



Bilag 7 Afslutning af anlægsregnskaber

Dette bilag giver et overblik over forbrug, bevilling og afvigelse på de udarbejdede anlægsregnskaber for både anlægs- og rådighedsbevillingen og dernæst en forklaring på forskellen mellem en anlægsbevilling og en rådighedsbevilling.

Anlægsregnskaberne for de enkelte projekter fremgår i bilag 8.

Anlægsregnskaberne for Teknik- og Miljøforvaltningens anlægsprojekter aflægges på baggrund af det enkelte projekts frigivne anlægsbevilling, og aflæggelsen sker i overensstemmelse med kommunens bevillingsregler og Kasse- og Regnskabsregulativet. Anlægsregnskaberne tager ikke højde for projekternes rådighedsbevilling og forskellen mellem denne og anlægsbevillingen.

Anlægsregnskaber

Tabellen nedenfor giver en oversigt over de enkelte anlægsregnskaber, der forelægges med denne indstilling. Der fremlægges 26 regnskaber for 30 projekter. Oversigten viser forskellen på anlægs- og rådighedsbevillinger og giver et overblik over, hvad den reelle afvigelse på anlægsrammen er (afvigelsen på rådighedsbevilling).

Tabel 1 viser, at der på bevillingen ordinær anlæg er et samlet mindreforbrug på anlægsbevillingen på 4,5 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på rådighedsbevillingen på 3,4 mio. kr. Da det er rådighedsbevillingen, der udgør anlægsrammen, er det reelle samlede mindreforbrug 3,4 mio. kr. på de konkrete anlægsprojekter. Mindreforbruget vil i første sag om bevillingsmæssige ændringer (BR 22. juni 2017) blive overført til Teknik- og Miljøforvaltningens overskuds-/ underskudsmodel.

Tabel 1. Oversigt over anlægsregnskaber indstillet til Teknik- og Miljøudvalget

Projekt (I 1000 kr.)	Forbrug	Anlægs - bevilling	Rådigheds - bevilling	Afvigelse anlægs - bevilling	Afvigelse rådigheds - bevilling
Søerne – opgradering (udgifter)	503	524	523	21	20
Vandpost ved Damhusdæmningen (udgifter)	75	103	113	28	38
Etablering af mål på amerikansk fodboldbane i Ørestad (udgifter)	67	78	77	10	10
Valby Idrætspark/Ny Ellebjerg station – Krydsombygning (udgifter)	4.791	5.004	5.023	213	232
Statens Museum for Kunst, forplads (udgifter)	25.520	26.141	26.737	621	1.217
Statens Museum for Kunst, forplads (indtægter)	-30.615	-31.685	-32.432	-1.070	-1.817
CP V - Amager Fælled (udgifter)	2.843	3.254	3.300	411	457
Underjordisk toilet Nyhavn (udgifter)	3.918	3.944	3.951	26	33
Mozarts Plads forskønnelse (udgifter)	3.041	3.038	3.058	-3	17
Renovering af Knippelsbro (udgifter)	6.944	7.333	7.340	388	396
Renovering af Knippelsbro (indtægter)	-1.668	-1.779	-1.785	-111	-117
CP VI - Fyrbødervej-Lersøparken, cykelrute (udgifter)	1.950	2.129	2.124	179	174
CP - CFA – Enghavevej (udgifter)	2.087	2.069	2.070	-18	-17
Optimeringsplan KBH Cykelby 2025 (udgifter)	1.627	1.551	1.552	-76	-75
Hauser Plads, ombygning af P-kælder (udgifter)	23.842	25.537	24.820	1.695	978
ITS, signaloptimering og Smart City - plan for infrastruktur (udgifter)	509	517	509	8	0
Åboulevarden forundersøgelse (udgifter)	2.720	2.496	2.479	-225	-241
Vanddrætslegeplads i Fælledparken (udgifter)	5.369	5.392	5.395	23	26
CP V - Vester Farimagsgade (udgifter)	1.034	1.666	1.620	632	586
CP V - H.C. Andersens Boulevard langs Rådhushaven (udgifter)	2.397	2.696	2.673	298	276
Akut reparation af defekte vejbrønde (udgifter)	9.737	9.744	9.737	7	0
Torontoblink og Mindre sager - Trafiklys i Classensgade i forbindelse med Langelinieskolen (udgifter)	1.918	1.872	1.860	-46	-58
Cykelinitiativer - Østerbro - Hans Knudsens Plads/Ryparken st. (udgifter)	3.539	3.394	2.963	-145	-576
Cykelinitiativer - Østerbro – Utterslevruten (udgifter)	1.975	1.131	1.122	-843	-853
Mindre sager - Vejbump på Grøndalsparkvej (udgifter)	309	621	615	311	306
CP Ø - Etablering af Ryvangsruten (udgifter)	2.899	4.998	4.863	2.099	1.964
Langebros byrum (udgifter)	4.061	4.053	4.077	-7	16
CP IV Nørrebro, Cykelrute	19.397	19.478	19.826	81	429
I alt	100.789	105.299	104.210	4.507	3.421

