



ØKONOMIUDVALGET

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

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

Dato: 9. november 2017

Tlf. dir.: 2132 7792
E-mail: mvil@balk.dk
Kontakt: Mette Villinger

Sagsid: 00.32.00-P19-3-17

Regnskabsafslutning

Vi nærmer os tiden for aflæggelse af kommunens regnskab for 2017. For at sikre kvalitet i indhold og smidige arbejdsgange er det vigtigt at planlægge forløbet.

I lighed med tidligere år vil årsregnskabet blive forelagt ved to behandlinger i Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Ved første behandling tages stilling til, om regnskabet kan afgives til revisionen. Ved anden behandling træffes beslutning om regnskabet kan endelig godkendes, herunder behandles revisionsbemærkningerne og centrenes/udvalgenes besvarelser heraf.

Mål- og rammestyring er det bærende princip i kommunens økonomiske styring. For at synliggøre om leverede ydelser og aktiviteter i det forløbne år lever op til godkendte mål og rammer, udfærdiger udvalgene hvert år en samlet redegørelse (årsberetning) for resultater og opfyldelse af mål på hvert enkelt bevillingsområde. Redegørelsen indgår som bemærkninger i det officielle regnskab

Tidsplan

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

- | | |
|-------------|---|
| Primo april | Det officielle årsregnskab (delregnskaber) behandles i de stående udvalg. |
| 24/04 2018 | Det officielle årsregnskab aflægges af Økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsen. |

- 30/04 2018 Det officielle årsregnskab behandles af Kommunalbestyrelsen, der afgiver regnskabet til revisionen.
- Primo maj Revisionens bemærkninger med centrenes redegørelser forelægges de stående udvalg.
- 22/05 2018 Det endelige regnskab inkl. årsberetningen og revisionens bemærkninger med centrenes/udvalgenes redegørelser indstilles af Økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsen.
- 28/05 2018 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 Økonomi- og Indenrigsministeriets "Budget- og regnskabssystem for kommuner" er kravene til 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.

I den generelle del redegøres for de overordnede budgetforudsætninger, såsom 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 (årsberetning).

Redegørelserne relateres til de godkendte mål- og rammebeskrivelser for budget 2017. I de enkelte redegørelser beskrives de opnåede resultater og opfyldelse af mål på de enkelte bevillingsområder. Dette sammenholdes med målbeskrivelsen i budgettet, men også i forhold til de forventninger, udvalget havde tilkendegivet i afsnittet om politiske målsætninger.

I beskrivelsen redegøres for årsagerne til eventuel manglende målopfyldelse samt til eventuelle ændrede prioriteringer og andre afvigelser i budgetforudsætninger. Herunder særligt årsager til eventuelt mer-/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 kontakte de decentrale institutioner ultimo januar 2017.

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 forelægges til godkendelse 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
centerchef