

Københavns Kommune

Revisionsberetning nr. 2 for 2016 vedrørende kommunens administration af byfornyelsesområdet

12. oktober 2017

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion	1
3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2016	2
3.1 Byfornyelse	2
4. Redegørelse for revisionsindsats	2
4.1 Friarealer og områdefornyelse	2
4.2 Bygningsfornyelse	3
4.3 Tilgodehavende byfornyelse	4
5. Afslutning	4

UDKAST

1. Indledning

I forlængelse af tidligere afgivet revisionsberetning af 1. juni 2017 har vi foretaget supplerende revision 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).

Revisionen har omfattet gennemgang af udestående områder vedrørende byfornyelsesområdet, herunder områdefornyelse mv..

2. Konklusion

Vi har fra kommunen modtaget et omfattende afstemningsmateriale som dokumentation for sammenhængen mellem de bogførte udgifter og den tilhørende refusion. Afstemningerne er ikke foretaget løbende og der er fortsat en uhensigtsmæssig sammenhæng mellem identifikation af sagerne i BOSSINF systemet, hvor økonomioplysninger indberettes i byggesagerne.

Afstemningen vedrørende bygningsfornyelse indeholder fejl på 3,2 mill.kr. vedrørende 16 sager der er under sagsbehandling. Vi skal anbefale at sagsbehandlingen heraf færdiggøres hurtigst mulig.

Vi har i forbindelse hermed påset, at der foreligger en beskrevet forretningsgang på området, men vi skal henstille, at denne opdateres i forhold til roller og ansvar mellem forvaltningen og Koncernservice, at den udarbejdes i henhold til kommunens vejledning for End to End processer samt at afstemninger som forudsat udføres løbende i året.

Manglende klarlægning af roller og ansvar, og manglende løbende afstemning af afholdte refusionsberettigede udgifter, har i forbindelse den endelige opgørelse af refusionsberettigede omkostninger medført betydeligt merarbejde for både forvaltningen, Koncernservice og revisionen inden revisionen af området har kunnet færdiggøres.

Vi har herudover forsynet refusionsopgørelsen med en erklæring om at de af ministeriet opgjorte refusioner for 2016 er i overensstemmelse med de af kommunen bogførte refusioner (aftale arbejds handlinger).

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.

3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2016

3.1 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				

Vi har ikke siden afgivelse af beretningen pr. 1. juni 2017 modtaget yderligere informationer om status på forvaltningens tiltag på området.

4. Redegørelse for revisionsindsats

4.1 Friarealer og områdefornyelse

Vi har den 12. december 2016 afgivet erklæring på projektregnskab 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 at anvendt regn-

skabspraksis har som formål at overholde tilskudsgivers regnskabsbestemmelser, og derfor kan være uegnet til andre formål.

Oprindeligt skulle regnskab for projektet "Områdefornyelse i Gl. Valby" være afleveret senest den 26. februar 2016. Denne frist blev rykket til 1. juli 2017 og vi har fået oplyst at der efterfølgende er søgt om yderligere udsættelse til december 2017 på grund af manglende færdiggørelse af Herman Bangs Plads. Revisionen heraf er derfor stillet i bero.

I afstemningen mellem udgifter og refusioner på området indgår denne ejendom med en refusion på 2.746.535 kr. svarende til udgifter på 8.239.605 kr. som ifølge forvaltningen er,

"at grundlaget for refusionen modtaget i december 2016 vedr. en anlægssag (Gl. Valby) på 8.239.605 kr. ikke er afholdt på i deres regnskab, men i et andet Center i Byens Fysik. Refusionen er søgt ved afslutning af områdefornyelsen på baggrund af en bevillingsflytning til et anlægsprojekt. Dette blev gjort i forbindelse med lukningen af områdefornyelsen som pt. er ved at være klar til revisionsbehandling"

Generelt vedrørende områdefornyelse kan oplyses at den refusion der medtages er et kvartal bagud og at den modtagne refusion for 2016, udover ovennævnte vedrørende Gl. Valby, omfatter 4. kvartal 2015 samt 1-3 kvartal 2016.

Vores gennemgang har i øvrigt ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2 Bygningsfornyelse

Vi har foretaget en gennemgang af de afstemninger af afholdte udgifter og modtaget vedrørende bygningsfornyelse og gennemgået forvaltningens kommentarer til afstemningerne.

Afstemningen indeholder opgjorte periodiseringer primo og ultimo idet der er/kan være tidsforskydninger i forhold til registreringerne. Herudover indeholde afstemningen 3,6 mill.kr. der er udgifter som forvaltningen ikke mener er refusionsberettigede og der derfor ikke er eller bliver søgt refusion på. Afstemningen indeholder herudover fejl på 3,2 mill.kr. vedrørende 16 sager der er under sagsbehandling.

Det er vores opfattelse at afstemningerne og procedurene herfor bør forenkles og der bør skabes en entydighed i nummereringen i BOSSINF systemet og de tilsvarende økonomiske registreringer i Kvantum. Vi skal derfor anbefale, at der strammes op på procedurene omkring processen generelt samt at afstemningerne foretages løbende. Vi har fået oplyst at processen i forbindelse med implementeringen af Kvantum i første omgang har gjort sammenkoblingen af udgifter og de tilhørende refusioner sværere, men at forvaltningen arbejder på en forenkling heraf.

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

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

Griffenfeldsgade 12-16
Arnesvej 4-4A
Hauser Plads 16A-D

Vores gennemgang af sagerne har ikke givet anledning til bemærkninger.

4.3 Tilgodehavende byfornyelse

Vi har modtaget afstemninger af tilgodehavende vedrørende byfornyelse for 2016 der udviser et tilgodehavende på 116.673 kr.

Vi skal anbefale at forvaltningen indarbejder afstemning af tilgodehavender i den løbende afstemning af udgifter og refusioner på byfornyelsesområdet jf. afsnit 3.1 og 3.2.

5. Afslutning

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

København, den 12. oktober 2017

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Lars Kronow
statsautoriseret revisor

Keld Østerdal
statsautoriseret revisor