

Forslag til Vejledning i styring af projekter med ekstern finansiering fra 1. januar 2019

Vejledningen er en præcisering af Kasse- og regnskabsregulativets afsnit 3.5, "Overførsel af budgetbeløb mellem årene".

1. Formål

I Aalborg Kommune er der på flere områder projekter med ekstern finansiering, som rækker ud over flere år. Desuden kan der på nogle områder opstå et overførselsproblem. Dvs. at der konkret både er en bevillingsmæssig og en styringsmæssig problemstilling.

2. Definitionen af projekter med forventet overførselsret til næste regnskabsår

- Projektet skal være tidsafgrænset og forløbe over flere regnskabsår.
- Projektet skal være et driftsprojekt
- Projektet skal indeholde medfinansiering fra eksterne samarbejdspartnere
- Projektet må ikke være registreret med eget CVR.nr. og egen bankkonto.
- Projektet skal indeholde konkrete indsatser.

3. Styring

Projekter med forventet overførselsret markeres i kontoplanen Dim T(niv.4) med 01 "Projekter med overførselsret".

Styring af projekter med ekstern finansiering foretages i forvaltningerne.

4. Opgørelser af projekter

- Ved årsafslutning opgøres projekterne enkeltvis, og mer- eller mindreforbrug medtages i overførselssagen adskilt fra de øvrige overførsler, og gives som tillægsbevilling pr. projekt året efter.
- Bevillingsmæssigt overføres merforbrug som en merindtægt i det efterfølgende år og mindreforbrug overføres som en merudgift i det efterfølgende år.
- Den enkelte forvaltning er ansvarlig for budgettets overholdelse.

5. Overgang

- Ovenstående forslag forventes anvendt ved regnskabsafslutning 2018 og overførselssag vedr. regnskab 2018.
- Til opgørelserne af projekterne for regnskab 2018 er der 2 måder:
- Hvis de tidligere års resultat er bogført på mellemregning ml. årene, skal opgørelsen for 2018 foretages på baggrund af posteringer i regnskab 2018.
- Hvis tidligere års resultat ikke er bogført mellem årene, skal projektet opgøres fra projektstart til og med regnskab 2018.