



## Bilag 5: Regnskabsresultat 2022 vedr. finansiering af bygherrefunktionen i Teknik- og Miljøforvaltningen

### Indledning og baggrund

I Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF) er bygherrefunktionen i al væsentlighed defineret som de ressourcer, der anvendes i tilknytning til eksekvering af anlægsprojekter.

Teknik- og Miljøforvaltningens model til finansiering af bygherrefunktionen blev godkendt i Borgerrepræsentationen (BR) den 16. december 2021. Modellen blev godkendt på baggrund af Intern Revisions budgetanalyse af den tidligere finansieringsmodel, den såkaldte "aflønningsmodel".

Den nye bygherremodel er implementeret i TMF's "Afdeling for Mobilitet, Klima og Byvedligehold" (MKB), som varetager langt hovedparten af forvaltningens anlægsprojekter og således er forvaltningens primære bygherreorganisation.

Timetakst og timeregistrering blev med den nye bygherremodel genindført som grundlag for finansiering af bygherrefunktionen i forvaltningen. Hovedparten af finansieringen til bygherrefunktionen tilvejebringes således ved de udførende medarbejderes tidsregistrering på de konkrete anlægsprojekter, hvorved der sker en udkontering (fakturering) af en tilhørende timetakst på projekterne, som herved finansierer størstedelen af udgifterne til bygherreorganisationen.

Hovedparten af ressourcerne i Afdeling for Mobilitet, Klima og Byvedligehold's (MKB's) bygherreorganisation er direkte forbundet med udførelse af projekterne i anlægsp porteføljen og består hovedsageligt af lønudgifter til byggeledere, projektledere, projektansatte samt støttefunktioner, der indirekte understøtter bygherrefunktionen udbudsjuridisk, administrativt m.m. Disse udgifter er pr. definition *variable*, idet de løbende skal tilpasses antallet og omfanget af anlægsprojekter. Bygherreorganisationen skal således løbende dimensioneres, så den passer til anlægsp porteføljen.

Udover de variable ressourcer, som finansieringsmæssigt er knyttet op på timetakst og timeregistrering, blev der også i den nye bygherremodel tildelt en *fast* bevilling på servicerammen til de udgifter, der knytter sig til understøttelsen af den samlede

12. februar 2023

Sagsnr.

Stab  
Økonomipartner PKR og MKB

Islands Brygge 37  
2300 København S

EAN nummer  
5798009809452

bygherreorganisation på anlægsområdet, og som ikke varierer med anlægsporteføljens størrelse (dvs. er uafhængig af antallet og omfanget af anlægsprojekter). Det er fx udgifter til chefer, teamledere, medarbejdere der arbejder med politisk betjening ifm. fx udarbejdelse af budgetnotater og medarbejdere, som arbejder med systemunderstøttelse af den samlede bygherrefunktion m.m.

Teknik- og Miljøforvaltningen har i 2022 haft fokus på implementering af den nye model, og regnskab 2022 er første år, hvor der aflægges regnskab for den nye finansieringsmodel. På den baggrund redegøres i det følgende for, hvordan regnskabsresultatet for bygherremodellen kan læses af forvaltningens årsregnskab.

### **Regnskab 2022 vedr. anlægsrammen**

Resultatet for perioden januar til og med december 2022 var følgende:

*Tabel 1. Bygherremodellens realiserede indtægter & udgifter, januar-december 2022 (1.000 kr.)*

Indtægter	98.776
Udgifter	93.686
<b>Resultat</b>	<b>5.090</b>

+ = overskud/- = underskud

Som det fremgår af tabel 1, var der i perioden januar til og med december 2022 realiserede udgifter for 93,7 mio. kr. til bygherreorganisationen, men fakturerede indtægter for 98,8 mio. kr., svarende til et overskud på ca. 5,1 mio. kr.

Forvaltningen havde i 2022 et betydeligt fokus på implementering af den nye model, herunder på løbende og korrekt tidsregistrering, og der blev på ugebasis fulgt op på timeregistreringerne, og afdelingens ledelsesfokus på løbende og korrekt tidsregistrering skærpedes ligeledes.

