



Sagsnr.
2009-2885

Dokumentnr.
2009-701377

Notat vedrørende regnskabsmæssige genopretningsplan for byfornyelsesområdet

Problemstilling

Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 19. august 2009 årsrevisionsprotokollatet for 2008. Heri fremgår, at Revisionsdirektoratet i forbindelse med revision af årsregnskab 2008 har afgivet 10 revisionsbemærkninger og 3 anbefalinger til forvaltningen. Visse af bemærkningerne er en videreførelse af revisionens bemærkninger fra regnskab 2007, der dengang foranledigede at forvaltningen iværksatte en handleplan med det formål at sikre:

- At der foreligger et retvisende regnskab 2009
- En fremadrettet sikker drift
- Afvikling af sagspukler, der har indvirkning på det retvisende regnskab

Som led i den løbende orientering til Teknik- og Miljøudvalget om fremdriften på handleplanen fremsendes en særskilt afrapportering for så vidt angår Byfornyelsesområdet, som fremgår nedenfor.

Status pr. 31. oktober 2009 for den regnskabsmæssige genopretningsplan for så vidt angår Byfornyelsesområdet

Genopretningsplanen for Byfornyelsesområdet forløber i to hovedspor:

- Udarbejdelse af robuste, dokumenterede processer (med henblik på at sikre en fremadrettet sikker drift)
- Afvikling af sagspukler, hvor der fokuseres på sagspukler dels opstået frem til udgangen af 2008 og dels opstået i 2009 – begge dele med henblik på at sikre, at der foreligger et retvisende regnskab for 2009

Ad Udarbejdelse af robuste, dokumenterede processer:

Processen med at dokumentere arbejdsgange i CBD, der har indvirkning på regnskabet forløber i 3 hovedfaser:

- Udarbejdelse af dokumentation (dvs. flowcharts, forretningsgangsbeskrivelser og mini-vejledninger),
- Afklaringsworkshops, hvor dokumentationen forelægges relevante nøglemedarbejdere for verificering,
- Dokumentationen forelægges relevante chefer for godkendelse og signering

Center for Ressourcer

Islands Brygge 37
Postboks 457
1505 Kbh. V

Telefon
3366 3719

E-mail
lmoust@tmf.kk.dk

EAN nummer
5798009493149

www.kk.dk

I løbet af processen er der identificeret 1 proces yderligere, der involverer såvel CBD som CRS. Derudover er der identificeret processer, der udelukkende forløber i CRS. Disse processer vil blive dokumenteret og godkendt løbende.

Status pr. 31. oktober 2009 er, at alle processer er dokumenterede, og samtlige afklaringsworkshops er gennemført – dog bortset fra de processer, der udelukkende forløber i CRS. Der udestår således kun en godkendelse af de respektive arbejdsgrupper (hvoraf godt halvdelen er gennemført) samt af de respektive områdechefer.

Ad Afvikling af sagspukler

Afvikling af sagspuklerne har haft tre fokusområder:

- Afstemning af CBS' finanskonti, samt eventuel ompostering således at alle konti fremstår retvisende pr. 31. december 2008
- Afvikling af sagspukler opstået frem til og med 31. december 2008
- Afvikling af eventuelle sagspukler opstået i løbet af 2009

For at optimere fremdriften har det vist sig mest hensigtsmæssigt ikke at skelne mellem før og efter 1. januar 2009. Således vil sagspuklerne blive afviklet simultant uafhængigt af tidspunktet for opståen. I KPMGs statusrapporter af 1. juli 2009 er nøje anført, hvilke opgaver der skal løses for at sagspuklerne kan anses for at være lukkede. Tilsvarende princip gør sig gældende for afstemning af konti, hvor afstemning foretages til aktuelle dato, således at de behandlede konti fremstår retvisende pr. denne dato.

Ved udgangen af oktober 2009 var der foretaget endelig afstemning af 207 finanskonti, således at der herefter resterer 32 konti. Derudover var der lukket 54 ud af 84 punkter i KPMGs statusrapporter.

Den videre proces

Begge hovedspor forløber i overensstemmelse med de udarbejdede planer med forventet afslutning af det samlede projekt i ved årsskiftet 2009/2010 og senest ved regnskabsafslutningen februar 2010.

Derudover kan der bemærkes følgende:

Robuste, dokumenterede processer

Parallelt med færdiggørelse og godkendelse af de sidste, udestående procesbeskrivelser udarbejdes detaljeret plan for implementering af de nye forretningsprocesser i såvel CBD som i CRS/KS-teamet. Denne plan forventes færdiggjort ultimo uge 46.

Afvikling af sagspukler

Parallelt med afstemning af de sidste konti samt afvikling af de sidste sagspukler er forberedelser til udarbejdelse af årsregnskab 2009 påbegyndt.