

Københavns Kommune

Revisionsberetning for 2018 vedrørende kommunens administration af byfornyel- sesområdet

1. juni 2019

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
1. Indledning	1
2. Konklusion	1
3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2018	1
3.1 Byfornyelse	1
4. Redegørelse for revisionsindsats	2
4.1 Friarealer og områdefornyelse	2
4.2 Bygningsfornyelse mm.	2
4.3 Tilgodehavende byfornyelse	3
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) samt ændringer hertil i LOV nr. 1562 af 19/12/2017.

Revisionen foretages i henhold til BEK nr. 1701 af 18/12/2017 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse og udvikling af byer (revisionsbekendtgørelsen).

2. Konklusion

Vi har udført revisionen af byfornyelsesområdet med udgangspunkt i den oversigt over de godkendte byggeregnskaber samt mappe med regnskabsgodkendelser i forbindelse med bygningsfornyelsen, som vi har modtaget i marts/april måned 2019.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der nu er udarbejdet opdaterede forretningsgange på området, og at disse er udført i henhold til kommunens vejledning for End to End-processer, og at afstemninger, som forudsat, nu udføres løbende i året.

Vi har modtaget udkast til refusionsopgørelse samt afstemningsmateriale mv. baseret på de nye og opdaterede processer på området. Afstemningerne og procedurerne er forenklet, og der er dermed etableret en hensigtsmæssig sammenhæng mellem de økonomiske registreringer i Kvantum og oplysningerne i BOSSINF-systemet.

Der mangler dog fortsat at blive indberettet refusion af udgifter på 30,7 mio.kr. vedrørende bygningsfornyelse mv. samt 14,6 mio.kr. vedrørende områdefornyelser. Vi skal anbefale, at dette, som oplyst af forvaltningen, gennemføres i 2019.

Der er aflagt regnskab for "Områdefornyelse i Gl. Valby" i juni 2018 og for henholdsvis "Fuglekvarteret Øst og Vest" og "Centrale Vesterbro Øst og Vest" i januar 2019 samt "Centrale Vesterbro Øst og Vest", og erklæringerne er uden forbehold.

Vi har, jf. bekendtgørelsen, udarbejdet erklæring vedrørende bogføring af den opgjorte refusion.

3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2018

3.1 Byfornyelse

Hovedberetningen for Københavns Kommune 2018 indeholder ikke bemærkninger på området.

4. Redegørelse for revisionsindsats

4.1 Friarealer og områdefornyelse

Oprindeligt skulle regnskab for projektet "Områdefornyelse i Gl. Valby" være afleveret senest den 26. februar 2016, men denne frist blev rykket til 1. juni 2018. Det endelige regnskab er aflagt den 13. juni 2018, og erklæringen er uden forbehold.

Der er herudover aflagt regnskab for to projekter efter 31. december 2018, hvor erklæringerne ligeledes er uden forbehold. Det vedrører områdefornyelserne:

- Fuglekvarteret Øst og Vest, j.nr. 2012-49, aflagt den 9. januar 2019 samt
- Centrale Vesterbro Øst og Vest, j.nr. 2010-8385 og 2010-8386, aflagt den 19. februar 2019

Den refusion, der medtages i året, har generelt været et kvartal bagud - dog to kvartaler bagud i 2017. Den modtagne refusion i 2018, i alt 23,1 mio.kr., omfatter alene udgifter fra 3. og 4. kvartal 2017. De udgifter i 2018, der kan søges refusion for, udgør ifølge forvaltningen 14,6 mio.kr. Forvaltningen oplyser, at disse vil blive indberettet i 2019.

Vi skal derfor fortsat anbefale, at der sker en hurtigere registrering af refusionerne, samt at der løbende foretages afstemning af udgiftsgrundlaget og de tilhørende refusioner.

Vores gennemgang har i øvrigt ikke givet anledning til bemærkninger.

4.2 Bygningsfornyelse mm.

Vi har gennemgået afstemningerne og forvaltningens kommentarer til afstemningerne af afholdte udgifter samt modtaget refusion vedrørende bygningsfornyelse, herunder indfasningsstøtte. Afstemningerne viser, at der i 2018 er afholdt udgifter på 149,2 mio.kr. Heraf er der modtaget refusion for udgifter på 104,6 mio.kr. vedrørende bygningsfornyelse samt 6,8 mio.kr. vedrørende indfasningsstøtte.

Der resterer herefter 44,5 mio.kr., og forvaltningen oplyser, at beløbet indeholder refusionsberettigede udgifter på 30,7 mio.kr., hvor der ikke er indberettet refusion, samt 13,8 mio.kr. der ikke er refusionsberettigede. Vi har fået oplyst, at den manglende indberetning vil blive gennemført i 2019.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der nu er udarbejdet opdaterede og hensigtsmæssige forretningsgange på området, og disse er udført i henhold til kommunens vejledning for End to End-processer. Det er vores opfattelse, at afstemningerne og procedurerne herfor dermed er forenklet og implementeret.

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

- Baldersgade 67
- Hammelstrupvej 32-40
- Blågårdsgade 30 og 30 A-B

Vi har herudover gennemgået 6 sager og påset, at opgørelserne er opdelt i forbedrings- og tabsudgifter, at tallene er korrekt overført til BOSSINF-systemet, samt at der er fastsat en ejendomsværdi for senere beregning af en eventuel tilbagebetaling af støtte.

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

4.3 Tilgodehavende byfornyelse

Vi har modtaget afstemninger af tilgodehavende vedrørende byfornyelse for 2018, der udviser et tilgodehavende på 116.673 kr., som blev omtalt i 2017-beretningen. Vi har fået oplyst, at beløbet bliver afskrevet i 2019.

5. Afslutning

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

København, den 1. juni 2019

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Kronow
statsautoriseret revisor



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor