

# Regnskabscirkulære for Københavns Kommune

## Del II Tidsplaner

---

### Indhold

1. Registreringsfasen .....	2
1.1 KØR-perioder 2013/2014 .....	3
2. Rapporteringsfasen .....	4
2.1 Tidsplan for det omkostningsbaserede regnskab .....	5
2.2 Tidsplan for de obligatoriske oversigter .....	5
3. Revisionsrapportering .....	6

## 1. Registreringsfasen

Regnskabets registreringsfase handler om registrering i KØR (København Kommunens Økonomi- og Ressourcestyringssystem) af alle udgifter og indtægter, som vedrører regnskabsåret 2013 samt kontrol og afstemning af, at de registrerede data er korrekte.

I oversigten nedenfor samt i oversigten under afsnit 1.1 KØR-perioder 2013/2014 ses de vigtigste aktiviteter og tidsfrister i registreringsfasen. For nærmere information om de enkelte dele henvises til ”Regnskab i årets løb” – Regnskabsinstruks for måneds-, kvartals-, halvårs- og årsafslutning. Koncernservice vil i lukkebrevet, som udsendes ultimo november, specificere den detaljerede tidsplan for registreringsfasen.

Den overordnede tidsplan for registreringsfasen	Ansvarlige	Frist
KBS udsender beholdningsliste til forvaltningerne til brug for vurdering og kontering af afskrivninger	KBS	16.12.13
Ændringer til korrigeret budget	Forvaltningerne	08.01.14
Sidste frist for direkte posterings i periode 12*	Forvaltningerne	14.01.14
Fremsendelse af interne fakturaer	Forvaltningerne	14.01.14
Oprettelse af Debitorkrav	Forvaltningerne	20.01.14
Indrapportering af projekter med fondsmoms	Forvaltningerne	20.01.14
Godkendelse af interne og eksterne fakturaer	Forvaltningerne	20.01.14
Likviditet afstemt	Forvaltningerne	20.01.14
Grænsesnit – posterings og udbetalinger	Forvaltningerne	20.01.14
Faktisk afstemning og opgørelse af balancekonti (periode 12-13)	Forvaltningerne	20.01.14
Forvaltningerne afslutter kontering af afskrivninger/hensættelse til tab	Forvaltningerne	20.01.14
Ajourføring af anlægsaktiver	Forvaltningerne	20.01.14
Ændringer til periodiseret budget	Forvaltningerne	20.01.14
ØKF tager efter behov kontakt til forvaltninger mht. afklaring af posterings på HK 8 og 9	ØKF	21.01.14
Finans periode 12-13 genåbnes for indlæsning af regnskaber vedr. selvejende institutioner	Forvaltningerne/KS	24.01.14
Faktisk afstemning og opgørelse af balancekonti - periode 13-13	Forvaltningerne	27.01.14
Afsluttende posterings i periode 13-13	Forvaltningerne	27.01.14
Momsposterings	KS	28.01.14
Endeligt regnskabsmateriale i Rubin	Koncernservice	29.01.14
Logning af ultimosaldi periode 13-13 (el. periode 12-13, hvis ultimosaldi er identisk med periode 13-13) i afstemningsloggen.	Forvaltningerne	03.02.14

Note: Alle datoer er sidste mulighed for aktiviteten

\* Efter denne dato skal direkte posterings ske efter eksplicit aftale med den pågældende forvaltning. Posterings i periode 13 kan kun foretages i særlige tilfælde og efter aftale med KS.

## 1.1 KØR-perioder 2013/2014

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 opmærksomme på disse datoer ved tilrettelæggelsen af deres respektive opgaver i relation til regnskabsafslutningen.

	<b>Ansvarlig</b>	<b>Frist</b>
<b>Periode 12-13 - Lukning:</b>		
Anlæg ( <i>periode 11-13</i> )	Koncernservice	10.01.14
Indkøb: I periode 12-13 kan der i kalenderåret 2014 kun foretages elektronisk modtagelse af varer som er leveret i 2013	Koncernservice	13.01.14
Debitor	Koncernservice	20.01.14
Finans	Koncernservice	20.01.14
Kreditor	Koncernservice	20.01.14
Projekt	Koncernservice	20.01.14
Anlæg (periode 12-13)	Koncernservice	20.01.14
Finans periode 12-13 genåbnes og lukkes for indlæsning af regnskaber vedr. selvejende institutioner	Koncernservice	24.01.14
<b>Periode 13-13:</b>		
Finans: åbning af periode 13-13	Koncernservice	21.01.14
Finans: lukning af periode 13-13	Koncernservice	27.01.14 – kl. 15.00
<b>Periode 01-14 - Åbning:</b>		
Debitor:	Koncernservice	02.12.13
Kreditor:	Koncernservice	02.12.13
Finans:	Koncernservice	02.01.14
Indkøb:	Koncernservice	02.01.14
Projekt:	Koncernservice	02.01.14
Anlæg:	Koncernservice	21.01.14

## 2. Rapporteringsfasen

Rapporteringsfasen indledes når regnskabet ligger klar i Rubin. Det betyder blandt andet, at forvaltningerne kan udarbejde og færdiggøre de regnskabsforklaringer, som skal indberettes til Center for Økonomi. I nedenstående tabel findes de vigtigste tidsfrister i rapporteringsfasen.

