

KØBENHAVNS KOMMUNE

REGNSKABSCIRKULÆRE



INDLEDNING

Med dette forretningscirkulære fastsættes rammer og retningslinjer for Københavns Kommunes processer relateret til aflæggelsen af årsregnskabet.

Retningslinjerne i Regnskabscirkulæret gælder for kommunens aflæggelse af regnskab. Såvel forvaltningerne som de enkelte institutioner/enheder har derfor et ansvar for, at forretningscirkulæret efterleveres.

Regnskabscirkulæret indgår i det overordnede regelhierarki i Københavns Kommune som illustreret i figuren nedenfor.

Styringsdokument	Styringsmæssigt indhold	Opgaveansvarlig	Beslutningskompetence	Kommunikation
Love og bekendtgørelser	Fastsætter de overordnede rammer for kommunens drift og tilrettelæggelse af faglige og administrative opgaver	Eksternt	Folketinget	Implementeres i interne regler og via interne orientingsskrivelser
Styrelsesvedtægten for Københavns Kommune	Fastsætter de overordnede rammer for kommunens delegation af roller og ansvar til de stående udvalg, herunder formaliseres kommunens faglige organisering	Økonomiforvaltningen	Borgerrepræsentationen og orientering til kommunens eksterne revision	Fælles portal + via interne orientingsskrivelser
Kasse- og regnskabsregulativet samt bevillingsregler, øvrige regulativer, politikker og strategier	Fastsætter rammerne for forvaltning af kommunens kasse- og regnskabsvæsen med udgangspunkt i lov om kommuners styrelse og kommunens styrelsesvedtægt	Økonomiforvaltningen	Borgerrepræsentationen og orientering til kommunens eksterne revision	Fælles portal + via interne orientingsskrivelser
Fællesadministrative forretningscirkulærer	Definerer styringselementerne for kommunens administrative hovedprocesser med udgangspunkt i relevant faglig lovgivning og rammevilkårene i Kasse- og regnskabsregulativet	Økonomiforvaltningen	Økonomiudvalget	Fælles portal + via interne orientingsskrivelser
Fællesadministrative forretningsgange	Indeholder beskrivelse og kortlægning af de processer der defineres i forretningscirkulæret, herunder en beskrivelse af aktiviteter samt dokumentation af risikovurdering. I forretningsgangen tages også stilling til fordeling af roller og ansvar	Økonomiforvaltningen	Økonomikredsen	Fælles portal + via interne orientingsskrivelser
Forvaltningsspecifikke forretningsgange	Indholdet defineres i de enkelte forvaltninger under hensyn til lovgivning og andre interne styringsdokumenter	Fagforvaltningen	Forvaltningens direktion	Fælles portal + via interne orientingsskrivelser
Arbejdsgangsbeskrivelser, vejledninger mv.	Indeholder praktisk vejledning til udførelse af handlinger, herunder skærmpoint og detailforklaring til processerne i de overliggende forretningsgange. I vejledningen uddybes beskrivelsen af roller og ansvar.	Fagforvaltningen	Den ansvarlige kontorchef	Fælles portal + via interne orientingsskrivelser

Indhold

1	Overordnede principper for regnskabet i Københavns Kommune.....	5
1.1	Indledning og formål.....	5
1.2	Principper for regnskabet og ansvar	5
1.3	Registrerings- og rapporteringsfasen.....	6
1.4	Indberetning.....	6
1.5	Arbejdsprocesser.....	6
1.6	Aflevering.....	7
1.7	Revisionsrapportering.....	7
2	Registreringsfasen - Regnskabspraksis.....	8
2.1	God bogføringskik.....	8
2.2	Drifts- og anlægsregnskabet	8
2.3	Præsentation af balancen.....	9
2.4	Materielle anlægsaktiver.....	9
2.5	Finansielle anlægsaktiver	11
2.6	Omsætningsaktiver.....	11
2.7	Egenkapital.....	12
2.8	Hensatte forpligtigelser.....	12
2.9	Langfristede gældsforpligtigelser	12
2.10	Kortfristet gæld.....	12
2.11	Noter til driftsregnskab og balance	12
3	Rapporteringsfasen - Udvalgsregnskaber og regnskabsforklaringer	13
3.1	Proces	13
3.2	Regnskabsforklaringer.....	13
3.3	Syntaks.....	14
3.4	Indberetning af regnskabsforklaringer	15
4	Rapporteringsfasen - Fælles oversigter til regnskabet.....	17
4.1	Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser	18
4.2	Selskabsdeltagelse.....	21
4.3	Udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder.....	22
4.4	Anlægsregnskaber under 2 mio. kr.	23
4.5	Årsrapportering vedr. afstemning af balancekonti	23

4.6	Låneberettigede udgifter, deponering og indgåede lejeaftaler	24
4.7	Indtægter med fondsmoms - budget og regnskab	26
4.8	Regnskabsopgørelse	27
4.9	Personaleoversigt.....	27
4.10	Finansieringsoversigt	27
4.11	Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger	27
4.12	Anvendt regnskabspraksis.....	28
4.13	Afledte finansielle instrumenter.....	28
4.14	Fælles balance	28
4.15	Koncernbalance.....	28

1 Overordnede principper for regnskabet i Københavns Kommune

1.1 Indledning og formål

Regnskabscirkulæret beskriver retningslinjerne for regnskabet i Københavns Kommune. Formålet med regnskabscirkulæret er, at arbejdet med aflæggelsen af kommunens regnskab sker efter gældende lovgivning og i overensstemmelse med interne regler. Derudover skal det sikre, at arbejdet med regnskabet foregår ens i alle forvaltninger. Dette sikrer en ensartet kvalitetssikring af regnskabet for Københavns Kommune.

Regnskabscirkulæret består af fire afsnit, hertil kommer tre bilag med det enkelte års fokusområder, tidsfrister (lukkebrevet) og kontaktpersoner.

Afsnit 1 - Overordnede principper for regnskabet i Københavns Kommune

Afsnit 2 - Registreringsfasen - Regnskabspraksis

Afsnit 3 - Rapporteringsfasen - Udvalgsregnskaber og regnskabsforklaringer

Afsnit 4 - Rapporteringsfasen - Fælles oversigter til regnskabet

Regelgrundlag:

Den kommunale styrelseslov

Budget- og regnskabssystem for kommuner

Københavns Kommunes Kasse- og regnskabsregulativ

1.2 Principper for regnskabet og ansvar

Det er afgørende for et rigtigt regnskab, at den enkelte udgift eller indtægt bogføres i det korrekte regnskabsår. Københavns kommune anvender transaktionsprincippet i forhold til korrekt bogføring af udgifter og indtægter, det betyder, at udgiften skal konteres på det tidspunkt, hvor varen/ydelsen er blevet leveret og at indtægter skal konteres i den periode, de er optjent. De nærmere regler herfor er specificeret i afsnittet om regnskabspraksis.

Af hensyn til at kunne aflægge regnskabet rettidigt og dermed sikre regnskabet aktualitet i forhold til kommunens styring, er det dog besluttet, at der lukkes for tilgangen af fakturaer og øvrige afregninger, vedrørende regnskabsåret, 15. januar (eller førstkommande hverdag, hvis den 15. falder i en weekend) i året efter regnskabsåret. De efterfølgende fem hverdage bruges til at håndtere fakturapuljen og sikre indregning af alle forhold i korrekt regnskabsår.

Her er det vigtigt, at forvaltningerne har fokus på at fakturapuljen (modtagne, ikke bogførte fakturaer) håndteres i henhold til kommunens regler, samt sikrer, at alle system- og registrantafstemninger er gennemført ved lukningen af regnskabet.

Såfremt der, efter de ordinære bogføringsperioder er afsluttet, konstateres behov for at genåbne bogføringen, kan Center for Økonomi i Økonomiforvaltningen træffe beslutning herom.

Center for Økonomi er øverste ansvarlig for kommunens regnskab og alle principbeslutninger træffes af kontorchefen i Team Regnskab i dialog med Økonomiforvaltningens direktion. Spørgsmål af principiel kan rettes til Center for Økonomi.

De fleste regnskabsmæssige opgaver i forbindelse med årsafslutningen foretages af KS; dog har forvaltningerne det overordnede ansvar for udarbejdelsen af eget årsregnskab. For information om den nærmere opgavefordeling mellem forvaltningerne og KS henvises til orienteringsbrevet vedr. regnskabsafslutningen (lukkebrevet). Spørgsmål om bogføring mv. kan rettes til Center for Finans.

1.3 Registrerings- og rapporteringsfasen

Regnskabsafslutningen er delt op i to faser – registreringsfasen og rapporteringsfasen.

I registreringsfasen, der omfatter afstemning og kvalitetssikring af regnskabet, er der særlig fokus på kontrol og afstemning af konti, registrering af eventuelle udeståender, momsafregning mv. Meget af denne proces ligger i KS, der varetager det meste af det systemtekniske arbejde omkring regnskabsafslutningen, herunder afstemning af balancekonti og kontrol af fejlkonti. Forvaltningerne skal forholde sig til at sikre korrekt og rettidig bogføring af alle fakturaer, system- og registrantafstemninger, medvirke til at afklare evt. fejlposter, samt foretage af- og nedskrivninger i henhold til kommunens retningslinjer og udarbejdelse af årsrapporteringen på balancen. KS sikrer driftssikkerhed på regnskabsområdet i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Kvalitetssikringen af registreringerne (afstemning af balancekonti) i regnskabet foretages primært i periode 12, så eventuelle rettelser kan foretages inden den endelige lukning af regnskabet. Årsrapporteringen på balancen er et vigtigt redskab i arbejdet med afstemningen og berigtigelsen af balancen, samt formidlingen af status på balancen til de politiske udvalg og revisionen. Et væsentligt element i årsregnskabsrevisionen er en revision af kommunens balance (aktiver og passiver) pr. 31. december i regnskabsåret. Revisionshandlingerne rettet mod kommunens balance påbegyndes umiddelbart efter lukningen supplementsperioden. Revisionen af udvalgenes regnskabsforklaringer finder sted efter udvalgene har godkendt regnskabsforklaringerne.

Rapporteringsfasen omhandler konsolideringen af regnskabsdata, forvaltningernes indberetning af regnskabsforklaringer og Økonomiforvaltningens efterfølgende opstilling af kommunens samlede regnskab, samt forelæggelse af regnskabet for Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen og oversendelse til revisionen. Det er af hensyn til en ensartet rapportering på tværs af forvaltninger vigtigt, at forvaltningerne benytter sig af det materiale Økonomiforvaltningen stiller til rådighed i forbindelse med rapporteringen af regnskabet.

1.4 Indberetning

Københavns kommune anvender også ved regnskabet onlineportal til indberetning af regnskabsforklaringerne for de enkelte udvalg, så det sikres, at forklaringerne kan afgives på et konsolideret grundlag og i samme form. I forlængelse af indlæsningen af regnskabsresultatet i onlineskabelonen, udsender Center for Økonomi (CFØ) skabelonerne for de enkelte udvalg i Wordformat. Disse skabeloner kan med fordel anvendes i det løbende arbejde med regnskabsforklaringerne. Den endelige aflevering af regnskabsforklaringerne sker i onlineportalen.

1.5 Arbejdsprocesser

Formålet med regnskabscirkulæret er at give anvisninger og vejledning til de enkelte arbejdsopgaver forbundet med regnskabsafslutningen. Der kan dog løbende opstå behov for yderligere informationer

fra de enkelte forvaltninger under regnskabsprocessen. CFØ vil kontakte de berørte forvaltninger, hvis der internt eller eksternt efterspørges særlige opgørelser, redegørelser eller lignende.

En god dialog om processerne og resultaterne er afgørende i arbejdet med regnskabsafslutningen. CFØ og KS udsender løbende informationer til de angivne kontaktpersoner i forvaltningerne. CFØ og KS hjælper ligeledes gerne med at løse de udfordringer, der opstår i forbindelse med regnskabsafslutningen. Det gælder overordnet, at spørgsmål vedrørende kontering, Kvantum og frister i registreringsfasen rettes til Koncernservice, mens spørgsmål angående den overordnede regnskabsproces, rapporteringsfasen og principielle spørgsmål rettes til Center for Økonomi. Kontaktpersoner fremgår af bilaget Kontaktpersoner.

1.6 Aflevering

Udvalgenes regnskaber inkl. obligatoriske oversigter, årsrapporteringen på balancen m.v. bedes oversendt til Center for Økonomi på teamregnskab@okf.kk.dk efter udvalgets godkendelse. Center for Økonomi sørger herefter for at oversende materialet til Intern Revision og Deloitte. Ved oversendelse **skal medsendes ledelsens regnskaberklæring**, der er underskrevet af den administrerende direktør og den økonomiansvarlige direktør. Skabeloner til ledelseserklæringer findes på regnskabshjemmesiden på Økonomiportalen.

Forvaltningerne kan med fordel anvende ledelseserklæringer på decentralt niveau, således at alle ledere underskriver en ledelseserklæring gældende for pågældendes ansvarsområde.

Københavns Kommunes samlede regnskab består af en årsrapport og udvalgenes regnskabsforklaringer og obligatoriske oversigter. Årsrapporten indeholder de overordnede resultater for regnskabet og bemærkninger hertil. Til årsrapporten skal den administrerende direktør og borgmesteren endvidere underskrive en ledelsespåtegning, som indgår i den samlede årsrapport. Ledelsespåtegningen bestilles af CFØ hos forvaltningerne efter, udvalgenes regnskaber er udvalgsgodkendt.

1.7 Revisionsrapportering

Den lovpligtige eksterne revisor afgiver hvert år beretning om årsregnskabet. Afgivelsen sker til kommunen senest 1. juni det følgende år. Endvidere afgiver revisor delberetninger i årets løb, når det er foreskrevet, eller når revisor finder, det er hensigtsmæssigt. I beretningen redegøres for den udførte revision samt for forhold, der giver anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisor har fundet anledning til at fremdrage.

På baggrund af revisionsberetningen udarbejder de enkelte udvalg handleplaner, som forelægges ØU i august, hvorefter de oversendes til Revisionsudvalget. Revisionsudvalget afgiver på denne baggrund en betænkning over beretningen om revisionen af årsregnskabet og den løbende revision til Økonomiudvalget. Herefter kan årsregnskabet sammen med revisionsbetænkningen endeligt godkendes af ØU og Borgerrepræsentationen i oktober eller november.

2 Registreringsfasen - Regnskabspraksis

Københavns Kommune aflægger regnskab i henhold til gældende lovgivning og inden for retningslinjerne fastlagt i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

Regnskabet aflægges indeholdende alle indtægter og udgifter, forskydninger i de finansielle balanceposter samt statuskonti. I regnskabet indgår endvidere udgifter, indtægter, aktiver og gæld vedrørende de selvejende institutioner, som kommunen har driftsoverenskomst med og som dermed økonomisk er en del af den kommunale virksomhed.

Kommunens regnskabspraksis fastlægges her på overordnet niveau og præciseres i instruksen om ud-
dybning af regnskabspraksis.

2.1 God bogføringsskik

Kommunens bogføring foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik, reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner samt øvrige relevante forskrifter.

2.2 Drifts- og anlægsregnskabet

2.2.1 Indregning af indtægter og udgifter

Københavns Kommune anvender transaktionstidspunktet som grundlag for registrering af indtægter og udgifter. I regnskabsopgørelsen indregnes indtægter så vidt muligt i indtjeningsåret. Hovedreglen er, at alle udgifter, der vedrører året, indregnes hvis disse er faktureret. Såfremt kommunen ikke er enig i fakturaen, kan fakturaen sættes på hold, således at den ikke indgår i driftsregnskabet.

Foreligger der en fuldstændig opgørelse af faste tilbagevendende udgifter, og er der tale om et område med særlige lovkrav eller krav i forhold til hjemtagelse af statsrefusion, kan der ske periodisering af udgiften efter aftale med CFØ.

Det gælder som udgangspunkt, at:

- Varer/tjenesteydelser modtaget i indeværende periode, eller hvor risikoovergangen er sket i indeværende periode (dvs. at leverandøren ikke længere er ansvarlig for leveringen), medtages i indeværende periode, såfremt faktura er modtaget.
- Varer/tjenesteydelser bestilt i indeværende periode med levering i næste periode, skal medtages i næste periode.
- Udgifter afholdt i indeværende periode, hvor leveringen af varen/tjenesteydelser først sker i efterfølgende perioder, f.eks. en måneds forudbetalt husleje eller udbetalingen af løn til tjenestemænd, skal medtages i efterfølgende perioder.
- Hvis en udgift kan henføres til flere perioder, herunder betalingsperioden, f.eks. ved regelmæssige betalinger som abonnementer o.l., følger driftspåvirkningen altid fakturadato i overensstemmelse med kontinuitetsprincippet, hvis der ikke er ganske særlige forhold, der betinger en anden periodisering.
- Hvis kommunen er uenig i udgiftens størrelse, skal der ske en bogføring i regnskabsopgørelsen af den del af beløbet, som kommunen er enig i, i det år udgiften vedrører. Hvorvidt modposten til bogføringen i driften er en udbetaling til leverandøren eller en kortfristet gældspost beror på en konkret vurdering i den enkelte sag. Det resterende beløb oplyses som udgangspunkt som en eventualforpligtelse i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet. Ved anlægsarbejder kan den aftalte betalingsplan indgå i vurderingen.

- Ved igangværende anlægsarbejder skal der kun ske bogføring i driften¹ på baggrund af fakturering fra leverandør i overensstemmelse med den aftalte betalingsplan. Der må således ikke ske bogføring ud fra en skønsmæssig vurdering af færdiggørelsen af anlægsarbejdet.
- Indtægter indregnes i optjeningsåret/i takt med at man optjener ret til dem. Dette forudsætter dog, at optjeningen kan dokumenteres, og som udgangspunkt er faktureret. Ikke-fakturerede indtægter kan som udgangspunkt ikke indregnes i regnskabet, medmindre disse opstår på baggrund af lovbestemmelser m.v. Der henvises endvidere til bestemmelserne for indregning af tilgodehavender som skal være opfyldt ved indregning af indtægter.
- Eksternt finansierede projekter (driftstilskud) håndteres regnskabsmæssigt via en driftsmode. Dvs. alle udgifter og indtægter budgetteres og bogføres på relevante driftskonti i det relevante regnskabsår jf. transaktionsprincippet. Eventuelle over- og underskud, ift. de budgetterede beløb, overføres til efterfølgende regnskabsår efter kommunens gældende overførselsregler.
- Udgifter til Landsbyggefonden skal udgiftsføres, når der foreligger en skemagodkendelse jf. transaktionsprincippet, hvorefter alle udgifter der vedrører året indregnes, såfremt disse kan dokumenteres pålideligt.

Konkret betyder dette i forbindelse med årsregnskabet, at:

- Fakturaer modtaget senest fem hverdage inden lukningen af periode 12 altid henføres til det regnskabsår, de vedrører.
- Hvis der herefter modtages eller udskrives fakturaer vedrørende gammelt regnskabsår af væsentlig beløbsstørrelse inden periode 13 lukker, skal disse henføres til gammelt regnskabsår. Posteringen skal godkendes af Center for Økonomi førend bogføringen gennemføres. Alle andre fakturaer henføres til det nye regnskabsår.
- Fakturaer modtaget eller udskrevet efter lukningen af periode 13 henføres til det nye regnskabsår.

Foreligger der ganske særlige forhold med betydning for kommunens samlede regnskab, drøftes forholdet med Center for Økonomi forinden lukningen af regnskabet.

2.2.2 Sondring mellem drift og anlæg

Københavns Kommune følger de autoriserede forskrifter i Budget- og Regnskabssystem for kommuner, hvorfor kontinuitetsprincippet er gældende i regnskabet. Sondringen mellem drift og anlæg laves på baggrund af kommunens bevillingsregler og fastlægges ved budgettildelingen. Ændring af styringsområde skal aftales med CFØ.

2.3 Præsentation af balancen

Balancen viser kommunens aktiver og passiver henholdsvis ultimo regnskabsåret og ultimo året før. Balancen er udarbejdet i overensstemmelse med de formkrav der er anført i Budget- og regnskabssystem for kommuner.

2.4 Materielle anlægsaktiver

Københavns Kommune indregner som udgangspunkt kun materielle aktiver, som indgår i den kommunale serviceproduktion og har en kostpris på over 100.000 kr.

Internt oparbejdede, immaterielle aktiver kan ikke værdiansættes pålideligt og aktiveres ikke.

Ikke-operative aktiver (fx arealer anskaffet til rekreative, naturbeskyttelses- eller genopretningsformål) og infrastrukturelle aktiver aktiveres ikke, dette gælder fx:

¹ Med driften forstås styringsområderne service, overførsler m.v. og anlæg.

- Parker, strande m.v.
- Veje og anden infrastruktur.
- Kunstværker, historiske samlinger m.v.

2.4.1 Afskrivningsgrundlag m.v.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris, eventuelt med fradrag af forventet scrapværdi efter afsluttet brugstid, såfremt denne er væsentlig. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. Negative scrapværdier – hvilket fx er udgifter til bortskaffelse/reetablering – skal kun registreres i anlægsmodulet som en note.

Med hensyn til kostpris er der nedenstående tilføjelse:

- Grunde og bygninger anskaffet før den 1. januar 1999 værdiansættes til seneste offentlige vurdering før januar 2004. Disse bygninger afskrives over den fulde afskrivningsperiode fra 1. januar 2004. Grunde afskrives ikke.

Der foretages ikke afskrivning på følgende aktiver:

- Aktiver under udførelse
- Grunde
- Grunde og bygninger bestemt til videresalg.

Grunde og bygninger bestemt til videresalg skal fremgå af en særskilt regnskabspost under omsætningsaktiver, når der både foreligger en administrativ beslutning om, at de pågældende grunde og bygninger skal sælges, og disse ikke længere indgår i den kommunale serviceproduktion.

2.4.2 Forbedring og vedligeholdelse

Forbedringsudgifter sidestilles med anskaffelser, mens vedligeholdelsesudgifter anses som driftsudgifter. Forbedringsudgifter i form af tilbygninger og udvidelser registreres sammen med det oprindelige aktiv i anlægsmodulet.

2.4.3 Afskrivninger

Der foretages lineære afskrivninger baseret på Social- og Indenrigsministeriets vurdering af aktivernes forventede maksimale restlevetid:

- Administrationsbygninger, beboelsesejendomme m.m. 50 år.
- Øvrige bygninger til serviceformål (skoler, daginstitutioner m.m.) 30 år.
- Tekniske anlæg i øvrigt 20-50 år.
- Maskiner og parkeringskældre 15 år.
- Specialudstyr 10 år.
- Transportmidler 5-8 år.
- Inventar, herunder computere, IT- og Av-udstyr 3-10 år.
- Investeringer til indretning i lejede lokaler samt installationer i disse skal afskrives over lejeaftalens varighedsperiode, dog max. 10 år.
- Immaterielle aktiver maksimalt 10 år. Levetid fastsættes efter konkret vurdering af det enkelte aktiv.

I øvrigt anvendes de af Social- og Indenrigsministeriet og KL udmeldte vejledende levetider for specifikke aktiver.

2.4.4 Op- og nedskrivninger

Opskrivninger foretages som udgangspunkt ikke. Derimod foretages der nedskrivninger, når der indtræffer en objektiv konstaterbar hændelse, der resulterer i en varig forringelse i kvalitet, kapacitet eller fremtidig økonomisk nytte af aktivet.

2.4.5 Finansielt leasede aktiver

Leasing af aktiver af finansielle årsager, hvor hovedstolen udgør mindst 100.000 kr., optages både som et anlægsaktiv og som en finansiell forpligtelse. Indregning og måling sker efter de af Social- og Indenrigsministeriet udmeldte retningslinjer, herunder beregning af nutidsværdi for anlægget og kapitaliseret restforpligtelse.

2.5 Finansielle anlægsaktiver

2.5.1 Værdipapirer og kapitalandele

Børsnoterede obligationer, investeringsbeviser og aktier måles til dagsværdi (kursværdi) på balancedagen. Ikke-børsnoterede kapitalandele/værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab tillagt Københavns Kommunes indskud i eller udlodning fra selskabets egenkapital. Værdiregulering af værdipapirer sker via egenkapitalen. Realiserede tab og gevinster opgøres som forskellen mellem salgssum og bogført værdi pr. seneste 1. januar og registreres som realiserede kurstab og kursgevinster på hovedkonto 7.

2.6 Omsætningsaktiver

2.6.1 Varebeholdninger

Der sker registrering af varebeholdninger, når værdien overstiger 1 mio. kr. Herudover indregnes varebeholdninger, hvis der årligt sker væsentlige forskydninger i lagerstørrelsen, og lagerets værdi overstiger 100.000 kr. Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet eller efter et vægtet gennemsnit.

2.6.2 Grunde og bygninger til videresalg

Grunde og bygninger til videresalg indregnes til kostpris fratrukket akkumulerede afskrivninger eller nettorealiseringsværdi såfremt denne varigt ligger væsentligt under kostprisen fratrukket akkumulerede afskrivninger.

2.6.3 Tilgodehavender

Tilgodehavender opgøres som udgangspunkt til kostpris, dvs. til nominel værdi og værdireguleres ikke i det udgiftsbaserede regnskab. Der foretages afskrivninger, når der er konstaterbare tab, dvs. beløbet er uerholdeligt.

Værdien af Københavns Kommunes langfristede tilgodehavende vedrørende tilbagekøbsrettigheder er opgjort ud fra summen af de aktuelle frikøbsbeløb for hver enkelt ejendom på balancedagen. Frikøbsbeløbet beregnes ved tilbagediskontering med en realrente på 1,7 pct. p.a. (2019) af kommunens forventede provenu ved tilbagekøbet – opgjort som forskellen mellem den seneste offentlige ejendoms-vurdering fratrukket det tinglyste tilbagekøbsbeløb. Dog gælder det for tilbagekøbsrettigheder vedrørende almene boligselskaber, at disse optages som eventualrettighed.

2.6.4 Værdipapirer

Omfatter pantebreve som indregnes til dagsværdi (kurs) på balancedagen.

2.7 Egenkapital

I egenkapitalen er også indeholdt modposten for aktiverne hos de selvejende institutioner, som kommunen har indgået driftsoverenskomst med.

2.8 Hensatte forpligtigelser

Forpligtigelser indregnes i balancen, når kommunen på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtigelse, som resultat af en tidligere begivenhed, og det er sandsynligt, at afviklingen heraf vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer, og der kan foretages en pålidelig beløbsmæssig måling af forpligtigelsen.

Alle registreringer af hensatte forpligtigelser skal godkendes af CFØ.

2.8.1 Tjenestemandspensionsforpligtigelser

Kommunens nettoforpligtigelser til tjenestemandspensioner og lign. er opgjort i henhold til Social- og Indenrigsministeriets regelsæt i Budget- og Regnskabsystem for kommuner. Kravet heri er, at der minimum hvert 5. år foretages en aktuarberegning; kommunens forpligtelse blev aktuarberegnet ved regnskabet for 2018.

2.8.2 Fratrædelsesbeløb ved åremålsansættelser

Optages til nominal værdi i overensstemmelse med indgåede aftaler; der indgås som udgangspunkt ikke nye åremålsansættelser i kommunen.

2.9 Langfristede gældsforpligtigelser

Langfristet gæld er optaget med restgælden på balancetidspunktet.

2.10 Kortfristet gæld

Kortfristet gæld optages med restværdien på balancetidspunktet.

Feriepengeforpligtigelsen indgår ikke i kommunens regnskabsaflæggelse.

2.11 Noter til driftsregnskab og balance

Der udarbejdes noter til henholdsvis driftsregnskab og balance i det omfang, der er krav om noteoplysning, samt hvor det giver mening.

3 Rapporteringsfasen - Udvalgsregnskaber og regnskabsforklaringer

3.1 Proces

Forvaltningerne skal afgive et regnskab til eget udvalg med forklaringer på afvigelser mellem budget- og regnskabstal. Forvaltningerne skal sikre, at posterne i regnskabet og forklaringerne til regnskabet er kvalitetssikrede og aflagt i overensstemmelse med de gældende regnskabsregler.

Efter forvaltningerne har afsluttet forklaringerne, oversendes disse og alle oversigter til Center for Økonomi, hvorefter der vil være en dialog om indholdet, controlling og mulighed for rettelser, før regnskabet fremlægges til udvalgsbehandling. Det er derfor vigtigt, at der afsættes tid mellem indberetning til CFØ og fagudvalgenes behandling af regnskabet. Når udvalget har godkendt det endelige regnskab, meddeles det til CFØ og revisionen.

Udvalgsregnskaberne vil af CFØ blive bearbejdet med henblik på at sikre ensartethed i regnskabet for Københavns Kommune. Derefter vil CFØ fremlægge det samlede regnskab for Økonomiudvalget, som aflægges dette til Borgerrepræsentationen. Borgerrepræsentationen oversender regnskabet til revisionen (Deloitte og Intern Revision).

Nedenfor fremgår vejledning til præsentation af regnskabsforklaringerne, herunder eksempel på opsætning af regnskabsforklaringerne. Det bemærkes i øvrigt, at en afvigelse ikke kan forklares med, at midlerne overføres til næste år, da en overførsel ikke er en forklaring på en afvigelse mellem budget og regnskab. Regnskabsforklaringerne skal tage udgangspunkt i budgetforudsætningerne på det pågældende område, det vil som udgangspunkt sige ændringer i priser eller mængder.

3.2 Regnskabsforklaringer

3.2.1 *Rapporter til brug for regnskabsaflæggelsen*

Udvalgenes regnskabsaflæggelse skal ske på grundlag af de bogførte udgifter og indtægter i Kvantum i regnskabsåret. De bogførte udgifter og indtægter kan ses i kommunens fælles ledelsesinformationssystem Kvantum BO. Regnskabsforklaringerne skal laves ud fra det korrigerede budget.

Økonomiforvaltningen udarbejder standardrapporter til brug ved regnskabsafslutningen, som kan findes i Kvantum BO.

3.2.2 *Form og indholdskrav*

I regnskabet præsenteres først bevillings- og regnskabstallene for udvalgene. Dernæst præsenteres budget- og regnskabstal opdelt på hovedprodukter for hver bevilling under det enkelte udvalg. Regnskabet skal for hvert udvalg indeholde korte redegørelser for årsagerne til væsentlige afvigelser i forhold til det korrigerede budget. Afvigelser på bevillingsområder og hovedprodukter skal altid forklares, såfremt bevillingsområdet samlet set har en afvigelse på +/- 5 mio. kr. Eller et eller flere af bevillingens hovedprodukter har en afvigelse på +/- 2 mio. kr.; mindre afvigelser skal forklares, hvis de vurderes til at være væsentlige i forhold til styringen på området.

Forklaringerne skal give læseren en dækkende beskrivelse af årsagen til afvigelser. Beskrivelsen af afvigelsen bør tage udgangspunkt i aktivitetsændringer, forskydninger i tid, effektiviseret/dyrere

opgaveløsning, omprioritering, hvilke omkostningstyper har bidraget til afvigelsen (fx lønudgifter, vikarudgifter, sygefravær, varekøb, kompetenceudvikling, projekter, køb af konsulentbistand mv.).

Forklaringerne til afvigelserne skal være korte, relevante og fyldestgørende. Det er desuden centralt, at der angives en udtømmende forklaring for den samlede økonomiske afvigelse på bevillingen. Væsentlige afvigelser set i forhold til den samlede afvigelse på en bevilling skal forklares på hovedprodukter. Mindre afvigelser under et hovedprodukt kan samles i en "øvrige" kategori således, at den samlede afvigelse på bevillingen er forklaret.

3.2.3 Krydsforklaringer

Tekniske krydsforklaringer skal så vidt muligt undgås ved at sikre rigtige posteringer i regnskabet, da de tekniske krydsforklaringer besværliggør læsningen af regnskabet. Når de er nødvendige, skal der være krydsreferencer (brug jf.), og det skal fremgå, hvor stor del af et mindreforbrug, der skyldes et merforbrug på et andet opgave- og aktivitetsområde, og omvendt. Der skal henvises til det andet område, og det skal forklares, hvorfor krydsreferencen er opstået (fx pga. fejlkontering, manglende fordeling/udpostering mv.) Er det en kompliceret forklaring, kan man for at undgå gentagelser forklare ét sted og derefter henvise.

3.2.4 Fællespuljer

Mindreforbrug på fællespuljer til drift og anlæg forklares projekt for projekt (underforklaringer) indtil en bagatelgrænse for afvigelsen på 1,0 mio. kr. pr. projekt, hvorefter den sidste underforklaring kaldes "øvrige projekter under 1,0 mio. kr.". Man kan nævne projekterne i parentes herefter, hvis man ønsker det.

3.3 Syntaks

I kolonner og skemaer skal alle beløb listes i hele tusinde kr. I forklaringstekster skal alle beløb være i mio. kr. med én decimal. 250.000 kr. skrives således 0,3 mio. kr. i forklaringer, ligesom 1.456.000 kr. er 1,5 mio. kr. For tal i hele millioner skrives tallet også med en decimal, dvs. 2,0 mio. kr. Der benyttes ikke tal mindre end 0,1 mio. kr. i forklaringerne, og aldrig mere end én decimal. Brug forkortelsen pct., ikke tegnet %.

3.3.1 Finansposter

Finansposter er opdelt i nedenstående fire grupperinger.

	Renter mv.	Skatter, tilskud og ud-ligning	Langfristede balancerposter	Øvrige balanceposter
Hovedfunktioner	7.22-7.58	7.62-7.68	8.32 og 8.55	Øvrige funktioner på hovedkonto 8
Skal budgetlægges	Ja	Ja	Ja	Nej

Niveau der skal afgives forklaringer på	Hovedfunktionsniveau	Funktionsniveau	Funktionsniveau	Hovedfunktionsniveau (og ved behov på funktionsniveau)
Formkrav til forklaringer (for eksempler se afsnit 5.2.2)	Styres på samme måde som driftsbevillinger, dvs. bevillingerne skal overholdes og ved afvigelser skal der anmodes om tillægsbevilling. Forklaringerne skal sprogligt foretages på samme måde som på hovedkonto 0-6, dvs. ved brug af mer- eller mindredgifter / -indtægter.		Området er bevillingsstyret, og der gælder specifikke regler for de enkelte funktioner jf. kommunens bevillingsregler. Forklaringerne skal sprogligt foretages på samme måde som på hovedkonto 0-6, dvs. ved brug af mer- eller mindredgifter / -indtægter.	Årets bevægelse (forskellen mellem primo- og ultimosaldo) skal forklares ved at bruge et ordvalg passende til balanceforskydninger, dvs. som forøgelse eller fald af saldoen samt tilknyttes en forklaring på årsagen til forskydningen. Der laves udelukkende forklaringer på forhold, der er direkte henførbart til den enkelte forvaltning, øvrige forhold regnskabsforklares af Økonomiforvaltningen.

Der gælder den undtagelse, at forskydninger i de likvide konti (8.22.01-8.22.11) ikke skal regnskabsforklares i tekst eller tal af fagudvalgene. De samlede forskydninger i likviditeten, bevægelserne vedrørende moms (fondsmoms, huslejemoms mv.) og øvrige tværgående forhold regnskabsforklares af Økonomiforvaltningen.

3.3.2 Aktiviteter og ydelser (aktivitetsoversigterne)

Alle aktiviteter og ydelser vedtaget i budgettet skal - uanset beløbsmæssige afvigelser - behandles i regnskabet. Der skal angives budgetterede og realiserede enhedspriser.² Oversigt over aktiviteter og ydelser som hver forvaltning skal afrapportere på fremgår af Enhedspriskataloget.

3.4 Indberetning af regnskabsforklaringer

Forvaltningerne skal indberette regnskabsforklaringerne på www.kkr-net.dk.

Netskabelonen vil være forudfyldt med hvert hovedprodukt eller funktion/hovedfunktion, når forvaltningerne får adgang til den.

Forvaltningerne skal sørge for:

² Hvis aktivitetsoplysninger (enhedspriser og/eller mængder) er korrigeret i løbet af året i forbindelse med bevillingsmæssige ændringer, aktivitetstilpasning el.lign. angives de korrigerede aktivitetsoplysninger.

- At afvigelsen for den samlede bevilling passer med underafvigelserne,
- At anvende punktopstilling hvis der er mange underforklaringer under et hovedprodukt eller funktion/hovedfunktion,
- At anvende positive tal om mindreforbrug og negative tal om merforbrug.

4 Rapporteringsfasen - Fælles oversigter til regnskabet

Ifølge *Budget- og regnskabssystemet for kommuner* skal der udarbejdes en række obligatoriske oversigter til kommunens regnskab. En del udarbejdes i Center for Økonomi, mens de øvrige kun kan udarbejdes med bidrag fra alle forvaltninger. Ud over de obligatoriske oversigter skal der udarbejdes en række oversigter, som anvendes i CFØ for at kvalitetssikre regnskabet.

Det indberettede i oversigterne skal kunne dokumenteres og dokumentationen fremvises ved forlangende.

Oversigterne skal sendes til teamregnskab@okf.kk.dk.

I nedenstående tabel ses alle de oversigter, der skal udarbejdes.

Oversigt (afsnit)	Anvendes til	Obligatorisk/Intern	Fagudv. godkendelse	Ansvarlig for udarbejdelse
Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser	Bilag	Obligatorisk	Ja	Forvaltningerne
Selskabsdeltagelse	Bilag	Obligatorisk	Ja	Forvaltningerne
Udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder	Bilag	Obligatorisk	Ja	Forvaltningerne
Anlægsregnskaber for projekter under 2 mio. kr.	Bilag	Obligatorisk	Ja	Forvaltningerne
Ledelseserklæring	Revision	Obligatorisk	Nej	Forvaltningerne
Årsrapportering på balancen inkl. redegørelse for afskrivninger samt bevægelser direkte på balancen (hovedkonto 9)	Intern kvalitetssikring	Intern	Ja	Forvaltningerne (KS er ansvarlige for at levere datagrundlaget til rapporter)
Låneberettigede udgifter, Deponering og indgåede lejeaftaler	Intern kvalitetssikring	Intern	Nej	Forvaltningerne
Indtægter med fondsmoms - budget og regnskab	Intern kvalitetssikring	Intern	Nej	Forvaltningerne
Regnskabsopgørelse	Årsrapport	Obligatorisk	-	CFØ
Personaleoversigt	Bilag	Obligatorisk	-	CFØ

Finansieringsoversigt	Årsrapport	Obligatorisk	-	CFØ
Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger	Årsrapport	Obligatorisk	-	CFØ
Anvendt regnskabspraxis	Årsrapport	Obligatorisk	-	CFØ
Afledte finansielle instrumenter	Bilag	Obligatorisk	-	CFØ
Fælles balance	Årsrapport	Obligatorisk	-	CFØ
Noter til regnskabet	Årsrapport	Obligatorisk	-	CFØ
Koncernbalance	Årsrapport	Intern	-	CFØ

Efter vedtagelse af regnskabscirkulæret vil CFØ publicere Excel-skabeloner til de obligatoriske oversigter på økonomiportalen. Vejledning til udfyldelse af oversigterne fremgår af nedenstående afsnit.

4.1 Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser

Oversigten udarbejdes af forvaltningerne.

Eventualforpligtelser og -rettigheder, herunder afgivne garantier, indregnes ikke i balancen, men anføres i en fortegnelse over eventualforpligtelser. Denne oversigt indeholder en fortegnelse over alle garantiforpligtelser og eventualrettigheder/-forpligtelser afgivet til eller af Københavns Kommune i hele kroner.

Eventualrettigheder og -forpligtelser adskiller sig fra hensatte forpligtelser og andre bogførte poster ved, at de ikke kan opgøres med tilstrækkelig pålidelighed, og/eller at det ikke er sandsynligt, at afviklingen vil medføre et træk på kommunens økonomiske ressourcer.

Nedenfor er angivet retningslinjer for, hvilke typer af garantiforpligtelser m.v. der bør fremgå af Københavns Kommunes garanti- og eventualpostfortegnelse samt for den beløbsmæssige registrering. Listen er ikke udtømmende, men indeholder de væsentligste områder.

Bogførte forpligtelser eller tilgodehavender må ikke samtidigt indgå i oversigten over garantier og eventualposter.

Regelgrundlag:

[Den kommunale styrelseslov](#)

[Budget- og Regnskabssystem for kommuner 7.2](#)

[Uddybning til regnskabspraxis](#)

4.1.1 Eventualforpligtelser

Fakturapulje

Det er vigtigt, at forvaltningerne forholder sig til alle indkomne fakturaer ved årsafslutningen, så det sikres, at regnskabet er rigtigt. De fakturaer, der er modtaget, men ikke er indregnet i regnskabet, fordi det er usikkert, hvorvidt kommunen skal betale, skal oplyses som eventualforpligtelser i regnskabet. Retningslinjerne for håndtering af fakturapuljen fremgår af instruksen om uddybning af regnskabspraksis.

Garantier for lån til byggeri

Disse omfatter garantier i henhold til lov om almene boliger og tidligere lovgivning. Garantierne ydes til forskellige boligtyper og adskiller sig ved, hvor stor en del af eventuelle tab der skal dækkes af kommunen. Der ydes garantier vedrørende almene familieboliger, almene ældreboliger, private støttede andelsboliger, ungdomsboliger samt plejehjem (boligdel og servicedel).

Garantier i henhold til lov om sanering og lov om byfornyelse.

Garantierne ydes til forskellige boligtyper og adskiller sig ved, hvor stor en del af eventuelle tab, der skal dækkes af kommunen. Garantierne dækker sanering og byfornyelse af ejerlejligheder, private og almene udlejningsboliger samt andelsboliger.

Desuden har kommunen i enkelte tilfælde garanteret for lån i forbindelse med byggerier, hvor garantien ikke er givet i henhold til almenboligloven eller byfornyelsesloven.

Garanti for øvrige lån, herunder hæftelser

Kommunen garanterer for lån til, herunder hæfter for gæld i, fælleskommunale foreninger og selskaber især på forsyningsområdet og på kulturområdet. Garantiforpligtelserne optages på kommunens fortegnelse med den andel, kommunen ejer/hæfter for i fællesskabet, interessentskabet eller anden form for selskab. Garantiforpligtelsen for selskaber optages også på oversigten over Selskabsdeltagelse.

Undtagelse vedr. tilbagekøbsforpligtelser

Københavns Kommune har siden 1906 ved salg af fast ejendom som hovedregel aftalt tilbagekøbsret til ejendommen. Efter at et tilbagekøb er varslet af kommunen, vil rettigheden i princippet udgøre en forpligtelse for kommunen, der herefter skal købe ejendommen tilbage. Idet de samlede økonomiske netto-konsekvenser for de ikke-almennyttige tilbagekøbsrettigheder herved dog indgår som et tilgodehavende i kommunens balance, skal der ikke ske en registrering i fortegnelsen, medmindre der er tale om ganske særlige forhold.

Retssager, voldgiftssager og taksationssager

Kommunen kan blive påført erstatningskrav eller lignende i forbindelse med retssager, voldgiftssager m.v., der kan udgøre en forpligtelse for kommunen, hvis sagen tabes. Derfor bør væsentlige, verserende retssager, voldgiftssager m.v., hvor der på grund af usikkerhed ikke kan ske en indregning under hensatte forpligtelser i regnskabet, optages på garanti- og eventualpostfortegnelsen. I forbindelse hermed laver CFØ en samlet henvendelse til kommunens advokater (Horten, Kammeradvokaten, Lett, Molt Wengel og Moltke-Leth) og indhenter en oversigt over verserende retssager. Oversigten sendes til forvaltningerne til orientering. Forvaltningerne har ansvaret for at sikre, at alle eventualforpligtelser i forbindelse med verserende retssager oplyses korrekt i regnskabet. Det gøres under hensyntagen til, at det kan være u hensigtsmæssigt at oplyse konkrete beløb på enkeltvis verserende retssager.

Lånegarantier vedr. selvejende institutioner med driftsoverenskomst

Driftsoverenskomster med selvejende institutioner kan typisk opsiges med 6-9 måneders varsel,

hvorved overenskomsterne ikke isoleret set udgør en længerevarende forpligtelse for kommunen og derfor ikke skal fremgå af oversigten. Kommunen er dog forpligtet i form af eventuelle garantier for lån, som institutionerne har optaget. På den baggrund skal der ske en registrering på garanti- og eventualpostfortegnelse af, hvilke garantier der er stillet.

Aftaler om tilskud til private institutioner

Kommunen har, blandt andet på kulturområdet, indgået aftaler med private institutioner, der indebærer, at kommunen yder et tilskud til institutionen. Aftalerne indebærer en forpligtelse for kommunen, og disse bør derfor optages på fortegnelsen over garantiforpligtelser med opgørelse af antal, område samt tilskuddenes størrelse.

Eksterne leje- og leasingaftaler

Kommunen har indgået aftaler med eksterne parter om leje af bygninger og lokaler m.v., som fremadrettet forpligter kommunen i form af betaling af leje, og aftaler om operationel leasing, der kan sidestilles med uopsigelige lejeaftaler. Disse aftaler skal medtages i oversigten, hvis kommunen er bundet til aftalen, dvs. at der uopsigelighed i væsentligt mere end et år. Lejemål indgået med KEID i kommunens egne bygninger skal ikke medtages i oversigten.

I forhold til leasingaftaler kontakter Intern Revision Kommuneleasing og efter behov andre leasingselskaber for at sikre, at oversigten er afstemt med eksterne data.

Underskudsgarantier

Kommunen kan undtagelsesvist indgå aftaler med eksterne institutioner om dækning af et eventuelt underskud i forbindelse med institutionens virke eller i forbindelse med et bestemt arrangement, som institutionen afholder. Underskudsgarantier skal være dækket af årsbudgettet og skal optages på garanti- og eventualrettighedsfortegnelsen. Garantierne kan grupperes i fortegnelsen efter formål/modtager.

4.1.2 Eventualrettigheder

I særlige tilfælde kan kommunen have en fordring mod en modpart, der dog ikke opfylder kravene for at indregnes som et tilgodehavende, da tilbagebetalingen kan være knyttet til en række betingelser eller forbehold, der samlet set medfører, at posten ikke kan opgøres pålideligt mhp. beløb og betalingstidspunkt. Der er oftest tale om kommunale ydelser, som i realiteten må betragtes som drifts- eller anlægstilskud, men hvor kommunen har sikkerhed i form af pantebreve eller lignende, og/eller hvor kommunen har ret til at få tilskuddet tilbagebetalt, hvis det formål, tilskuddet er ydet til, opgives inden for en given tid.

Beløbsmæssig registrering

Garantier for lån optages med angivelse af restgælden på lånet, som angiver kommunens maksimale tab. Andre eventualforpligtelser og -rettigheder angives tillige med maksimalbeløb.

Formkrav

Fortegnelsen udarbejdes i overensstemmelse med eksemplet nedenfor. Under bemærkninger nævnes tidshorizonten for garantier, aftaler mv., fx ved lejemål, hvis lejemålet er uopsigeligt i en periode.

Særligt vedr. tilbagekøbsrettigheder

Københavns Kommune har siden 1906 ved salg af fast ejendom som hovedregel aftalt tilbagekøbsret til

ejendommen. Der sker som udgangspunkt en indregning af disse forhold som tilgodehavender på balancen, hvilket dog ikke gælder almennyttigt byggeri. Forhold vedr. almennyttige boliger optages derfor på denne fortegnelse.

<p>Regelgrundlag: <u>Budget- og regnskabssystem for kommuner 7.2</u></p>
--

Eksempel på udfyldelse af skabelonen:

Garantier, eventualrettigheder og -forpligtelser			
Udvalg:			
Kr.			
Garantier for øvrige lån	Garantiramme	Garantibeløb	Bemærkninger
HOFOR Energiproduktion A/S	522.176.952	148.941.562	Der er givet en bruttoramme på 3,0 mia. kr., heraf er 522,0 mio. kr. udmøntet. Den udmøntede ramme kan deles mellem HOFOR Energiproduktion og HOFORs holdingselskaber.
Eventualforpligtelser		Beløb	Bemærkninger
Fakturapuljen (ikke bogførte fakturaer ved regnskabsluk)		541.457	Kommunen har tilbageholdt betalinger på en række fakturaer, da der ikke er enighed om fakturaen. Det udestående beløb optages som en eventualforpligtelse.
Verserende retssager		71.000.000	Økonomiforvaltningen har en række verserende retssager indenfor ejendomsområdet. Sagerne specificeres ikke yderligere af hensyn til det videre sagsforløb.

4.2 Selskabsdeltagelse

Oversigten udarbejdes af forvaltningerne

Oversigten omfatter alle selskaber, som Københavns Kommune har ejerandel i. Oversigten indeholder oplysninger om selskabets navn, indskudskapitalen, ejerandelen, værdien af ejerandelen, hæftelsesandelen, eventualforpligtelser, driftstilskud samt Københavns Kommunes repræsentanter i selskabet. Hæftelser er specificeret på oversigten "Garantier, eventualrettigheder og forpligtelser".

Værdien af kommunens ejerandele skal indregnes i kommunens balance under langfristede tilgodehavender, og regnskabet skal indeholde specifikation for det indregnede beløb. Specifikationen sker i selskabsoversigten. Ikke-børsnoterede kapitalandele/værdipapirer måles til andel af indre værdi i henhold til senest godkendte årsrapport for pågældende selskab tillagt Københavns Kommunes indskud i eller udlodning fra selskabets egenkapital.

Værdifastsættelse efter den indre værdis metode er ejerandelen ganget med egenkapitalen. Til opgørelsen benyttes det senest tilgængelige regnskab/kvartalsregnskab. Kravet gælder også for § 60 fællesskaber (fælleskommunale selskaber). Under selskabsform påføres, om selskabet er et A/S, Aps, A.m.b.a, I/S, P/S, § 60 osv.

Oversigten anvendes til at angive kommunens væsentlige ejerandele i selskaber i årsrapporten. Oplysningerne indgår endvidere i opgørelsen af kommunens Koncernbalance.

Eksempel på udfyldelse af skabelonen:

Selskabsdeltagelse										
Udvalg: Xudvalget										
Selskabets navn	Selskabsform	Ansvarligt udvalg	Indskudskapital KK (1.000 kr.)	Ejerandel	Selskabets egenkapital (1.000 kr.)	Værdi af ejerandel (indre værdi)	Andel af hæftelse	Eventualforpligtelser (1.000 kr.)	Driftstilskud i 2019 (1.000 kr.)	Københavns Kommunes repræsentanter
Amagerforbrændning I/S	I/S §60	Teknik og Miljøudvalget	26.216	63 %	998.404	631.391	63,71 %	37.458		Lars Rasmussen, Signe Goldmann

4.3 Udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder

Oversigten udarbejdes af forvaltningerne

I henhold til lov nr. 548 af 8. juni 2006 skal kommunerne i årsregnskabet redegøre for de opgaver, som kommunen har udført for andre offentlige myndigheder, og som er afsluttet i regnskabsåret.

Der skal kun opgives opgaver, der er løst for andre kommuner efter lov 548. Dette betyder, at såfremt anden lovgivning er gældende, der regulerer kommunernes løsning af opgaver for andre fx genoptræning efter Sundhedsloven, så skal opgaven ikke medtages i oversigten.

Derudover gælder det, at kommunen kan udføre opgaver for andre offentlige myndigheder, hvis opgaven er under 500 t. kr. Overstiger opgaven 500 t. kr., skal den have været i udbud, og er værdien af opgaven over EU's tærskelværdi (ca. 1,5 mio. kr.) kan kommunen efter lov nr. 548 ikke uden selskabsform udføre opgaver for andre.

Der skal redegøres for hver enkelt opgave. Redegørelsen skal indeholde oplysninger om opgavens karakter, herunder hvem den er udført for samt andre forhold af generel interesse. Der er en bagatelgrænse på 10 t. kr.

Bemærk, at oversigten ikke skal indeholde salg af institutionspladser til andre kommuner og regioner, da køb af pladser er dækket af anden lovgivning. Interne enheder (ex. KEID og KS), der løser opgaver for alle forvaltninger skal heller ikke indgå i oversigten.

<p>Regelgrundlag:</p> <p><u>Budget- og Regnskabssystem for kommuner 7.2</u></p> <p>Lov nr. 548 - https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=27322</p> <p>Vejledning - https://www.retsinformation.dk/Forms/R0710.aspx?id=52941</p>

Eksempel på udfyldelse af skabelonen:

Redegørelse for arbejde udført for andre offentlige myndigheder i 2019							
Udvalg: Xudvalget							
1.000 kr.							
Kunde	Kategori	Opgave	Udbud	Omkostningskalkulation	Faktiske omkostninger	Fakturabeløb	Forklaring på forskelle
Københavns Fængsler	Tjenesteydelse	Biblioteksbetjening	Nej		454	454	

4.4 Anlægsregnskaber under 2 mio. kr.

Oversigten udarbejdes af forvaltningerne

Anlægsregnskaber under 2 mio. kr. kan aflægges med årsregnskabet i stedet for selvstændige sager til udvalget, hvis forvaltningen ønsker det. Der er en skabelon til disse på Økonomiportalen.

4.5 Årsrapportering vedr. afstemning af balancekonti

Datagrundlaget udarbejdes af Koncernservice og rapporteringen af forvaltningerne

Afstemning og kvalitetssikring af balancekonti skal sikre, at regnskabet er korrekt aflagt ud fra gældende regler, og at balancen giver et rigtigt billede af kommunens aktiver og passiver, der er et resultat af kommunens driftsregnskab. Det er vigtigt, at der sker den samme kvalitetskontrol af balancekonti på tværs af kommunen jf. Kasse- og Regnskabsregulativet. Dette sikres bl.a. ved, at det er KS, der som udgangspunkt afstemmer samtlige konti.

Med udgangspunkt i registreringerne i afstemningsloggen skal der i forbindelse med årsregnskabet udarbejdes en konsolideret oversigt, der viser fordelingen på den enkelte balancekonto (IM-funktion)

på de 3 kategorier (afstemt uden bemærkninger, afstemt til opfølgning, ikke afstemt) pr. forvaltning. Årsrapporteringen skal desuden indeholde afskrivninger, nedskrivninger/direkte posteringer på HK9 og periodiserede poster. Denne oversigt er udgangspunktet for de forvaltningsopdelte årsrapporteringer. KS udarbejder udkast til dette.

Det bemærkes, at årsrapporteringen bør have en central placering i behandlingerne af udvalgenes regnskaber, af hensyn til vigtigheden i, at regnskabet er udført i overensstemmelse med gældende bogføringspraksis samt et kontinuerligt ledelsesmæssigt fokus på dette.

4.6 Låneberettigede udgifter, deponering og indgåede lejeaftaler

Oversigten udarbejdes af forvaltningerne

Oplysningerne i oversigten anvendes til opgørelse af den samlede låneramme for regnskabsåret og eventuel anvendelse af lånerammen. Det er som udgangspunkt alene Økonomiforvaltningen, der optager lån, hvormed forvaltningerne vil blive bedt om en særskilt forklaring på eventuelle registreringer af låneoptagelse (kreditposter på dranst 7 og hovedfunktion 8.55).

Låneberettigede udgifter

Oversigten skal indeholde en opgørelse af hver forvaltnings samlede låneberettigede udgifter. En oversigt over alle låneberettigede udgifter fremgår af lånebekendtgørelsen §2.

Typiske låneberettigede udgifter i Københavns Kommune er anlægsudgifter på byfornyelsesområdet, indefrysning af ejendomsskatter og energibesparende foranstaltninger i forbindelse med anlægssager, fx automatisk "tænd og sluk" lys, samt udgifter til klimatilpasning, der mellemfinansieres af kommunen.

Indgåede lejeaftaler

Oversigten skal udarbejdes af forvaltningen i samarbejde med KEID og indeholde en samlet oversigt over alle i regnskabsåret indgåede lejeaftaler, der træder i stedet for en kommunal anlægsudgift. Der er som regel tale om lejeaftaler på fast ejendom, lokaler, pavilloner, areallejekontrakter eller servicearealer i tilknytning til botilbud, hvis disse kontrakter har en løbetid på tre år eller herover, eller hvis kontrakten giver mulighed for forlængelse over 3 år. Herudover skal der deponeres, hvis der senere sker forbedringer af disse lejemål med huslejestigning til følge. I så fald deponeres for omkostningerne herved. Det bemærkes, at alle lejekontrakter og tillæg til lejekontrakter, som kræver deponering, i henhold styrelsesloven skal godkendes af BR, og oversigten skal indeholde angivelse af datoen for BR's godkendelse. Oversigten skal ligeledes indeholde værdien af aktivet, der ligger til grund for disse lejeaftaler, dvs. som regel den offentlige ejendomsværdi, alternativt anskaffelsesværdien (for pavilloner indhentes som udgangspunkt en værdi angivet af leverandøren).

Modregningsadgang

Oversigten skal udarbejdes af forvaltningen i samarbejde med KEID og indeholde en samlet oversigt over alle i regnskabsåret opsagte lejeaftaler, der var trådt i stedet for en kommunal anlægsudgift, jf. *Indgåede aftaler*. Oversigten skal ligeledes indeholde værdien af aktivet, der ligger til grund for disse lejeaftaler, dvs. som regel den aktuelle offentlige ejendomsværdi. Sammen med oversigten over indgåede lejeaftaler skaber denne oversigt et overblik over nettoindgåelsen af lejemål og dermed det forbudne behov for deponering/træk på lånerammen.

Anvendt deponering og bevilligede træk på lånerammen

Kommunen skal ifølge lovgivningen deponere et beløb svarende til ejendomsværdien ved indgåelse af tredjemandslejemål, der sidestilles med en kommunal anlægsopgave, jf. Lånebekendtgørelsen § 3, § 5 og § 6. Dette er ligeledes gældende, såfremt et lejemål hos en ekstern udlejer forbedres, udover almindelig vedligeholdelse, med huslejestigning til følge.

Lovens hensigt er finansielt at ligestille kommunens køb eller opførelse af en ejendom med leje af en ejendom. I det omfang kommunen har ledig låneramme, kan Borgerrepræsentationen beslutte, at lade deponeringsforpligtigheden bortfalde, jf. vejledning på området, idet der i stedet trækkes på lånerammen. Træk på lånerammen skal følge Københavns Kommunes kriterier herfor, og skal til enhver tid godkendes af Borgerrepræsentationen.

Eksempel på udfyldelse af skabelonen:

Låneramme og deponering 2019			
Udvalg: Xudvalget			
1.000 kr.			
Låneberettigede udgifter	Beløb	Bemærkninger	
Energibesparende foranstaltninger ifm. anlæg (dranst 3)	10.000	9 mio. kr. til fornyelsesprojektet og 1 mio. kr. vedr. løberute.	
Byfornyelse m.v., hvoraf 95 pct. af nettoudgiften er låneberettiget	136.000	Nettoforbrug på bevillingen Byfornyelse anlæg på 143,2 mio. kr.	
Indefrosne ejendomsskatter	18.793		
I alt	195.793		
Deponering*	Beløb	Bemærkninger	BR-beslutning
42 almene boliger på Glasvej	7.308.000		BR 08-05-2015
45 almene boliger i Olieblads-gade	15.439.000		BR 08-05-2015
I alt	35.612.000		
Bevilligede træk på lånerammen	Beløb	Bemærkninger	BR-beslutning

Flytning af Børne- og Ungdomsforvaltningens områdeadministrations for Amager fra Artillerivej 126 til et 3. mands lejemål på Lyongade 21-25.	31.969	Deponeringen for Børne- og Ungdomsforvaltningens andel af lejemålet blev dækket via træk på lånerammen.	BR 21-08-2015
I alt	31.969		

*Et overblik over budgetmæssigt deponerede midler i regnskabsåret, kan findes i BPC, idet er det alle poster på funktion 8.32.27. Deponerede midler er bevillingsmæssige ændringer fra forvaltningen til Økonomiforvaltningens bevilling Finansposter, funktion 8.32.27.5, org. 2391.

Regelgrundlag:

Bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier mv.

4.7 Indtægter med fondsmoms - budget og regnskab

Oversigten udarbejdes af forvaltningerne

Kommunens momsrefusion omfatter ikke udgifter, der er finansieret af bidrag fra fonde (dette gælder for midler fra fonde, private virksomheder, private foreninger, institutioner m.v., men ikke staten, regioner, kommuner og private borgere, eller midler, der stammer fra det offentlige); dette sker for ikke at give fondene en momsmæssig fordel ved donation, da kommuner generelt kan få moms refunderet.

I henhold til regelgrundlaget administreres ordningen ved, at udgifterne bogføres på sædvanlig vis med momsrefusion, mens der sker en reduktion i kommunens samlede momsrefusion på 17,5 procent af det donerede beløb, dvs. indtægten. Udgiften til reduktionen i momsrefusionen afholdes under Økonomiudvalget, der får tilført en udgiftsbevilling på 17,5 procent af det donerede beløb til at betale fondsmomsen, når forvaltningerne får en donation og dertilhørende en indtægtsbevilling.

Forvaltningerne får en indtægtsbevilling på det fulde beløb, men kan i overensstemmelse med lovgivningen kun afholde udgifter svarende til udgiftsbevillingen dvs. 82,5 procent af beløbet. Det er i denne sammenhæng krævet, at alle indtægter med fondsmoms registreres på korrekt indtægtskonto i regnskabet, således at der ikke afløftes moms af selve indtægten, men at der automatisk genereres en afledt postering af fondsmoms.

Hvis indtægterne ikke er faldet som budgetteret, skal både indtægtsbudgettet og budgettet til afholdelse af fondsmomsudgifter regnskabsoverføres til det kommende regnskabsår. Forvaltningerne skal derfor udfylde den obligatoriske oversigt vedrørende fondsmoms, således af Økonomiforvaltningen kan følge op på budgetteringen hertil.

Eksempel på udfyldelse af skabelonen:

Fondsmoms

Udvalg:							
Projektitel	BR-beslutning	Tilskuds-gi- ver	Indtægts- budget (t. kr.)	Bogført indtægt (t. kr.)	Artskonto	Fonds- moms (t. kr.)	Bemærkning
Statens Museum for Kunst, forplads	27.08.2019	Annie og Otto Johs. Detlefs Fonde	1.000	800	79000002	140	Budget til fonds- moms på 35 mio. overføres til næste år.
						0	
						0	
						0	

4.8 Regnskabsopgørelse

Oversigten udarbejdes af Center for Økonomi

Regnskabsopgørelsen skal i en kortfattet form vise kommunens udgifter og indtægter opgjort efter udgiftsbaserede principper. Formålet med opgørelsen er at give en overordnet præsentation af det faktiske årsresultat sammenholdt med det budgetterede.

Opgørelsen skal som minimum vise årets resultat fordelt på henholdsvis det skattefinansierede område (hovedkonto 0, 2-7) og det takstfinansierede område (hovedkonto 1). Årsresultaterne sammenholdes med vedtaget og korrigeret budget samt forrige årsregnskab.

4.9 Personaleoversigt

Oversigten udarbejdes af Center for Økonomi

Det følger af Budget- og Regnskabssystem for kommuner, at regnskabet skal indeholde en personaleoversigt. Der er ikke fastsat nogen specifikke krav til personaleoversigten udover, at "det dog [er] et generelt krav, at personaleoversigten skal kunne danne grundlag for en vurdering af personaleforbruget".

Personaleoversigten udarbejdes af Center for Økonomi i dialog med forvaltningerne.

4.10 Finansieringsoversigt

Oversigten udarbejdes af Center for Økonomi

Formålet med finansieringsoversigten er at vise, hvilken betydning årets regnskabsresultat opgjort efter udgiftsbaserede principper sammen med de finansielle dispositioner på hovedkonto 8 (bl.a. lånoptagelse) har for de likvide aktiver (9.22.01-9.22.11), samt om de likvide aktiver udvikler sig som budgetteret.

4.11 Oversigt over overførte uforbrugte driftsbevillinger

Oversigten udarbejdes af Center for Økonomi

Ifølge bevillingsreglerne, som er fastsat i den kommunale styrelseslov, er driftsbevillinger etårige og bortfalder ved regnskabsårets afslutning. Borgerrepræsentationen kan dog træffe beslutning om genbevilning af midler i kommende år, hvilket sker i sagen om overførsler i forbindelse med regnskabet.

4.12 Anvendt regnskabspraksis

Oversigten udarbejdes af Center for Økonomi

Anvendt regnskabspraksis fremgår af regnskabscirkulærets afsnit 2.

Beskrivelsen af kommunens anvendte regnskabspraksis i relation til det omkostningsbaserede og det udgiftsbaserede regnskab skal kort og præcist beskrive, hvordan de frihedsgrader, der er ved udarbejdelsen af regnskabet, er udnyttet, fx periodiseringsprincipper, bagatelgrænser for indregning af aktiver, anvendte afskrivningsperioder, principper for anvendelse af op- og nedskrivninger, anvendelse af grupper ved indregning af aktiver, evt. indregning af ikke-autoriserede aktiver og forpligtelser som fx varelagre.

Beskrivelsen skal endvidere indeholde ændringer i anvendt regnskabspraksis i forhold til tidligere år.

4.13 Afledte finansielle instrumenter

Oversigten udarbejdes af Center for Økonomi

Kommunen skal redegøre for de afledte finansielle instrumenter, som er indgået i indeværende eller tidligere regnskabsår. Dette omfatter swap-aftaler, terminkontrakter og optioner.

4.14 Fælles balance

Den samlede balance udarbejdes af Center for Økonomi.

Formålet med balancen er at vise kommunens aktiver og passiver opgjort henholdsvis ultimo regnskabsåret og året før. Der udarbejdes en samlet balance samt de obligatoriske noter for kommunen som helhed.

4.15 Koncernbalance

Oversigten udarbejdes af Center for Økonomi

Koncernbalancen opstilles på baggrund af Københavns Kommunes balance samt balancerne fra de selskaber, hvor kommunen som minimum har en ejerandel på 50 pct. af selskabet. Der korrigeres for indbyrdes gældsforhold kommunen og selskaberne imellem, således at disse elimineres.

