

## Notat med oversigt over indholdsmæssige ændringer til revideret Kasse- og Regnskabsregulativ

Dette notat samler kort op på de væsentlige ændringer der er imellem det gældende- og reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ.

Grundlæggende er Kasse- og Regnskabsregulativets indhold bevaret, men opbygningen og rækkefølgen er ændret. Derudover er der tilføjelser af praksis, der ikke tidligere har været beskrevet.

Selve kernen i Kasse- og Regnskabsregulativet er blevet komprimeret bl.a. i forhold til gentagelse af lovtekst. Der er i stedet henvist til Styrelsesloven.

Det gældende Kasse- og Regnskabsregulativ er vanskeligt at efterleve pga. uklare beskrivelser og manglende entydig ansvarsdeling, hvilket kommunens revisionen har bemærket i flere års revisionsberetninger.

De overordnede principper for økonomistyring/regnskab og præcisering af ansvarsfordeling og opgaver er fastlagt og tydeliggjort i Kasse- og Regnskabsregulativet. Samtidig er de administrative arbejdsprocesser og kriterier trukket ud af Kasse- og Regnskabsregulativet og dannet som selvstændige bilag, med en højere præciserings- og detaljeringsgrad.

### **Væsentlige indholdsmæssige ændringer til Kasse- og Regnskabsregulativet:**

1. Præcisering af ansvar. Generelt er der ændret fra lovtekst til en beskrivelse af hvordan denne fungerer i praksis i forhold til ledelsesniveauerne.
  - Se evt. punkt 3 i det nuværende og punkt 1.2.1 det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ

2. Budgetprocedure. I den administrative opfølgning er der i punktform oplyst om ansvarsopgaver for de budgetansvarlige ledere. Dette ansvar har ligget i deres stillingsbetegnelse, men er nu blevet tydeliggjort i Kasse- og Regnskabsregulativet.
  - Se punkt 3.1 – administrativ opfølgning i det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ
3. Budgetprocedure. I bevillingsoverførsler mellem årene, er der tilføjet at niveauet for overførsel af mer- eller mindreforbrug er fastsat til 3% jf. decentraliseringsreglerne.
  - Se punkt 3.1 – bevillingsoverførsler mellem årene i det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ
4. Anlægsstyring. Der er tilføjet en beskrivelse af anlægsstyring i det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ.
  - Se punkt 3.1 – Anlægsstyring i det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ
5. Likviditetsopfølgning. Der er tilføjet en beskrivelse af praksis i forhold til likviditetsopfølgning, som ikke tidligere har været beskrevet.
  - Se punkt 3.1 – Likviditetsopfølgning i det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ
6. Præcisering af ansvar. Regnskabsaflæggelsen for afsluttede anlægsprojekter foretages af den afdeling, som administrerer den pågældende anlægsbevilling. Dette har været en almindelig arbejdsgang, men er nu blevet indarbejdet i Kasse- og Regnskabsregulativet.
  - Se punkt 6.1.2 i det nuværende og punkt 4.2 i det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ
7. Bogføringsprocessen. Størstedelen af denne tekst er flyttet og detaljeret beskrevet i bilagene til det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ.
  - Se hele punkt 9 og punkt 10 og 10.1 i det nuværende og punkt 5, 5.1 og 5.2 i det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ.
  - Se desuden bilag 2, 3 og 4 til det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ

8. Punkter i det nuværende Kasse- og Regnskabsregulativ som er utydelige og modstridende, er præciseret og tydeliggjort i alle bilagene, samt i selve udkastet af det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ.
  - Bilagskontrollen. I det nuværende skal der både laves 100% kontrol og stikprøvekontrol på alle bilag – se punkt 5.3 i det reviderede og punkt 10.3 og 9.2 i det nuværende Kasse- og Regnskabsregulativ
  - Bilagskontrollen er derfor ændret og specificeret i bilag 9 til det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ.
  
9. Afstemning af statuskonti. Der er tilføjet en beskrivelse af afstemning af statuskonti, der ikke tidligere har været beskrevet.
  - Se punkt 5.4 i det nuværende Kasse- og Regnskabsregulativ
  
10. Afskrivning. Der er tilføjet en henvisning til afskrivningspolitikken, der ikke tidligere henvist til.
  - Se punkt 6.6 i det nuværende Kasse- og Regnskabsregulativ
  
11. Fysiske aktiver. Det er nærmere præciseret at alle fysiske aktiver over 100.000 kr. optages i anlægskartoteket.
  - Se punkt 13.1 i det nuværende og punkt 8.1 i det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ
  
12. Præcisering af ansvar. Det er i det reviderede tilføjet at det er afdelingen Borger og Social der har ansvar for at lave stikprøvekontrol af alternative modtagere i KMD Aktiv. Dette er en stikprøvekontrol der foretages i praksis, som ikke tidligere er blevet beskrevet, men som nu er blevet indarbejdet i Kasse- og Regnskabsregulativet.
  - Se punkt 8.3 i det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ
  
13. Indkøb – rabat- og bonuskort. Regler er præciseret.
  - Se punkt 8.6 – rabat- og bonuskort i det reviderede Kasse- og Regnskabsregulativ