

Københavns Kommune
Økonomiforvaltningen

Regnskabscirkulære for Københavns Kommune

DEL 2

Tidsplaner.

Indholdsfortegnelse

1	Tidsplan	3
1.1	Registreringsfasen	3
1.1.1	KØR-perioder 2011/2012.....	5
1.2	Rapporteringsfasen	6
1.2.1	Tidsplan for det omkostningsbaserede regnskab.....	7
1.2.2	Tidsplan for de obligatoriske oversigter	7
1.3	Tidsplan for afslutning af regnskabet	8
1.4	Revisionsrapportering.....	8
2	Kontaktpersoner	9

1 Tidsplan

Del 2 af regnskabscirkulæret omhandler de tidsfrister, der er fastsat for hver enkelt af de overordnede aktiviteter.

1.1 Registreringsfasen

Regnskabets registreringsfase handler om registrering i KØR (København Kommunens Økonomi- og Ressourcestyringssystem) af alle udgifter og indtægter, som vedrører regnskabsåret 2011 samt kontrol og afstemning af, at de registrerede data er korrekte.

I oversigten nedenfor samt i oversigten under 1.1.1 kan du se de vigtigste aktiviteter og tidsfrister i registreringsfasen.

For nærmere information om de enkelte dele henvises til Regnskab i årets løb – Regnskabsinstruks for måneds-, kvartals-, halvårs- og årsafslutning.

Koncernservice vil i lukkebrevet som udsendes primo december specificere den detaljerede tidsplan for registreringsfasen.

Den overordnede tidsplan for registreringsfasen	Ansvarlige	Frist
Fremsendelse af interne afregninger	Forvaltningerne	11.01.12
KBS udsender oversigt over nedskrivninger til forvaltningerne	KBS	16.01.12
Oprettelse i KØR Debitor	Forvaltningerne	18.01.12
Indrapportering af projekter med fondsmoms	Forvaltningerne	18.01.12
Oprettelse i KØR Kreditor	Forvaltningerne	18.01.12
Likviditet afstemt	Forvaltningerne	18.01.12
Grænsesnit – posterings og udbetalinger	Forvaltningerne	18.01.12
Faktisk afstemning og opgørelse af balancekonti – periode 12-11	Forvaltningerne	18.01.12
Forvaltningerne afslutter kontering af nedskrivninger	Forvaltningerne	20.01.12
Ajourføring af anlægsaktiver	Forvaltningerne	23.01.12
ØKF udsender skabelon vedr. posterings på HK8 & 9 til forvaltningerne	ØKF	23.01.12
Finans periode 12-11 genåbnes for indlæsning af regnskaber vedr. selvejende institutioner	Forvaltningerne/KS	24.01.12
Logning af ultimosaldi periode 12-11 i afstemningsloggen.	Forvaltningerne	26.01.12
Forvaltningerne indsender udfyldt skabelon vedr. posterings på HK 8 & 9 til ØKF	Forvaltningerne	26.01.12
Endelige regnskabsmateriale i Rubin	Koncernservice	01.02.12
Logning af ultimosaldi periode 13-11 i afstemningsloggen for konti, hvorpå der er foretaget	Forvaltningerne	06.02.12

posteringer i periode 13-11, samt selvejende institutioner registreret i periode 12-11.		
---	--	--

Note: Alle datoer er sidste mulighed for aktiviteten

1.1.1 KØR-perioder 2011/2012

Nedenstående tabel angiver datoerne for lukningen af de enkelte perioder i KØR. Datoerne er endelige og kan af hensyn til det overordnede regnskab ikke fraviges. Forvaltningerne bedes derfor være særligt opmærksom på disse datoer ved tilrettelæggelsen af deres respektive opgaver i relation til årsafslutningen.

	Ansvarlig	Frist
Periode 11/12-12 - Lukning:		
Anlæg (periode 11-11)	Koncernservice	09.01.12
Indkøb: I periode 12-11 kan der i kalenderåret 2012 kun foretages elektronisk modtagelse af varer som er leveret i 2011	Koncernservice	11.01.12
Debitor	Koncernservice	18.01.12
Finans	Koncernservice	18.01.12 – kl. 15.00
Finans - lukning for godkendelse af interne afregninger i KØR	Koncernservice	18.01.12 – kl. 15.00
Kreditor	Koncernservice	18.01.12 – kl.15.00
Projekt	Koncernservice	18.01.12 – kl.15.00
Anlæg (periode 12-11)	Koncernservice	23.01.12
Finans periode 12-11 genåbnes for indlæsning af regnskaber vedr. selvejende institutioner	Koncernservice	24.01.12
Periode 13-11:		
Finans: åbning af periode 13-11	Koncernservice	19.01.12
Finans: lukning af periode 13-11	Koncernservice	30.01.12 – kl.15.00
Periode 01-12 - Åbning:		
Debitor:	Koncernservice	01.12.11
Kreditor:	Koncernservice	01.12.11
Finans:	Koncernservice	02.01.12
Indkøb:	Koncernservice	02.01.12
Projekt:	Koncernservice	02.01.12
Anlæg:	Koncernservice	24.01.12

1.2 Rapporteringsfasen

Rapporteringsfasen kan indledes når regnskabet ligger klar i Rubin.

