

Lovpligtig beretning til regnskab 2008

**Udvalgets beslutningsprotokol om godkendelse af foranstaltninger til
revisionsbemærkninger – byfornyelsesområdet mv.**

Efterfølgende beretning om revision af kommunens administration af byfornyelsesområdet for året 2008 er udarbejdet af revisionsaktieselskabet Deloitte efter aftale med Revisionsdirektoratet.

Byfornyelsesberetningen har ikke været behandlet af Teknik- og Miljøudvalget, men dette vil ske i forbindelse med udvalgets stillingtagen til Revisionsdirektoratets samlede årsrevisionsberetning for Københavns Kommune.

Direktoratets beretning

Deloitte.

Deloitte
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab
CVR-nr. 24 21 37 14
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0800 København C
Telefon 38 10 20 30
Telefax 38 10 20 40
www.deloitte.dk

Københavns Kommune

**Beretning om revision af kommunens
administration af byfornyelsesområdet
for året 2008**

Deloitte

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--------------------------------------|-------------|
| Indledning | 1 |
| Redegørelse for den udførte revision | 1 |
| Forretningsgange | 1 |
| Sagsgennemgang | 1 |
| Refusionsopgørelser og skemaer | 2 |
| Revisionens bemærkninger | 2 |
| Forretningsgangsbeskrivelser | 2 |
| Skema 9R | 3 |
| Afslutning | 4 |

Deloitte

1

Indledning

Vi har den 11. august 2009 afsluttet revisionen af kommunens forvaltning i henhold til lov om byfornyelse samt lov om byfornyelse og udvikling af byer.

I tilknytning hertil har vi påtaget "Revisionsrapport, Opgørelse af modtaget refusion i finansåret 2008" (123.522.782 kr.), Erklæring om modtaget statsrefusion efter Lov om Byfornyelse og boligforbedring samt Lov om Byfornyelse (36.400 kr.) samt Skema 4R Aftalt boligforbedring (1.154.211 kr.)

Vi har derudover modtaget skema 9R (Udgifter til de enkelte projekter) omfattende 28 afsluttede projekter til revisionspåtegning.

Redegørelse for den udførte revision

Revisionen er udført i overensstemmelse med danske revisionsstandarder, bestemmelserne i kommunens revisionsregulativ samt By- og Boligministeriets bekendtgørelse nr. 90 af 7. februar 2001 om regnskab og revision efter lov om byfornyelse samt bekendtgørelse nr. 352 af 24. april 2006

Revisionen er foretaget i overensstemmelse med bekendtgørelsen og god offentlig revisionsetik samt har omfattet de revisionshandlinger, vi har fundet nødvendige.

Forretningsgange

Vi har under vores revision undersøgt, om de i kommunen etablerede forretningsgange er hensigtsmæssige og betryggende med henblik på sikring af lovligheden af de truffne beslutninger i henhold til lov om byfornyelse.

Sagsgennemgang

Vi har tilfældigt udvalgt følgende sager og i denne stikprøve gennemgået dokumentationen for den foretagne sagsbehandling:

- 611/021-0006-99 (edoc 2007-97656), Reverdilsvej 4
- 611/021-0005-99 (edoc 2008-7847), Reventlowsgade 18
- 614-0716-05 (edoc 2008-47719), Søllerødvej 44-46/Stefansgade 10-12
- 614-0709-05 (edoc 2008-74752) Ørnevej 13
- 614-0715-05 (edoc 2007-59500), Fredensborgvej 6-8
- 614-0559-03 (edoc 2007-98362), Nørre Alle 19A-D
- 611/050-0008-02 (edoc 2008-110200) Vesterfælledvej 3A-B

Deloitte

2

Vores gennemgang af denne stikprøve gav os ikke anledning til bemærkninger, og det er vores vurdering, at kommunen udfører en veldokumenteret sagsbehandling på området.

Vi skal dog henvise til efterfølgende bemærkning om manglende beskrevne forretningsgange, da vores stikprøve udelukkende kan give os overbevisning om den konkrete stikprøve men ikke om den samlede sagsbehandling.

Refusionsopgørelser og skemaer

Vi har særskilt foretaget revision af opgørelserne til Økonomistyrelsen over modtaget refusion. Vi har påset, at opgørelserne er i overensstemmelse med de af kommunen bogførte refusionsbeløb, hvilket fremgår således:

| | <u>kr.</u> |
|---|---------------------------|
| Ifølge modtagne opgørelser fra Økonomistyrelsen: | |
| Opgørelse af modtaget refusion i finansåret | 123.522.782 |
| Erklæring om modtaget statsrefusion | <u>36.400</u> |
| I alt | <u>123.559.182</u> |
| | |
| Ifølge Kommunens bogføring (inklusive "Grønne gårde") | 154.587.787 |
| Skema 4 | (1.154.211) |
| Hjemtaget iht. skema 8R (ikke med på årsopgørelserne) | <u>(29.874.359)</u> |
| I alt | <u>123.559.217</u> |

Difference 35 kr., der kan henføres til afrundinger mv., hvilket ikke giver anledning til bemærkninger.

Vi har derudover gennemgået alle 28 godkendelsesskrivelser til byggeregnskaber for alle i 2008 afsluttede projekter (som der er udarbejdet skema 9R for) og påset, at der er foretaget opdeling på forbedring og vedligeholdelse, samt at de foretagne fordelinger er i overensstemmelse med skema 9R.

Den foretagne gennemgang vedrørende godkendelsesskrivelserne har ikke givet anledning til bemærkninger, men vi henviser til vores bemærkning om projekter, der efter vores opfattelse ikke burde oplyses i skema 9R.

Revisionens bemærkninger

Forretningsgangsbeskrivelser

Som opfølgning på revisionsberetning for 2007 har vi undersøgt i hvilket omfang, der nu er udarbejdet skriftlige forretningsgange på byfornyelsesområdet.

Deloitte

3

Vi har i forbindelse med revisionen modtaget en række forretningsgangsbeskrivelser på området, som primært vedrører mere specielle områder inden for byfornyelsesområdet.

Vi savner dog beskrivelser 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 årsafsluttende 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.

Vi skal sammenfattende anbefale, at kommunens forretningsgangsbeskrivelser påføres oplysning om ikrafttrædelsestidspunkt og suppleres med beskrivelse af interne kontroller, afstemnings- og opfølgningsprocedurer til sikring af regelefterlevelse samt løbende og korrekt registrering og refusionshjemtagelse.

Skema 9R

Vi har modtaget 7 skema 9R (udgifter til de enkelte projekter) omfattende 28 afsluttede projekter.

Det er vores opfattelse ud fra de foreliggende vejledninger og skemaets udformning, at skema 9R kun skal anvendes til sager, som ikke indberettes via BFO-systemet. Efter gennemgang af skemaerne er det vores opfattelse, at kun 5 af de afsluttede projekter er omfattet af indberetning og revisionspåtegning af skema 9R, hvor de resterende 23 sager ikke vurderes omfattet.

Efter det oplyste har kommunen rettet henvendelse til Økonomistyrelsen herom.

Vi skal anbefale, at Økonomistyrelsen formelt fastlægger, hvilke sager der skal medtages i skemaet.

Deloitte

4

Afslutning

Vores revision har, bortset fra ovenstående revisionsbemærkninger, ikke givet anledning til bemærkninger, og som afslutning herpå har vi forsynet opgørelserne til Økonomistyrelsen for finansåret 2008 med revisionspåtegninger uden forbehold, men med supplerende oplysning på skema 9R.

København, den 11. august 2009

Deloitte

Statsautoriseret Revisionsaktieselskab



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor