

Københavns Kommune

Revisionsberetning for 2010 vedrørende kom- munens administration af byfornyelsesområdet

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Revisionsbemærkning for 2009, der videreføres i 2011	1
3. Observationer fra revisionen for 2010	2
3.1 Statsrefusionsopgørelser	2
3.2 Afsluttede, regnskabsaflagte projekter	3
3.3 Stikprøvevis udvalgte sager til gennemgang af sagsbehandling	4
3.4 Genhusningsudgifter	4
4. Afslutning	4

1. Indledning

Vi har den 9. september 2011 afsluttet revisionen af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse samt lov om byfornyelse og udvikling af byer.

Vi har i tilknytning hertil revideret og påtegnet "Revisorerklæring om opgørelse af modtaget refusion i finansåret" (2010) samt "Erklæring om modtaget statsrefusion efter Lov om Byfornyelse og boligforbedring samt Lov om byfornyelse" (2010).

Københavns Kommune har i 2010 afholdt udgifter og modtaget refusion i henhold til såvel den gældende lov om byfornyelse og udvikling af byer samt tidligere, nu ophævet, byfornyelseslovgivning.

Revisionen er derfor foretaget i henhold til 2 revisionsbekendtgørelser:

For byfornyelse før den i dag gældende lov om byfornyelse og udvikling af byer gælder, at revisionen er foretaget i henhold til BEK nr. 90 af 7. februar 2001, medens revisionen derefter er foretaget i henhold til BEK nr. 352 af 24. april 2006 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer.

2. Revisionsbemærkning for 2009, der videreføres i 2011

Vi skrev i 2009-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.

Vi vil derfor i forbindelse med revisionen for 2010 gennemgå regnskabsaflæggelse og foretage revision af sagsbehandlingen vedrørende alle projekter om områdefornyelse, og vi vil foretage redegørelse herfor i forbindelse med aflæggelse af revisionsberetning for 2010.

Sagsgennemgang friarealer

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

I forbindelse med vores revision for 2010 har vi søgt at følge op på de nævnte punkter.

Vi har i mail af 8. september 2011 fra Københavns Kommune fået oplyst følgende:

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

- *Mimersgade: Der er sendt anmodning om fristforlængelse indtil februar 2013.*
- *Superkilen: Der vil i næste uge blive sendt anmodning om fristforlængelse indtil september 2012.*
- *Øresundsvej: Der er givet fristforlængelse indtil december 2012.*

Kvarterløft forventer, at regnskaberne afsluttes inden for ovennævnte frister.

Angående friarealerne oplyser Center for Ressourcer følgende:

"Teknik- og Miljøforvaltningen vil tage initiativ til, at anlægsregnskaberne for friareal projekterne færdiggøres i 2011, således at de fremlægges i forbindelse kommunens årsregnskab i foråret 2012."

Vi har derfor ikke kunnet afslutte revisionsbemærkningen fra 2009-revisionsberetningen på disse områder.

Vi vil ved vores revision for 2011 følge op på ovennævnte.

3. Observationer fra revisionen for 2010

3.1 Statsrefusionsopgørelser

Som nævnt har vi foretaget revision af og påtegnet de 2 nævnte refusionsopgørelser.

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 2010 afsluttede projekter:

Kirkegårdsvej 42/Augustagade 30-32
Edvard Storms Vej 9-11 m.fl.
Nørre Alle 21/Nr Sidealle 1-3
Cumberlandsgade 10-14/Prags Boulevard 66
Amerikavej 4-6
Keplersgade 4-6
Frejasegade 6-8
Nørrebrogade 118/Fyensgade 1
Augustagade 4
Ryesgade 31 A-D
AAB, afd28-30 Frederikssundsvej m.fl.
Vesterbrogade 129/Amerikavej 1
Stormgade 14A-D
Stormgade 14E-F
Amagerbrogade 149/Augustagade 2
Amagerbrogade 155/Keplersgade 12
Sundevedsgade 4
Nørrebrogade 74-74A
Nordre Fasanvej 263/Ørnevej 9-11
Vesterfælledvej 7-7A
Kronborggade 6
Ahornsgade 8-8A-C

Vi har i forbindelse hermed gennemgået administrationens bemærkninger til indsendte byggeregnska-
ber og yderligere oplysninger. 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

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

Nørrebrogade 74-74A
Vesterbrogade 129/Amerikavej 1
AAB afdeling 28-30 Frederikssundsvej
Frøjasgade 6-8
Nordre Fasanvej 263, Ørnevej 9-11
Ryesgade 31 A-D

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

3.4 Genhusningsudgifter

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

4. Afslutning

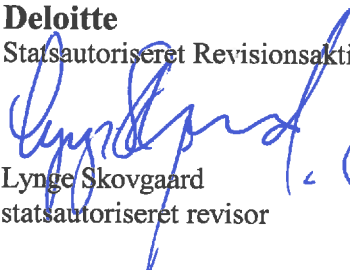
Vores revision har ikke givet anledning til andre kommentarer end den nævnte revisionsbemærkning for 2009, der videreføres i 2011 – om manglende regnskabsaflæggelse vedrørende områdefornyelse samt friarealer.

Vi vil som nævnt følge op herpå ved revisionen af 2011.

København, den 15. september 2011

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


John Menå
statsautoriseret revisor