



### **Bilag 3 - Håndtering af mindreforbrug - fordeling på hovedbevillinger og formål**

Ved aflæggelse af anlægsregnskaber på de enkelte projekter fremkommer der enten et merforbrug eller et mindreforbrug (afvigelser). Behandling af mindre- og merforbrug 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

På projekterne placeret på bevillingen Ordinær anlæg, bliver mindre- og merforbrug på projekterne overført til forvaltningens Overskuds-/underskudsmodel. Herfra kan de benyttes til at håndtere afvigelser på andre af forvaltningens projekter.

Teknik- og Miljøudvalget godkendte 21. november 2016, at forvaltningen indførte en overskuds-/underskudsmodel. 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.

Forvaltningen fremlægger status for modellen ved de fire årlige anlægsoversigter, hvor Teknik- og Miljøudvalget også godkender eventuelle udmøntninger fra modellen. De af Teknik- og Miljøudvalget godkendte udmøntninger bliver, ligesom de bevillingsmæssige konsekvenser af anlægsregnskaberne, efterfølgende fremlagt og godkendt af Teknik- og Miljøudvalget, Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen i sager om bevillingsmæssige ændringer.

#### Overskuds-/underskudsmodellen (genopretning)

5. november 2019

Sagsnummer  
2019-0298272

Dokumentnummer  
2019-0298272-4

Byens Fysik  
Sekretariatet for Økonomi, Portefølje-  
og Kontraktstyring  
Islands Brygge 37  
Postboks 339  
2300 København S

EAN-nummer  
5798009809452

På hovedbevillingen Ordinær anlæg er der projekter, hvor finansieringen stammer fra forvaltningens genopretningsramme, her føres mindre- og merforbrug 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 mindre- og merforbrug på denne række specifikke parkeringsprojekter skulle tilbageføres til parkeringsområdet – dette 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 mindre- og merforbrug 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.