



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 (afvigelse). Behandling af mer- og mindreforbrug afhænger af, hvor midlerne til anlægsprojekterne stammer fra, det vil sige, hvilken bevilling, som projekterne tilhører.

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.

Med O/U-modellen kan forvaltningen dække merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter under ordinær anlæg. Formålet er således, at forvaltningen skal kunne håndtere økonomiske udfordringer i anlægsprojekterne indenfor egne rammer frem for at søge tillægsbevillinger fra kassen. Dette også med henblik på at muliggøre en hurtigere gennemførelse af projekter med økonomiske udfordringer.

Fra og med 1. januar 2025 træder nye bevillingsregler i kraft, jf. Økonomiudvalgets behandling og godkendelse heraf den 24. september 2024. Det indebærer nye styringsprincipper for overskuds-/underskudsmodellen. Der er således nye krav til, *hvornår* der skal søges bevillingsmæssig dækning for merforbrug på anlægsprojekter. Hidtil er bevillingsreglerne blevet tolket således, at et anlægsprojekt har måtte gennemføres med et merforbrug, såfremt der var ledige midler i O/U-modellen. Endelig afregning med O/U-modellen er herefter sket i forbindelse med regnskabsaflæggelse.

Med de reviderede bevillingsregler sker der en skærpelse, så et projekt skal tildeles tillægsbevilling, *inden* det regnskabsaflægges, hvis det forventede merforbrug overstiger 1 mio. kr. Det fremgår, at der skal søges bevillingsmæssig dækning, "inden de faktisk afholdte udgifter overstiger projektets samlede rådighedsbeløb".

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

16. december 2024

Sagsnummer I F2
2024 - 23179

Dokumentnummer i F2
168524

Sagsnummer i eDoc
2024-0400379

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

EAN-nummer
5798009809452

broer mv. under Økonomiudvalget, der udmøntes til Teknik- og Miljøudvalget sammen med budgettet.

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 regnskabsaflægning 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 mindreforbrug efter regnskabsafslutning tilbageført til byfornyelsesrammen og kan således anvendes til at dække merforbrug på øvrige byfornyelsesprojekter eller til kommende nye 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 mindreforbrug tilbageført til kommunekassen.