

Anlægsregnskaber og anlægsoversigt i årsregnskabet

Indhold

1. Baggrund
2. Definitioner
3. Proceskrav vedr. særskilte anlægsregnskaber
4. Skabelon til anlægsoversigt i årsregnskabet
5. Bilag

1. Baggrund

Rammebilaget indeholder en beskrivelse af de krav og regler, der skal overholdes i Københavns Kommune i forbindelse med aflæggelsen af anlægsregnskaber. Rammebilaget er opbygget som en gennemgang af de formelle og procesmæssige krav med henvisning til de uddybende skabeloner, som skal udfyldes.

2. Definitioner

Rammebilaget omfatter de anlægsaktiviteter, som er bevilliget af Borgerrepræsentationen som anlægsbevilling, enten som led i vedtagelsen af årsbudgettet eller i løbet af regnskabsåret (hvor finansieringen er en rådighedsbevilling). Rammebilaget omfatter dermed ”dranst 3 udgifter” i Indenrigs- og Socialministeriets budget- og regnskabssystem.

Anlægsregnskaberne laves for

- At sikre kontrol med, om bevillingsforudsætningerne er overholdt.
- Sikre en korrekt registrering i anlægskartoteket.
- At sikre vidensindsamling af erfaringerne fra kommunens anlægsprojekter.

Konkret skal der blandt andet udfyldes informationer om:

- Bevillingsstørrelse
- Forbrug
- Afvigelse og forklaring heraf
- Registreret værdi i anlægskartoteket (og forklaring af ikke-registrerede udgifter så som infrastruktur).

Anlægsregnskaberne skal aflægges i skabelonen i bilag 1, der indeholder yderligere vejledning.

3. Proceskrav vedr. særskilte anlægsregnskaber

I Københavns Kommune aflægges særskilte anlægsregnskaber for anlægsprojekter med bruttoudgifter på over 1 mio. kr. For øvrige projekter optræder disse i årsregnskabet jf. bilag 2 nedenfor.

Det er muligt ved større anlægspuljer, hvor der gives én samlet bevilling (f.eks. Genopretningsplaner) at regnskabsforklare hele den overordnede bevilling samlet, når det sidste enkeltprojekt er færdiggjort under den forudsætning, at regnskabsforklaringen omfatter enkeltprojekterne.

Aflæggelsen af anlægsregnskaber skal ske senest ved udgangen af det regnskabsår, de er færdiggjort, jf. Indenrigs- og Socialministeriets regler.

Anlægsregnskaberne forelægges fagudvalget til efterretning.

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

Efter udvalgets godkendelse fremsendes anlægsregnskaberne til kommunens Interne Revision samt Økonomiforvaltningens Center for Økonomi på e-mailadressen anlaegsregnskaber@okf.kk.dk

4. Skabelon til anlægsoversigt i årsregnskabet

Udover den løbende forelæggelse af særskilte anlægsregnskaber til fagudvalgene skal årsregnskabet indeholde en samlet anlægsoversigt, jf. reglerne i Indenrigs- og Socialministeriets Budget- og Regnskabssystem for kommuner. Anlægsoversigten skal udover afsluttede projekter i regnskabsåret på over 1 mio. kr. også indeholde afsluttede projekter i regnskabsåret under 1 mio. kr. samt vise udvalgenes igangværende anlægsarbejder.

Formålet med anlægsoversigten er at give Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen et samlet billede af anlægsaktiviteten i kommunen.

Skabelon herfor er vedlagt i bilag 2 sammen med mere uddybende vejledning.

5. Bilag

- Bilag 1: Skabelon til udfyldelse af anlægsregnskaber.
- Bilag 2: Skabelon til anlægsoversigter i årsregnskabet.

Bilag 1: Skabelon til anlægsregnskaber

Anlægsregnskab vedr. ”projektnavn”

Dags dato: *Udfyldelsesdato*

Færdiggørelsestidspunkt: Angiv dato.

Projektbeskrivelse

Kort beskrivelse af projektets indhold og forløb

Regnskab

Alle priser skal angives i regnskabsårets prisniveau (faste priser) og i 1.000 kr., og skal indeholde samtlige bevillinger og tillægsbevillinger tildelt projektet opdelt på bevillingens forudsætninger. Til omregning mellem årene anvendes kommunens pris- og lønskøn.

