

Københavns Kommune

**Revisionsberetning for 2011 vedrørende kom-
munens administration af byfornyelsesområdet**

9. august 2012

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Revisionsbemærkning for 2010, der videreføres i 2012	1
3. Observationer fra revisionen for 2011	2
3.1 Statsrefusionsopgørelser	2
3.2 Afsluttede, regnskabsaflagte projekter	2
3.3 Stikprøvevis udvalgte sager til gennemgang af sagsbehandling (lovens kapitel 3 og 4)	4
3.4 Friarealer (lovens kapitel 6)	4
3.5 Genhusningsudgifter	4
4. Afslutning	5

1. Indledning

Vi har afsluttet revisionen af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer (jf. lovbekendtgørelse nr. 132 af 5. februar 2010).

Vi har i tilknytning hertil revideret og påtegnet "Revisorerklæring om opgørelse af modtaget refusion i finansåret" (2011)

Revisionen er foretaget i henhold til bekendtgørelse nr. 352 af 24. april 2006 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer (revisionsbekendtgørelsen),

2. Revisionsbemærkning for 2010, der videreføres i 2012

Vi skrev i 2010-revisionsberetningen:

"Sagsgennemgang områdefornyelse (kapitel 2 i lov om byfornyelse og udvikling af byer)

Ifølge revisionsbekendtgørelsen skal alle sager under dette område revideres.

Administrationen har oplyst, at der i 2009 er afsluttet projekter om områdefornyelse, men at regnskabsaflæggelsen herfor først vil blive foretaget i 2010.

Efter vores vurdering vil revisionen af området først meningsfyldt kunne udføres ved regnskabsaflæggelsen for projekterne.

Sagsgennemgang friarealer

Kommunen har afsluttet projekter i 2009 vedrørende friarealer, men regnskabsaflæggelse vil først blive foretaget i 2010. Vi vil derfor også på dette område foretage opfølgning og rapportere herom i forbindelse med revisionen af 2010."

Vi har fra Københavns Kommune fået oplyst følgende:

"Angående regnskaberne for områdefornyelserne oplyser Kvarterløft, under Center for Bydesign følgende:

- *Mimersgade: Der er givet fristforlængelse indtil 01.03.2013*
- *Superkilen: Der er givet fristforlængelse indtil 31.12.2012*
- *Øresundsvej: Der er givet fristforlængelse indtil 31.12.2012,*

Kvarterløft forventer, at regnskaberne afsluttes inden for ovennævnte frister."

Revisionen af disse projekter har vi derfor måttet udskyde, til vi modtager de ovennævnte regnskaber.

Revision af regnskaber for friarealer:

Vi har modtaget regnskaberne for friarealer (lovens kapitel 6) (jf. nedenfor), og denne bemærkning fra revisionsberetning 2010 er herefter udgået.

3. Observationer fra revisionen for 2011

3.1 Statsrefusionsopgørelser

Som nævnt har vi foretaget revision af og påtegnet refusionsopgørelsen.

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 den beskrevne forretningsgang på området er fulgt.

3.2 Afsluttede, regnskabsaflagte projekter

Vi har gennemgået og sammenholdt kommunens godkendelsesskrivelser til de pågældende ejendoms-ejere mv. med indtastning i BFO-systemet for følgende i 2011 afsluttede projekter, i alt 34 projekter herunder regnskabsreguleringer:

