



Bilag 2 Forklaring af ord og begreber i anlægsregnskaber

I forvaltningens anlægsregnskaber indgår ord og begreber om bevillinger, som forklares nedenfor.

Bevillinger (udgift): Dækker over de tilladelser, som Borgerrepræsentationen giver forvaltningen til at afholde udgifter på det relevant projekt.

Bevillinger (indtægter): Dækker over de tilladelser, som Borgerrepræsentationen giver forvaltningen til at modtage indtægter fra eksterne aktører (fx fonde, EU eller staten).

Rådighedsbevilling: Rådighedsbevilling betyder, at penge reserveres i kommunens kasse, fx ved de årlige budgetaftaler. Reservationen i kassen giver dog ikke forvaltningen adgang til at anvende pengene, jf. nedenfor.

Anlægsbevilling: Anlægsbevillingen er en tilladelse til at anvende rådighedsbevillingen – kan fx ske ved, at bevillingen stjernemarkeres ved beslutningen om budget eller overførselssag, eller midlerne frigives - fx når udvalget godkender en projektskitse.

Skemaet om forklaring af regnskabsresultatet indeholder forklaringer på eventuelle ændringer i projektet, forklaringer på mer- eller mindreforbrug på økonomien og forklaringer på eventuelle forsinkelser.

Afvigelsesforklaringerne vedrørende *aktiviteter* forklarer, om forvaltningen har udført noget andet, end det, der er bestilt i den oprindelige bevilling. Det kan fx være, at nogle forhold ikke kan ændres enten på grund af afslag fra politiet, ændrede lokalforhold mm.

Afvigelsesforklaringerne vedrørende *omkostningsændringer* forklares individuelt på udgifter og indtægter. Mer- eller mindreforbrug på mere end 5 %, eller afvigelser på mere end 1 mio. kr. forklares. Afvigelser under 0,1 mio. forklares ikke, uanset at de overstiger 5 %.

21. september 2020

Sagsnummer
2020-0799703

Dokumentnummer
2020-0799703-2

TMF Stab
Budget og Anlæg
Islands Brygge 37
Postboks 339
2300 København S

EAN-nummer
5798009809452

Afvigelsesforklaringerne vedrørende *tidsforskydninger* forklarer årsagen, hvis projektet er mere end seks måneder forsinket.