Det betyder blandt andet, at forvaltningerne kan begynde udarbejdelsen af de regnskabsforklaringer, som skal indberettes til Center for Økonomi & HR.

I følgende tabel findes de vigtigste tidsfrister i rapporteringsfasen.

For nærmere information om de enkelte dele henvises til cirkulærets del 1.

Tidsplan for rapporteringsfasen	Ansvarlige	Frist
Data er tilgængelige i Rubin	Koncernservice	01.02.12
Indberetningskabelon er tilgængelig på internettet	Center for Økonomi & HR	06.02.12, kl. 16.00
Forvaltninger indberetter regnskabsforklaringer og obligatoriske og interne oversigter	Forvaltningerne	22.02.12, kl. 12.00
Center for Økonomi bearbejder forvaltningernes indberetninger i dialog med forvaltningerne	Center for Økonomi & HR	22.02.12-14.03.12
Rapport vedr. Konklusionsnotat er tilgængeligt	Center for Økonomi & HR	07.02.12
Frist for konklusionsnotat vedr. afstemning af balancekonti	Forvaltningerne	22.02.12 kl. 12.00
Frist for udvalgenes godkendelse af deres respektive regnskab	Forvaltningerne	20.04.12
Økonomiudvalget behandler regnskabet	Center for Økonomi & HR	24.04.12
Borgerrepræsentationen behandler regnskabet og oversender regnskabet til Revisionen	Center for Økonomi & HR	10.05.12
Regnskabet publiceres elektronisk	Center for Økonomi & HR	11.05.12

1.2.1 Tidsplan for det omkostningsbaserede regnskab

Kommunen aflægger både et udgiftsbaseret og omkostningsbaseret regnskab.

Aktiverne i det omkostningsbaserede regnskab, og dermed langt størstedelen af de afholdte anlægsudgifter i det udgiftsbaserede regnskab, skal registreres i anlægsmoduliet inden den 23. januar 2012.

I følgende tabel er der en oversigt over de vigtigste tidsfrister i registrerings- og rapporteringsfasen i forhold til det omkostningsbaserede regnskab.

For nærmere information om de enkelte dele henvises til cirkulærets del 1.

Tidsplan for det omkostningsbaserede regnskab	Ansvarlige	Frist
Lukning af periode 11-11 i anlæg	Forvaltningerne	09.01.12
Lukning for registrering af anlæg i KØR (periode 12-11)	Forvaltningerne	23.01.12
Regneark, hvoraf manglende konti fremgår sendes til forvaltningerne	Koncernservice	09.01.12
Forvaltningerne opretter manglende konti	Forvaltningerne	13.01.12
Koncernservice posterer de forskellige anlægsposter, leasingaftaler m.v. i Finansmoduliet	Koncernservice	30.01.12
Data er tilgængelige i Rubin	Koncernservice	01.02.12
Forvaltningerne modtager et omkostningsbaseret regnskab til bemærkninger	Center for Økonomi & HR	07.02.12
Forvaltningerne afleverer det omkostningsbaserede regnskab med bemærkninger	Forvaltningerne	22.02.12 Kl. 12.00
Center for Økonomi bearbejder det samlede omkostningsbaserede regnskab i dialog med forvaltningerne	Center for Økonomi & HR	22.02.11- 14.03.12
Frist for udvalgenes godkendelse af deres respektive regnskab	Forvaltningerne	20.04.12

1.2.2 Tidsplan for de obligatoriske oversigter

Kommunen er af Indenrigs- og Sundhedsministeriet forpligtet til at udarbejde en række oversigter over kommunens økonomi. Oversigterne udarbejdes dog også for at give et overblik over kommunens økonomi.

I følgende tabel er der en oversigt over de vigtigste tidsfrister i forhold til udarbejdelsen af de obligatoriske oversigter. For nærmere information om de enkelte dele henvises til cirkulærets del 1.

Tidsplan for de obligatoriske oversigter	Ansvarlige	Frist
Skabeloner til oversigter lægges på økonomiportalen	Center for Økonomi & HR	Primo november 2011
Forvaltningerne indsender regnskab og obligatoriske og interne oversigter samt Konklusionsnotat vedr. afstemning af balancekonti.	Forvaltningerne	22.02.12, kl. 12.00

1.3 Tidsplan for afslutning af regnskabet

Når Borgerrepræsentationen har oversendt regnskabet til revision, offentliggøres regnskabet på kommunens hjemmeside www.kk.dk.

