

Københavns Kommune

Revisionsberetning for 2016 vedrørende kommunens administration af byfornyel- sesområdet

1. juni 2016

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion	1
3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2016	1
3.1 Administration af anlægsudgifter/-regnskaber	1
3.2 Byfornyelse	1
4. Redegørelse for foreløbig revisionsindsats	2
4.1 Friarealer og områdefornyelse	2
4.2 Byfornyelse	2
5. Afslutning	3

1. Indledning

Vi udfører revisionen af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse og udvikling af byer (LBK nr. 1228 af 03/10/2016)

Revisionen foretages i henhold til BEK nr. 811 af 23/06/2016 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 påbegyndt revisionen af byfornyelsesområdet med udgangspunkt i den oversigt over de godkendte byggregnskaber samt mappe med regnskabsgodkendelser i forbindelse med bygningsfornyelsen, som vi har modtaget primo maj måned 2017.

Endvidere har vi den 12. december 2016 udarbejdet erklæring på projektregnskab for områdefornyelse i Husum, jf. journal nr. 2009-1808. Vedrørende områdefornyelse i Gl. Valby er fristen rykket til 1. juli 2017 og er ikke færdigmeldt fra forvaltningens side.

Vi har ikke på nuværende tidspunkt modtaget udkast til refusionsopgørelse, afstemninger mv. på byfornyelsesområdet og har derfor ikke afsluttet revisionen på nuværende tidspunkt. Fristen for revisionserklæring om statsrefusion på byfornyelsesområdet er den 15. august 2017, og vi fortsætter derfor revisionsarbejdet i den kommende periode frem til 15. august.

3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2016

3.1 Administration af anlægsudgifter/-regnskaber

Revisionsbemærkning 2015 nr. 2 vedrørende manglende rettidig aflevering af anlægsregnskaber som foreskrevet i kommunens retningslinjer, er lukket i løbet af 2016.

3.2 Byfornyelse

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 fra staten. 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 2016, jf. revisionsbemærkning nr.2, 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.

Organisationsområde		Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF)	Revisionsområde/ emne	Byfornyelse
Reference	Observationer og risici		Revisionsbemærkning	Omtalt år
Tilbagebetaling af tilskud	<p>I forbindelse med byfornyelsesprojekter har kommunen erhvervet en række ejendomme (råde-over ejendomme) og nogle af disse er efterfølgende solgt.</p> <p>Kommunen har identificeret, at der mangler at blive tilbagebetalt byfornyelsestilskud til staten af de solgte ejendomme i perioden 1999-2016. Kommunen har imidlertid ikke kunnet opgøre beløbet, hvorfor forholdet er medtaget som en eventualforpligtelse i årsregnskabet for 2016.</p> <p>Den beløbsmæssige risiko kan ikke opgøres, før aftale er indgået med Staten.</p>		<p>Kommunens administration af tilbagebetaling af tilskud har ikke i tilstrækkeligt omfang sikret en dokumenteret og løbende tilbagebetaling af tilskud.</p> <p>Vi skal henstille, at der udarbejdes en forretningsgang samt etablering af ledelsestilsyn som sikrer, at tilbagebetaling af tilskud administreres i overensstemmelse med lov om byfornyelse og udvikling af byer.</p>	2014 2015 2016
Forvaltningens iværksatte tiltag				

4. Redegørelse for foreløbig revisionsindsats

4.1 Friarealer og områdefornyelse

Vi har den 12. december 2016 afgivet erklæring på projektrejskab for "Områdefornyelse i Husum" jf. journal nr. 2009-1808 uden forbehold, men med supplerende oplysninger om tilskud i regnskabet på 600.000 kr. der modsvares af udgifter på ca. 800.000 kr. samt anvendt regnskabspraksis har som formål at overholde tilskudsgivers regnskabsbestemmelser, og derfor kan være uegnet til andre formål.

Oprindelig skulle regnskab for projektet "Områdefornyelse i Gl. Valby" være afleveret senest den 26. februar 2016 men denne frist er pt. Rykket til 1. juli 2017 og revisionen heraf er ikke påbegyndt.

4.2 Byfornyelse

På byfornyelsesområdet er vi på nuværende tidspunkt ved at gennemgå og sammenholde kommunens godkendelsesskrivelser til de pågældende ejendomme mv. med indtastning i BFO-systemet for de 28 projekter som forvaltningen har angivet som afsluttet i 2016.

Da vi har ikke har modtaget den nødvendige regnskabsdokumentation vedrørende byfornyelsesområdet, herunder afstemninger til kommunens økonomisystem mv. har vi ikke kunnet 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 1. juni 2017

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Kronow
statsautoriseret revisor



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor