



17. april 2018

Sagsnr.
2018-0095834

Dokumentnr.
2018-0095834-21

Sagsbehandler
Mikael Selsmark Hansen

Bilag 15 Forklaring af ord og begreber i anlægsregnskaber

De konkrete anlægsregnskaber - maj 2018 fremgår af bilag 2-14.

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.