1.000 kr.	Bevilling	Forbrug	Afvigelse
Bevilling 1 (BR-nr.)			
Bevilling 2 (BR-nr.)			
Indtægter/tilskud 1			
Indtægter/tilskud 2			
I alt			

Forklaring af regnskabsresultatet

Sæt kryds i en eller flere af de nedenstående kategorier og uddyb i tekstkolonnen. Som minimum skal der foretages en forklaring af afvigelserne i forhold til de forudsætninger, der indgik i forbindelse med bevillingen i BR.

Sæt kryds	Sæt kryds		Uddybende bemærkninger
	Ja	Nej	
Aktivitetsændringer i forhold til oprindelig bevilling			
Omkostningsændring			
Tidsforskydninger			

Registrering i anlægskartoteket

Her anføres de værdier, type, levetid som projektet er registreret med i anlægskartoteket. Ved usikkerhed vedr. typerne kan der findes yderligere information i forretningsgang for registrering af aktiver [\[Link\]](#) samt kommunens regnskabspraksis for det omkostningsbaserede regnskab [\[Link\]](#).

Nr.	Forbrug	Heraf indregnet værdi i anlægskartoteket	Type	levetid	Ibrugtagningsdato
1			materielt anlægsaktiv, omsætningsaktiv mv.		
2					
..					
I alt					

Ikke-indregnede udgifter

Såfremt dele af anlægsudgiften ikke er aktiveret i anlægskartoteket anføres årsagen hertil uddybende. Eksempelvis hvis der er tale om infrastruktur mv.

Bilag 2: Skabelon til anlægsoversigt i årsregnskabet

Oversigten skal indeholde samtlige anlægsprojekter, der er afsluttet i regnskabsåret eller uafsluttede ved udgangen af året fordelt på de forskellige bevillingsområder i udvalget (eksempelvis ”ordinær anlæg”, ”byfornyelse anlæg” etc. hos TMU). Dermed skal alle anlægsbevillinger optræde, men ikke rådighedsbevillinger.

For hvert anlægsprojekt skal samlet bevilling (samlet oprindelig bevilling plus eventuelle tillægsbevillinger), årets bevilling, forbrug til-dato, årets forbrug, afvigelse samt aktivering fremgå.

Det skal endvidere fremgå om anlægsprojekterne er afsluttet i løbet af året eller hvilket år projektet forventes afsluttet.

Skabelon til anlægsoversigter til regnskabet, regnskabsårets priser t.kr.

1.000 kr.	Bevilling i alt (1)	Bevilling i året (2)	Forbrug Til dato (3)	Forbrug året (4)	Forklaring af afvigelse (5)	Aktivert (6)	Afsluttet / afsluttes år (7)
Bevillingsområde 1:							
Anlægsprojekt 1	-		-	-			2008
A2	-		-	-			2010
-	-		-	-			2012
I alt	-		-	-			
Bev. 2:							
A1	-		-	-			2009
A2	-		-	-			2011
-	-		-	-			
I alt	-		-	-			
Bev. 3:							
A1	-		-	-			2010
-	-		-	-			2012
I alt	-		-	-			
Samlet	-		-	-			

Der kan knyttes følgende bemærkninger til de enkelte kolonner:

1. Angiver projektets bevilling i alt.
2. Angiver bevilling i året.
3. Angiver forbruget til dato – dvs. over flere år hvis relevant.
4. Angiver forbruget i regnskabsåret.
5. Forklaring af afvigelse mellem bevilling i alt og forbrug i alt. Der skal kun forklares for afsluttede projekter, samt kun hvor afvigelsen udgør 10 pct. af bevillingen, eller over 1 mio.kr. Afgivelsesforklaringen skal knyttes til de enkelte elementer i bevillingsafgivelsen (projektering, tilsyn entreprenør, etc.). Forklaringen kan tages udgangspunkt i én eller flere af følgende forklaringstyper:

- Aktivitetsændring
 - Omkostningsændring
 - Tidsforskydning.
6. Angiver hvor meget af bevillingen der er aktiveret i regnskabsåret i kommunens omkostningsbaserede regnskab sfa. anlægsprojektet. Heraf skal også fremgå ”aktiver under opførelse” under igangværende arbejder.
 7. Her angives forventet afslutningsår.

De præcise formkrav til anlægsoversigten kan ændres ved regnskabscirkulæret for de enkelte år.