<b>Tidsplan for rapporteringsfasen</b>	<b>Ansvarlige</b>	<b>Frist</b>
Data er tilgængelige i Rubin	Koncernservice	29.01.14
Indberetningsskabelon er tilgængelig på internettet	Center for Økonomi	31.01.14
Rapport vedr. Konklusionsnotat er tilgængeligt	Center for Økonomi	07.02.14
Forvaltninger indberetter regnskabsforklaringer og obligatoriske og interne oversigter	Forvaltningerne	19.02.14, kl. 12.00
Center for Økonomi bearbejder forvaltningernes indberetninger i dialog med forvaltningerne	Center for Økonomi	19.02.14-07.03.14
Frist for indtastning i indberetningssystemet	Forvaltningerne	07.03.14 kl. 12.00
Frist for konklusionsnotat vedr. afstemning af balancekonti	Forvaltningerne	19.02.14 kl. 12.00
Frist for udvalgenes godkendelse af deres respektive regnskab	Forvaltningerne	21.03.14
Økonomiudvalget behandler regnskabet	Center for Økonomi	01.04.14
Borgerrepræsentationen behandler regnskabet og oversender regnskabet til Revisionen	Center for Økonomi	10.04.14
Regnskabet publiceres elektronisk	Center for Økonomi	11.04.14

## 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 anlægsmodul et inden den 20. januar 2014. I nedenstående tabel ses en oversigt over de vigtigste tidsfrister i registrerings- og rapporteringsfasen i forhold til det omkostningsbaserede regnskab.

<b>Tidsplan for det omkostningsbaserede regnskab</b>	<b>Ansvarlige</b>	<b>Frist</b>
Lukning af periode 11-13 anlæg	Forvaltningerne	10.01.14
Lukning for registrering af anlæg i KØR (periode 12-13)	Forvaltningerne	20.01.14
Regneark, hvoraf manglende konti fremgår sendes til forvaltningerne	Koncernservice	10.01.14
Forvaltningerne opretter manglende konti	Forvaltningerne	15.01.14
Koncernservice posterer de forskellige anlægsposter, leasingaftaler m.v. i Finansmodul et	Koncernservice	24.01.14
Data er tilgængelige i Rubin	Koncernservice	29.01.14
Forvaltningerne modtager et omkostningsbaseret regnskab til bemærkninger	Center for Økonomi	04.02.14
Forvaltningerne afleverer det omkostningsbaserede regnskab med bemærkninger	Forvaltningerne	19.02.14 Kl. 12.00
Center for Økonomi bearbejder det samlede omkostningsbaserede regnskab i dialog med forvaltningerne	Center for Økonomi	19.02.14- 07.03.14
Frist for udvalgenes godkendelse af deres respektive regnskab	Forvaltningerne	21.03.14

## 2.2 Tidsplan for de obligatoriske oversigter

Kommunen er af Økonomi- og Indenrigsministeriet forpligtet til at udarbejde en række oversigter over kommunens økonomi. Oversigterne udarbejdes desuden for at give et samlet overblik over kommunens økonomi. I nedenstående tabel ses 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 III.

<b>Tidsplan for de obligatoriske oversigter</b>	<b>Ansvarlige</b>	<b>Frist</b>
Skabeloner til oversigter lægges på økonomiportalen	Center for Økonomi	Medio november 2013
Forvaltningerne indsender regnskab og obligatoriske og interne oversigter samt Konklusionsnotat vedr. afstemning af balancekonti.	Forvaltningerne	19.02.14, kl. 12.00

### 3. Revisionsrapportering

Efter Borgerrepræsentationens godkendelse af regnskabet oversendes dette til revisionen (Intern Revision og Deloitte). 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 udarbejder revisionen en revisionsberetning, som kommunen efter aftale med revisionen modtager medio juni 2014. I beretningen omtales væsentlige forhold af økonomisk og principiel betydning, som Revisionen finder anledning til at fremdrage. Beretningen oversendes til Økonomiudvalget og de stående udvalg. Herefter følger udvalgenes besvarelse af bemærkningerne.

Revisionsudvalget afgiver herefter en revisionsbetænkning, som sendes til Økonomiudvalget. Økonomiudvalget behandler revisionsbetænkningen med indstilling om decision af regnskabet til Borgerrepræsentationen. Med Borgerrepræsentationens godkendelse af revisionsbetænkningen er regnskabsprocessen først formelt afsluttet.

I nedenstående tabel ses en oversigt over de vigtigste tidsfrister for afslutningen af regnskabet. Økonomiforvaltningen vil primo 2014 forelægge sag for Økonomiudvalget, der fastlægger fristerne for processen omkring revisionsberetningerne, så det sikres, at tidsplanen for revisionsrapporteringen overholdes. Udgangspunktet for tidsplanen vil være som angivet i nedenstående tidsplan.

<b>Tidsplan for afslutning af regnskabet</b>	<b>Ansvarlige</b>	<b>Frist</b>
Revisionen fremsender revisionsnotater vedr. løbende revision til forvaltningerne	Revisionen	31. december 2013
Revisionen fremsender revisionsnotater vedr. statusrevision til forvaltningerne	Revisionen	Ultimo maj 2014
Revisionsnotaterne forelægges udvalgene	Forvaltningerne	Senest 3 uger efter modtagelsen
Revisionen afgiver beretning om revisionen af årets regnskab til Borgerrepræsentationen	Revisionen	Medio juni 2014
Udvalgene svarer på revisionsberetningen	Forvaltningerne	August 2014
Økonomiudvalget behandler Revisionsudvalgets revisionsbetænkning	Revisionen	September 2014
Borgerrepræsentationen behandler revisionsbetænkningen	Revisionen	Oktober 2014