

Enhed
Administrationspo-
litisk kontor

Hurtigere godkendelse af kommunernes og regionernes årsregnskaber

Sagsbehandler
HEN

Koordineret med

Sagsnr.
2013-09425

Doknr.
143308

Dato
10-12-2013

1. Indledning

Det fremgår af aftalerne om den kommunale og regionale økonomi for 2014, at KL/Danske Regioner og regeringen er enige om, der skal ske en hurtigere godkendelse af kommunernes og regionernes årsregnskaber. Dette kan ske gennem hurtigere regnskabslukning og løbende validering af registreringerne i økonomisystemet.

Formålet er at forbedre den løbende budgetopfølgning og skabe et bedre grundlag for prioriteringsdrøftelserne i relation til det kommende års budget. Et hurtigt aflagt årsregnskab øger således regnskabets relevans og styrker budgetprocessen.

Implementeringen af regelsættet om hurtigere godkendelse af årsregnskaberne sker gennem inddragelse af Budget- og regnskabsudvalget under Økonomi- og Indenrigsministeriet.

I dette notat redegøres der først i afsnit 2 for gældende ret i kommuner og regioner, herunder hvilke tidsfrister der gælder for regnskabslukningen og aflæggelsen af årsregnskabet. Dernæst følger der i afsnit 3 en beskrivelse af en planlagt fremrykning af årsafslutningen for 2013 i staten, og i afsnit 4 en tilsvarende planlagt fremrykning af fristerne for anmeldelser af kommunale udgifter til statslig refusion. I afsnit 5 beskrives fristerne for afregning af kommunal medfinansiering af sundhedsområdet, mens der i afsnit 6 beskrives en case fra Gladsaxe Kommune, som har fremrykket den politiske godkendelse af årsregnskabet med ca. 4½ måned i forhold til fristen efter Økonomi- og Indenrigsministeriets regler. Dernæst er der i afsnit 7 en redegørelse for Region Syddanmarks overvejelser om mulighederne for en hurtigere godkendelse af regionernes årsregnskab. I afsnit 8 overvejes mulighederne for at fremrykke regnskabsaflæggelsen og godkendelsen af årsregnskabet i både kommuner og regioner, mens der i afsnit 9 redegøres for afledte konsekvenser af fremrykningen af regnskabsaflæggelsen og godkendelsen af årsregnskabet.

Samlet foreslås det, at regnskabsaflæggelsen fremrykkes med en måned, og at det endeligt politisk godkendte årsregnskab ligeledes fremrykkes med en måned.

2. Gældende ret

2.1. Kommuner

Den kommunale styrelseslov indeholder nogle overordnede regler om aflæggelsen af kommunernes årsregnskab.



I henhold til § 45, stk. 1, aflægges kommunens årsregnskab af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen inden en af økonomi- og indenrigsministeren fastsat frist. Økonomiudvalget er således tillagt en selvstændig kompetence. Det følger af, at Økonomiudvalget varetager den umiddelbare forvaltning af anliggender, der vedrører kommunens kasse- og regnskabsvæsen og løn- og personaleforhold, jf. styrelseslovens § 18, stk. 3.

Når økonomiudvalget har aflagt årsregnskabet til kommunalbestyrelsen, overtager denne den videre behandling af årsregnskabet, nemlig afgivelse til revisionen, jf. styrelseslovens § 45, stk. 2, 1. pkt.

Revisionens bemærkninger til årsregnskabet forelægges økonomiudvalget og fagudvalgene i det omfang bemærkningerne vedrører fagudvalgenes forvaltningsområder. Kommunalbestyrelsen træffer i et møde afgørelse med hensyn til de fremkomne bemærkninger og godkender regnskabet, jf., styrelseslovens § 45, stk. 2, 2. pkt.

Efter § 46 i styrelsesloven kan økonomi- og indenrigsministeren fastsætte nærmere regler om bestyrelsen af kommunens kasse- og regnskabsvæsen, om aflæggelse af årsregnskabet, om revision og om afgørelse af bemærkninger. Disse regler fremgår af budget- og regnskabsbekendtgørelsens for kommuner. I bekendtgørelsen § 4, stk. 1, er det fastsat, at den regnskabsmæssige supplementsperiode løber fra regnskabsårets udgang til udgangen af februar måned i det følgende regnskabsår. Kommunalbestyrelsen kan i kommunens kasse- og regnskabsregulativ fastsætte en kortere supplementsperiode, som dog ikke må fastsættes til at udløbe før den 15. januar.

