



Bilag 9 Retningslinjer for Overskuds- /underskudsmodellen

Teknik- og Miljøudvalget behandlede den 18. december 2023 en indstilling om aflæggelse af anlægsregnskaber. Teknik- og Miljøudvalget efterspurgte i denne forbindelse en beskrivelse af rammerne for overskuds-/underskudsmodellen (O/U-modellen), herunder hvad der vurderes at være et fornuftigt niveau for saldoen fremover. Teknik- og Miljøforvaltningen har på baggrund af de reviderede bevillingsregler, som blev godkendt af Borgerrepræsentationen 3. oktober 2024, tilpasset styringsprincipperne.

Udmøntning fra overskuds-/underskudsmodellen

Med O/U-modellen kan Teknik- og Miljøforvaltningen dække merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter. Mindreforbrug på ét anlægsprojekter kan kun bruges til at dække merforbrug på et andet projekt, såfremt der ikke i den forbindelse opstartes nye aktiviteter eller sker en udvidelse af eksisterende projekter.

O/U-modellen sikrer således bevillingsmæssige dækning ved eventuelle merforbrug for igangværende projekter og sikrer, at forvaltningen kan fastholde eksekveringen i projekterne uden at afvente, at projektet modtager tillægsbevilling i de årlige budgethandlinger. Såfremt forvaltningen i stedet skal søge tillægsbevillinger i budgetforhandlingerne til at færdiggøre igangværende projekter, vil det i mange tilfælde medføre ekstraudgifter i de konkrete anlægsprojekter til byggeplads, projektledelse mv., og flere anlægsarbejder ville blive forsinkede til gene for borgere, erhvervsliv mv.

Økonomiudvalget godkendte den 24. september 2024 reviderede bevillingsregler. Ændringerne medfører bl.a. nye retningslinjer for OU-modellen på anlægsområdet, der medfører at forvaltningen skal søge tillægsbevilling såfremt der forventes et merforbrug i et anlægsprojekt.

De nye bevillingsregler medfører at forvaltningerne skal søge tillægsbevilling til forventet merforbrug før de faktiske afholdte udgifter overstiger bevillingen. Hermed skal forvaltningen skifte praksis således

11-10-2024

Sagsnummer I F2
2024 - 15170

Dokumentnummer i F2
151101

Sagsnummer eDoc
2024-0281581

Stab

Islands Brygge 37
2300 København S

EAN-nummer
5798009809452

at der løbende søges om tillægsbevilling til anlægsprojekter med forventet forbrug. Det i modsætning til i dag, hvor forvaltningen også kan aflægge anlægsregnskaber med merforbrug.

Da forvaltningen jf. reglerne ikke kan underskrive en kontrakt der binder kommunen på at afholde udgifter der ikke er bevillingsmæssig dækning til skal tillægsbevilling fra OU modellen søges inden forvaltningen kan underskrive kontrakt om nye projekter. Dette kan medføre forsinkelser og deraf fordyre anlægsprojekterne.

For at reducere denne risiko vil forvaltningen implementere en praksis der medfører, at der søges om tillægsbevilling til et projekt, hvis udbudsprisen overstiger projektets restbevilling inklusiv risikotillæg, frem til tillægsbevillingen er godkendt i Borgerrepræsentationen må der ikke underskrives kontrakter der resulterer i merforbrug.

Hvis tilbuddet overstiger bevillingen uden risikotillæg, kan kontrakten underskrives og der kan søges en tillægsbevilling svarende merudgifterne samt til et nyt risikotillæg.

Såfremt et anlægsprojekt under anlægsfasen, dvs. efter indgået kontrakt forventer merforbrug skal der tildeles tillægsbevilling til projektet før projektet regnskabsaflægges.

Teknik- og Miljøudvalget, Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen vil derfor blive forelagt særskilt sag, såfremt der ønskes omprioritering af midler udover O/U-modellens formål, jf. bevillingsreglerne.

OU modellens saldo

Københavns Kommunes bevillingsregler indeholder ikke retningslinjer for hverken minimum- eller maksimumsaldo på O/U-modellerne udover, at saldo ikke må være negativ. Teknik- og Miljøforvaltningen og Økonomiforvaltningen er enige om, at forvaltningen skal sigte efter en saldo på minimum 25 mio. kr., hvilket skal ses ift. et årligt anlægsbudget på ca. 1,1 mia. kr. Med en saldo på 25 mio. kr. vil det i langt de fleste tilfælde være muligt for forvaltningen at håndtere akutte finansieringsbehov indenfor egne økonomiske rammer.

Jf. bevillingsreglerne må saldoen i O/U-modellen ikke være negativ, og forventningerne til kommende træk på modellen må ikke medføre en negativ saldo. Det som følge af, at der ikke må afholdes udgifter uden Borgerrepræsentationens samtykke, og fordi OU-modellen skal sikre, at der er finansiering til udgifter på igangværende projekter, der ikke kan berosættes eller udskydes.

Rapportering på overskuds-/underskudsmodellen

Teknik- og Miljøudvalget får med de kvartalsvise anlægsoversigter forelagt status, dvs. aktuel saldo og oversigt over bevægelser på modellen siden seneste anlægsoversigt. Herudover vil der fremadrettet

blive forelagt en prognose for den forventede saldo i modellen på baggrund af forventede tilførsler og træk på modellen.