



Til: Klima- og Miljøudvalget  
Erhvervs-, Beskæftigelses- og  
Uddannelsesudvalget  
Børne- og Skoleudvalget  
Kultur- og Fritidsudvalget  
Socialudvalget  
Sundheds- og Ældreudvalget

ØKONOMIUDVALGET

Dato: 1. november 2022

Tlf. dir.: 4477 2213  
E-mail: [okonomi@balk.dk](mailto:okonomi@balk.dk)  
Kontakt: Else-Mari Ulvan

Sagsid: 00.32.00-P00-1-22

# Notat

## Afslutning af regnskabsåret 2022

Vi nærmer os udløbet af indeværende regnskabsår og dermed aflæggelsen af kommunens regnskab for 2022. 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 centrene/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 2022.

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 2022 ser således ud, og de stående udvalg bedes påse at tidsfristerne overholdes:

- 13/1 2023 Frist for bogføring af fakturaer, der ønskes henført til regnskabsåret 2022.  
Fakturaer efter den 13. januar skal bogføres i 2023.
- 20/1 2023 Frist for omposterings og restancebogføringer.
- 20/2 2023 Sidste frist for udarbejdelse af redegørelse for resultater og målopfyldelser, der skal indgå i det officielle regnskab; de såkaldte mål- og rammebeskrivelser.
- 21/3 2023 Overførsler fra 2022 til 2023 indstilles af Økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsen.
- 27/3 2023 Overførsler fra 2022 til 2023 forelægges Kommunalbestyrelsen til godkendelse.
- Primo april 2023 Redegørelserne, som indgår som de specielle bemærkninger i det officielle regnskab (mål- og rammebeskrivelserne), behandles i de stående udvalg.
- 18/4 2023 Det officielle årsregnskab aflægges af Økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsen.
- 24/4 2023 Det officielle årsregnskab forelægges Kommunalbestyrelsen med henblik på afgivelse af regnskabet til revisionen.
- 23/5 2023 Revisionens bemærkninger foreligger ved "Revisionsberetning vedrørende årsregnskabet 2022".
- Primo juni 2023 Revisionens bemærkninger med centrenes redegørelser forelægges de stående udvalg.
- 13/6 2023 Det endelige regnskab inkl. revisionsberetning og centre/udvalgenes redegørelser indstilles af Økonomiudvalget til Kommunalbestyrelsen.
- 19/6 2023 Det endelige regnskab inkl. revisionsberetningen forelægges Kommunalbestyrelsen til godkendelse. Herunder tages der stilling til revisionens bemærkninger med centre/udvalgenes redegørelser.

## Generelle og specielle bemærkninger i det officielle regnskab

I Indenrigs- og Boligministeriets 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, korrigeret 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 målopfyldelse på de enkelte bevillingsområder; de såkaldte mål- og rammebeskrivelser.

Redegørelserne relateres til budgettet for 2022. 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.

### Decentrale institutioner

Med henblik på den endelige opgørelse af årets over- og underskud vil centrene kontakte de decentrale institutioner ultimo januar 2023.

### **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 af Center for Økonomi med henblik på en gennemgang af de væsentlige spørgsmål vedrørende regnskabsaflæggelsen.