

## **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 regnskabsaflæggelse 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  
Frøjsgade 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

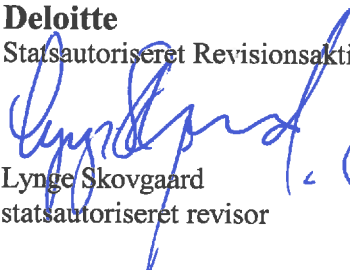
Vores revision har ikke givet anledning til andre kommentarer end den nævnte revisionsbemærkning for 2009, der videreføres i 2011 – om manglende regnskabsaflæggelse vedrørende områdefornyelse samt friarealer.

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