

Bilag 7.1: Retningslinjer for aflæggelse af anlægsregnskaber

Regnskabsaflæggelse generelt

Der skal aflægges regnskab for alle anlægsprojekter. Regnskabet udfærdiges senest 3 måneder efter projektets endelige afslutning. Centrene indberetter til Økonomiafdelingen, når et anlægsprojekt er afsluttet.

Ved rammebevillinger aflægges samlet regnskab for afsluttede delprojekter i forbindelse med årsregnskabet.

Anlægsarbejder med puljemæssig karakter (eks. bygningsvedligeholdelse, trafiksaneringsplan m.v.) aflægges regnskabsmæssigt hvert år, uanset bevillinger i efterfølgende år.

Økonomiafdelingen indlægger tal fra økonomisystemet i regnskabsskabelonen på det enkelte afsluttede anlægsprojekt, hvorefter de enkelte centre er ansvarlige for udfærdigelse af bemærkninger. I bemærkningerne redegøres bl.a. for eventuelle afvigelser mellem bevillingen og de faktiske udgifter/eventuelle indtægter

Særskilt anlægsregnskab

Der skal aflægges særskilt anlægsregnskab til politisk godkendelse uafhængig af årsregnskabet såfremt et af nedenstående kriterier er opfyldt:

- Bruttoudgifter/indtægter udgør 2 mio. kr. eller mere
- Regnskabet afviger mere end +/- 30 % fra bevillingen (gælder både udgifts/indtægtsbevillinger) og at nettoforbruget udgør mere end 500.000 kr.
- Det i øvrigt er fastsat som et krav i forbindelse med anlægsbevillingen

Disse bliver ikke automatisk godkendt ved årsafslutningen.

Det påhviler det center, som administrerer en anlægsbevilling, at tilsikre, at regnskabet med tilhørende bemærkninger forelægges for aktuelt fagudvalg.

(Sagsfremstilling.doc – intranettet).

Efter udvalgsbehandling fremsendes anlægsregnskab med tilhørende bemærkninger til godkendelse i Økonomiudvalg og Byråd.

Slutteligt anføres dato for Byrådets godkendelse på regnskabet.

De i årets løb udarbejdede anlægsregnskaber der kræver politisk godkendelse samles i én og samme sag én gang årligt til politisk behandling, samtidig med behandling af årsregnskabet.

Ovenstående regler gælder uanset, om anlægsarbejdet er et- eller flerårigt.

Årsregnskabet

Økonomiafdelingen kvalitetssikrer de afsluttede anlægsregnskaber der efterfølgende indgår i et særligt bilag til årsregnskabet.

Igangværende og ikke igangsatte anlægsprojekter kommenteres (væsentlige afvigelser mellem årets rådighedsbeløb og forbrug) af centrene og indgår i regnskabsbemærkningerne.

I forbindelse med Byrådets godkendelse af årsregnskabet godkendes samtidig de anlægsregnskaber, der ikke er omfattet af reglerne for særskilt anlægsregnskab.

Retningslinjerne ændrer ikke på de eksisterende bevillingsregler.