

Københavns Kommune
Økonomiforvaltningen

Regnskabscirkulære for Københavns Kommune

DEL 2

Tidsplaner.

Indholdsfortegnelse

<u>1</u>	<u>Tidsplan</u>	3
1.1	<u>Registreringsfasen</u>	3
1.1.1	<u>KØR-perioder 2010/2011</u>	4
1.2	<u>Rapporteringsfasen</u>	5
1.2.1	<u>Tidsplan for det omkostningsbaserede regnskab</u>	6
1.2.2	<u>Tidsplan for de obligatoriske oversigter</u>	6
1.3	<u>Tidsplan for afslutning af regnskabet</u>	7
1.4	<u>Revisionsrapportering</u>	7
<u>2</u>	<u>Kontaktpersoner</u>	8

1 Tidsplan

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

Fristerne for de specifikke aktiviteter fastsættes af Koncernservice i det lukkebrev, som udsendes primo december.

1.1 Registreringsfasen

Regnskabs registreringsfase handler om registrering i KØR (København Kommunens Økonomi- og Ressourcestyringssystem) af alle udgifter og indtægter, som vedrører regnskabsåret 2010 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- og årsafslutning.

Koncernservice vil i lukkebrevet specificere den detaljerede tidsplan for registreringsfasen.

Den overordnede tidsplan for registreringsfasen	Ansvarlige	Frist
Ajourføring af anlægsaktiver	Forvaltningerne	31.12.10
Oprettelse i KØR Debitor	Forvaltningerne	17.01.11
Fremsendelse af interne afregninger	Forvaltningerne	17.01.11
Indrapportering af projekter med fondsmoms	Forvaltningerne	24.01.11
Oprettelse i KØR Kreditor	Forvaltningerne	28.01.11
Likviditet afstemt	Forvaltningerne	28.01.11
Grænsesnit – posterings og udbetalinger	Forvaltningerne	27.01.11
Afstemning og opgørelse af balancekonti	Forvaltningerne	03.02.11
Endelige regnskabsmateriale i Rubin	Koncernservice	07.02.11
Logning af ultimosaldi 2010 i afstemningsloggen. For selvejende institutioners vedkommende på baggrund af ureviderede regnskabstal, hvis nødvendigt.	Forvaltningerne	01.03.11

Note: Alle datoer er sidste mulighed for aktiviteten

1.1.1 KØR-perioder 2010/2011

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 12-10 - Lukning:		
Anlæg ¹	Koncernservice	31.12.10
Debitor	Koncernservice	17.01.11
Indkøb: I periode 12-2010 kan der i kalenderåret 2011 kun foretages elektronisk modtagelse af varer som er leveret i 2010	Koncernservice	17.01.11
Finans	Koncernservice	28.01.11 – kl. 15.00
Finans - lukning for godkendelse af interne afregninger i KØR	Koncernservice	28.01.11 – kl. 15.00
Kreditor	Koncernservice	28.01.11 – kl.15.00
Projekt	Koncernservice	28.01.11 – kl.15.00
Periode 13-10:		
Finans: åbning af periode 13-10	Koncernservice	31.01.11
Finans: lukning af periode 13-10	Koncernservice	03.02.11 – kl.15.00
Periode 01-11 - Åbning:		
Debitor:	Koncernservice	01.12.10
Kreditor:	Koncernservice	01.12.10
Finans:	Koncernservice	03.01.11
Indkøb:	Koncernservice	03.01.11
Projekt:	Koncernservice	03.01.11
Anlæg:	Koncernservice	10.01.11

¹ Nyregistrering af anlæg skal være afsluttet pr. 30.11.2010

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	07.02.11
Indberetningsskabelon er tilgængelig på internettet	Center for Økonomi	10.02.11, kl. 16.00
Forvaltninger indberetter regnskabsforklaringer og obligatoriske og interne oversigter	Forvaltningerne	01.03.11, kl. 12.00
Center for Økonomi bearbejder forvaltningernes indberetninger i dialog med forvaltningerne	Center for Økonomi	01.03.11-22.03.11
Rapport vedr. Konklusionsnotat er tilgængeligt	Center for Økonomi	03.03.11
Frist for konklusionsnotat vedr. afstemning af balancekonti	Forvaltningerne	15.03.11
Frist for udvalgenes godkendelse af deres respektive regnskab	Forvaltningerne	14.04.11
Økonomiudvalget behandler regnskabet	Center for Økonomi	10.05.11
Borgerrepræsentationen behandler regnskabet	Center for Økonomi	26.05.11
Regnskabet publiceres elektronisk	Center for Økonomi	27.05.11

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 31. december 2010.

