

Bilag 2. Aflæggelse af anlægsregnskaber i ØKF, Rådhus



I tabel 1 fremgår anlægsregnskab for følgende projekter

- Indtægter fra tilbagekøbsrettigheder (årlig aflæggelse)
- Grundkøb - analyser og screening (årlig aflæggelse)

Projekterne har en samlet rådighedsbevilling netto -110,5 fordelt på 115,5 mio. kr. i indtægter og 5,0 mio. kr. i udgifter. Regnskaberne viser netto -112,2 mio. kr. fordelt på indtægter på 115,9 mio. kr. og udgifter på i alt 3,8 mio. kr. Den samlede afvigelse er et mindreforbrug på 1,7 mio. kr. svarende til en afvigelse på 2,0 pct.

Hvert enkelt anlægsregnskab er uddybet på de følgende sider.

Tabel 1. Overblik over anlægsregnskaber

Projekt <i>1.000 kr., løbende priser</i>	Art	Rådighedsbeløb	Forbrug	Afvigelse	Afvigelse (procent)
Indtægter fra tilbagekøbsrettigheder (årlig aflæggelse)	Udgifter	0	0	0	0%
	Indtægter	-115.467	-115.939	472	0%
	I alt netto	-115.467	-115.939	472	0%
<hr/>					
Grundkøb - analyser og screening (årlig aflæggelse)	Udgifter	5.000	3.759	1.241	25%
	Indtægter	0	0	0	0%
	I alt netto	5.000	3.759	1.241	25%
I alt		-110.467	-112.180	1.713	2,0%

Væsentlige afvigelser

Grundkøb - analyser og screening

Regnskab for udgifter til afklaring af placering af kommunal kapacitet aflægges årligt. Udgifterne til screening afhænger af indmelding af behov og tidsplaner for byudvikling. Mindreforbruget på 1,2 mio. kr. følger af ændrede tidsplaner for projekter og dermed udskydelse af behov for screening. Mindreforbruget blev overført til 2024 med Overførselssagen 2023-2024.

Afvigelsen på indtægter fra tilbagekøbsrettigheder giver ikke anledning til bemærkning.

Indtægter fra tilbagekøbsrettigheder

Bevilling: 3121 Økonomisk forvaltning, anlæg

Projektdefinition: XA-2389000002

Politiske beslutninger: Rådighedsbeløb i alt -115,467 mio. kr.

- -74,7 mio. kr. budgetaftale 2023 (BR 01.10.2022)
- -25,0 mio. kr. bevillingsmæssige ændringer (BR 01.06.2023, punkt 7 bilag 4)
- -13,5 mio. kr. bevillingsmæssige ændringer (BR 14.12.2023, punkt 8, bilag 4)
- -2,2 mio. kr. tillægsbevilling (BR 04.05.2023)

Anlægsbevilling i alt -115,467 mio. kr.

- Med vedtagelsen af Budget 2023 blev bevillingen til indtægter fra tilbagekøbsrettigheder stjernemarkeret (BR 01.09.2022, punkt 7, bilag 3, side 33)

Projektbeskrivelse: Indtægter af rettigheder vedr. tilbagekøbsret og tillægskøbesum over 5. mio. kr.

Ibrugtagningsdato: 31. december 2023

Tabel 1. Anlægsregnskab

Projekt <i>1.000 kr., løbende priser</i>	Udgiftsregnskab	Indtægtsregnskab	Nettoregnskab
Anlægsbevilling i alt	0	-115.467	-115.467
Indeksering	0	-945	-945
Forbrug i alt	0	-115.939	-115.939
Afvigelse	0	472	472
Afvigelse i procent	0%	0%	0%

Afvigelsesforklaring

Regnskab for indtægter fra tilbagekøbsrettigheder aflægges årligt. Merindtægterne på 0,5 mio. kr. giver ikke anledning til bemærkninger. Aktivitetsniveauet for frikøb af tilbagekøbsrettigheder afhænger af, om private grundejere ønsker at betale kommunen for udskydelse eller indfrielse af tilbagekøbsret. Merindtægterne er tilfaldet kassen og udmøntet med Overførselssagen 2+23-2024.

Tabel 2. Afvigelser

Kategori	Ja/Nej	Uddybende bemærkninger
Aktivitetsændringer i forhold til oprindelig bevilling	Ja	Private grundejere har betalt for udskydelser eller frikøb for 0,5 mio. kr. mere end budgetteret.
Omkostningsændring	Nej	Ingen væsentlige afvigelser.
Tidsforskydninger	Nej	Ingen væsentlige afvigelser.

