

Københavns Kommune

Revisionsberetning for 2014 vedrørende kommunens administration af byfornyel- sesområdet

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	1
4. Redegørelse for foreløbig revisionsindsats	2
3.1 Friarealer og områdefornyelse	2
3.2 Byfornyelse	2
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).

Vi har påbegyndt revisionen af byfornyelsesområdet, men revisionen er ikke afsluttet.

2. Konklusion

Vi har ikke kunnet nå at afslutte revisionen inden afgivelse af denne beretning vedrørende Friarealer og områdefornyelse samt byfornyelsesområdet, da vi har modtaget regnskabsmaterialet sent i processen.

Vi fortsætter revisionsarbejdet i den kommende periode frem til 15. august, hvor vi skal afgive revisionserklæring om statsrefusion på byfornyelsesområdet.

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 er nedsat Task Force for afvikling af anlægsregnskaber på afsluttede projekter.

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.

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.

Vi har fået oplyst, at ledelsen har igangsat en proces for at tilvejebringe et dokumenteret og kvalitets-sikret grundlag til brug for en korrekt afregning til staten.

4. Redegørelse for foreløbig revisionsindsats

3.1 Friarealer og områdefornyelse

I vores revisionsberetning vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet for 2013 skrev vi, at vi ikke havde modtaget regnskaber vedrørende friarealer og områdefornyelse til revision. Vi har fortsat ikke modtaget ovenstående regnskaber, men vi har fået oplyst, at disse vil være klar til revision i 2015.

Som konsekvens af ovenstående har vi ikke udført revision af området.

3.2 Byfornyelse

På byfornyelsesområdet har vi på nuværende tidspunkt udført følgende arbejde.

Vi har gennemgået og sammenholdt kommunens godkendelsesskrivelser til de pågældende ejendoms-ejere mv. med indtastning i BFO-systemet for nedenstående 32 projekter, der er afsluttet i 2014:

Sundholmsvej 57

Nørrebrogade 122/124

Ragnagade 16-20

Nordre Fasanvej 240/240A

Silkeborg Plads 2/Horsensgade 1

Linnesgade 26/ 26A
Syvens Alle 1-3/Hollænderdybet 7
Sølvgade 12-14
Valborg Alle 11/ Beatevej 4
Norgesgade 21/ Kongedybet 28
Valhøjvej 4-8
Skolegade 2A –B
Dagmarsgade 43-45
Bådsmandsstræde 10 A-B
Borups Alle 22-24/ Stefansgade 53-73/Humlebækgade 23-37
Bellmansgade 7-37
Valhøjvej 11
Sundevedsgade 5-7
Faksegade 2-8/ Rosenveængets Alle 21
Fakse Tværgade 2-8
Mølle Alle 4
Hauser Plads 14/Suhmsgade 5
Lillerupgade 3-5
Thorsgade 87-93
Sankt Pauls Gade 6
Gammel Jernbanevej 46-48/ Toftegårds Alle 23-27
Rughavevej 2-4/ Toftegårds Alle 24-28
Sundholmsvej 73/ Telemarksgade 2-19/ Romsdalsgade 2-4
Kurlandsgade 3, 3A, 5
Viborggade 74-76/ Skanderborggade 1/ Silkeborggade 23-25
Julie Bloms Gade 14-16
Ryesgade 30 A-C

Da vi har modtaget den nødvendige regnskabsdokumentation vedrørende byfornyelsesområdet kort tid inden afgivelse af denne beretning har vi ikke kunne afslutte revisionen.

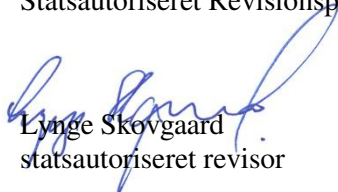
5. Afslutning

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.

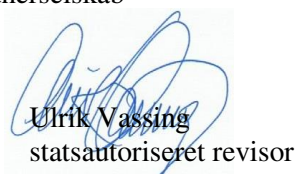
København, den 3. juni 2015

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor



Ulrik Vassing
statsautoriseret revisor