



Bogføring og afstemning af bankkonti/mellemregningskonti.

Kommunens bogføring skal ske løbende, dels af hensyn til mulighederne for effektiv budgetopfølgning og dels af hensyn til overholdelse af betalingsfrister m.m.

I dette bilag beskrives, hvordan bogføringen grundlæggende skal foregå, og hvilke kontroller der skal foretages i forbindelse med bogføringsprocessen vedrørende bankkonti/mellemregningskonti.

Bogføringssystemet

Kalundborg Kommune anvender som hovedregel KMD Opus til bogføring. Entreprenørservice foretager desuden de fleste transaktioner via Elbæk/Vejrups ressourcestyningssystem (Navision).

Midlertidig anbringelse af beløb vedrørende bankkonti

Ifølge reglerne om den daglige likviditet skal det beløb, der er indestående på kommunens bankkonto, i størst muligt omfang være identisk med det beløb, der er bogført i kommunens økonomisystem.

Ind- og udbetalinger skal bogføres dagligt. Der skal bogføres på en mellemregningskonto, hvis det ikke umiddelbart er muligt at identificere og bogføre ind- og udbetalinger på de rigtige konti. Beløbet placeres midlertidigt på mellemregningskontoen, indtil det rigtige kontonummer er fremskaffet, og beløbet kan omplaceres.

Mellemregningskontiene afstemmes jævnligt og mindst en gang om måneden.

Bogføringsproces for institutioner/afdelinger der har egen bankkonto.

Når en institution/afdeling får egen bankkonto skal institutionen/afdelingen bogføre indtægter mellem driftskonti og bankkonto.

Økonomistaben sørger for at alle institutioners/afdelingers konti bliver tømt en gang om ugen, samt at der ske bogføring mellem hovedkonto og institutionens/afdelingens bankkonto.

Institutionen/afdelingen er selv ansvarlig for at stemme deres bankkonto af op mod indestående i banken.

Posterings fra modersystemer

Mellemregningskonti bruges også i forbindelse med posterings fra modersystemer vedrørende løn, pensioner, kontanthjælp, dagpenge, boligsikring, boligydelse m.v. Det er de

enkelte enheder/stabe/områder, der herefter foretager afstemninger og placerer beløbene på de rigtige konti.

Afstemning af mellemregningskonti foretages op til kørsler i modersystemerne, således at eventuelle rettelser kommer med i førstkommende kørsel.

Afstemning af statuskonti

Økonomistaben sender tre gange årligt saldooversigt ud. Første gang den 31. maj, anden gang den 30. november og sidste gang i forbindelse med regnskabsafslutningen.

Mellemregningskonti skal i princippet være nulstillet ved afstemning, eller der skal være en redegørelse for, hvad saldoen består af. Der er udarbejdet afstemningsskemaer, som udfyldes og returneres til Økonomistaben.