

## 6. Aflæggelse af 25 anlægsregnskaber marts 2011 (2011-11836)

Børne- og Ungdomsudvalget forelægges 25 anlægsregnskaber for afsluttede anlægssager, inden disse fremsendes til Økonomiforvaltningen og kommunens Interne Revision

### INDSTILLING OG Beslutning

Børne- og Ungdomsforvaltningen indstiller,

1. at Børne- og Ungdomsudvalget tager aflæggelsen af 25 anlægsregnskaber til efterretning

### Problemstilling

I forbindelse med BUU's behandling af regnskabet for 2009 den 1. september 2010 fremgik det, at Deloitte henstiller til, at udvalget får fremlagt anlægsregnskaber, idet disse – meget beklageligt - ikke har været fremlagt for udvalget siden 2006 på trods af, at de skal fremlægges umiddelbart inden regnskabet for det år hvor anlægget er færdiggjort.

### Løsning

En opgørelse, som går tilbage til 1. januar 2006, viser at der mangler at blive aflagt regnskab for knap 100 afsluttede anlægssager. Denne indstilling indeholder anlægsregnskaber for 25 af disse sager. De resterende anlægsregnskaber vil blive forelagt løbende i 2011, dog senest med udgangen af august 2011 (oversigt over resterende regnskaber fremgår af bilag). Det har været planen, at de første anlægsregnskaber skulle have været forelagt for BUU i efteråret 2010. Forsinkelsen siden efteråret 2010 skyldes at det har vist sig at være mere omfattende at genskabe data end først antaget.

Ifølge kommunens kasse- og regnskabsregulativ skal anlægsregnskaber opgøres i regnskabsårets prisniveau for det år, hvor regnskabet aflægges.

Nedenstående skema viser både det faktiske resultat og resultatet opgjort i regnskabsårets prisniveau. Det faktiske resultat er fundet ved at fratække faktisk forbrug i BUF fra den oprindelige anlægsbevilling i BUF. Samtidigt vises den samlede anlægsbevilling, som indeholder Kejds og BUF's andele samt bevilling til evt. køb eller leje(deponi).

Regnskaberne er udarbejdet i 2010, hvorfor resultatet opgøres i 2010 niveau.

Anlægssag	Oprindelig bevilling og resultat i 1.000 kr.			Fremskrevet til prisniveau 2010 og i 1.000 kr.		
	Oprindelig anlægsbevilling	BUF's andel af bevilling	Resultat	Anlægsbevilling	BUF's Andel af bevilling	Resultat
Akaciehuset	2.110	151	18	2.200	156	20
Øresundsskolens filial	2.300	2.300	384	2.573	2.573	545
Den grønne ko	0	0	-38	0	0	-41

Fensmarkskolen fase 1 og 2	35.210	4.270	157	37.937	4.600	269
Reetablering af Utterslev skole	660	5	-16	699	5	-17
Snorresgade 24	25.721	1.686	181	27.833	1.825	171
Tranemosevej 27	357	357	56	408	408	72
Sejlhuset	272	272	-580	317	317	-585
Buegården 1 og 2	1.779	243	34	1.858	257	39
Gl. Kalkbrænderivej 9	6.300	700	204	7.049	783	239
Rådmandsgade 1 og 11	3.899	189	-13	4.119	200	-8
KVUC, Vognmagergade 8	82.500	82.500	-4.126	95.982	95.982	-2.292
Ved Parken og Hvidtjørnen	3.459	181	19	3.628	191	24
Tranehavevej 19	4.145	580	223	4.389	614	249
Akvariet, Næstvedgade 3	3.540	180	67	3.961	201	75
Islands Brygge 35	14.470	891	-383	15.574	945	-402
Stolemagerstien 21 og 23	2.600	170	77	2.753	180	85
Henriksgården og August Wimmersvej 4	2.063	373	142	2.184	395	159
Valbygårdsvej 64	1.567	222	69	1.659	235	73
Månedalsstien	8.388	1.857	1.260	8.581	1.900	1.289
Tøndergade 8-12	Fortrolig	506	20	Fortrolig	589	45
Idrætshal ved Vanløse skole	42.516	800	348	47.574	895	416
Anlægspuljer for 2008	17.700	17.435	-1.199	18.742	18.460	-1.537
Møllegade 33	207	207	8	232	232	12

Modernisering af Vanløse skole	24.200	1.186	-302	26.597	1.310	-266
<b>Sum</b>	<b>84.623</b>	<b>117.261</b>	<b>-3.390</b>	<b>93.145</b>	<b>133.253</b>	<b>-1.366</b>

## Økonomi

Ifølge kommunens kasse- og regnskabsregulativ skal anlægsregnskaber opgøres i regnskabsårets prisniveau for det år, hvor regnskabet aflægges. De aflagte regnskaber udviser et samlet netto merforbrug på 1.365.422 kr. (2010 P/L)

Løber et anlægsprojekt over flere år, vil der grundet prisfremskrivningen være en forskel mellem det faktiske resultat og resultatet opgjort i prisniveauet i regnskabsåret. Det faktiske resultat, er den sum kommunens kasse reelt er blevet påvirket med, viser her et samlet netto merforbrug på kr. 3.390.662.

Efter de gældende principper i bestiller/udførermodellen for anlægssager bærer Børne- og Ungdomsforvaltningen det økonomiske ansvar for den del af anlægssagen, hvor bevillingen er givet til Børne- og Ungdomsforvaltningen, hvorfor et netto merforbrug bliver finansieret af et mindreforbrug på andre anlægssager hos Børne- og Ungdomsforvaltningen.

Børne- og Ungdomsforvaltningen bærer her det budgetmæssige ansvar for samtlige ovenstående anlægsregnskaber, hvilke udgør et samlet netto merforbrug på kr. 1.365.422 kr. (2010 P/L), svarende til en kassemæssig effekt på kr. -3.390.662 kr.

Kassemæssig dækning for det samlede mer-/mindreforbrug er anvist indenfor Børne- og Ungdomsforvaltningens årlige samlede anlægsramme. Der har de seneste år været overskud eller balance på Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsramme. Merforbruget i ovenstående sager er derfor dækket af et mindreforbrug i andre anlægssager som ikke er medtaget i denne indstilling.

## Videre proces

Regnskaberne fremsendes til Økonomiforvaltningen og Intern Revision

Else Sommer

/Knud Langberg

## bilag

[1. 25 anlægsregnskaber](#)

[2. Liste med anlægssager som mangler aflæggelse af regnskab](#)

