

Slettet: Regnskab

Slettet: 1998

Slettet: 4

Slettet: . december

Slettet: 1997

Slettet: ¶

## Bilag 10

### Kasse- og Regnskabsregulativ

#### 1. Generelle bestemmelser

##### 1.1 Indledning

Københavns Kommunes Borgerrepræsentation fastsætter herved under henvisning til styrelseslovens § 42 stk. 7, følgende regler for den virksomhed, som udføres indenfor de regnskabsområder, der henhører under Borgerrepræsentationen, herunder de eksterne virksomheder eller institutioner, hvor kasse- og/eller regnskabsfunktion varetages af kommunen.

Slettet: 5

##### 1.2 Formål

De følgende bestemmelser har til formål at fastlægge kompetencen mellem Borgerrepræsentationen og Økonomiudvalget i spørgsmål om kommunens økonomiske forretninger.

Bestemmelserne skal endvidere medvirke til sikring af korrekt administration indenfor samme område.

##### 1.3 Rammebilag til regulativet

På Økonomiudvalgets foranstaltning skal der udarbejdes supplerende og uddybende rammebilag, som indeholder retningslinier for de enkelte økonomiske og administrative områder.

Rammebilagene, der optrykkes som bilag til regulativet, skal opfattes som mindstekrav til kontrolforanstaltninger m.v. for de administrative opgaver i kommunen.

Rammebilag skal forelægges Økonomiudvalget. Inden forelæggelse skal et udkast til rammebilag fremsendes til udtalelse i Revisionsdirektoratet.

##### 1.4 Forretningsgange

Slettet:

Det påhviler forvaltningerne at påse, at de budgetansvarlige ~~enheder~~, udarbejder og vedligeholder forretningsgangsbeskrivelser under hensyntagen til reglerne i rammebilagene. Samtidig er det ledelsen i den enkelte budgetansvarlige ~~enhed~~, der har ansvaret for at tilrettelægge den økonomiske kontrol i form af forretningsgangsbeskrivelser - herunder at påse at de fastsatte forretningsgangsbeskrivelser og arbejdsbeskrivelser overholdes og vedligeholdes.

Slettet: institutioner

Slettet: institution

Slettet: Regnskab

Slettet: 1997

Slettet: 4. december

Slettet: 1997

### 1.5 Orientering af Revisionsdirektoratet

Regulativ og rammebilag samt ændringer hertil fremsendes til udtalelse i Revisionsdirektoratet forinden forelæggelse for Borgerrepræsentationen henholdsvis Økonomiudvalget.

Forretningsgangsbeskrivelser og væsentlige ændringer hertil fremsendes inden iværksættelse ligeledes - gennem pågældende forvaltning - til udtalelse i Revisionsdirektoratet.

## 2. Budget og regnskab

### 2.1 Indenrigs- og Sundhedsministeriets krav

Budgettet og regnskabet udarbejdes i en sådan form, at det som minimum opfylder Indenrigs- og Sundhedsministeriets mindstekrav.

Borgerrepræsentationen beslutter hvert år i forbindelse med vedtagelsen af budgettet for det kommende budgetår formen for budgettet og dermed også grundlaget for beskrivelsen af regnskabet.

### 2.2 Budgetprocedure

På Økonomiudvalgets foranstaltning fastlægger Økonomiforvaltningen retningslinjerne for budgetlægningen i et indkaldelsescirkulære.

Slettet: s

Af indkaldelsescirkulæret fremgår bl.a. forudsætninger for pris- og lønudvikling, udgiftsrammer m.v. samt tidsfrister for indberetning af budgettet. Herefter er det de enkelte forvaltninger, der udarbejder budgetforslag for det kommende budgetår.

Slettet: befolkningsprognoser,

Forvaltningerne skal udarbejde forretningsgangsbeskrivelser for den pågældende forvaltnings budgetprocedure.

Slettet: afdelings

### 2.3 Bevillingsregler og budgetopfølgning

På Økonomiudvalgets foranstaltning udarbejder Økonomiforvaltningen forslag til rammebilag for bevillingsregler.

Slettet: s

Slettet: og rammebilag for budgetopfølgning

Rammebilag for bevillingsregler forelægges og godkendes af Borgerrepræsentationen i forbindelse med budgetvedtagelsen. Dette bilag er næste års rammebilag for bevillingsregler.

Slettet: erne

Slettet: anlægsbevillinger, betingede driftsbevillinger

Slettet: ,

Slettet: leasing

I bevillingsreglerne indgår bl.a. regler for bevillingsniveau, bevillingsbindinger, til-lægsbevillinger, efterregulering overførsel mellem årene samt budgetopfølgning.

