

#### **4. Bilag til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ (2009-121283)**

Økonomiudvalget skal træffe beslutning om godkendelse af bilag til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ. Det drejer sig om bilag vedr. Kassevirksomhed, Sikkerhedsstillelse og garantier, Anlægsregnskaber samt OBR (OmkostningsBaseret Regnskab) regnskabspraksis.

#### **INDSTILLING OG Beslutning**

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget

1. at bilag til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ vedr. Kassevirksomhed, Sikkerhedsstillelse og garantier, Anlægsregnskaber samt OBR regnskabspraksis godkendes, jf. bilag 1-4.

#### **Problemstilling**

Kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ inkl. bilag og fælles forretningsgange skal sikre en korrekt og hensigtsmæssig udførelse af regnskabsopgaverne i kommunen. Regnskabsopgaverne omfatter såvel de løbende regnskabsopgaver som regnskabsopgaverne i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet.

Borgerrepræsentationen godkendte d. 27. august 2009 kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ. Kasse- og Regnskabsregulativet fastsætter de overordnede retningslinjer for kommunens interne kontrol, bogføring m.m., der herefter skal konkretiseres i diverse bilag til regulativet samt effektueres i fælles tværgående forretningsgange.

#### **Løsning**

Økonomiforvaltningen har foretaget en revision af bilagene til Kasse- og Regnskabsregulativet vedrørende Kassevirksomhed, Sikkerhedsstillelse og garantier, Anlægsregnskaber samt OBR regnskabspraksis. Revisionen har medført, at bilagene er blevet mere konkrete og præcise og dermed efterlader færre muligheder for fortolkning. De mest centrale ændringer i bilagene er beskrevet herunder.

##### *Kassevirksomhed*

Ændringerne til bilaget om Kassevirksomhed medfører blandt andet, at der skabes et overblik over, hvor mange lokale pengekasser indeholdende kontanter, der findes i kommunen. Bilaget om Kassevirksomhed vil også medvirke til at begrænse udbredelsen af kontantbeholdninger i kommunens institutioner.

Ligeledes præciserer bilaget om Kassevirksomhed, at der kun må oprettes bankkonti i kommunens hovedbanker, og at det alene er Koncernservice, som kan oprette og lukke bankkonti på vegne af Københavns Kommune.

##### *Sikkerhedsstillelse og garantier*

Bilaget om Sikkerhedsstillelse og garantier er blevet tilrettet, så det fremgår, hvornår kommunen skal

kræve sikkerhed for udførelsen af en given opgave, ligesom det er beskrevet, hvordan der indhentes en bankgaranti i de tilfælde, hvor det er kommunen, som skal stille sikkerhed.

### *Anlægsregnskaber*

Bilaget om anlægsregnskaber indeholder en beskrivelse af de krav og regler, der skal overholdes i forbindelse med aflæggelsen af anlægsregnskaber i Københavns Kommune. Kravene medfører blandt andet, at der skal aflægges særskilte anlægsregnskaber for anlægsprojekter med bruttoudgifter på over 1 mio. kr. ligesom det præciseres, at anlægsregnskaber skal forelægges fagudvalgene til efterretning.

Initiativerne ligger i forlængelse af den generelle fokus der er i kommunen vedr. gennemførelsen af kommunens anlægsprojekter.

### *OBR regnskabspraksis*

Den primære ændring i kommunens OBR regnskabspraksis er en ændring af aktiveringsgrænsen for aktiver i Københavns Kommune fra 50.000 kr. til 100.000 kr. Ændringen følger af Borgerrepræsentationens beslutning d. 27. august 2009 i forbindelse med godkendelsen af kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Udkast til bilag har været i høring i forvaltningerne samt hos kommunens revision.

## **Økonomi**

Sagen har ingen økonomiske konsekvenser.

## **Videre proces**

Bilagene vedr. Kassevirksomhed, Sikkerhedsstilling og garantier, Anlægsregnskaber samt OBR regnskabspraksis vil være gældende fra dagen efter godkendelsen i Økonomiudvalget.

Claus Juhl

Bjarne Winge

## **bilag**

- [1. Bilag om Kassevirksomhed](#)
- [2. Bilag vedr. Sikkerhedsstilling og garantier](#)
- [3. Bilag vedr. Anlægsregnskaber](#)
- [4. OBR regnskabspraksis](#)

