



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

ØKONOMIUDVALGET

Dato: 4. oktober 2019

Tlf. dir.: 4175 0118
E-mail: okonomi@balk.dk
Kontakt: Annette van Wonterghem

Sagsid: 00.32.00-P00-1-19

Notat

Afslutning af regnskabsåret 2019

Vi nærmer os udløbet af indeværende regnskabsår og dermed aflæggelsen af kommunens regnskab for 2019. For at sikre kvalitet i indhold og smidige arbejdsgange er det vigtigt at planlægge det videre forløb.

Styringsgrundlag

Forelæggelsen af årsregnskabet omfatter to behandlinger i de stående udvalg, Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen.

Ved første behandling foretager Kommunalbestyrelsen en realitetsbehandling af regnskabet, hvor der tages stilling til, om regnskabet kan afgives til revisionen.

Ved anden behandling træffer Kommunalbestyrelsen beslutning om endelig godkendelse af regnskabet, herunder behandling af revisionsbemærkningerne og centre og sekretariats/udvalgenes besvarelser heraf.

Mål- og rammestyring er det bærende princip i kommunens 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 ved budgetvedtagelsen.

De stående udvalg anmodes om at udfærdige en samlet redegørelse for resultater og målopfyldelse på hvert enkelt bevillingsområde; de såkaldte mål- og rammebeskrivelser. Redegørelsen skal ses i forhold de godkendte mål- og rammebeskrivelser for budget 2019.

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

Tidsplanen for regnskabsafslutningen for 2019 ser således ud, og de stående udvalg bedes påse at tidsfristerne overholdes:

17/1 2020	Frist for bogføring af fakturaer, der ønskes henført til regnskabsåret 2019. Fakturaer efter den 17. januar skal bogføres i 2020.
24/1 2020	Frist for omposterings og restancebogføringer.
6/3 2020	Sidste frist for udarbejdelse af redegørelse for resultater og mål-opfyldelser, der skal indgå i det officielle regnskab; de såkaldte mål- og rammebeskrivelser.
Primo april 2020	Redegørelserne, som indgår som de specielle bemærkninger i det officielle regnskab, behandles i de stående udvalg.
21/4 2020	Det officielle årsregnskab aflægges af Økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsen.
27/4 2020	Det officielle årsregnskab forelægges Kommunalbestyrelsen med henblik på afgivelse af regnskabet til revisionen.
4/5 2020	Revisionens bemærkninger foreligger ved "Revisionsberetning vedrørende årsregnskabet 2019".
Primo maj 2020	Revisionens bemærkninger med centre og sekretariats redegørelser forelægges de stående udvalg.
19/5 2020	Det endelige regnskab inkl. revisionsberetning og centre og sekretariats/udvalgenes redegørelser indstilles af Økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsen.
25/5 2020	Det endelige regnskab inkl. revisionsberetningen forelægges Kommunalbestyrelsen til godkendelse. Herunder tages der stilling til revisionens bemærkninger med centre og sekretariats/udvalgenes redegørelser.

Generelle og specielle bemærkninger i det officielle regnskab

I Social- og Indenrigsministeriets vejledning "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.

De generelle bemærkninger

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, såsom udgiftsregnskab, serviceramme, anlægsvirksomhed, finansiering, likviditet og prognoser mv., sammenholdt med den faktiske udvikling.

De specielle bemærkninger

De specielle bemærkninger består af udvalgenes redegørelser for resultater og mål-opfyldelse på de enkelte bevillingsområder; de såkaldte mål- og rammebeskrivelser.

Redegørelserne relateres til budgettet for 2019. I de enkelte redegørelser beskrives de opnåede resultater og målopfyldelsen. Dette sammenholdt med målbeskrivelsen i budgettet, men også i forhold til de forventninger, udvalget har tilkendegivet i afsnittet om politiske målsætninger.

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.

Decentral institutioner

Med henblik på den endelige opgørelse af årets over- og underskud vil centrene kontakte de decentrale institutioner ultimo januar 2019.

Anlægsregnskaber

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 behandles i Kommunalbestyrelsen.

Regnskabsafslutningen bliver koordineret via chefgruppen og Center for Økonomi med henblik på en gennemgang af de væsentlige spørgsmål vedrørende regnskabs-aflæggelsen.