

## 7 BOGFØRING, REGNSKAB OG REVISION

Indhold	Side
7.0 Bogføring	7.0 - 1
7.1 Procedurekrav i forbindelse med regnskabsaflæggelsen	7.1 - 1
7.1.1 Indledning	7.1 - 1
7.1.2 Proceduren ved regnskabsaflæggelsen	7.1 - 1
7.2 Formkrav til årsregnskabet	7.2 - 1
7.2.1 Generelle krav til årsregnskabet form og indhold	7.2 - 1
7.2.2 Årsregnskabet	7.2 - 1
7.2.2.1 Indholdet af årsregnskabet	7.2 - 1
a. Regnskabsopgørelse	7.2 - 2
b. Finansieringsoversigt	7.2 - 2
c. Oversigt over uforbrugte driftsbevillinger	7.2 - 2
d. Regnskabsoversigt	7.2 - 3
e. Bemærkninger til regnskabet	7.2 - 3
f. Anlægsregnskaber	7.2 - 4
g. Anvendt regnskabspraksis	7.2 - 5
h. Balance	7.2 - 5
i. Garantier, eventualrettigheder og -forpligtigelser	7.2 - 6
j. Personaleoversigt	7.2 - 6
k. Udførelse af opgaver for andre myndigheder	7.2 - 7
7.2.2.2 Indsendelse af oplysninger til de centrale myndigheder i tilknytning til årsregnskabet	7.2 - 8
a. Specifikationer til regnskabet	7.2 - 8
b. Særlige regnskabsoplysninger	7.2 - 9
7.3 Likviditetsoversigter opgjort efter kassekreditreglen	7.3 - 1
7.4 Revision	7.4 - 1
7.5 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med regnskabsaflæggelse m.v.	7.5 - 1
<del>7.6 Procedure og formkrav til halvårsregnskabet</del>	<del>7.6 - 1</del>
<del>    7.6.1 Indledning</del>	<del>7.6 - 1</del>
<del>    7.6.2 Proceduren ved aflæggelsen af halvårsregnskabet</del>	<del>7.6 - 1</del>
<del>    7.6.3 Indholdet af halvårsregnskabet</del>	<del>7.6 - 1</del>
<del>        7.6.3.1. Regnskabsopgørelse</del>	<del>7.6 - 1</del>
<del>        7.6.3.2. Regnskabsoversigt</del>	<del>7.6 - 2</del>
<del>    7.6.4 Bogføring i forbindelse med udarbejdelsen af halvårsregnskabet opgjort pr. 30. juni</del>	<del>7.6 - 3</del>
<del>7.6.7 Oversigt over tidsfrister i forbindelse med halvårsregnskabet og oversigter vedrørende likviditeten opgjort efter kassekreditreglen og oversigter vedrørende det specialiserede sociale område</del>	<del>7.6.7 - 1</del>

**Formateret:** Tabulatorstop: 2,75 cm,  
Venstre + Ikke med 2,25 cm + 2,4 cm

Dato: Juli 2017

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2017

## 7.1 Procedurekrav i forbindelse med regnskabsaflæggelsen

### 7.1.1 Indledning

Det kommunale styrelseslovs §§ 45 og 57 indeholder bestemmelser om proceduren i forbindelse med aflæggelse og revision af årsregnskabet. Med hjemmel i lovens §§ 45, 46 og 57 har Økonomi- og Indenrigsministeriet endvidere i bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v. fastsat en række proceduremæssige krav, herunder om tidsfrister for årsregnskabet's afgivelse til revision m.v. Endelig er der fastsat visse yderligere bestemmelser om indsendelse af regnskabsmateriale m.v.

I dette afsnit er givet en kort beskrivelse af de proceduremæssige regler i forbindelse med regnskabsaflæggelsen. De formmæssige krav til indsendelse af regnskabsmateriale til de centrale myndigheder og udarbejdelsen af årsregnskabet er behandlet i afsnit 7.2. Endvidere er de særlige regler omkring udarbejdelse af kvartalsvise likviditetsoversigter omtalt i afsnit 7.3, mens revisionen af årsregnskabet er omtalt i afsnit 7.4. I afsnit 7.5 er vist en samlet skematisk oversigt over tidsfristerne ved regnskabsaflæggelsen. ~~I afsnit 7.6 er procedure og formkravene til halvårsregnskabet beskrevet.~~ I afsnit 7.6 er vist en samlet skematisk oversigt over tidsfrister i forbindelse med halvårsregnskabet og oversigter vedrørende likviditeten opgjort efter kassekreditreglen.

### 7.1.2 Proceduren ved regnskabsaflæggelsen

Årsregnskabet skal posteringsmæssigt være afsluttet den 1. marts i det efterfølgende år. Efter dette tidspunkt kan der ikke foretages yderligere omposterings.

Styrelseslovens § 45 fastsætter herefter, at årsregnskabet med tilhørende bemærkninger m.v. aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen.

Der er ikke fastsat en bestemt tidsfrist for denne regnskabsaflæggelse.

Det fremgår imidlertid af bekendtgørelse om kommunernes budget- og regnskabsvæsen, revision m.v., at aflæggelsen skal ske, så årsregnskabet kan afgives af kommunalbestyrelsen til revision inden den 1. maj i året efter regnskabsåret.

Revisionen skal afgive beretning om revisionen af årsregnskabet til kommunalbestyrelsen inden den 15. juni.

Revisionens beretning skal herefter forelægges for økonomiudvalget og - for revisionsmæssige bemærkninger, der ikke umiddelbart angår den forvaltning, der hører under økonomiudvalget - for den pågældende kommunale myndighed.

Revisionens beretning og de hertil knyttede bemærkninger fra økonomiudvalget og de øvrige kommunale myndigheder behandles af kommunalbestyrelsen på et møde. På mødet træffer kommunalbestyrelsen afgørelse om revisionens bemærkninger og regnskabet's godkendelse.

Kommunalbestyrelsens behandling skal finde sted, så kommunens regnskab sammen med revisionens beretning og de afgørelser, kommunalbestyrelsen har truffet i forbindelse hermed, kan sendes til Ankestyrelsen (samt til revisionen) inden udgangen af august måned.

Endelig fremgår det af styrelseslovens § 45, at det endeligt godkendte regnskab skal være tilgængeligt for kommunens beboere. Der er imidlertid ingen særlige formkrav eller regler i øvrigt for, hvorledes den enkelte kommune skal løse den informationsmæssige opgave overfor sine beboere med hensyn til regnskabet.

Dato: December 2016

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2017

## ~~7.6 Procedure og formkrav til halvårsregnskabet~~

### ~~7.6.1 Indledning~~

~~Den kommunale styrelseslovs §§ 45 a og 57 indeholder bestemmelser om proceduren i forbindelse med aflæggelse af halvårsregnskabet. Med hjemmel i lovens §§ 45 a, 46 og 57 er der endvidere i bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v. fastsat en række proceduremæssige krav, herunder om tidsfrister for kommunalbestyrelsens godkendelse af halvårsregnskabet.~~

~~I afsnit 7.6.2 er givet en kort beskrivelse af de proceduremæssige regler i forbindelse med aflæggelsen af halvårsregnskabet. De formmæssige krav til udarbejdelsen af halvårsregnskabet er behandlet i afsnit 7.6.3, mens indberetningen af regnskabsoplysninger og indsendelsen af regnskabsmateriale til de centrale myndigheder er beskrevet i afsnit 7.6.4. Endelig er der i afsnit 7.6.5 anført de bogføringsmæssige krav, der gælder i forbindelse med aflæggelsen af halvårsregnskabet.~~

### ~~7.6.2 Proceduren ved aflæggelsen af halvårsregnskabet~~

~~Halvårsregnskabet omfatter et halvårsregnskab opgjort pr. 30. juni samt et forventet årsregnskab.~~

~~Halvårsregnskabet opgjort pr. 30. juni skal posteringsmæssigt være afsluttet den 14. juli. Efter dette tidspunkt kan der ikke foretages yderligere posteringer.~~

~~Styrelseslovens § 45 a fastsætter herefter, at halvårsregnskabet med tilhørende bemærkninger m.v. aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen. Der er ikke fastsat en bestemt tidsfrist for denne regnskabsaflæggelse.~~

~~Det fremgår imidlertid af bekendtgørelse om kommunernes budget og regnskabsvæsen, revision m.v., at aflæggelsen skal ske, så halvårsregnskabet kan godkendes af kommunalbestyrelsen senest på kommunalbestyrelsens første møde i september og inden 1. behandlingen af budgettet for det kommende år.~~

### ~~7.6.3 Indholdet af halvårsregnskabet~~

~~Styrelseslovens § 46 bemyndiger økonomi- og indenrigsministeren til at fastsætte de nærmere regler om formen af kommunernes halvårsregnskab.~~

~~Halvårsregnskabet skal indeholde en række oversigter, der bl.a. tjener som grundlag for vurderingen af det forventede årsregnskab set i forhold til årsbudgettet. Kommunens samlede halvårsregnskab indeholder følgende oversigter, der skal forelægges kommunalbestyrelsens medlemmer:~~

Afsnit	Oversigt
7.6.3.1	Regnskabsopgørelse
7.6.3.2	Regnskabsoversigt

#### ~~7.6.3.1. Regnskabsopgørelse~~

~~Regnskabsopgørelsen skal ligesom regnskabsopgørelsen i forbindelse med årsregnskabet i en kortfattet form vise kommunens udgifter og indtægter og give en overordnet præsentation af halvårsregnskabet opgjort pr. 30. juni og det forventede årsresultat sammenholdt med det budgetterede.~~

~~Halvårsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en regnskabsopgørelse. Opgørelsen skal som minimum vise halvårsregnskabet opgjort pr. 30. juni samt det forventede årsresultat fordelt på henholdsvis~~

Dato: Juli 2017

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2017

~~det skattefinansierede område (hovedkonto 0, 2-7) og det takstfinansierede område (hovedkonto 1). Det forventede årsresultat sammenholdes med budgettet.~~

~~Til opgørelsen knyttes der en kort analyse og vurdering af det forventede årsresultat samt en forklaring af årsagerne til afvigelser fra det budgetterede årsbudget.~~

~~Ud over det anførte er der ikke fastsat bestemte formkrav til den enkelte kommunes opstilling af regnskabsopgørelsen.~~

### **~~7.6.3.2. Regnskabsoversigt~~**

~~Regnskabsoversigten er den regnskabsmæssige parallel til budgettets bevillingsoversigt, dvs. den skal vise det forventede årsregnskab på bevillingsniveau. Regnskabsoversigten skal gøre det muligt at sammenholde årsbudgettets bevillingsposter og de i 1. halvår afgivne tillægsbevillinger med det forventede regnskab.~~

~~Halvårsregnskabet skal, når det aflægges af økonomiudvalget til kommunalbestyrelsen, indeholde en regnskabsoversigt. Beløbene i regnskabsoversigten skal som minimum være specificeret på de poster afgrænset i forhold til kontoplanen hvortil der er meddelt bevilling ved budgettets vedtagelse og efterfølgende tillægsbevillinger. Regnskabsoversigten skal indeholde følgende kolonner for henholdsvis:~~

- ~~• Bevillingerne afgivet ved budgettets vedtagelse~~
- ~~• Tillægsbevillinger afgivet i løbet af 1. halvår~~
- ~~• Halvårsregnskab opgjort pr. 30. juni~~
- ~~• Forventet årsregnskab~~

~~Regnskabsoversigten skal i fornødent omfang være ledsaget af bemærkninger, navnlig vedrørende forventede væsentlige afvigelser mellem bevillingerne afgivet ved budgettets vedtagelse og det forventede årsregnskab.~~

~~Ud over det anførte er der ikke fastsat bestemte formkrav til den enkelte kommunes opstilling af regnskabsoversigten. Regnskabsoversigt og bevillingsoversigt til budgettet skal dog følge samme opstillingsform.~~

### **~~7.6.4 Bogføring i forbindelse med udarbejdelsen af halvårsregnskabet opgjort pr. 30. juni~~**

~~I forbindelse med udarbejdelsen af halvårsregnskabet skal der i kommunens kasse og regnskabsregulativ fastsættes en supplementsperiode, ligesom det kendes fra årsregnskabet. Formålet med supplementsperioden er at sikre, at en given udgift eller indtægt bliver periodiseret og henført til det rigtige regnskab. Det såkaldte transaktionsprincip gælder for regnskabsføringen i supplementsperioden, dvs. at en regning skal henføres til det halvår, hvori transaktionen har fundet sted.~~

