



Bilag 3: Retningslinjer for fordeling af mer- eller mindreforbrug

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.

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.

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.

24. juni 2022

Sagsnummer i F2
2022 - 10301

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

EAN-nummer
5798009809452

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.