

Anlægsbudgettering i SBS

Grundlæggende vejledning i anlægsbudgettering for den budgetansvarlige

Version 1.1. Opdateret 2. september 2019

Indhold

1	Indledning	3
1.1	Processen	3
1.2	Hvornår	4
1.3	Forudsætninger	4
1.4	Nyt i denne version.....	4
2	Den budgetansvarliges opgaver	5
2.1	Validering af anlægsbudgettering	5
2.1.1	Adgang til aktiviteten.....	5
2.1.2	Skemaet Validér anlæg.....	5
2.2	Afslutning af procesflow.....	6
2.2.1	Behandling af aktivitets-reviewer på procesflowet.....	7
3	Rapporter vedr. anlægsbudgetteringen	8
3.1.1	Tilgå rapporter.....	8
3.1.2	Rapporternes indhold.....	8

1 Indledning

I denne vejledning gennemgås anlægsbudgettering, sådan som processen er tilrettelagt for den budgetansvarlige i SBS.

Vejledningen henvender sig til de institutioner, der har valgt at anvende specialistmodulet i SBS til budgettering af anlægsinvesteringer, og som herudover har besluttet at de budgetansvarlige skal bidrage til anlægsbudgetteringen i SBS ved at validere den indarbejdede anlægsbudgettering.

Vejledningen behandler ikke den situation, hvor de budgetansvarlige har adgang til direkte at foretage anlægsbudgettering i SBS. For mere info herom henvises til **udvidet vejledning i anlægsbudgettering for den budgetansvarlige**.

Konkret vil den budgetansvarlige kunne bidrage med kommentarer ang. følgende elementer i anlægsbudgetteringen:

- Ibrugtagningsdato og budget på igangværende udviklingsprojekter
- Afskrivningsstart og investeringssum på egentlig anlægsaktiver
- Behov for oprettelse af nye anlæg mv.

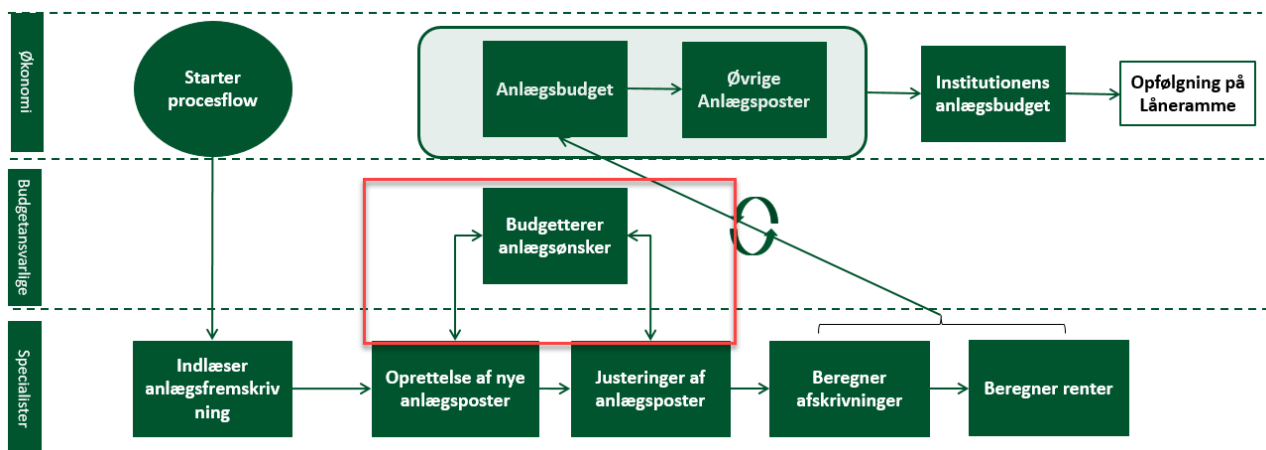
Faktaboks – udviklingsprojekter og egentlige anlægsaktiver:

Et **udviklingsprojekt** er et anlægsaktiv i opbygningsfasen. På udviklingsprojektet opsamles løbende udgifter til opbygningen. Når udviklingsprojektet ibrugtages overføres udviklingsprojektets saldo til et **egentligt anlægsaktiv** og afskrivning påbegyndes.

