



Bilag 6 - 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 7.

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 14 regnskaber for 21 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 15,8 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på rådighedsbevillingen på 38,3 mio. kr. Hvilket er en forskel på 22,5 mio. kr. afvigelsen skyldes primært, at der på de tre annullerede projekter ”Grøndals Å – Genåbning”, ”CPVI – Grøndalsruten” og ”CP - CFA - Hareskovruten fra Nordvestpassagen” ikke er frigivet hele deres respektive anlægsbevillinger. Da det er rådighedsbevillingen, der udgør anlægsrammen, er det reelle samlede mindreforbrug 38,3 mio. kr. på de konkrete anlægsprojekter. Af de 38,3 mio. kr. stammer 25,2 mio. kr. fra annulleret projekter og vil blive overført til kommunekassen, 1,9 mio. kr. vil blive overført til parkeringsområdet jf. indstillingen ”Udmøntning af uforbrugte anlægsmidler fra tidligere p-aftaler” (BR. 24.08.2017). De resterende 11,3 mio. kr. forventes overført til overskuds-/underskudsmodellen. Alle overførelserne forventes foretaget i 1. sag om bevillingsmæssige ændringer i 2018.

18. oktober 2017

Sagsnr.
2017-0347807

Dokumentnr.
2017-0347807-3

Sagsbehandler
Mikael Selsmark Hansen

Sekretariat (Byens Fysik)

Islands Brygge 37
Postboks 339
2300 København S

EAN nummer
5798009809452

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
Grøndals Å – Genåbning (Udgifter)	2.747	2.850	17.834	103	15.087
CP IV Nyhavn (Udgifter)	9.707	9.996	9.920	289	213
Sikre Skoleveje Amager (Udgifter)	14.024	14.715	14.822	691	798
Genopretning af trafiksignaler (Udgifter)	34.269	35.128	34.853	859	584
Genopretning af trafiksignaler (Indtægter)	0	225	-225	225	-225
CPVI – Grøndalsruten (Udgifter)	115	532	3.189	417	3.074
Havnegade (Udgifter)	29.361	29.530	29.479	169	118
Havnegade (indtægter)	-994	-991	-1.496	3	-502
CP - CFA - Hareskovruten fra Nordvestpassagen (Udgifter)	405	1.241	7.404	836	6.999
Parkering - øget fleksibilitet inden for beboerlicenzoner (Udgifter)	489	713	714	224	225
Parkering - beboerlicenser differentieret efter miljøbelastning (Udgifter)	214	509	506	295	292
345 kommunale pladser i blå zone (Udgifter)	5.979	7.442	7.334	1.463	1.355
Aktivitetsplads målrettet voksne (Udgifter)	5.292	5.392	5.394	100	102
Renovering af Skaterrampe (Udgifter)	83	108	78	25	-5
Busfremkommelighed – Nørre Campus (Udgifter)	136.655	147.290	147.410	10.635	10.755
Gothersgade CP IV og Gothersgade CP V (Udgifter)	6.980	6.494	6.439	-486	-541
I alt	245.326	261.174	283.655	15.848	38.329

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 stjernemarkert (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.