

Samtlige kommuner og amtskommuner m.fl.

Dato: 18. december 2003

Kontor: 1.ø.kt.

J.nr.: 2003-2544-24

Sagsbeh.: hen

Fil-navn: orienteringsskrivelse

Orientering om ændring af Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 1037 af 16. december 1999 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet skal hermed meddele, at Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 1037 af 16. december 1999 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v. ændres med virkning fra 1. januar 2004. Den reviderede bekendtgørelse vedlægges til orientering.

Ændringen af bekendtgørelsen skyldes væsentligst tre forhold:

- 1) Med Folketingets vedtagelse den 28. maj 2003 af lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (L 381) er der i styrelseslovens § 46, stk. 2 indarbejdet en ny bestemmelse, der bemyndiger indenrigs- og sundhedsministeren til at fastsætte nærmere regler om udarbejdelse og udsendelse af oplysninger til kommunalbestyrelsen om kommunens økonomiske forhold, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets brev af 5. december 2003. Bemyndigelsen udmøntes ved, at de nærmere regler fastsættes i "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner", jf. bekendtgørelsens § 1, stk. 1. Der redegøres i bilag 1 nærmere for reglerne, der overordnet indebærer, at der hvert kvartal skal udarbejdes en likviditetsoversigt opgjort efter kassekreditreglen, og at oversigten skal tilsendes kommunalbestyrelsens medlemmer.
- 2) "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" vil fra årsskiftet alene være tilgængelig på Indenrigs- og Sundhedsministeriets hjemmeside, www.im.dk, under "Budget- og regnskabssystem". Abonnementssystemet ophæves, og ændringer til systemet offentliggøres fremover på ministeriets hjemmeside. Ændringer vil ikke længere blive udsendt med almindelig post. Nyt stk. 2 er på den baggrund indarbejdet i bekendtgørelsens § 1.
- 3) Med Folketingets vedtagelse den 28. maj 2003 af lov om ændring af lov om kommunernes styrelse (L 381) er der i styrelseslovens § 42 b indarbejdet en ny bestemmelse om, at kommunalbestyrelsens formand skal sørge for, at revisionens årsberetning og delberetninger udsendes til kommunalbestyrelsens medlemmer senest 7 dage efter modtagelsen. Bestemmelsen er gentaget i bekendtgørelsens § 5, stk. 2.

Herudover er der en række mindre redaktionelle ændringer.

I bilag 1 er der redegjort nærmere for kravet om udarbejdelse af likviditetsoversigter efter kassekreditreglen til kommunalbestyrelsens medlemmer. Forslaget er ét blandt 5 forslag som den såkaldte Ekspertgruppen, der afgav sin betænkning i december 2002 (betænkning 1425/2002 om indsigt i den kommunale administration), har anbefalet, at Indenrigs- og Sundhedsministeriets Budget- og regnskabsudvalg nærmere skulle drøfte og udmønte. De 4 øvrige forslag er:

- Kommunernes kasse- og regnskabsvæsen skal bestyres i overensstemmelse med god bogføringsskik
- Større leje- og leasingaftaler skal godkendes af kommunalbestyrelsen.
- Det bør overvejes, om der i kommunerne bør benyttes samme vurderingsprincip ved opgørelsen af finansielle aktiver og passiver som i den private sektor.
- Formkravene for præsentationen af kommunernes årsregnskab skal konkretiseres.

Status for udmøntningen af samtlige forslag fremgår af bilag 1. Regelsæt er udarbejdet for forslagene om god bogføringsskik, vurdering af finansielle aktiver og passiver og udarbejdelse af likviditetsoversigter til kommunalbestyrelsens medlemmer. Regelsættet er indarbejdet som ændringer til "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" og træder i kraft fra 1. januar 2004.

Forslaget om at større leje- og leasingaftaler skal godkendes af kommunalbestyrelsen udmøntes ved at bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af garantier m.v. (bekendtgørelse nr. 1102 af 12. december 2002) med virkning fra 1. januar 2004 ændres således, at en beslutning om indgåelse af leje- eller leasingaftaler, der kan sidestilles med en kommunal anlægsopgave, skal træffes af kommunalbestyrelsen.

For så vidt angår forslaget om udarbejdelse af formkrav for præsentationen af kommunens årsregnskab har Budget- og regnskabsudvalget påbegyndt drøftelsen af udmøntningen af forslaget. Det er hensigten, at de nærmere regler herom vil blive meddelt kommunerne i 1. halvår af 2004. Reglerne vil blive udarbejdet under hensyntagen, at der ikke må foretages ændringer i den kommunale kontoplan og konteringsreglerne med virkning fra regnskab 2004. På denne baggrund vil de nye formkrav kunne træde i kraft i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2004.

I bilag 2 er der nærmere redegjort for overgangen til den nye elektroniske version af Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner.

Evt. spørgsmål vedrørende den nye elektroniske version af Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner kan rettes til Jakob Sylvest Nielsen. Øvrige spørgsmål kan også rettes til Karsten Stentoft eller Henning Elkjær Nielsen.

Med venlig hilsen

Henning Elkjær Nielsen

Dato: 18. december 2003
Kontor: 1.ø.kt.
J.nr.: 2003-2544-24
Sagsbeh.: hen
Fil-navn: bilag 1

Bilag 1 - Orientering om ændringer i "Budget- og regnskabsystem for kommuner og amtskommuner" afledt af Ekspertgruppens betænkning om indsigt i den kommunale administration.

Indenrigs- og sundhedsministeren nedsatte med udgangspunkt i den såkaldte Farumsag den 3. maj 2002 en ekspertgruppe, der fik til opgave at vurdere, om de redskaber, som den kommunale styrelseslovgivning giver kommunalbestyrelsen, den kommunale revision, tilsynet og Indenrigs- og Sundhedsministeriet, var tilstrækkelige. Ekspertgruppen, der afgav sin betænkning i december 2002 (betænkning 1425/2002 om indsigt i den kommunale administration), fandt, at de enkelte kommunalbestyrelsesmedlemmers og kommunaltilsynets muligheder for indsigt i den kommunale administration, navnlig på det økonomiske område, kunne forbedres på en række punkter.

De fleste af Ekspertgruppens anbefalinger er udmøntet ved en ændring af den kommunale styrelseslov den 28. maj 2003, jf. Indenrigs- og Sundhedsministeriets brev af 5. december 2003. Herudover udmøntes en mindre del af Ekspertgruppens anbefalinger administrativt.

Budget- og regnskabsudvalget under Indenrigs- og Sundhedsministeriet har fået til opgave at udmønte i alt 5 af Ekspertgruppens anbefalinger:

1. Formkrav for præsentationen af kommunernes årsregnskab
2. Overveje om der ved opgørelsen af kommunernes regnskaber bør benyttes samme vurderingsprincip ved opgørelsen af finansielle aktiver og passiver som i den private sektor
3. Kommunernes kasse- og regnskabsvæsen skal bestyres i overensstemmelse med god bogføringsskik
4. Større leje- og leasingaftaler skal godkendes af kommunalbestyrelsen
5. Regelmæssig udarbejdelse af likviditetsoversigter opgjort efter kassekreditreglen til kommunalbestyrelsens medlemmer

Nedenfor gives en orientering om status for udmøntningen af de enkelte forslag.

1. Formkrav for præsentationen af kommunernes årsregnskab

Ekspertgruppen påpeger, at politikere, borgere, tilsynsmyndigheder m.v. med udgangspunkt i den regnskabsmæssige fremstilling og med hertil knyttede skriftlige kommentarer og bemærkninger bør kunne danne sig et overblik over kommunens eller amtets generelle økonomiske tilstand.

Det anføres, at kravene til præsentationen af de kommunale årsregnskaber i dag – foruden de specifikke poster opdelt efter den autoriserede kontoplan – er begrænset til enkelte oversigter og bemærkninger. På den baggrund kan årsregnskaber, der alene opfylder de autoriserede krav til præsentation af årsregnskaber, opleves som informationsmæssigt vanskeligt tilgængelige.

Ekspertgruppen erfarer i den forbindelse, at en række kommuner og amtskommuner i dag frivilligt udarbejder årsrapporter, der er inspireret af de overordnede formkrav til elementerne i en årsrapport, som kendes fra årsregnskabsloven.

På den baggrund er Budget- og regnskabsudvalgets kommissorium, efter Ekspertgruppens anbefaling, udvidet til også at omfatte et arbejde med henblik på at konkretisere formkravene for præsentationen af kommunernes og amtskommunernes årsregnskab.

Budget- og regnskabsudvalget har herefter, med udgangspunkt i elementerne i en årsrapport, som kendes fra årsregnskabsloven, haft en indledende drøftelse af overordnede rammer for præsentationen af de kommunale årsregnskaber. Arbejdet med udfærdigelsen af formkrav for præsentationen af kommunernes og amtskommunernes årsregnskab vil fortsætte i foråret 2004.

Formkravene vil blive udarbejdet under hensyntagen, at der ikke må foretages ændringer i den kommunale kontoplan og konteringsreglerne med virkning fra regnskab 2004. På denne baggrund vil de nye formkrav kunne træde i kraft i forbindelse med udarbejdelsen af årsregnskabet for 2004.

2. Overveje om der ved opgørelsen af kommunernes regnskaber bør benyttes samme vurderingsprincip ved opgørelsen af finansielle aktiver og passiver som i den private sektor

Ekspertgruppen har anbefalet, at Budget- og regnskabsudvalget bør overveje, om der i kommuner og amtskommuner bør benyttes samme vurderingsprincip ved opgørelsen af finansielle aktiver og forpligtelser som i den private sektor.

Finansielle aktiver og forpligtelser skal i henhold til § 36 i årsregnskabsloven indregnes til kostpris ved første indregning i balancen, dvs. som oftest på transaktionstidspunktet. Efter første indregning skal finansielle aktiver og forpligtelser i henhold til § 37 måles til dagsværdi. Målingen skal dog ske til amortiseret kostpris, såfremt de beholdes til udløb. Det kan f.eks. gælde for obligationer og udlån.

Med udgangspunkt i årsregnskabslovens regler for værdiansættelse af finansielle aktiver og forpligtelser har Budget- og regnskabsudvalget drøftet værdiansættelsen af de eksisterende finansielle aktiver og forpligtelser på hovedkonto 9.

For så vidt angår kontante beholdninger, indskud i pengeinstitutter, obligationer og pantebreve, findes der ikke at være grundlag for at ændre værdiansættelsesprincip, enten fordi de anvendte principper allerede er i overensstemmelse med årsregnskabsloven, eller fordi anvendelsen af visse af værdiprincipperne i årsregnskabsloven, herunder f.eks. amortiseret kostpris, ikke i væsentlig grad vurderes at medvirke til en mere præcis opgørelse af de finansielle aktiver og forpligtelser.

Vedrørende aktier og kommunale kapitalindskud i selskaber ændres indregningen således, at alle noterede aktier skal reguleres til kursværdi pr. 31. december. For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser, indskudsbeviser o.l.) ændres

indregningen således, at den skal foretages efter den såkaldte indre værdis metode opgjort i henhold til senest aflagte årsregnskab eller foreløbigt regnskab for de selskaber, som kommunen har kapitalandele i. Dette indebærer, at kommunens forholdsmæssige ejerandel af selskabets egenkapital skal optages som et aktiv i kommunes regnskab.

Vedrørende tilgodehavender og udlån skal kommunerne i forbindelse med årsafslutningen ud fra almindeligt accepterede værdiansættelsesmetoder korrigere indregningen af de nominelle værdier med "hensættelser" til tab på tilgodehavender. "Hensættelserne" kan i forbindelse med årsregnskabet afslutning foretages med udgangspunkt i statistiske oplysninger om konstaterede tab på tilgodehavender. Bogføringen af tilgodehavender og udlån fortsætter principielt uændret, bortset fra at der i forbindelse med årsafslutningen skal foretages et skøn over hensættelser til tab på tilgodehavender. Den nedskrevne værdi skal fremgå af kommunens eksterne regnskab. I bemærkningerne til regnskabet skal redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån. Af styringsmæssige årsager skal kommunen fortsat registrere de nominelle tilgodehavender og udlån.

Idet omfang tilgodehavender og udlån er omfattet af statslig refusion skal kommunens kortfristede gæld til staten nedskrives efter samme principper.

Vedrørende indskud i Landsbyggefonden mv. er det opfattelsen, at den nominelle værdi, der anvendes i dag, giver et misvisende billede af værdien af kommunernes tilgodehavender. Dette skyldes, at lånene, der ydes til fonden mv. er forbundet med bl.a. rentefrihed og betydelig afdragsfrihed. På den baggrund er det besluttet, at tilgodehavenderne i forbindelse med årsafslutningen af kommunens regnskab skal optages i balancen med "-". I bemærkningerne til regnskabet redegøres for den nominelle værdi af kommunens uafviklede indskud i fonden mv. Af styringsmæssige årsager skal kommunen fortsat registrere de nominelle værdier af de uafviklede indskud.

Vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser præciseres det, at ved brug af swaps eller andre finansielle instrumenter skal der foretages en kursjustering ultimo året, såfremt anvendelsen af de finansielle instrumenter har betydning for værdien af restgælden. Det bemærkes, at kursjustering ikke skal foretages, såfremt der alene anvendes renteswaps, da restgælden på det underliggende lån ikke påvirkes af swappen i dette tilfælde.

Endelig kan det for så vidt angår hensatte forpligtelser, der er karakteriseret ved i modsætning til finansielle forpligtelser at være uvisse med hensyn til størrelse eller forfaldstid, oplyses, at Budget- og regnskabsudvalget senere vil drøfte om disse forpligtelser evt. skal optages i balancen fra regnskab 2005, jf. kommuneaftalerne for 2004. Som eksempel på kommunale hensatte forpligtelser kan der ud over forpligtelser vedrørende tjenestemandspensioner, som særskilt skal optages i balancen fra regnskab 2004, jf. orienteringsskrivelse af 2. juli 2003, peges på hensættelser vedrørende indfrielse af garantier til enkeltpersoner i medfør af den sociale lovgivning, boliglovgivning mv.

I bilag 1A er redegjort for ændringen af konteringsreglerne vedrørende hovedkonto 9, jf. kap 4.9 i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner. Ændringen har virkning fra regnskab 2004.

3. Kommunernes kasse- og regnskabsvæsen skal bestyres i overensstemmelse med god bogføringsskik

Kommunernes bogføring reguleres i dag efter styrelseslovens § 46, stk. 6, hvoraf fremgår, at kommunalbestyrelsen fastsætter regler for kommunens kasse- og regnskabs-

væsen i et regulativ, hvori der tillige optages forskrifter vedrørende forretningsgangen inden for kasse- og regnskabsvæsenet. Endvidere fremgår, at ændringer i kasse- og regnskabsregulativet skal tilstilles revisionen inden ikrafttræden.

I Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner er der i kap. 7 alene optaget regler vedrørende registrering og bogføring i regnskabsåret og i supplementsperioden.

Der er i dag kun få retningslinier for kommuners bogføring, ligesom krav om god bogføringsskik ikke er indarbejdet i forskrifterne. Kravene til bogføringen afspejler sig primært i de enkelte kommuners kasse- og regnskabsregulativer.

Ekspertudvalget har derfor anbefalet, at der udarbejdes regler således, at kommuners kasse- og regnskabsvæsen bestyres i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Efter drøftelser i Budget- og regnskabsudvalget har Indenrigs- og sundhedsministeriet besluttet med virkning fra 1. januar 2004 at indarbejde krav til god bogføringsskik i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner. Det præciseres nu, at kommuners bestyrelse af regnskabsvæsenet er i overensstemmelse med god bogføringsskik, når reglerne herom er opfyldt. Regelsættet vedrører blandt andet dokumentation for transaktions- og kontrolspor, opbevaring af regnskabsmateriale, sikring mod misbrug og krav om regelmæssige afstemninger af konti.

Med indarbejdelse af regler for god bogføringsskik i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner er en række grundlæggende elementer i kommuners og amters regnskabsvæsen nu samlet.

I bilag 1B er vist afsnittet om god bogføringsskik, der indsættes i forlængelse af kap. 7.0 i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner. Ændringen har virkning fra regnskab 2004.

4. Større leje- og leasingaftaler skal godkendes af kommunalbestyrelsen

Efter styrelseslovens § 41 træffes beslutninger om optagelse af lån og påtagelse af garantiforpligtelser, med mindre indenrigs- og sundhedsministeren fastsætter andet, af kommunalbestyrelsen. Kommunalbestyrelsen kan således som udgangspunkt ikke delegerer sin kompetence til at træffe disse beslutninger til et udvalg eller den kommunale administration.

Bestemmelsen forudsætter, at spørgsmålet om optagelse af et lån og påtagelse af en garantiforpligtelse forelægges kommunalbestyrelsen forud for optagelsen af lånet eller påtagelsen af garantiforpligtelsen. Der gælder derimod efter de gældende regler ikke noget delegationsforbud for beslutninger om andre dispositioner end låntagning, uanset om disse i deres konsekvenser kan minde om låntagning.

Med ændringen af styrelsesloven den 28. maj 2003 er der indsat en ny bestemmelse i styrelseslovens § 41, stk. 2, der bemyndiger indenrigs- og sundhedsministeren til at fastsætte nærmere regler, hvorefter beslutning om indgåelse af leje- og leasingaftaler, som udgør en særlig forpligtelse for kommunen, skal træffes af kommunalbestyrelsen.

Bestemmelsen er vedtaget under hensyn til, at leje- og leasingaftaler kan være et alternativ til lån og indebære de samme forpligtelser som lånoptagelse.

Efter drøftelse i Budget- og regnskabsudvalget er det besluttet med virkning fra 1. januar 2004 at ændre bekendtgørelse om kommunernes låntagning og meddelelse af

garantier m.v. (bekendtgørelse nr. 1102 af 12. december 2002). Det vil således i bekendtgørelsen blive fastsat, at en beslutning om indgåelse af leje- eller leasingaftaler, der kan sidestilles med en kommunal anlægsopgave, skal træffes af kommunalbestyrelsen.

Reglerne tager højde for forskelle mellem de enkelte kommuner, idet en aftale/udgift kan betragtes som vedrørende anlæg i én kommune og som vedrørende drift i en anden kommune. Ved overvejelser om, hvorvidt en udgift vedrører drift eller anlæg, henvises til afsnit 2.2. i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner.

5. Regelmæssig udarbejdelse af likviditetsoversigter opgjort efter kassekreditreglen til kommunalbestyrelsens medlemmer

Der er i dag krav om udarbejdelse af bestemte oversigter i forbindelse med budgettet og årsregnskabet, herunder krav om, at en række oversigter skal uddeles til kommunalbestyrelsen. Der stilles imidlertid ikke krav om uddeling til kommunalbestyrelsen af bestemte løbende oversigter.

Med ændringen af styrelsesloven den 28. maj 2003 er der indsat en ny bestemmelse som § 46, stk. 2, der bemyndiger indenrigs- og sundhedsministeren til at fastsætte nærmere regler om udarbejdelse og udsendelse af oplysninger til kommunalbestyrelsen om kommunens økonomiske forhold.

Bestemmelsen er vedtaget under hensyn til kommunalbestyrelsens mulighed for løbende indsigt i kommunens økonomiske forhold.

Efter drøftelse i Budget- og regnskabsudvalget er det besluttet, at bestemmelsen udmøntes ved, at det fra 1. januar 2004 gøres obligatorisk at udarbejde en likviditetsoversigt opgjort efter kassekreditreglen. Likviditetsoversigten skal som minimum indeholde oplysninger om udviklingen i likviditeten det seneste år opgjort efter kassekreditreglen ultimo hver måned. Det er imidlertid kommunerne frit for, at udarbejde en mere detaljeret opgørelse.

Oversigten ledsages af forklarende bemærkninger. I bemærkningerne redegøres bl.a. baggrunden for de seneste 12 måneders udvikling i likviditeten samt forventningerne til den fremtidige udvikling.

Likviditetsoversigten skal udarbejdes ultimo hvert kvartal – henholdsvis ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december.

Den kvartalsvist udarbejdede likviditetsoversigt skal løbende forelægges kommunalbestyrelsens medlemmer. Oversigten forelægges for medlemmerne senest en måned efter opgørelsen - henholdsvis 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november.

Den første obligatoriske likviditetsoversigt fremsendes således til kommunalbestyrelsens medlemmer senest den 1. februar 2004.

Det påhviler borgmesteren at sørge for, at de økonomiske oversigter, som efter de fastsatte regler skal udarbejdes, udsendes til kommunalbestyrelsens medlemmer til de af indenrigs- og sundhedsministeren fastsatte tidspunkter.

Bestemmelsen udmøntes ved en tilføjelse til Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner, jf. bilag 1C.

I forbindelse med udarbejdelsen af likviditetsoversigter opgjort efter kassekreditreglen gøres det endvidere obligatorisk fra 1. januar 2004 at indberette kvartalsvise likviditetsoplysninger, jf. kassekreditreglen, til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Den første obligatoriske likviditetsindberetning opgøres ultimo december 2003. Der henvises i den forbindelse til særskilt orientering herom af 3. december 2003. Det bemærkes i forhold til denne skrivelse, at det nu er præciseret, at likviditetsopgørelserne skal opgøres ultimo kvartalet.

Bilag 1A - Ændringer i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner afledt af ændrede principper for værdiansættelse af visse finansielle aktiver og forpligtelser

I kapitel 4.9 foretages følgende ændringer med virkning fra 1. januar 2004 (regnskab 2004):

”LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER

9.21 Aktier og andelsbeviser m.v.

Saldoen skal for noterede aktier svare til kursværdien pr. 31. december. Kursregulering foretages over balancekonto 9.99.

Modtagelse af fondsaktier samt op- og nedskrivning af aktiernes påtrykte værdi registreres alene på hovedkonto 9 - med modpost på balancekonto 9.99.

For ikke-noterede aktier og andre kapitalandele (andelsbeviser, indskudsbeviser o.l.) foretages indregningen efter den indre værdis metode opgjort i henhold til senest aflagte årsregnskab eller foreløbigt regnskab for de selskaber, som kommunen har kapitalandele i. Et selskabs indre værdi er dets egenkapital. Metoden indebærer, at kommunen i balancen skal indregne en andel af selskabets indre værdi svarende til kommunens ejerandel. I bemærkningerne til regnskabet vises beregningen af den indre værdi for hvert enkelt selskab. Værdireguleringen foretages med modpost på balancekonto 9.99.

Der er på funktionen under dranst 5 Finansforskydninger oprettet en gruppering til registrering af netvirksomheders ejerandele i elforsyningsselskaber.

9.22 Tilgodehavender hos grundejere

9.23 Udlån til beboerindskud

Nye udlån og tilgodehavender optages til nominel værdi, jf. funktion 8.22 og 8.23.

Saldoen på funktionerne 9.22 og 9.23 skal ved regnskabsafslutningen svare til den aktuelle restsum på tilgodehavenderne med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen kan ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer. Nedskrivningen foretages direkte på balancen ved at kreditere 9.22 eller 9.23 med modpost på balancekonto 9.99.

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

Eventuelle uerholdelige beløb afgangsføres på balancekonto 9.99.

9.24 Indskud i landsbyggefonden m.v.

Som følge af de meget gunstige lånevilkår, med bl.a. rentefrihed og betydelig afdragsfrihed, der ydes vedrørende indskud landsbyggefonden mv. skal saldoen ultimo regnskabsåret markeres med ”-” i kommunens balance. Reguleringen af de uafviklede indskud i landsbyggefonden m.v. sker med modpost på balancekonto 9.99. I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af kommunens uafviklede indskud i landsbyggefonden m.v.

På funktionen er autoriseret to grupperinger til registrering af indskud af grundkapital i

henholdsvis private og kommunale ældreboliger. Debetsaldoen på gruppering 01 skal svare til summen af uafviklede indskud af grundkapital i landsbyggefonden. Debetsaldoen på gruppering 02 skal svare til summen af de uafviklede kommunale indskud af grundkapital. Der henvises i øvrigt til konteringsreglerne for funktion 5.30 Ældreboliger.

Saldoen på de autoriserede grupperinger skal i forbindelse med afslutningen af årsregnskabet markeres med "-".

9.25 Andre langfristede udlån og tilgodehavender

Nye udlån og tilgodehavender optages til nominel værdi, jf. funktion 8.25.

Saldoen skal ved regnskabsafslutningen svare til det samlede resttilgodehavende tilgodehavenderne med nedskrivning af forventet tab på tilgodehavenderne. Nedskrivningen kan ved regnskabsårets slutning foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer. Nedskrivningen foretages direkte på balancen ved at kreditere 9.25 med modpost på balancekonto 9.99.

I bemærkningerne til regnskabet skal der redegøres for den nominelle værdi af tilgodehavender og udlån.

Styring af tilbagebetalingspligtige ydelser kan foregå på funktion 9.25 med modpost på balancekonto 9.99.

Der er på funktionen autoriseret en gruppering 02 til registrering af lån til betaling af ejendomsskatter.

KORTFRISTET GÆLD TIL STATEN

.....

9.52 Anden gæld

Saldoen svarer til summen af statens andel af beboerindskudslån og henstandsbeløb vedrørende frigørelsesafgift samt forskellen mellem udbetalte og refunderede sociale pensioner.

Saldoen korrigeres i forbindelse med afslutningen af årsregnskabet for hensættelser til tab på tilgodehavender, jf. funktion 9.22, 9.23 og 9.25.

I bemærkningerne til regnskabet redegøres for den nominelle gæld.

.....

LANGFRISTET GÆLD

.....

9.64 Stat og hypotekbank

9.65 Andre kommuner og amtskommuner

9.66 Kommunernes Pensionsforsikring

9.67 Andre forsikringsselskaber

9.68 Realkredit

9.70 Kommunekreditforeningen

9.71 Pengeinstitutter

Saldoen på de ovennævnte funktioner skal svare til størrelsen af restgælden vedrøren-

de de pågældende lån.

Regulering af restgæld som følge af udlodning af reservefondsandele i forbindelse med ordinære betalinger af terminsydelser sker direkte på hovedkonto 9 med modpost på balancekonto 9.99. Indbetaling fra kreditforening af reservefondsandele ud over restgæld indtægtsføres på funktion 7.78.

Ved brug af swaps eller andre finansielle instrumenter kursjusteres ultimo året, såfremt anvendelsen af de finansielle instrumenter har betydning for værdien af restgælden. Kursjusteringen foretages på den funktion, hvor det oprindelige lån er registreret med modpost på balancekonto 9.99.”

Bilag 1B - Ændringer i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner afledt af krav om, at kommunernes kasse- og regnskabsvæsen skal bestyres i overensstemmelse med god bogføringsskik

I forlængelse af kapitel 7.0 om bogføring i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner indsættes:

”God bogføringsskik

Kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik.

Den gode bogføringsskik kan beskrives som, hvad der til enhver tid anses for god skik og brug blandt kyndige og ansvarsbevidste fagfolk inden for bogføringsområdet.

Det er en forudsætning for god bogføringsskik, at reglerne i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner og øvrige relevante forskrifter er fulgt.

Regnskabsmaterialet

Materialet, der samlet dokumenterer bogføringens udførelse og verificerer dens rigtighed er benævnt: regnskabsmaterialet. Regnskabsmaterialet omfatter de faktiske registreringer, herunder transaktionsspor, beskrivelser af bogføringen, herunder aftaler om elektronisk dataudveksling, beskrivelser af systemer til at opbevare og fremfinde opbevaret regnskabsmateriale, bilag og anden dokumentation, oplysninger i øvrigt, som er nødvendige for kontrolsporet, regnskaber samt revisionsprotokoller.

A. Overskuelig tilrettelæggelse

Bogføringen skal tilrettelægges og udføres på en overskuelig måde og give et overblik over kommunens dispositioner.

B. Transaktions- og kontrolspor.

Kommunen skal sikre eksistensen af et transaktions- og kontrolspor i tilrettelæggelsen af bogføringen.

Transaktionsporet sikrer sammenhængen mellem den enkelte postering og regnskabetets hovedposter. Det skal med andre ord være muligt at kontrollere, om alle posteringer er med i regnskabet, og hvilke posteringer regnskabetets poster er sammensat af.

Kontrolsporet dokumenterer de faktiske posteringer. Kravet om kontrolspor forudsætter derfor, at der kan identificeres et bilag på baggrund af en given postering, og at sammenhængen mellem postering og bilag er entydig. Kontrolsporet udgør en vigtig del af den samlede dokumentation for, at udgiften er afholdt korrekt.

C. Registreringer

Alle transaktioner registreres nøjagtigt og snarest muligt efter, at de forhold, der ligger til grund for registreringerne, foreligger, dog senest på betalingstidspunktet.

D. Attestation og afstemninger

De enkelte registreringer kan henføres til et bilag og tidsmæssige placering i bogføringen. Registrering af hver transaktion skal foretages efter fastlagte og konsistente metoder.

Der skal foretages regelmæssige afstemninger mellem registreringer og kasse- og likviditetsbeholdningen, samt på øvrige beholdningskonti.

Afstemning sikrer, at registreringerne er aktuelle, og at der ikke er transaktioner, som ikke er registreret.

E. Forretningsgangsbeskrivelser, herunder anvendelse af IT.

Kommunen udarbejder beskrivelser af de af virksomheden anvendte (IT)-systemer, herunder de manuelle forretningsgange / arbejdsrutiner, samt de interne kontrolprocedurer.

Beskrivelserne skal indeholde oplysninger om, dels hvorledes systemerne sikrer fuldstændighed og nøjagtighed af det materiale, der danner grundlag for registreringerne, herunder eventuelle aftaler om overførsel af data, der registreres i virksomheden, herunder beskrivelser af IT-anvendelsen.

F. Fejl og misbrug

Bogføringen skal tilrettelægges og udføres således, at regnskabsmaterialet ikke ødelægges, bortskaffes eller forvansktes, ligesom det skal sikres mod misbrug

Regnskabsmaterialet sikres blandt andet mod fejl og misbrug gennem en betryggende funktionsadskillelse mellem kasse- og bogholderifunktion. Funktionsadskillelsen kan understøttes af sikkerhedsprocedure i relation til kommunens IT-systemer via adgangsbegrænsning og passwords.

Adgangsbegrænsningen til de elektroniske systemer skal endvidere sikre, at fremmede ikke kan bogføre uden tilladelse. Brugerkontrollen skal tilpasses det af kommunen anvendte system.

G. Opbevaring

Regnskabsmaterialet må ikke ødelægges eller forsvinde, og regnskabsmaterialet skal i hele perioden opbevares på betryggende vis. Af dette følger, at der skal være umiddelbar adgang til materialet, og interessenter, herunder revision, skal umiddelbart kunne få adgang til materialet. Omvendt må som minimum følge, at almindelige borgere ikke umiddelbart kan få adgang til materialet.

Opbevaringskravet omfatter endvidere beskyttelse mod ødelæggelse som følge af brand, tyveri, forvanskning, anden utilsigtet ødelæggelse eller bortskaffelse, samt uforståelige eller uagtsomme handlinger.

H. Opbevaringslængde.

Regnskabsmateriale fra kommuner og amter skal opbevares i 5 år fra udløbet af det regnskabsår, som regnskabsmaterialet vedrører, jf. bekendtgørelse om bevaring og kassation af primærkommunernes arkivalier og lov om forældelse af visse fordringer.

I. Udskrift af regnskabsmaterialet

Kommunen afgør, hvilket medie regnskabsmaterialet skal opbevares på. Vælges elektroniske opbevaringsformer må det være i overensstemmelse med god bogføringsskik, at regnskabsmaterialet til enhver tid kan udskrives i klar skrift, ligesom der af sikkerhedsmæssige hensyn tages de nødvendige forholdsregler vedrørende sikkerhedskopiering, samt at læsbarheden kontrolleres med jævne mellemrum.”

Bilag 1C - Ændringer i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner afledt af krav om, at der regelmæssigt skal udarbejdes likviditetsoversigter opgjort efter kassekreditreglen til kommunalbestyrelsens medlemmer

I Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner tilføjes som nyt afsnit 7.2.6:

"7.2.6 LIKVIDITETSOVERSIGTER OPGJORT EFTER KASSEKREDITREGLER

Der udarbejdes hvert kvartal – henholdsvis ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december – en likviditetsoversigt udarbejdet efter kassekreditreglen.

Likviditeten efter kassekreditreglen opgøres som gennemsnittet over de seneste 12 måneder af de daglige saldi på funktionerne 9.01-9.11 fratrukket gennemsnittet over de sidste 12 måneder af de daglige saldi funktion på 9.50, ekskl. byggelån, der senere konverteres til langfristede lån.

Likviditetsoversigten skal som minimum indeholde oplysninger om likviditeten det seneste år opgjort efter kassekreditreglen ultimo hver måned. Det er imidlertid kommunerne frit for, at udarbejde en mere detaljeret opgørelse af udviklingen i likviditeten opgjort efter kassekreditreglen - eksempelvis på baggrund af daglige opgørelser.

Oversigten ledsages af forklarende bemærkninger. I bemærkningerne redegøres bl.a. baggrunden for de seneste 12 måneders udvikling i likviditeten samt forventningerne til den fremtidige udvikling.

Den kvartalsvist udarbejdede likviditetsoversigt skal løbende forelægges kommunalbestyrelsens medlemmer. Oversigten forelægges for medlemmerne senest en måned efter opgørelsen - henholdsvis 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november. Det bemærkes, at det ikke er påkrævet, at oversigten behandles på et kommunalbestyrelsesmøde med mindre, der er et særskilt ønske herom.

Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen indberettes kvartalsvist til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Der indberettes oplysninger om likviditeten ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december.

Der udarbejdes hvert kvartal – henholdsvis ultimo marts, juni, september og december – en likviditetsoversigt udarbejdet efter kassekreditreglen. Oversigten forelægges for medlemmerne af kommunalbestyrelsen senest 1. måned efter opgørelsen, dvs. 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november.

Likviditetsoversigten skal som minimum indeholde oplysninger om likviditeten det seneste år opgjort efter kassekreditreglen ultimo hver måned. Oversigten ledsages af forklarende bemærkninger.

Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen indberettes kvartalsvist til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Der indberettes oplysninger om likviditeten ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december. Indberetningen foretages senest 1. måned efter opgørelsen, dvs. 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november.

Dato: 15. december 2003
Kontor: 1.ø.kt.
J.nr.: 2003-2544-24
Sagsbeh.: jsn
Fil-navn: Bilag 2

Bilag 2 - Ny elektronisk version af Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner.

I begyndelsen af januar 2004 er en moderniseret elektronisk version af Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner klar til brug på Indenrigs- og Sundhedsministeriets hjemmeside.

Formålet med at etablere en ny version af Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner på hjemmesiden er primært, at der hermed altid er en opdateret og lettilgængelig version af bekendtgørelsen på Indenrigs- og Sundhedsministeriets hjemmeside. Den nye version sikrer endvidere en hurtigere og mere effektiv informationsspredning af ændringer i regelsættet til brugerne i kommuner og amtskommuner.

Budget- og regnskabssystem i PDF-format

Grundtanken bag den ny version af den elektroniske version af Budget- og regnskabssystemet er, at der fremover skal være overensstemmelse mellem den elektroniske version og brugernes versioner i papirformat. Det betyder blandt andet, at såvel hele publikationen som de enkelte afsnit, fremover lægges på nettet i PDF-format. Dette sikrer, at brugernes version altid kan sammenholdes med det aktuelle regelsæt og eventuelle nye sider på enkel vis kan udskrives og indsættes af den enkelte bruger.

Elektronisk udsendelse af orienteringsskrivelser og rettelsessider

I det nuværende system udsendes orienteringsskrivelser fra Indenrigs- og Sundhedsministeriet til systemets abonnenter. Orienteringsskrivelserne er herefter tilgængelige på ministeriets hjemmeside. Med jævne mellemrum samles op på de udsendte orienteringsskrivelser i form af rettelsessider, der udsendes til abonnenterne i papirform.

Efter systemets ikrafttræden i begyndelse af januar 2004 får brugerne information om alle ændringer i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner gennem nyhedsmail via ministeriets hjemmeside.

Tilmelding til nyhedsmailen sker fra Indenrigs- og Sundhedsministeriets hjemmeside (www.im.dk). Her er der blandt en række emner mulighed for at "klikke" af, at man ønsker at blive abonnent på nyheder vedrørende Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner. Herefter vil abonnenterne løbende modtage alle nyhedsmails, der udsendes fra ministeriet, der vedrører Budget- og regnskabssystemet, herunder orienteringsskrivelser. Systemet vedrørende nyhedsmails kendes i forvejen fra f.eks. KL's og ARF's hjemmesider. I lighed med øvrige abonnentmuligheder på ministeriets hjemmeside anmodes abonnenterne årligt om gentilmelde sig med henblik på, at sikre udsendelse til aktive abonnenter.

Kommuner og amter opfordres til at sikre, at såvel eksisterende brugere som nye medarbejdere bliver tilmeldt som abonnenter. Det er muligt at tilmelde sig systemet fra den 15. december 2003.

En nyhedsmail om f.eks. ny lovgivning vil typisk indeholde 3 "links".

Link nr. 1 vil typisk være til orienteringsskrivelsen, der beskriver baggrunden for de foretagne ændringer. Orienteringsskrivelsen vil ikke se anderledes ud end i dag. Link nr. 2 kan være til det ændrede afsnit i konteringsreglerne. Link nr. 3 kan være til det ændrede afsnit i kontoplanen.

Abonnenterne skal herefter "klikke" på de udsendte PDF-ikoner, hvorved materialet automatisk gøres læselig for abonnenterne. Materialet kan nu udskrives og evt. indsættes i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner.

Rettelsessider vil derfor ikke fremover udsendes i papirform.

Det skal bemærkes, at rettelsessiderne i forbindelse med 22. omgang af Budget- og regnskabssystemet skal hentes af abonnenterne via links fra systemet fra begyndelse af januar 2004. Da 22. omgang indeholder såvel ændringer som følge af omkostningsreformen, implementering af Ekspertudvalgets anbefalinger og indarbejdelse af regler fra de seneste orienteringsskrivelser skal en række afsnit udskrives. Dette vil blive beskrevet nærmere i følgeskrivelsen, der på normal fremsendes i forbindelse med udsendelse af rettelsessider.

Ophør af abonnementsystemet

Abonnenter af det nuværende Budget- og regnskabssystem har hidtil været registreret hos Indenrigs- og Sundhedsministeriet, og har årligt betalt for udsendelse af rettelsessider og mapper.

Ved det nye systems ikrafttræden i begyndelsen af januar 2004 ophører denne abonnementsordning. Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner ligger herefter frit tilgængelig for enhver på ministeriets hjemmeside, hvor hele publikationen kan printes ud.

Elektronisk arkiv

Historiske orienteringsskrivelser vil der forsat være adgang til i den elektroniske version. Orienteringsskrivelserne er nu placeret i selvstændigt arkiv.

En ny funktionalitet på hjemmesiden er arkiv af historiske versioner af hele Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner. På nuværende tidspunkt er arkivet tomt, men når mappen opdateres med 23. omgang rettelsessider, vil 22. version fremgå af arkivet. Det vil dog kun være hele publikationen, der er tilgængelig, hvorfor side-tallet skal defineres i udskriftsfunktionen, således kun ønskede sider udskrives.

Udvidet søgefunktion

Søgefunktionen er forbedret i forhold til tidligere, idet der gennem den avancerede søgning kan søges i såvel den aktive version af Budget- og regnskabssystemet og orienteringsskrivelserne, ligesom der på sigt kan søges i arkiverede versioner af Budget- og regnskabssystemet.

Det skal dog bemærkes, at søgefunktionen afhænger af markerede søgeord. Indenrigs- og Sundhedsministeriet forventer på nuværende tidspunkt ikke at have afsluttet markeringerne af emneord ved systemets opstart. Denne proces forventes afsluttet i løbet af foråret 2004. Der kan således ikke forventes fuldt udbytte af søgefunktionen før februar 2004.

Den videre proces

Der kan i løbet af de første måneder af 2004 opstå problemer på hjemmesiden, der bevirker, at hjemmesiden midlertidig lukkes eller kører med lange svartider. Dette må forventes som følge af implementering af såvel nyt IT i ministeriet som indarbejdelse af nye arbejdsprocesser i forbindelse med arbejdet med opdatering af siderne på nettet. Ministeriet håber dog, at generne for brugerne vil være begrænsede.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet forventer endvidere, at versionen løbende justeres med henblik på udvikling af nye funktioner til gavn for brugerne. Derfor er kommentarer til hjemmesiden og forslag til forbedringer velkomne. Disse kan sendes til JSN@im.dk eller på 33 95 56 29.

Bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v.

I medfør af § 37, stk. 2, § 38, stk. 2, § 45, stk. 1, § 46 og § 57, stk. 1, og stk. 2, i lov om kommunernes styrelse, jf. lovbekendtgørelse nr. 968 af 2. december 2003, § 11 og § 12 i lov om hovedstadsområdet's kollektive persontrafik, jf. lovbekendtgørelse nr. 492 af 16. juni 1995, § 6, stk. 1, og § 7, stk. 2, i lov nr. 1132 af 21. december 1994 om Hovedstadens Sygehusfællesskab og § 9, stk. 1, i lov nr. 354 af 2. juni 1999 om Hovedstadens Udviklingsråd samt kgl. anordning nr. 560 af 13. november 1975 fastsættes:

§ 1. I »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner« fastsætter Indenrigs- og Sundhedsministeriet forskrifter vedrørende formen for kommunernes årsbudget, flerårige budgetoverslag og regnskab, regler om specifikation af de poster på årsbudgettet, hvortil kommunalbestyrelsen ved dettes endelige vedtagelse skal tage bevillingsmæssig stilling, samt regler om udarbejdelse og udsendelse af oplysninger til kommunalbestyrelsen om kommunens økonomiske forhold.

Stk. 2. "Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner" er tilgængelig på Indenrigs- og Sundhedsministeriets hjemmeside, www.im.dk, under "Budget- og regnskabssystem".

Stk. 3. Ændringer eller tilføjelser til »Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner« træder i kraft ugedagen efter offentliggørelse på Indenrigs- og Sundhedsministeriets hjemmeside, medmindre andet fastsættes i forbindelse med offentliggørelsen af materialet.

§ 2. Der skal være balance mellem indtægter og udgifter på årsbudgettet og de flerårige budgetoverslag.

Stk. 2. Ændringsforslag til forslag til årsbudget skal angive, hvilken bevilling forslaget retter sig imod, samt med hvilket beløb bevillingen ønskes ændret. Balancen i årsbudgettet tilvejebringes ved forhøjelse eller nedsættelse af den kommunale indkomstskat, medmindre kommunalbestyrelsen vedtager at tilvejebringe balancen på anden måde.

Stk. 3. Perioden for de flerårige budgetoverslag fastsættes til 3 år. Ændringsforslag til de flerårige budgetoverslag skal have en sådan specifikationsgrad, at oversigten i budget- og regnskabssystemet, som enten skal indsendes til staten, eller som skal foreligge i forbindelse med budgetbehandlingen, umiddelbart skal kunne udfyldes. Ændringsforslag til de flerårige budgetoverslag skal angive med hvilket beløb, posten ønskes ændret. Balancen i de flerårige budgetoverslag tilvejebringes ved forhøjelse eller nedsættelse af den kommunale indkomstskat, medmindre kommunalbestyrelsen vedtager at tilvejebringe balancen på anden måde.

§ 3. 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.

§ 4. Kommunalbestyrelsen antager en sagkyndig revision, jf. § 42, stk. 1, i lov om kommunernes styrelse.

Stk. 2. Kommunalbestyrelsen skal give revisionen adgang til at foretage de undersøgelser m.v., denne finder nødvendige, og skal sørge for, at revisionen i øvrigt får de oplysninger og den bistand, som revisionen anser for påkrævet for udførelsen af hvervet.

Stk. 3. Kommunalbestyrelsen fastsætter de nærmere regler om revisionen i et revisionsregulativ.

§ 5. Revisionen afgiver en årsberetning om revisionen af årsregnskabet. Revisionen afgiver endvidere beretning i årets løb, når det er foreskrevet, eller revisionen finder det hensigtsmæssigt (delberetninger), jf. § 42, stk. 4, i lov om kommuners styrelse.

Stk. 2. Kommunalbestyrelsens formand sørger for, at revisionens årsberetning og delberetninger udsendes til kommunalbestyrelsens medlemmer senest 7 dage efter modtagelsen, jf. § 42 b i lov om kommuners styrelse.

§ 6. I delberetninger redegøres for den udførte revision samt for forhold, der har givet anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisionen har fundet anledning til at fremdrage. Revisionen skal gøre bemærkning, hvis den mener, at regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med kommunalbestyrelsens beslutninger, eller at der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser, jf. § 42, stk. 2, i lov om kommunernes styrelse. Revisionens bemærkninger efter 2. pkt. skal fremgå særskilt af beretningen.

Stk. 2. Beretningen forelægges økonomiudvalget og for så vidt angår bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under økonomiudvalget tillige den pågældende kommunale myndighed til besvarelse, inden kommunalbestyrelsen i et møde træffer afgørelse om revisionens bemærkninger og om eventuelle andre spørgsmål vedrørende det pågældende regnskab.

Stk. 3. Beretningen og kommunalbestyrelsens afgørelse herom indsendes til tilsynsmyndigheden senest 3 måneder efter modtagelsen af beretningen, dog senest samtidig med afgørelsen vedrørende revisionsberetningen om årsregnskabet, jf. § 7. Samtidig sendes et eksemplar af afgørelsen til revisionen.

§ 7. Årsregnskabet aflægges af økonomiudvalget/magistraten til kommunalbestyrelsen, således at årsregnskabet kan afgives til revisionen inden den 1. juni det følgende år.

Stk. 2. Efter at revisionen af årsregnskabet er afsluttet, skal dette af revisionen forsynes med påtegning om, at revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativets bestemmelser.

Stk. 3. Revisionen afgiver inden den 15. august beretning om revisionen af årsregnskabet til kommunalbestyrelsen.

Stk. 4. Den i § 6, stk. 1 og 2, angivne fremgangsmåde finder også anvendelse på revisionens og kommunalbestyrelsens behandling af årsregnskabet.

Stk. 5. Kommunens årsregnskab sendes inden udgangen af september måned til tilsynsmyndigheden sammen med revisionsberetningen og de afgørelser, som kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed. Samtidig sendes afgørelserne til revisionen.

§ 8. Årsregnskabet aflægges i Københavns Kommune af økonomiudvalget til Borgerrepræsentationen, således at årsregnskabet kan afgives til revisionen inden 1. juni det følgende år.

Stk. 2. Revisionen afgiver inden den 15. september beretning om revisionen af årsregnskabet til Borgerrepræsentationen.

Stk. 3. Københavns Kommunes årsregnskab sendes inden den 31. december til tilsynsmyndigheden sammen med økonomiudvalgets revisionsbetænkning og de afgørelser, som Borgerrepræsentationen har truffet i forbindelse hermed.

§ 9. §§ 4-7 finder ikke anvendelse på Københavns Kommune.

§ 10. Reglerne i § 1, § 2, stk. 1, stk. 2, 1. pkt., og stk. 3, 1.-3. pkt., og §§ 3-7 gælder tilsvarende for Hovedstadens Sygehusfællesskab.

§ 11. De forpligtelser, som efter denne bekendtgørelse påhviler kommunalbestyrelsen og økonomiudvalget/magistraten, påhviler i Hovedstadens Sygehusfællesskab bestyrelsen henholdsvis direktionen.

§ 12. Reglerne i § 1, § 2, stk. 1, stk. 2, 1. pkt., og stk. 3, 1.-3. pkt., og §§ 3-5 gælder tilsvarende for Hovedstadens Udviklingsråd.

Stk. 2. De forpligtelser, som efter denne bekendtgørelse påhviler kommunalbestyrelsen, påhviler i Hovedstadens Udviklingsråd rådet.

§ 13. Hovedstadens Udviklingsråds revision redegør i delberetninger for den udførte revision samt for forhold, der har givet anledning til bemærkninger, eller forhold i øvrigt, som revisionen har fundet anledning til at fremdrage. Revisionen skal gøre bemærkning, hvis den mener, at regnskabets poster ikke er i overensstemmelse med udviklingsrådets beslutninger, eller at der er handlet i strid med gældende love og bestemmelser, jf. § 42, stk. 2, i lov om kommunernes styrelse. Revisionens bemærkninger efter 2. pkt. skal fremgå særskilt af beretningen.

Stk. 2. Hovedstadens Udviklingsråd træffer i et møde afgørelse om revisionens bemærkninger og om eventuelle andre spørgsmål vedrørende det pågældende regnskab.

Stk. 3. Beretningen og rådets afgørelse herom indsendes til tilsynsmyndigheden senest 3 måneder efter modtagelsen af beretningen, dog senest samtidig med afgørelsen vedrørende revisionsberetningen om årsregnskabet, jf. § 14. Samtidig sendes et eksemplar af afgørelsen til revisionen.

§ 14. Årsregnskabet aflægges til Hovedstadens Udviklingsråd, således at årsregnskabet kan afgives til revisionen inden den 1. juni det følgende år.

Stk. 2. Efter at revisionen af årsregnskabet er afsluttet, skal dette af revisionen forsynes med påtegning om, at revisionen er udført i overensstemmelse med revisionsregulativets bestemmelser.

Stk. 3. Revisionen afgiver inden den 15. august beretning om revisionen af årsregnskabet til Hovedstadens Udviklingsråd.

Stk. 4. Den i § 13, stk. 1 og 2, angivne fremgangsmåde finder også anvendelse på revisionens og rådets behandling af årsregnskabet.

Stk. 5. Hovedstadens Udviklingsråds årsregnskab sendes inden udgangen af september måned til tilsynsmyndigheden sammen med revisionsberetningen og de afgørelser, som rådet har truffet i forbindelse hermed. Samtidig sendes afgørelserne til revisionen.

§ 15. Bekendtgørelsen træder i kraft den 1. januar 2004.

Stk. 2. Samtidig ophæves Indenrigsministeriets bekendtgørelse nr. 1037 af 16. december 1999 om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision.

Indenrigs- og Sundhedsministeriet, 15. december 2003

Lars Løkke Rasmussen

/Henning Elkjær Nielsen

Bilag 1C - Ændringer i Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner afledt af krav om, at der regelmæssigt skal udarbejdes likviditetsoversigter opgjort efter kassekreditreglen til kommunalbestyrelsens medlemmer

I Budget- og regnskabssystem for kommuner og amtskommuner tilføjes som nyt afsnit 7.2.6:

"7.2.6 LIKVIDITETSOVERSIGTER OPGJORT EFTER KASSEKREDITREGLER

Der udarbejdes hvert kvartal – henholdsvis ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december – en likviditetsoversigt udarbejdet efter kassekreditreglen.

Likviditeten efter kassekreditreglen opgøres som gennemsnittet over de seneste 12 måneder af de daglige saldi på funktionerne 9.01-9.11 fratrukket gennemsnittet over de sidste 12 måneder af de daglige saldi funktion på 9.50, ekskl. byggelån, der senere konverteres til langfristede lån.

Likviditetsoversigten skal som minimum indeholde oplysninger om likviditeten det seneste år opgjort efter kassekreditreglen ultimo hver måned. Det er imidlertid kommunerne frit for, at udarbejde en mere detaljeret opgørelse af udviklingen i likviditeten opgjort efter kassekreditreglen - eksempelvis på baggrund af daglige opgørelser.

Oversigten ledsages af forklarende bemærkninger. I bemærkningerne redegøres bl.a. baggrunden for de seneste 12 måneders udvikling i likviditeten samt forventningerne til den fremtidige udvikling.

Den kvartalsvist udarbejdede likviditetsoversigt skal løbende forelægges kommunalbestyrelsens medlemmer. Oversigten forelægges for medlemmerne senest en måned efter opgørelsen - henholdsvis 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november. Det bemærkes, at det ikke er påkrævet, at oversigten behandles på et kommunalbestyrelsesmøde med mindre, der er et særskilt ønske herom.

Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen indberettes kvartalsvist til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Der indberettes oplysninger om likviditeten ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december.

Der udarbejdes hvert kvartal – henholdsvis ultimo marts, juni, september og december – en likviditetsoversigt udarbejdet efter kassekreditreglen. Oversigten forelægges for medlemmerne af kommunalbestyrelsen senest 1. måned efter opgørelsen, dvs. 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november.

Likviditetsoversigten skal som minimum indeholde oplysninger om likviditeten det seneste år opgjort efter kassekreditreglen ultimo hver måned. Oversigten ledsages af forklarende bemærkninger.

Likviditeten opgjort efter kassekreditreglen indberettes kvartalsvist til Indenrigs- og Sundhedsministeriet. Der indberettes oplysninger om likviditeten ultimo marts, ultimo juni, ultimo september og ultimo december. Indberetningen foretages senest 1. måned efter opgørelsen, dvs. 1. februar, 1. maj, 1. august og 1. november.