



Bilag 6.3

Bilag til kasse- og regnskabsregulativet omkring oprettelse og aflæggelse af anlægsregnskaber

Indledning

Formål

Dette bilag beskriver de konkrete retningslinjer for bevilling til, styring af og regnskabsaflæggelse for anlægsprojekter i Aabenraa Kommune.

Afgrænsning

Anlægsbevillinger gives i Aabenraa Kommune i henhold til den definition, der gives i **Budget- og Regnskabssystem for Kommuner** og Aabenraa Kommunes regnskabspraksis.

Der kan være eksempler på aktiviteter eller anskaffelser, som det i nogle situationer vil være mest hensigtsmæssig at henføre til driftssiden – i andre til anlægssiden.

I tilfælde, hvor sondringen mellem drifts- og anlægsudgifter giver anledning til tvivl kan bl.a. henvises til **Budget- og regnskabssystem for kommuner**. Heri er specielt omtalt følgende situationer:

- Vejledende for, om en udgift til vedligeholdelses- og ombygningsarbejder bør henføres under drift eller under anlæg, er dels om arbejdet indebærer væsentlige ændringer i bestående bygninger eller anlæg, dels om formålet med eller brugen af bygningen m.v. ændres væsentligt. Er dette tilfældet, bør udgiften konteres under anlæg.
- Udgifter til anskaffelser af materiel, inventar m.v. bør som hovedregel henføres under drift. Anskaffelser, der medfører en væsentlig forskydning af institutionens driftsudgiftsniveau, bør dog henføres under anlæg. Vægten lægges således ikke på, om den konkrete anskaffelse er ordinær eller ekstraordinær. Anskaffelser af materiel og inventar i forbindelse med kommunalt nybyggeri afholdes i alle tilfælde som en del af byggeudgiften.
- Udgifter til behovsanalyse og programoplæg for et bygge- eller anlægsarbejde kan henføres til driften. Hvor der er etableret særlige byggeadministrationer, gælder dette også udgifter til udarbejdelse af byggeprogram. Projekteringsudgifter i øvrigt henføres under anlæg.
- I øvrigt følges et kontinuitetsprincip, hvorefter der ikke bør foretages hyppige ændringer i de regnskabsmæssige regler og procedurer, som kan medvirke til at vanskeliggøre en vurdering af kommunens regnskab.

Anlægsbevillingsregler

Anlægsbevilling

Inden et anlægsarbejde påbegyndes skal der foreligge en anlægsbevilling via særskilt sag, herunder frigivelse af rådighedsbeløb.

I visse tilfælde kan rådighedsbeløb frigives samtidigt med budgetvedtagelsen.

Anlægsbevillingsansøgning skal indeholde en beskrivelse af projektets formål og indhold samt oplysning om de økonomiske forudsætninger.

Hvis det kan forudses, at udgiftsposter af mere speciel karakter som for eksempel kunstnerisk udsmykning, inventar, undervisningsmidler og lignende ikke kan afholdes inden selv anlægsarbejdets fysiske afslutning, må disse udgifter ikke være inkluderet i bevillingsansøgningen.

Ramme anlægsbevilling

Som udgangspunkt skal der gives en særskilt anlægsbevilling til hvert enkelt anlægsarbejde.

Bevillingsreglerne rummer dog mulighed for at fravige denne hovedregel og slå flere anlægsarbejder sammen i én anlægsbevilling, såfremt det drejer sig om mindre, ensartede anlægsprojekter.

Der vil kunne gives rammebevilling til anlægsarbejder, der:

- Er nært beslægtede, dvs. af samme projekttype
- Enten alle afsluttes inden for det pågældende budgetår eller udgør veldefinerede projekter.

Begge betingelser skal være opfyldt for den enkelte rammebevilling

Rådighedsbeløb

Til finansiel dækning af udgifterne til et anlægsprojekt i det enkelte budgetår, skal Byrådet i forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet afsætte et rådighedsbeløb.

De beløb som afsættes i det enkelte budgetår skal have en realistisk fordeling over tid, bl.a. i forhold til f.eks. lokalplanlægning og planlægning i almindelighed.

Det er den ansvarlige for anlægsprojektet, der har ansvar for, at ansøgning om afsættelse af rådighedsbeløb medtages i budgetlægningen.

Budgetopfølgning

Den budgetansvarlige er pligtig til at foretage en løbende opfølgning på anlægsprojektet. Denne opfølgning skal gælde både den samlede anlægsbevilling og de årlige rådighedsbeløb.

Har Teknik- og miljøforvaltningen påtaget sig bygherrerådgiveropgaven, foretager de budgetopfølgning på vegne af den forvaltning der har budgetansvaret.

Opfølgningen skal dels være en finansiel opfølgning på bevilling og rådighedsbeløb, dels en evaluering af den indholdsmæssige, materielle del af anlægsbevillingen.

I forbindelse med opfølgning skal de generelle regler for **budgetansvar og økonomiske ledelsestilsyn** i øvrigt iagttages.

Tillægsbevillinger

Såfremt et anlægsprojekt forventes at afvige fra den samlede anlægsbevilling enten finansielt eller i forhold til de materielle forudsætninger, skal der søges om tillægsbevilling til anlægsbevillingen – uanset om der forventes større udgifter eller færre udgifter.

Ved ansøgning om tillægsbevillinger til skattefinansierede anlæg skal ansøgningen indeholde anvisninger om alternativ finansiering eller indeholde forslag til indholdsmæssige ændringer i projektet.

Der skal i samme forbindelse ansøges om tillæg til rådighedsbeløbet i det enkelte budgetår til finansiering af tillægsbevillingen, ligesom eventuelle rådighedsbeløb i efterfølgende år ved budgetvedtagelsen skal indregnes i det nye budgetår.

Anlægsregnskab

Generelt

Bevillingshaveren er ansvarlig for udfærdigelse af anlægsregnskab. Udfærdigelsen sker på grundlag af økonomisystemets noteringer. Der skal foretages sandsynlighedskontrol af udbetalinger/indbetalinger i forhold til indgående kontrakter og andre aftaler.

Anlægsregnskabet skal udarbejdes hurtigst muligt efter arbejdets fysiske afslutning og behandles i fagudvalget.

En eventuel retssag i forbindelse med anlægsarbejdet og/eller mindre ikke afsluttede arbejder, der kan medføre ud-/indbetalinger på et senere tidspunkt, skal ikke forsinke udarbejdelsen af anlægsregnskabet. Det skal blot af regnskabsbemærkningerne fremgå, at der er "de" og "de" uafklarede forhold.

Anlægsregnskabet skal som minimum indeholde følgende oplysninger:

- Ibrugtagelsesdato.
- Afvigelser fra bevillingen (såvel udgifter som indtægter) både for så vidt angår det materielle indhold som ændringer i priser og lønninger. For så vidt angår pris- og lønstigninger skal der redegøres for resultatet i forhold til et bevillingsbeløb reguleret for udviklingen i det relevante prisindeks fra bevillingstidspunktet.
- Eventuelle poster udenfor bogføringen, f.eks. beregnede anlægsrenter, revisionshonorar, værdi af anvendte kommunale arealer, egen projekteringsarkitekt-/ingeniørbistand og lignende skal fremgå af bemærkningerne.

Udstykningsregnskaber

Udstykningsregnskaberne skal vurderes løbende og udarbejdelse af et udstykningsregnskab skal som hovedregel først ske, når et område er afsluttet med mindre særlige forhold gør sig gældende. Konjunkturer eller andre forhold kan bevirke at udstykningsregnskaber skal udarbejdes før et område er afsluttet. Har et område været inaktivt i fem år skal det afsluttes.

Udstykningsregnskaberne opdeles som hovedregel i 3 regnskaber:

1. Et regnskab for etablering af kloak, vand, belysning, antenne m.m.
2. Et regnskab for etablering af veje, fortove, grønne arealer m.m.
3. Det endelige regnskab som består af arealerhvervelsen samt pkt. 1 og pkt. 2.

Ligeledes skal det på det enkelte udstykningsregnskab bemærkes, hvor stor en del af anlægsudgiften, der er afholdt på andre kontoområder, (specielt vejanlæg og anlæg af grønne områder).

Behandling i det politiske niveau

Anlægsregnskabet behandles i fagudvalg.

Aflæggelse af anlægsregnskaber under kr. 2,0 mio. behandles samlet sammen med behandlingen af årsregnskabet. Sektorbeskrivelsen til årsberetningen skal indeholde bemærkninger omkring de afsluttede anlæg. Anlægsregnskaber med merforbrug kan ikke afsluttes før finansiering er anvist.

Budgetafdelingen udarbejder i forbindelse med regnskabsafslutninger skabeloner til aflæggelse af anlægsregnskaberne.

Aflæggelse af anlægsregnskaber over kr. 2,0 mio. skal behandles særskilt i de politiske udvalg. Det enkelte anlægsregnskab skal være ledsaget af bemærkninger.

Anlægsregnskaber over 2,0 mio. kr. aflægges i takt med byggeopgavens færdiggørelse.

Årsregnskabet

Som en del af kommunens årsregnskab indgår en oversigt over årets anlægsarbejder fordelt i afsluttede og igangværende anlægsarbejder.

Til anlægsregnskaberne udarbejdes bemærkninger.

Bilaget er jf. bemyndigelse godkendt af Stabsdirektør Tom Ahmt den 22. december 2011

Tom Ahmt
Stabsdirektør