

Københavns Kommune

**Revisionsberetning for 2015 vedrørende
kommunens administration af byfornyel-
sesområdet**

3. juni 2016

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion	1
3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2015	1
3.1 Administration af anlægsudgifter/-regnskaber	1
3.2 Byfornyelse	2
4. Redegørelse for foreløbig revisionsindsats	2
4.1 Friarealer og områdefornyelse	2
4.2 Byfornyelse	3
5. Afslutning	4

1. Indledning

Vi udfører revisionen af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer (LBK nr. 863 af 03/07/2014)

Revisionen foretages i henhold til BEK nr. 168 af 04/02/2015 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer (revisionsbekendtgørelsen).

2. Konklusion

Vi forventer at forsyne refusionsopgørelserne med revisorerklæringer uden forbehold.

Vi har foretaget afstemning af modtaget refusion vedrørende støtteordning og områdefornyelse til bogføringen og oplysninger fra statens administration samt påset sammenhæng til de refusionsberettigede udgifter.

På byfornyelsesområdet har vi gennemgået og sammenholdt kommunens godkendelses-skrivelser til de pågældende ejendomsejere mv. med indtastning i BFO-systemet for nedenstående 38 projekter, der er afsluttet i 2015. Desuden har vi i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen udvalgt tre sager til revision af sagsbehandlingen.

Vores arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2015

3.1 Administration af anlægsudgifter/-regnskaber

Vi henviser til omtalen i hovedberetningen for 2015, jf. revisionsbemærkning nr. 2, hvori vi har anført, at vi i lighed med tidligere år har konstateret, at kommunen ikke rettidigt har udarbejdet anlægsregnskaber som foreskrevet i kommunens retningslinjer.

Manglende rettidig aflæggelse af anlægsregnskaber er en overtrædelse af såvel eksterne som interne regler.

Vi skal henstille, at reglerne i "Budget- og regnskabssystem" og kommunens regler herom efterleves.

Vi har fået oplyst af ledelsen, "at der løbende er blevet aflagt anlægsregnskaber for TMF's projekter, hvorfor mængden af udestående anlægsregnskaber er nedbragt væsentligt, og at efterslæbet vil være indhentet i løbet af 2016".

3.2 Byfornyelse

I henhold til bekendtgørelse om tilbagebetaling af tilskud i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer skal der i visse situationer ske tilbagebetaling af modtaget tilskud. Eksempelvis hvis status ændres i støttede udlejningsboliger eller ved afhændelse af ejendommen. Tilbagebetalte tilskud tilfalder kommunen og staten med halvdelen til hver.

Vi henviser til omtalen i hovedberetningen for 2015, jf. revisionsbemærkning nr.3, hvori vi anfører, at i forbindelse med byfornyelsesprojekter har kommunen erhvervet en række ejendomme (råde-over ejendomme) og nogle af disse er efterfølgende blevet solgt.

Organisationsområde		Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF)	Revisionsområde/ emne	Byfornyelse
Reference	Observationer og risici		Revisionsbemærkning	Omtalt år
Tilbagebetaling af tilskud	<p>I forbindelse med byfornyelsesprojekter har kommunen erhvervet en række ejendomme (råde-over ejendomme), og nogle af disse er efterfølgende solgt.</p> <p>Kommunen har identificeret, at der mangler at blive tilbagebetalt byfornyelsestilskud til staten af de solgte ejendomme i perioden 1999-2015. Kommunen har imidlertid ikke kunnet opgøre beløbet, hvorfor forholdet er medtaget som en eventualforpligtelse i årsregnskabet for 2015.</p> <p>Den beløbsmæssige risiko kan ikke opgøres, før aftale er indgået med staten.</p>		<p>Kommunens administration af tilbagebetaling af tilskud har ikke i tilstrækkeligt omfang sikret en dokumenteret og løbende tilbagebetaling af tilskud.</p> <p>Vi skal henstille, at der udarbejdes en forretningsgang samt etablering af ledelsestilsyn som sikrer, at tilbagebetaling af tilskud administreres i overensstemmelse med lov om byfornyelse og udvikling af byer.</p>	2014 2015
Forvaltnings iværksatte tiltag	<p>Teknik- og Miljøforvaltningen er i dialog med staten om den endelige afregningsmodel for salgsprovenuet fra byfornylsejendomme. En aftale om dette forventes i løbet af 2016. Når den endelige afregningsmodel er på plads, vil Teknik- og Miljøforvaltningen færdiggøre den udarbejdede forretningsgang for, at tilbagebetaling af tilskud administreres i overensstemmelse med lov om byfornyelse og udvikling af byer.</p>			

4. Redegørelse for foreløbig revisionsindsats

4.1 Friarealer og områdefornyelse

Vi har foretaget afstemning af modtaget refusion vedrørende friarealer og områdefornyelse til bogføring og oplysninger fra Statens Administration samt påset sammenhæng til de refusionsberettigede udgifter.

