

Københavns Kommune

Revisionsberetning for 2017 vedrørende kommunens administration af byfornyel- sesområdet

15. august 2018

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| 1. Indledning | 1 |
| 2. Konklusion | 1 |
| 3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2017 | 2 |
| 3.1 Byfornyelse | 2 |
| 4. Redegørelse for revisionsindsats | 2 |
| 4.1 Friarealer og områdefornyelse | 2 |
| 4.2 Bygningsfornyelse | 2 |
| 4.3 Tilgodehavende byfornyelse | 3 |
| 4.4 Anlægsregnskaber vedrørende byfornyelse | 4 |
| 5. Afslutning | 4 |

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)

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 april/maj måned 2018.

Vedrørende områdefornyelse i Gl. Valby er fristen rykket til 1. juni 2018 og er ikke færdigmeldt fra forvaltningens side. Vi har efterfølgende fået oplyst, at fristen er forlænget yderligere.

Vi har modtaget udkast til refusionsopgørelse, samt et omfattende afstemningsmateriale mv. på byfornyelsesområdet. Afstemningerne er foretaget efter regnskabsårets udløb, og dermed rettes fejl i bogføringen ikke løbende. Der er således fejlagtig bogført 14,1 mill.kr. for meget i indtægter og tilgodehaver, ligesom der samlet er en række udgifter afholdt i 2017, der endnu ikke er søgt refusion for. Afstemningerne og procedurerne herfor bør fremadrettet forenkles, og der bør skabes en entydighed i nummereringen i BOSSINF systemet og de tilsvarende økonomiske registreringer i Kvantum. Dette bør implementeres i løbet af efteråret 2018.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der ikke er udarbejdet opdaterede forretningsgange på området, og vi skal derfor henstille, at dette udføres i henhold til kommunens vejledning for End to End-processer samt at afstemninger, som forudsat udføres løbende i året.

Manglende klarlægning af roller og ansvar, og manglende løbende afstemning af afholdte refusionsberettigede udgifter, har i forbindelse den endelige opgørelse af refusionsberettigede omkostninger medført betydeligt merarbejde for både forvaltningen, Koncernservice og revisionen inden revisionen af området har kunnet færdiggøres.

Fristen for revisionserklæring om statsrefusion på byfornyelsesområdet er ifølge bekendtgørelsen fastsat til den 31. august 2018.

3. Revisionsbemærkninger afgivet i hovedberetningen for 2017

3.1 Byfornyelse

Revisionsbemærkning 2016 nr. 2 er afklaret i løbet af perioden, og hovedberetningen for 2017 indeholder derfor 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 er rykket til 1. juni 2018, og vi har fået oplyst, at denne efterfølgende er forlænget. Revisionen heraf er derfor endnu ikke afsluttet.

Generelt vedrørende områdefornyelse kan oplyses, at den refusion, der medtages, er et kvartal bagud. Vedrørende 2017 er dette dog 2 kvartaler således at den modtagne refusion for 2017 alene omfatter 4. kvartal 2016 samt 1. – 2. kvartal 2017. Vi skal derfor 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

Vi har foretaget en gennemgang af de foretagne afstemninger af afholdte udgifter og modtaget refusion vedrørende bygningsfornyelse og gennemgået forvaltningens kommentarer til afstemningerne.

Afstemningerne er foretaget efter regnskabsårets udløb og dermed rettes fejl i bogføringen ikke løbende. Der er således fejlagtig bogført 14,1 mill.kr. for meget i indtægter og tilgodehavender, ligesom der samlet er en række udgifter afholdt i 2017, der endnu ikke er søgt refusion for.

Vi har i forbindelse med vores gennemgang konstateret, at der ikke er udarbejdet opdaterede forretningsgange på området, og vi skal derfor henstille, at dette udføres i henhold til kommunens vejledning for End to End-processer samt at afstemninger, som forudsat udføres løbende i året.

Manglende klarlægning af roller og ansvar, og manglende løbende afstemning af afholdte refusionsberettigede udgifter, har i forbindelse den endelige opgørelse af refusionsberettigede omkostninger medført betydeligt merarbejde for både forvaltningen, Koncernservice og revisionen inden revisionen af området har kunnet færdiggøres.

Det er vores opfattelse, at afstemningerne og procedurerne herfor bør forenkles og der bør skabes en entydighed i nummereringen i BOSSINF systemet og de tilsvarende økonomiske registreringer i Kvantum. Vi skal derfor anbefale, at der strammes op på procedurerne omkring processen generelt, samt at afstemningerne foretages løbende. Vi har fik i foråret 2017 oplyst, at processen i forbindelse med implementeringen af Kvantum i første omgang har gjort sammenkoblingen af udgifter og de tilhørende refusioner sværere, men at forvaltningen arbejder på en forenkling heraf. Dette er ifølge det oplyste planlagt, men ikke påbegyndt på nuværende tidspunkt. Vi skal henstille, at dette igangsættes og afsluttes snarest muligt.

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

Grønnegade 43
Gammel Kongevej 43 / Tullingsgade 2-4
Blågårdsgade 30 og 30 A-B

Vi har herudover gennemgået 10 sager og påset, at opgørelserne er opdelt i forbedrings- og tabsudgifter, at tallene er korrekt overført til de skemaer, der anvendes til inddatering i 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 2017, der udviser et tilgodehavende på 14.157.185 kr., hvoraf 14.040.508 kr. bliver tilbageført i 2018, idet der er tale om modpost til en fejlagtig indtægtspost, og det resterende beløb på 116.677 kr. er tilgodehavendet primo, der ikke er sagsbehandlet.

Vi skal henstille, at forvaltningen indarbejder afstemning af tilgodehavender i den løbende afstemning af udgifter og refusioner på byfornyelsesområdet jf. afsnit 4.1 og 4.2.

4.4 Anlægsregnskaber vedrørende byfornyelse

I forbindelse med gennemgangen af anlægsregnskaber generelt har vi bemærket, at der er en del anlægsregnskaber på området, der ikke er aflagt. Vi har fået oplyst, at:

”der er 185 enkeltstående bygningsfornyelsesprojekter, som er meldt ”klar til anlægsregnskab”. Bygningsfornyelserne beslattes i BR i form af en eller flere årlige ”pakker”, og det er praksis, at hver pakke regnskabsforklares samlet, når alle projekter i pakken er afsluttet (eller annulleret). 128 af de klarmeldte bygningsfornyelser indgår i 18 pakker, hvor et eller flere projekter ikke er afsluttet, og pakken i sin helhed derfor ikke er klar, selvom enkelte projekter er det. I 10 pakker med i alt 57 projekter er alle projekter nu afsluttet (eller annulleret), og disse pakker er klar til anlægsregnskab. I flere af disse pakker er sidste projekt først afsluttet i 2018”.

Vi skal anbefale, at der udarbejdes anlægsregnskaber for de afsluttede projekter inden årets udgang samt at det i oversigterne markeres, såfremt der er tale om et projekt, der reelt er et budgetflyt i forbindelse med et områdefornyelsesprojekt.

5. Afslutning

Vores revision har ikke givet anledning til yderligere bemærkninger.

København, den 15. august 2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Lars Kronow
statsautoriseret revisor



Keld Østerdal
statsautoriseret revisor