

2. Bilag til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ vedr. afstemning af balancekonti (2009-140614)

Økonomiudvalget skal træffe beslutning om godkendelse af bilag til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ. Det drejer sig om bilag vedr. afstemning og kvalitetssikring af balancekonti.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at bilag til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ vedr. afstemning og kvalitetssikring af balancekonti godkendes, jf. bilag 1.

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 på den baggrund foretaget en revision af bilaget til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ vedrørende Afstemning og kvalitetssikring af balancekonti.¹

Bilaget fastsætter de overordnede retningslinjer i kommunen for afstemning og kvalitetssikring af balancekonti.

Revisionen af bilaget har medført en præcisering af, hvornår en konto foreligger afstemt, herunder kravene til dokumentation for afstemningen. Bilaget præciserer ligeledes, at afstemningerne skal registreres i afstemningsloggen i kommunens økonomisystem (KØR). Afstemningsloggen er et fælles dokumentations- og ledelsestilsynsværktøj, og er en grundsten i afstemningsarbejdet i Københavns Kommune.

Som følge af Revisionsdirektoratets forbehold for afstemningen af kommunens balancekonti i regnskab 2008 samt det deraf følgende arbejde med en korrekt værdiansættelse af kommunens tilgodehavender indeholder bilaget endvidere et afsnit om afskrivning og nedskrivning af tilgodehavender.

¹Balancen viser på et bestemt tidspunkt værdien af aktiver og passiver. Balancen giver altså et billede af, hvorledes likvider, bygninger mv. (aktiver) er finansieret ved forskellige former for gæld og egenkapital (passiver). Kommunens aktiver og passiver konteres på hovedkonto 8 og 9, som dermed udgør kommunens balancekonti.

I afsnittet defineres det, hvad der forstås ved hhv. afskrivning og nedskrivning af tilgodehavender, ligesom der fastsættes nogle generelle principper for afskrivning af tilgodehavender.

Kort fortalt gælder følgende:

- Afskrivninger foretages i det udgiftsbaserede regnskabssystem, og må først foretages, når alle inddrivelsesmuligheder er efterprøvet. Såfremt tilgodehavendet tidligere har været driftsbogført, så afskrives tilgodehavendet over driften og afskrivningen vil dermed påvirke bevillingsregnskabet i det pågældende år.
- Nedskrivninger foretages i det omkostningsbaserede regnskabssystem til at imødegå forventede tab i fremtiden. Nedskrivningerne har baggrund i konkrete vurderinger eller statistiske erfaringer, og påvirker kommunens omkostningsbaserede regnskabsresultat i det indeværende år. Idet der er tale om urealiserede tab, sker der ingen påvirkning af det udgiftsbaserede regnskab (bevillingsregnskabet).

Derudover fastlægger bilaget, at forvaltningerne i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet skal foretage en rapportering på:

1. De foretagne afskrivninger og nedskrivninger i året.
2. Udarbejde et konklusionsnotat, hvor forvaltningen foretager en samlet vurdering af deres balanceposter fordelt på funktioner. Såfremt forvaltningen har konti, som ikke er afstemt, skal notatet også indeholde tids- og aktivitetsplan for færdiggørelsen af afstemningsarbejdet.

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

I tilknytning til udarbejdelsen af bilaget vedr. afstemning og kvalitetssikring af balancekonti er der i samarbejde med forvaltningerne udarbejdet en fælles tværgående forretningsgang for afstemning af balancekonti.

Økonomi

Sagen har ingen økonomiske konsekvenser.

Videre proces

Bilaget vedr. afstemning og kvalitetssikring af balancekonti vil være gældende fra dagen efter godkendelsen i Økonomiudvalget, og dermed med virkning fra regnskab 2009.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1 - Bilag vedr. afstemning og kvalitetssikring af balancekonti](#)

Økonomiudvalgets beslutning den 03.11.2009

Indstillingen blev godkendt.

