

### Selvangivelse og statusnotat til ØKF vedr. tilsyn med statusafstemninger i TMF iht. møde d. 19. december 2008.

I henhold til aftale med tilsynet fra ØKF har TMF opstillet "selvangivelse" for status på afstemning af statuskonti i forvaltningen. Der er taget udgangspunkt i stude for afstemning for de enkelte konti den 31. oktober 2008, dog for bankkonti den 30. november 2008.

Kategori	Bankkonti	Kritiske konti	Øvrige konti	Antal konti *)
1. Afstemt uden bemærkninger	27	4	11	42
2. Afstemt til opfølgning	31	19	299	349
3. Ikke afstemt	11	33	155	199
<b>TMF i alt</b>	<b>69</b>	<b>56</b>	<b>465</b>	<b>590</b>
Konti med Koncernservice som afstemningsansvarlig	0	0	176	176
<b>Antal konti i alt</b>	<b>69</b>	<b>56</b>	<b>641</b>	<b>766</b>

Som det fremgår ovenfor er der fortsat en stor del af TMF's statuskonti, som ikke er endelig afstemt og sagsbehandlet. TMF er midt i en omfattende genoprettelsesproces, hvorfor der i skrivende stund er stor usikkerhed knyttet til vurderingen af størrelsen af de endelige afskrivninger, som gennemgangen giver anledning til. Processen med gennemgang af samtlige statuskonti i TMF pr. 31. december 2008, endelig afstemning af disse samt registrering af endelige afskrivninger og registrering i KØR-afstemningsloggen vil fortsætte hen over foråret. Det forventes, at opgaven tidligst kan afsluttes den 1. juli 2009.

Denne tidsplan er bl.a. baseret på det forhold, at afstemningsarbejderne i høj grad kompliceres af, at TMF de seneste år har foretaget hyppige omorganiseringer. Dette har betydet oprettelse og hel eller delvis overførsel af statuskonti til en række nye regnskabskredse. Desuden er der for de organisationer, som er blevet nedlagt, ikke sket nedlukning af de pågældende regnskabskredse. I de arbejder der nu gennemføres er denne historik afgørende at tage i betragtning. Oprydningssarbejdet hæmmes ydermere af, at en række nøglemedarbejder på økonomi- og regnskabsområdet har forladt TMF. Medarbejderafgangen har også betydet, at basale regnskabsmæssige opgaver mange steder ikke er blevet udført - bl.a. omfatter udredningen saldi helt tilbage til 1997.

I vedlagte bilag fremgår kategorisering (1, 2 eller 3) i henhold til Drejebogens kategorisering. Endvidere fremgår de *absolut foreløbigt* skønnede afskrivninger pr. konto. Ud for hver skønnede afskrivning i bilaget er også foretaget en risikovurdering af, hvorvidt det skønnede afskrivningsbeløb vil blive realiseret. Risikovurderingen er i sagens natur også baseret på en høj grad af skøn.

note: \*)TMF har pr. 4. juni 2008 indgivet en "selvangivelse" der udviser en større mængde konti, som er afstemt uden bemærkninger. Årsagen til at antal afstemte konti uden bemærkninger tilsyneladende er blevet mindre er især grundet i en ny og strammere forståelse af, hvad en afstemning indebærer. Oprydningssarbejdet i TMF – og dermed denne status - baserer sig på afstemningsbegrebet i rammebilag af 19. november 2008 om regnskab i årets løb i afsnittet "hvad indebærer en afstemning?". For at en afstemning kan anses for 'uden bemærkninger' er det ikke nok, at der er foretaget en specifikation; samtlige poster skal være verificerede og saldoen skal være korrekt.

I bilaget er skønsmæssigt opgjort en afskrivning over driften på 35.484 tkr. og en afskrivning over balancen med 42.648 tkr. Disse beløb er, ligesom fordelingen mellem afskrivning over driften og over balancen, som sagt baseret på en absolut foreløbig vurdering. Ud fra det samlede risikobillede er det dog vurderingen, at den endelige realiserede afskrivning over driften kan ligge i et interval mellem 25-45 mio.kr. og den endelige realiserede afskrivning over balancen kan ligge i intervallet 35-55 mio.kr.

