.

Ledelsen skal hvert år udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. Årsregnskabet skal give et retvisende billede af institutionens aktiver og passiver, den finansielle stilling samt resultat.

Ansvar for bogføring og formueforvaltning varetager ledelsen blandt andet gennem etablering af forretningsgange og interne kontroller, der skal sikre, at registreringerne dækker over eksisterende og gyldige transaktioner, og at registreringerne er fuldstændige og nøjagtige. Etablering af forretningsgange og interne kontroller sker endvidere med henblik på at forebygge og opdage eventuelle besvigelser i form af misbrug af institutionens aktiver og bevidste fejlinformationer til brug for regnskabsaflæggelsen.

Ledelsen skal løbende meddele os de oplysninger, som ledelsen anser for at være af betydning for bedømmelsen af institutionen. Ledelsen skal endvidere give os adgang til at foretage de undersøgelser, vi finder nødvendige, samt sørge for, at vi modtager de oplysninger og den bistand, som vi anser for nødvendig for udførelsen af vor opgave.

3.2 Revisors ansvar

Revisor skal gennemgå og vurdere, om de af ledelsen tilrettelagte registreringssystemer, interne kontrolsystemer og procedurerne ved regnskabsaflæggelsen giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet.

Med mindre andet aftales, omfatter vor revision ikke eventuelle supplerende beretninger, der indarbejdes i årsregnskabet.

Under revisionen, erklæringsafgivelse og rapportering er vi efter lovgivningen pålagt at optræde som offentlighedens tillidsrepræsentant. Dette indebærer blandt andet, at vi, når vi tager stilling til indhold og præsentation af oplysninger i årsregnskabet og andre opgørelser, skal varetage hensynet til andre regnskabsbrugere end institutionens ledelse.

Vi skal planlægge og udføre revisionen med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for, at årsrapporten ikke indeholder væsentlig fejlinformation. Der kan ikke opnås fuld sikkerhed, som følge af anvendelse af skøn, vurderinger, stikprøver og tests.

I tilknytning til revisionen skal vi meddele ledelsen, hvilke væsentlige mangler der er konstateret vedrørende de regnskabsmæssige registreringssystemer og interne kontrolsystemer. Hvis lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmaterialet ikke er overholdt, skal vi tillige give oplysning herom i revisionspåtegningen på årsregnskabet.

Bliver vi under vores arbejde bekendt med forhold, som giver en begrundet formodning om, at medlemmer af ledelsen kan ifalde erstatnings- eller strafansvar for handlinger eller udeladelser, der berører virksomheden, skal vi give supplerende oplysninger herom i revisionspåtegningen.

Vi skal kontrollere, hvorvidt den udarbejdede årsrapport opfylder lovgivningens og vedtægternes regnskabsbestemmelser. Herunder skal vi vurdere den anvendte regnskabspraksis, de af ledelsen udøvede regnskabsmæssige skøn og afgivne oplysninger.

Det er uden betydning for vores konklusion i revisionspåtegningen, om væsentlig fejlinformation i årsregnskabet er en følge af utilsigtede handlinger, undladelser eller besvigelser. Ved besvigelser forstås bevidst fejlinformation eller misbrug af aktiver. Besvigelser søges normalt skjult eller tilsløret for omverdenen og revisor. Hvis der forekommer besvigelser, er der derfor forøget risiko for, at årsregnskabet indeholder væsentlig fejlinformation.

Konstateres der under revisionen unøjagtigheder, som vækker mistanke om uregelmæssigheder, vil omfanget af den udførte revision efter samråd med institutionens ledelse blive udvidet med henblik på opklaring heraf.

Uanset, at vi ved planlægningen og udførelsen af revisionen tager hensyn til risikoen for besvigelser, er vi ikke ansvarlig for at hindre besvigelser.

Vi har en pligt til at føre en revisionsprotokol, jævnfør omtalen heraf nedenfor.

4 Forvaltning og forvaltningsrevision

4.1 Ledelsens ansvar

Ledelsen har ansvaret for, at der etableres retningslinier og procedurer, der sikrer, at der tages skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af midler og ved udøvelsen af aktiviteter, og at rapporteringen om mål og resultater er retvisende og dækkende.

Udtrykket "skyldige økonomiske hensyn" omfatter blandt andet begreberne sparsommelighed, produktivitet (forholdet mellem produktion og ressourceanvendelse) og effektivitet (hvorvidt institutionen realiserer sine formål).

Det er ledelsens ansvar at sikre, at der foreligger mål, strategier og handlingsplaner for institutionen. Inden for de overordnede målsætninger identificerer og definerer ledelsen resultatmål for alle institutionens væsentlige aktiviteter.

