TMF Stab, Økonomipartner PKR og MKB
Teknik- og Miljøforvaltningen

Bilag 2. Forklaring af ord og begreber i anlægsregnskaber

07. oktober 2024

Sagsnummer I F2
2024 - 17418

Dokumentnummer i F2
156045

Sagsnummer i eDoc
2024-0170648

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

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

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

Anlægsbevilling: Anlægsbevilling er en tilladelse til at anvende en rådighedsbevilling. Det sker f.eks. ved, at bevillingen stjernemarkeres i budgetaftale eller overførselssag. Det kan også ske, når Borgerrepræsentationen godkender en projektskitse (udmøntningsindstilling).

Afvigelsesforklaringer: Skemaet med afvigelsesforklaringer forklarer eventuelle ændringer i anlægsprojektet, herunder forklaringer på økonomisk mer- eller mindreforbrug samt forklaringer på eventuelle forsinkelser.

Afvigelsesforklaringerne vedrørende *aktiviteter* forklarer, om forvaltningen har udført noget andet end det, der er bestilt i den oprindelige bevillingstildeling. Det kan f.eks. ske, at nogle initiativer ikke kan gennemføres på grund af afslag fra politiet, ændrede lokalforhold etc.

Afvigelsesforklaringerne vedrørende *omkostningsændringer* forklares for henholdsvis 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 %.

Hvis projektet er mere end seks måneder forsinket, forklares forsinkelsen med afvigelsesforklaringer vedrørende *tidsforskydninger*.

TMF Stab, Økonomipartner PKR og MKB
Islands Brygge 37
Postboks 339
2300 København S

EAN-nummer
5798009809452