

Regler for økonomistyring og registreringspraksis

Afsnit	6	Anlægsarbejder
Pkt.	6.1	Anlægsbevillinger
Bilag	6.1.1	Regler for håndtering af anlægsbevillingssager

Forelagt revisionen:	Juni 2018
Godkendt økonomidirektøren:	juni 2018
Udarbejdet af/Kontaktperson:	Christian Lehmann/Jakob Andresen

Anlægsbevillinger og anlægsstyring

Forretningsgangen er udarbejdet under henvisning til Region Syddanmarks overordnede regler for økonomistyring og registreringspraksis, afsnit 6.1. "Anlægsbevillinger".

Indhold

1. FORMÅL	4
2. GENERELT OM ANLÆGSBEVILLINGER.....	4
3. TYPISK SAGSGANG FOR ANLÆGS- OG INVESTERINGSBEVILLINGER.....	4
3.1. Budget og Idéoplæg m.v.....	4
3.2. Byggeprogram og anlægsbevilling.....	5
3.3. Prioritering af rammer til f.eks. anskaffelse af medicoteknik, it m.v.	5
3.4. Forelæggelse af sager for regionsrådet.....	5
3.5. Afledte driftsudgifter	5
3.6. Oprettelse i økonomisystemet	6
3.7. Budgetindberetning af rådighedsbeløb samt anlægsbevilling i økonomisystemet	6
3.8. Investeringsoversigt.....	6
4. LØBENDE OPFØLGNING	7
4.1. Budgetansvarlig	7
4.2. Tillægsbevillinger i løbet af året	7
4.3. Indeksering af rådighedsbeløb og allerede meddelte anlægsbevillinger.....	7
4.4. Overførsel/genbevilling af rådighedsbeløb mellem budgetår	7
4.5. Årsregnskabsafslutning.....	8
5. AFSLUTTENDE REGNSKABSAFLÆGGELSE.....	8
5.1. Anlægs-/investeringsregnskab	8
5.2. Tidspunkt for afslutning af regnskabet og optagelse i anlægskartoteket	8
5.3. Større Anlægsarbejder.....	9

5.4. Mindre Anlægsarbejder.....9

1. FORMÅL

Formålet med regler for håndtering af anlægsbevillingssager er at informere planlæggere og bygningsmedarbejdere m.v. i regionen om, hvilke regler og arbejdsgange der er i Region Syddanmark, når en anlægsbevillingssag skal gennemføres.

Der henvises desuden til bevillingsreglerne i budgettet og regionens Byggeregulativ.

2. GENERELT OM ANLÆGSBEVILLINGER

Anlægsarbejder/investeringer må ikke igangsættes, før at der er

- afsat et rådighedsbeløb på investeringsbudgettet til finansiering heraf
- meddelt en anlægsbevilling hertil, der bl.a. nærmere fastlægger betingelserne for bevillingens anvendelse.

Anlægsbevillinger kan kun afgives af regionsrådet.

For ethvert anlægsarbejde/investering skal der udpeges en budgetansvarlig, som har ansvaret for styringen af anlægsprojektet, såvel materielt som økonomisk.

I konkrete tilfælde kan ansvaret for anlægsstyringen uddelegeres til den enkelte institution, jf. regionens byggeregulativ. Dette forudsætter, at institutionen er i stand til at varetage denne rolle. Delegationen kan også gives til Bygningsafdelingen.

3. TYPISK SAGSGANG FOR ANLÆGS- OG INVESTERINGSBEVILLINGER

3.1. Budget og Ideoplæg m.v.

Områderne udarbejder ideoplæg til et bygge-/ anlægsprojekt med Bygningsafdelingens medvirken. Ideoplægget danner grundlag for, at et projekt kan blive optaget på investeringsbudgettet med et rådighedsbeløb tildelt af Regionsrådet.

På investeringsbudgettet kan regionsrådet tillige afsætte rådighedsbeløb til nærmere afgrænsede anlægsarbejder, f.eks. mindre anlæg.

Anvendelsesområdet for den enkelte investeringsramme beskrives nærmere i budgetbemærkningerne eller tillægsbevillingsansøgningen.

Aktiviteter inden for investeringsrammen kan gennemføres uden særskilt forelæggelse for regionsrådet, såfremt regionsrådet har meddelt bevilling til rammen, f.eks. i forbindelse med budgettets vedtagelse, og aktiviteten kan afholdes inden for den afsatte ramme og falder inden for det angivne formål. Gennemførelse af investeringer på over 10 mio. kr. i totaludgift skal dog bevilges særskilt af regionsrådet, jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler.

3.2. Byggeprogram og anlægsbevilling

Bygningsafdelingen sørger for, at der bliver udarbejdet byggeprogram i samarbejde med områderne og/eller projektorganisationerne for byggeri. Byggeprogrammet danner grundlag for, at der søges anlægsbevilling i Regionsrådet.

Anlægsbevillinger meddeles både til anlægsudgifter og anlægsindtægter og omfatter den samlede udgift og indtægt, der er forbundet med gennemførelsen af arbejdet, uanset om det strækker sig over et eller flere år.

For meget store anlægsarbejder kan det dog overvejes at opdele projektet i etaper med hver deres anlægsbevilling med henblik på, at de enkelte etaper afsluttes successivt regnskabsmæssigt, jf. afsnit 5.2.

3.3. Prioritering af rammer til f.eks. anskaffelse af medicoteknik, it m.v.

På investeringsbudgettet kan regionsrådet ligeledes afsætte rådighedsbeløb i form af rammer til fx anskaffelse af apparatur, it m.v. Anvendelsesområdet for den enkelte investeringsramme beskrives nærmere i budgetbemærkningerne eller tillægsbevillingsansøgningen.

Med henblik på udmøntning af sådanne investeringsrammer forelægges regionsrådet særskilt sag vedr. prioritering heraf og meddeler på den baggrund anlægsbevilling til formålet. Gennemførelse af investeringer på over 10 mio. kr. i totaludgift for fx en scanner skal dog bevilges af regionsrådet, jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler.

3.4. Forelæggelse af sager for regionsrådet

Områderne har ansvaret for udarbejdelse af dagsordenspunkter med indstillinger.

Sagsfremstilling skal være så kortfattet som muligt. Alt vedr. økonomi opstilles i en tabel, teksten begrænses, uddybende informationer kan i stedet vedlægges i form af notater. Andre relevante bilag er kun elektronisk tilgængelige sammen med dagsorden. Jf. det særlig budgetudvalgs beslutning den 26. marts 2008: <http://www.regionsyddanmark.dk/wm235496>

Dagsordenspunkter med økonomisk indhold skal forelægges Økonomisk Sekretariat til kvalitetssikring af det bevillingstekniske indhold senest to dage inden sagen afleveres i Råds- og Direktionssekretariatet. Udkast til tillægsbevillingsskema skal medsendes til Økonomisk Sekretariat og endelig version skal journaliseres på sagen.

Økonomisk Sekretariat kan være behjælpelig med indstillinger med økonomiske indhold mv.

3.5. Afledte driftsudgifter

Ved afsættelse af rådighedsbeløb skal eventuelle afledte driftsudgifter indgå i sagsfremstillingen med henblik på indarbejdelse i driftsbudgettet. Ved enhver ansøgning om anlægsbevillinger skal de økonomiske konsekvenser af den samlede afledte drift, herunder bygningsdrift og afledt personale, fremgå af sagsfremstillingen, idet det præciseres, at afledte driftsudgifter skal afsættes med virkning fra

anlæggets ibrugtagning.

I forbindelse med bygge- og anlægsprojekter på Socialområdet skal der foreligge beregninger af hvilke afledte konsekvenser bygge- og anlægsprojekterne vil have på omkostningerne og dermed på taksterne m.v.

3.6. Oprettelse i økonomisystemet

Følgende skal oprettes til brug for indberetning i økonomisystemet

Tabel 1

Oprettelse i økonomisystemet	Ansvarlig
Anlægsstednummer	Området, Projektorganisation for byggeri eller Bygningsafdelingen
Oprettelse af sagerne i anlægsmodul "anlægsregnskaber"	Sundhedsøkonomi/Bygningsafdelingen/Økonomisk sekretariat
Budgetrammekontonummer	Projektorganisation for byggeri/ bygningsafdeling
Standardkontoplan til brug for bogføring af udgifter og indtægter	Budgetansvarlige

3.7. Budgetindberetning af rådighedsbeløb samt anlægsbevilling i økonomisystemet

Rådighedsbeløb og anlægsbevillinger indberettes i økonomisystemet af afdelingerne jf. nedenstående tabel på baggrund af udskrift fra Regionsrådsmøderne og tillægsbevillingsskema på sagen.

Tabel 2

Område	Indberetning i økonomisystemet vedr. anlægsbevilling og rådighedsbeløb
H1: Sundhed	Sundhedsøkonomi
H2: Social og specialundervisning	Bygningsafdelingen *
H3: Regional Udvikling	Økonomisk sekretariat
H4: Fælles formål og administration	Økonomisk sekretariat

* Økonomisk sekretariat indberetter overførsler/genbevillinger og indeksering af rådighedsbeløb i økonomisystemet.

3.8. Investeringsoversigt

Økonomisk Sekretariat ajourfører investeringsoversigten efter hvert Regionsrådsmøde og den vil efterfølgende være at finde på intranettet under Økonomi.

På baggrund af den vedtagne bevilling anmoder området, Projektorganisation for byggeri eller Bygningsafdelingen Regnskab og Finans om at oprette et anlægsstednummer i kontoplanen samt budgetramme kontonummer jf. tabel 1.

4. LØBENDE OPFØLGNING

4.1. Budgetansvarlig

For enhver anlægsbevilling skal der udpeges en budgetansvarlig, det vil sige en ledende medarbejder, som har ansvaret for at udmønte bevillingen, føre tilsyn med anvendelsen af bevillingen og at aflægge regnskab, når anlægsarbejdet er afsluttet.

Det er den budgetansvarlige, der skal sørge for,

- at fakturaer bliver godkendt og bogført
- at der løbende er økonomiske opfølgninger, ved hjælp af økonomirapporter
- at bevillingen overholdes såvel indholdsmæssigt/materielt som økonomisk
- at der udarbejdes anlægsregnskab, og
- at anlægsregnskabet indsendes til Regnskab og Finans til optagelse i anlægskartoteket

4.2. Tillægsbevillinger i løbet af året

Regionsrådet kan i løbet af budgetåret meddele tillægsbevilling til anlægsbevillinger og tillæg til rådighedsbeløb. Ansvar for udarbejdelse af dagsordenspunkt og tillægsbevillingsskema, svarer til de ansvarlige i tabel 1. Indberetning i økonomisystemet jf. tabel 1 og 2.

4.3. Indeksering af rådighedsbeløb og allerede meddelte anlægsbevillinger

Anlægsbevilling angives i det på bevillingstidspunktet gældende pris- og lønniveau (indeks), uanset om arbejdet forventes at strække sig over en flerårig periode.

Rådighedsbeløb, afsat i efterfølgende år, fremskrives som led i budgetlægningen for det kommende år. Ligeledes indekseres rådighedsbeløb i forbindelse med overførsel til/genbevilling i efterfølgende år.

I forlængelse af årsregnskabs aflæggelse har Økonomisk Sekretariat ansvaret for at ajourføre allerede meddelte anlægsbevillinger for at sikre overensstemmelse mellem anlægsbevilling og rådighedsbeløb, uafhængigt af evt. tidsforskydninger m.v.

Økonomisk Sekretariat varetager opgaven med indeksering af rådighedsbeløb og ajourføring af allerede meddelte anlægsbevillinger, herunder udarbejdelse af dagsorden, ajourføring af investeringsoversigt. Indberetning i økonomisystemet foretages jf. tabel 2.

4.4. Overførsel/genbevilling af rådighedsbeløb mellem budgetår

Ikke forbrugte rådighedsbeløb som følge af tidsforskydninger eller lignende overføres til/genbevilles i efterfølgende budgetår.

Jf. tabel 1 udarbejdes tillægsbevillingsskema i forbindelse med levering af materiale til dagsordenspunkt vedrørende overførsler, Økonomisk Sekretariat udarbejder dagsordenspunkt. Indberetning i økonomisystemet sker jf. tabel 2.