Det er i henhold til fondsloven ledelsens ansvar at tilrettelægge økonomistyringen på en måde, der er hensigtsmæssig efter institutionens forhold. Dette omfatter også ansvar for en tilrettelæggelse af forvaltningen, økonomistyringen og regnskabsførelsen på en sådan måde, at institutionen kan dokumentere, at midler er anvendt i overensstemmelse med forudsætningerne, at der sker en løbende overvågning og evaluering af økonomistyringen og de definerede resultatmål, samt at de tilsigtede resultater opnås.

4.2 Revisors ansvar

God offentlig revisionsskik indebærer, at der skal udføres forvaltningsrevision, jf. lov om revision af statens regnskaber § 3. Som led i revisionen skal vi således foretage en vurdering af, hvorvidt institutionen har taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og ved udøvelsen af de aktiviteter, der er omfattet af regnskabet. Forvaltningsrevisionen omfatter også en vurdering af institutionens økonomistyring.

Vore undersøgelser og konklusioner tager udgangspunkt i de specifikke målsætninger og retningslinier, som er fastlagt af lovgivningen, tilsynshavende myndigheder og af institutionens ledelse.

Forvaltningsrevisionen baserer sig på vurderinger af, hvorvidt institutionens forretningsgange er indrettet med henblik på at sikre en sparsommelig, produktiv og effektiv administration i overensstemmelse med de målsætninger og retningslinier, der er fastlagt i lovgivningen, givet af tilsynsmyndigheden eller defineret af ledelsen. Vor vurdering af produktivitet og effektivitet baseres først og fremmest på institutionens egne registreringer vedrørende aktiviteterernes omfang, ressourceforbrug og målopfyldelse, samt på en vurdering af relevans og pålidelighed af de indikatorer for produktivitet og effektivitet, som institutionen har registreret.

Forvaltningsrevisionen tilrettelægges ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko. Forvaltningsrevisionen kan bestå både af undersøgelser og vurderinger i tilknytning til de øvrige revisionshandling og af selvstændige revisionshandling. Omfanget af forvaltningsrevisionen afhænger af forretningsgange og interne kontroller vedrørende forvaltningen. Større og mere dybtgående undersøgelser vil ikke blive igangsat af revisionen uden nærmere forudgående aftale med ledelsen.

Vi planlægger og udfører forvaltningsrevisionen med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i rapporteringen om opfyldelse af resultatmålene er dokumenterede og dækkende for institutionens virksomhed.

Vore konklusioner på forvaltningsrevisionen er baseret på vor vurdering som uafhængige revisorer, men kan i forhold til den finansielle revision have en mere subjektiv karakter, i de tilfælde hvor vurderingsgrundlaget ikke er nøjere defineret. Det kan normalt ikke alene på et revisionsmæssigt grundlag dokumenteres, om en forvaltning sikrer et optimalt resultat af aktiviteterne, men vi vurderer for de gennemgåede områder, om forvaltningen efter vor opfattelse ligger inden for rammerne af normal god og hensigtsmæssig praksis under hensyntagen til institutionens opgaver og størrelse.

5 Rapportering til bestyrelsen

I revisionsprotokollen vil vi over for ledelsen redegøre for den udførte revision og vor konklusion herpå.

Der vil altid blive afgivet et revisionsprotokollat i forbindelse med afslutningen af revisionen af årsregnskabet. Derudover vil vi afgive revisionsprotokollater i årets løb, hvis der er udført revisionsarbejder, som kan danne grundlag for revisionsmæssige delkonklusioner eller for afgrænsede konklusioner vedrørende forvaltningen. Bestyrelsen kan fremsætte ønske om rapportering i yderligere omfang.

Finder vi væsentlige svagheder i institutionens forretningsgange, systemer og interne kontroller, vil dette blive rapporteret i revisionsprotokollen. Dette gælder også svagheder af betydning for vor vurdering af, hvorvidt der udvises skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen.

Revisionsprotokollen er primært en rapportering til brug for bestyrelsen. Vor redegørelse i revisionsprotokollen for den udførte finansielle revision og forvaltningsrevision samt for vore konklusioner herpå vil blive udformet under hensyntagen til, at også tilskudsyder har en interesse i at blive informeret om institutionens forhold og om baggrunden for vore revisionsmæssige kommentarer og bemærkninger.

