



Børne- og Skoleudvalget  
Kultur- og Fritidsudvalget  
Social- og Sundhedsudvalget  
Erhvervs- og Beskæftigelsesudvalget  
Teknik- og Miljøudvalget

**ØKONOMIUDVALGET**

Rådhuset  
Hold-an Vej 7  
2750 Ballerup  
Tlf: 4477 2000  
www.ballerup.dk

Dato: 5. oktober 2015

E-mail: [okonomi@balk.dk](mailto:okonomi@balk.dk)

Sagsid: 00.32.10-P19-7-15

## **Regnskabsafslutning for regnskabsåret 2015**

Vi nærmer os udløbet af indeværende regnskabsperiode og dermed aflæggelsen af kommunens regnskab for 2015. For at sikre kvalitet i indhold og smidige arbejdsgange er det vigtigt at planlægge det videre forløb.

I lighed med tidligere år vil forelæggelsen af årsregnskabet omfatte to behandlinger i udvalg og kommunalbestyrelse.

Ved førstebehandlingen foretages en realitetsbehandling af regnskabet, hvor der tages stilling til, om regnskabet kan afgives til revisionen.

Ved andenbehandlingen træffer Kommunalbestyrelsen beslutning om endelig godkendelse af regnskabet, herunder behandling af revisionsbemærkningerne og centrenes/udvalgenes besvarelser heraf.

Mål- og rammestyring er det bærende princip i Ballerup Kommunes økonomiske styring. En af de væsentligste opgaver i den forbindelse går ud på, at man får afprøvet, om de præsterede ydelser og udførte aktiviteter i det forløbne år lever op til de mål og resultater, som Kommunalbestyrelsen forudsatte i budgetsituationen.

Udvalgene anmodes om at udfærdige en samlet redegørelse (en årsberetning) for resultater og målopfyldelse på hvert enkelt bevillingsområde i forhold til de for 2015 godkendte mål og rammer.

Redegørelserne vil indgå som de specielle bemærkninger i det officielle regnskab. En sammenfatning af redegørelserne vil desuden blive indarbejdet i de generelle bemærkninger i regnskabet.

## **Tidsplan**

Tidsplan for regnskabsafslutningen ser således ud, og udvalgene bedes påse at tidsfristerne overholdes:

- 15/01 2016 Frist for bogføring af fakturaer, der ønskes henført til regnskabsåret 2015. Fakturaer efter den 15. januar 2016 skal bogføres i 2016.
- 22/01 2016 Frist for omposteringer og restancebogføringer.
- 01/03 2016 Sidste frist for udarbejdelse af redegørelse for resultater og målopfyldelser, der skal indgå i det officielle regnskab.
- 05/04 og 12/04 2016 Det officielle årsregnskab (delregnskaber) behandles i de stående udvalg.
- 19/04 2016 Det officielle årsregnskab aflægges af Økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsen.
- 25/04 2016 Det officielle årsregnskab forelægges Kommunalbestyrelsen med henblik på afgivelse af regnskabet til revisionen.
- 29/04 2016 Revisionens bemærkninger foreligger.
- 03/05 og 10/05 2016 Revisionens bemærkninger med centrenes redegørelser forelægges de stående udvalg.
- 24/05 2016 Det endelige regnskab inkl. årsberetningen og revisionens bemærkninger med centrenes/udvalgenes redegørelser indstilles af Økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsen.
- 30/05 2016 Det endelige regnskab inkl. årsberetningen forelægges Kommunalbestyrelsen til godkendelse. Herunder tages der stilling til revisionens bemærkninger med centrenes/udvalgenes redegørelser.

## **Bemærkninger (Det officielle regnskab)**

I Social- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner" er kravene til udformning af regnskabsbemærkninger præciseret. Det fremgår heraf, at denne del af årsregnskabet skal omfatte såvel generelle som specielle bemærkninger.

### Generel del

I de generelle bemærkninger opsummeres de i regnskabsåret opnåede resultater. Resultatet sammenholdes med de i budgettet opstillede politiske målsætninger i en sammenfatning af de redegørelser for resultater og målopfyldelse, som udvalgene har udfærdiget for de enkelte bevillingsområder.

Sammenfatningen suppleres med talmæssige opstillinger, der summarisk viser afvigelser mellem oprindeligt budget, ajourført budget og regnskab.

Der vil i den generelle del blive redegjort for de overordnede budgetforudsætninger, så som prognoser, pris- og lønskøn, planforudsætninger mv., sammenholdt med den faktiske udvikling.

#### Specielle bemærkninger

De specielle bemærkninger består af udvalgenes redegørelser for resultater og målopfyldelse på de enkelte bevillingsområder.

Redegørelserne relateres til de godkendte mål- og rammebeskrivelser for budgettet 2015. I de enkelte redegørelser beskrives de opnåede resultater og målopfyldelsen. Dette sammenholdt med målbeskrivelsen i budgettet, men også i forhold til de forventninger udvalget havde tilkendegivet i afsnittet om status og udvikling.

I beskrivelsen redegøres for årsagerne til eventuel manglende målopfyldelse samt til eventuelle ændrede prioriteringer og andre afvigelser i budgetforudsætningerne. Herunder specielt årsager til eventuelt mer- eller mindreforbrug samt tillægsbevillinger i forhold til den i budgettet meddelte bevilling.

#### Decentrale institutioner

Med henblik på den endelige opgørelse af årets over- og underskud vil centrene/sekretariatene kontakte de decentrale institutioner ultimo januar 2015.

#### Anlæg

Årsregnskabet skal indeholde specifikationer over aflagte anlægsregnskaber med angivelse af bevilling og konstaterede udgifter/indtægter.

#### **Afslutning**

Det forudsættes, at regnskabet for de enkelte ansvarsområder har været behandlet i de stående udvalg forinden det samlede regnskab aflægges i Økonomiudvalget og godkendes i Kommunalbestyrelsen.

Regnskabsafslutningen bliver koordineret via chefgruppen og den tværgående økonomigruppe med henblik på en gennemgang af de væsentlige spørgsmål vedrørende regnskabsaflæggelsen.

Med venlig hilsen

Jesper Würtzen  
borgmester

Jens Vedel Jørgensen  
konstitueret direktør