Slettet: ¶

Budgetoverholdelsescirkulæret udgør rammebilag for budgetopfølgningen, som udarbejdes umiddelbart efter budgettets vedtagelse og forelægges Økonomiudvalget inden iværksættelsen.

Slettet: Regnskab

Slettet: 1998

Slettet: 4

Slettet: . december

Slettet: 1997

Slettet: ¶

Slettet: ¶

Økonomiforvaltningen udarbejder retningslinier, vejledninger m.v. for budgetopfølgningen i kommunen. Den enkelte forvaltning udarbejder forretningsgangsbeskrivelser m.v. for budgetopfølgningen i den pågældende forvaltning.

## **2.4 Intern kontrol - generelt**

På Økonomiudvalgets foranstaltning udarbejder Økonomiforvaltningen rammebilag, der indeholder principper for intern kontrol, herunder anvisning og attestation, for såvel manuelle som Edb-baserede systemer.

Slettet: s

Formålet er at sikre, at forretningsgangen tilrettelægges, så fejl forhindres eller rettes og rapporteres.

Rammebilaget forelægges Økonomiudvalget og fremsendes til Revisionsdirektoratet forinden iværksættelsen.

Det er herefter de enkelte forvaltninger, der udarbejder forretningsgangsbeskrivelser for intern kontrol - herunder regler for anvisning og attestation.

## **2.5 Kontrolforanstaltninger for brugen af Edb-regnskabssystemer**

På Økonomiudvalgets foranstaltning udarbejder Økonomiforvaltningen rammebilag for kontrol og afstemning af regnskabssystemer, der direkte eller indirekte indgår i kommunens samlede regnskabsføring i form af uddata fra Edb-regnskabssystemer.

Slettet: s

Kontrolforanstaltningerne skal især sikre uddatamaterialets korrekte sammenhæng med inddata, ind- og udbetalinger samt bogføring.

Rammebilaget forelægges Økonomiudvalget og fremsendes til Revisionsdirektoratet forinden iværksættelsen.

Det er herefter den enkelte forvaltning, der udarbejder forretningsgangsbeskrivelser.

## **2.6 Betalingsfunktioner ved kassebetjening og konti i pengeinstitutter**

På Økonomiudvalgets foranstaltning udarbejder Økonomiforvaltningen rammebilag, der bl.a. indeholder regler for den daglige varetagelse af kommunens betalingsforretninger, herunder for oprettelse af konti i pengeinstitutter, i Værdipapircentralen samt om dispositionsregler for beholdningerne og behandling af værdipost.

Slettet: s

Rammebilaget indeholder bl.a. retningslinier for tilrettelæggelsen af ind- og udbetalinger i kommunen samt for anbringelse af disponible midler i pengeinstitut eller værdipapirer efter regler fastsat af Indenrigsministeriet.

Rammebilaget forelægges Økonomiudvalget og fremsendes til Revisionsdirektoratet forinden iværksættelsen.

Slettet: Regnskab

Slettet: 1997

Slettet: 4. december

Slettet: 1997

Det er herefter den enkelte forvaltning, der udarbejder forretningsgangsbeskrivelser.

## 2.7 Regnskab i årets løb

På Økonomiudvalgets foranstaltning udarbejder Økonomiforvaltningen rammebilag indeholdende minimumskravene for kommunens regnskabsføring, som skal ske i forbindelse med de trufne dispositioner, for derved at kunne tilgodese en effektiv budgetopfølgning.

Slettet: s

Der indarbejdes regler for afstemning/specifikation af mellemregninger, intern gæld/tilgodehavender og restancekonti samt afskrivninger/tilbageføringer af restancer.

Rammebilaget forelægges Økonomiudvalget og fremsendes til Revisionsdirektoratet forinden iværksættelsen.

Herefter skal de enkelte forvaltninger udarbejde en forretningsgang, der som minimum opfylder rammebilagets krav om afstemning/specifikation af mellemregninger, intern gæld/tilgodehavender og restancekonti.

## 2.8 Årsregnskabet

På Økonomiudvalgets foranstaltning udarbejder Økonomiforvaltningen rammebilag for de nærmere retningslinier for aflæggelse af årsregnskab, anlægsregnskaber m.v. - herunder udarbejdelse af regnskabscirculære med tidsfrister.

Slettet: s

Rammebilaget forelægges Økonomiudvalget og fremsendes til Revisionsdirektoratet forinden iværksættelsen.

Slettet: Det påhviler Finansafdelingen at påse, at retningslinierne overholdes.¶

Årsregnskabet aflægges af Økonomiudvalget til Borgerrepræsentationen, inden den af Indenrigs- og Sundhedsministeriet fastsætter tidsfrist.

## 2.9 Offentliggørelse

Budget og regnskab offentliggøres efter Indenrigs- og Sundhedsministeriets regler.