Efter supplementsperiodens udløb foretages en række afslutningsposter og afstemninger med henblik på at færdiggøre årsregnskabet. Det gælder bl.a. slutberegning af statsrefusion, der ikke foreligger ved supplementsperiodens udløb. Det specificerede årsregnskab i henhold til den autoriserede kontoplan for kommuner skal indberettes til Danmarks Statistik senest den 1. april, jf. afsnit 7.2 i "Budget- og regnskabsystem for kommuner", der er bilag til bekendtgørelsen.

Årsregnskabet aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, således at årsregnskabet kan afgives til revisionen inden den 1. juni det følgende år, jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 1. Revisionen afgiver inden den 15. august beretning om revisionen af årsregnskabet til kommunalbestyrelsen, jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 3. Kommunens årsregnskab sendes inden udgangen af september måned til statsforvaltningen sammen med revisionsberetningen og de afgørelser, som kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed. Samtidig sendes afgørelserne til revisionen, jf. bekendtgørelsens § 8, stk. 5.

2.2. Regioner

Reglerne om regionernes aflæggelse af årsregnskabet er principielt de samme som i kommunerne, jf. regionslovens § 23 og 24. Forretningsudvalget varetager på det regionale område økonomiudvalgets opgaver i relation til aflæggelsen af årsregnskabet.

3. Fremrykning af årsafslutningen for 2013 i staten

Der er i dag stor fokus på at forbedre og effektivisere de finansielle rapporteringsprocesser, og Moderniseringsstyrelsen har derfor gennem det seneste år arbejdet med planer for at fremrykke årsafslutningen for 2013.

Behovet for fremrykning af den statslige regnskabsaflæggelse er yderligere blevet nødvendiggjort af, at finansministeren efter budgetloven fra 2015 skal foretage en efterfølgende udgiftskontrol på baggrund af de foreliggende regnskabstal og udmelde eventuelle konsekvenser inden udgangen af marts. Det er efter den gældende tidsplan før regnskabet er endeligt afsluttet og offentliggjort.



I forbindelse med årsafslutningen for 2012 deltog en række institutioner i en forsøgsordning med en fremrykket årsafslutning. Erfaringerne fra denne forsøgsordning er meget positive, og alle de deltagende institutioner har givet udtryk for, at der som udgangspunkt ikke vil være problemer med at fremrykke årsafslutningen.

Forsøgsordningen indeholdt en fremrykning af bogføringen med ca. 14 dage og en aftestning af muligheden for at afslutte bevillingsafregningen i forlængelse af den almindelige bogføring og inden 1. februar.

Erfaringerne fra forsøgsordningen er sammenfattet i følgende statements:

Sammenfatning af erfaringerne fra forsøgsordningen

1. Der synes generelt ikke at være problemer med at fremrykke årsafslutningen med ca. en måned
2. En beslutning om at fremrykke årsafslutningen skal udmeldes i god tid inden årsafslutningen påbegyndes, hvor også de fornødne vejledninger skal foreligge
3. Der bør gennemføres en foreløbig årsafslutning efter periode 10 eller 11
4. Muligheden for bogføring i periode 12 bør være længere end i årets øvrige perioder
5. Det nuværende koncept for opdelingen af periode 13 skal omlægges
6. Der skal i periode 13 udarbejdes periodiseringsoversigter, der sikrer en korrekt periodisering
7. ØSC skal foretage den fornødne understøttelse af processen

På baggrund af erfaringerne fra forsøgsordningen kan årsafslutningen for 2013 fremrykkes med ca. en måned set i forhold til 2012. Herved kan statsregnskabet for 2013 fremsættes for Folketinget den 20. marts 2014.

Tidsfristen for færdiggørelsen af de statslige institutioners årsrapporter kan ligeledes fremrykkes én måned, således at årsrapporterne for 2013 også skal foreligge den 20. marts 2014 samtidig med fremsættelsen af statsregnskabet.

Den overordnede tidsplan for årsafslutningen for 2013 er angivet nedenfor:

	REGNSKAB 2012	REGNSKAB 2013
Afslut periode 12	15. januar 2013	14. januar 2014
Afslut periode 13a (institutioner)	28. januar 2013	31. januar 2014
Afslut periode 13b (departementer)	7. februar 2013	
Afslut periode 13c for bogføring med MODST godkendelse	21. februar 2013	7. februar 2014
Afslut bevillingsafregning	27. februar 2013	31. januar 2014
Regnskabsgodkendelse fra ministerier (regnskabsberklæring)	7. marts 2013	20. februar 2014
Fremsættelse af statsregnskab og offentliggørelse af årsrapporter	15. april 2013	20. marts 2014

Set i forhold til årsafslutningen for 2012 ændres der ikke ved bogføringen i periode 12.



Den væsentligste ændring er en afkorting af periode 13, som er supplementsperioden for både institutioner og departementer. I denne periode foretages de afsluttende posterings og årsregnskabet afstemmes. Tidsplanen giver mulighed for en forlængelse af periode 13, hvis der opstår væsentlige problemer.

Efter periode 13 foretages den endelige efterbehandling af statsregnskabet i Moderniseringsstyrelsen. Statsregnskabet fremsendes herefter til trykning hos Schultz i starten af marts måned med henblik på offentliggørelse den 20. marts 2014.

Den overordnede proces for årsafslutningen for 2013

- Der lukkes for den almindelige bogføring med udgangen af januar måned
- Der lukkes for bogføring af væsentlige fejlrettelser med udgangen af uge 6
- Der er mulighed for håndtering af ekstraordinære fejl i uge 7 (tidsbuffer)
- Der godkendes regnskaber i uge 8 (regnskabserklæringer)

Fremrykningen af årsafslutningen i staten betyder, at statsregnskabet afgives godt to måneder tidligere til Folketinget end det tidspunkt, hvor kommunalbestyrelsen/regionsrådet skal afgive årsregnskabet til revisionen.

4. Fristerne for kommunernes anmodning om statsrefusion

Fremrykningen af den statslige årsafslutning, således at fremsættelse af statsregnskabet og offentliggørelse af årsrapporter sker den 20. marts betyder, at der er behov for at ændre fristerne for anmeldelser af udgifter til statslig refusion.

Der er i dag følgende frister for kommunernes anmeldelser af refusion:

Foreløbig restafregning: 20. marts.

Endelig restafregning: 1. juli.

Forskudsrefusion 1. kvartal og løbende restafregning 4. kvartal. 10. november.

Forskudsrefusion 2. kvartal og løbende restafregning 1. kvartal. 1. marts

Forskudsrefusion 3. kvartal og løbende restafregning 2. kvartal. 1. juni

Forskudsrefusion 4. kvartal og løbende restafregning 3. kvartal. 1. september.

Beskæftigelsesministeriet har oplyst, at den gældende frist for aflevering af den foreløbige restafregning giver problemer i forhold til udarbejdelse af årsrapporter med regnskabsmæssige forklaringer. Der bliver hvert år aftalt en særlig procedure med henblik på at sikre, at data fra den foreløbige restafregning, som anvendes i de regnskabsmæssige forklaringer, foreligger i slutningen af marts, hvilket er absolut sidste frist i forhold til at kunne aflevere de godkendte og underskrevne årsrapporter den 15. april. Det er nødvendigt at udarbejde nogle foreløbige regnskabsmæssige forklaringer, som i slutningen af marts bliver tilrettet/korrigeret, når den foreløbige restafregning foreligger.

Som følge af fremrykningen af årsafslutningen og med henblik på at undgå, at de regnskabsmæssige forklaringer skal udarbejdes i både en foreløbig og i en endelig udgave, vil det blive foreslået det, at fristen for den foreløbige restafregning bliver rykket frem til 15. februar. Som en overgangsordning vil den foreløbige restafregning for 2013 blive fremrykket til den 1. marts 2014.

Det betyder, at kommunerne vil have lettere ved at fremrykke afslutningen af årsregnskabet, da kommunerne i dag har marts måned til at foretage afslutningsposterings, herunder den foreløbige restafregning af statsrefusion.

5. Kommunal medfinansiering af sundhedsområdet



Efter gældende regler foretages der en månedlig, foreløbig opgørelse og afregning af aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering af sundhedsområdet. Regionsrådene opkræver på grundlag af meddelelse fra Ministeriet for Sundhed og Forebyggelse den kommunale medfinansiering for ydelsesmåneden fra kommunerne hver den 25. i måneden efter den måned, hvor aktiviteten har fundet sted. Det indebærer f.eks., at den foreløbige afregning for december måned foretages den 25. januar året efter.