Udviklingsprojekter opdeles formelt i **igangværende arbejder** (materielle) og **udviklingsprojekter** (immaterielle). I daglig tale benævnes begge typer dog ofte som udviklingsprojekter.

1.1 Processen

Den budgetansvarliges bidrag til anlægsbudgetteringen er et led i den samlede anlægsbudgetteringsproces. Den samlede proces er vist i figuren herunder:



Processen overordnet:

- Økonomifunktionen starter procesflow, der omfatter anlægsbudgettering i SBS.
- Anlægsspecialisten varetager den detaljerede anlægsbudgettering. Dette omfatter indlæsning af stamdata, saldi og fremskrivninger på eksisterende anlæg fra Navision Stat/LDV, justering og oprettelse af (nye) anlægsposter (anskaffelser, skrotning, salg, ibrugtagning mv.) samt beregning af afskrivninger og renter.

- Den budgetansvarlige kan bidrage til anlægsspecialistens budgetudarbejdelse i SBS med kommentarer til disse områder: Budgettering af tilgang af nye anlæg, budgettering af udgifter på eksisterende udviklingsprojekter samt justering af udviklingsprojekters ibrugtagningsdato.
- Når anlægsspecialisten (og evt. den budgetansvarlige) har afsluttet den detaljerede anlægsbudgettering, overgår budgettet til økonomifunktionen. Økonomifunktionen har mulighed for at justere anlægsbudgettet med supplerende anlægsposter, hvorefter det detaljerede anlægsbudget overføres til det generelle institutionsbudget.

Den præcise tilrettelæggelse af anlægsspecialistens opgaver (herunder samarbejdet med den budgetansvarlige) fastlægges lokalt og vil i praksis afhænge af faktorer som størrelsen af anlægssporteføljen, den lokale organisering af anlægsområdet og lignende.

1.2 Hvornår

Anlægsbudgetteringen bør som hovedregel ske som led i udgiftsopfølgningen. Det anbefales i den forbindelse, at økonomifunktionen igangsætter anlægsbudgetteringen i god tid inden udgiftsopfølgningen (måned for måned).

Derudover kan økonomifunktionen bestemme, at anlægsbudgetteringen sker hyppigere/på andre tidspunkter end ved udgiftsopfølgningen, såfremt lokale styringsbehov i forhold til investeringsbudgettet godtgør det.

1.3 Forudsætninger

Som det fremgår af procestegningen ovenfor, forudsættes det, at økonomifunktionen har startet procesflow, der omfatter anlægsbudgettering.

Det forudsættes endvidere at anlægsspecialisten har udført den forberedende anlægsbudgettering, som beskrevet i *Vejledning i anlægsbudgettering for anlægsspecialisten*.

For at kunne bidrage til anlægsbudgetteringen, forudsættes det at økonomifunktionen har startet et procesflow for fx en udgiftsopfølgning, hvor den budgetansvarlige har de relevante skemaer tilgængelige.

I praksis anbefales det, at økonomifunktion, anlægsspecialisten og den budgetansvarlige aftaler den konkrete tilgang og tidsplan for de aktiviteter, de i fællesskab bidrager til i budgetprocessen.

1.4 Nyt i denne version

Vejledningen er opdateret med afsnit 2.2 om afslutning af procesflow.

2 Den budgetansvarliges opgaver

Dette afsnit vedrører den budgetansvarliges bidrag til budgettering af egentlige anlægsaktiver, dvs. anlægsaktiver, hvorpå der skal ske afskrivning fx køb af en server. Budgettering på denne anlægstype kan ske både på SBS-anlæg, og på anlæg der er oprettet i Navision Stat.

