



Notat - Regnskabsinstruks 2024

Sagsnavn: Regnskab 2024 - Økonomi
Sagsnummer: 00.32.10-S00-2-23
Skrevet af: Kim Lauritsen
E-mail: Kim.Lauritsen@randers.dk
Forvaltning: Regnskab
Dato: 06-11-2024
Sendes til: Tryk F11 - indsæt navn

Kommunens årsregnskab 2024

Det endelige årsregnskab, i form af årsberetning med tilhørende bilag, skal forelægges direktionen den 27. marts 2025 og godkendes i økonomiudvalg og byråd henholdsvis den 22. april og 28. april 2025.

Følgende retningslinjer og tidsplaner for regnskabsafslutningen skal nøje overholdes:

Grundlaget for regnskabsafslutningen vil være **regnskabsoversigten pr. 31. januar 2025**.

Det endelige regnskab udarbejdes i form af en årsrapport med tilhørende bilag, som i hovedsagen udarbejdes i økonomiafdelingen.

Årsberetning

Årsberetningen vil igen i år indeholde en populær/PIXI udgave af regnskabet (Randers i tal) som en overbygning på det eksisterende materiale.

PIXI-udgaven udarbejdes af Økonomiafdelingen og Kommunikation i samarbejde med forvaltningerne og vil indeholde en kort indsigt i de overordnede økonomiske forhold suppleret med enkelte nøgletal/funfacts. Der henvises til særskilt tidsplan for denne opgave.

I lighed med tidligere år skal årsberetningen fortsat indeholde afsnit, hvor man går i dybden med de indsatsområder, der er beskrevet i årsbudgettet – opfølgning på målene. Dette suppleres med en kort analyse af regnskabsresultatet for det enkelte udvalgs område. Sekretariatene står for dette, idet Skabelonen vedrørende opfølgning på mål, som blev anvendt i forbindelse med budgetlægningen, også skal benyttes i forbindelse med regnskabsaflæggelsen.

Dette materiale udgør også regnskabsbemærkningerne.

Merudgifter som følge af situationen i Ukraine

Regnskabet for 2024 skal opgøres inkl. merudgifter som følge af situationen i Ukraine, men uden forventet andel af de kompensationer, som kommunen har modtaget. Merudgifter som følge heraf kan anvendes af aftaleenhederne/fagområderne som en regnskabsforklaring på et eventuelt underskud.

Randers Kommune har i lighed med landets øvrige kommuner modtaget kompensationer fra staten til dækning af disse merudgifter.

I forbindelse med den politiske behandling af regnskabet for 2024 vil forvaltningen udarbejde forslag til fordeling af kompensationen, som kommunen har modtaget fra staten. Kompensationen vil blive foreslået fordelt som en statuskorrektur til overførslerne til 2025. Fordelingen vil være økonomisk neutral.

Økonomiafdelingen leverer talmaterialet til skabelonerne som skal benyttes.

Talmateriale er til rådighed den 31. januar 2025.

Opfølgning på målene samt øvrigt materiale vedrørende årsberetningen afleveres og drøftes med økonomiafdelingen i uge 8-10 2025.

Øvrige afsnit vedrørende generelle bemærkninger, oversigter, noter, nøgletal og bilag udarbejdes i hovedtræk af økonomiafdelingen.

I det følgende er der kort redegjort for regnskabsafslutningen.

Supplementsperiode

Supplementsperioden for regnskabsåret 2024 er fastsat til 15. januar 2025 for både drifts- og anlægsposteringer.

Vær derfor ekstra opmærksom på, at alle bilag er behandlet inden fristens udløb.

For at sikre, at alle bilag vedrørende 2024 afsluttes, må der ikke ligge 2024-bilag til behandling i bilagsindbakken pr. 23. december 2024. Regnskabskontoret foretager opfølgning herpå. Proceduren gentages den 10. januar 2025.

Kendte mellemkommunale regninger, som ikke er modtaget ved supplementsperiodens udløb, kan hensættes som en udgiftsrestance. Det foretages på et posteringsbilag med modpost på funktion 8.59. Når regningen modtages i Opus i 2025, betales den på den tilsvarende konto i Opus. En eventuel difference mellem det hensatte beløb og det faktiske beløb bogføres på driften. Følgende konti anvendes:

	OPUS-konto
Stabene	95999100
Børn og skole	95999200
Social og arbejdsmarked	95999300
Sundhed, fritid og omsorg	95999400
Udvikling, miljø og teknik	95999500

De enkelte fagforvaltninger har selv ansvaret for afstemning af egne mellemregningskonti.

Bogføring af bilag i supplementsperioderne

Der henvises til Årsskiftevejledningen på Broen, som omhandler posteringer i supplement 2024 og forsupplement 2025.

Eksterne salgsfakturaer i OPUS Salgsstyring

Sidste frist for udsendelse af opkrævninger **inkl. mellemkommunale regninger** vedrørende 2024 er 15. januar 2025.

Interne salgsfakturaer i OPUS Salgsstyring

Alle interne fakturaer vedrørende 2024 skal være afsluttet indenfor regnskabsåret 2024.

Sidste frist for udsendelse af interne fakturaer for regnskabsåret 2024 er den 10. januar 2025 og sidste frist for at bogføre interne fakturaer vedrørende 2024 er 15. januar 2025.

Det er kun muligt at bogføre i samme regnskabsår. Det er afsender, der fastsætter, hvilket regnskabsår fakturaen vedrører.

Alle interne fakturaer og kreditnotaer skal bogføres.

De interne fakturaer vedrørende 2024, der ikke er bogført senest den 15. januar 2025, kan bogføres af bogholdere i forvaltningerne i perioden 16. januar til 20. januar 2025.

Interne fakturaer som ikke er bogført den 20. januar 2025, vil blive tilbageført af Regnskabskontoret i perioden 21-24. januar 2025. Der vil blive givet besked til opretter om tilbageførslen.

Resterende bogføring – sekretariater og økonomiafdelingen

Afslutningsposter og berigtigelser indenfor egne konti samt posteringer vedrørende restrefusioner m.v., skal ske senest den 29. januar 2025.

Samtlige posteringer vil herefter indgå i balancen pr. 31. januar 2025, som vil udgøre grundlaget for det endelige årsregnskab for 2024.

Såfremt der i forbindelse med balancen pr. 31. januar 2025 forekommer afviste posteringer på fejlkontoen, som har betydning for forvaltningernes regnskabsafslutning, vil Regnskabskontoret informere herom.

Der henvises i øvrigt til Årsskiftevejledningen.

I perioden 16. januar 2025 til lukning af bogføringen kan bilag kun behandles af brugere med særlig autorisation/rolleprofil i Opus

Alle brugere kan bogføre i gammelt regnskabsår til og med den 15. januar 2025.

Den 16. januar 2025 lukker Regnskabskontoret for adgang til bogføring i 2024 for alle brugere undtaget budget- og regnskabsmedarbejdere i sekretariaterne og Økonomiafdelingen.

I perioden til og med den 29. januar 2025 kan kun budget- og regnskabsmedarbejdere i sekretariaterne og Økonomiafdelingen behandle bilag vedrørende 2024.

I perioden 30. januar 2025 til teknisk regnskabsvedtagelse er det kun Regnskabskontoret, der kan bogføre vedrørende regnskabsår 2024.

Budgetomplaceringer og tillægsbevillinger

Tidsfristen for indberetning af budgetomplaceringer er 29. januar 2025

Selvejende institutioner, ældreboliger m.v.

Optagelse af regnskaber vedrørende selvejende institutioner og ældreboliger m.v. i kommunens årsregnskab skal være afsluttet senest den 29. januar 2025 - *herunder optagelse og afstemning af posteringer i finansiell status.*

Vedrørende de selvejende institutioner skal der foretages en gennemgang af udgifterne (drift og anlæg) med henblik på at sikre kommunens lån.

Moms

Afstemning/afregning sker centralt på Regnskabskontoret.

Afstemning af statuskonti

For at sikre at regnskabet udviser et retvisende resultat skal der foretages afstemning af alle konti i den finansielle status ved regnskabsårets udgang.

Afstemninger skal udarbejdes i afstemningsmodulet i OPUS. Frist for afstemning er den 7. februar 2025.

Bemærk at periode 13 skal være markeret som afstemt i Afstemningsmodulet.

Forventede overførsler

Overførte uforbrugte bevillinger har historisk set udgjort en væsentlig del af det korrigerede budget.

Økonomiafdelingen fremsender den endelige talmæssige opgørelse til forvaltningerne til brug for behandling af overførslerne. Fremsendelse sker 31. januar 2025, hvorefter forvaltningerne kvalitetssikrer materialet og sender det ud til aftaleenhederne. Senest 21. februar 2025 skal det endelige materiale være færdigt.

Se også afsnit på side 1 om ukrainerelaterede udgifter

Projektrenskaber, specialregnskaber, bemærkninger mv.

Projektrenskaber, specialregnskaber, årsregnskab og bemærkninger til årsregnskabet (bemærkninger på bevillingsniveau) samt årsberetning inkl. status for opfyldelse af kvalitetsmål skal være udarbejdede senest 7. marts 2025.

Anlægsregnskaber

Af hensyn til udarbejdelse af oversigt over igangværende anlægsarbejder, der indgår som bilag til årsregnskabet, anmodes forvaltningerne om at aflægge regnskab for flest mulige anlægsarbejder, inden udgangen af supplementsperioden den 15. januar 2025.

Anlægskartotek

Regnskabskontoret har ansvaret for ajourføring af anlægskartotek og for afskrivningskørslen.

Reguleringen vedrørende tjenestemandspensioner foretages ligeledes af Regnskabskontoret.

Nedskrivning – hensættelse til tab på tilgodehavender

Vedrører funktionerne 9.22, 9.23, 9.25 og 9.52.

Nedskrivning af tilgodehavender vedrørende disse funktioner skal i 2024 ske direkte via balancekontoen og **foretages af Regnskabskontoret senest 14. februar 2025.**

Nedskrivningen foretages som en procentdel af de forskellige typer af tilgodehavender baseret på historiske erfaringer og dokumenteres på Regnskabskontoret.

Udførelse af opgaver for andre myndigheder

Oplysninger om opgaver udført for andre offentlige myndigheder samt værdien af disse sendes til Regnskab@randers.dk senest den 21. februar 2025.

Det forventes, at sekretariatene orienterer deres respektive afdelinger, institutioner m.v., om tidsplanen m.v., og efterfølgende de respektive fagudvalg om regnskabsresultatet for udvalgenes områder.

Med venlig hilsen

Kim Lauritsen