

# Regnskabscirkulære for Københavns Kommune

## Del II Tidsplaner

---

### Indhold

1. Registreringsfasen .....	2
1.1 KØR-perioder 2014/2015 .....	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 af alle udgifter og indtægter, som vedrører regnskabsåret 2014 samt kontrol og afstemning af, at de registrerede data er korrekte.

I oversigten nedenfor samt i oversigten under afsnit 1.1 KØR-perioder 2014/2015 ses 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 vedr. registreringsfasen, som udsendes primo oktober, skrive de aktuelle tidsfrister for brugerne. Ligeledes vil der her være beskrevet de tidsfrister, der er for indsendelse af opgaver, som udføres af KS.

Aktivitet	Ansvarlige	Frist
KFF, Betaling og Kontrol udsender beholdningsliste til forvaltningerne til brug for vurdering og kontering af afskrivninger	KFF, Betaling og Kontrol	17.12.14
Evt. manglende indberetninger eller rettelser til B-indkomst for år 2014	Forvaltningerne	07.01.15
Kasseregnskaber og bankposterings afsluttes	Forvaltningerne	08.01.15
Ændringer til korrigeret budget	Forvaltningerne	08.01.15
Sidste frist for direkte posterings i periode 12*	Forvaltningerne	14.01.15
Fremsendelse af interne fakturaer	Forvaltningerne	14.01.15
Oprettelse af Debitor krav	Forvaltningerne	20.01.15
Indrapportering af projekter med fondsmoms	Forvaltningerne	20.01.15
Godkendelse af interne og eksterne fakturaer	Forvaltningerne	20.01.15
Likviditet afstemt	Forvaltningerne	20.01.15
Grænsesnit – posterings og udbetalinger	Forvaltningerne	20.01.15
Faktisk afstemning og opgørelse af balancekonti (periode 12-14)	Forvaltningerne/KS	20.01.15
Forvaltningerne afslutter kontering af afskrivninger/hensættelse til tab	Forvaltningerne	20.01.15
Ajourføring af anlægsaktiver	Forvaltningerne	20.01.15
Ændringer til periodiseret budget	Forvaltningerne	20.01.15
ØKF tager efter behov kontakt til forvaltninger mht. afklaring af posterings på HK 8 og 9	ØKF	21.01.15
Finans periode 12-14 genåbnes for indlæsning af regnskaber vedr. selvejende institutioner	Forvaltningerne/KS	26.01.15
Faktisk afstemning og opgørelse af balancekonti - periode 13-14	Forvaltningerne/KS	27.01.15
Afsluttende posterings i periode 13-14	Forvaltningerne	27.01.15
Momsposterings	KS	28.01.15
Endeligt regnskabsmateriale i Rubin	Koncernservice	29.01.15
Logning af ultimosaldi periode 13-14 (el. periode 12-14, hvis ultimosaldi er identisk med periode 13-14) i afstemningsloggen.	Forvaltningerne/KS	03.02.15

Note: Alle datoer er sidste mulighed for aktiviteten

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

### 1.1 KØR-perioder 2014/2015

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.

	Ansvarlig	Frist
<b>Periode 12-14 - Lukning:</b>		
Anlæg ( <i>periode 11-14</i> )	Koncernservice	12.01.15
Indkøb: I periode 12-14 kan der i kalenderåret 2015 kun foretages elektronisk modtagelse af varer som er leveret i 2014	Koncernservice	13.01.15
Debitor	Koncernservice	20.01.15
Finans	Koncernservice	20.01.15
Kreditor	Koncernservice	20.01.15
Projekt	Koncernservice	20.01.15
Anlæg ( <i>periode 12-14</i> )	Koncernservice	20.01.15
Finans periode 12-14 genåbnes og lukkes for indlæsning af regnskaber vedr. selvejende institutioner	Koncernservice	26.01.15
<b>Periode 13-14:</b>		
Finans: åbning af periode 13-14	Koncernservice	21.01.15
Finans: lukning af periode 13-14	Koncernservice	27.01.15 – kl. 15.00
<b>Periode 01-15 - Åbning:</b>		
Debitor:	Koncernservice	01.12.14
Kreditor:	Koncernservice	01.12.14
Finans:	Koncernservice	02.01.15
Indkøb:	Koncernservice	02.01.15
Projekt:	Koncernservice	02.01.15
Anlæg:	Koncernservice	21.01.15