Den endelige opgørelse og afregning af aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering for ydelsesåret i sin helhed foretages den 25. marts i året efter ydelsesåret.

Fristerne betyder, at alle kommuner og regioner formentlig har medtaget den foreløbige opgørelse og afregning af aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering for hele året i årsregnskabet enten som registrering i supplementsperioden eller som en afsluttende postering efter supplementsperioden.

Det er derimod mere tvivlsomt, om alle kommuner og regioner medtager den endelige opgørelse og afregning af aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering for ydelsesåret i sin helhed, da denne foretages kort tid før fristen for indberetningen af årsregnskabet til Danmarks Statistik, som er den 1. april. Særligt kommuner og regioner, der har fremrykket regnskabsafleggelsen i forhold til Økonomi- og Indenrigsministeriets frister, har formentlig ikke den endelige opgørelse af den kommunale medfinansiering med i årsregnskabet.

6. Case – Gladsaxe Kommune

Den kommunale regnskabspris for 2011 blev tildelt Gladsaxe Kommune. I den forbindelse blev det afdækket, at kommunen er en af de hurtigste kommuner til at færdiggøre årsregnskabet og få det forelagt til politisk godkendelse i kommunalbestyrelsen.

Kommunalbestyrelsen godkender kommunernes årsregnskab medio maj måned, dvs. ca. 4½ måned tidligere end fristen efter Økonomi- og Indenrigsministeriets regler, som er ultimo september måned. Gladsaxe Kommune lægger vægt på en hurtig rapportering, da årsregnskabet hermed bliver mere relevant. Fremrykningen af regnskabsafleggelsen betyder, at kommunens godkendte årsregnskab foreligger før budgetforhandlingerne for det kommende budgetår, og at regnskabet dermed aktivt kan indgå i disse forhandlinger.

Den overordnede tidsplan for årsafslutningen for kommunens afslutning af årsregnskabet for 2012 er nedenfor sammenlignet med fristerne i Økonomi- og Indenrigsministeriets regelsæt:

	GLADSAXE KOMMUNE	ØKONOMI- OG INDE- RIGSMINISTERIET
Udløb af supplementsperiode	16. januar 2013	Ultimo februar 2013
Posteringsmæssig regnskabsafslutning	4. februar 2013 ¹	1. april 2013
Årsregnskabet afgives af kommunalbestyrelsen til revisionen	17. april 2013	1. juni 2013
Revisionen afgiver beretning om revision af årsregnskabet	19. april 2013	15. august 2013
Kommunalbestyrelsen godkender årsregnskabet	15. maj 2013	30. september 2013

At regnskabet først kan godkendes medio maj skyldes den politiske behandling i de respektive fagudvalg. Det er Gladsaxe Kommunes ambition at smidiggøre denne del

¹ Der kan fra centralt hold foretages bogføringer efter den 4. februar, hvis det er nødvendigt.



af processen, så årsregnskabet på sigt kan aflægges endnu tidligere.

Kommunen har iværksat en række initiativer for at sikre en hurtig regnskabsafslutning og aflæggelse af årsregnskabet fordi opfattelsen er, at et hurtigt regnskab er et relevant regnskab:

- Pr. 31. oktober foretages en foreløbig afstemning af balancen. Formålet er at nedbringe antallet af udestående problemer i forbindelse med årsafslutningen.
- I december- januar måned har kommunen en struktureret og styret proces med henblik på at nedbringe antallet af ubehandlede og ubetalte fakturaer.
- Øget brug af restancebogføring. Udestående beløb bogføres som tilgodehavender, når faktura er udsendt i nyt år vedrørende gammelt år.
- Skyldige beløb bogføres som skyldige omkostninger, selvom faktura ikke er modtaget. Beløbet skal kunne dokumenteres og opgøres med fuld sikkerhed. Al restancebogføring sker centralt. Og der sker samtidig udligning af restancebogføringerne i nyt år på samme driftskonti, som udgift/indtægt er posteret på i gammelt år.
- Tekstdelen til årsrapporten påbegyndes primo januar - men emner som, der skal afrapporteres på, godkendes på direktørmøde i oktober/november.
- Supplementsperioden er den kortest mulige efter Økonomi- og Indenrigsministeriets regler.
- Revisionen af årsregnskabet foretages sideløbende med den politiske behandling af årsregnskabet i fagudvalgene, økonomiudvalget og kommunalbestyrelsen. Revisionsberetningen foreligger derfor umiddelbart efter, at kommunalbestyrelsen formelt har overdraget årsregnskabet til revisionen.

Kommunens tidsplan for regnskab 2012 fremgår af bilag.

7. Case- Region Syddanmark

Region Syddanmark har vurderet, om der kan ske en hurtigere regnskabslukning og aflæggelse af årsregnskabet.

Det er generelt Region Syddanmarks opfattelse, at en generel fremrykning af tidsfrister vil betyde, at omfanget af reguleringer vedrørende tidligere år øges, og at årsregnskabsoplysningerne mv. bliver mindre retvisende. Region Syddanmark er ikke bekendt med, at der er en nettogevinst ved at fremrykke aflæggelsen af årsregnskabet.

Alligevel har Region Syddanmark vurderet, om der kan ske en fremrykning af de tidsfrister, som Økonomi- og Indenrigsministeriet har fastsat for regnskabsaflæggelsen. Nedenfor er Region Syddanmarks forslag sammenholdt med Økonomi- og Indenrigsministeriets regler.

	REGION SYDDANMARK	ØKONOMI- OG INDENRIGSMINISTERIET
Udløb af supplementsperiode	Primo februar	Ultimo februar
Posteringsmæssig regnskabsafslutning	Primo/medio marts	1. april
Årsregnskabet afgives af regionsrådet til revisionen	1. juni	1. juni
Revisionen afgiver beretning om revision af årsregnskabet	1. juli	15. august
Regionsrådet godkender årsregnskabet	31. august	30. september



Det fremgår, at det er regionens opfattelse, at regnskabslukningen kan fremrykkes med 1 måned, ligesom selve godkendelsen af årsregnskabet i regionsrådet.

8. Overvejelser om fremrykningen af regnskabsaflæggelsen og godkendelse af årsregnskabet

Der går i dag op til 5 måneder fra regnskabsåret er afsluttet, indtil kommunalbestyrelserne og regionsrådene kan afgive årsregnskabet til revisionen. Den endelige godkendelse af årsregnskabet og offentliggørelsen af dette foreligger op til 9 måneder efter regnskabsårets afslutning.

Den forholdsvis lange periode kan medvirke til at mindske regnskabet værdi for politikerne og for den fremadrettede styring. Et hurtigt aflagt regnskab øger således regnskabet relevans - ligesom årsregnskabet kan styrke budgetprocessen, hvis det drøftes og godkendes af kommunalbestyrelserne/regionsrådene inden 1. behandlingen af budgetforslaget.

En hurtigere regnskabslukning kan umiddelbart indebære, at periodiseringen bliver mindre præcis, men såfremt kommuner og regioner sætter fokus på udeståender i løbet af året, f.eks. mellemkommunale og -regionale betalinger, og gør øget brug af restanceførelser vurderes det at være muligt at aflægge et regnskab, som indeholder den samme grad af præcision som de gældende årsregnskaber, samtidig med at de foreligger tidligere.

En hurtigere regnskabslukning fordrer, at regnskabsprocedurer formentlig skal laves om i en række kommuner og regioner. F.eks. kan arbejdet med årsafslutningen mindskes, hvis der flere gange årligt foretages en afstemning af balancen, og udestående problemer håndteres tidligere. Det forbedrer samtidig den løbende økonomistyring.

Samtidig kan der være behov for at præcisere, at transaktionsprincippet gælder i forbindelse med regnskabsafslutningen. Det betyder, at udgifter og indtægter skal bogføres på det tidspunkt, hvor transaktionen finder sted. Det indebærer, at indtægter skal bogføres, når ydelsen er leveret og et retskrav kan gøres gældende i forhold til modtageren. Bogføringen skal ikke afvente selve betalingen for leveringen af ydelsen. Ligeledes kan udgifter bogføres, selvom der ikke er modtaget en faktura. Det forudsættes dog, at udgiften kan opgøres med fuld sikkerhed og kan dokumenteres, så det er muligt at revidere regnskabet.

Nedenfor er anført forslag til fremrykning af regnskabslukningen og godkendelsen af årsregnskabet:

	FORSLAG TIL NYE FRISTER	GÆLDENDE FRISTER
Udløb af supplementsperiode	Ultimo januar	Ultimo februar
Posteringsmæssig regnskabsafslutning	1. marts	1. april
Årsregnskabet afgives af kommunalbestyrelsen/regionsrådet til revisionen	1. maj	1. juni
Revisionen afgiver beretning om revision af årsregnskabet	15. juni	15. august
Kommunalbestyrelsen/regionsrådet godkender årsregnskabet	31. august	30. september



Det fremgår, at det foreslås, at supplementsperioden forkortes fra maksimalt 2 måneder til 1 måned, dvs. der lukkes for den almindelige bogføring med udgangen af januar måned. Dette svarer til den tidsfrist, der gælder i staten fra regnskab 2013.

Perioden for den posteringsmæssige regnskabsafslutning er uændret en måned, mens fremrykkes en måned som følge af forkortelsen af supplementsperioden. Kommunerne vil ligesom i dag kunne medtage den foreløbige restafregning af statsrefusion i forbindelse med den posteringsmæssige regnskabsafslutning, som er blevet foreslået fremrykket fra den 20. marts til den 15. februar. Ligeledes vil både kommuner og regioner fortsat kunne medtage den foreløbige opgørelse og afregning af aktivitetsbestemt kommunal medfinansiering af sundhedsområdet, der afregnes den 25. januar. Den endelige afregning af medfinansieringen, der foretages den 25. marts, vil betyde, at den ikke kan medtages i årsregnskabet. Det kan betyde, at der kommer et "spring" i regnskabet. Det er dog tvivlsomt, hvor mange kommuner og regioner, der i dag har den endelige afregning af den kommunale medfinansiering med i årsregnskabet.

Perioden til den politiske behandling af årsregnskabet, inden det overgives af kommunalbestyrelsen/regionsrådet er uændret 2 måneder. Dette skal ses i lyset af, at det er praksis, at fagudvalgene i kommunerne inddrages i udarbejdelsen af bemærkningerne til årsregnskabet på deres respektive områder. Herudover er det et lovkrav, at det samlede årsregnskab skal forelægges økonomiudvalget/forretningsudvalget og derefter kommunalbestyrelsen/regionsrådet.

Perioden til at udarbejde revisionsberetningen foreslås ændret fra ca. 10 uger til 6 uger, således at revisionsberetningen afgives den 15. juni mod i dag den 15. august. Det er muligt at forkorte revisionsperioden, da det ikke længere vil være nødvendigt for revisionen at udarbejde revisionsberetningen hen over sommerferien som følge af fremrykningen af regnskabslukningen.

I Gladsaxe Kommune foreligger revisionsberetningen allerede et par dage efter, at kommunalbestyrelsen har afgivet regnskabet til revisionen. Det skyldes, at revisionen foretages sideløbende med den politiske behandling. Det er imidlertid ikke muligt at omsætte denne praksis til en regel for alle landets kommuner, da regelgrundlaget må – som det er tilfældet i dag – bygge på en forudsætning, at der først sker en politisk behandling af regnskabet, inden dette overgives til revisionen.

Perioden til endelig politisk godkendelse af årsregnskabet i kommunalbestyrelsen/regionsrådet foreslås øget med ca. 1 måned til i alt 2½ måned, således at årsregnskabet er endeligt godkendt senest den 31. august. Det er nødvendigt at øge perioden til politisk godkendelse, da denne fase nu kommer til at ligge hen over sommerferien. I øvrigt findes der ikke at være grundlag for at forkorte den reelle periode til den politiske behandling, da der i lovgivningen er fastsat krav om inddragelse af både fagudvalg, økonomiudvalg og kommunalbestyrelse i kommunerne og forretningsudvalg og regionsråd i regionerne i forbindelse med godkendelsen af årsregnskabet.

Det samlede forslag betyder, at regnskabslukningen kan fremrykkes med en måned ligesom i staten, og at det endeligt politisk godkendte årsregnskab ligeledes kan foreligge en måned tidligere, dvs. den 31. august. Det betyder, at årsregnskabet i regionsrådene godkendes stort set samtidig med 1. behandlingen af budgetforslaget for det kommende år, som er senest den 24. august. I kommunerne vil godkendelsen af årsregnskabet ske i god tid, inden den politiske behandling af budgetforslaget for det følgende år. Økonomiudvalget skal således senest den 15. september udarbejde budgetforslaget, og 1. behandlingen af forslaget i kommunalbestyrelsen skal ske senest 3 uger før den 15. oktober.

Fremrykningen af regnskabsaflæggelsen og godkendelsen af årsregnskabet øger således mulighederne for, at årsregnskabet bliver mere relevant, da det foreligger før der træffes beslutninger, om det kommende års budget.



Væsentligt er det også, at fremrykningen af regnskabsaflæggelsen sker ved, at det er regnskabslukningen, der foretages 1 måned tidligere, end det er tilfældet i dag. En tidligere regnskabslukning øger behovet for at optimere de løbende regnskabsprocedurer, således at arbejdet med årsafslutningen mindskes. Det vil samtidig understøtte målet om en forbedring af den løbende økonomistyring. Forslagene til ændring af tidsfristerne vil kunne iværksættes fra regnskab 2014.

9. Afledte konsekvenser af fremrykningen af regnskabsaflæggelsen og godkendelse af årsregnskabet

9.1. Indberetning til Danmarks Statistik

Fremrykningen af regnskabslukningen, således at det administrative regnskab er afsluttet senest den 1. marts giver mulighed for at fremrykke fristen for indberetning af de kommunale og regionale regnskaber til Danmarks Statistik fra den 1. april til den 1. marts. Det vil betyde, at Danmarks Statistik vil kunne offentliggøre regnskabstallene 1 måned tidligere, dvs. ca. den 20. april mod i dag ca. den 20. maj. Det vil kunne medføre, at der vil blive bedre tid til at forberede økonomiforhandlingerne mellem regeringen og KL/Danske Regioner.

9.2. Statsrefusion

Den foreslåede fremrykning af afregningen af foreløbig restrefusion fra den 20. marts til den 15. februar, jf. afsnit 4, passer fint med en tilsvarende fremrykning af regnskabslukningen i kommunerne, da kommunerne hermed fortsat vil kunne periodisere den foreløbige restrefusion korrekt, selv om regnskabet skal lukkes 1 måned tidligere. Der bør tilsvarende ske en fremrykning af den endelige restafregning af statsrefusioner fra den 1. juli til den 1. maj, hvis revisionen skal afgive sin årsberetning den 15. juni.

9.3 Momsrefusion

Fremrykningen af regnskabslukningen vil muliggøre at fremrykke kommunernes og regionernes frist for afregning af momsrefusion for regnskabsåret med 1 måned, således at denne frist vil kunne fremrykkes fra den 1. maj i året efter refusionsåret til den 1. april. Momssaldoopgørelsen ultimo regnskabsåret kan således færdiggøres i tilknytning til den posteringsmæssige regnskabsafslutning, der foreslås fremrykket til den 1. marts. Kommunen/regionen vil herefter – ligesom i dag – have 1 måned til at indhente revisors påtegning af opgørelsen.



Bilag 1 – Tidsplan for aflæggelse af årsregnskab 2012 i Gladsaxe Kommune

December 2012		Januar 2013	
1		1	
2		2	Udarbejdelse af tekstdel (årsrapport)
3		3	
4	Deadline for godkendelse af tillægsbevillinger i ØU, der også skal godkendes af BR.	4	
5		5	
6	Kick-off møde for regnskabsafslutning, forvaltninger	6	
7		7	
8		8	Deadline for bogføring af ind- og udbetalinger på kasse- og bankkonti
9		9	A. Deadline for afstemning af kasse- og bankkonti samt evt. bogføring af efterposteringer B. Deadline for aflevering af kasse og bankafstemninger til regnskabsafdelingen
10		10	
11		11	A. Deadline for indrapportering af tillægsbevillinger i ØS B. Deadline for aflevering af afskrivninger til RAF
12	Deadline for godkendelse af tillægsbevillinger i BR.	12	
13		13	
14		14	
15		15	
16		16	ØS-luk for bogføring af leverandør fakturaer
17		17	
18	Deadline for godkendelse af tillægsbevillinger i ØU, der ikke skal godkendes af BR.	18	Deadline for restanceførsler og omposteringer samt deadline for budgetomplaceringer
19		19	
20		20	
21		21	Udsendelse af foreløbige regnskabsrapp. Og anlægsrapporter (årsrapp. + bilagssamling) til forvaltninger



