TMF Stab, Økonomipartner PKR og MKB
Teknik- og Miljøforvaltningen

Bilag 3. Retningslinjer for fordeling af mer- eller mindreforbrug

07. oktober 2024

Sagsnummer I F2
2024 - 17418

Dokumentnummer i F2
156045

Sagsnummer i eDoc
2024-0170648

Ved aflæggelse af anlægsregnskaber for 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, det vil sige, hvilken bevilling, som projekterne tilhører.

Behandling og fordeling af merforbrug eller mindreforbrug (afvigelser) sker i forbindelse med regnskabsaflæggelse, jf. de bevillingsmæssige konsekvenser i bilag 6, og godkendes endeligt af Borgerrepræsentationen.

Mer-/mindreforbrug vedr. ordinær anlæg; overskuds-/underskudsmodellen
Overskuds-/underskudsmodellen (den såkaldte O/U-model) for hovedbevillingen ordinær anlæg fremgår af Københavns Kommunes bevillingsregler og er således politisk besluttet af Borgerrepræsentationen. Teknik- og Miljøudvalget behandlede indførelsen af overskuds-/underskudsmodellen den 21. november 2016.

For anlægsprojekter hørende til ordinær anlæg bliver mer- og mindreforbrug på projekterne overført til Teknik- og Miljøudvalgets overskuds-/underskudsmodel i forbindelse med regnskabsaflæggelse. Her kan de anvendes til at håndtere afvigelser på øvrige anlægsprojekter på ordinær anlæg. Bliver et anlægsprojekt nødlidende, kan et merforbrug således blive dækket af overskuds-/underskudsmodellen.

Formålet med overskuds-/underskudsmodellen er at samle mindreforbrug fra regnskabsafsluttede anlægsprojekter på ordinær anlæg til dækning af merforbrug i andre anlægsprojekter og dermed muliggøre en hurtigere gennemførelse af projekter med økonomiske udfordringer.

Overskuds-/underskudsmodellen kan kun anvendes i tilknytning til forvaltningens hovedbevilling ordinær anlæg.

Mer-/mindreforbrug vedr. genopretning (ordinær anlæg)
På hovedbevillingen ordinær anlæg er der anlægsprojekter, hvor finansieringen stammer fra forvaltningens særlige ramme til genopretning samt fra den årligt afsatte pulje til renovering af veje og broer mv. under Økonomiudvalget, der udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget sammen med budgettet.

TMF Stab, Økonomipartner PKR og MKB
Islands Brygge 37
Postboks 339
2300 København S

EAN-nummer
5798009809452

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

Midlerne på genopretningsrammen er givet specifikt til genopretningsprojekter, og ved regnskabsaflæggelse af genopretningsprojekter vil mer- eller mindreforbrug blive afregnet med genopretningsrammen, så mindreforbrug tilfalder genopretningsrammen og merforbrug dækkes af genopretningsrammen.

Dette gælder også for så vidt angår eventuelle annullerede genopretningsprojekter, hvor mindreforbrug efter regnskabsafslutning tilbageføres til genopretningsrammen.

Mindreforbrug, der føres tilbage til genopretningsrammen, vil indgå i puljen af midler, der kan genoprettes for i kommende år, ligesom nødlidende genopretningsprojekter vil kunne få dækket et merforbrug af genopretningsrammen.

Mer-/mindreforbrug vedr. parkering (ordinær anlæg)
Borgerrepræsentationen vedtog med indstillingen "Udmøntning af uforbrugte anlægsmidler fra tidligere p-aftaler" (BR 24. august 2017), at uforbrugte midler fra en række specifikke parkeringsprojekter opsamles og reserveres med det formål at dække eventuelle merforbrug på en række andre specifikke parkeringsprojekter.

Når alle disse parkeringsprojekter er regnskabsforklaret, vil eventuelle uforbrugte anlægsmidler blive tilført kommunekassen eller overskuds-/underskudsmodellen efter gældende retningslinjer.

Mer-/mindreforbrug vedr. bygningsfornyelser, områdefornyelser og gårdhaver (byfornyelse anlæg)
I anlægsprojekter, der udføres med midler fra byfornyelsesrammen, bliver mer- og mindreforbrug efter regnskabsafslutning tilbageført til byfornyelsesrammen og kan således anvendes til at dække afvigelser på øvrige anlægsprojekter eller til kommende anlægsprojekter inden for byfornyelse.

Dette gælder også for så vidt angår annullerede byfornyelsesprojekter, hvor mindreforbrug efter regnskabsafslutning tilbageføres til byfornyelsesrammen.

Mer-/mindreforbrug vedr. boligsociale helhedsplaner (byfornyelse anlæg og ordinær anlæg)
I relation til anlægsprojekter vedrørende boligsociale helhedsplaner på byfornyelse anlæg eller ordinær anlæg bliver mer- og mindreforbrug efter regnskabsafslutning afregnet med kommunekassen.

Mer-/mindreforbrug vedr. takstfinansieret anlæg (takst anlæg)
I relation til anlægsprojekter på bevillingen takstfinansieret anlæg (Affaldsområdet) bliver mer- og mindreforbrug efter regnskabsafslutning afregnet med kommunekassen.

Annullerede projekter (ordinær anlæg)
Såfremt Teknik- og Miljøudvalget og Borgerrepræsentationen beslutter,

at et projekt skal annulleres – eller delvist annulleres – bliver mindreforbruget tilbageført til kommunekassen.