## 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	29.01.15
Indberetningsskabelon er tilgængelig på internettet	Center for Økonomi	02.02.15
Rapport vedr. Personaleoversigten er tilgængelig	Center for Økonomi	04.02.15
Rapport vedr. Konklusionsnotat er tilgængelig	Center for Økonomi	09.02.15
Forvaltninger indberetter regnskabsforklaringer og obligatoriske og interne oversigter	Forvaltningerne	23.02.15, kl. 12.00
Center for Økonomi bearbejder forvaltningernes indberetninger i dialog med forvaltningerne	Center for Økonomi	23.02.15-09.03.15
Frist for indtastning i indberetningssystemet	Forvaltningerne	09.03.15, kl. 12.00
Frist for konklusionsnotat vedr. afstemning af balancekonti	Forvaltningerne	23.02.15, kl. 12.00
Frist for udvalgenes godkendelse af deres respektive regnskab	Forvaltningerne	01.04.15
Økonomiudvalget behandler regnskabet	Center for Økonomi	14.04.15
Borgerrepræsentationen behandler regnskabet og oversender regnskabet til Revisionen	Center for Økonomi	30.04.15
Regnskabet publiceres elektronisk	Center for Økonomi	04.05.15

## 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 2015. 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 11-14 anlæg	Forvaltningerne	12.01.15
Lukning for registrering af anlæg i KØR (periode 12-14)	Forvaltningerne	20.01.15
Regneark, hvoraf manglende konti fremgår sendes til forvaltningerne	Koncernservice	12.01.15
Forvaltningerne opretter manglende konti	Forvaltningerne	15.01.15
Koncernservice posterer de forskellige anlægsposter, leasingaftaler m.v. i Finansmodul et	Koncernservice	26.01.15
Data er tilgængelige i Rubin	Koncernservice	29.01.15
Forvaltningerne modtager et omkostningsbaseret regnskab til bemærkninger	Center for Økonomi	05.02.15
Forvaltningerne afleverer det omkostningsbaserede regnskab med bemærkninger	Forvaltningerne	23.02.15 Kl. 12.00
Center for Økonomi bearbejder det samlede omkostningsbaserede regnskab i dialog med forvaltningerne	Center for Økonomi	23.02.15- 09.03.15
Frist for udvalgenes godkendelse af deres respektive regnskab	Forvaltningerne	01.04.15

## 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 2014
Forvaltningerne indsender regnskab og obligatoriske og interne oversigter samt Konklusionsnotat vedr. afstemning af balancekonti.	Forvaltningerne	23.02.15, kl. 12.00

### 3. Revisionsrapportering

Efter Borgerrepræsentationens godkendelse af regnskabet oversendes dette til revisionen (Intern Revision og Deloitte). Derefter udarbejder revisionen en revisionsberetning, som kommunen efter aftale med revisionen modtager 1. juni 2015. 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.

Økonomiforvaltningen vil den 18. november 2014 forelægge sag for Økonomiudvalget, der beskriver den fremtidige revisionsrapportering, både for den løbende revision og revision af årsregnskabet. Tidsfristerne i nedenstående tabel påvirkes ikke af den nye proces for revisionsrapporteringen.

I nedenstående tabel ses en oversigt over de vigtigste tidsfrister for afslutningen af regnskabet.

<b>Tidsplan for afslutning af regnskabet</b>	<b>Ansvarlige</b>	<b>Frist</b>
Revisionen afgiver beretning om revisionen af årets regnskab til Borgerrepræsentationen	Revisionen	1. juni 2015
Udvalgene svarer på revisionsberetningen	Forvaltningerne	18. august 2015
Økonomiudvalget oversender udvalgenes besvarelser til Revisionsudvalget	Økonomiforvaltningen	25. august 2015
Økonomiudvalget behandler Revisionsudvalgets revisionsbetænkning	Revisionen	29. september 2015
Borgerrepræsentationen behandler revisionsbetænkningen	Revisionen	8. oktober 2015