



Bilag 3: Retningslinjer for fordeling af mer- eller mindreforbrug

27. marts 2023

Sagsnummer i F2
2023-3461

Ved aflæggelse af anlægsregnskaber for de enkelte projekter fremkommer der enten et merforbrug eller et mindreforbrug (afvigelse). 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 (afvigelse) sker i forbindelse med regnskabsaflæggelse, jf. de bevillingsmæssige konsekvenser i bilag 6, og godkendes endeligt af Borgerrepræsentationen.

Overskuds-/underskudsmodellen (Ordinær anlæg)

Teknik- og Miljøudvalget godkendte den 21. november 2016, at forvaltningen indførte en overskuds-/underskudsmodel (den såkaldte O/U-model) for hovedbevillingen Ordinær anlæg.

For anlægsprojekter hørende til Ordinær anlæg bliver mer- og mindreforbrug på projekterne således overført til Teknik- og Miljøforvaltningens overskuds-/underskudsmodel. Her kan de anvendes til at håndtere afvigelser på øvrige anlægsprojekter på Ordinær anlæg, som er afsluttede og regnskabsforklarede.

O/U-modellen kan kun anvendes i tilknytning til forvaltningens hovedbevilling Ordinær anlæg.

Overskuds-/underskudsmodellen (Genopretning, Ordinær anlæg)

På hovedbevillingen Ordinær anlæg er der anlægsprojekter, hvor finansieringen stammer fra forvaltningens særlige ramme til genopretning. Her føres mer- og mindreforbrug tilbage til forvaltningens genopretningsramme og indgår således i puljen af midler, der kan genoprettes for i kommende år. Genopretningsrammen er en årlig basisramme, der indgår som en del af Teknik- og Miljøudvalgets samlede anlægsbudget.

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

EAN-nummer
5798009809452

Overskuds-/underskudsmodellen (Parkering)

På hovedbevillingen Ordinær anlæg er der en række specifikke projekter, som vedrører parkering. Med sagen "Udmøntning af

uforbrugte anlægsmidler fra tidligere p-aftaler" (BR 24. august 2017) blev det besluttet, at mer- og mindreforbrug på en række 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.

Byfornyelse: Bygningsfornyelser og Områdefornyelser

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.

Annullerede projekter

Såfremt Teknik- og Miljøudvalget og Borgerrepræsentationen beslutter, at et projekt skal annulleres - eller delvist annulleres - bliver mindreforbruget som hovedregel overført til kommunekassen.