



Miljøløftet

Vedlegg 4

Sak 73/21 Økonomirapporteringsrutiner for Miljøløftet

Bakgrunn

Rutinene for økonomirapportering er utarbeidet med bakgrunn i prinsipp om porteføljestyling i byveksttalen og for å kunne følge opp retningslinjene for sekretariatet i Miljøløftet, som ble vedtatt av styringsgruppen 4. september 2020.

Utdrag fra retningslinjene:

4.c. Sekretariatet skal tilrettelegge for at styringsgruppen har en totaloversikt over økonomisk status og fremdrift, slik at de kan drive ansvarlig porteføljestyling. Det er prosjekteierne som er ansvarlig for den løpende kostnadsstyringen av det enkelte prosjekt.

4.d. Sekretariatet skal sørge for at det etableres gode rutiner for økonomirapportering, slik at avvik fanges opp og nødvendige justeringer kan gjøres på et tidlig tidspunkt. Dette forutsetter at partene gir nødvendig innsyn i partenes regnskap og rapportering både årlig og periodevis. Dette forutsetter også at den oppdragsgiveren som har ansvar for finansieringsavtalen med bompengeselskapet gir innsyn i forbruk av bompenger og til hvilke prosjekter/tiltak disse er brukt.

Hvem rapporterer og hvor ofte

Prosjektene i Miljøløftet finansieres av ulike finansieringskilder. Tabellen nedenfor gir en oversikt over de ulike finansieringskildene, hvordan det rapporteres i egen linjeorganisasjon, hvem som rapporterer og hvor ofte det rapporteres for prosjektene i linjen i egen virksomhet, om det foregår rapportering mellom virksomhetene, samt hvem som har ansvaret for rapporteringen til Miljøløftets sekretariat.

Forkortelser i tabellen:

VLFK = VESTLAND FYLKESKOMMUNE – INV = INFRASTRUKTUR OG VEG (HOS VLFK) – MOK = MOBILITET OG KOLLEKTIVTRANSPORT (HOS VLFK) – SVV = STATENS VEGVESEN – ØKV = ØKONOMI OG VIRKSOMHETSSTYRING (HOS SVV) – TOS = TRANSPORT OG SAMFUNN (HOS SVV)

Finansieringskilde	Hvordan skjer den formelle rapporteringen i linje-organisasjonen?	Hvor ofte rapporteres det i linjen?	Eventuell rapportering mellom virksomhetene?	Hvor ofte rapporteres det mellom virksomhetene?	Hvem rapporterer til sekretariatet?	Hvor ofte skal det rapporteres til Miljøloftets sekretariat?
Post 30: Programområdetiltak for riksveg	Prosjekteier Divisjon utbygging rapporterer til vegdirektør v/ØKV med kopi til ToS (alt i SVV)	Tertialvis	SVV v/ToS sender kopi til VLFK v/INV	Årlig	SVV v/ ToS (på vegne av SVV som prosjekteier)	1. tertial, 2. tertial, og ved årsslutt (3. tertial)
Post 30 overført til post 66: Programområdetiltak på kommunal og fylkesveg	Kommune og fylkeskommune følger rapportering i egen linje, avhengig av prosjektene som får tilskudd over statsbudsjettet.	Tertialvis/ kvartalsvis	Prosjekteier rapporterer til SVV v/ToS	Tertialvis/ kvartalsvis	Prosjekteier (kommune eller fylkeskommune)	1. tertial, 2. tertial, og ved årsslutt (3. tertial)
Post 63: Særskilt tilskudd til store kollektivtiltak	Bybanen utbygging rapporterer en samlet prognose for Bybanen BT4 fordelt på de ulike finansieringskildene til VLFK v/MOK. MOK videreformidler internt til INV.	Ved behov, i forbindelse med rapportering, utarbeidelse av rekvireringsplaner og budsjettforslag	SVV v/ ToS får kopi av VLFKs rapportering til sekretariatet	Tertialvis	VLFK v/INV gir en samlet prognose for Bybanen BT4 fordelt på de ulike finansieringskildene.	1. tertial, 2. tertial, og ved årsslutt (3. tertial)
Post 66: BELØNNINGSMIDLER						
- til kommunene	Kommunene rapporterer på prosjektene i egen linje avhengig av hvilke prosjekt som har fått finansiering	Tertialvis	Kommunene sender rapporteringen til sekretariatet i kopi til VLFK v/MOK Sekretariatet bekrefter om beløp stemmer med HP – gi melding til VLFK v/MOK. VLFK rapporterer samlet på de statlige belønningsmidlene til SVV v/ToS	Tertialvis Årlig	Kommunene direkte	1. tertial, 2. tertial, og ved årsslutt (3. tertial)
- til drift kollektiv (Skyss)	Skyss rapporterer til VLFK v/MOK	Årlig	VLFK rapporterer samlet på de statlige belønningsmidlene til SVV v/ToS	Årlig	VLFK v/MOK	1. tertial, 2. tertial, og ved årsslutt (3. tertial)
- til reduserte billettpriser kollektiv	Skyss rapporterer til VLFK v/MOK	Årlig	VLFK rapporterer samlet på de statlige belønningsmidlene til SVV v/ToS	Årlig	VLFK v/MOK	1. tertial, 2. tertial, og ved årsslutt (3. tertial)

