



Bilag 4

Forklaring på anlægsprojekters afregning

Med dette bilag forklares det, hvornår anlægsprojekters økonomi afregnes med henholdsvis O/U-modellen, fortsættende anlægsprojekter eller kassen. Bilaget er til orientering.

O/U-model

Børne- og Ungdomsforvaltningens (BUF) overskuds-/underskudsmodel (O/U-model), blev besluttet af Borgerrepræsentationen på møde d. 24. marts 2022 jf. punkt 6, bilag 9. O/U-modellen giver forvaltningen mulighed for at dække merforbrug på bestemte anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter.

Det er kun projekter med afhængighed til Byggeri København (ByK) eller Københavns Ejendomme (KEJD), der er omfattet af modellen. Det er typisk større projekter, hvor enten ByK eller KEJD har ansvaret for anlægsarbejdet, mens BUF håndterer monteringsprojekter i afslutningen af byggesagen.

Fortsættende anlægsprojekter

Afregning med et fortsættende anlægsprojekt hos BUF er typisk i forbindelse med puljer fra tidligere år, hvis mer-/mindreforbrug videreføres til puljer fra nyere budgetaftaler eller overførselssager. Det er i henhold til kommunens bevillingsregler tilladt at videreføre mer-/mindreforbrug fra én pulje til en anden, hvis puljerne har samme formål. Det kan fx være projekter under puljen til kapacitetsafhjælpende foranstaltninger.

BUF benytter denne praksis for at lukke og regnskabsaflægge puljer rettidigt og for at undgå, at forvaltningen skal tilbagelevere og genansøge om midler til projekter, som kan dækkes af eksisterende anlægsbevillinger.

Kassen

De anlægsprojekter, som ikke er en del af O/U-modellen eller et fortsættende anlægsprojekt, skal afregnes med Kassen. Ved afregninger med Kassen, afregner BUF mindreforbrug på anlægsprojekter med Københavns Kommunekasse. Eksempler på anlægsprojekter, hvor

21-10-2024

Sagsnummer I F2
2024 - 14844

Dokumentnummer i F2
5924852

Sagsnummer i eDoc
2024-0277633

Sagsbehandler
Simon Divad Hinsby Mathiesen

mindreforbruget tilgår Kassen, er puljer, planlægningsbevillinger, IT-projekter, investeringsforslag og annullerede anlægsprojekter.

I visse tilfælde afregner forvaltningen også merforbrug med Kommunekassen. Det er typisk på anlægsprojekter, hvor merforbruget er under 5% af projektets bruttobudget og/eller 1 mio. kr. Hvis merforbruget er over 5 % eller 1 mio. kr., skal forvaltningen principielt ansøge om en teknisk tillægsbevilling. I praksis kan disse større merforbrug efter aftale med ØKF dog afregnes med Kassen, hvis forvaltningen som helhed afleverer et overskud til Kassen på baggrund af alle anlægsprojekter.