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
Skæringsdato for opgørelse af igangværende anlæg for 2010 (indregnes inden 30.11.2010)	Forvaltningerne	15.11.10
Lukning for almindelig nyregistrering af anlæg i KØR (herefter kun retning af fejl)	Forvaltningerne	30.11.10
Endelig lukning af anlægsmoduliet i KØR	Koncernservice	31.12.10
Regneark, hvoraf manglende konti fremgår sendes til forvaltningerne	Koncernservice	14.01.11
Forvaltningerne opretter manglende konti	Forvaltningerne	21.01.11
Koncernservice posterer de forskellige anlægsposter, leasingaftaler m.v. i Finansmoduliet	Koncernservice	03.02.11
Data er tilgængelige i Rubin	Koncernservice	07.02.11
Forvaltningerne modtager et omkostningsbaseret regnskab til bemærkninger	Center for Økonomi	18.02.11
Forvaltningerne afleverer det omkostningsbaserede regnskab med bemærkninger	Forvaltningerne	01.03.11 Kl. 12.00
Center for Økonomi bearbejder det samlede omkostningsbaserede regnskab i dialog med forvaltningerne	Center for Økonomi	01.03.11- 22.03.11
Frist for udvalgenes godkendelse af deres respektive regnskab	Forvaltningerne	14.04.11

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	Ultimo 2010
Forvaltningerne indsender regnskab og obligatoriske og interne oversigter dog er fristen for Konklusionsnotat vedr. afstemning af balancekonti den 15.3.2011	Forvaltningerne	01.03.11, 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, og der trykkes en årsrapport.

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 faktuel høring af udkastet til revisionsnotat.

Revisionen sender efterfølgende revisionsnotater til forvaltningernes direktioner 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 udarbejdes der en revisionsberetning, som forelægges Borgerrepræsentationen inden den 15. september. I beretningen omtales væsentlige forhold af økonomisk og principiel betydning, som Revisionen finder anledning til at fremdrage. Beretningen oversendes til Økonomiudvalget. 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 er regnskabsprocessen først formelt afsluttet. Dette sker typisk i slutningen af året – i året efter det pågældende regnskabsår.

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. regnskab 2010 til forvaltningerne	Revisionen	Ultimo maj
Revisionsnotaterne forelægges udvalgene	Forvaltningerne	Senest 3 uger efter modtagelsen
Revisionen afgiver beretning om revisionen af årets regnskab til Borgerrepræsentationen	Revisionen	Inden d. 15. september
Udvalgene svarer på revisionsberetningen	Forvaltningerne	Oktober
Økonomiudvalget behandler Revisionsudvalgets revisionsbetænkning	Revisionen	November
Borgerrepræsentationen behandler revisionsbetænkningen	Revisionen	December

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	Eva Kjærtsholtsen	3366 2190	evk@okf.kk.dk
Regnskabets 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	3366 2299 3366 2270	jav@okf.kk.dk kti@okf.kk.dk
Obligatoriske oversigter	Eva Kjærtsholtsen	3366 2190	evk@okf.kk.dk
Årsrapport	Camilla Bentzen	3366 2497	zt36@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	Andreas Poppenbøll Hansen Ercan Idrizovski	3366 3890 3366 3943	Andreh@kff.kk.dk Ercani@kff.kk.dk
Sundheds- og omsorgsforvaltningen	Karen S. Hansen	3530 3777	tn85@suf.kk.dk

Børne- og Ungdomsforvaltningen	Lasse Elsman Kaare Garnæs	3366 4244 3366 4236	lasels@buf.kk.dk kaarga@buf.kk.dk
Socialforvaltningen	Pia Rabe	33173750	DO76@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	Johnny E. Darling	3366 2650	johdar@tmf.kk.dk
Borgerrådgiveren	Johan Busse	3366 1400	jbu@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	Andreas Poppenbøll Hansen Ercan Idrizovski	3366 3890 3366 3943	Andreh@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 Elsman	3366 4244	lasels@buf.kk.dk
Socialforvaltningen	Paul Beder Katrine Kjeldsen	3317 3364 3317 3242	PF56@sof.kk.dk wt66@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	Nina Bonnevie	3366 2650	ninbon@tmf.kk.dk
Borgerrådgiveren	Johan Busse	3366 1400	jbu@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 2131	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	Andreas Poppenbøll Hansen Ercan Idrizovski	3366 3890 3366 3943	Andreh@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	Poul Erik Jørgensen	3317 3674	M460@sof.kk.dk
Beskæftigelses- og Integrationsforvaltningen	Lis Mortensen	3317 3558	lis.mortensen@bif.kk.dk
Teknik- og Miljøforvaltningen	Johnny E. Darling	3366 2650	johdar@tmf.kk.dk
Borgerrådgiveren	Johan Busse	3366 1400	jbu@okf.kk.dk
Intern revision	Kurt Wagner	3366 2118	kw@ir.kk.dk