4.5. Årsregnskabsafslutning

Som kvalitetssikring af de i årets løb modtagne anlægs-/investeringsregnskaber fremsender Regnskab og Finans en anlægsoversigt for det enkelte regnskabsår til de budgetansvarlige for de forskellige anlægsbevillinger. Den budgetansvarlige returnerer oversigten og anfører, hvorvidt projektet er:

- igangværende og ikke afsluttes indenfor det enkelte regnskabsår
- afsluttet og henskudt til forelæggelse sammen med årsregnskabet (sager under 10 mio. kr.)
- afsluttet og der forelægges særskilt anlægs-/investeringsregnskab (sager over 10 mio. kr.) bliver forelagt i forbindelse med årsregnskabet.

Regnskab & Finans kontakter de budgetansvarlige, hvis der kan konstateres forhold, som umiddelbart virker påfaldende. Dette kunne f.eks. være, at et anlæg ikke meldes færdigt, selvom der ikke har været posteringer på projektet i det forløbne år.

5. AFSLUTTENDE REGNSKABSAFLÆGGELSE

5.1. Anlægs-/investeringsregnskab

Ved afslutning af et bygge- og anlægsprojekt skal der udfærdiges et anlægs-/investeringsregnskab. Den budgetansvarlige giver besked til Regnskab & Finans om at afslutte anlægs-/investeringsregnskabet i økonomisystemet, når projektet er afsluttet.

Den budgetansvarlige udarbejder herefter et egentlig anlægs-/investeringsregnskab med bemærkninger.

Heri redegøres for evt. mer- eller mindreforbrug i forhold til det afsatte rådighedsbeløb og den meddelte anlægsbevilling. Såfremt der er tale om væsentlige afvigelser forelægges dette den relevante koncerndirektør til stillingtagen.

Anlægs-/investeringsregnskabet fremsendes til Regnskab og Finans og forelægges for Forretningsudvalg og Regionsråd som en del af regionens ordinære regnskabsaflæggelse.

Revisionen reviderer anlægsregnskaberne som en integreret del af årsregnskabsrevisionen. De reviderede regnskaber fremgår af den autoriserede oversigt til regnskabet ”Oversigt over afsluttede anlægsregnskaber.”

5.2. Tidspunkt for afslutning af regnskabet og optagelse i anlægskartoteket

For ikke at komme bagud med afskrivninger skal anlægs-/investeringsregnskaber afsluttes så tæt på ibrugtagningstidspunkt som muligt.

Jf. ovenfor kan større anlægsarbejder derfor med fordel opdeles i etaper, der kan afsluttes og aktiveres selvstændigt i takt med færdiggørelsen heraf.

I nogle tilfælde vil de sidste entrepriser ikke være afsluttet på ibrugtagningstidspunktet, f.eks. haveanlæg, parkeringsanlæg m.m. Det kan derfor blive nødvendigt at optage kendte restudgifter/-indtægter som udgifts-/indtægtsrestance. Sådanne restancebogføringer skal have grundlag i indgåede kontrakter, aftaler eller lignende.

Hvis der opstår forskel mellem det restanceførte og den endelige betaling, når arbejdet er endeligt afsluttet, afholdes forskellen over omkostningsstedets driftsregnskab.

På baggrund af anlægs-/investeringsregnskab registrerer Regnskab og Finans anlægsaktiverne i anlægskartoteket jf. Forretningsgang for registreringer af anlægsaktiver i anlægskartotek for driftsområder, institutioner og sygehuse.

5.3. Større Anlægsarbejder

For større anlægsarbejder udarbejdes der særskilte anlægsregnskaber. Et anlægsarbejde opfattes som større, såfremt bruttoudgifterne beløber sig til 10 mio. kr. eller mere, jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets regler (ekskl. moms).

Regnskabet forelægges til behandling i Forretningsudvalg og Regionsråd samtidigt med regionens ordinære regnskabsaflæggelse.

5.4. Mindre Anlægsarbejder

Regnskaber for mindre anlægsarbejder (under 10 mio. kr. brutto) aflægges summarisk som led i regionens årsregnskab.