



18-05-2017

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.

Sagsnr.
2017-0187819Dokumentnr.
2017-0187819-8

Anlægsregnskaberne for de enkelte projekter fremgår i bilag 7.

Sagsbehandler
Mikael Selsmark Hansen

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 18 regnskaber for 20 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 2,6 mio. kr., mens der er et mindreforbrug på rådighedsbevillingen på 2,5 mio. kr. Da det er rådighedsbevillingen, der udgør anlægsrammen, er det reelle samlede mindreforbrug 2,5 mio. kr. på de konkrete anlægsprojekter. Mindreforbruget vil i første sag om bevillingsmæssige ændringer (BR 31. august 2017) blive overført til Teknik- og Miljøforvaltningens overskuds-/ underskudsmodel.

Postboks 457

EAN nummer
5798009493149

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
CP Ø - Vordingborggade (udgifter)	1.876	1.091	1.028	-785	-848
Belysning i Folkets Park (udgifter)	360	362	358	2	-2
CP V – Enghavevej/Kingosgade (udgifter)	2.986	3.014	3.042	28	56
CP V - Griffenfeldtsgade (udgifter)	1.100	2.189	2.208	1.089	1.108
Bænke - Damhussøen (udgifter)	164	210	203	45	39
CP V - Njalsgade (udgifter)	5.704	5.268	5.280	-436	-424
Nørrebrogade (udgifter)	2.874	3.193	3.108	320	234
Foranalyse af cykelforbindelser – Dybbølsbro (udgifter)	709	1.018	1.020	309	311
Naturcenter Amager Strandpark (udgifter)	10.801	10.854	10.778	53	-23
Naturcenter Amager Strandpark (indtægter)	-508	-511	-513	-3	-5
Cykler, Natur, Kunst og Kultur (udgifter)	719	1.444	1.429	725	710
Cykler, Natur, Kunst og Kultur (indtægter)	-596	-1.444	-1.421	-848	-825
Støjreduktion - asfalt - Amager (udgifter)	5.612	5.724	5.718	113	106
Genopretning af gadebelysning, udskiftning af kviksølvvarmaturer (udgifter)	59.606	60.467	60.336	861	730
CP V - Vesterbrogade (udgifter)	7.587	8.116	8.107	529	520
Bispebjerg Kirkegård, Poppelalléen (udgifter)	4.177	4.191	4.200	14	23
Cykelparkering - København Hovedbanegård (udgifter)	843	827	827	-16	-16
Nørrebro Tryghedsplan - Tryghedsskabende foranstaltninger i Folkets Park (udgifter)	3.196	3.711	3.900	514	704
Flaskeholdere til offentlige affaldsspande (udgifter)	1.176	1.241	1.234	65	58
Marathonrute i København (udgifter)	2.616	2.619	2.622	3	6
I alt	111.002	113.584	113.464	2.595	2.462

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.