Vi gør opmærksom på, at det i henhold til revisionsinstruksen påhviler ledelsen at indsende et eksemplar af revisionsprotokollater til Socialforvaltningen i Københavns Kommune. De indsendte revisionsprotokollater vil være omfattet af lovgivningen om offentlighed i forvaltningen, herunder reglerne om aktindsigt.

6 Aftale om regnskabsassistance og rådgivning

Revision omfatter ikke en aktiv deltagelse i institutionens bogføring, udarbejdelse af årsregnskab eller andre regnskabsopstillinger, assistance med udarbejdelse af institutionens selvangivelse eller andre skatte- og afgiftsmæssige forhold. En sådan assistance vil blive udført efter aftale og vil blive omtalt i revisionsprotokollen.

Såfremt vi aftaler at assistere med dele af regnskabsudarbejdelsen, eller vi efter aftale opstiller hele årsregnskabet, påtager vi os ansvaret for at yde denne assistance på en professionel måde i overensstemmelse med de standarder, der gælder for sådant arbejde udført af statsautoriserede revisorer. Dette indebærer ikke en begrænsning i ledelsens ansvar for regnskabsaflæggelsen.

Vi skal særligt henlede opmærksomheden på, at det ikke vil være i overensstemmelse med kravene til vor uafhængighed som revisorer at påtage os et medansvar for institutionens forvaltning.

7 Honorar

Vort honorar fastsættes i overensstemmelse med de for statsautoriserede revisorer gældende regler.

Det vil sige, at honoraret fastsættes på grundlag af medgået tidsforbrug og under hensyntagen til arbejdets sværhedsgrad samt kvalifikationsniveauet for de medarbejdere, der har udført opgaverne.

8 Revision af årsrapporten

8.1 Årsrapporten

Vi har afsluttet revisionen af den årsrapport ledelsen har aflagt for 2006 for Institutionen Gaderummet - Regnbuen. Årsrapporten viser følgende resultat, aktiver og egenkapital:

| | Kr. |
|----------------|------------|
| Årets resultat | -444.777 |
| Aktiver i alt | 252.536 |
| Egenkapital | -70.692 |

Årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for institutionen gældende regnskabsbestemmelser og i øvrigt efter samme regnskabsprincip som sidste år.

8.2 Konklusion på den udførte revision

Revisionen har ikke givet os anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsrapporten. Vi har forsynet årsrapporten for 2006 med en revisionspåtegning uden forbehold og uden supplerende oplysninger.

8.3 Revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering.

Revisionen er udført i overensstemmelse med god revisionsskik for statsautoriserede revisorer samt i øvrigt efter Socialforvaltningen i Københavns Kommunes instruks om revision af Den Selvejende Institution Gaderummet - Regnbuens regnskaber.

I henhold til revisionsinstruksen udføres revisionen også i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik, og omfatter derfor udover den finansielle revision tillige en gennemgang og vurdering af, om der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler, der er omfattet af regnskabet ("forvaltningsrevision").

Under udførelsen af den finansielle revision har vi undersøgt, om regnskabet er uden væsentlige fejl eller mangler. Herudover har vi i forbindelse med den juridisk kritiske revision undersøgt om de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de af Socialforvaltningen i Københavns Kommune meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Forvaltningsrevisionen er udført integreret og sideløbende med den finansielle revision og har blandt andet omfattet stikprøvevis gennemgang af systemer, beslutningsgrundlag og rapporter samt analyser af udgifts- og indtægtsposter.

For yderligere belysning af revisionens formål, tilrettelæggelse, udførelse og rapportering henvises til vort tiltrædelsesprotokollat af 27. juni 2007 samt den for institutionen foreliggende revisionsinstruks – dateret 20. november 2006.

9 Kommentarer til årsrapporten og den finansielle udførte revision

I forbindelse med vor revision har vi gennemgået de regnskabsmæssige forretningsgange og interne kontrolforanstaltninger på udvalgte områder med henblik på en vurdering af disses tilrettelæggelse og hensigtsmæssighed til sikring af en god og pålidelig økonomistyring samt et pålideligt grundlag for udarbejdelse af institutionens årsregnskab.

Det er stikprøvevis påset, at bilagsmaterialet er forsynet med attestationer og godkendelser af de dertil bemyndigede, samt at de foreskrevne forretningsgange i henhold til gældende instrukser, herunder den for institutionen gældende regnskabsinstruks, er overholdt.

Det er vor opfattelse, at de gennemgåede forretningsgange og kontrolforanstaltninger under hensyntagen til institutionens opgaver og størrelse opfylder de krav, der kan stilles til en god og pålidelig forvaltning omkring disponering, godkendelse, registrering og betaling.

