



05-10-2015

## **Til Teknik- og Miljøudvalget**

### **Orienteringsnotat om Revisionsberetning 2 for 2014 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet**

Sagsnr.  
2015-0211310

Dokumentnr.  
2015-0211310-1

Deloitte har, i forlængelse af den tidligere revisionsberetning af 3. juni 2015, foretaget en supplerende revision af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer (byfornyelsesområdet). Revisionsberetningen er vedlagt som bilag.

#### **Revision af byfornyelsesområdet – tilbageblik**

Byfornyelsesområdet har gennem en årrække været omfattet af flere revisionsundersøgelser, der dog alle har haft et andet fokus end nærværende revisionsberetning.

De tidligere undersøgelser har peget på forskellige forbedringspotentialer og forvaltningen har løbende vurderet og gennemført tiltag, der styrker administrationen af byfornyelsesområdet. Forvaltningen har eksempelvis udarbejdet forretningsgange, foretaget løbende og systematisk afstemning af balancekonti samt arbejdet på, at finde en løsning for regnskabsafregning for gamle byfornyelsessager, hvor der ikke tidligere var udarbejdet regnskaber. Senest har forvaltningen tilvejebragt en løsning for regnskabsafregning for en del gamle byfornyelsessager, hvor der ikke tidligere var udarbejdet regnskaber.

Teknik- og Miljøforvaltningen er i samarbejde med Økonomiforvaltningen i dialog med Staten om at få afregnet refusion for ejendomme, som Københavns Kommune har erhvervet i forbindelse med byfornyelse og sidenhen afhændet.

#### **Den aktuelle revisionsberetning - konklusion**

Deloitte har efter gennemgang af et omfattende materiale forsynet refusionsopgørelserne med revisorerklæringer uden forbehold. Afledt af revisionsarbejdet anbefaler Deloitte, at forretningsgangen på byfornyelsesområdet på ny opdateres, så den tydeligere afspejler ansvarsfordelingen for opgaveløsningen mellem forvaltningen og Koncernservice. Herudover anbefaler Deloitte, at afstemning af modtagne refusioner, som forudsat i forretningsgangen, udføres løbende.

#### **Tilgodehavende byfornyelse**

Deloitte har gennemgået afstemninger af tilgodehavende vedrørende byfornyelse for henholdsvis 2014 og 2015. Ved regnskabet afslutning var der opført dels tilgodehavender for perioden oktober til december 2014 (ikke afsluttede projekter), og dels nogle få ældre differencer, der skal udredes. Deloitte henstiller, at der foretages opfølgning på

disse tilgodehavender i forbindelse med den månedlige afstemning af refusionsudbetalingerne.

### **Refusionsafregning med staten for solgte ejendomme**

Som nævnt ovenfor har Kommunen endnu ikke afregnet refusion for byfornyelsestilskud til Staten i forbindelse med de ejendomme, som kommunen har solgt i perioden 1999-2014. Kommunen er i dialog med staten og Deloitte om, hvorledes afregningen skal foretages.

Teknik- og Miljøforvaltningen har løbende i 2015 arbejdet på en løsning i samarbejde med Økonomiforvaltningen. Der er foretaget løbende afrapportering på området i forbindelse med Indkaldescirkulæret for budget 2016, juni-indstillingen for budget 2016 og senest med august-indstillingen for budget 2016 i august 2015. Da arbejdet ikke er afsluttet, er den endelige afregning endnu ikke opgjort. Teknik- og Miljøudvalget vil få forelagt sagen, når den endelige metode og forslag til håndtering er aftalt mellem Teknik- og Miljøforvaltningen, Økonomiforvaltningen og Staten.

Deloitte har noteret, at kommunen er ved at udarbejde den forretningsgang, der sikrer at afregning af refusion fremadrettet sker løbende ved afhændelse af ejendomme og derved administreres i overensstemmelse med gældende lov for området.

### **Forvaltningens bemærkninger**

Teknik- og Miljøforvaltningen kan oplyse, at der aktuelt gennemføres analysearbejde, der belyser udfordringerne i de eksisterende arbejdsgange på byfornyelsesområdet. Målet er at undersøge mulighederne for at effektivisere administrationen af hele byfornyelsesområdet, herunder arbejdet med tilskudsansøgninger, afstemningsprocedurer, dokumentationsunderstøttelse, regnskabsafregning m.v.

Signe Skovgaard  
Stabschef

**Københavns Kommune**

**Revisionsberetning 2 for 2014 vedrørende  
kommunens administration af byfornyel-  
sesområdet**

## Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion	1
3. Redegørelse for revisionsindsats	1
3.1 Friarealer og områdefornyelse	1
3.2 Byfornyelse	2
3.3 Tilgodehavende byfornyelse	2
3.4 Tilbagebetaling af byfornyelsestilskud til staten for solgte ejendomme	3
4. Afslutning	3

## **1. Indledning**

I forlængelse af tidligere afgivet revisionsberetning af 3. juni 2015 har vi foretaget supplerende revision 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).

