



Notat

Bilag 3 - Påvirkningen af driften i regnskab 2020 som følge af ubalancen vedr. intern afregning af løn i anlægsprojekter i perioden fra 2008 til 2020

3. marts 2021

Sagsnummer
2021-0077365

Dokumentnummer
2021-0077365-2

Teknik- og Miljøforvaltningens model for styring af løn i anlægsprojekter blev politisk vedtaget i Borgerrepræsentationen d. 11. juni 2008. Teknik- og Miljøudvalget blev d. 30. november orienteret om et underskud opstået i perioden 2017-2019 samt en risiko for en yderligere budgetudfordring i 2020. Hensigten med dette orienteringsnotat er at redegøre for det samlede underskud på forvaltningens interne afregning af løn i anlægsprojekter (den såkaldte aflønningsmodel) og dens påvirkning af forvaltningens driftsregnskab for 2020.

Påvirkning på driften i regnskab 2020

Forvaltningen har besluttet at overføre underskuddet på anlæg til driften i regnskab 2020. Forvaltningen har undervejs rådført sig med Intern Revision om håndtering af ubalancen i regnskabet for 2020, herunder i forhold til bogføringen fra aflønningsmodellens anlægskonti til driften. Forvaltningen har med regnskab 2020 nulstillet kontiene på forbrugssiden, hvilket har medført, at forvaltningen ikke kun har omposteret forbruget i perioden 2017-2020, men hele forbruget siden modellens vedtagelse i 2008. I perioden 2008-2016 har der på kontiene været tildelt bevillinger i enkelte år, og det er således differencen mellem bevillingerne og forbruget som omposteres til driften i 2020.

I forbindelse med Regnskab 2020 bliver driften derfor påvirket negativt med 40,1 mio. kr., da nedenstående bogføringer vedr. aflønningsmodellen er omposteret fra anlæg til drift:

- Et underskud mellem forbrug og budget på 1,9 mio. kr. for perioden 2008 til 2016, som omposteres til driften i regnskab 2020.
- Et underskud mellem forbrug og budget på 38,8 mio. kr. for perioden 2017 til 2019, som omposteres til driften i regnskab 2020.
- Et overskud mellem forbrug og budget på 0,7 mio. kr. i 2020, som omposteres til driften i regnskab 2020.

Afvigelsen på 0,1 mio. kr. mellem den samlede overførelse og overførelserne fra de enkelte år skyldes afrundinger.

Perioden 2008 til 2016

Der er i perioden 2008 til 2016 konstateret et realiseret nettoforbrug på 24,0 mio. kr. og tildelte budgetter for 22,1 mio. kr. Det giver et underskud

Stab
Budget og Anlæg
Islands Brygge 37
Postboks 457
2300 København S

EAN-nummer
5798009809452

på 1,9 mio. kr. På den baggrund omposteres et underskud på 1,9 mio. kr. fra anlæg til driften i forbindelse med regnskabet for 2020.

Perioden 2017 til 2019

I perioden 2017 til 2019 er der konstateret et underskud på samlet 38,8 mio. kr., som er fordelt med 7,9 mio. kr. i 2017, 16,1 mio. kr. i 2018 og 14,8 mio. kr. i 2019. På den baggrund omposteres et underskud på 38,8 mio. kr. fra anlæg til drift i forbindelse med regnskabet for 2020. Der er ikke i perioden fra 2017 og frem tildelt bevillinger til aflønningsmodellen.

Året 2020

I 2020 har forvaltningen været nødsaget til at administrere afregningen af løn ud fra den hidtidige praksis for at sikre en styring af lønnen. Dette fordi beslutningen om en ny model for styring af løn i anlægsprojekterne afventer Intern Revisions redegørelse samt en analyse af, hvilken ny model, der skal erstatte den nuværende praksis og en analyse af de økonomiske konsekvenser ved at implementere en ny model.

2020 har udvist balance med et lille overskud på 0,7 mio. kr. I regnskab 2020 er der bogført manglende timer på et anlægsprojekt afholdt i 2017. På den baggrund omposteres et overskud på 0,7 mio. kr. fra anlæg til drift i forbindelse med regnskabet for 2020. I regnskab 2020 er der endvidere foretaget en postering vedrørende bevillingen "Forberedelse af skybrudsprojekter (TMF10503), hvor der er omposteret 600 t.kr. vedr. løn, overhead, og administrationsudgifter i 2018-2020. Hermed sikres med regnskab 2020, at restbevillingen på skybrudsprojektet berigtiges.

Ubalancen i 2020 var i prognosen estimeret til 15 mio. kr. ud fra et "worst case"-scenarie. Ubalancen er bl.a. nedskrevet ved en tæt opfølgning på timeregistreringer, herunder indhentning af det efterslæb på registrering af timer på anlægsprojekterne, som Afdelingen for Mobilitet, Klimatilpasning og Byvedligehold har haft. En tæt opfølgning på tidsregistrering viste, at medarbejderne ikke havde tidsregistreret i det omfang de havde leveret timer på projekterne, samt at nogle medarbejdere manglede de nødvendige systemadgange for at kunne tidsregistrere.

Endvidere er ubalancen reduceret, idet forvaltningen ikke har korrigeret timeprisen i 2020. Den interne timepris i 2020 indeholdt bl.a. 83 kr., som var indregnet til at indhente tidligere års underskud på modellen. Den anvendte timepris i 2020 indeholder derfor udgifter, der ikke direkte kan henføres til de enkelte anlægsprojekter. Hvis timeprisen havde været korrigeret med 83 kr., vil underskuddet i alt øges med 8,1 mio. kr. Dette ville således have påvirket merforbruget der omposteres til driften i regnskab 2020. Det var i midlertidig ikke muligt inden regnskabsluk at sikre at efterkalkulationen af den interne timepris blev tilstrækkelig valid således at det sikres, at der ikke afregnes ikke-henførebare udgifter jf. kommunens nye fælles forretningsgang for beregning af takster og gebyrer. Endvidere var det ikke muligt at sikre en bagudrettet

sammenhæng mellem bevilling og timepris inden afslutningen af regnskabet for 2020.

Der tages et generelt forbehold for, at redegørelsen som er gennemført af Intern Revision og udvalgets behandling heraf kan give anledning til justeringer i det endelige regnskab for 2020.

Håndtering af det samlede underskud i regnskab 2020

Underskuddet på den interne afregning af løn i anlægsprojekter i perioden 2008-2019 på samlet 40,1 mio. kr. frem til og med 2020 er omposteret til driften i forbindelse med regnskabet for 2020. Det betyder, at driftsregnskabet påvirkes negativt med 40,1 mio. kr. i 2020.

Efterfølgende restbudgetter

Som følge af, at forbruget vedr. den interne afregning af løn i anlægsprojekter er omposteret fra anlæg til drift i regnskab 2020, overføres et positivt budget på 40,8 mio. kr. (resultatet fra 2008-2019) til 2021. I forbindelse med 2. anlægsoversigt i 2021 vil det positive budget i 2021 blive udlignet med det negative budget på aflønningsmodellen, der er placeret i overslagsårene. Hermed udlignes der også på budgetsiden.

Som følge af ovenstående posteringer er det endvidere forventningen, at aflønningsmodellens restbudgetter efterfølgende kommer til at udvise et overskud på ca. 4,5-5,0 mio. kr. Efter aftale med Intern Revision håndteres denne afvigelse budgetteknisk uden reel økonomisk påvirkning. Dette forventes at ske i forbindelse med en sag om bevillingsmæssige ændringer i 2021.

Thomas Højlt

Vicedirektør