Er anlægsprojektet registreret i anlægskartoteket: I det omfang grundejere frikøber sig fra kommunens rettighed til tilbagekøb, fjernes den pågældende grund fra kommunens aktiver. Indtægter fra udskydelse af rettigheder og indtægter fra tillægskøbesummer giver ikke anledning til registrering i anlægskartoteket.

Grundkøb - analyser og screening

Bevilling: 3126, Økonomisk forvaltning, anlæg

Projektdefinition: XA-2393000001

Politiske beslutninger: Rådighedsbeløb i alt 5,0 mio. kr.

- 5,0 mio. kr. Budget 2023 (BR 01.09.2022, punkt 7, bilag 3, side 30)

Anlægsbevilling i alt 5,0 mio. kr.

- Med vedtagelsen af Budget 2023 blev udgifter til analyser og screening i forbindelse med grundkøb stjernemarkert (BR 01.09.2022, punkt 7, bilag 3, side 30)

Projektbeskrivelse: Analyse og screening af arealer og ejendomme med henblik på evt. grundkøb

Ibrugtagningsdato: 31. december 2023

Tabel 1. Anlægsregnskab

Projekt <i>1.000 kr., løbende priser</i>	Udgiftsregnskab	Indtægtsregnskab	Nettoregnskab
Anlægsbevilling i alt	5.000	0	5.000
Indeksring	0	0	0
Forbrug i alt	3.759	0	3.759
Afvigelse	1.241	0	1.241
Afvigelse i procent	25%	0%	25%

Afvigelsesforklaring

Mindreforbruget på 1,2 mio. kr. følger af ændrede tidsplaner for projekter og dermed udskydelse af behov for screening. Midlerne anvendes til at afklare placering af kommunal kapacitet og afhænger derfor af indmelding af behov og tidsplaner for byudvikling. Bevillingen er årlig og afvigelsen er et udtryk for forskydning mellem årene. Mindreforbruget er overført til efterfølgende budgetår i forbindelse med overførselssagen.

Tabel 2. Afvigelser

Kategori	Ja/Nej	Uddybende bemærkninger
Aktivitetsændringer i forhold til oprindelig bevilling	Ja	I forhold til budgettet er der foretaget færre screeninger og analyser vedrørende mulige grundkøb. Dette hænger sammen med, at der er indmeldt færre behov i 2023 end forventet.
Omkostningsændring	Nej	Ingen væsentlige afvigelser.
Tidsforskydninger	Nej	Ingen væsentlige afvigelser.

Er anlægsprojektet registreret i anlægskartoteket: Projektet vedrører udgifter til planlægning, information og infrastruktur, som ikke giver anledning til registrering i anlægskartoteket.

Ledelseserklæring i forbindelse med aflæggelse af anlægsregnskaber for 2 anlægsprojekter

Til brug for erklæringen for anlægsregnskaberne, udvisende samlede nettoudgifter på i alt -112,2 mio. kr. og samlede nettoanlægsbevillinger på -110,5 mio. kr., jf. nedenstående tabel.

Projekt <i>netto, 1.000 kr., løbende priser</i>	Rådighedsbeløb	Anlægsbevilling	Forbrug
Indtægter fra tilbagekøbsrettigheder	-115.467	-115.467	-115.939
Grundkøb - analyser og screening (pulje)	5.000	5.000	3.759
I alt	-110.467	-110.467	-112.180

Som ledelsesansvarlig for anlægsprojekterne erklærer jeg efter min bedste overbevisning:

- at samtlige indtægter og udgifter vedrørende anlægsprojekterne er medtaget i bogføringen og anlægsregnskaberne, samt er opgjort korrekt,
- at anlægsbevillingerne er anvendt i overensstemmelse med formålet,
- at udgifterne ikke indgår i andre anlægsregnskaber,
- at anlægsregnskaberne er rigtigt udarbejdet, dvs. uden væsentlige fejl og mangler,
- at der er taget skyldige økonomiske hensyn, dvs. der udvist sparsommelighed, og taget hensyn til produktivitet og effektivitet ved anlægsprojekternes gennemførelse,
- at regnskabsaflæggelsen er foretaget i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter, samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis,
- at revisor har adgang til alle bilag og dokumenter, samt alle oplysninger, som er nødvendige for bedømmelse af anlægsregnskaberne.

København, fredag den 6. september 2024

Nicolai Kragh Petersen
Økonomiforvaltningen