Bygherremodellens overskud på ca. 5 mio. kr. betyder, at anlægsmedarbejderne fakturerede og udførte projektrelaterede aktiviteter, der oversteg lønudgifterne til bygherreorganisationens medarbejdere samt udgifter til it, kompetenceudvikling m.m. Antallet af fakturerbare timer vil variere fra år-til-år afhængig af anlægsporteføljens størrelse og hvilken fase, de enkelte anlægsprojekter er i, og de enkelte anlægsmedarbejders faktureringsgrad, hvorfor der vil være udsving over tid. Der kan også opstå mindre over- og underskud i bygherremodellen i de enkelte år, selvom bygherreorganisationens størrelse løbende skal tilpasses antallet af anlægsprojekter og projekternes faser, så der ikke fx opstår vedvarende underskud.

Forvaltningen har endvidere, jf. den vedtagne bygherremodel, udarbejdet særskilt anlægsregnskab for bygherremodellen 2022 jf. bilag 6, som vil blive forelagt til godkendelse i Teknik- og Miljøudvalget i

en kommende sag om anlægsregnskaber den 27. marts 2023, og efterfølgende blive behandlet i Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Regnskabsresultatet på ca. 5,1 mio. kr. vil i forbindelse hermed blive overført til forvaltningens overskuds-/underskudsmodel i overensstemmelse med den vedtagne bygherremodel.

### **Regnskab 2022 vedr. servicerammen**

Som nævnt ovenfor blev der i forbindelse med den nye bygherremodel etableret en ny fast bevilling på servicerammen til dækning af de faste udgifter, der knytter sig til understøttelsen af den samlede bygherreorganisation på anlægsområdet.

I forlængelse heraf skal skybrudsprojekterne bære en andel af de faste udgifter på servicerammen. Det drejer sig om anlægsprojekter, hvor MKB er udførende, men hvor det i sidste ende er HOFOR, der skal finansiere disse skybrudsprojekter og trække på bygherreorganisationen. Derfor skal HOFOR også finansiere en andel af de faste udgifter på servicerammen.

I forbindelse med den første opgørelse af de faste udgifter, jf. BR af 16. december 2021, blev ikke alle faste udgifter medregnet i modellen, og derfor var der behov for en justering (en yderligere bevillingstilførsel). Dette yderligere finansieringsbehov er for 2023 og frem håndteret, jf. "Budgetforslag 2023 og overslagsårene 2024-2026", BR 1. sep. 2022.

Dog afspejles det udestående finansieringsbehov i årsregnskabet for 2022 som et merforbrug på ca. 6,8 mio. kr. på bygherremodellens faste bevilling på service. Der er tale om udgifter til medarbejdere, som understøtter hele bygherreorganisationen i form af:

- Vedligeholdelse af stamdata og udvikling og understøttelse i relation til projektstyrings-værktøjet "Primavera".
- Understøttelse i relation til politisk betjening, fx udarbejdelse af budgetnotater, indstillinger til TMU, svar på politikerspørgsmål, aktindsigtsanmodninger, proceshåndtering etc.
- Personaleadministrative opgaver vedr. rekruttering, sygefravær, evt. afskedigelser etc.
- Diverse kommunikationsopgaver og organisatorisk understøttelse.
- M.m.

Herudover blev der ved en fejl ikke omposteret de fulde udgifter (ca. 5,4 mio. kr.) fra servicerammen til de igangværende skybrudsprojekter på anlæg, men kun ca. 2,9 mio. kr., hvilket resulterede i et yderligere merforbrug på ca. 2,5 mio. kr. på bygherremodellens faste bevilling på service. Fejlen håndteres som en

korrektion til udvalgets overførsler til 2023 med henblik på at sikre korrekt afregning på skybrudsprojekterne i 2023.

I alt var der således et merforbrug på bygherremodellens faste bevilling på service i 2022 på ca. 9,3 mio. kr.: Ca. 6,8 mio. kr. i manglende finansiering + ca. 2,5 mio. kr. i manglende ompostering til skybrudsprojekterne = ca. 9,3 mio. kr.