22		22	
23		23	
24		24	
25		25	Deadline for rapportering af resultatkrav + aktivitetstal til BOA (bilagssamling) via sharepoint
26		26	
27		27	
28		28	
29		29	A. Deadline for aflevering af statusafstemninger til RAF
30	Sikring af korrekt likviditetsbogføring	30	A. Deadline for aflev. af - tjenestemandspens. personaleoversigt, hensættelser, feriepenge, leasingforpligtelser samt deadline for ændringer i aktivbeholdninger.
31		31	

Februar 2013		Marts 2013	
1		1	
2		2	
3		3	
4	Frist for registrering af regnskaber fra selvejende inst. samt frist for reg. af restafregning af statsrefusion	4	
5		5	Godkendelse af regnskabsbemærkninger KFIU
6		6	Godkendelse af regnskabsbemærkninger BIU
7		7	Godkendelse af regnskabsbemærkninger SEU
8	Udsendelse af endelige regnskabsrapp. Og anlægsrapporter til forvaltninger og revision	8	
9		9	
10		10	



11	Deadline for aflevering af tekstdel (årsrapport) til RAF.	11	
12	Deadline KFIU for aflevering af regnskabsbemærkninger til BOA vedr bilagssamlingen.	12	Årsrapport afleveres til DM
13	Deadline BIU for aflevering af regnskabsbemærkninger til BOA vedr bilagssamlingen	13	
14	Deadline SEU for aflevering af regnskabsbemærkninger til BOA vedr. bilagssamlingen	14	Godkendelse af regnskabsbemærkninger MIU
15		15	
16		16	
17		17	
18		18	Godkendelse af regnskabsbemærkninger TTU
19		19	A. Årsrapport behandles på DM B. Godkendelse af regnskabsbemærkninger ØU/BUU
20	RAF sender udvalgsbidrag til gennemlæsning hos BOAs udvalgsansvarlige for bemærkninger	20	Godkendelse af regnskabsbemærkninger FSHU
21	Deadline MIU for aflevering af regnskabsbemærkninger til BOA vedr bilagssamlingen	21	
22		22	Endelig deadline for fagudvalgenes godkendelse af bemærkningerne til bilagssamlingen
23		23	
24		24	
25	A. RAF returnerer et redigeret udvalgsbidrag til godkendelse i forvaltningen. B. Deadline TTU for aflevering af regnskabsbemærkninger til BOA vedr bilagssamlingen	25	
26	Deadline ØU/BUU for aflevering af regnskabsbemærkninger til BOA vedr bilagssamlingen	26	Årsrapport afleveres til ØU
27	A. Deadline FSHU for aflevering af regnskabsbemærkninger til BOA vedr bilagssamlingen B. Forvaltningens endelige accept af udvalgsbidrag til årsrapporten	27	
28	Sidste frist for tilbagemelding vedr overførsel af driftsmidler og rådighedsbeløb. Tilbagemeldingen foretages i et regneark med angivelse af kontonumre.	28	Skærtorsdag
29		29	Langfredag



		30	
		31	Påskedag

April 2013		Maj 2013	
1	2. Påskedag	1	
2		2	
3		3	
4		4	Bededag
5		5	
6		6	
7		7	ØU-møde, endeligt regnskab og revisionsberetning behandles
8		8	
9	Regnskab forelægges ØU til 1. behandling herudover også behandling af overførselssagen samt afskrivningssagen	9	
10		10	
11		11	
12		12	
13		13	
14		14	
15		15	BR-møde, endeligt regnskab og revisionsberetning behandles
16		16	
17	BR-møde, regnskab forelægges BR til 1. behandling og overdrages officielt til revisionen. Herudover også behandling af overførselssagen samt afskrivningssagen	17	Kristi himmelfartsdag
18		18	
19	Revisionsberetningen udsendes til forvaltningerne	19	
20		20	



21		21	
22		22	
23	Forvaltningernes svar på revisionsberetningen afleveres til RAF	23	
24		24	
25		25	
26		26	
27		27	Pinsedag
28		28	2. Pinsedag
29		29	
30		30	
		31	