



Bilag 6: Anlægsregnskab for Bygherremodellen for 2022

Bevilling: 2000 – Ordinær anlæg

Projektdefinition og løbenummer:

- TMF-nummer: TMF11240

Politiske beslutninger:

Rådighedsbeløb i alt (løbende priser): 0 mio. kr.

Projektbeskrivelse og forklaring

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 – den såkaldte "bygherremodel" – blev godkendt i Borgerrepræsentationen (BR) den 16. december 2021 med virkning fra 2022. 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 medarbejders 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 bygherreorganisationen er direkte forbundet med udførelse af projekterne i anlægsporteføljen 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 anlægsporteføljen.

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 bygherreorganisation på anlægsområdet, og som ikke varierer med anlægsporteføljens størrelse (dvs. er uafhængig af antallet og omfanget af anlægsprojekter). Disse faste udgifter er ikke en del af nærværende anlægsregnskab, da de, som nævnt, finansieres af en fast bevilling på servicerammen.

Der skal aflægges et anlægsregnskab for bygherremodellens variable udgifter og indtægter hvert år, og evt. mer-/mindreforbrug skal afregnes med forvaltningens overskuds-/underskudsmodel, jf. beskrivelsen af modellen i indstillingen godkendt af Borgerrepræsentationen den 16. december 2021.

Regnskabsresultat 2022

Som det fremgår af regnskabstabellen, var der i 2022 realiserede udgifter for 93,7 mio. kr. til bygherreorganisationen, og fakturerede indtægter for 98,8 mio. kr., svarende til et overskud (mindreforbrug) 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 i sidste halvdel af året fulgt op på timeregistreringerne ugentligt, og afdelingens ledelsesfokus på løbende og korrekt tidsregistrering skærpedes ligeledes.

Bygherremodellens overskud på ca. 5,1 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 anlægsp porteføljen 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.

Det er forvaltningens overordnede vurdering, at det er den forbedrede timeregistreringspraksis, hvor der bl.a. har været fokus på, at samtlige projekt-specifikke aktiviteter timeregistreres – og dermed faktureres – på de specifikke anlægsprojekter, der er hovedårsagen til overskuddet i bygherremodellen. Herudover er det en medvirkende årsag, at der nu timeregistreres mere konsekvent og fuldstændigt i hele bygherreorganisationen. 2022 var første år med den nye bygherremodel, og det er forvaltningens vurdering, at der er behov for mere erfaring hermed, førend justering af timepris e.l. overvejes.

Faktisk ibrugtagningsperiode:

- Ikke relevant.

Regnskab

Projekt (1.000 kr., løbende priser)	Udgiftsregnskab	Indtægtsregnskab	Nettoregnskab
Rådighedsbeløb	0	0	0
Rådighedsbeløb i alt	0	0	0
Forbrug	93.686	-98.776	-5.090
Afvigelse	-93.686	98.776	5.090
Afvigelse i procent	-	-	-

Resultatet på de ca. 5,1 mio. kr. vil - i overensstemmelse med bygherremodellen - blive afregnet med forvaltningens overskuds-/underskudsmodel.

Afvigelsesforklaringer

Kategori	Ja	Nej	Uddybende bemærkninger
Aktivitetsændringer i forhold til oprindelig bevilling		X	
Omkostningsændring	X		Der blev i 2022 registreret ca. 150.000 fakturerbare timer, hvilket - med en timetakst på

			<p>658 kr. – genererede en indtægt på ca. 98,8 mio. kr. De samlede udgifter til bygherreorganisationen var ca. 93,7 mio. kr., hvilket resulterede i mindreforbruget (overskuddet) på ca. 5,1 mio. kr.</p> <p>Sammenlignet med tal fra 2021, som den nye bygherremodel blev beregnet på grundlag af, steg indtægterne fra de fakturerbare timer i 2022 relativt mere end udgifterne til bygherreorganisationen, hvilket er årsagen til mindreforbruget i 2022.</p> <p>Hvis man omregner overskuddet/mindreforbruget på ca. 5,1 mio. kr. til fakturerbare timer, svarer det til ca. 7.750 ekstra timer, der blev faktureret i 2022 med de eksisterende medarbejdere.</p> <p>Dernæst skete der en forskydning imellem lønudgifterne. Andelen for de understøttende/ikke-fakturerende medarbejdere faldt i 2022 til ca. 13% af de samlede lønudgifter sammenlignet med bygherremodellens forudsætninger for 2021, hvor andelen var ca. 18%. Dette i sig selv havde en positiv effekt på regnskabsresultatet.</p> <p>Det er forvaltningens overordnede vurdering, at det er den forbedrede timeregistreringspraksis, hvor der bl.a. var fokus på, at samtlige projektspecifikke aktiviteter timeregistreres – og dermed faktureres – på de specifikke anlægsprojekter, der er hovedårsagen til overskuddet i bygherremodellen. Herudover er det en medvirkende årsag, at der blev timeregistreret mere konsekvent og fuldstændigt i hele bygherreorganisationen.</p>
Tidsforskydninger		X	