

2. Bilag til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ (2010-60080)

Økonomiudvalget skal træffe beslutning om godkendelse af bilag om bogføring til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller, at Økonomiudvalget over for Borgerrepræsentationen anbefaler,

1. at kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ (afsnit 4.6) tilrettes, jf. formuleringen i indstillingen.

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

2. at bilag til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ om bogføring 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 med tilhørende bilag fastlægger de overordnede regler og retningslinjer for kommunens løbende økonomiske forvaltning, herunder fastsættelse af retningslinjer for intern kontrol, bogføring, budgetopfølgning m.m., der herefter udmøntes i fælles tværgående forretningsgange.

Der er allerede udarbejdet en række bilag til regulativet, som blev godkendt i Økonomiudvalget i efteråret 2009.

Løsning

Økonomiforvaltningen har på den baggrund udarbejdet bilag til kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ om Bogføring.

Bilaget fastsætter de overordnede krav, der skal iagttages i forbindelse med registreringen på bogføringsområdet i Københavns Kommune, herunder

- fastsættelse af konteringsprincip
- definition af transaktions- og kontrolspor
- retningslinjer for godkendelse af fakturaer m.v.
- krav til bilagsdokumentation

Retningslinjer for godkendelse af fakturaer m.v.

I forbindelse med udarbejdelsen af bilaget om bogføring er begreberne ”anvisning” og ”attestation” blevet samlet i ét begreb benævnt ”godkendelse”. Samlingen af de to begreber i ét nyt ændrer dog ikke på de kontrolhandlinger, som skal udføres i forbindelse med godkendelsen af en faktura m.v.

Samlingen af begreberne skal ses i sammenhæng med udrulningen af den elektroniske workflow løsning til godkendelse af fakturaer, som blev vedtaget i forbindelse med budget 2010 under overskriften ”Styr på det 2.0”.

Samlingen af begreberne medfører, at der skal ske en tilretning af kommunens gældende Kasse- og Regnskabsregulativ mht. behandlingen af fakturaer mv.

For at sikre, at der er overensstemmelse mellem regulativ og bilag foreslås afsnit 4.6 i kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ ændret fra:

4.6 Anvisning og attestation

Forinden nogen udgift afholdes, skal den anvises og attesteres af dertil bemyndigede personer.

til:

4.6 Godkendelse

Forinden nogen udgift afholdes, skal den godkendes af dertil bemyndigede personer.

Bilaget om bogføring har været i høring i forvaltningerne samt hos kommunens revision.

Økonomi

Sagen har ingen økonomiske konsekvenser.

Videre proces

Bilag om bogføring vil være gældende fra dagen efter godkendelsen i Økonomiudvalget.

I forlængelse af bilaget vil der endvidere blive udarbejdet en række fælles tværgående forretningsgange. De fælles forretningsgange vil blandt andet dække følgende områder:

- udvidet budgetopfølgning
- håndtering af debitorer
- bilagskontrol m.v.
- intern afregning og direkte bogføring

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1 - Bilag om bogføring](#)

Økonomiudvalgets beslutning den 18.05.2010

Indstillingen blev anbefalet.