Kronborggade 6

Peter Fabers Gade 5-19

Ægirsgade 3-5

Rentemestervej 44-46/ Provstevej 22-26

Istedgade 42

Tagensvej 43/ Thorsgade99-103

Hiort Lorezens Gade 25-27

Ægirsgade 49
Kronborggade 24-26
Ågade 90-92
Baldersgade 39/Mimersgade 56
Frejasgade 11-13
Hiort Lorenzens Gade 25-27(regulering af byggeregnskab)
Gernersgade 69-71/ Rigensgade 30/ Krusemyntegade 26
Nørrebrogade 215-221
Sundevedsgade 13
Midgårdsgade 1-3/ Mimersgade 100-108
Enghavevej 53
Heinesgade 6-8
Gammel Kalkbrænderi Vej 34-36
Esromgade 4 A-C og 6
Høsterkøbsgade 9-17/ Sandbjerggade 1-7/ Nærumgade 14-22/ Lundtoftegade 36-44
Istedgade 42
Sommerstedgade 25-27
Ravnsborggade 20 A-B
Gernersgade 69-71/ Rigensgade 30/ Krusemyntegade 26
Rentemestervej 27-29/ Provstevej 18-20
Vesterbrogade 113/ Sundevedgade 1
Saltholmsvej 3-3A/ Tyrolsgade 17
Valdemarsgade 52 og 56
Amagerbrogade 32/ Norgesgade 2/ Anders Henriksens Gade 3-7
Sundholmsvej 49-53/ Femkløvervej 2/ Kornblomstvej 1
Nørre Alle 19 A-D
Frederikssundsvej 28-32/ Frederiksborggade 1-11

Vi har i forbindelse hermed for alle sagerne gennemgået korrespondance med ejer/administrator samt administrationens bemærkninger til indsendte byggeregnskaber og yderligere oplysninger.

Vi har herudover kontrolleret, at de endeligt opgjorte værdiforøgende udgifter henholdsvis tabsudgifter er korrekt indberettet i BFO-systemet.

Det er vores opfattelse, at der på området udvises omhyggelighed, og at behandlingen foretages med baggrund i udbredt erfaring omkring lovgivningen.

Gennemgangen har ikke givet os anledning til kommentarer.

3.3 Stikprøvevis udvalgte sager til gennemgang af sagsbehandling (lovens kapitel 3 og 4)

Vi har ved gennemgang af sagsbehandlingen stikprøvevis udvalgt projekter fra kapitel 3 og 4 fra lov om byfornyelse og udvikling af byer for følgende afsluttede projekter:

Kronborggade 6
Peter Fabersgade 5-19
Midgårdsgade 1-3/ Mimersgade 100-108
Rentemestervej 44-46/ Provstevej 22-26
Istedgade 42
Esromgade 4 A-C og 6

Vi har gennemgået sagsmaterialet, herunder korrespondance mv. for ovennævnte ejendomme, hvilket ikke har givet anledning til kommentarer.

3.4 Friarealer (lovens kapitel 6)

Kommunen har nu aflagt regnskaber for friarealprojekterne.

Vi har blandt de aflagte regnskaber udvalgt en stikprøve på 7 regnskaber til gennemgang af sagsbehandling.

Stradellasvej 2-28/Wagnersvej 41-43/Tartinisvej 2/28
Borups Alle 200-228/Vestergårdssporten 2-4/Vestergårdsvej 1-31 og Mågevej 17-21
Hillerødgade 2-14/Farumgade 1-15 og Nørrebrogade 201, 201A og 203-205
Amagerport 12-22, Amager Boulevard 123/Amagerfælledvej 11-19/Ved linden 4
Sankt Pauls Gade 4-14/Borgergade 140-144/Gernersgade 1-11/Store Kongensgade 97-103
Randersgade 2-10/Gammel Kalkbrænderi Vej 2 og 8/Grenågade 1-13 og Nordre Frihavnsgade 41, 43-43A, 45-49
P Knudsens Gade 58-134 og Hørdumsgade 53-81

Revisionen af sagsbehandlingen har omfattet gennemgang af udvalgsbehandling med sagsindstilling, korrespondance, regnskabsforklaring, stikprøvevis bilagsrevision mv.

Revisionen har ikke givet anledning til bemærkninger.

3.5 Genhusningsudgifter

Gennemgås kun specielt, hvis de stikprøvevis udvalgte sager i øvrigt omfatter genhusningsudgifter.

4. Afslutning

Vores revision har ikke givet anledning til andre væsentlige kommentarer end den nævnte revisionsbemærkning der videreføres i 2012 – om manglende regnskabsafleggelse vedrørende områdefornyelse (lovens kapitel 2).

Vi vil som nævnt følge op herpå ved revisionen af 2012.

København, den 9. august 2012

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor