

Københavns Kommune
Økonomiforvaltningen

Regnskabscirkulære for Københavns Kommune

DEL II

Tidsplaner

Indholdsfortegnelse

1	Tidsplan.....	3
1.1	Registreringsfasen	3
1.1.1	KØR-perioder 2012/2013	4
1.2	Rapporteringsfasen.....	5
1.2.1	Tidsplan for det omkostningsbaserede regnskab	6
1.2.2	Tidsplan for de obligatoriske oversigter	6
1.3	Revisionsrapportering	7

1 Tidsplan

Del II af regnskabscirkulæret omhandler de tidsfrister, der er fastsat for hver enkelt af de overordnede aktiviteter.

1.1 Registreringsfasen

Regnskabets registreringsfase handler om registrering i KØR (København Kommunens Økonomi- og Ressourcestyringssystem) af alle udgifter og indtægter, som vedrører regnskabsåret 2012 samt kontrol og afstemning af, at de registrerede data er korrekte.

I oversigten nedenfor samt i oversigten under 1.1.1 kan du se 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 lukkebreven som udsendes medio 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	14.12.12
Ændringer til korrigeret budget	Forvaltningerne	08.01.13
Fremsendelse af interne afregninger	Forvaltningerne	11.01.13
Oprettelse i KØR Debitor	Forvaltningerne	18.01.13
Indrapportering af projekter med fondsmoms	Forvaltningerne	18.01.13
Oprettelse i KØR Kreditor	Forvaltningerne	18.01.13
Likviditet afstemt	Forvaltningerne	18.01.13
Grænsesnit – posterings og udbetalinger	Forvaltningerne	18.01.13
Faktisk afstemning og opgørelse af balancekonti – periode 12-12	Forvaltningerne	18.01.13
Forvaltningerne afslutter kontering af afskrivninger/hensættelse til tab	Forvaltningerne	18.01.13
Ajourføring af anlægsaktiver	Forvaltningerne	18.01.13
ØKF tager efter behov kontakt til forvaltninger mht. afklaring af posterings på HK 8 og 9	ØKF	21.01.13
Finans periode 12-12 genåbnes for indlæsning af regnskaber vedr. selvejende institutioner	Forvaltningerne/KS	23.01.13
Faktisk afstemning og opgørelse af balancekonti – periode 13-12	Forvaltningerne	24.01.13
Afsluttende posterings i periode 13-12	Forvaltningerne	24.01.13
Momsposterings	KS	25.01.13
Endeligt regnskabsmateriale i Rubin	Koncernservice	28.01.13
Logning af ultimosaldi periode 13-12 (el. periode 12-12, hvis ultimosaldi er identisk med periode 13-12) i	Forvaltningerne	01.02.13

afstemningsloggen.		
--------------------	--	--

Note: Alle datoer er sidste mulighed for aktiviteten

1.1.1 KØR-perioder 2012/2013

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 opmærksom på disse datoer ved tilrettelæggelsen af deres respektive opgaver i relation til årsafslutningen.

	Ansvarlig	Frist
Periode 12-12 - Lukning:		
Anlæg (<i>periode 11-12</i>)	Koncernservice	09.01.13
Indkøb: I periode 12-12 kan der i kalenderåret 2013 kun foretages elektronisk modtagelse af varer som er leveret i 2012	Koncernservice	11.01.13
Debitor	Koncernservice	18.01.13
Finans	Koncernservice	18.01.13
Finans - lukning for godkendelse af interne afregninger i KØR	Koncernservice	18.01.13
Kreditor	Koncernservice	18.01.13
Projekt	Koncernservice	18.01.13
Anlæg (periode 12-12)	Koncernservice	18.01.13
Finans periode 12-12 genåbnes for indlæsning af regnskaber vedr. selvejende institutioner	Koncernservice	23.01.13
Periode 13-12:		
Finans: åbning af periode 13-12	Koncernservice	21.01.13
Finans: lukning af periode 13-12	Koncernservice	24.01.13 – kl.15.00
Periode 01-13 - Åbning:		
Debitor:	Koncernservice	01.12.12
Kreditor:	Koncernservice	01.12.12
Finans:	Koncernservice	02.01.13
Indkøb:	Koncernservice	02.01.13
Projekt:	Koncernservice	02.01.13
Anlæg:	Koncernservice	24.01.13

1.2 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 følgende tabel findes de vigtigste tidsfrister i rapporteringsfasen.

Tidsplan for rapporteringsfasen	Ansvarlige	Frist
Data er tilgængelige i Rubin	Koncernservice	28.01.13
Indberetningsskabelon er tilgængelig på internettet	Center for Økonomi	30.01.13
Forvaltninger indberetter regnskabsforklaringer og obligatoriske og interne oversigter	Forvaltningerne	18.02.13, kl. 12.00
Center for Økonomi bearbejder forvaltningernes indberetninger i dialog med forvaltningerne	Center for Økonomi	18.02.13-08.03.13
Rapport vedr. Konklusionsnotat er tilgængeligt	Center for Økonomi	05.02.13
Frist for konklusionsnotat vedr. afstemning af balancekonti	Forvaltningerne	18.02.13 kl. 12.00
Frist for udvalgenes godkendelse af deres respektive regnskab	Forvaltningerne	04.04.13
Økonomiudvalget behandler regnskabet	Center for Økonomi	09.04.13
Borgerrepræsentationen behandler regnskabet og oversender regnskabet til Revisionen	Center for Økonomi	25.04.13
Regnskabet publiceres elektronisk	Center for Økonomi	29.04.13

1.2.1 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 anlægsmodulet inden den 18. januar 2013.

I følgende tabel er der en oversigt over de vigtigste tidsfrister i registrerings- og rapporteringsfasen i forhold til det omkostningsbaserede regnskab.

Tidsplan for det omkostningsbaserede regnskab	Ansvarlige	Frist
Lukning af periode 11-12 i anlæg	Forvaltningerne	09.01.13
Lukning for registrering af anlæg i KØR (periode 12-12)	Forvaltningerne	18.01.13
Regneark, hvoraf manglende konti fremgår sendes til forvaltningerne	Koncernservice	09.01.13
Forvaltningerne opretter manglende konti	Forvaltningerne	14.01.13
Koncernservice posterer de forskellige anlægsposter, leasingaftaler m.v. i Finansmodulet	Koncernservice	24.01.13
Data er tilgængelige i Rubin	Koncernservice	28.01.13
Forvaltningerne modtager et omkostningsbaseret regnskab til bemærkninger	Center for Økonomi	01.02.13
Forvaltningerne afleverer det omkostningsbaserede regnskab med bemærkninger	Forvaltningerne	18.02.13 Kl. 12.00
Center for Økonomi bearbejder det samlede omkostningsbaserede regnskab i dialog med forvaltningerne	Center for Økonomi	18.02.13- 08.03.13
Frist for udvalgenes godkendelse af deres respektive regnskab	Forvaltningerne	04.04.13

1.2.2 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 følgende tabel er der 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 IV.

Tidsplan for de obligatoriske oversigter	Ansvarlige	Frist
Skabeloner til oversigter lægges på økonomiportalen	Center for Økonomi	Medio november 2012
Forvaltningerne indsender regnskab og obligatoriske og interne oversigter samt Konklusionsnotat vedr. afstemning af balancekonti.	Forvaltningerne	18.02.13, kl. 12.00

1.3 Revisionsrapportering

Når Borgerrepræsentationen har godkendt 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 aftalte med revisionen modtager medio juni 2013. 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 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 følgende tabel er der en oversigt over de vigtigste tidsfrister for afslutningen af regnskabet.

Tidsplan for afslutning af regnskabet	Ansvarlige	Frist
Revisionen fremsender revisionsnotater vedr. løbende revision til forvaltningerne	Revisionen	31. december 2012
Revisionen fremsender revisionsnotater vedr. statusrevision til forvaltningerne	Revisionen	Ultimo maj 2013
Revisionsnotaterne forelægges udvalgene	Forvaltningerne	Senest 3 uger efter modtagelsen
Revisionen afgiver beretning om revisionen af årets regnskab til Borgerrepræsentationen	Revisionen	Medio juni 2013
Udvalgene svarer på revisionsberetningen	Forvaltningerne	August 2013
Økonomiudvalget behandler Revisionsudvalgets revisionsbetænkning	Revisionen	September 2013
Borgerrepræsentationen behandler revisionsbetænkningen	Revisionen	Oktober 2013