

INVESTERINGSREGLEMENT

ØYER KOMMUNE



KOMMUNESTYRET 25.01.2018

1. HJEMMEL

Reglementet er hjemlet i lov av 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner, kapittel 8, Økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og rapportering, samt tilhørende forskrifter.

2. FORMÅL

Dette reglementet gjelder investeringsprosjekter der Øyer kommune står som byggherre. Reglementet gjelder både for folkevalgte organer og administrasjonen.

Reglementet skal bidra til:

- Forutsigbar og enhetlig behandling av investeringsprosjekter.
- Å sikre gode prosesser fram mot investeringsbeslutninger.
- Å sikre relevant informasjon for rådmannens planlegging av finansiering.
- Å sikre tilfredsstillende rapportering om status, framdrift, økonomi og eventuelle avvik i prosjektene.

Ordbruk og definisjoner i dette reglementet er først og fremst tilpasset større byggeprosjekter. For mindre prosjekter gjelder reglementet så langt det passer, for å sikre styring av kommunens kontraktfestede rettigheter og ansvar.

3. DEFINISJON AV INVESTERINGSPROSJEKT

Investeringsprosjekter er anskaffelse av varige driftsmidler som fast eiendom, bygninger, anlegg, inventar, utstyr, transportmidler, maskiner mv. Driftsmiddelet må ha en anskaffelseskost og levetid i henhold til Kommunal regnskapsstandard nr. 1, Klassifisering av anleggsmidler, omløpsmidler, lang-siktig og kortsiktig gjeld.

Kommunal regnskapsstandard nr. 4 (KRS nr. 4), Avgrensningen mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet angir skillet mellom påkostning som er investering og vedlikehold som er drifts-utgift.

4. BEHOVSUTREDNING

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

- Analyse med behov.
- Funksjonsbeskrivelse og 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).
- Lokalisering.
- Forventet kostnadsramme, herunder konsekvenser for driftsbudsjettet (rente- og avdragsutgifter, drifts- og framtidige vedlikeholdsutgifter).
- Realistiske muligheter for tilskudd og annen finansiering.

Utredningen legges fram for Formannskapet i forbindelse med Økonomiplanarbeidet hvert år, og følger vanlig rutiner for prioriteringer.

5. POLITISK BEHANDLING

Alle investeringer skal vedtas av kommunestyret. Forslaget skal inneholde:

1. Total ramme for hele prosjektet basert på et realistisk kostnadsoverslag. Det skal tas med konsekvenser for driftsbudsjettet, inklusiv framtidige forvaltnings-, drifts- og vedlikeholdsutgifter. For større prosjekter vil det være behov for forprosjekt.
2. Det skal skilles mellom bygninger/tomtekostnader/fast utstyr mv. og inventar/maskiner/transportmidler mv. Summen av disse postene utgjør investeringens totalramme.
3. Tilskudd og andre inntekter skal komme fram som særskilt finansiering. Øvrig (generell) finansiering vil framgå av rådmannens forslag i budsjettet.
4. Utgifter til investeringsprosjekt skal tas med ved rullering av økonomiplan/årsbudsjett. Bevilgning gis i årsbudsjettet. For prosjekt som går over flere år gis det kun bevilgning i budsjettåret for det som forventes brukt i forhold til framdrift i prosjektet. Bevilgning kan ikke overskrides selv om totalrammen er høyere. Hvis prosjektet trenger mer bevilgning må dette behandles i kommunestyret før merkostnader påløper.
5. Bare i unntakstilfeller kan utgifter til investeringsprosjekt fremmes som enkeltsak.
6. Et investeringsprosjekt kan ikke igangsettes før det har fått bevilgning.

Ved rapportering på investeringsformål skal det legges ved utarbeidet saldoliste over hvert prosjekt.

6. FORPROSJEKT

Når det foreligger vedtak om forprosjekt skal det utarbeides framlegg til spesifisert byggeprogram med overslag over totale utgifter. Med bakgrunn i dette byggeprogrammet og utgiftsanslaget blir det:

1. Engasjert arkitekt og/eller konsulent dersom man ikke bruker egen kompetanse.
2. Opprettelse av prosjektgruppe, som også skal ha representanter for enheten dette gjelder og brukerrepresentanter.

Det endelige materialet til forprosjektet skal inneholde:

1. Saksutredning.
2. Forprosjekttegninger.
3. Beskrivelse av bygningsmessig standard og tekniske installasjoner.
4. Anslag over utgifter på grunnlag av erfaringstall. Det skal også omfatte eventuelle tomteutgifter/gebyr, inventar, uteanlegg, forventet lønns- og prisstigning i planleggings-/byggeperioden, samt beløp til kunstnerisk utsmykking.
5. Konsekvenser for forvaltning, drift og vedlikehold etter ferdigstilling med forventet driftsmessige endringer.
6. Forventet framdriftsplan for den videre prosjektering og bygging.
7. I saksframlegget bør det framgå på hvilken måte man skal innhente anbud/tilbud.
8. Det skal framgå hvilke entreprisform som velges før oppstart av investeringsprosjekter.