Afskrivningerne må forventes at skulle bogføres i såvel 2008 som i 2009 regnskabet. Den endelige periodisering afhænger af, hvor langt gennemgangen er kommet på tidspunkt for lukning af bogføringen for regnskab 2008 (den 5. februar 2009).

Opgørelsen af de estimerede beløb til afskrivning er behæftet med væsentlig usikkerhed, især som følge af nedenstående:

Optaget i afskrivningsestimatet med driftseffekt:

- Debtorsamlekonti i TMF er generelt ikke opdateret. Der er sket en række overførsler mellem forvaltningens forskellige organisationsnumre ligesom indbetalinger ikke konsekvent er blevet ført på debitor, men på en generel konto for indbetalinger. TMF er i gang med en særlig undersøgelse heraf og i ovennævnte estimat er skønsmæssig medtaget 10 mio.kr. til eventuelle endnu ukendte afskrivninger på området.
- Afskrivningsestimatet omfatter 5,7 mio.kr. tilgodehavender fra det tidligere KTK vedrørende ikke endeligt afklarede eksterne debitorer. Der skal foretages en sagsbehandling i relation til muligheden for at inddrive disse tilgodehavender, hvorfor der muligvis kan inddrives et beløb som så i givet fald vil reducere den endelige afskrivning.
- Der står 13,6 mio.kr. på en konto for mellemregning mellem årene. Det må forventes, at en sådan konto ville være i nul relativt kort tid efter årsafslutningen for 2007, hvad ikke er sket. Arbejdet med forklaring af posteringen pågår, hvorfor beløbet er medtaget i den estimerede afskrivning over balancen.
- Frivillige forlig i Center for ByDesign udgør 11,7 mio.kr. Herpå er skønsmæssig afskrevet 50%, svarende til 5,9 mio.kr.
- Øvrige afskrivningsbeløb over driften er netto opgjort til 0,3 mio.kr.

Optaget i afskrivningsestimatet med balanceeffekt:

- For statuskonti i Center for Byggeri er gennemgangen først påbegyndt den 12. januar 2009, hvorfor der i skrivende stund ikke er et konkret vurderingsgrundlag. I ovennævnte estimat er skønsmæssigt medtaget 10 mio.kr. til eventuelle afskrivninger på Center for Byggeri, men da grundlaget i skrivende stund er sparsomt, kan den endelige afskrivning blive væsentlig større eller mindre.
- I Center for ByDesign arbejdes fortsat med at indhente dokumentation for væsentlige poster, fx større lån, pantebreve og indbetalinger vedrørende afhændede ejendomme. De udestående arbejder omfatter et beholdningseftersyn af, at værdipapirer såsom pantebreve m.v. for ca. 100

- Der er etableret en arbejdsgruppe med deltagelse af Deloitte ERS, Valcon, KMD og Elbæk og Vejrup (Navisionkonsulenter) med henblik på at etableret automatiseret afstemningsmodul
- Når modulet er færdigudviklet sker implementering af som minimum månedlig afstemning mellem Navision og KØR
- Der arbejdes på systemtilretninger som sikrer og dokumenterer transaktionssporet mellem KØR og Navision iht. bestemmelserne i Kasse- og regnskabsregulativets rammebilag for IT-systemer der leverer data til KØR

### Afstemning af statuskonti iht. Handleplan for afstemning af balancekonti i KK.

Pr. 31. oktober 2008 havde TMF 766 statuskonti. I de 766 statuskonti indgår statuskonti vedrørende debitorer, kreditorer, moms og Center for Bydesign, som er omtalt yderligere i denne redegørelse.

Inden regnskabsafslæggelsen blev ansvaret for afstemning af de enkelte konti fordelt til eksterne regnskabs- og revisionskonsulenter og TMF medarbejdere. Allerede på dette tidspunkt var det som følge af den store backlog (hovedparten af kontiene havde ikke været systematisk afstemt siden 1.1.2007) var vurderingen at det ikke var realistisk at forvente at afstemning af alle statuskonti var gennemført inden regnskabsafslutningen for 2008. Styregruppen for "transitionsperioden" orienteredes herom 10. december 2008. Orienteringen blev taget til efterretning og der blev bevilget massive ekstra ressourcer til massiv ekstern specialistassistance.

