



23-05-2016

**Bilag 1 - Afslutning af anlægsregnskaber**

Dette notat giver først en forklaring på forskellen mellem en anlægsbevilling og en rådighedsbevilling og dernæst et overblik over forbrug, bevilling og afvigelse på de udarbejdede anlægsregnskaber for både anlægs- og rådighedsbevillingen. Derudover har Teknik- og Miljøforvaltningen udarbejdet en uddybende gennemgang af de fire projekter, som har haft de væsentligste afvigelser.

Anlægsregnskaberne for de enkelte projekter fremgår af bilag 2.

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.

Teknik- og Miljøforvaltningen er i dialog med Økonomiforvaltningen om at forbedre skabelonen til anlægsregnskaberne. Denne forventes færdig i løbet af 2016.

**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, at 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 såfremt, at rådighedsbevillingen enten er blevet stjernemarkeret (frigivet som anlægsbevilling) med budgetvedtagelsen eller, at der er udarbejdet en indstilling, hvori der er frigivet en anlægsbevilling til finansiering af

Sagsnr.

2016-0234292

Dokumentnr.

2016-0234292-2

Sagsbehandler

Christoffer Kotiah  
Hansen

Postboks 457

EAN nummer  
5798009493149

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.

### **Anlægsregnskaber**

Tabellen nedenfor giver en oversigt over de enkelte anlægsregnskaber, der forelægges med denne indstilling. Der fremlægges 17 regnskaber for 29 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 5 mio. kr., mens der er et merforbrug på rådighedsbevillingen på 5,3 mio. kr. Siden det er rådighedsbevillingen, der udgør anlægsrammen, så er det reelle samlede merforbrug derfor 5,3 mio. kr. på de konkrete anlægsprojekter. Merforbruget dækkes af tidligere afsluttede anlægsprojekters mindreforbrug.

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

<b>Projekt (I 1000 kr.)</b>	<b>Forbrug</b>	<b>Anlægs - bevilling</b>	<b>Rådigheds - bevilling</b>	<b>Afvigelse anlægs - bevilling</b>	<b>Afvigelse rådigheds - bevilling</b>
Amagerbrogade, konceptudvikling (udgifter)	2.594	3.413	2.563	818	-31
Amagerbrogade, konceptudvikling (indtægter)	-	-	-	-	-
Busfremkommelighed 2014 (udgifter)	1.312	1.706	1.258	-394	55
Busfremkommelighed 2014 (udgifter)	92	-	1	92	-90
Gadekær Valby, lommepark (udgifter)	6.181	7.481	7.185	1.300	1.004
Haraldsgade byrumsplan (udgifter)	15.623	13.067	15.632	-2.557	9
Klimaadfærd "Vores vaner, vores klima" (udgifter)	4.243	4.333	4.243	90	-
Kvarterpark NV (udgifter)	27.732	31.436	28.336	3.705	605
Kvarterpark NV (Indtægter)	-	-	-	-	-
Kvarterpark NV (udgifter)	4.078	4.322	4.998	-244	-920
Lersø Parkallé, lommepark (udgifter)	519	633	522	114	3
Nedlæggelse af dækningsgrave (udgifter)	134	1.006	214	872	80
Partnerskabsprojekt Tingbjerg Utterlevshuse (udgifter)	10.801	10.310	10.235	-491	-566
Plads til leg (udgifter)	53.676	60.656	49.431	6.980	-4.245
Plads til leg (indtægter)	-	-	-	-	-
Plads til leg (udgifter)	209	-	12	209	197
Sikker Skolevej Teglholmen (udgifter)	88	1.695	88	1.607	-
Skoleveje 2010 (udgifter)	55.632	58.009	54.858	2.377	-774
Stengade, bussluse (udgifter)	2.991	1.269	3.218	-1.722	227
Turistskilte indre by (udgifter)	842	1.046	1.025	203	183
Vejlaboratoriet, flytning (udgifter)	2.970	2.167	2.215	-803	-755
Øresundsvej (udgifter)	43.790	35.578	43.024	-8.212	-766
Øresundsvej (indtægter)	-	-	-	-	-
Øresundsvej (udgifter)	1.707	819	1.554	888	153
Vesterbro, cykelgenveje (udgifter)	1.266	1.637	1.556	371	290
<b>I alt</b>	<b>221.867</b>	<b>226.887</b>	<b>216.525</b>	<b>5.020</b>	<b>-5.342</b>

For at give et overordnet overblik til udvalget, er der i dette notat fokus på de udarbejdede anlægsregnskaber med de væsentligste afvigelser. Derfor gennemgås følgende fire projekter: 'Kvarterpark NV' og 'Plads til Leg', 'Stengade Busshuse' og 'Øresundsvej'.

