



Til: Byrådsavdelingene, etatene, bydelene og kommunale foretak
Fra: Byrådsavdeling for finans
Saksbeh.: Jens Hertzberg
Telefon: 23461710

Saksnr.: 201400289-19
Arkivkode: 122
Utsendt dato: 25.11.2014
Gjelder fra: D.D.
Gjelder til:
Erstatter: 22/2006

SLUTTRAPPORT FOR INVESTERINGSPROSJEKTER

For årsregnskapet er det gitt bestemmelser både i lov og forskrift om innhold og oppsett av investeringsregnskapet. Det er imidlertid ikke gitt tilsvarende bestemmelser om behandling av sluttregnskaper for investeringsprosjekter. Byrådet har derfor i byrådssak 1038/14 Instruks for beslutningsprosessen i investeringsprosjekter blant annet vedtatt at det for alle investeringsprosjekter skal utarbeides en sluttrapport.

Formålet med prosjektrengskapene er å vurdere sum påløpt i regnskapet opp mot kostnadsrammen. Sluttrapporten skal også beskrive prosjektet, måloppnåelse og kravoppfyllelse og andre relevante forhold. Sluttrapporten skal imidlertid ikke inneholde detaljinformasjon, men holdes på et overordnet nivå.

Dette rundskrivet omhandler nærmere krav til hvilke type bygg- og anleggsprosjekter som det skal utarbeides sluttrapport for, samt innhold og oppsett i sluttrapporten. Rundskrivet omhandler også regler for registrering av kostnadsoverslag i økonomisystemet.

En sluttrapport skal vise hvordan de faktiske utgiftene har blitt i forhold opprinnelig og endelig kostnadsramme for prosjektet.

Sluttrapport for prosjekter som utføres av etat skal godkjennes av byrådet der sluttregnskapet er mer enn 200 millioner inklusive moms. I Byrådssak 1038/14 om instruks for beslutningsprosessen i investeringsprosjekter vedtakspunkt 5 «delegeres til byråder i rollen som Overordnet utfører å godkjenne avslutning av prosjekter ved avleggelse av sluttrapport der Operativ utfører er etat og sluttregnskapet er mindre enn kr 200 millioner inkludert moms».

I henhold til vedtakspunkt 6 for prosjekter som utføres av foretak godkjennes sluttrapporten av foretakets styre.

I noen tilfelle gis en årlig samlebevilgning uten en klar tidsbegrensning, til samme prosjektnummer hvert år. Dersom den byrådsavdelingen som er overordnet utfører ønsker å gi etatssjef fullmakt til å godkjenne sluttrapport for noen av disse prosjektene, bør det klargjøres i tildelingsbrevet.

Avgrensning

Instruks for beslutningsprosessen i investeringsprosjekter gjelder for:

- a) alle investeringer i Oslo kommune, for eksempel formålsbygg, infrastruktur, kulturbygg, IKT og idrettsanlegg
- b) samtlige virksomheter som er del av Oslo kommune som juridisk enhet

Instruksen gjelder ikke for:

- a) løpende forvaltning, drift og vedlikehold
- b) mindre oppgraderinger og innkjøp

Det skal utarbeides sluttrapport for alle investeringsprosjekter som er omfattet av denne instruksen. I de tilfeller hvor prosjektet inneholder flere del- og underprosjekter skal det avlegges en sluttrapport for det samlede prosjektet.

Om sluttrapport for investeringsprosjekter

Angitte maler for sluttrapport skal benyttes. Investeringsprosjekter har normalt garantibestemmelser, dvs at entreprenør stiller garanti i en periode etter avslutning av prosjektet. For investeringer som krever brukstillatelse vil sluttrapport vanligvis kunne utarbeides på det tidspunktet brukstillatelsen foreligger. For øvrige investeringer vil tidspunktet være når prosjektet er ferdigstilt og regnskapet kan anses å gi et korrekt bilde av utgiftene og prosjektspesifikk finansiering.

Opprinnelig kostnadsramme og endelig kostnadsramme skal inngå i sluttrapporten.

Alle sluttrapporter skal oversendes den byrådsavdeling som ivaretar rollen som Overordnet utfører, enten til godkjenning hos byråden / byrådet, eller til orientering dersom sluttrapporten er godkjent i et foretaks styre.

Om registrering av kostnader og regnskapsføring av prosjektene

Kostnadsramme

For å følge opp arbeidet av prosjekter og utarbeidelse av sluttrapporter pålegges alle virksomheter å registrere den vedtatte kostnadsrammen for prosjektet. Kostnadsrammene skal registreres i ABM og overføres ABW. Minimumskravet til registrering er prosjektnummer på ”bystyrenivå”(dok 3), for foretakene på styrenivå, det vil si 6-sifret prosjekt pluss 2 nuller. Kostnadsrammen må legges inn eller endres fortløpende når vedtak gjøres. Virksomhetene står fritt til å kontere kostnadsrammen mer spesifisert dersom det er ønskelig av hensyn til intern oppfølging.

På UKEs intranettside er det lagt ut en egen veileder for registrering og oppfølging av kostnadsramme.

Spørremuligheter i ABW:

Til den pålagte sluttrapporteringen for prosjekter skal endelig kostnadsramme og sluttregnskap tas ut fra ABW. Beløpene hentes fra datavarehuset til OKGL02, feltene *Kostnadsoverslag Totalt i år* og *Beløp Hittil totalt*.

Justering av kostnadsrammen i løpet av prosjektperioden erstatter tidligere registrert beløp. Hvis kostnadsrammen endres i løpet av prosjektperioden må derfor opprinnelig kostnadsramme hentes fra vedtak.

Kontrollsporet

Ved utarbeidelsen av sluttrapporten må det sikres at det foreligger et toveis kontrollspor mellom sluttrapporten og de bokførte opplysningene som fremkommer. Likeledes skal det være mulig å finne tilbake fra de bokførte opplysningene til sluttrapporten. Det skal være samsvar mellom de akkumulerte bokførte opplysningene fra regnskapssystemet og de enkelte linjene i sluttrapporten.

Tilsyn

Budsjettansvarlig virksomhet skal føre oversikt over investeringsprosjekter med dato for avlagt sluttregnskap og dato for vedtak av kostnadsramme i kompetent organ.

Vedlagte oppsett for innhold i sluttrapporter legges til grunn for henholdsvis etaters og bydelers, samt foretaks sluttrapporter for bygg- og anleggsprosjekter.

Arild Sundberg
Kommunaldirektør

Jens Hertzberg
Konsernregnskapssjef

Godkjent og ekspedert elektronisk

Vedlegg: 1. Mal for sluttrapport for investeringsprosjekter i bydelers og etater
 2. Mal for sluttrapport for investeringsprosjekter i de kommunale foretakene