



Punkt 5.

Orientering om procedure og tidsplan for regnskabsaflægning 2018

2018-097771

Familie- og Beskæftigelsesforvaltningen fremsender til Beskæftigelsesudvalgets orientering procedure og tidsplan for regnskabsaflægning 2018.

Beslutning:

Til orientering.



Sagsbeskrivelse

Tidsplanen for udarbejdelse af årsregnskab 2018 er fastlagt af Borgmesterens Forvaltning. Den tilhørende vejledning er grundlaget for udarbejdelse og aflevering af regnskabsmateriale til kommunens årsregnskab 2018.

Magistraten og Byrådet behandler regnskab 2018 i deres møder 29. april 2019

I følge regnskabsvejledningen skal forvaltningens bidrag til årsberetning samt regnskabet godkendes af Familie- og Socialudvalget samt Beskæftigelsesudvalget. Forvaltningens årsberetning udarbejdes i lighed med tidligere år af Ledelsessekretariatet, og behandles af Familie- og Socialudvalget og Beskæftigelsesudvalget den 26. marts 2019. Artikler til den tværgående årsberetning sendes til Borgmesterens forvaltningen den 22. marts 2019.

Samtidig med regnskabet skal udvalgene godkende en tillægsbevilling, "overførsel fra 2018 til budget 2019" på henholdsvis drift og anlæg.

Endelig skal der udarbejdes særskilt dagsordenspunkt for afsluttede anlægsregnskaber, som beløbsmæssigt er på brutto 2 mio. kr. eller mere.

Regnskabsmaterialet skal indsendes til Borgmesterens Forvaltning den 1. april 2019.

Herudover skal forvaltningerne senest den 4. marts 2019 indsende status på foreløbigt regnskab 2018 til Borgmesterens Forvaltning, herunder forventet overførsel til budget 2019. Foreløbigt regnskab behandles på FL og fremsendes til udvalgene til orientering.

Der foreslås følgende tidsplan for behandlingen af regnskab 2018, som består af:

- Status på foreløbigt regnskab 2018, herunder forventet overførsel fra 2018 til budget 2019
- Årsberetning 2018
- Regnskab 2018
- Indstilling om overførsel fra 2018 til B2019 – anlæg og drift
- Indstilling vedr. endelige anlægsregnskaber på brutto 2 mio. kr. eller mere

27.02.2019	Forvaltningsledelsen behandler status til Borgmesterens Forvaltning om foreløbig regnskab 2018
04.03.2019	Økonomi- og IT-afdelingen indsender til Borgmesterens Forvaltning status om foreløbig regnskab 2018 (orientering i Magistraten 11.03.2019) – sendes til Familie- og Socialudvalget og Beskæftigelsesudvalget til orientering.
07.03.2019	Udsendelse af regnskab 2018 til Forvaltningsledelsen
13.03.2019	Forvaltningsledelsen behandler regnskab 2018
26.03.2019	Familie- og Socialudvalget behandler regnskab 2018
26.03.2019	Beskæftigelsesudvalget behandler regnskab 2018
01.04.2019	Økonomi- og IT-afdelingen afleverer regnskab 2018 til Borgmesterens Forvaltning

Revisionen reviderer det sociale regnskab 2018 i perioden 04.03.2019 til 15.03.2019.

Samlet Tidsplan:

Ekstern	Intern	
31.12.2018		Afstemning af alle statuskonti af hensyn til evt. "oprydning"/rettelser mm.
09.01.2019		Sidste frist for udsendelse af interne fritekstfakturaer og ressourcerelaterede fakturaer, så regningsmodtageren kan nå at få betalt i det rette regnskabsår, og inden der lukkes for bogføring.
	13.01.2019	Forvaltningsledelsen drøfter intern tidsplan/procedure for regnskabsudarbejdelsen 2018.