7. DETALJPROSJEKTERING

Detaljprosjektering igangsettes når forprosjektet er vedtatt av kommunestyret.

Ved detaljprosjektering må en påse at:

1. Byggeløyve blir innhentet, herunder alle godkjenninger fra offentlige instanser.
2. Anbud/tilbud på det planlagte arbeidet må innhentes innenfor gjeldende regelverk og retningslinjer for offentlige anskaffelser.
3. Med bakgrunn i anbud/tilbud blir overslag over utgifter og framdriftsplan lagt fram for politisk behandling.

Dersom kommunestyrets utgiftsramme for hovedprosjektet er for lavt må saken legges fram for kommunestyret til ny politisk behandling før prosjektet igangsettes. Før saken legges fram for kommunestyret skal en forsøke å finne løsninger slik at investeringsprosjektet kan gjennomføres innenfor den opprinnelige utgiftsrammen.

8. BYGGESTART

1. Rådmannen engasjerer byggeleder ved behov.
2. Før investeringsprosjektet starter opp skal det inngås kontrakt med entreprenør(er) og leverandør(er).
3. Hvis kommunen er registrert i ROBEK (Register om betinget godkjenning og kontroll) kan investeringsprosjekter ikke igangsettes før fylkesmannen har gitt godkjenning.
4. All finansiering må være på plass før byggestart. Hvis forventet tilsagn om spillemidler eller andre tilskudd ikke er mottatt, må prosjektet finansieres med øvrige frie midler.

9. OPPFØLGING AV INVESTERINGSPROSJEKT

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

10. OPPFØLGING I BYGGETIDEN – RAPPORTERING

1. Det skal påses at byggearbeidet blir utført innenfor gjeldende regelverk og budsjettramme, samt at byggeregnskapet skal innrettes på en slik måte at man til enhver tid har full oversikt.
2. Det rapporteres på status, framdrift og økonomi for hvert enkelt investeringsprosjekt i forbindelse med den periodiske rapporteringen i kommunen. Eventuelle avvik skal også komme fram i rapporteringen.

11. OVERTAKELSE

1. Investeringsprosjektet er ferdig når man har skrevet under overtakelsesforretning, eller at kjøper har overtatt det fulle ansvar (ansvar og risiko er overført).
2. Det skal utarbeides byggedokumentasjon for forvaltning, drift og vedlikehold for byggeprosjekt før overtakelsesforretning gjøres.

12. SLUTTRAPPORT MED SLUTTREGNSKAP

1. Det skal utarbeides sluttrapport med sluttregnskap/byggeregnskap for investeringsprosjekter.
2. Regnskapet skal være attestert av revisor.
3. Rapport og regnskap legges fram for kommunestyret senest 14 måneder etter at overtakelsesforretning har funnet sted, eller når ansvar og risiko er overført.
4. Regnskapet bør settes opp i henhold til spesifikasjonene i anbud/tilbud.
5. Det skal gå fram av oppsettet hva som er opprinnelig bevilgning (ramme) og hva som er tilleggsbevilget, samt hvordan det er finansiert (øremerka tilskudd mv.).

13. FINANSIERING AV INVESTERINGSREGNSKAPET

Rammene for budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet er:

1. Investeringsbudsjettet er ettårig, altså årsavhengig
2. Årsbudsjettet er bindende for underordnede organer, og årlig bevilgning er nødvendig for å kunne pådra utgifter i budsjettåret
3. Investeringsbudsjettet må reguleres ved behov for å tilfredsstille krav til balanse og realisme
4. Alle midler er frie og anses som felles finansiering av investeringsporteføljen, unntatt øremerket finansiering fra andre
5. Begrepet udekket/udisponert gjelder differansen mellom samlet tilgang og samlet bruk av midler i året for investeringsregnskapet, og ikke avvik på de enkelte investeringsrammene eller avvik på enkeltprosjektnivå.

Foruten årets investeringsinntekter (tilskudd og salg av anleggsmidler m.m.), bruk av bundet investeringsfond og øremerka formåls lån, skal investeringsregnskapet finansieres ved bruk av de øvrige frie budsjetterte finansieringskildene i henhold til følgende rekkefølge:

1. Bruk av lånemidler.
2. Bruk av ubundet investeringsfond.
3. Bruk av disposisjonsfond direkte i investeringsregnskapet.
4. Overføring fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet.

14. ÅRSHJUL

Sammen med årsregnskapssak legges det i april/mai fram sak om rebudsjettering av tidligere års ubrukte budsjettmidler til investeringsprosjekter, jfr. investeringsbudsjettets årsavhengighet.

Vedtak om total bevilgningsramme til investeringsprosjekter gjøres som hovedregel i sak om årsbudsjett, november.