

## 6. ØKONOMISTYRING

### 6.1 Økonomi

#### 6.1.1 Generelt

Regionens delegerings- og kompetenceregler fastsætter, hvilke økonomiske beslutninger der træffes af regionsråd, forretningsudvalg henholdsvis administrationen.

De generelle regler for anlægsbevillinger indgår i det årlige budget.

Den økonomiske styring af byggeopgaven omfatter økonomisk kontrol, rapportering, regnskabsaflæggelse og revision. Styringen varetages på grundlag af det godkendte budget for byggeopgaven.

### 6.2 Anlægsbevilling

Det er alene Regionsrådet, der kan afgive anlægsbevillinger.

Der skal være afgivet anlægsbevilling og rådighedsbeløb, før der kan afholdes udgifter på et anlægsprojekt.

Koncernøkonomi afsætter bevilling og rådighedsbeløb i økonomisystemet jf. politisk beslutning.

Anlægsprojekterne indsættes i investeringsoversigten, hvorefter udgiftskontering kan finde sted. Bemærk, der må ikke konteres på omkostningssteder, hvortil der ikke er afgivet bevilling.

### 6.3 Økonomistyring

#### 6.3.1 Økonomisk kontrol og rapportering

Det er et krav, at der foretages en effektiv økonomistyring.

Bevillingshaver følger løbende op på forventet mer-/mindreforbrug i forhold til bevilling og rådighedsbeløb.

Forventede afvigelser og forklaringer herpå skal indarbejdes i økonomirapporterne.

Der skal udarbejdes retningslinjer for risikostyring af væsentlige anlægsprojekter. Det vil sige, at anlægsprojekter med meget stor beløbsmæssig størrelse, korte tidsfrister, meget lange anlægsforløb og anden usikkerhed.

#### 6.3.2 Anlægsregnskab

Der aflægges et anlægsregnskab efter arbejdets aflevering.

Anlægsregnskabet, hvor anlægsforbrug eller bevilling er på 10 mio. kr. eller derover, skal forelægges til godkendelse ved revisionen og efterfølgende forelægges regionsrådet.

Anlægsregnskabet baseres bl.a. på det udarbejdede byggeregnskab, og sammenhængen mellem de to betegnelser fremgår af nedenstående oversigt:

Begreb	Definition
Byggeregnskab:	Byggeregnskab føres løbende af byggeledelsen, som også udarbejder endeligt byggeregnskab ved arbejdets afslutning.
Anlægsregnskab:	Bygherren har ansvaret for udarbejdelse af anlægsregnskabet. Ud over de udgifter, der er indeholdt i byggeregnskabet omfatter anlægsregnskabet alle øvrige omkostninger til f.eks. jorderhvervelse, forsikring, evt. forrentning. Anlægsregnskabet skal således indeholde samtlige udgifter afholdt af anlægsbevillingen.

Som udgangspunkt skal anlægsregnskabet aflægges maksimalt fire måneder efter afleveringsforretningen til bygherren.

Et eventuelt merforbrug på et projekt overflyttes til bevillingshaverens driftsbudget jf. bevillings- og kompetencereglerne.

### 6.3.3 Indeksregulering af anlægsbudgettet og entreprisesummen

Regionens budgetter for bygge- og anlægsopgaver udarbejdes ud fra et forventet byggeomkostningsindeks medio det pågældende budgetår.

Pris- og lønreguleringen af anlægsbudgettet knyttes som et generelt princip til udviklingen i byggeomkostningsindeks for boliger, 2. kvartal. Der gennemføres en efterregulering af prisniveauet i regnskabsåret og dermed af rådighedsbeløbet, når byggeomkostningsindekset for 2. kvartal er udmeldt af Danmarks Statistik. Efterreguleringen gennemføres dog kun i de tilfælde, hvor afvigelsen mellem budget og regnskab er større end +/- 0,5 %.

Ved tilbudsindhentning af bygge- og anlægsopgaver afgives priserne som faste i for den del af arbejdet, der udføres inden 12 måneder fra tilbudsdagen (kaldet fastprisperioden). For den del af arbejdet, der udføres efter 12 måneder fra tilbudsdagen, reguleres prisen efter udviklingen i byggeomkostningsindeks for boliger, 2. kvartal.

Indeksreguleringen opgøres efter ændringen i indekset fra 6 måneder efter tilbudsdagen til udførelsestidspunktet, der anses for at være midten af den periode, hvori de berørte arbejder er udført. Dette sker både for bygge- og anlægsarbejder og for honorar og faste timepriser for rådgivning.

### 6.3.4 Sikkerhedsstillelse

Der stilles i almindelighed ikke sikkerhed for rådgivningsydelser, idet der i forbindelse med indgåelse af aftalen om teknisk rådgivning og bistand (rådgiveraftale) stilles krav om rådgiveransvarsforsikring med dækningssum for person- og for tingskade/formueskade tilpasset den konkrete ydelse. Forsikringen kræves opretholdt indtil 5 år efter byggeriets aflevering.

Sikkerhedsstillelse for entreprisaftaler følger regler i AB 18/ABT 18 med den fravigelse, at der for byggesager i Region Midtjylland stilles sikkerhed ved entrepriser med et samlet beløb på 0,5 mio. kr.

Garantistillelse (totalt eller nedskrevet) på kr. 75.000 eller derunder stilles ikke/frigives.

Byggeri og Ejendomme varetager på bygherrens vegne styringen af sikkerhedsstillelser for udførelse af entreprenørarbejder. Det omfatter bogføring af garantistillelser, nedskrivning og frigivelse. Byggeri og Ejendomme adviserer bygherren 3 måneder før nedskrivning fra 10 % til 2 % (1 år efter aflevering) og 3 måneder før frigivelse (5 år efter aflevering).

#### **6.4 Ansvar og kompetence**

Direktionens, forretningsudvalgets og regionsrådets godkendelse kræves ved ændringer i byggeopgaven, der medfører, at byggeopgaven opfylder et andet behov eller en anden funktion end forudsat i det godkendte grundlag, eller hvis opgavens omfang ændres væsentligt.

Beløb, afsat til imødegåelse af uforudseelige udgifter kan af den anvisningsberettigede anvendes til dækning af udgifter, som følge af uforudseelige merydelser i forbindelse med det godkendte projekt.