Vi anmodede i 2015 om en samlet oversigt over områdefornyelser, herunder frister for indsendelse af revisorpåtegnede regnskaber til ministeriet (tidligere Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter). Heraf fremgik, at der var aflagt revisionspåtegnede projektregnskaber for de projekter, der er afsluttet, og at der var søgt udsættelse til 31. december 2015 vedrørende Sundholmsvejskvarteret. Der er i 2015 aflagt revisorpåtegnede regnskab for Sundholmsvejskvarteret uden revisionsbemærkninger.

Vores gennemgang har i øvrigt ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2 Byfornyelse

Vi har gennemgået og sammenholdt kommunens godkendelsesskrivelser til de pågældende ejendomsejere mv. med indtastning i BFO-systemet for nedenstående 38 projekter, der er afsluttet i 2015:

- Ryesgade 42 / Søpassagen 2-18 / Sortedam Dossering 51
- Borthigsgade 2 / Lyngbyvej 83-93 / Rovsingsgade 1
- Hiort Lorenzens Gade 11-13
- Landskronagade 19-23
- Frederikssundsvej 312 A-B
- Amagerbrogade 151 / Thycho Brahes Alle 1
- Holmbladsgade 20 / Ålandsgade 2-8
- Istedgade 119
- Hillerødgade 79-87
- Broagergade 8 / Haderslevgade 5
- Ågade 106
- Vennemindevej 1-13 / Vejrøgade 1 / Langøgade 2-14 / jagtvej 193
- Hessensgade 17 / Bremensgade 18
- Marthagade 10-12 / Ballmannsgade 10-12 / Helsingborggade 23-2:
- Dybbølsgade 15-17 I Krusågade 31-33
- Holtegade 5-7
- Landskronagade 13-17A
- Drejøgade 35
- Valhajvej 9
- Christianshavns Tory 6 / Dronningensgade 51
- Ægirsgade 50-52 / Nannasgade 16
- Guldstjemevej 2-12 / Frederiksborgvej 192-202 / Pragstjemevej 11
- Aldersrogade 11 / Teglværksgade 14-16
- Nørrebrogade 180A-B / Gormsgade 1
- Vigerslevvej 289-293
- Strandgade 34 / Sankt Annæ Gade 1A-B
- Marstalsgade 37-41
- Jagtvej 213-215 A-B
- Gl. Kongevej 51 / Værnedamsvej 18-20
- Højenhald 5-13 og 12-14 / Svenskelejren 11
- Brigadevej 28-28A
- Istedgade 101
- Nygardsvej 28 / Fanøgade 29-31
- Kastelsvej 9
- Krusågade 13-27

- Istedgade 130-132 / Valdemarsgade 51-53
- Hannovergade 2-6/ Holmbladsgade 12-14
- Kronborggade 3

Vi har foretaget afstemning af modtaget refusion vedrørende byfornyelse til bogføring og oplysninger fra Statens Administration samt påset sammenhæng til de refusionsberettigede udgifter.

Vores gennemgang heraf har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har i overensstemmelse med revisionsbekendtgørelsen udvalgt følgende 3 sager til revision af sagsbehandlingen:

Ryesgade 42/Søpassagen 2-18/Sortedam Dossering 51, sagsnr.: 2011-153959

Landskronagade 19-23, sagsnr.: 2011-153932

Kronborggade 3, sagsnr.: 614-0806-07

Vores gennemgang af sagerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

5. Afslutning

Der udestår fortsat forhold vedrørende færdiggørelsen af revisionen. Vi vil derfor fortsætte revisionsarbejdet i den kommende periode frem til 15. august, hvor vi skal afgive revisionserklæring om statsrefusion på byfornyelsesområdet.

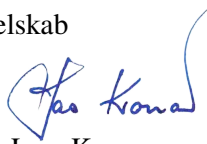
København, den 3. juni 2016

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Ulrik Benedict Vassing
statsautoriseret revisor



Lars Kronow
statsautoriseret revisor