Periode 12: Registreringsfasen (forberedende aktiviteter og fuldstændighed)

Sidste frist	Aktivitet	Ansvarlig	Område
fr-22-11-19	Nye IM strukturer og eksisterende, der skal ændres oprettet/ændret	KS	Stamdata
fr-22-11-19	Frist til oprettelse af nye balancekonti	Forvaltninger	Stamdata
fr-22-11-19	Materialepriser til løbende kontrakter indmeldt til Stamdata	Forvaltninger	Stamdata
fr-22-11-19	Nye PSP og PSP-elementer der skal genåbnes indmeldt	Forvaltninger	Stamdata
fr-29-11-19	Priskonditioner vedr. materialepriser til løbende kontrakter rettet	KS	Stamdata
fr-29-11-19	Materialepriser til løbende kontrakter sendt til SKC	KS	Stamdata (SKC)
fr-29-11-19	PSP-elementer til genåbning eller nye er åbnet/oprettet	KS	Stamdata
ma-02-12-19	Priserne på løbende kontrakter rettet	KS	Stamdata (SKC)
on-04-12-19	Sager for 2019 vedr. refusion via barselfonden indsendt til KS	Forvaltninger	Løn
fr-06-12-19	Ændring af Registreringskonti/ grænsesnit indmeldt	Forvaltninger	Stamdata
fr-06-12-19	Indmeldelse af sager vedr. barselsfond i selvejende institutioner	Forvaltninger	Selvejende ins.
ma-09-12-19	Materialepriser (salg) for 2020 indmeldt til KS	Forvaltninger	Stamdata
ma-09-12-19	Timepriser for hver aktivitetsart, opdaterede overheads og salgspriser vedr. tidsregistrering og biler indmeldt til KS	TMF	Tidsregistrering
ti-10-12-19	Tilstedeværelseslister og lister vedrørende kontrol af aktivering af indkøb over 100.000kr. (Dranst kontrol)	KS	Anlæg
ti-10-12-19	Momstabel for nyt regnskabsår opdateret	KS	Moms
fr-13-12-19	Registreringskonti/ grænsesnit opdateret i omsætningstabel	KS	Stamdata
ti-17-12-19	Timepriser for hver aktivitetsart, opdaterede overheads og salgspriser vedr. tidsregistrering og biler rettet i Kvantum	KS	Stamdata (SKC)
ti-17-12-19	Materialepriser (salg) for 2020 opdateret	KS	Stamdata
fr-27-12-19	Timepriser for medarbejdere (inkl. Omkostningssted) opdateret	KS	Stamdata
ti-31-12-19	Eksisterende IM strukturer lukket	KS	Stamdata
ti-31-12-19	Timer vedr. 2019 i TMF registreret og godkendt	TMF	Tidsregistrering
ti-31-12-19	Balancesaldi på lukkede profitcentre nulstillet	Forvaltninger	Regnskab
fr-03-01-20	Oprettelser og ændringer af anlægsaktiver indberettet via serviceplatformen	Forvaltninger	Anlæg
ma-06-01-20	Dokumentation for kasseopgørelser sendt	Forvaltninger	Bank
ma-06-01-20	Tilstedeværelses- og Dranst kontrol lister sendt til KS	Forvaltninger	Anlæg
ma-06-01-20	Oprettelse og ændringer af anlægsaktiver på baggrund af udsendte lister indberettet	KS	Anlæg
ma-06-01-20	Dranst kontrol for rest periode 12-2019 udsendt	KS	Anlæg
to-09-01-20	Bankkonti er bogført og afstemt	KS	Bank
fr-10-01-20	Vedligeholdelse af ZSD_BS_KALENDER	KS	Debitor
fr-10-01-20	Udenlandske debitorfakturaer og kreditnotaer til debitorfakturaer indberettet via serviceplatformen (ydelsen leveret i 2019)	Forvaltninger	Debitor
fr-10-01-20	Indberettede debitorkrav oprettet via enkelt salgsfaktura (varen / ydelsen er leveret i 2019)	Forvaltninger	Debitor
on-15-01-20	Svar på Dranst kontrol (rest periode 12) sendt til KS	Forvaltninger	Anlæg
on-15-01-20	Bilag ang. forventede indtægter indberettet via serviceplatform	Forvaltninger	Indtægter
on-15-01-20	Sidste dag for modtagelse af e-fakturaer og kreditnotaer vedr. regnskabsåret 2019	Forvaltninger	Kreditor
on-15-01-20	Indberettede udenlandske debitorfaktura og kreditnota til debitorfaktura bogført (varen / ydelsen er leveret i 2019)	KS	Debitor
on-15-01-20	Debitorkrav, oprettet via enkelt salgsfaktura, bogført (varen / ydelsen er leveret i 2019)	KS	Debitor
on-15-01-20	Varemodtagelse vedr. 2019 registreret i indkøbsløsning	Forvaltninger	Indkøb
on-15-01-20	Afsluttende posteringer fra fagsystemer	Forvaltninger	Posteringer

Periode 12: Registreringsfasen (Nøjagtighed)

Sidste frist	Aktivitet	Ansvarlig	Område
to-16-01-20	Bankmellemløbsregnskaber udkonteret (undtagen periodeforskydninger)	Forvaltninger	Bank
ma-20-01-20	Grundlag for enkelt finansposter og masseposteringsark indberettet via serviceplatformen, herunder Intern Handel	Forvaltninger	Posterings
ma-20-01-20	Selvejende institutioners regnskaber registreret (indlæses/ posteret via massepostering)	Forvaltninger	Selvejende ins.
ti-21-01-20	Verificering ændringer til mapning af PSP-elementer i forhold til salgsmaterialer (ASK, BYG, GEO)	Forvaltninger	Stamdata (SKC)
on-22-01-20	Grundlag for enkelte finansposter og masseposteringsark bogført	KS	Posterings
on-22-01-20	Manuelle posterings af finansposter inkl. rettelser, omposterings, mellemregning mellem 2019 og 2020 foretaget	Forvaltninger	Posterings
on-22-01-20	Nulstilling af fejlkonti	KS	Posterings
on-22-01-20	Anlægsregister er opdateret med alle ændringer	KS	Anlæg
on-22-01-20	Eksterne fakturaer vedr. 2019 godkendt	Forvaltninger	Indkøb
on-22-01-20	Afstemning af fagsystemer mod Kvantum	Forvaltninger	Regnskab
on-22-01-20	Periode 12 lukker kl. 16.00	KS	Periodestyling

Supplementsperiode 13-16: Afsluttende aktiviteter

Sidste frist	Aktivitet	Ansvarlig	Område
to-23-01-20	Supplementsperiode 13 åbner	KS	Periodestyling
fr-24-01-20	Momsafstemning og -indberetning til Skattestyrelsen afsluttet	KS	Moms
fr-24-01-20	Større enkeltstående reguleringer over 20 mio. kr. bogført	KS	Posterings
fr-24-01-20	8.52.61 nulstilling af selvejende institutioners drift (aconto posterings fjernes)	Forvaltninger	Posterings
fr-24-01-20	Administrativt overhead beregnet og bogført	BUF	Posterings
fr-24-01-20	Regulering af AUB – AER m.m.	BUF	Posterings
fr-24-01-20	Nedskrivninger af forventet tab på debitorer over balancen iht. krav vedr. funktion 9.22, 23 og 25 posteret	KS	Debitor
fr-24-01-20	Nulstilling af landsbyggefonden	KS	LBF
fr-24-01-20	Aktivering af anlæg og anlæg-afskrivningskørsler	KS	Anlæg
fr-24-01-20	KK's store selskaber, så som HOFOR, Metro, By & Havn, § 60 selskaber mf. Værdireguleret	ØKF/TMF	Kapitalandele
fr-24-01-20	9.35 Resultatet fra driften på affaldsområdet og flyttet/ bogført på balancen (Udføres når periode 12 er lukket)	TMF	Posterings
fr-24-01-20	Afstemning af forvaltningsspecifikke balancekonti og afstemninger uploadet og godkendt	Forvaltninger	Balancekonti
ma-27-01-20	Momsafregning (betaling)	KS	Moms
ma-27-01-20	Periode 13 lukker kl. 16.00	KS	Periodestyling
tirs-28-01-20	Supplementsperiode 14-16 åbner	KS	Periodestyling
ti-28-01-20	Kvalitetssikring og logning af periode 12 afstemninger	KS	Balancekonti
ti-28-01-20	Restrefusion af kommunemoms opgjort og bogført	ØKF/ KS	Moms
tirs-28-01-20	Endelig STAR statsrefusion modtaget og posteret	Forvaltninger	Statsrefusion
ons-29.01.20	Supplementsperiode 15 lukker kl. 16	KS	Periodestyling
to-30-01-20	Afstemning og logningsfrist for periode 13-16 berørte balancekonti	KS	Balancekonti
fr-31-01-20	PSP elementer, som ikke bruges i det nye regnskabsår, lukkes	KS	Stamdata
fr-31-01-20	Supplementsperiode 16 lukker kl. 16	KS	Periodestyling

Rapportering

Sidste frist	Aktivitet	Ansvarlig	Område
to-30-01-20	Endelig regnskabsmateriale i Kvantum BO (med forbehold for periode 16)	KS	Regnskab
fr-31-01-20	ØKF udsender opgørelse af mulig overførsel af decentral opsparing	CFØ	Regnskab
ma-03-02-20	Indberetningsskabelon er tilgængelige på KKR-net	CFØ	Regnskab
fr-07-02-20	Udkast til årsrapportering på balance	KS	Regnskab
on-12-02-20	Forvaltningerne afleverer overførselsanmodninger til Intern Revision og ØKF	Forvaltninger	Regnskab
on-19-02-20	Intern Revision videresender validerede overførselsanmodninger til ØKF	Intern Revision	Regnskab
ma-24-02-20	Forvaltninger indberetter regnskabsforklaringer og obligatoriske og interne oversigter	Forvaltninger	Regnskab
ma-30-03-20	Frist for udvalgenes godkendelse af deres respektive regnskaber.	Forvaltninger	Regnskab
Ti-31-03-20	Økonomiudvalget behandler regnskabet	CFØ	Regnskab
to-23-04-20	Borgerrepræsentationen behandler regnskabet	CFØ	Regnskab

Revision

Sidste frist	Aktivitet	Ansvarlig	Område
ti-02-06-20	Revisionen afgiver beretning om revisionen af årets regnskab til Borgerrepræsentationen	Revisionen	Revision
	Udvalgene svarer på revisionsberetningen	Forvaltninger	Revision
ti-25-08-20	Økonomiudvalget oversender udvalgenes besvarelser til Revisionsudvalget	CFØ	Revision
ti-20-10-20	Økonomiudvalget behandler Revisionsudvalgets revisionsbetænkning	Revisionen	Revision
to-29-10-20	Borgerrepræsentationen behandler Revisionsudvalgets revisionsbetænkning	Revisionen	Revision