

## Bilag 2

Notat om prioritering og organisering af udredning af væsentligste risikoområder for fejl i regnskabet, "Transitionsorganisationen TMF/KS".

### Redegørelse for regnskabsaflæggelsen i 2008 for Teknik- og Miljøforvaltningen.

Regnskabsaflæggelsen i 2008 for Teknik- og Miljøforvaltningen har været præget af stor afgang af nøglemedarbejdere i forvaltningens regnskabsfunktioner (Finans, Debitor og Kreditor) i 2007 og første halvdel af 2008, samt deraf følgende ophobet backlog af ej gennemførte regnskabsopgaver. De manglende ressourcer og deraf følgende backlog har haft et sådan omfang, at ikke alle nødvendige afstemningsopgaver var gennemført pr. dato for aflæggelse af regnskabet for 2008 - den 6. februar 2009.

I oktober 2008 blev opstartet en proces med etablering af en "Transitionsorganisation for overførelse af regnskabsopgaverne fra TMF til KS". Organisationen har til formål at stabilisere medarbejdersituationen, etablering af en samlet opgave og aktivitetsoversigt for regnskabsopgaverne, identifikation og løsning af backlog mhp. et så retvisende regnskab som muligt for 2008 samt efterfølgende opgaveoverdragelse til KS.

Væsentlige opgaver blev opprioriteret og i muligt omfang løst i perioden november 2008 til 6. februar 2009. Eksempelvis er alle bankkonti (77 stk.) der indgår i regnskabet for 2008 afstemt og sagsbehandlet pr. 31. december 2008, der er foretaget opkrævning af "gl. overenskomster" for 2007 og 2008, ajourføring af OBR-regnskabet 2008, regnskabsteknisk likvidation af KTK-regnskabskredsen, mv. Hvis væsentlige forhold ikke er blevet løst inden regnskabsaflæggelsen pågår der nu fortsat arbejder til afhjælpning af forholdet.

Nedenfor er skitseret de væsentligste igangværende opgaver, som kan vise sig at have effekt for regnskabstal som indgår i regnskabet for 2008:

## ”Transitionsperioden TMF / KS for Finans og Kreditor”

Ansvarlig Interimledelse kontorchef Lisbeth Mortensen Hejndorf, TMF

Faglig revisionsrådgivning, stats. aut. revisor Michael Nielsen, KPMG

Hvert område er kort beskrevet nedenfor.

### Debitorer

Der har i efteråret været gjort forsøg på at afstemme TMF's Debitorsamlekonto og debitormodulet og finansbogføringen i Navision ifm. Handleplan for afstemning af balancekonti i KK. Afstemningsarbejdet stødte på det generelle problem, at transaktionssporet ikke var intakt for perioden 31.12.2006 til 31.12.2008. Det var således ikke muligt at specificere hvad de bogførte beløb på debitorsamlekontiene bestod af eller udrede disse.

Primo januar 2009 blev derfor igangsat et alternativt forsøg på at foretage en afstemning ved at forsøge at genskabe transaktionssporet. Der blev anvendt en IT-teknisk indgangsvinkel. Deloitte Enterprise Risk Management bistår fortsat med denne opgave. Det er ultimo februar md. lykkedes at genskabe transaktionssporet og således specificere de bogførte beløb pr. 31. december 2008. Der udestår en vurdering af om dele af det bogførte beløb skal afskrives og en vurdering af hvilke beløb der skal igangsættes rykkerprocedure for. I regnskabet for 2008 er skønsmæssigt forlods afskrevet 10 mio.kr. til dette forhold. Det endelige resultat af udredningen kan meget vel betyde at der skal afskrives yderligere i regnskabet for 2009.

### Kreditorer

Der er foretaget afstemning af kreditor modul for de enkelte organisationsnumre til finansbogføringen i KØR. Afstemning mellem Navision og KØR arbejdes der på. Det forventes at det er nødvendigt med en IT-mæssig indgangsvinkel til at løse sidstnævnte udfordring.

### Afstemning mellem KØR og Navision

I efteråret blev igangsat en afstemning mellem KØR og Navision pr. 30. november 2008 for samtlige konti. Der blev bl.a. identificeret følgende typer af fejlkilder:

- Posterings ligger på tværs af organisatoriske enheder
- Statusflyt i Navision, men ikke i KØR
- Statusflyt på fejlkonto i KØR
- Lønmellemregning
- Enkelt transaktioner mangler i enten KØR eller Navision

Afstemningen pr. 30. november 2008 resulterede i at en række differencer blev efterposteret. De mange fejlkilder har medført, at en fuld afstemning pr. 31. december 2008 ikke har været mulig at foretage inden regnskabsaflæggelsen den 6. februar 2009. I stedet er der igangsat tiltag for at undgå dette problem fremadrettet:

- Ansøgning om refusion af kvarterløft for 2006-08
- Kontrol af fuldstændighed af refusioner for kvarterløft og Byfornyelse
- Afstemning af samhandel med byfornylsesselskaber
- Afstemning mellem værdipapirer i pengeskab og bogføring
- Afstemning af tilskudsdeklarationsmidler samt procedure
- Lovpligtig Regnskabstilsyn med almene boligforeninger og rapportering til om resultatet til TMU

### Afslutning

Ovenstående har alene omfattet forhold som udgør en risiko for væsentlige fejl i regnskabet for 2008. Herudover er der en længere række andre forhold som udestår. For en status på fremdriften henvises generelt til materialet til styregruppemøde den 26. februar 2009 om "TMF - KS Transitionsperiode", gennemgået og taget til efterretning på mødet.

Lisbeth Mortensen Hejndorf, 10.3.2009

TMF, CRS, Kreditor og Finans

Rådhuspladsen 77, 2.