



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.
2017-0187819

Dokumentnr.
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 10 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 4,3 mio. kr., mens der er et merforbrug på rådighedsbevillingen på 1,1 mio. kr. Da det er rådighedsbevillingen, der udgør anlægsrammen, er det reelle samlede merforbrug 1,1 mio. kr. på de konkrete anlægsprojekter. Merforbruget vil i tredje sag om bevillingsmæssige ændringer (BR 14. december 2017) blive overført til og dækket af Teknik- og Miljøforvaltningens overskuds-/ underskudsmodel.

Table 1. Overview of investment accounts set up for the Technical and Environmental Committee

Projekt (I 1000 kr.)	Forbrug	Anlægs - bevilling	Rådigheds - bevilling	Afvigelse anlægs - bevilling	Afvigelse rådigheds - bevilling
CP Ø - Punktvis etablering af Svanemølleruten (udgifter)	10.874	10.991	10.703	117	-171
CP IV - Ombygning af krydset Søruten-Åboulevarden/Rosenørns Allé (udgifter)	5.956	4.443	4.441	-1.514	-1.515
Køb af private pladser, Rejsbygade & Kødbyen (udgifter)	4.407	3.443	3.367	-964	-1.040
CP V - Pulje til hurtige og lønsomme indsatser knyttet til gravearbejder (udgifter)	1.124	2.157	2.174	1.033	1.050
Matrikulering af overtagne veje (udgifter)	1.093	1.078	1.056	-14	-37
CP Ø – Grønbølge på Østerbrogade (udgifter)	1.008	2.263	2.104	1.255	1.096
Køb og opstilling af P-billetterautomater (udgifter)	128.591	129.132	128.591	541	0
Sikre Skoleveje 2012 (udgifter)	9.566	10.456	10.394	903	828
Sikre Skoleveje 2012 (indtægter)	-2	-	0	2	2
CP IV - Bremerholm(udgifter)	4.657	3.250	3.436	-1.407	-1.221
Cykelpakke III (Nye cykelstier og bedre cykelparkering) (udgifter)	81.475	85.710	81.343	4.235	-132
Cykelpakke III (Nye cykelstier og bedre cykelparkering) (indtægter)	-144	-	-144	144	0
I alt	248.605	252.923	247.465	4.331	-1.140

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.