

Københavns Kommune

Beretning om revision af kommunens administration af byfornyelsesområdet for året 2009

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|---|-------------|
| Revisionsbemærkning (Opfølgning tidligere år) | 1 |
| Vores bemærkninger | 1 |
| Statsrefusionsopgørelser | 2 |
| Afsluttede, regnskabsaflagte projekter | 2 |
| Stikprøvevis udvalgte sager til gennemgang af sagsbehandling | 4 |
| Sagsgennemgang områdefornyelse (kapitel 2 i Lov om byfornyelse og udvikling af byer) | 4 |
| Sagsgennemgang friarealer | 4 |
| Genhusningsudgifter | 4 |
| Erhvervsbygninger mv. | 5 |
| Kondemneringsprojekter | 5 |
| Sammenhæng mellem økonomisystem/bfo/refusionsberettigede udgifter/beregnet refusion/modtaget refusion/bogført refusion | 5 |
| Afslutning | 5 |

Vi har den 9. august 2010 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" (2009) (refusion netto 99.671.270 kr.) samt "Erklæring om modtaget statsrefusion efter Lov om Byfornyelse og boligforbedring samt Lov om byfornyelse" (2009), refusion netto 20.551.818 kr.

Københavns Kommune har i 2009 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 i henhold til Lov om byfornyelse og udvikling af byer er foretaget i henhold til BEK nr. 352 af 24. april 2006.

Revisionsbemærkning (Opfølgning tidligere år)

Socialministeriet har i decisionsskrivelse af 21. april 2010 vedrørende revisionsberetning 2008 om byfornyelsesområdet henstillet til kommunen, at der udarbejdes skriftlige forretningsgange for hele byfornyelsesområdet, der beskriver hele sammenhængen mellem kommunens bogføring, indberetning til Økonomistyrelsen og hjemtagelse af refusion. Derudover skal forretningsgangene påføres oplysning om ikrafttrædelsestidspunkt og suppleres med beskrivelser af interne kontroller, afstemnings- og opfølgningsprocedurer til sikring af regelefterlevelse samt løbende og korrekt registrering og refusionshjemtagelse.

Vores bemærkninger

Vi har i 2010 modtaget kopi af detaljerede forretningsgangsbeskrivelser i henhold til ministeriets henstilling.

Forretningsgangsbeskrivelserne er ikrafttrådt 1. januar 2010 og dækker således ikke 2009-revisionen, hvorfor vi først i forbindelse med revisionen af 2010 detaljeret kan teste dels forretningsgangene, og dels de indførte/beskrevne kontroller til sikring af regeloverholdelse mv.

Da Københavns Kommune har en lang række byfornyelsesprojekter inden for såvel den gældende lovgivning, som, stadig, tidligere lovgivning, er det afgørende for styringen af den nævnte sammenhæng, at der foreligger og følges skriftlige forretningsgange med indbyggede kontroller til sikring heraf.

Der har ikke for 2009 (og tidligere år) foreligget beskrevne detaljerede forretningsgangsbeskrivelser med tilhørende kontroller til sikring af, at der er den nødvendige sammenhæng mellem refusionsberettigede udgifter i økonomisystemet, BFO-systemet og projekter uden for BFO-systemet beregnet refusion, modtaget refusion og bogført refusion på dels projektniveau (udgifter kan være refusionsberettigede, men bogføres for eksempel på forkert projekt), og dels samlet.

Vi har gennemgået de beskrevne forretningsgangsbeskrivelser, hvilket ikke umiddelbart har givet os anledning til bemærkninger, men vi kan som nævnt først foretage egentlige tests og afprøvning af kontroller mv. i forbindelse med revisionen af 2010, hvorfor vi vil følge op herpå i revisionsberetning 2010 for byfornyelsesområdet.