~~Den regnskabsmæssige supplementsperiode løber fra 30. juni til den 14. juli. Kommunalbestyrelsen kan i kommunens kasse og regnskabsregulativ fastsætte en kortere supplementsperiode, som dog ikke må fastsættes til at udløbe før den 10. juli.~~

~~Tilskud og statsrefusion, der udbetales efter bekendtgørelse om statsrefusion og tilskud, samt regnskabsaflæggelse og revision på Økonomi- og Indenrigsministeriets og Beskæftigelsesministeriets ressortområder, skal periodiseres efter samme principper, som finder anvendelse ved udarbejdelsen af årsregnskabet. Løbende restafregning e.lign. \_\_\_\_\_ for \_\_\_\_\_ første~~

Dato: Juni 2011

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2011

~~Halvår, der ikke foreligger opgjort før efter supplementsperiodens udløb, skal først periodiseres i forbindelse med årsregnskabet.~~

~~For den aktivitetsbestemte kommunale medfinansiering på sundhedsområdet, der opkræves månedligt af regionerne hos kommunerne, gælder, at opkrævningen, der foretages den 25. juni, og som kommunen skal anvise til betaling den første bankdag i juli måned, jf. § 8 og § 12 i cirkulære om aktivitetsbestemt, kommunal medfinansiering på sundhedsområdet, er den sidste betaling, der medtages i halvårsregnskabet.~~

~~Opmærksomheden henledes i øvrigt på, at bestemmelserne om bogføring, herunder kravet om at kommunens bogføring skal foretages i overensstemmelse med god bogføringsskik, også gælder i forbindelse med aflæggelsen af halvårsregnskabet, jf. afsnit 7.0. Dette indebærer bl.a., at alle transaktioner skal registreres nøjagtigt og snarest muligt efter, at de forhold, der ligger til grund for registreringerne, foreligger. Endvidere skal der foretages regelmæssige afstemninger mellem registreringer og kassebeholdningen samt øvrige beholdningskonti. Afstemningen sikrer, at registreringerne er aktuelle, og at alle transaktioner er registreret.~~

~~Det er kun det udgiftsbaserede regnskab, der løbende skal afstemmes og kontrolleres. Det er ikke et krav, at der foreligger en fuldstændig afstemt balance med oplysning om aktiver og passiver.~~

HØRING

Dato: Juli 2017

Ikrafttrædelsesår: Regnskab 2017

## 7.67 ~~Oversigt over tidsfrister i forbindelse med halvårsregnskabet og oversigter vedrørende likviditeten opgjort efter kassekreditreglen~~

~~De~~ tidsfrister i forbindelse med ~~af~~læggelsen af halvårsregnskabet og udarbejdelsen af oversigter vedrørende likviditeten opgjort efter kassekreditreglen, som er omtalt i afsnit 7.3 ~~og 7.6~~, er opsummeret i oversigten nedenfor.

1. maj	Likviditetsoversigt opgjort efter kassekreditreglen forelægges medlemmerne af kommunalbestyrelsen og indberettes til Økonomi- og Indenrigsministeriet.
<del>14. juli</del>	<del>Supplementsperiode for halvårsregnskabet opgjort pr. 30. juni udløber</del>
<del>15. juli</del>	<del>Specifikationer for halvårsregnskabet (hovedkonto 0-6) indsendes til Danmarks Statistik</del>
1. august	Likviditetsoversigt opgjort efter kassekreditreglen for 2. kvartal forelægges medlemmerne af kommunalbestyrelsen og indberettes til Økonomi- og Indenrigsministeriet.
<del>Senest 24. september</del>	<del>Halvårsregnskabet (halvårsregnskabet opgjort pr. 30. juni og det forventede årsregnskab) godkendes af kommunalbestyrelsen og offentliggøres.</del>
1. november	Likviditetsoversigt opgjort efter kassekreditreglen forelægges medlemmerne af kommunalbestyrelsen og indberettes til Økonomi- og Indenrigsministeriet.
1. februar (året efter)	Likviditetsoversigt opgjort efter kassekreditreglen forelægges medlemmerne af kommunalbestyrelsen og indberettes til Økonomi- og Indenrigsministeriet.

Falder ovennævnte datoer på en lørdag eller søndag, udskydes fristen til den følgende mandag.