Vi har i strid med revisionsinstruksen ikke i regnskabsåret 2006 ikke udført uanmeldt kasseeftersyn, herunder kontrol af indestående i og gæld til pengeinstitutter. Beholdninger ultimo er kontrolleret.

Revisionen har omfattet stikprøvevise undersøgelser, afstemninger og analyser af regnskabsmaterialet, herunder sammenholdelse med tidligere år.

Vi har kontrolleret, at de gældsforpligtelser, der os bekendt påhviler institutionen, er kommet rigtigt til udtryk i årsregnskabet samt påset, at regnskabsposterne er korrekt klassificeret, og at årsregnskabet er aflagt i overensstemmelse med de for institutionen gældende regnskabsbestemmelser.

Under henvisning til årsregnskabet skal vi supplere med følgende kommentarer og oplysninger:

9.1 Anvendt regnskabspraksis

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år. Der henvises til årsregnskabet afsnit vedrørende anvendt regnskabspraksis.

9.2 Tilskud og tilskudsgrundlag

Vi har kontrolleret, at årets tilskud på kr. 3.060.000 ekskl. huslejebetaling er korrekt medtaget i årsrapporten. Der har i forbindelse med regnskabet for regnskabsåret 2005 været usikkerhed om modtaget tilskud, primo januar 2006 på kr. 446.000. Socialforvaltningen har hertil oplyst, at kr. 255.000 vedrører 2006 og resten på kr.

191.000 vedrører 2005. Dette har medført en regulering til tilskud tidligere år på kr. -161.134, da der i årsrapporten for 2005 var medtaget tilgodehavende tilskud på kr. 352.134.

Under vor revision af tilskudsudløsende faktorer er vi ikke stødt på forhold, som efter vor opfattelse strider mod gældende tilskudsbekendtgørelse og -betingelser samt foreliggende tilskudspraksis. Efter vor opfattelse er institutionens midler anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår og institutionens formål.

9.3 Resultatopgørelse

Lønninger

Vi har udført revision af institutionens lønområde og har kontrolleret at timelønnen inkl. pensionsbidrag ikke overstiger overenskomster og hvad der er normalt for området. Hertil er udbetalte lønomkostninger på kr. 1.897.673 inkl. omkostninger til pension og andre sociale udgifter er afstemt til lønoplysning til SKAT.

Administrationsomkostninger

Vi har foretaget en gennemgang og vurdering af institutionens forretningsgange og interne kontroller vedrørende administrationsudgifter. Vi har endvidere stikprøvevist kontrolleret, at der ikke afholdes udgifter uden forudgående behørig godkendelse, samt at bogføringsbilag kontrolleres og registreres korrekt og rettidigt. Vi har konkluderet, at forretningsgangene under de givne omstændigheder giver en tilstrækkelig sikkerhed for, at registreringerne til brug for regnskabsaflæggelsen er korrekte.

Som følge af institutionens vedtægter § 17, hvor brugerne søges inddraget mest muligt i institutionens drift forekommer der mange interne bilag (når originalbilaget er "bortkommet" eller "glemt").

9.4 Balancen

Udlån til brugerne

Der foretages mange udlån til institutionens brugere. Udlånene kan som oftest ikke tilbagebetales, men det sker dog at brugere kommer tilbage efter mange år og betaler deres lån retur. Institutionens ledelse noterer løbende disse på en liste. Udlåne udgjorde pr. 31. december kr. 679.341, hvoraf kr. 200.664 er nettoudbetalingen i 2006. Der har tidligere år været afskrevet kr. 380.004. I 2006 afskrives kr. 299.337, således at udlånene i årsrapporten er værdiansat til kr. 0. Nedskrivningen på kr. 299.337 er alene en regnskabsmæssig nedskrivning og ændrer således ikke ved udlånenes beståen.

I forhold til forvaltning af bevilgede tilskud, er det svært at vurdere om udlånene er omfattet heraf. Det er dog vores opfattelse at Gaderummets fokus på, at deres brugere ikke er fra misbrugsmiljøet gør, at udlånene efter vores opfattelse, i det fleste tilfælde, giver brugeren mulighed for "en frisk start".

Vi er således enig med ledelsen i, at anvendelsen af tilskuddet til udlån er korrekt forvaltet ud fra formålet med Gaderummet.

Prokuraforhold i kreditinstitut

I forbindelse med vores revision har vi gennemgået institutionens prokuraforhold hos Arbejdernes Landsbank og BG Bank. Vi har fået oplyst at Kalle Birck-Madsen har eneprokura til institutionens konti og således kan disponere over institutionens konti alene.