1.4 Revisionsrapportering

Når Borgerrepræsentationen har godkendt regnskabet oversendes dette til Revisionen (Intern Revision og Deloitte).

Der vil efterfølgende være mulighed for at foretage en faktisk høring af udkastet til revisionsnotat.

Revisionen sender efterfølgende revisionsnotater til forvaltningernes direktorer med de bemærkninger, som revisionen af udvalgenes regnskaber har givet anledning til. Forvaltningernes kommentarer indarbejdes i notaterne og forelægges derefter for de respektive udvalg inden for 3 uger, efter notatet er modtaget i forvaltningerne.

Derefter udarbejder revisionen en revisionsberetning, som kommunen hidtil har modtaget senest d. 15. september, jf. bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. Der pågår pt. drøftelser mellem Økonomiforvaltningen, Intern Revision og Deloitte omkring en tidligere modtagelse af revisionsberetningen, som skal bidrage til en tidligere godkendelse af kommunens årsregnskab.

I beretningen omtales væsentlige forhold af økonomisk og principiel betydning, som Revisionen finder anledning til at fremdrage. Beretningen oversendes til Økonomiudvalget og de stående udvalg. Herefter følger udvalgenes besvarelse af bemærkningerne.

Revisionsudvalget afgiver herefter revisionsbetænkning, som sendes til Økonomiudvalget. Økonomiudvalget behandler revisionsbetænkningen med indstilling til Borgerrepræsentationen.

Borgerrepræsentationen godkender regnskabet og de dertil hørende bemærkninger. Med Borgerrepræsentationens godkendelse af revisionsbetænkningen er regnskabsprocessen først formelt afsluttet.

Det skal bemærkes, at fristerne for revisionsprocessen som fremgår af nedenstående tabel endnu ikke er endeligt fastlagt. Økonomiforvaltningen vil orientere forvaltningerne når den endelige tidsplan foreligger i foråret 2012.

I følgende tabel er der en oversigt over de vigtigste tidsfrister for afslutningen af regnskabet.

Tidsplan for afslutning af regnskabet	Ansvarlige	Frist
Revisionen fremsender revisionsnotater vedr. løbende revision til forvaltningerne	Revisionen	31. december 2011
Revisionen fremsender revisionsnotater vedr. statusrevision til forvaltningerne	Revisionen	Ultimo maj 2012
Revisionsnotaterne forelægges udvalgene	Forvaltningerne	Senest 3 uger efter modtagelsen
Revisionen afgiver beretning om revisionen af årets regnskab til Borgerrepræsentationen	Revisionen	August 2012
Udvalgene svarer på revisionsberetningen	Forvaltningerne	August 2012
Økonomiudvalget behandler Revisionsudvalgets revisionsbetænkning	Revisionen	September 2012
Borgerrepræsentationen behandler revisionsbetænkningen	Revisionen	Oktober 2012

- Ovenstående tidsplan forudsætter en tidligere modtagelse af revisionsberetningen end den fastsatte frist i bekendtgørelsen. Der pågår pt. drøftelser mellem Økonomiforvaltningen, Intern Revision og Deloitte omkring en tidligere modtagelse af revisionsberetningen, som skal bidrage til en tidligere godkendelse af kommunens årsregnskab.

2 Kontaktpersoner

Tabellerne nedenfor er en oversigt over kontaktpersoner i Økonomiforvaltningen, herunder Center for Økonomi & HR, Koncernservice og fagforvaltningerne i forhold til de arbejdsopgaver, der skal løses i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Kontaktpersoner i Økonomiforvaltningen i forhold til regnskabsaflæggelsen			
<i>Opgaver</i>	<i>Kontaktperson</i>	<i>Tlf.</i>	<i>Mail</i>
Tidsplan for regnskabsprocessen	Kasper Thimgaard	3366 2270	kti@okf.kk.dk
Regnskabs registreringsfase	Bente Laursen	3366 5260	E927@ks.kk.dk
Rapporteringsfase	Eva Kjærtsholtsen Kasper Striegler Mortensen	3366 2190 3366 2249	evk@okf.kk.dk km@okf.kk.dk
Omkostningsbaseret regnskab	Jasper Saaeby Voss Kasper Thimgaard Peter Rise Andersen	3366 2299 3366 2270 3366 2665	jav@okf.kk.dk kti@okf.kk.dk zq7g@okf.kk.dk
Obligatoriske oversigter	Eva Kjærtsholtsen	3366 2190	evk@okf.kk.dk
Årsrapport	Rune Tofft-Kruse	3366 4174	rut@okf.kk.dk

