

4. Regnskabscirkulære 2010 og Regnskabsinstruks (2010-118381)

Økonomiudvalget skal godkende regnskabscirkulæret for regnskab 2010 og regnskabsinstruksen for regnskabet i årets løb.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at regnskabscirkulæret for 2010 godkendes som Københavns Kommunes retningslinier for aflæggelsen af regnskab 2010, jf. bilag 1 og 2, samt
2. at bilag 3 godkendes som Københavns Kommunes regnskabsinstruks for regnskabet i årets løb som del af kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Problemstilling

I denne sag fremlægges retningslinier for afslutningen af kommunens regnskab for 2010. Processen for regnskabsaflæggelsen for 2010 starter med Økonomiudvalgets godkendelse af regnskabscirkulæret og afsluttes ved Økonomiudvalgets og Borgerrepræsentationens behandling af regnskabet henholdsvis den 10. maj og 26. maj 2011. Når regnskabet er godkendt af Borgerrepræsentationen, oversendes det til revisionen.

Endvidere samles kravene til registrerings-, kontrol-, og afstemningsopgaver i kommunens regnskab, både i løbet af året og i forbindelse med regnskabsafslutningen, i én regnskabsinstruks.

Løsning

Regnskabscirkulære

Regnskabscirkulæret består af to dele. Del 1 indeholder en beskrivelse af rapporteringsfasen, dvs. vejledning til forklaringen af regnskabstallene samt oversigt over indberetninger ifm. regnskabet. Del 2 indeholder tidsplanen og kontaktpersonerne i de enkelte forvaltninger. Regnskabscirkulærets del 1 og 2 er vedlagt som bilag 1 og 2.

Regnskabscirkulæret har været i høring i forvaltningerne, Intern Revision og Økonomikredsen. Forvaltningernes bemærkninger er indarbejdet i videst mulige omfang, og forvaltningerne har modtaget en skriftlig tilbagemelding på høringsrunden.

Ifølge Indenrigs- og Socialministeriets retningslinier skal Københavns Kommunes regnskab overgives til revision senest den 1. juni 2011. Nedenfor fremgår de vigtigste tidsfrister for regnskabsafslutningen for 2010.

Aktivitet	Frist
Registrering af anlægsaktiver skal være afsluttet	31.12.10
Registreringer vedr. 2010 skal være afsluttet	03.02.11
Afstemning af balanceposter skal være afsluttet	03.02.11

Forvaltninger indberetter regnskabsforklaringer inkl. obligatoriske oversigter	01.03.11 kl. 12
Seneste udvalgsgodkendelse af deres respektive regnskaber	14.04.11
Økonomiudvalget behandler regnskabet	10.05.11
Borgerrepræsentationen behandler regnskabet	26.05.11
Borgerrepræsentationen behandler revisionsbetænkningen	December 2011

Regnskabsinstruks – Regnskabet i årets løb

Kravene til registrerings- og kontrolopgaver ifm. årsafslutningen indgår fra og med 2010 i regnskabsinstruksen for regnskab i årets løb, som erstatter afsnittet om registreringsfasen i regnskabscirkulæret.

Regnskabsinstruksen (Regnskabet i årets løb) er udarbejdet som et nyt bilag til Kasse- og Regnskabsregulativet og indeholder en samlet oversigt over de gældende regler for kvalitetssikringen af regnskabsregistreringerne.

Regnskabsinstruksen indeholder ikke nye bestemmelser, men skal medvirke til at give den enkelte bruger et samlet overblik over registrerings-, kontrol-, og afstemningsarbejdet og henviser til de gældende fælleskommunale regler og forretningsgange. Derved danner instruksen grundlaget for ensartet løbende kvalitetssikring, der skal sikre, at fejl opdages og rettes i årets løb, og dermed inden årsafslutningen.

Instruksen har været drøftet med Intern Revision og i høring i forvaltningerne. Regnskabsinstruksen har endvidere til formål at sikre, at halvårsregnskabet, som der stilles krav om fra 2011, bliver retvisende. Regnskabsinstruksen vil indgå som permanent del af kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ.

Økonomi

Sagen har ingen økonomiske konsekvenser.

Videre proces

Regnskabscirkulæret og Regnskabsinstruksen udsendes til forvaltningerne og lægges på Økonomiportalen efter Økonomiudvalgets godkendelse.

Claus Juhl

/Bjarne Winge

bilag

[1 - Regnskabscirkulære 2010 del 1.doc](#)

[2 - Regnskabscirkulære 2010 del 2](#)

[3 - Regnskab i årets løb - regnskabsinstruks for måneds- og årsafslutning](#)