9.5 Særlig rapportering

I tilslutning til revisionen af regnskabet har vi foretaget en gennemgang af udkast til ledelsens beretning og målrapportering. Vi har blandt andet vurderet, at årsberetningen giver de oplysninger, som under hensyntagen til væsentlighed og risiko er nødvendige for at give en pålidelig redegørelse for udviklingen i institutionens

faglige og finansielle resultater samt væsentlige forhold, der har påvirket eller forventes at ville påvirke institutionens aktiviteter og forhold. Vi har endvidere vurderet, at beretningen giver en fyldestgørende/tilstrækkelig redegørelse for institutionens målopfyldelse i det forløbne regnskabsår.

10 Kommentarer til den udførte forvaltningsrevision

I overensstemmelse med god offentlig revisionskik, Socialforvaltningen i Københavns Kommunes instruks for revision af har vi for udvalgte forvaltningsområder undersøgt, om Gaderummet - Regnbuen har etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning. Vort arbejde er udført med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for, at forvaltningen på de udvalgte områder er varetaget på en økonomisk hensigtsmæssig måde, og at oplysningerne i rapporteringen om opfyldelse af resultatmålene er dokumenterede og dækkende for Gaderummet – Regnbuen.

10.1 Forvaltningen af institutionens midler – sparsommelighed

Vi har i forbindelse med vor revision, stikprøvevis vurderet, om institutionens dispositioner er i overensstemmelse med de almindelige normer for, hvad der under hensyntagen til institutionens art og størrelse kræves af en hensigtsmæssig og sparsommelig forvaltning af offentlige midler, herunder hvorvidt goder og tjenesteydelser er erhvervet på en økonomisk hensigtsmæssig måde under hensyn til pris, kvalitet, kvantitet osv.

Vi har i 2006 specielt haft fokus på gruppeaktiviteter

Vore undersøgelser har ikke givet anledning til kritiske bemærkninger.

10.2 Forvaltning af institutionens midler – effektivitet og produktivitet

Institutionens formål fremgår af vedtægterne samt af Københavns Kommunes godkendelse af Gaderummet – Regnbuen funktion, som socialpsykologisk tilbud. Institutionen har indrettet sine forretningsgange med henblik på at opfylde disse målsætninger. Målsætningerne er ikke defineret på en sådan måde, at der kan foretages egentlige målinger med henblik på at vurdere produktivitet og effektivitet, men der udarbejdes interne statistikker over aktivitetsomfanget. Vi har ikke under vort revisionsarbejde observeret aktiviteter uden for lovgivningens og vedtægternes målsætninger, og ud fra en bredere og overordnet vurdering er det vor opfattelse, at institutionens produktivitet og effektivitet ligger inden for rimelige rammer.

11 Assistance og rådgivning m.m.

Vi har i henhold til aftale ydet assistance med opstilling af årsrapporten for 2006.

12 Erklæringer

12.1 Ledelsens erklæring om årsregnskabet

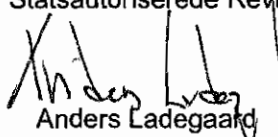
Ledelsen har endvidere erklæret, at institutionen har varetaget de aktiviteter, som efter lovgivningen og vedtægterne påhviler institutionen, og at der under udførelsen af aktiviteterne er udvist skyldige økonomiske hensyn.

12.2 Revisors erklæringer

I henhold til bekendtgørelse om statsautoriserede revisors erklæringer samt revisionsinstruks af 20. november 2006 § 7 m.v. skal vi erklære:

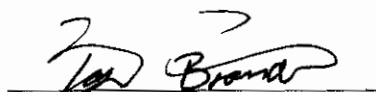
- at vi opfylder lovgivningens habilitetsbetingelser, og
- at vi under vor revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.
- at vor revision ikke har givet anledning til at konkludere, at det modtagne tilskud ikke er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår
- at vor revision har ikke har givet anledning til at konkludere, at tilskudsgrundlaget ikke er opgjort i overensstemmelse med gældende regler

København, den 27. juni 2007
AP | Statsautoriserede Revisorer

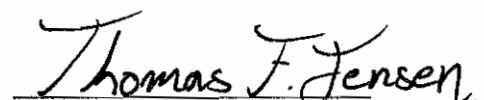

Anders Ladegaard
statsautoriseret revisor


Fremlagt på bestyrelsesmødet, den 3. juli 2007

Bestyrelse:


Tais Brøndal Nielsen


Kent Iversen


Thomas F. Jensen


Kalle Birch-Madsen


Brian Stael Pedersen