Slettet: Regnskab

Slettet: 1998

Slettet: 4

Slettet: . december

Slettet: 1997

Slettet: ¶

### 3. Øvrige forhold

#### 3.1 Sikkerhedsstillelse

På Økonomiudvalgets foranstaltning udarbejder ~~Økonomiforvaltningen~~ rammebilag for i hvilket omfang og under hvilken form, der skal kræves sikkerhed for arbejder, leverancer m.v., der udføres for kommunen.

Slettet: s

Rammebilaget forelægges Økonomiudvalget og fremsendes til Revisionsdirektoratet forinden iværksættelsen.

Det er herefter den enkelte forvaltning, der udarbejder forretningsgangsbeskrivelser.

#### 3.2 Garantistillelse og låneoptagelse

Beslutning om ~~kommunens, tilknyttede selskabers og selvejende institutioners~~ optagelse af lån, påtagelse af garantiforpligtelser ~~samt indgåelse af leje- og leasingaftaler~~ skal, medmindre ~~indenrigs- og sundhedsministeren~~ fastsætter andet, træffes af Borgerrepræsentationen.

Slettet: og

Slettet: i

#### Driftsgarantier

Garanti for arbejde, der udføres af kommunen, som kræves i forbindelse med udførelse af et arbejde, leverance m.v., kan afgives af det stående udvalg for pågældende forvaltning.

#### EU-garantier

Ved garantier i forbindelse med opnåelse af tilskud fra EU kan den enkelte forvaltning påtage sig en risiko.

Risikoen kan dog ikke være større end et i budgettet fastsat beløb.

#### 3.3 Opbevaring og registrering af midler

På Økonomiudvalgets foranstaltning udarbejder ~~Økonomiforvaltningen~~ rammebilag for opbevaring og registrering af midler, der administreres for klienter, samt for midler og værdier tilhørende beboere på institutioner m.v.

Slettet: s

Rammebilaget forelægges Økonomiudvalget og fremsendes til Revisionsdirektoratet forinden iværksættelsen.

Det er herefter den enkelte forvaltning, der udarbejder forretningsgangsbeskrivelser.

## Fonde/Legater

De fonde/legater, der bestyres af Københavns Kommune, skal optages i regnskabet.

### 3.4 Arkivalier

På Økonomiudvalgets foranstaltning udarbejder Økonomiforvaltningen - i samråd med Stadsarkivet - rammebilag for opbevaring og registrering af kommunens arkivalier, adkomstpapirer og kontrakter.

Slettet: s

Rammebilaget forelægges Økonomiudvalget og fremsendes til Revisionsdirektoratet forinden iværksættelsen.

De enkelte forvaltninger udarbejder herefter forretningsgangsbeskrivelser, der dækker specielt deres fagområde.

### 3.5 Forsikrings- og sikringsforhold

Økonomiudvalget fastsætter regler om, i hvilket omfang kommunens værdier skal forsikres i form af en forsikrings- og sikringspolitik.

På Økonomiudvalgets foranstaltning udarbejder Økonomiforvaltningen rammebilag for forsikring og sikring af aktiver tilhørende kommunen.

Slettet: s

Rammebilaget forelægges Økonomiudvalget og fremsendes til Revisionsdirektoratet forinden iværksættelsen.

## 4. Fortegnelser

### 4.1 Registrering af ejendomme m.v.

På Økonomiudvalgets foranstaltning udarbejder Økonomiforvaltningen rammebilag for registreringen af kommunens faste ejendomme, beholdninger, maskiner, inventar, driftsmateriel og eventualrettigheder.

Slettet: s

Rammebilaget forelægges Økonomiudvalget og fremsendes til Revisionsdirektoratet forinden iværksættelsen.

Det er herefter de enkelte forvaltninger, der udarbejder forretningsgangsbeskrivelser.

### 4.2 Offentliggørelse af fortegnelser

I forbindelse med det trykte årsregnskab udarbejder Økonomiforvaltningens retningslinjer for offentliggørelse af fortegnelser, der tager højde for Indenrigs- og

Ikrafttrædelse: 1. oktober 2006  
Udarbejdelse: 21. august 2006

Side 7  
Kasse- og Regnskabsregulativ

Slettet: Regnskab

Slettet: 1998

Slettet: 4

Slettet: . december

Slettet: 1997

Slettet: ¶

Sundhedsministeriets krav hertil.

#### 4.3 Ikrafttrædelsesdato

Kasse- og regnskabsregulativet træder i kraft 1. oktober 2006.

Samtidig ophæves Kasse- og regnskabsregulativ af 1. januar 1998.

Slettet: oversigter over garanti- og eventualrettigheder, personale, kommunens ejendomme og faste anlæg.

Slettet: den 1. januar 1998

Slettet: den 7. december 1995