Konkret omfatter det disse aktiviteter:

Delproces	Aktivitet	Beskrivelse
Investeringer/anlæg	Validér anlæg. Dialog med specialist	Validering af indtastede investeringer og anskaffelser, samt ibrugtagningsdato.

2.1 Validering af anlægsbudgettering

Denne aktivitet giver den budgetansvarlige mulighed for at se den overordnede anlægsbudgettering som anlægsspecialisten har udført på forhånd. Aktiviteten giver også mulighed for at se evt. spørgsmål som anlægsspecialisten har stillet den budgetansvarlige ifm. Anlægsbudgetteringen.

Det forudsættes at den budgetansvarlige har modtaget et procesflow til brug for budgetlægning eller –opfølgning.

2.1.1 Adgang til aktiviteten

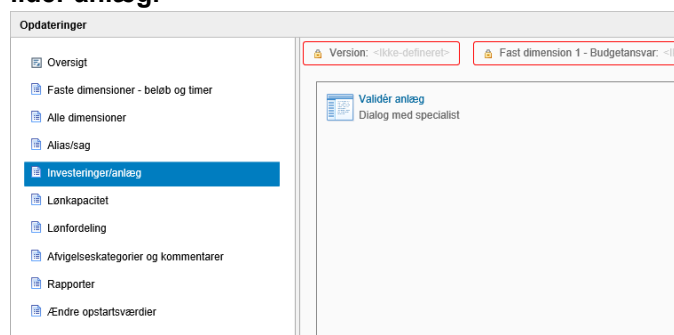
Gør følgende for at åbne skemaet **Validér anlæg**

- Fra hovedmenuen vælger du **Mine aktiviteter** og markerer procesflowet **Bevilling, budget og opfølgning (måned og kvartal)**.

Du har nu adgang til de delprocesser og aktiviteter, din økonomifunktion har gjort tilgængelige (det præcise indhold kan variere fra institution til institution). I det følgende er det delprocesser og aktiviteter i dette procesflow, der gennemgås.

I det følgende tages endvidere udgangspunkt i budgettering på dimensioner. Anvender din institution alias som konteringsindgang, vil fremgangsmåden beskrevet nedenfor være den samme, bortset fra at dimensionskontostrengen er erstattet af alias i inputskemaerne.

I den budgetansvarliges procesflow vælges delprocessen **Investeringer/anlæg**, og herunder aktiviteten **Validér anlæg**.



2.1.2 Skemaet Validér anlæg

Denne aktivitet giver dig mulighed for at indtaste kommentarer, spørgsmål mv. til anlægsspecialisten, som svar på de spørgsmål denne har stillet i skemaet.

Her åbnes en visning med tre faneblade. Disse gennemgås nedenfor.

2.1.2.1 Udviklingsprojekter

Under fanen **Udviklingsprojekter** vises længerevarende anlægsprojekter på dit sted med stamdata. Herudover er anlægsspecialistens konkrete budgettering af anlægget opsummeret i kolonner med budgetkommentar, ibrugtagningsdato, total investeringssum, samt et evt. spørgsmål til den budgetansvarlige i kolonnen **Kommentar specialist**. Denne kommentarkolonne vil indeholde evt. spørgsmål fra din økonomifunktion og det er disse spørgsmål som du skal besvare i skemaet. Det kan fx være om investeringssummen eller ibrugtagningsdatoen fortsat er retvisende. Du har herefter mulighed for at indsætte et svar direkte henvendt til anlægsspecialisten i kolonnen **Kommentar budgetansvarlig**.

