

Bilag 1 Aflæggelse af anlægsregnskaber fra tidligere år

I Københavns Kommune aflægges særskilte anlægsregnskaber for anlægsprojekter med bruttoudgifter eller bruttoindtægter på eller over 2,0 mio. kr., for projekter under 2,0 mio. kr. vedlægges de årsregnskabet.

Aflæggelsen af anlægsregnskaber skal ske senest ved udgangen af det regnskabsår, projektet er færdiggjort, jf. Budget- og regnskabssystem for kommuner. Det gælder for byggeri, at projektet er færdiggjort senest ved etårgennemgangen.

Anlægsregnskaberne forelægges fagudvalget til efterretning og sendes efterfølgende til Intern Revision samt Økonomiforvaltningens Center for Økonomi.

I anlægsprojekter med opdeling i "bestiller" og "udfører" forelægges anlægsregnskabet udførers udvalg.

Projekter

Udstilling og åbning af Københavns Museum
Nyt magasin til museerne

Resultat

Det samlede nettoresultat af de nedenstående anlægsregnskaber fra 2021 og 2022 er en netto afvigelse på 5.000 kr. Afvigelserne er blevet håndteret med bevillingsmæssige ændringer i 2022 og ved regnskabsaflæggelsen 2022.

Regnskab

Projekt (1.000 kr., løbende priser)*	Rådighedsbeløb	Forbrug	Afvigelse	Afvigelse i procent
Udstilling og åbning af Københavns Museum (Udgifter)	26.016	27.062	-1.046	3,9%
Udstilling og åbning af Københavns Museum (Indtægter)	-14.408	-15.453	1.045	6,8%
Udstilling og åbning af Københavns Museum (Netto)	11.608	11.609	-1	0%
Nyt magasin til museerne (Udgifter)	29.929	29.933	-4	0%
Nyt magasin til museerne (Indtægter)	0	0	0	0%
Nyt magasin til museerne (Netto)	29.929	29.933	-4	0%
I alt	41537	41542	-5	0%

*Løbende priser henviser til, at beløbene er opskrevet løbende med P/L i anlægsprojektets levetid. Det vil sige midler brugt i 2021 er i 2021 P/L, midler brugt i 2022 er i 22 P/L osv. Rådighedsbeløb er ligeledes opskrevet med P/L i forbindelse med reperiodisering af budgettet og P/L opskrivninger i årene.

Væsentlige afvigelser

For anlægsprojektet Nyt magasin til museerne fremgår der en betydelig forskel mellem det bevilligede beløb og det beløb, som forvaltningen har kunne se i økonomisystemet Kvantum. Der har ikke været nogen overskridelse af budgettet i forhold til de tal, som fremgår af Kvantum.

Skabelon til aflæggelse af anlægsregnskab (enkelt projekt)

Projektstitel: Udstilling og åbning af Københavns Museum

Bevilling: 2060 - Kultur og fritid - anlæg

Projektdefinition og løbenummer: XA-0196000004

Politiske beslutninger:

Anlægsbevilling i alt (løbende priser):

Heraf 20,1 mio. kr. (BR 05.10.2017) Udgiftsbevilling

Heraf 3,0 mio. kr. (BR 29.10.2020) Internt

lån/Udgiftsbevilling

Heraf 12,1 mio. kr. (BR 05.10.2017) Indtægtsbevilling

Heraf 0,15 mio. kr. (BR 31.05.2018) Indtægtsbevilling

Heraf 2,18 mio. kr. (BR 13.12.2018) Indtægtsbevilling

Projektbeskrivelse: Åbning af det nye Københavns Museum samt ny udstilling.

Faktisk ibrugtagningsdato: 7. februar 2020.

Regnskab

Projekt (1.000 kr., løbende priser)	Udgiftsregnska b	Indtægtsregnska b	Nettoregnska b
BR 05.10.2017 (Udgift)	20.100		20.100
BR 05.10.2017 (Indtægt)		-12.100	-12.100
BR 31.05.2018 (Indtægt)		-15	-15
BR 13.12.2018 (Indtægt)		-2.178	-2.178
BR 29. 10.2020 (Udgift)	3.000		3.000
Rådighedsbeløb i alt	23.100	-14.293	8.807
Forbrug	26.953	-15.453	11.500
Afvigelse*	-3.853	1.160	-2.693
Afvigelse i procent	16,68%	8,12%	

*Note: Afvigelser mellem beløb i ovenstående tabel og tidligere tabel skyldes pris- og lønfremskrivning af rådighedsbeløbet i forbindelse med reperiodisering af budgettet.