### Afvigelsesforklaringer på udvalgte projekter

**Tabel 3. Kvarterpark NV (1.000 kr.)**

Kvarterpark NV	Udgifts regnskab	Indtægts regnskab
Afvigelse anlægsbevilling	3.705	-244
Afvigelse rådighedsbevilling	604	-920
Procent afvigelse anlægsbevilling	-24 %	-6 %
Procent afvigelse rådighedsbevilling	-1 %	-18 %

Rådighedsbevillingen afviger med -1 %, mens anlægsbevillingen afviger med 24 %. Det store delprojekt viste sig billigere end ventet, grundet en gunstig entrepris kontrakt. Det blev derfor valgt at udvikle en mindre omkostningstung løsning til delprojektet Hulgårds Plads, samt justeringer på det oprindelige projekt. Justeringerne på projektet indeholdt blandt andet fjernelse af en nyetableret bakketop, som blev mødt af stor kritik af området borgere.

Årsagen til afvigelsen mellem rådigheds- og anlægsbevillingen er af teknisk karakter og findes i den indledende forklaring om forskellen mellem rådigheds- og anlægsbevillinger.

**Tabel 4. Plads til Leg (1.000 kr.)**

Plads til Leg	Udgifts regnskab	Indtægts regnskab
Afvigelse anlægsbevilling	6.980	-
Afvigelse rådighedsbevilling	-4.245	-
Procent afvigelse anlægsbevilling	-12 %	-
Procent afvigelse rådighedsbevilling	9 %	-1 %

Rådighedsbevillingen afviger med 8 %, mens anlægsbevillingen afviger med -12 %. Årsagen til mindreforbruget på anlægsbevillingen skyldes, at anlægsudgifter fejlagtigt blev konteret på driftsbevillingen. Derfor er der reelt et merforbrug på 4,3 mio. kr. Årsagen til merforbruget skyldes flere omkostninger end ventet ved etablering af legepladserne.

Årsagen til afvigelsen mellem rådigheds- og anlægsbevillingen er af teknisk karakter og findes i den indledende forklaring om forskellen mellem rådigheds- og anlægsbevillinger.

**Tabel 5. Stengade Bussluse (1.000 kr.)**

<b>Stengade Bussluse</b>	<b>Udgifts regnskab</b>	<b>Indtægts regnskab</b>
Afvigelse anlægsbevilling	-1.722	
Afvigelse rådighedsbevilling	227	
Procent afvigelse anlægsbevilling	136 %	
Procent afvigelse rådighedsbevilling	-7 %	

Rådighedsbevillingen afviger med -7 %, mens anlægsbevillingen afviger med 136 %. Årsagen til merforbruget på anlægsbevillingen skyldtes, at projektet efter ibrugtagning blev udsat for hærværk gentagende gange, og udgifterne til reparationerne blev afholdt på anlægssagen, hvilket resulterede i et merforbrug.

Årsagen til afvigelsen mellem rådigheds- og anlægsbevillingen er af teknisk karakter og findes i den indledende forklaring om forskellen mellem rådigheds- og anlægsbevillinger.

**Tabel 6. Øresundsvej (1.000 kr.)**

<b>Øresundsvej</b>	<b>Udgifts regnskab</b>	<b>Indtægts regnskab</b>
Afvigelse anlægsbevilling	-8.212	888
Afvigelse rådighedsbevilling	-766	153
Procent afvigelse anlægsbevilling	23 %	-108 %
Procent afvigelse rådighedsbevilling	2 %	-10 %

Rådighedsbevillingen afviger med 2 %, mens anlægsbevillingen afviger med 23 %. Merforbruget skyldes primært en stor mængde tillægsarbejder samt fejlagtig projektskøn af entreprenøren. Som tillægsarbejder er bl.a. udført arbejder i Spaniensgade og Tyrolsgade, en forcering af projektet i marken, renovering af kloaker, udskiftning af bærelag under fortov, deponering af forurenede jord, renskæring af kantsten og fjernelse af beton under fortove/busplader/vejbaner samt forlænget periode for pleje af træer. Årsagen til, at man ikke har forudset disse tillægsarbejder, er bl.a. manglende forundersøgelser af den eksisterende belægningsopbygning, samt brugen af disse.

Årsagen til afvigelsen mellem rådigheds- og anlægsbevillingen er af teknisk karakter og findes i den indledende forklaring om forskellen mellem rådigheds- og anlægsbevillinger.