FM sted	Delregnskab	Aktivitet	Projekt	FL-formål	Anlægsnr.	Anlægsbøgf.gr.	Anlægsbøgf.type	Budgetkommentar	Ibrugtagningsdato (mm-åååå)	[+] Investeringssum Total	Kommentar budgetansvarlig	Kommentar specialist	
2313	010	401804	#	#	SBS01	06514/SBS01	PRMUDVPR	Anskaffelse	Prinmodulet ESDH	10-2019	900.000	Budget er godkendt af direktionen	Forventes budgettet overholdt?
	012	801701	10303	530	AK1000007	Statens Budgetsystem - 1. fase	PRMUDVPR	Anskaffelse			20.672.442		
Samlet resultat											21.572.442		

2.1.2.2 Anskaffelser ekskl. udv.proj.

Under fanen **Anskaffelser ekskl. udv.proj.** vises anlægsinvesteringer, dvs. anskaffelser på dit sted med stamdata. Herudover er anlægsspecialistens konkrete budgettering af anlægget opsummeret i kolonner med budgetkommentar, afskrivningsstart, anskaffelsessum samt et evt. spørgsmål til den budgetansvarlige i kolonnen **Kommentar specialist**. Denne kommentarkolonne vil indeholde evt. spørgsmål fra din økonomifunktion og det er disse spørgsmål som du skal besvare i skemaet. Det kan fx være om anskaffelsessummen eller afskrivningsstarten fortsat er retvisende. Du har herefter mulighed for at indsætte et svar direkte henvendt til anlægsspecialisten i kolonnen **Kommentar budgetansvarlig**.

FM sted	Delregnskab	Aktivitet	Projekt	FL-formål	Anlægsnr.	Anlægsbøgf.gr.	Budgetkommentar	Afskrivningsstart (mm-åååå)	Levetid	Anskaffelsessum Total	[+] Budgetret plus 60-år Afskrivninger Total	Kommentar budgetansvarlig	Kommentar specialist	
2322	012	401804	#	#	SBS01	06514/SBS01	IT-UDSTYR	Server ESDH	07-2019	36	750.000	750.000	Ja, det er seneste vurdering	Er afskrivningsstarten korrekt?
Samlet resultat											750.000	750.000		

2.1.2.3 Overordnede kommentarer

Under fanen **Overordnede kommentarer** har anlægsspecialisten mulighed for at skrive en mere generel kommentar til en eller flere budgetansvarlige, der ikke knytter sig til et konkrete anlæg. Du kan bruge dette faneblad til at kontakte anlægsspecialisten, hvis du har et nyt anlægsprojekt under opsejling.

FM sted	Delregnskab	Detailpost	Kommentar budgetansvarlig	Kommentar specialist
2313	010	1	Vi har et nyt it-projekt. Jeg indkalder til møde på tirsdag	Kontakt mig så snart I ved mere om kommende anlæg

De tre faner giver altså den budgetansvarlige mulighed for at have en dialog med anlægsspecialisten om konkrete eksisterende eller igangværende anlæg, men også på et mere overordnet plan, hvis dialogen ikke knytter sig til et konkret anlæg. Den budgetansvarlige kan således give input til brug for bedre anlægsbudgettering ved hjælp af dette skema.

- For at gemme kommentarer mv. i budgetversionen, skal du klikke på knappen **Gem data** under båndet **Analysis**. Kommentarerne kan herefter ses af anlægsspecialisten.

2.2 Afslutning af procesflow

Såfremt der ikke er flere elementer i det konkrete procesflow, du skal forholde dig til, kan du afslutte procesflowet ved i hovedvinduet at klikke **Send**, suppleret med en evt. kommentar. Tryk Ok.

Fuldfør	Godkend	Send	Afslå	Vis ▾
Aktivitet	Kontekst	Status		
Opdateringer	Koncern Service	Åbn - skal udføres		

2.2.1 Behandling af aktivitets-reviewer på procesflowet

Såfremt der er en aktivitets-reviewer på procesflowet, vil denne herefter modtage procesflowet og aktiviteterne til kontrol. Denne har herefter mulighed for at gennemgå aktivitetsbehandlerens input til anlægsbudgettering og foretage evt. justeringer. Når dette er gjort, trykkes **Godkend** eller **Afslå**. Ved førstnævnte er procesflowet nu afsluttet, ved sidstnævnte sendes procesflowet tilbage til aktivitetsbehandleren. Denne proces kan gentages.