Afvigelsesforklaringer

Kategori	Ja	Nej	Uddybende bemærkninger
Aktivitetsændringer i forhold til oprindelig bevilling		x	
Omkostningsændring	x		Glasmontrer var dyrere end forventet. Derudover har intern handel haft effekt på udgiftsniveauet
Tidsforskydninger	x		Levering af glasmontrer var forsinket

Der har været optaget et internt lån for at dække merudgifter til projektet. Derudover har der været givet ca. 1 mio. kr. mere i ekstern finansiering end forventet.

Registrering i anlægskartoteket

Er anlægsprojektet registreret i anlægskartoteket: Projektet er registreret

Skabelon til aflæggelse af anlægsregnskab (enkelt projekt)

Projekttitlel: Nyt magasin til museerne

Bevilling: 3510 - Kultur og fritid

Projektdefinition og løbenummer: XA-0196000003

Politiske beslutninger:

Anlægsbevilling i alt (løbende priser): 17,961 mio. kr.

Der har tidligere været afsat 51 mio. kr. i Budgetaftalen for 2015, hvoraf nogle af de midler formentlig er blevet lagt sammen med dette projekt, da der er indlæst langt højere bevillinger i Kvantum end der fremgår af nedenstående liste.

Heraf Overførselssagen 2014-2015, 116,9 mio. kr. (BR 30.04.2015)

Heraf bevillingsmæssig ændring, -1,224 mio. kr. (BR 01.09.2016)

Heraf BR-beslutning, -102,881 mio. kr. (BR 13.10.2016)

Heraf covid 19 kompensation 1,065 mio. kr. (BR 27.08.2020)

Heraf covid 19 kompensation, 0,48 mio. kr. (BR 10.12.2020)

Heraf covid 19 kompensation, 0,3 mio. kr. (BR 22.04.2021)

Heraf covid 19 kompensation, 2,539 mio. kr. (BR 02.09.2021)

Heraf covid 19 kompensation, 0,761 mio. kr. (BR 02.12.2021)

Projektbeskrivelse: Projektet har etableret en helhedsløsning på opbevaringen af kommunens samlede arkivalier og museumsgenstande. Dette projekt er sandsynligvis blevet lagt sammen med et projekt om fjernelse af skimmelsvamp på arkivalier og museumsgenstande opbevaret i de oprindelige faciliteter. Dette er formentlig sket i forbindelse med overgangen fra kommunens gamle økonomisystem KØR til det nye Kvantum, og det er derfor svært at spore præcist, hvad der er sket, da der ikke er nogen dokumentation fra overførsel af data fra det gamle til det nye økonomisystem.

Faktisk ibrugtagningsdato: 1. marts 2022.

Regnskab

Projekt (1.000 kr., løbende priser)	Udgiftsregnska b	Indtægtsregnska b	Nettoregnska b
Heraf Overførselssagen 2014-2015 (BR 30.04.2015)	116.900		
Heraf bevillingsmæssig ændring (BR 01.09.2016)	-1.203		
Heraf BR-beslutning (BR 13.10.2016)	-102.881		
Covid kompensation i alt	5.145		
Rådighedsbeløb i alt	17.961		
Forbrug	30.208		
Afvigelse*	-12.247		
Afvigelse i procent	68%		

*Note: Afvigelser mellem beløb i ovenstående tabel og tidligere tabel skyldes pris- og lønfremskrivning af rådighedsbeløbet i forbindelse med reperiodisering af budgettet.

Afvigelsesforklaringer

Kategori	Ja	Nej	Uddybende bemærkninger
Aktivitetsændringer i forhold til oprindelig bevilling	X		Der har tidligere været afsat 51 mio. kr. i Budgetaftalen for 2015, hvoraf nogle af de midler formentlig er blevet lagt sammen med dette projekt, da der er indlæst langt højere bevillinger i Kvantum, end der fremgår af nedenstående liste.
Omkostningsændring	X		Projektet er formentlig blevet sammenlagt med et projekt for fjernelse af skimmelsvamp på de berørte ting. Dermed er projektet blevet større og dyrere end først antaget.
Tidsforskydninger	X		Projektet blev forsinket i forbindelse med Corvid-19 nedlukningerne, da det ikke var muligt at rense genstande for skimmelsvamp i den periode

Ledelseserklæring i forbindelse med afgivelse af revisorerklæring vedrørende anlægsregnskaber for 2 anlægsprojekter

Til brug for erklæringen til anlægsregnskaberne, udvisende samlede udgifter på i alt 46,3 mio. kr. og samlede anlægsbevillinger på 42,2 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Projekt (netto, 1.000 kr., løbende priser)*	Rådighedsbeløb	Anlægsbevilling	Forbrug
Udstilling og åbning af Københavns Museum	23.100	26.016	26.953
Nyt magasin til museerne	17.961	29.929	29.933
I alt	31.656	55.945	56.886

*Beløb opgjort i brutto