Forskel på anlægsbevilling og rådighedsbevilling

Rådighedsbevillingen er kort fortalt, når midler reserveres i kommunens kasse. Reservationen i kassen giver dog ikke mulighed for at anvende midlerne. Tilladelse til anvendelse af midlerne skal Borgerrepræsentationen give ved at godkende indstillinger om frigivelse af en anlægsbevilling. Grunden til, at de to bevillinger ikke bliver givet samtidig er, at de politiske udvalg skal have mulighed for at godkende en projektskitse, inden midlerne anvendes.

Beløbet, der afsættes med rådighedsbevillingen til anlægsprojektet, er finansieringen af et anlægsprojekt. Det er rådighedsbevillingen, der indgår i anlægsrammen. Det er derfor også rådighedsbevillingen, der bliver reperiodiseret fire gange årligt og regnskabsoverført ved afslutningen af et regnskabsår. Reperiodiseringer bliver pris- og lønfremskrevet, mens regnskabsoverførslerne ikke bliver pris- og lønfremskrevet.

Rådighedsbevillinger til nye anlægsprojekter gives primært i forbindelse med budgetforhandlingerne eller overførselssagerne. Som ovenfor nævnt må en rådighedsbevilling ikke anvendes inden der er indhentet en særskilt anlægsbevilling fra Borgerrepræsentationen. Der kan dog anvendes midler til forberedelse af et anlægsprojekt, inden en anlægsbevilling er givet. Dette er muligt, hvis rådighedsbevillingen enten er blevet stjernemarkeret (frigivet som anlægsbevilling) med budgetvedtagelsen, eller der er udarbejdet en indstilling, hvori der er frigivet en anlægsbevilling til finansiering af det forberedende arbejde. Anlægsbevillingen tager udgangspunkt i det oprindeligt vedtagne rådighedsbeløb og pris- og lønfremskrives til det år, hvor Borgerrepræsentationen skal frigive beløbet.

Anlægsbevillingen tager ikke højde for reperiodiseringen (fire gange årligt) af rådighedsbeløbet – dvs. at budgettet bliver fordelt på overslagsårene med forskellig pris- og lønfremskrivning. Derudover tager anlægsbevillingen ikke højde for, at der ved et regnskabsårs afslutning er regnskabsoverførsler af rådighedsbevillingen, der ikke bliver pris- og lønfremskrevet.

Med baggrund i ovenstående vil der derfor altid være forskel på anlægsbevillingen, som anlægsregnskabet bliver lavet på baggrund af, og rådighedsbevillingen, der er den reelle ramme og som udgør finansieringen til anlægsprojekterne. Dette betyder også, at et mindreforbrug på anlægsregnskabet sagtens kan være et merforbrug på rådighedsbevillingen. Det er derfor rådighedsbeløbet, der kan omdisponeres.