



Bilag 7.8

Bilag til kasse- og regnskabsregulativet om

Garantier jf. låne-cirkulæret,

garantier for kommunal underskudsdekning og

**garantier udstedet af leverandører i f.m. bygge- og
anlægsopgaver**

Sikkerhedsstillelse/garantier m.m.

Formål med regelsættet

Dette regelsæt har til formål

1. at beskrive retningslinjerne om kommunal garantistillelse med baggrund i den kommunale lånebekendtgørelse,
2. at beskrive retningslinjerne i forhold til kommunal underskudsgaranti til foreninger m.fl. i forbindelse med arrangementer m.m.
3. at beskrive retningslinjerne i forhold til garantistillelse udstedt af leverandører i forhold til bygge- og anlægsopgaver for kommunen

AD 1 Garantistillelse med baggrund i lånebekendtgørelsen

Den kommunale lånebekendtgørelse beskriver hvilke garantier for lån der ikke skal medregnes til en kommunes låntagning.

Garantier for lån i medfør af lånebekendtgørelsens § 3, stk. 2 skal ikke henregnes til kommunens låntagning, såfremt der er tale om følgende formål:

- 1) Almene familieboliger, almene ungdomsboliger, almene ældreboliger og støttede eller ustøttede private andelsboliger i henhold til lov om almene boliger m.v.
- 2) Grundejerbidrag og private fællesveje i henhold til lov om grundejerbidrag til offentlige veje og lov om private fællesveje.

Kommunen kan altså efter lånereglerne kun stille garanti for lån, hvis:

- Lånet optages til formål, som kommunen selv automatisk kan låne til efter § 2, stk. 1,
- *eller* lånet optages til almene familieboliger, almene ungdomsboliger, almene ældreboliger eller støttede eller ustøttede private andelsboliger i henhold til lov om almene boliger m.v.
- *eller* lånet optages til finansiering af grundejerbidrag og private fællesveje i henhold til lov om grundejerbidrag til offentlige veje og lov om private fællesveje,
- *eller* det beløb, garantien lyder på, fradrages i kommunens låneramme,
- *eller* kommunen deponerer et beløb eller obligationer efter reglerne i § 6, svarende til det beløb, garantien lyder på

Lovgivning

Bekendtgørelse nr. 1311 af 15. december 2009

Varighed

Til ny lånebekendtgørelse udsendes.

Besluttende myndighed

Byrådet træffer beslutning om afgivelse af garanti

AD 2 Kommunal underskudsgaranti til foreninger m.fl. i forbindelse med arrangementer m.v.

I de enkelte udvalgs budgetter kan der være afsat midler, der kan anvendes som tilskud til foreninger m.fl. i forbindelse med arrangementer og øvrige formål inden for udvalgets ansvarsområde.

I visse tilfælde ydes tilskuddet som en underskudsgaranti, idet ydelsen af tilskud afhænger af, om det pågældende arrangement rent faktisk har givet et underskud og dermed udløser underskudsgarantien.

Der ydes maksimalt det underskud der fremgår af det reviderede regnskab, uanset den oprindelige underskudsgaranti måtte være større.

Udbetaling af underskudsgarantier kan kun finde sted, såfremt der aflægges et regnskab, Regnskabet skal være revideret af tilskudsmodtagerens revisor, som for ikke-kommunale tilskudsmodtagere skal være en registreret eller statsautoriseret revisor, hvis tilskudsbeløbet er over 100.000 kr.

Der skal i de respektive forvaltninger forefindes en ajourført fortegnelse over afgivne, endnu ikke effektuerede tilsagn. Fortegnelsen skal indeholde hvem tilsagnet er afgivet til, tilsagnsbeløb, samt dato for forventet udløb af tilsagn.

Lovgivning

Styrelseslovens § 41 hvoraf følgende fremgår:

”Beslutning om optagelse af lån og påtagelse af garantiforpligtelser skal, med mindre indenrigs- og sundhedsministeren fastsætter andet, træffes af kommunalbestyrelsen,”

samt af

lånebekendtgørelsens § 15

Varighed

Af hensyn til budgetsikkerheden må en underskudsgaranti alene gives indenfor regnskabsåret.

I helt særlige tilfælde kan der gives underskudsgaranti ud over regnskabsåret, f.eks. større stævner o. lign.

Hvem beslutter

Udvalget træffer beslutning om underskudsgarantistillelse indenfor eget udvalg, og udgiften skal holdes indenfor bevillingen. Der kan således ikke afgives underskudsgaranti, hvis der ikke er dækning for beløbet indenfor årets bevilling.

Ved garantistillelse **udenfor** regnskabsåret skal garantien godkendes i Byrådet.

AD 3 Garantistillelse ved bygge- og anlægsopgaver

Det er primært i forbindelse med bygge- og anlægsopgaver at garanti-/sikkerhedsstillelser forekommer, men forretningsgangen er gældende for alle områder i kommunen

Der kræves sikkerhedsstillelse for entrepriser over 300.000 kr. (sikkerhedsstillelse for en mindre entreprise **kan** afkræves såfremt Bygherre vurderer at der er risiko forbundet med projektet).

Garantier kan forekomme på følgende områder:

1. Garantistillelser som entreprenørfirmaerne jf. AB 92, ABT 93 skal stille i forbindelse med udførelse af kommunale bygge- og anlægsarbejder
2. Garantistillelser som kommunen kræver af private bygherrer der ønsker at byggemodne et område til erhvervs- eller boligformål
3. Garantistillelser vedrørende øvrige aftaler/kontrakter (drift)

Håndtering af disse garantistillelser sker på følgende måde:

- Teknik & Miljø stiller krav om garanti-/sikkerhedsstillelse til entreprenør, bygherre, leverandør m.v.
- Teknik & Miljø kontrollerer at indholdet i garantistillelsen er i orden.
- Teknik & Miljø opbevarer original garanti m.v.
- Teknik & Miljø foranlediger at garantien nedskrives eller bortfalder med baggrund i afleveringsforretninger m.v..
- Teknik & Miljø returnerer originalen til leverandør (ved bortfald)

Lovgivning

AB 92 (Almindelige betingelser 1992) og ABT93 (Almindelige betingelser totalentrepriser 1993)

Varighed

En bankgaranti løber altid over 5 år (medmindre Bygherre vælger at lade den bortfalde tidligere). Garantibeløbet tegnes på 15% af enterprisesummen – ved godkendt afleveringsforretning nedskrives garantien til 10% - ved godkendt 1 års afleveringsforretning nedskrives garantien til 2% - ved godkendt 5 års afleveringsforretning nedskrives garantien til 0 kr.

Sikkerhedsstillelsen **kan** bortfalde/frigives, når det nedskrevne beløb er under 15.000 kr..

Kompetencen til at acceptere nedskrivning af garantistillelser er henlagt til Teknik og Miljø.

Godkendelse

Bilaget er godkendt af Byrådet den 21. december 2011, sag nr. 242