



17. september 2018

Sagsnr.  
2018-0160743

Dokumentnr.  
2018-0160743-2

## Bilag 27 Forklaring af ord og begreber i anlægsregnskaber

De konkrete anlægsregnskaber - oktober 2018 fremgår af bilag 2-26. I forvaltningens anlægsregnskaber fremgår forskellige 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.

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

Rådighedsbevilling: Rådighedsbevillingen er, når 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 dét, der er bestilt i den oprindelige bevilling. Det kan eksempelvis 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 procent, eller afvigelser, der på baggrund af deres absolutte

**Sekretariat (Byens Fysik)**

Islands Brygge 37  
Postboks 339  
2300 København S

EAN nummer  
5798009809452

størrelse er relevant, forklares. Små absolutte afvigelser bliver ikke forklaret, selvom de er over 5 procent.

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