- til bedre kollektivtilbud	Det er ennå ikke bestemt hvilken del av Bybanen midlene skal finansiere. Inntil videre står midlene på fond hos VLFK	Årlig	VLFK rapporterer samlet på de statlige belønningsmidlene til SVV v/ToS.	Årlig	VLFK v/MOK	1. tertial, 2. tertial, og ved årsslutt (3. tertial)
- til reduserte bompenger	VLFK v/MOK gir årlig størrelse på tilskuddet til INV som hensyntar dette ved rekvirering av bompenger fra Ferde.	Årlig	VLFK rapporterer samlet på de statlige belønningsmidlene til SVV v/ToS	Årlig	VLFK v/INV	1. tertial, 2. tertial, og ved årsslutt (3. tertial)
Fylkeskommunens bidrag	Prosjekteier i VLFK v/INV rapporterer videre i egen linje	Kvartalsvis			VLFK v/INV	1. tertial, 2. tertial, og ved årsslutt (3. tertial)
Bompenginntekter	VLFK v/INV henter tall fra Ferdes statistikk-database og foretar prognoser på inntekter				VLFK v/INV	1. tertial, 2. tertial, og ved årsslutt (3. tertial)
Bompengefinansierte prosjekter	VLFK har finansieringsansvaret i Bypakke Bergen og har ansvar for den overordnede rapporteringen for bompengefinansierte prosjekter Prosjekteier for det enkelte bompengefinansierte prosjekt rapporterer i egen linje.	Kvartalsvis	Den enkelte prosjekteier som ikke er VLFK (for øyeblikket Bergen kommune for planlegging av bybanen til Åsane) rapporterer til VLFK v/INV SVV v/ ToS får kopi av VLFKs rapportering på Bybanen BT4.		VLFK v/INV VLFK gir en prognose på forventet drifts- og finanskostnad hos Ferde. VLFK v/INV gir en samlet prognose for Bybanen BT4 fordelt på de ulike finansieringskildene.	1. tertial, 2. tertial, og ved årsslutt (3. tertial)

Frist for rapportering til sekretariatet: 1. tertial: 10. mai, 2. tertial: 10. september, årsregnskap: 20. februar

Format på rapporteringen

Sekretariatet sammenstiller informasjonen og presenterer den for Prioriteringsrådet og Styringsgruppen. Sekretariatet stiller eventuelle oppfølgingsspørsmål til rapporteringen før rapporten fremlegges til Prioriteringsrådet og styringsgruppen. Sekretariatet sender rapporten til gjennomgang til VLFK og SVV før den sendes til Prioriteringsrådet. Styringsgruppen vedtar hvordan eventuelle avvik skal håndteres innenfor porteføljen.

