

## **9. Revision af Københavns Kommunes regnskab 2008 på byfornyelsesområdet (2009-91487)**

Deloitte har på vegne af Revisionsdirektoratet foretaget revision af byfornyelsesområdet. Revision er udført som en særskilt revision i henhold til lov om byfornyelse samt lov om byfornyelse og udvikling af byer.

Revisionsprotokollat er modtaget af Teknik- og Miljøforvaltningen ultimo august 2009, hvorfor protokollat ikke kunne nå at blive medtaget på Teknik- og Miljøudvalgets møde den 19. august 2009, hvor udvalget godkendte Revisionsdirektoratets protokollat vedrørende forvaltningens regnskab for 2008.

Revisionsprotokollatet fra Deloitte indgår som en separat beretning under Teknik- og Miljøudvalget i Revisionsdirektoratets revisionsberetning til Borgerrepræsentationen om Københavns Kommunes regnskab for 2008.

Teknik- og Miljøforvaltningen skal forelægges revisionens bemærkninger og anbefalinger for Teknik- og Miljøudvalget samt redegøre for påtænkte foranstaltninger i forhold hertil.

### **INDSTILLING OG Beslutning**

Teknik- og Miljøforvaltningen indstiller,

1. at Teknik- og Miljøudvalget tager revisors bemærkninger og anbefalinger til efterretning, og
2. at Teknik- og Miljøudvalget godkender forvaltningens påtænkte foranstaltning, jf. nedenstående løsningsafsnit, i forhold hertil.

### **Problemstilling**

Revisionsprotokollat er generelt mindre kritisk i forhold til protokollater fra tidligere år, men indeholder fortsat to mindre bemærkninger samt følgende relaterede anbefalinger til Teknik- og Miljøforvaltningen:

- Revisor anbefaler at der udformes en beskrivelse af hele sammenhængen mellem kommunens bogføring, indberetning til Økonomistyrelsen og hjemtagelse af refusion, således at det sikres, at der er sammenhæng mellem kommunens udgifter på området, indberetning til staten samt hjemtagelse af refusion. Dette omfatter blandt andet beskrivelse af, hvorledes der foretages såvel løbende som årsafsluttede afstemning af hvilken refusion, der endnu ikke er hjemtaget fordelt på enkeltprojekter til sikring af, at der hjemtages korrekt refusion, og at der hjemtages refusion vedrørende alle refusionsberettigede udgifter på rette tidspunkt.
- Revisor anbefaler, at samtlige forretningsgangsbeskrivelser i kommunen påføres oplysning om ikrafttrædelsestidspunkt og suppleres med beskrivelse af interne kontroller, afstemnings- og opfølgingsprocedurer til sikring af regelefterlevelse samt løbende og korrekt registrering og refusionshjemtagelse.

### **Løsning**

Teknik- og Miljøforvaltningen har siden 2008 arbejdet intensivt med at genoprette god økonomistyring i forvaltningen. Implementering af begge ovenstående anbefalinger er indeholdt i dette arbejde.

Teknik- og Miljøforvaltningen er således i gang med at udarbejde de efterspurgte forretningsgangsbeskrivelser under inddragelse af anbefalinger fra eksterne ressourcer. I den nye Navision-kontoplan for Center for Bydesign, er der tillige taget højde for de registrerings- og dokumentationskrav, som er knyttet til refusionsopgørelsen og afstemning mellem forvaltningens bogføring og BOSSINF-STB. Sidstnævnte system er Velfærdsministeriets indberetnings-, forvaltnings og informationssystem for støttet byggeri, hvor forvaltningen bl.a. skal indberette støtteoplysninger samt nøgletal om entreprenører og rådgivere.

De nævnte forretningsgange vil senest være udarbejdet i forbindelse med aflæggelsen af regnskabet 2009.

### **Skema 9R**

Det er Revisionens opfattelse ud fra de foreliggende vejledninger og skema 9Rs udformning (hvori godkendte regnskaber for byfornyelsesprojekter indberettes til Økonomistyrelsen), at skema 9R kun skal anvendes til sager som ikke indberettes via BFO - systemet (elektronisk indberetning til Økonomistyrelsen om afholdte udgifter i byfornyelsesprojekter). Efter gennemgang af 28 skemaer er det endvidere Revisionens opfattelse, at kun 5 af de afsluttede sager er omfattet af indberetning via skema 9R samt revisionspåtegning af skema 9R, hvor de resterende 23 sager ikke vurderes omfattet. Det er derfor Revisionens opfattelse at de resterende 23 sager oprindeligt ikke skulle være indberettet til Økonomistyrelsen via brug af skema 9R.

Københavns Kommune har rettet henvendelse til Økonomistyrelsen vedrørende dette og Revisionen anbefaler i den forbindelse, at Økonomistyrelsen formelt fastlægger, hvilke sager der skal medtages i skemaet fremadrettet.

Teknik- og Miljøforvaltningen afventer endelig stillingtagen fra Økonomistyrelsen herom.

### **Økonomi**

Indstillingen har ingen økonomiske konsekvenser for kommunen.

### **Videre proces**

Teknik - og Miljøudvalgets behandling af Revisionsdirektoratets beretning om byfornyelsesområdet samt besvarelse heraf fremsendes den 21. oktober 2009 til Intern Revision, der videresender til Revisionsudvalget. Endvidere fremsendes Teknik - og Miljøudvalgets behandling af beretningen til Økonomiudvalget senest den 21. oktober 2009.

Pernille Andersen

/Martin Nordrup Andersen

**bilag**

[Bilag 1. Revisionsdirektoratets byfornyelsesberetning 2008](#)

**Teknik- og Miljøudvalgets beslutning den 21.10.2009**

Indstillingens 1. at blev taget til efterretning og  
indstillingens 2. at blev godkendt.

