

5. Regnskabscirkulære 2009 (2009-133931)

Økonomiudvalget skal godkende regnskabscirkulæret for regnskab 2009 og regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at regnskabscirkulæret for 2009 godkendes som Københavns Kommunes retningslinier for aflæggelsen af regnskab 2008, jf. bilag 1 og 2, samt
2. at bilag 3 godkendes som Københavns Kommunes regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab.

Problemstilling

I denne sag fremlægges retningslinier for afslutningen af kommunens regnskab for 2009. Processen for regnskabsaflæggelsen for 2009 starter med Økonomiudvalgets godkendelse af regnskabscirkulæret og afsluttes ved Økonomiudvalgets og Borgerrepræsentationens behandling af regnskabet henholdsvis den 27. april og 20. maj 2010. Når regnskabet er godkendt af Borgerrepræsentationen, oversendes det til revisionen.

Løsning

Regnskabscirkulære

Regnskabscirkulæret består af to dele. Del 1 omhandler retningslinier og regler for regnskabsaflæggelsen, samt indeholder en række vejledninger til arbejdet med regnskabsaflæggelsen. Del 2 beskriver tidsplanen og kontaktpersonerne i de enkelte forvaltninger. Regnskabscirkulærets del 1 og 2 er vedlagt som bilag 1 og 2.

Regnskabscirkulæret har været i høring i forvaltningerne, Intern Revision og Økonomikredsen. Forvaltningernes bemærkninger er indarbejdet i fornødent omfang, og forvaltningerne har modtaget en skriftlig tilbagemelding på høringsrunden.

Ifølge Indenrigs- og Socialministeriets retningslinier skal Københavns Kommunes regnskab overgives til revision senest den 1. juni 2010. Neden for fremgår de vigtigste tidsfrister for regnskabsafslutningen for 2009.

Aktivitet	Ansvarlig	Frist
Registrering af anlægsaktiver skal være afsluttet	Forvaltningerne	31.12.09
Registreringer vedr. 2009 skal være afsluttet	Forvaltningerne	04.02.10
Afstemning af balanceposter skal være afsluttet	Forvaltningerne	04.02.10
Forvaltninger indberetter regnskabsforklaringer inkl. obligatoriske oversigter og anmoder om overførsler til 2010	Forvaltningerne	01.03.10 kl. 12

Udvalgene godkender deres respektive regnskaber	Forvaltningerne	26.03.10
Økonomiudvalget behandler regnskabet og sagen om overførsler til 2009	Center for Økonomi	27.04.10
Borgerrepræsentationen behandler regnskabet og sagen om overførsler til 2009	Center for Økonomi	20.05.10
Borgerrepræsentationen behandler revisionsbetænkningen	Revisionen	December 2010

Nye tiltag i forhold til regnskab 2009:

I regnskab 2009 er der fortsat fokus på afstemning af balanceposter. Udvalgene skal derfor rapportere om de afskrivninger, der er foretaget i 2009 fordelt på drift og balance. Derudover skal udvalgene rapportere om de nedskrivninger af tilgodehavender (hensættelser til tab), der er foretaget i løbet af 2009. Endelig skal hver forvaltning udarbejde en konsolideret oversigt, der viser hvordan udvalgenes balanceposter er afstemt (afstemt uden bemærkninger, afstemt til opfølgning, ikke afstemt).

Regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab

Regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab blev godkendt af Økonomiudvalget den 29. september 2009 som et bilag til kasse- og regnskabsregulativet. Regnskabspraksisen er på baggrund af Kasse- og Regnskabsregulativets bilag om værdiansættelsen af tilgodehavender blevet rettet med et afsnit om afskrivning og nedskrivning af finansielle aktiver. Herudover er der indføjet et kort afsnit om hensættelser til garantier og eventualforpligtelser på baggrund af ændringer i kommunernes budget- og regnskabssystem.

Økonomi

Sagen har ingen økonomiske konsekvenser.

Videre proces

Regnskabscirculæret og Regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab lægges på Økonomiportalen efter Økonomiudvalgets godkendelse.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1. - Regnskabscirculære del I](#)

[2. - Regnskabscirculære del II](#)

[3. - Regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab](#)

Økonomiudvalgets beslutning den 24.11.2009

Indstillingen blev godkendt.