I utgangspunktet trenger ikke partene å rapportere i et eget format eller oppsett for Miljøløftet. Det er tilstrekkelig at allerede genererte rapporter i partenes linje videresendes til sekretariatet. Dette kan også være en styrke, ved at informasjonen som kommer til

sekretariatet er tilsvarende den som er rapportert i egen linjeorganisasjon. På sikt kan det vurderes om det er hensiktsmessig med et eget oppsett for rapporteringen.

Innhold i rapporteringen

Det stilles ulike krav til rapportering ut fra prosjektets størrelse og karakter.

Investeringsprosjekt

Uansett format på rapporteringen som sendes til sekretariatet, er det viktig at rapporteringen inneholder momentene nedenfor. Dersom dette ikke er en del av det som rapporteres på ordinært i linjeorganisasjonen, må nødvendig tilleggsinformasjon fremkomme i en oversendelse til sekretariatet. Bruken av de ulike finansieringskilder må fremkomme av rapporteringen. VLFK rapporterer brutto, men leverer finansieringstabell på prosjektene samlet.

- Prognose for regnskap ved årsslutt. Prognosen skal sammenlignes med budsjett eller tilskudd. Avvik skal kommenteres.
- Prognose på ferdigstilling sammenlignet med opprinnelig fremdriftsplan. Avvik skal kommenteres.
- Prognose på total kostnad for prosjektet, sammenlignet med styringsramme for prosjektet og total kostnad i handlingsprogrammet (i utarbeidelsen av handlingsprogrammet skal total kostnaden samsvare med total kostnaden der). Dersom det ikke er endringer i total kostnad, trengs det ikke å rapporteres eksplisitt på dette. Regnskapstall påløpt i prosjektet leveres ved årsslutt i løpende kroner. Avvik og eventuelle risikomomenter skal kommenteres.

Samlepottes og andre driftsprosjekter

Det finnes noen samlepottes i porteføljen til Miljøløftet med flere mindre enkeltprosjekter, og det er flere prosjekter i porteføljen som er driftsprosjekter. Det er viktig at partene i Miljøløftet har innsikt i økonomien også for disse delene av porteføljen.

Det skal rapporteres på prognose for regnskap ved årsslutt for pottene i stort. Prognosen skal sammenlignes med budsjett eller tilskudd. I tillegg skal det ved inngangen til året gis en oversikt over enkeltprosjektene det er planlagt at pottene skal brukes til. Ved årsslutt skal det gis oversikt over enkeltprosjektene i pottene det var regnskapsføringer på.

For driftsprosjekter og andre prosjekter finansiert av belønningsmidler, skal rapporteringen inneholde prognose for regnskap ved årsslutt. Prognosen skal sammenlignes med budsjett eller tilskudd. Avvik skal kommenteres. For midler til drift kollektiv skal det også gis en kommentar på hva pengene brukes til.

Rapportering når et prosjekt er ferdig

Når et prosjekt er ferdig (primært et strekningsvist investeringsprosjekt), skal det leveres en sluttrapport om prosjektet til Miljøløftet. Rapporten sendes til sekretariatet, som igjen legger den frem for Prioriteringsrådet og styringsgruppen. Det kan vurderes om prosjekteier skal presentere sluttrapporten. Rapporten kan være lik den som leveres i linjeorganisasjonen, forutsatt at den inneholder de samme momentene som i de periodevise økonomirapportene til Miljøløftet.

Rapporten bør være utarbeidet innen halvannet år etter åpning av det aktuelle prosjektet. Ved eventuelle rettsaker etc., kan en supplere med justerte rapporter.

For fylkeskommunale prosjekter gjelder følgende retningslinjer for prosjektregnskap:

Prosjektregnskap skal utarbeides når sluttoppgjør med entreprenør er ferdig, grunnerverv er avsluttet og eventuelle kostnader knyttet til 1-års reklamasjonsbefaring er regnskapsført. Det skal utarbeides prosjektregnskap for investeringsprosjekt over 75 mill. kr. og for investeringsprosjekt over 50 mill. kr. med avvik på mer enn 10 % sammenlignet med budsjett ved byggestart.