Fuldfør	Godkend	Send	Afslå	Vis ▾
Aktivitet	Kontekst	Status		
Opdateringer	Koncern Service	Sendt - skal kontrolleres		

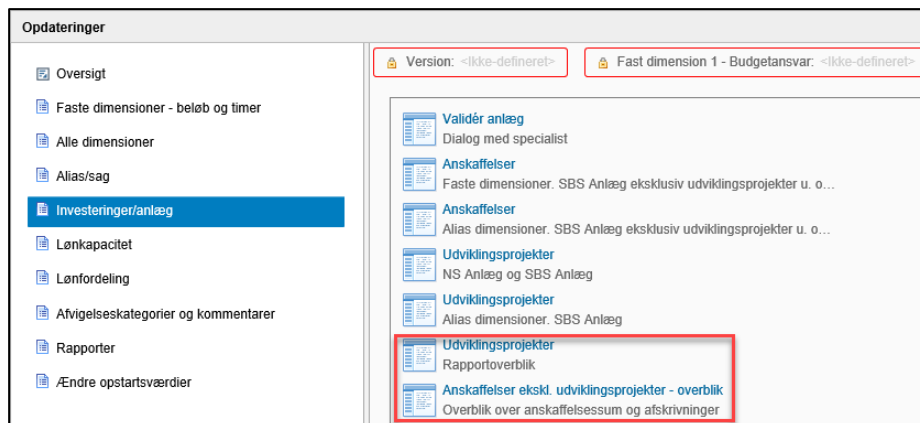
3 Rapporter vedr. anlægsbudgetteringen

Den budgetansvarlige har i sit procesflow nogle rapporter, der kan hjælpe med at give et overblik efter budgetteringen er afsluttet.

3.1.1 Tilgå rapporter

Du tilgår rapporterne således:

- Delprocessen **Investering/anlæg** indeholder som udgangspunkt nedenstående rapporter (de konkrete indhold afhænger af den lokale opsætning):



- Når de enkelte rapporter åbnes vil du skulle specificere rapportens indhold nærmere. Specifikationen vil afhænge af den lokale opsætning.

3.1.2 Rapporternes indhold

I tabellen herunder findes en liste over rapporter med kort beskrivelse af deres indhold:

Rapport	Faner i rapport	Indhold	Eksempel på anvendelse:
Udviklingsprojekter. Rapportoverblik	<ul style="list-style-type: none"> • Rapport oversigt • Rapport saldo • Rapport driftseffekt 	Rapporten dokumenter forskellige stamdata- og budgetmæssige aspekter af udviklingsprojekter (både Navision Stat-anlæg og SBS-anlæg). Du kan bl.a. se forventet ibrugtagningsdato, budgetteret tilgang og resultat effekt i form af rentetilskrivninger	<p>Overblik over saldi på de endnu ikke færdiggjorte udviklingsprojekter.</p> <p>Overblik over renternes driftseffekt på de endnu ikke færdiggjorte udviklingsprojekter.</p>
Anskaffelser ekskl. udviklingsprojekter - overblik	<ul style="list-style-type: none"> • Rapport oversigt • Rapport oversigt datatyper • Rapport oversigt anlægsgbfg.typ • Rapport driftseffekt 	Rapporten dokumenter stamdata og budgetmæssige aspekter af egentlige anlægsaktiver (både Navision Stat-anlæg og SBS-anlæg). Du kan se budgetbeløb fordelt på de forskellige bogføringstyper (anskaffelse, afskrivninger mv.) og se den beregnede resultat effekt af rentetilskrivninger	<p>Oversigt over afskrivningerne og renternes driftseffekt på anskaffelser.</p> <p>Rapporten indeholder også renter, afskrivninger mv. for de simulerede SBS-anlæg for udviklingsprojekterne.</p>