Kontaktpersoner i forvaltningerne i forhold til registreringsfasen			
<i>Forvaltning</i>	<i>Kontaktperson</i>	<i>Tlf.</i>	<i>Mail</i>
Økonomiforvaltningen	Michael Rud Friis	3366 2192	mrf@okf.kk.dk
Koncernservice	Bodil N. Andersen Gert Enevoldsen	3366 5437 2868 5119	tp94@ks.kk.dk w804@ks.kk.dk
Beredskabet	Michael Rud Friis	3366 2192	mrf@okf.kk.dk

Kultur- og Fritidsforvaltningen	Jane Bülck Ercan Idriz	3366 6012 3366 3943	jbulck@kff.kk.dk Ercani@kff.kk.dk
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Karen S. Hansen	3530 3777	tn85@suf.kk.dk
Børne- og Ungdomsforvaltningen	Lasse Elsmann Kaare Garnæs	3366 4244 3366 4236	lasels@buf.kk.dk kaarga@buf.kk.dk
Socialforvaltningen	Pia Rabe	33173750	D076@sof.kk.dk
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Karsten Godballe Boris Rasmussen	3317 3265 3317 3265	m886@bif.kk.dk boris.rasmussen@bif.kk.dk
Teknik- og Miljøforvaltningen	Karsten Riber Carsten Kibugi Røjgaard	27 50 63 59 33 66 36 94	Zk89@ks.kk.dk Bg5t@tmf.kk.dk
Borgerrådgiveren	Maja Markman	3366 1400	MMA@okf.kk.dk
Intern revision	Kurt Wagner	3366 2118	kw@ir.kk.dk

Kontaktpersoner i forvaltningerne i forhold til rapporteringsfasen			
<i>Forvaltning</i>	<i>Kontaktperson</i>	<i>Tlf.</i>	<i>Mail</i>
Økonomiforvaltningen	Michael Rud Friis	3366 2192	mrf@okf.kk.dk
Koncernservice	Bodil N. Andersen Gert Enevoldsen	3366 5437 2868 5119	tp94@ks.kk.dk w804@ks.kk.dk
Beredskabet	Michael Rud Friis	3366 2192	mrf@okf.kk.dk
Kultur- og Fritidsforvaltningen	Jane Bülck Ercan Idriz	3366 6012 3366 3943	jbulck@kff.kk.dk Ercani@kff.kk.dk
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Rikke Meyer Elsa Bjørnsen	3530 3519 3530 3717	Rikke.meyer@suf.kk.dk p457@suf.kk.dk
Børne- og Ungdomsforvaltningen	Lasse Elsmann Morten F. Andersen Maibritt Jørgensen	3366 4244 3366 4257 3366 4123	lasels@buf.kk.dk mortenfiggeandersen@buf.kk.dk ES82@buf.kk.dk
Socialforvaltningen	Paul Beder Katrine Munk Oddershede	3317 3364 3317 3705	PF56@sof.kk.dk AX70@sof.kk.dk
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Karsten Godballe Boris Rasmussen	3317 3265 3317 3265	m886@bif.kk.dk boris.rasmussen@bif.kk.dk
Teknik- og Miljøforvaltningen	Hanne Lindholm	2927 8892	ZQ0E@tmf.kk.dk
Borgerrådgiveren	Maja Markman	3366 1400	MMA@okf.kk.dk
Intern revision	Kurt Wagner	3366 2118	kw@ir.kk.dk

Kontaktpersoner for omkostningsbaseret regnskab i forvaltningerne			
<i>Forvaltning</i>	<i>Kontaktperson</i>	<i>Tlf.</i>	<i>Mail</i>
Økonomiforvaltningen	Vickie Andersen	3366 2311	via@okf.kk.dk
Koncernservice	Bodil N. Andersen Gert Enevoldsen	3366 5437 2868 5119	tp94@ks.kk.dk w804@ks.kk.dk
Beredskabet	Michael Rud Friis	3366 2192	mrf@okf.kk.dk

Kultur- og Fritidsforvaltningen	Jane Bülck Ercan Idriz	3366 6012 3366 3943	jbulck@kff.kk.dk Ercani@kff.kk.dk
Sundheds- og Omsorgsforvaltningen	Karen S. Hansen	3530 3777	tn85@suf.kk.dk
Børne- og Ungdomsforvaltningen	Kaare Garnæs	3366 4236	kaarga@buf.kk.dk
Socialforvaltningen	Jens Niels-Christiansen	3317 3475	TG31@sof.kk.dk
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Lis Mortensen	3317 3558	lis.mortensen@bif.kk.dk
Teknik- og Miljøforvaltningen	Karsten Riber Carsten Kibugi Røjgaard	27 50 63 59 33 66 36 94	Zk89@ks.kk.dk Bg5t@tmf.kk.dk
Borgerrådgiveren	Maja Markman	3366 1400	MMA@okf.kk.dk
Intern revision	Kurt Wagner	3366 2118	kw@ir.kk.dk