Revisionen har omfattet gennemgang af udestående områder vedrørende Friarealer og områdefornyelse samt byfornyelsesområdet.

## **2. Konklusion**

Vi har fra kommunen modtaget et omfattende afstemningsmateriale som dokumentation, og vi har forsynet refusionsopgørelserne med revisorerklæringer uden forbehold.

Vi har i forbindelse hermed påset, at der foreligger en beskrevet forretningsgang på området, men vi skal anbefale, at denne opdateres i forhold til roller og ansvar mellem forvaltningen og Koncernservice samt at afstemninger som forudsat udføres løbende i året.

Manglende klarlægning af roller og ansvar, og manglende løbende afstemning af afholdte refusionsberettigede udgifter, har i forbindelse den endelige opgørelse af refusionsberettigede omkostninger medført betydeligt merarbejde for både forvaltningen, Koncernservice og revisionen inden revisorerklæringen kunne afgives.

## **3. Redegørelse for revisionsindsats**

### **3.1 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 har anmodet om en samlet oversigt over områdefornyelser, herunder frister for indsendelse af revisorpåtegnede regnskaber til ministeriet (tidligere Ministeriet for By, Bolig og Landdistrikter). Heraf fremgår, at der er aflagt revisionspåtegnede projektregnskaber for de projekter, der er afsluttet, og at der er søgt udsættelse til 31. december 2015 vedrørende Sundholmsvejskvarteret.

I ”Bekendtgørelse om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer” fremgår det af kapitel 2 §3, at regnskaberne skal revideres af kommunens revision før det indsendes til ministeriet.

Det fremgår af det tilsendte materiale, at 2 af de 3 afsluttede regnskaber i 2013 (”Sjællandsgade” og ”Spydspidsen”) er revideret af revisor for sbs Byfornyelse s.m.b.a., der har fungeret som administrator i forbindelse med områdefornyelsen. Vi har derfor ikke, som forudsat i bekendtgørelsen, foretaget revision af disse projekter.

Vores gennemgang har i øvrigt ikke givet anledning til bemærkninger.

### **3.2 Byfornyelse**

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:

Valborg Alle 11/Beatesvej 4  
Ullerupgade 3-5  
Ryesgade 30 A-C

Vores gennemgang af sagerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

### **3.3 Tilgodehavende byfornyelse**

Vi har modtaget afstemninger af tilgodehavende vedrørende byfornyelse for henholdsvis 2014 og 2015. Der er pr. 31. december 2014 opført et tilgodehavende på 33,1 mio.kr., hvoraf 32,0 mio.kr. vedrører perioden fra ultimo november 2014 til 31. december 2014. De resterende 1,1 mio. kr. vedrører oktober 2014 samt mindre ældre differencer. Disse differencer henstår fortsat i afstemningsoversigten for juli måned 2015.

Vi skal derfor henstille, at der foretages opfølgning på disse tilgodehavender i forbindelse med den månedlige afstemning af refusionen, der er omtalt i afsnit 3.1 og 3.2.

### 3.4 Tilbagebetaling af byfornyelsestilskud til staten for solgte ejendomme

I Revisionsberetning for 2014 vedrørende årsregnskabet, dateret 3. juni 2015, indgik i afsnit 2.1.3 Byfornyelse – revisionsbemærkning 3:

”I medfør af 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”.

Organisationsområde		Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF)	Revisionsområde/ emne	Byfornyelse
Reference	Observationer og risici	Revisionsbemærkning 2014-3		Omtalt år
Tilbagebetaling af tilskud	I forbindelse med byfornyelsesprojekter har kommunen erhvervet en række ejendomme (råde-over ejendomme) og nogle af disse er efterfølgende solgt. Kommunen har identificeret, at der mangler at blive tilbagebetalt byfornyelsestilskud til staten af de solgte ejendomme i perioden 1999-2014. Kommunen har imidlertid ikke kunnet opgøre beløbet, hvorfor forholdet er medtaget som en eventualforpligtelse i årsregnskabet for 2014. Den beløbsmæssige risiko kan ikke opgøres på nuværende tidspunkt.	Kommunens administration af tilbagebetaling af tilskud har ikke i tilstrækkeligt omfang sikret en dokumenteret og løbende tilbagebetaling af tilskud. Vi skal henstille, at der udarbejdes en forretningsgang som sikrer, at tilbagebetaling af tilskud administreres i overensstemmelse med lov om byfornyelse og udvikling af byer.		2014
Forvaltnings iværksatte tiltag	Kommunen har igangsat en proces for at tilvejebringe et dokumenteret og kvalitetssikret grundlag til brug for en korrekt afregning til staten.			

Vi har påset, at kommunen har igangsat ovennævnte tiltag ligesom der indledt en dialog med ministeriet omkring korrekt afregning til staten.

## 4. Afslutning

Vores revision har ikke givet anledning til væsentlige kommentarer.

København, den 15. september 2015

**Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

  
Lyng Skovgaard  
statsautoriseret revisor

  
Ulrik Vassing  
statsautoriseret revisor