Afstemning af 77 bankkonti kom på plads inden regnskabsafslutningen. Afstemning og sagsbehandling af samtlige statuskonti er endnu ikke tilendebragt. Det er målet at dette sker tidligst 1. juli 2009, men enkelte konti vil sandsynligvis kræve behandling også ud over denne dato. Der arbejdes pt. på en oversigt over status for arbejdet på de enkelte konti samt en kvalitetssikring af de afstemninger der er færdiggjort.

### Moms

Der var differencer mellem KØR og Navision pr. 30. november 2008 på ca. 6,4 mio.kr. (mere debet i Navision end KØR). Endvidere er der pr. 31. december 2008 gået op mod 13,8 mio.kr. momsrelaterede beløb på fejlkonti til udredning (heri indeholdt de 6,4 mio. kr.).

Dette har affødt at der februar 2009 er igangsat en nærmere gennemgang af området, herunder med en analyse af om der afløftes korrekt moms set på baggrund af den aktivitet der udføres m.v. Endvidere pågår et udredningsarbejde af de nævnte differencer.

### Center for Bydesign

Center for Bydesign er anset for et særligt område, idet centerets regnskabsforhold er særligt komplekse samtidig med at afgang af nøglemedarbejdere i regnskabsfunktionen har været væsentlig tilbage til 1.1.2007.

I august 2008 blev afstemningsarbejdet vedrørende statuskonti opstartet af VALCON under projektet God Økonomistyring. Det har vist sig kompliceret at finde de nødvendige oplysninger i organisationen. Pr. 31. december 2008 er afskrevet en række beløb relateret til centeret, men idet afstemningsarbejdet ikke er afsluttet må påregnes yderligere beløb til afskrivning i 2009-regnskabet. Følgende udestår bl.a.:

mio.kr. er fysisk tilstede. I ovennævnte estimat er skønsmæssigt medtaget 25 mio.kr. til eventuelle endnu ukendte afskrivninger på Center for ByDesign

- Gennemgangen i Center for ByDesign har afdækket meget gamle saldi helt tilbage fra 1997 med 3,6 mio.kr.
- Gennemgangen i Center for ByDesign har endvidere afdækket indskud i boligforening med 3,9 mio.kr., hvor foreningen er under konkurs
- Øvrige afskrivningsbeløb over balancen er netto opgjort til 0,2 mio.kr.

#### Øvrige forhold:

- Generelt pågår arbejderne med afstemning og sagsbehandling af enkelttransaktioner på de fleste konti fortsat, jf. også tabellen ovenfor. Enkelte konti indeholder posteringer helt tilbage til før 1997. Dette betyder i sagens natur, at der fortsat kan fremkomme information, som væsentlig kan ændre det foreløbige skøn.
- I Center for ByDesign henstår en kreditpost på ca. 50 mio.kr., som ifølge det oplyste vedrører frikøb af tilskudsdeklaration for en ejendom. Vi undersøger pt. om den regnskabsmæssige behandling er korrekt, herunder om der er oprettet et anlægsprojekt, hvor beløbet burde være placeret. Beløbet forventes håndteret som indtægtsbevilling, hvis det ikke allerede er sket.

#### Fremadrettet:

- Bankkonti pr. 31. december 2008 forventes fuldt afstemt og sagsbehandlet seneste 31. januar 2009.
- Der arbejdes fortsat efter den oprindelige tidsplan, hvor alle opgaver vedrørende regnskab 2008 i al væsentlighed kan afsluttes den 1. april 2009. Forudsætningen for, at tidsplanen kan overholdes, er at det nuværende niveau af ekstern assistance kan opretholdes.
- I perioden 1. april til 1. juli 2009 resterer og løses overdragelse af opgavebeskrivelser og diverse oplæring fra de nuværende eksterne ressourcer til ressourcer i TMF.
- Der skal foretages en vurdering af kompetenceprofil og antal ressourcer, der er nødvendige til overdragelse af afstemningsopgaverne til varig drift vedrørende regnskab 2009. Disse ressourcer skal overtage afstemningsopgaver fra de eksterne ressourcer, som på nuværende tidspunkt varetager opgaven.
- Der arbejdes parallelt med implementering af forretningsgange og udarbejdelse af arbejdsgangbeskrivelser for det samlede regnskabsområde.