

Københavns Kommune

Revisionsberetning for 2019 vedrørende kommunens administration af byfornyel- sesområdet

15. juni 2020

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion	1
3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2019	1
3.1 Byfornyelse	1
4. Redegørelse for revisionsindsats	2
4.1 Friarealer og områdefornyelse	2
4.2 Bygningsfornyelse mm.	2
4.3 Tilgodehavende byfornyelse	3
5. Afslutning	3

1. Indledning

Vi udfører revisionen af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer, LBK nr. 144 af 21/02/2020.

Revisionen foretages i henhold til BEK nr. 1701 af 18/12/2017 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer (revisionsbekendtgørelsen).

2. Konklusion

Vi har udført revisionen af byfornyelsesområdet med udgangspunkt i den oversigt over de godkendte byggeregnskaber samt mappe med regnskabsgodkendelser i forbindelse med bygningsfornyelsen, som vi har modtaget i april måned 2020.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der foreligger opdaterede forretningsgange på området, og at disse er udført i henhold til kommunens vejledning for End to End-processer.

Vi har modtaget udkast til refusionsopgørelse samt afstemningsmateriale mv. baseret på de nye og opdaterede processer på området. Afstemningerne og procedurerne er forenklet, og der er dermed etableret en hensigtsmæssig sammenhæng mellem de økonomiske registreringer i Kvantum og oplysningerne i BOSSINF-systemet.

Der mangler dog fortsat at blive indberettet refusion af udgifter på 38,9 mio.kr. vedrørende bygningsfornyelse mv. samt 11,1 mio.kr. vedrørende områdefornyelser. Vi skal anbefale, at dette, som oplyst af forvaltningen, gennemføres i 2020.

For områdefornyelser er der aflagt regnskab for henholdsvis ”Fuglekvarteret Øst og Vest” og ”Centrale Vesterbro Øst og Vest” i januar 2019 samt ”Skt. Plads Nord og Syd”, jf. efterfølgende afsnit 4.1.

Når vi har modtaget dokumentation for afstemning, jf. ”Forretningsgang Statsrefusion”, vil vi udarbejde erklæring vedrørende bogføring af den indbetalte refusion. Fristen herfor er den 15. august 2020.

3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2019

3.1 Byfornyelse

Hovedberetningen for Københavns Kommune 2019 indeholder ikke bemærkninger på området.

4. Redegørelse for revisionsindsats

4.1 Friarealer og områdefornyelse

Der er i henholdsvis januar og februar 2019 aflagt erklæringer for følgende to områdefornyelser:

- Fuglekvarteret Øst og Vest, j.nr. 2012-49, aflagt den 9. januar 2019 samt
- Centrale Vesterbro Øst og Vest, j.nr. 2010-8385 og 2010-8386, aflagt den 19. februar 2019

Herudover er der aflagt regnskab for områdefornyelsesprojekt Skt. Plads Nord og Syd. Oprindeligt skulle være aflagt regnskab for senest den 22. marts 2017, men denne frist blev senere rykket til først 1. januar 2018, siden til 1. juli 2028 og endelig til den 1. december 2019. Det endelige regnskab er aflagt den 1. december 2019, og erklæringen er uden forbehold, men med fremhævelse af følgende forhold vedrørende revisionen:

” Som anført i regnskabet består budgetkorrektioner af finansiering af andel af klimatilpasning i Bryggervangen og Skt. Kjelds Plads, fornyelse af Kildevældsparken samt Tåsinge Plads. Endvidere har omkostninger ikke i alle tilfælde kunne opgøres i Nord og Syd, hvorfor disse - som anført i regnskabet - er opgjort efter en fordelingsnøgle, f.eks. 50/50.

Vi kan herudover oplyse, at det ikke har været muligt at fremskaffe bilag vedrørende omkostninger på ca. 4 mill.kr. i 2014, på grund af vandskade i arkiv og bilagene derfor ikke længere er tilgængelige”.

Den refusion, der medtages i året, har generelt været et kvartal bagud. Den modtagne refusion i 2019, i alt 19,5 mio.kr., omfatter alene udgifter fra 4. kvartal 2018. De udgifter i 2019, der kan søges refusion for, udgør ifølge forvaltningen 11,1 mio.kr. Forvaltningen oplyser, at disse vil blive indberettet i 2020.

Vi skal derfor fortsat anbefale, at der sker en hurtigere registrering af refusionerne, samt at der løbende foretages afstemning af udgiftsgrundlaget og de tilhørende refusioner.

Vores gennemgang har i øvrigt ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2 Bygningsfornyelse mm.

Vi har gennemgået afstemningerne og forvaltningens kommentarer til afstemningerne af afholdte udgifter samt modtaget refusion vedrørende bygningsfornyelse, herunder indfasningsstøtte. Afstemningerne viser, at der i 2019 er afholdt udgifter på 109,7 mio.kr. Der er modtaget refusion for udgifter på 65,8 mio.kr. vedrørende bygningsfornyelse samt 6,4 mio.kr. vedrørende indfasningsstøtte.

Der resterer herefter 43,8 mio.kr., og forvaltningen oplyser, at beløbet indeholder refusionsberettigede udgifter på 38,9 mio.kr., hvor der ikke er indberettet refusion, samt 4,9 mio.kr. der ikke er refusionsberettigede. Vi har fået oplyst, at den manglende indberetning vil blive gennemført i 2020.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der nu er udarbejdet opdaterede og hensigtsmæssige forretningsgange på området, og disse er udført i henhold til kommunens vejledning for End to End-processer. Det er vores opfattelse, at afstemningerne og procedurerne herfor dermed er forenklet og implementeret.

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

- Tomsgårdsvej 70-110
- Guldbergsgade 118-130 mfl.
- Gransangervej 11-27 mfl.

Vi har herudover gennemgået 6 sager og påset, at opgørelserne er opdelt i forbedrings- og tabsudgifter, at tallene er korrekt overført til BOSSINF-systemet, samt at der er fastsat en ejendomsværdi for senere beregning af en eventuel tilbagebetaling af støtte.

Vores gennemgang af ovennævnte har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

4.3 Tilgodehavende byfornyelse

Vi har modtaget afstemninger af tilgodehavende vedrørende byfornyelse på konto 9.13 for 2019 vedrørende Byfornyelse, der udviser et tilgodehavende på 0 kr., efter at tilgodehavende primo 116.673 kr. - efter det oplyste - er afskrevet i 2019.

5. Afslutning

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

København, den 15. juni 2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Kronow
statsautoriseret revisor



Bryndís Símonardóttir
statsautoriseret revisor