



RUTINEBESKRIVELSE

9.2 Investeringsprosjekter

BESKRIVELSE	GJELDER FOR	ANSVAR	Økonomienheten	SIGN	DATO	SID E
9.2	Vest-Agder fylkeskommune	UTARBEIDET AV	Lise Solgaard	LSO	1.7.09	1
Krav til planlegging og oppfølging av investeringsprosjekter		GODKJENT				AV
		OPPDATERT				4
		OVERSENDT FYLKESREVISJONEN			22.9.09	

Rutinen gjelder for alle investeringsprosjekter som fylkeskommunen har prosjektansvar for. Rutinen skal gi retningslinjer slik at alle investeringsprosjekt blir likt behandlet. Det vises også til Instruks for plan- og byggekomiteer (rutine 9.1).

Alle enheter skal legge denne rutinen til grunn for sine bygge - og anleggsprosjekter uansett organisering av det politiske og administrative apparat opprettet for å håndtere prosjektet. Spesielt gjelder dette bestemmelsene om hva som skal foreligge av økonomiske data før bygging/investering iverksettes.

1. Definisjon av investeringsprosjekt

Varige driftsmidler som fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner mv. som forventes brukt mer enn en regnskapsperiode (1 år). Anskaffelseskosten må være på minimum kr 100.000, og ha en økonomisk levetid på minst 3 år regnet fra anskaffelsestidspunktet. Vanligvis vil investeringene ligge innenfor kategoriene:

- Bygg
- Inventar og utstyr inkl. IKT-investeringer, maskiner og kjøretøy
- Fylkesveier

Alle investeringer budsjetteres og regnskapsføres i investeringsbudsjettet/-regnskapet.

Reglementet gjelder også utgifter til påkostning. Som påkostning regnes tiltak som fører eiendelen til en høyere standard eller til en annen funksjonalitet eller endret bruksområde enn den har vært i tidligere. Ved klassifisering av en utgift som påkostning skal det derfor vurderes hvorvidt utgiften bidrar til å øke eiendelens økonomiske levetid i forhold til det som ble lagt til grunn ved anskaffelsen og/eller bidrar til å øke eiendelens kapasitet og funksjonalitet jmf. GKRS standard 4 – avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet.

Avgrensning mot driftsregnskapet:

Ved større skader, havari o.l. på en investering innenfor normal levetid, vil reparasjon/erstatning opp til dagens standard vanligvis regnes som vedlikehold og skal finansieres over driftsbudsjettet. Gjenanskaffelse av investeringer som på vanlig vis er utslitt, blir å regne som investering dersom de for øvrig tilfredsstiller ovennevnte kriterier.

2. Behovsutredning

Fylkesrådmannen har ansvaret for å ta initiativ til å legge fram ønskelige investeringsbehov. Det skal foreligge en utredning som inneholder:

- 1 Behovsanalyse
- 2 Funksjonsbeskrivelse og evt. romprogram med netto arealbehov. Alternativer om det enkelte arealbehov bør søkes realisert ved ombygging, tilbygg eller nybygg, eventuelt som del av et større investeringsprosjekt. Dette bør vurderes opp mot leie eller OPS (offentlig/privat samarbeid)
- 3 Lokalisering
- 4 Forventet kostnadsramme, herunder konsekvenser for driftsbudsjettet (rente- og avdragsutgifter, drifts- og framtidige vedlikeholdsutgifter) og evt. andre rammebetingelser.

3. Politiske vedtak før igangsetting

Før et investeringsprosjekt kan igangsettes, må finansiering være i orden. Investeringer fremmes gjennom fylkesrådmannen i forbindelse med den årlige rullering av økonomiplan/årsbudsjett. Alle lånefinansierte investeringer må vedtas av fylkestinget. Når fylkestinget har vedtatt økonomiplan/årsbudsjett kan arbeid med forprosjekt settes i gang for de investeringer som har fått bevilgning.

- Arbeidet med forprosjekt og detaljprosjektering skal følge utviklingen i økonomiplan og årsbudsjett.
- Dersom prosjektet er av en slik størrelse at det er nødvendig med forprosjekt, skal bevilgning til forprosjekt være inntatt i årsbudsjett før planlegging igangsettes.
- Endelig investeringsramme inntas i årsbudsjettet når forprosjektet er avsluttet og klart for anbudsinnhenting.
- Dersom fylkestinget vedtar et investeringsprosjekt som innebærer stor grad av usikkerhet, skal fylkesrådmannen rapportere fortløpende til fylkesutvalget.
- Investeringsprosjektet skal som hovedregel igangsettes i budsjettåret.
- Prosjektansvarlig skal oppgis.

Dersom det viser seg nødvendig å fremme forslag om investeringer utenom den vanlige planleggingsprosess, skal behovsutredningen fremmes gjennom fylkesrådmannen, som avgjør om saken skal fremmes for fylkesutvalg og fylkesting. Ved positiv avgjørelse i fylkesutvalget kan arbeidet med forprosjekt igangsettes straks.

I de tilfeller hvor kostnader til forprosjekt påløper før bevilgning til forprosjekteringen foreligger (hastesak), føres kostnadene i driftsregnskapet. For investeringsforslag som realiseres foretas det regnskapsmessig ompostering til investeringsregnskapet når bevilgning foreligger. Ansvarlig for ompostering er den samme som er ansvarlig for kostnadsføring av forprosjekt.

