

Bilag 5.2 Retningslinier for anlægsbevillinger

(links til eksempler på sagsfremstillinger m.v. findes bagerst i dokumentet)

Anlægsbevillinger gives af Byrådet og kan principielt gives på et hvert tidspunkt i finansåret.

En anlægsbevilling giver ikke alene ret til, at afholde udgifter og oppebære indtægter, men er også Byrådets formelle godkendelse af, at der købes/sælges ejendom, bygges/renoveres ejendomme og veje m.v.

At et anlægsprojekt fremgår af investeringsoversigt og budgetbemærkninger, er således ikke et formelt tilstrækkeligt grundlag for iværksættelse af projektet.

Det er en forudsætning for anlægsprojektets igangsætning at der foreligger såvel anlægsbevilling som rådighedsbeløb (se eksempel nedenfor).

En indstilling om anlægsbevilling skal indeholde en dækkende projektbeskrivelse der redegør for anvendelse af de budgetterede rådighedsbeløb alle årene, og som giver et tilstrækkeligt beskrevet beslutningsgrundlag (se under "Projektbeskrivelse" på næste side).

Sagen forelægges Byrådet, der herefter giver anlægsbevilling og frigiver årets rådighedsbeløb.

Eksempel:

20x1	20x2	20x3	Total
200.000	800.000	200.000	1.200.000

Rådighedsbeløb	Anlægsbevilling
----------------	-----------------

Bevilling

Bevillingsniveauet for anlægsbevillinger er som hovedregel det enkelte anlægsarbejde. Som udgangspunkt gives særskilt anlægsbevilling til hvert enkelt anlægsprojekt (repræsenteret ved stednummer i kontoplanen). Der kan således ikke flyttes bevillinger (eller dele deraf) mellem anlægsprojekter uden godkendelse i Økonomiudvalg eller Byråd.

Anlægsbevillingen gives til det samlede projekt, uanset at det strækker sig over flere år.

Der kan gives såvel negative som positive tillægsbevillinger i tilknytning til allerede givne anlægsbevillinger. F.eks. i forbindelse med regulering af rådighedsbeløb mellem årene.

Rammebevilling

Der kan gives rammebevilling til flere anlægsarbejder (typisk puljer vedr. bygningsvedligeholdelse eller energimæssige tiltag). I sådanne tilfælde skal følgende betingelse **alle** være opfyldt:

- Er af beløbsmæssigt mindre omfang
- Er nært beslægtede, d.v.s. af samme projekttype

- Enten skal alle afsluttes indenfor for pågældende budgetår eller udgøre veldefinerede projekter.

Rammebevillingen fordeles med rådighedsbeløb på de enkelte delprojekter i henhold til projektbeskrivelserne. Rådighedsbeløbene på delprojekterne kan ændres uden yderligere godkendelse, under forudsætning af, at den samlede rammebevilling overholdes.

Rådighedsbeløb

Til et anlægsprojekt skal der gives både en anlægsbevilling og afsættes et rådighedsbeløb. Rådighedsbeløbet er de til projektet afsatte budgetbeløb.

Ved etårige anlægsprojekter er det budgetterede rådighedsbeløb således lig med anlægsbevillingen.

Planlagte rådighedsbeløb fremgår af investeringsoversigten – men kan også gives i løbet af budgetåret ved iværksættelse af nye anlægsprojekter.

Ved indstilling om anlægsbevilling skal de årlige rådighedsbeløb være endeligt fastlagt.

Rådighedsbeløbene for de enkelte år skal frigives af Byrådet (se sagsfremstilling) inden afholdelse af udgifter/oppebæring af indtægter i det aktuelle finansår.

Pristalsregulering

Anlægsbevillingen gives i det på bevillingstidspunktet gældende pris- og lønniveau, uanset om projektet planlægges at strække sig over en flerårig periode.

For flerårige projekter pristalsreguleres efterfølgende det i budgetåret (og overslagsår) afsatte rådighedsbeløb i forbindelse med budgetvedtagelsen for pågældende år.

Sagsforløb (se underbilag 1 og 2)

Normalforløbet i en anlægssag vil være, at man i forbindelse med budgetprocessen udarbejder en foreløbig projektbeskrivelse der danner grundlag for at projektet optages på investeringsplanen.

Efterfølgende udarbejdes en endelig projektbeskrivelse der indgår som en væsentlig del af indstilling om anlægsbevilling.

Ved større anlægsprojekter kan det undtagelsesvist være nødvendigt at bede Byrådet om at frigive dele af et rådighedsbeløb inden der er givet anlægsbevilling. Dette med henblik på, at der kan udarbejdes en projektbeskrivelse for det samlede projekt.

Ved flerårige anlægsprojekter, skal hvert års rådighedsbeløb frigives af Byrådet.

Ved større anlægsprojekter kan der – undtagelsesvis - samtidig med anlægsbevillingen indstilles om frigivelse af samtlige årlige rådighedsbeløb i projektets løbetid, såfremt man er kontraktligt bundet op på beløbstørrelserne og disses fordeling.

Senest 3 måneder efter projektets endelige afslutning aflægges regnskab jf. bilag 7.1.

Projektbeskrivelse

Inden bevilling kan gives, skal Byrådet forelægges en projektbeskrivelse af anlægsprojektet. Projektbeskrivelsen skal som minimum indeholde følgende:

- Angivelse af om projektet fremgår af investeringsplanen

- Beskrivelse af anlægsprojektet, herunder formålet med det
- Forventet anlægsperiode
- Projektets faser
- Forventede udgifter og indtægter opgjort for hvert år projektet løber over
- Eventuelle afledte driftsudgifter / driftsindtægter
- Finansiering

Der skal ligeledes foreligge projektbeskrivelser på delprojekter, der er en del af en rammebevilling.

Se også:

Budgetomfordeling af anlægsbevillinger

Se bilag 5.1 Retningslinjer for adgang til at foretage budgetomfordelinger.

Budgetoverførsel af anlægsbevillinger

Se bilag 6.4 Retningslinjer for budgetoverførsler mellem årene.

Regnskab

Se bilag 7.1 Retningslinjer for aflæggelse af anlægsregnskaber

Eksempler på dagsordenpunkter

Se: Projekter/Anlægsprojekter

Underbilag:

1. Eksempelvis sagsforløb – mindre anlægsprojekt
2. Eksempelvis sagsforløb – større anlægsprojekt