



Bilag 3 Retningslinjer for fordeling af mer- eller mindreforbrug

Ved aflæggelse af anlægsregnskaber på de enkelte projekter fremkommer der enten et merforbrug eller et mindreforbrug (afvigelser). Behandling af mer- og mindreforbrug afhænger af, hvor midlerne til anlægsprojekterne stammer fra.

Fordelingen på hovedbevillinger skal godkendes i Borgerrepræsentationen i en sag om bevillingsmæssige ændringer, hvor det endelige restbudget vil blive flyttet.

Overskuds-/underskudsmodellen (Ordinær anlæg)

På projekterne placeret på bevillingen Ordinær anlæg bliver mer- og mindreforbrug på projekterne overført til forvaltningens Overskuds-/underskudsmodel (generel). Herfra kan de benyttes til at håndtere afvigelser på andre af forvaltningens projekter.

Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 21. november 2016, at forvaltningen indførte en overskuds-/underskudsmodel (generel). Modellen kan kun anvendes i tilknytning til forvaltningens hovedbevilling Ordinær anlæg og har til formål at opsamle mindreforbrug fra enkeltstående anlægsprojekter, som er afsluttede og regnskabsforklarede.

Mindreforbruget tilgår modellen, når overførslerne fra de regnskabsforklarede projekter er vedtaget i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen.

Overskuds-/underskudsmodellen (Genopretning)

På hovedbevillingen Ordinær anlæg er der projekter, hvor finansieringen stammer fra forvaltningens genopretningsramme, her føres mer- og mindreforbrug tilbage til genopretningen og indgår derfor i puljen af midler, der kan genoprettes for i de kommende år.

Genopretningsrammen er en årlig basisramme, der indgår som en del af Teknik- og Miljøudvalgets samlede anlægsbudget.

Overskuds-/underskudsmodellen (Parkering)

På hovedbevillingen Ordinær anlæg er der en række specifikke projekter, som vedrører parkering. I indstillingen *Udmøntning af uforbrugte anlægsmidler fra tidligere p-aftaler* (BR 24. august 2017) blev det besluttet, at mer- og mindreforbrug på denne række

21. august 2020

Sagsnummer
2020-0187413

Dokumentnummer
2020-0187413-3

TMF Stab
Budget og Anlæg
Islands Brygge 37
Postboks 339
2300 København S

EAN-nummer
5798009809452

specifikke parkeringsprojekter skulle tilbageføres til parkeringsområdet for at kunne dække afvigelser på andre parkeringsprojekter. Når alle disse projekter er regnskabsforklaret, vil eventuelle uforbrugte anlægsmidler blive tilført til kommunekassen eller overskuds-/underskudsmodellen efter gældende retningslinjer.

Takstfinansieret anlæg

Projekter på bevillingen Takstfinansieret anlæg er finansieret fra Teknik- og Miljøforvaltningens bevilling Affaldsområdet, og mer- og mindreforbrug vil blive tilbageført til dette område.

Annullerede projekter

I projekter, hvor Teknik- og Miljøudvalget har besluttet, at projektet skal annulleres, bliver mindreforbruget overført til kommunekassen.

Områdefornyelser

I projekter, der udføres på baggrund af midler fra en områdefornyelse, bliver tilbageværende midler fra projektet efter regnskabsafslutningen tilbageført til den områdefornyelse, hvor midlerne kom fra.