3.1 Forslag til bevilgning

Alle investeringer må vedtas av fylkestinget. Fylkestingsvedtaket skal inneholde:

- Utgifter til forprosjektering der dette er påkrevd.
- Utgiftsramme for hele investeringsprosjektet basert på et realistisk utgiftsoverslag herunder konsekvenser for driftsbudsjettet inklusiv fremtidige forvaltnings, drifts- og vedlikeholdsutgifter. Det budsjetteres med total utgiftsramme i det året investeringsprosjektet skal starte.

- Netto budsjettering er ikke tillatt. Uforutsette tilskudd eller gaver kan ikke brukes til å øke investeringsrammen uten fylkestingets godkjenning.
- Budsjettet (brutto utgifter og inntekter) skal være på prosjektnivå.
- Fullstendig finansiering.
- For alle enkeltinvesteringer over en total utgiftsramme på 5 mill. kr skal det oppgis forventet fremdriftsplan med anslag for periodiserte utbetalinger, av hensyn til fylkeskommunens likviditet.

3.2 Tilleggsbevilgning

Dersom overskridelse av vedtatt kostnadsramme kan forventes, utarbeider prosjekteieren en politisk sak til fylkestinget med finansieringsforslag **før** budsjettet er brukt opp. Fylkesrådmannen kan stoppe investeringen om nødvendig inntil politisk behandling er slutført.

4. Prosjektansvaret

Den enhet i fylkeskommunen som er byggherre/eier av investeringen/prosjektet (driftsansvar), har ansvaret for at den økonomiske styring og finansiering er i orden. I den grad det er nødvendig innhentes faglig bistand. Eier av investeringen er ansvarlig for fremdrift, rapportering (tertialrapporter og årsrapport) og at sluttregnskap blir utarbeidet. Det skal påses at byggearbeidene utføres innenfor bevilgningsrammen, samt at byggregnskapet til enhver tid gir full oversikt.

Detaljprosjektering kan igangsettes når forprosjekt og kostnadsramme er godkjent. Det må påses at:

- Byggetillatelse innhentes, herunder alle nødvendige godkjennelser fra offentlige myndigheter.
- Nødvendige anbud/tilbud på de planlagte arbeider innhentes, og på dette grunnlag justeres kostnadsoverslag og fremdriftsplan.

4.1 Prosjektansvarlig

Prosjektansvarlig (den som har tatt initiativet til investeringsprosjektet og utredet behovet) er ansvarlig for at prosjektet blir realisert. Prosjektansvarlig er ansvarlig for:

1. Framdriftsplan
2. Økonomisk styring
3. Rapportering
4. Utarbeidelse av sluttregnskap

4.2 Prosjektregnskap

Det skal utarbeides prosjektregnskap for alle investeringsprosjekter.

Dersom bevilgningen skal dekke flere investeringer med egne prosjektnummer, bør det budsjetteres på det enkelte prosjekt, slik at samsvar mellom budsjett og regnskap oppnås. Det skal budsjetteres på lavest mulig nivå (brutto utgifter og inntekter), slik at det er mulig å hente ut prosjektrapporter som gjør det mulig å analysere avvik mellom budsjett og regnskap.

Prosjektregnskapet bør settes opp i henhold til spesifikasjonene i anbud/tilbud. Prosjektregnskapet bør vise hva som er opprinnelig bevilgning, og hva som er tilleggsbevilget, samt hvordan det er finansiert.

Prosjektrekskap skal fremlegges for fylkestinget i forbindelse med tertialrapportering og årsrapport. Alle investeringsprosjekter gjennomgås i forbindelse med den løpende rapportering (se arbeidsbeskrivelse 9.2.1 for budsjettoppfølging av investeringsprosjekter). For investeringsprosjekter på mer enn 10 mill. kr skal det utarbeides sluttregnskap som behandles av fylkestinget. Sluttregnskapet skal være attestert av fylkesrevisjonen.

4.3 Sluttregnskap

Det skal utarbeides sluttregnskap for alle investeringsprosjekter. Sluttregnskap legges fram for fylkestinget senest ett år etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført. Sluttregnskapet bør settes opp i henhold til spesifikasjonene i anbud/tilbud. Sluttregnskapet bør vise hva som er opprinnelig bevilgning, og hva som er tilleggsbevilget, samt hvordan det er finansiert. Dekning av udekket / disponering av udisponert beløp gjøres i forbindelse med årsavslutningen av investeringsregnskapet.

5. Oppfølging av investeringsprosjekter

For investeringsprosjekter som går over flere budsjettår, gjelder opprinnelig vedtak årsuavhengig. Budsjettet skal for slike prosjekter justeres for det som gjenstår som ubrukt.

Investeringsprosjekter som ikke blir igangsatt i budsjettåret eller som drar uforholdsmessig langt ut i tid, skal vurderes på nytt i økonomiplan- og budsjettsammenheng.

Ved rullering av økonomiplanen skal det hvert år foretas en ny vurdering av det enkelte investeringsprosjekt med hensyn til lønns- og prisvekst og konsekvenser for driftsbudsjettet med hensyn til forvaltning, drift og vedlikehold.

Se for øvrig arbeidsbeskrivelse 9.2.1 for budsjettoppfølging av investeringsprosjekter.