Vejledning i sagsfremstilling 'Det gode anlægsregnskab'

Aflæggelse af anlægsregnskaber

Anlægsprojekter, der beløber sig til mindre end 2 mio. kr.
Regnskab for anlægsprojekter, hvor bruttoanlægsbevillingen eller bruttoudgiften beløber sig til mindre end 2 mio. kr. indgår i kommunens samlede regnskab for det år, hvor anlægsprojektet er endeligt afsluttet. Disse anlægsregnskaber fremgår af oversigten over afsluttede og igangværende anlægsprojekter i regnskabet. De skal i nødvendigt omfang suppleres med regnskabsbemærkninger efter samme retningslinjer, som der gælder for de enkeltvis aflagte anlægsregnskaber.
Der skal derfor ikke aflægges særskilt anlægsregnskab overfor udvalg og Kommunalbestyrelse.

Anlægsprojekter, der beløber sig til over 2,0 mio. kr.
Jf. Økonomistyringsprincipperne skal der, ved anlægsprojekter, hvor bruttoanlægsbevillingen eller bruttoudgiften beløber sig til 2,0 mio. kr. eller mere, aflægges særskilt anlægsregnskab over for udvalg og Kommunalbestyrelsen.

Anlægsregnskabet skal aflægges umiddelbart efter det pågældende anlægsprojekt er afsluttet og senest i forbindelse med aflæggelsen af årsregnskabet for det pågældende finansår. Ved regnskabsaflæggelsen skal anlægsbevillingen sammenstilles med anlægsregnskabet og der skrives bemærkninger til relevante og væsentlige budgetafvigelser.

Den gode sagsfremstilling - anlægsregnskab

For at sikre en ensartethed i sagsfremstillingerne vedr. anlægsregnskaber, er der nedenfor beskrevet hvilke elementer, en sagsfremstilling skal indeholde.

Beslutningstema
Godkendelse af anlægsregnskab for XXX.
(*anlægsregnskabet skal altid godkendes*)

Sagsbeskrivelse
(Kort beskrivelse af projektet)
Der er udført en XXX

(Herefter skal der anvendes to underoverskrifter – 'Historik' og 'Kommentarer til regnskabet')

Historik
(Hvornår og i hvilken sammenhæng blev bevillingen givet? Er der sket noget undervejs i projektet?)
Anlægsopgaven er nu færdiggjort, og der foreligger anlægsregnskab til godkendelse.

Kommentarer til regnskabet
(Opbygges således: Beskriv oprindelig budget, korrigeret budget, forbrug og afvigelse plus tabel.)

(Indsæt excel tabel med selve anlægsregnskabet. Brug skabelon til anlægsregnskab. Hvis anlægsregnskabet meget stort, kan det vedlægges som bilag. Der skal dog stadig være en tabel med de overordnede tal i sagsindstillingen)

(Beskriv eventuelle store afvigelser i DOT form)
De største afvigelser er beskrevet nedenfor:

-

Retsgrundlag
Budget- og regnskabssystem for kommuner og Økonomistyringsprincipper for Jammerbugt Kommune.

Budgetmæssige konsekvenser
(Her skrives en opsummering af anlægsprojektets/anlægsprojekternes økonomi)

Den samlede anlægsbevilling udgør XXX mio. kr. Det samlede forbrug udgør XXX mio. kr.
I forhold til den afsatte bevilling ses der følgende/ingen væsentlig afvigelse.

Høring/borger- og brugerinvolvering
(Har der været gennemført en proces med ledelsen/medarbejderne/brugerne beskrives dette)

Indstilling
XXforvaltningen indstiller, at XXudvalget anbefaler, at Økonomiudvalget og Kommunalbestyrelsen godkender anlægsregnskab for XXX

Skabelon til det detaljerede anlægsregnskab

Der er udarbejdet nedenstående skabelon, som skal indsættes i sagen under kommentarer til regnskab. Ved store regnskaber kan det vedhæftes som bilag. Skabelonen er til inspiration og kan tilpasses til det enkelte anlægsprojekt, men bilaget *skal* altid anvendes til anlægsregnskabet.

Skabelonen kan findes her.

Anlægsregnskab	xxx xxxx	Institution

Budget	Anlægs-bevilling
Kommunalbestyrelsens anlægsbevilling KMB xx.xx.xxxx	
Kommunalbestyrelsens anlægsbevilling KMB xx.xx.xxxx	
Samlet anlægsbevilling	**0**

	Faktisk forbrug	Entreprise-sum	Afvigelse
Projektering og rådgivning	**0**	**0**	**0**
XX			0
Grund	**0**	**0**	**0**
XX			0
Bygning	**0**	**0**	**0**
XX			0
Tekniske installationer	**0**	**0**	**0**
XX			0
Inventar	**0**	**0**	**0**
XX			0
IT-udstyr	**0**	**0**	**0**
XX			0
Uforudsete omkostninger	**0**	**0**	**0**
XX			0
Forbrug i alt	**0**	**0**	**0**

Afvigelse i forhold til anlægsbevilling	0