Vi skal endelig bemærke, at vi ved vores revision af 2009 ikke umiddelbart er stødt på forhold, der antyder, at de nu foretagne forretningsgangsbeskrivelser ikke i al væsentlighed i praksis har været fulgt også i 2009, men som nævnt kan egentlige tests af de med virkning fra 1. januar 2010 nu beskrevne forretningsgange, herunder indbyggede kontroller samt sikring af sammenhæng mellem økonomisystem og BFO-systemet mv., først foretages ved revisionen for 2010, og resultatet heraf vil derfor først kunne meddeles i revisionsberetningen for 2010, medens vi for 2009 må gentage beretningspunktet om manglende forretningsgangsbeskrivelser, intern kontrol af sammenhænge til sikring af regeloverholdelse mv. mv.

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 revisionserklæringer uden forbehold.

Afsluttede, regnskabsaflagte projekter

Vi har i årets løb og i tilslutning til årsrevisionen særskilt påtegnet 9R-skemaer (projekter før BFO) for følgende ejendomme:

Eskildsgade 6-10

Østrigsgade 29-35 m.fl.

Eskildsgade 24-26

Eskildsgade 38-40

Vi har herudover gennemgået og sammenholdt kommunens godkendelsesskrivelser til de pågældende ejendomsejere mv. med indtastning i BFO-systemet:

Reventlowsgade 10-10A
Vesterbrogade 117
Musvågevej 8-18 m.fl.
Hørsholmsgade 18 A-D
Vesterbrogade 141/Vesterfælledvej 1 A-C
Bregnerødgade 8-18
Svanevej 20A-B
Møntmestervej 56-64
Kæmnervej 4-6
Svanevej 35/Glentevej 20
Nordbanegade 18 m.fl.
Kastrupvej 4-6/Rumæniensgade 2
Hørsholmsgade 18 A-D
Møllegade 38-40/Nørre Alle 25-27
Vesterbrogade 137
Horsensgade 3-5
Vesterfælledvej 5
Augustagade 6-8
Fyensgade 9/Prin. Charlottesgade 49-51
Vulkangade 7-11/Nannasgade 7
Stormgade 14 A-D
Laurids Skaus Gade 3 mfl.
Flensborggade 28/Kongshøjsgade 2
Reverdilsgade 10/Colbjørnsensgade 15

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

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:

Fyensgade 9/ Prin. Charlottesgade 49-51

Stormgade 14 A-D(2 opgørelser)

Augustagade 6-8

Vesterbrogade 137

Møllegade 38-40/ Nr. Alle 25-27

Herudover har vi vedrørende den nu ophævede Lov om byfornyelse gennemgået sagsbehandlingen for Eskildsgade 6-10

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

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 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.

Genhusningsudgifter

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

Erhvervsbygninger mv.

Der har ikke i 2009 været sådanne sager.

Kondemneringsprojekter

Vi har stikprøvevis gennemgået sagsbehandlingen vedrørende projektet Hermodsgade 3.

Sammenhæng mellem økonomisystem/BFO/refusionsberettigede udgifter/beregnet refusion/modtaget refusion/bogført refusion

Som nævnt tidligere i revisionsberetningen foreligger der først med virkning fra 1. januar 2010 nu beskrevne forretningsgange, der skal tilsikre, at der er den nødvendige sammenhæng mellem ovennævnte vedrørende alle projekter.

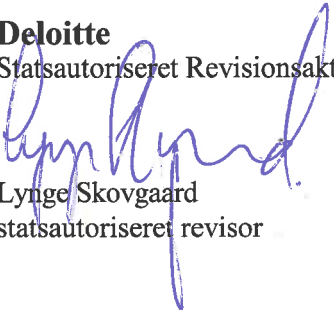
Afslutning

Vores revision har ikke givet anledning til andre bemærkninger end den nævnte om manglende forretningsgangsbeskrivelser for 2009 (og tidligere år) til sikring af sammenhænge og regeloverholdelse.

Vi vil som nævnt følge op herpå ved revisionen af 2010.

København, den 15. september 2010

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab


Lyng Skovgaard
statsautoriseret revisor


John Menå
statsautoriseret revisor