



## 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 (afvigelse). 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 (Ordinær anlæg). Her kan de anvendes til at håndtere afvigelser på de øvrige projekter i modellen.

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

Mer- og mindreforbrug tilgår modellen, når overførslerne fra de regnskabsforklarede projekter er vedtaget i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen, og kan derefter anvendes til at dække afvigelser på andre anlægsprojekter på bevillingen Ordinær anlæg.

### *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. 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

24. januar 2022

Sagsnummer i F2  
2022 - 1331

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

EAN-nummer  
5798009809452

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.

#### *Bygningsfornyelser og Områdefornyelser*

I projekter, der udføres på baggrund af midler fra en områdefornyelse og/eller bygningsfornyelse, bliver mer- og mindreforbrug fra projektet efter regnskabsafslutningen tilbageført til Byfornyelsesrammen.

#### *Annullerede projekter*

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