

4. Regnskabscirkulære 2008 (2008-132814)

Økonomiudvalget anmodes om at godkende regnskabscirkulæret for regnskab 2008, regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab samt et nyt rammebilag til Kasse- og Regnskabsregulativet vedr. afstemning af statuskonti.

INDSTILLING OG Beslutning

Økonomiforvaltningen indstiller over for Økonomiudvalget,

1. at regnskabscirkulæret for 2008 godkendes som Københavns Kommunes retningslinier for aflæggelsen af regnskab 2008, jf. bilag 1 og 2,
2. at bilag 3 godkendes som Københavns Kommunes regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab, samt
3. at bilag 4 godkendes som rammebilag til Kasse- og Regnskabsregulativet vedr. "Regnskab i årets løb".

Problemstilling

I denne sag fremlægges forslag til retningslinier for afslutningen af kommunens regnskab for 2008. Processen for regnskabsaflæggelsen for 2008 starter med Økonomiudvalgets godkendelse af regnskabscirkulæret og afsluttes ved Økonomiudvalgets og Borgerrepræsentationens behandling af regnskabet henholdsvis den 21. april og 7. maj 2009. Når regnskabet er godkendt af Borgerrepræsentationen, oversendes det til Revisionsdirektoratet. Økonomiudvalget anmodes desuden om at godkende regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab for samt et nyt rammebilag til Kasse- og Regnskabsregulativet vedr. afstemning af statuskonti.

Løsning

Regnskabscirkulære 2008

Regnskabscirkulæret består af tre dele. Del I omhandler proces og produkter og indeholder en beskrivelse af de arbejdsopgaver, som skal udføres i forbindelse med regnskabsaflæggelsen, herunder hvornår og hvordan produkterne skal leveres. Del II omhandler retningslinier og indeholder en mere teknisk beskrivelse af, hvordan de forskellige opgaver skal udføres. Regnskabscirkulærets del I og II er vedlagt som bilag 1 og 2. Del III består af en række vejledninger til, hvordan forvaltningerne indberetter i regnskabsskabelonen, og hvordan de obligatoriske oversigter skal indberettes. Del III forelægges ikke Økonomiudvalget, men publiceres på Økonomiportalen.

Regnskabscirkulæret har været i høring i forvaltningerne og Revisionsdirektoratet samt forelagt Økonomichefkredsen. En del af bemærkninger i høringssvarene er indarbejdet i cirkulæret, og forvaltningerne har modtaget en skriftlig tilbagemelding på høringsrunden.

Ifølge Velfærdsministeriets retningslinier skal kommunernes regnskaber overgives til revision senest den 1. juni 2009. Neden for fremgår de vigtigste tidsfrister for regnskabsafslutningen for 2008.

Aktivitet	Ansvarlige	Frist
Registrering af anlægsaktiver skal være afsluttet	Forvaltningerne	31.12.08
Registreringer vedr. 2008 skal være afsluttet	Forvaltningerne	05.02.09
Forvaltninger indberetter regnskabsforklaringer inkl. obligatoriske oversigter og anmoder om overførsler til 2009	Forvaltningerne	02.03.09 Kl. 12.00
Udvalgene godkender deres respektive regnskaber	Forvaltningerne	27.03.09
Økonomiudvalget behandler regnskabet og sagen om overførsler til 2009	Center for Økonomi, Økonomiforvaltningen	21.04.09
Borgerrepræsentationen behandler regnskabet og sagen om overførsler til 2009	Center for Økonomi, Økonomiforvaltningen	07.05.09
Borgerrepræsentationen behandler revisionsbetænkningen	Revisionsdirektoratet	December 2009

Nye tiltag i forhold til regnskab 2008:

1. Med henblik på at øge gennemsigtigheden i regnskabsforklaringerne skal udvalgene angive forklaringer på væsentlige afvigelser, herunder underafvigelser, på opgave- og aktivitetsområder under hver bevilling. Der skal angives en udtømmende forklaring på den samlede afvigelse på bevillingen.
2. Økonomiforvaltningen skal indberette et skøn for service- og bruttoanlægsudgifter i 2008 til Velfærdsministeriet senest den 31. januar 2009. Det forventes derfor, at forvaltningerne pr. denne dato har registreret alle væsentlige service- og bruttoanlægsudgifter i KØR. Såfremt der er behov for afklaringer i forbindelse med indberetningen, vil Økonomiforvaltningen kontakte forvaltningerne.

Regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab

Med henblik på at imødekomme revisionsbemærkningerne til det omkostningsbaserede regnskab for 2007 samt nye krav fra Velfærdsministeriet har forvaltningerne i samarbejde revideret regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab, jf. bilag 3. De væsentligste ændringer er:

1. Indførelse af krav om opgørelse af varebeholdninger på kommuneniveau i stedet for på organisationsniveau, jf. revisionsbemærkningerne til regnskab 2007.
2. Kravet om årlig opdatering af den aktuelle offentlige ejendomsvurdering for grunde og bygninger i anlægskartoteket bortfalder grundet den uklare situation omkring den offentlige ejendomsvurderings fremtid. Oplysningerne har ikke betydning for regnskabet, men er af ren informativ karakter.
3. I henhold til Velfærdsministeriets bestemmelser vil kommunens skyldige feriepenge fremover

blive opgjort og indregnet i balancen.

Ændringerne gælder fra og med regnskab 2008.

Rammebilag vedr. afstemning af statuskonti i Københavns Kommune

På baggrund af identificerede problemer vedr. afstemning af kommunens statuskonti i regnskab 2006 og 2007 besluttede 7-dir.-kredsen d. 21. februar at igangsætte en handleplan vedr. statuskonti i Københavns Kommune. Handleplanen skal sikre, at

- Københavns Kommune har en statusbalance, hvor ansvaret for hver enkelt konto er entydigt placeret, samt at omfanget af konti er tilpasset kommunens reelle behov
- der etableres et kvalitetssikrings- og ledelsesinformationssystem til afstemning af statusposter på tværs af kommunen
- der skabes overblik over eventuelle problematiske forhold i de enkelte forvaltninger

Initiativerne skal sikre, at den løbende afstemning af statuskonti samt afstemningen i forbindelse med regnskabet for 2008 sker på tilfredsstillende vis. Der er på baggrund af ovenstående udarbejdet et nyt rammebilag vedr. regnskab i årets løb, herunder afstemning af statuskonti. Af rammebilaget fremgår det, at dokumentationen for afstemning af statuskonti skal foretages i de i rammebilaget anførte skabeloner. Dokumentationen skal vedhæftes ledelses- og dokumentationssystemet til afstemning af statuskonti. Rammebilaget vedlagt som bilag 4.

Videre proces

Regnskabscirkulæret lægges på Økonomiportalen efter Økonomiudvalgets godkendelse. Regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab og rammebilaget vedr. afstemning af statuskonti publiceres i Budget- og Regnskabshåndbogen.

Claus Juhl

Bjarne Winge

bilag

[1. Regnskabscirkulære 2008 Del I](#)

[2. Regnskabscirkulære 2008 Del II](#)

[3. Regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab](#)

[4. Regnskab i årets løb](#)

Økonomiudvalgets beslutning den 18.11.2008

Indstillingen blev godkendt.

