

4. Kasse- og Regnskabsregulativ og tværgående forretningsgange (2009-61367)

Borgerrepræsentationen skal træffe beslutning om godkendelse af kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ samt bilag vedr. Intern Kontrol og udarbejdelsen af tværgående forretningsgange.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen,	
1.	at kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ og bilag vedr. Intern Kontrol godkendes, jf. bilag 1 og 2, og
2.	at beløbsgrænsen for aktivering af aktiver sættes op fra 50.000 kr. til 100.000 kr. i regnskab 2009.

Problemstilling

Kasse- og Regnskabsregulativet 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.

Økonomiforvaltningen anmodede i december 2008 Intern Revision om at gennemgå og vurdere kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ med tilhørende rammebilag.

Intern Revision har på den baggrund udarbejdet en revisionsrapport. Det er Intern Revisions vurdering, at kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ ikke sikrer et tilstrækkeligt godt kontrolmiljø og tilgodeser en ensartet regnskabsproces i Københavns Kommune.

Intern Revision anbefaler, at

- Der udarbejdes operationelle krav for den interne kontrol på det regnskabsmæssige område.
- Der udarbejdes fælles forretningsgange på det regnskabsmæssige område, som medvirker til at ensarte regnskabsprocessen i kommunen.
- De væsentligste regnskabsprocesser i kommunen identificeres og beskrives, for at sikre, at regnskabsopgaverne bliver tilrettelagt og gennemført med ens grad af indbygget intern kontrol på tværs af kommunens forvaltninger.

Løsning

Moderniseringen af kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ ligger i forlængelse af initiativerne under overskriften ”styr på økonomien”, idet et opdateret Kasse- og Regnskabsregulativ er en forudsætning for, at den løbende budgetopfølgning, økonomistyring og regnskabsaflæggelse foretages på en hensigtsmæssig og betryggende måde.

Med udgangspunkt i Intern Revisions rapport har Økonomiforvaltningen igangsat et arbejde med at opdatere og modernisere kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ. Opdateringen og moderniseringen af kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ inkl. bilag og udarbejdelsen af fælles

forretningsgange skal resultere i, at kommunens retningslinjer for regnskabsprocesserne bliver mere ensartede på tværs af kommunen samt at der udarbejdes operationelle krav for den interne kontrol på det regnskabsmæssige område.

Regulativets indhold og opbygning

Det er valgt at bibeholde den nuværende opbygning af kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ, således at opbygningen følger nedenstående:

1. Kasse- og Regnskabsregulativ – fastsætter de overordnede retningslinjer for kommunens interne kontrol, bogføring m.m., der herefter skal konkretiseres i diverse bilag.
2. Bilag til regulativet – konkretiserer de overordnede retningslinjer i Regulativet og medvirker til at ensarte regnskabsprocesserne i kommunen samt sikrer en hensigtsmæssig og betryggende intern kontrol.

Tværgående forretningsgange

Kasse- og Regnskabsregulativet inkl. bilag suppleres af fælles tværgående forretningsgange på de vigtigste regnskabsprocesser i kommunen. Som følge heraf har Økonomiforvaltningen i samarbejde med forvaltningerne og Koncernservice igangsat et arbejde med at identificere og udarbejde fælles tværgående forretningsgange på de vigtigste regnskabsprocesser i kommunen. Fælles tværgående forretningsgange omfatter blandt andet:

- afstemning og kvalitetssikring af kommunens balancekonti
- fælles proces for integreret anvisning (f.eks. betaling af fakturaer)
- registrering af fysiske aktiver (f.eks. bygninger, grunde mv.)

Arbejdet med at identificere og udarbejde fælles forretningsgange vil også dække områder, hvor to eller flere forvaltninger har områder, som kan dækkes af fælles forretningsgange.

Udarbejdelsen af fælles tværgående forretningsgange vil mindske behovet for udarbejdelsen og vedligeholdelsen af decentrale forretningsgange, hvilket også skal ses som en del af kommunens arbejde med afbureaukratisering. Der vil dog fortsat være behov for, at forvaltningerne udarbejder decentrale forretningsgange på områder, som ikke dækkes af de fælles tværgående forretningsgange. Økonomiforvaltningen vil i samarbejde med forvaltningerne udarbejde en skabelon, der skal benyttes ved udarbejdelsen af decentrale forretningsgange.

Den videre proces

Et opdateret Kasse- og Regnskabsregulativ og bilag vedrørende Intern Kontrol udgør fundamentet for det videre arbejde med de øvrige bilag og tværgående forretningsgange.

Økonomiforvaltningen har i samarbejde med forvaltningerne og Koncernservice igangsat et arbejde med at opdatere og modernisere de øvrige bilag til regulativet. Økonomiudvalget vil få forelagt de

øvrige bilag til regulativet i 2. halvår af 2009.

Udkast til regulativ og bilag vedr. Intern Kontrol har været i høring i forvaltningerne samt hos kommunens revision.

Kasse- og Regnskabsregulativet og bilaget vedr. Intern Kontrol vil være gældende fra dagen efter godkendelsen i Borgerrepræsentationen.

Ændring af beløbsgrænsen for aktivering af aktiver

Økonomiforvaltningen har sammen med forvaltningerne og Deloitte gennemgået kommunens regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab. På baggrund af gennemgangen anbefaler Økonomiforvaltningen at hæve grænsen for indregning af materielle og immaterielle anlægs- og omsætningsaktiver fra 50.000 kr. til 100.000 kr.

Ændringen medfører, at registreringsprocessen i det omkostningsbaserede regnskab for kommunens forvaltninger lettes.

Økonomiforvaltningen vurderer, at ændringen ikke vil påvirke kommunens regnskab, idet der er tale om småanskaffelser i beløbsmæssigt lille omfang, der nu straks afskrives i stedet for at blive afskrevet over en kort årrække. Den nye grænse er inden for den af Indenrigs- og Socialministeriet udmeldte ramme og svarer til anvendt regnskabspraksis i hovedparten af landets øvrige kommuner.

Økonomi

Sagen har ingen økonomiske konsekvenser.

Videre proces

Efter behandling i Økonomiudvalget skal sagen forelægges Borgerrepræsentationen.

Claus Juhl

Bjarne Winge

bilag

[1. Kasse- og Regnskabsregulativ](#)

[2. Intern Kontrol](#)

[3. Revisionsrapport fra Intern Revision vedr. kommunens Kasse- og Regnskabsregulativ](#)

Økonomiudvalgets beslutning den 16.06.2009

Indstillingen blev anbefalet.