Ekstern	Intern	
15.01.2019 senest kl. 15		Supplementsperioden slutter. Alle bogføringssteder er færdige med registrering af ind- og udbetalingsbilag. På udvalgte steder kan der udsendes fakturaer til andre kommuner frem til den 31. januar
31.01.2019		Sidste frist for bogføring af omposteringer samt rettelse af eventuelle fejlposteringer
Inden udgangen af januar 2019		Kontrol af konteringspraksis i forhold til hjemtagelse af korrekt momsrefusion <u>Alle statuskonti skal være afstemt</u>
12.02.2019		Personaleoversigten udsendes til forvaltningerne
25.02.2019		Sidste frist for bogføring i regnskabsår 2018 af enhver art: <ul style="list-style-type: none">• statsrefusion• renter af mellemregningskonti• statusposteringer m.m.• bogføring i anlægskartoteket• statusregistreringer fra drift/anlæg (tidligere automatisk overførsel)• tillægsmoms vedrørende kantiner beregnes og konteres Differentieret moms beregnes og reguleres
25.02.2019		Følgende materiale til afstemning af tilgange af anlægsaktiver fremsendes til Borgmesterens Forvaltning: <ul style="list-style-type: none">• Afstemning af tilgange• Følgende rapporter:<ul style="list-style-type: none">○ Anlægskartotek tilgange○ Anlægskartotek – alle aktiver fordelt på kategorier Anlægsrapport fra Prisme
	27.02.2019	Forvaltningsledelsen behandler status om foreløbigt regnskab 2018
04.03.2019		Forvaltningen indsender til Borgmesterens Forvaltning status om foreløbigt regnskab 2018 – sendes til Familie- og Socialudvalget og Beskæftigelsesudvalget til orientering. Materiale der indsendes er: <ul style="list-style-type: none">• Forventet regnskabsresultat, drift og anlæg• Bemærkninger til regnskabet, drift og anlæg Forslag til overførsel til 2018, drift og anlæg og bemærkninger hertil
11.03.2019		Orientering i Magistraten om foreløbigt regnskab 2018



Ekstern	Intern	
	07.03.2019	<p>Økonomi- og IT-afdelingen udsender til behandling i Forvaltningsledelsen regnskabsmaterialet 2018.</p> <p>Regnskabsmaterialet omfatter: Bilagsdel (regnskabsdokument)</p> <ul style="list-style-type: none">• Forvaltningsafsnit jf. skabelon• Foreløbige anlægsregnskaber jf. skabelon• Endelige anlægsregnskaber jf. skabelon• Bemærkninger til endelige anlægsregnskab jf. skabelon• Personaleoversigt<ul style="list-style-type: none">○ (Økonomikontoret udarbejder til godkendelse i forvaltningerne)• Oversigt over overførsler 2018-2019<ul style="list-style-type: none">○ (Økonomikontoret udarbejder oversigt efter forvaltningernes indsendte indstillinger om overførsel)• Redegørelse ved udførelse af opgaver for andre offentlige myndigheder. <p>Skabeloner er tilgængelige på fællesdrevet. Herudover indsendes følgende indstillinger:</p> <ul style="list-style-type: none">• Indstilling om overførsel mellem årene – drift• Indstilling om overførsel mellem årene – anlæg• Indstillinger om afsluttede anlægsregnskaber hvor anlægssummen er 2 mio. kr. eller derover.
	13.03.2019	Forvaltningsledelsen behandler regnskab 2018, tillægsbevillinger "overførsel fra 2018 til budget 2019" drift og anlæg samt indstilling om anlægsregnskaber (brutto 2 mio. kr. eller mere)
22.03.2019		Forvaltningens bidrag til beretningsdelen indsendes til Borgmesterens Forvaltning Tovholdere færdiggør og afleverer de tværgående artikler til årsberetningen. (Økonomi- og Planlægningsgruppen aftaler artiklernes indhold mv.)
	25.03.2019	FMU drøfter regnskab 2018
	26.03.2019	Familie- og Socialudvalget behandler regnskab 2018, tillægsbevillinger "overførsel fra 2018 til budget 2019" drift og anlæg samt indstilling om anlægsregnskaber (brutto 2 mio. kr. eller mere)
	26.03.2019	Beskæftigelsesudvalget behandler regnskab 2018, tillægsbevillinger "overførsel fra 2018 til budget 2019" drift og anlæg samt indstilling om anlægsregnskaber (brutto 2 mio. kr. eller mere)
01.04.2019		Økonomi- og IT-afdelingen afleverer regnskab 2018 til Borgmesterens Forvaltning, Økonomikontoret i elektronisk form i henhold til regnskabsvejledningen
23.04.2019		Økonomikontoret fremsender indstilling til regnskab til Magistrat og byråd
29.04.2019		Magistratens behandling af regnskabet
29.04.2019		Byrådets behandling af regnskabet