

INTERN REVISION

22. marts 2024

SÆRLIG UNDERSØGELSE

AFSENDER

Jesper Andersen
Solveig Petersen



Over-/underskudsmodel på anlægsområdet

Økonomiforvaltningen
Teknik- og Miljøforvaltningen
Børne- og Ungdomsforvaltningen

2024

MODTAGER

Adm. Direktør Søren Hartmann Hede
Direktør Nicolai Kragh Petersen
Adm. Direktør Søren Wille
Direktør Michel Schilling
Adm. Direktør Tobias Børner Stax
Ressourcedirektør Rikke Clausen Hasenfuss

Indholdsfortegnelse

1.	INDLEDNING.....	3
2.	KONKLUSION, SAMMENFATNING OG ANBEFALINGER.....	4
2.1	BEVILLINGSREGLERNE.....	4
2.2	FØRVALTNINGSSPECIFIKKE OU-MODELLER.....	4
3.	BAGGRUND.....	7
3.1	BEVILLINGSREGLERNE.....	7
3.2	KOMMUNENS BEVILLINGSREGLER.....	8
4.	OVER- /UNDERSKUDSMODELLEN.....	10
4.1	OU-MODELLEN I ØKF (BYK).....	10
4.1.1	Rapportering af OU-modellen i ByK.....	12
4.2	OU-MODELLEN I TMF.....	14
4.2.1	Rapportering på OU-modellen i TMF.....	14
4.3	OU-MODELLEN I BUF.....	15
4.3.1	Rapportering på OU-modellen i BUF.....	15

1. INDLEDNING

Intern Revision (IR) har foretaget en særlig undersøgelse af Københavns Kommunes Over-/underskudsmodel (OU-modellen) på anlægsområdet.

OU-modellen giver forvaltningerne mulighed for at dække merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter, når specifikke betingelser er opfyldt.

Modellen anvendes af Byggeri København (ByK) under Økonomiforvaltningen (ØKF), Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF) og Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) efter godkendelse af Borgerrepræsentationen (BR).

Formål, metode og afgrænsning

Formålet med undersøgelsen er at vurdere de tre forvaltningers anvendelse af modellen.

Undersøgelsen besvarer spørgsmålene:

- Er modellen designet i overensstemmelse med bevillingsreglerne
- Administrerer forvaltningerne modellen hensigtsmæssigt og betryggende
- Er der tilstrækkelig transparens i rapporteringen til udvalgene og BR

Undersøgelsen er gennemført ved gennemgang relevant lovgivning, materiale fra dagsordensystemet, udleveret materiale fra forvaltningerne samt ved interview med relevante medarbejdere i forvaltningerne.

Rapportering

Rapporten forelægges Revisionsudvalget.

Et udkast til rapporten har været i høring hos ledelsen i ØKF, TMF og BUF. Vi har i rapporten alene forholdt os til de dele af de indkomne høringsvar, der vedrører de faktiske forhold, der beskrives i rapporten. Vi har således som udgangspunkt ikke inddraget bemærkninger til vores vurderinger.

2. KONKLUSION, SAMMENFATNING OG ANBEFALINGER

2.1 Bevillingsreglerne

Over-/underskudsmodellen (OU-modellen) anvendes på anlægsområdet og giver forvaltningerne mulighed for at dække merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter, når specifikke betingelser er opfyldt.

Vi har drøftet med Økonomiforvaltningen (ØKF), hvorvidt principperne i OU-modellen er i overensstemmelse med bevillingsreglerne.

Som udgangspunkt skal der gives en særskilt anlægsbevilling til hvert enkelt anlægsarbejde, og det er ikke lovligt at overskride en anlægsbevilling uden forudgående godkendelse fra BR.

Bevillingsreglerne rummer dog mulighed for at fravige denne hovedregel og slå flere anlægsarbejder sammen i én anlægsbevilling (rammebevilling), såfremt det drejer sig om mindre, ensartede anlægsprojekter.

Det er vores vurdering, at modellen i sin nuværende form ikke opfylder betingelserne for rammebevillinger. Det henstilles, at OU-modellen ændres således, at reglerne for tillægsbevillinger efterleves.

Når muligheden for at afgive rammebevillinger omfattende flere anlægsarbejder er begrænset til mindre og sammenhængende arbejder, skyldes det, at større anlægsarbejder i reglen har så betydelige planlægningsmæssige og langsigtede driftsøkonomiske konsekvenser, at de bør behandles af den samlede Borgerrepræsentation.

2.2 Forvaltningsspecifikke OU-modeller

ByK, BUF og TMF har en OU-model på deres anlægsområde. De tre modeller er ikke besluttet samtidig, er ikke konstrueret ens og administreres forskelligt. Modellen er beskrevet meget overordnet i kommunens bevillingsregler.

Den væsentligste forskel er, at TMF og BUF forudgående skal søge tillægsbevilling, hvis der forventes mer- eller mindreforbrug, som ikke kan rummes inden for OU-modellen, og/eller indmelde projektet på Risikolisten, hvis det er over 10 mio. kr.

ByK's model indeholder derimod mulighed for at rumme mer- og mindreforbrug over 10 mio. kr. Kun hvis merudgifter ikke kan rummes indenfor modellen (saldoen må aldrig være negativ), skal ByK forudgående indmelde på Risikolisten eller søge tillægsbevilling.

Herudover kan BUF's model kun anvendes i forbindelse med aflæggelse af anlægsregnskaberne, hvorimod TMF og ByK kan anvende modellen i løbet af anlægsfasen.

ByK's model har naturligt en væsentlig større volumen. Således er der stor aktivitet i modellen både i forhold til merforbrug, der typisk kan henføres til tvister, retssager m.v., og mindreforbrug på diverse anlægsprojekter.

For at sikre at der er penge i modellerne, når enkelte projekter bliver nødlidende, er det vigtigt, at der løbende tilføres midler. Der er også opbygget store saldi i alle tre forvaltninger via mindreforbrug på afsluttede projekter. Om de oparbejdede saldi kommer fra projekter, der er overbudgetterede, eller om det er fordi, at forvaltningerne får pengene til at strække længere, kan vi ikke vurdere.

Vi kan dog konstatere, at forvaltningerne i varierende grad tillægger et risikotillæg i størrelsen 15-20% i forbindelse med anlægsbevillingen.

I ByK er der en stor overvægt af projekter med mindreforbrug, som sender penge i modellen. ByK har også fastsat et mål om, at saldoen løbende skal være +50 mio. kr.

Modellernes kombination af væsentlighed og volumen gør, at der efter vores vurdering er en høj iboende risiko. Denne risiko bør håndteres ved, at modellen er godt beskrevet, og at der rapporteres præcist i forhold til at skabe gennemsigtighed i de væsentligste afvigelser/bevægelser i modellen.

Anbefalinger

Såfremt man vælger at fortsætte med at anvende OU-modellen, anbefaler vi nogle justeringer og præciseringer, som kan forbedre transparensen i det materiale, der forelægges udvalgene og BR.

Anbefalingerne er høj grad i overensstemmelse med den nuværende praksis og vil samtidig sikre, at bevillingsreglerne efterleves.

Modellen kan med fordel videreføres som en cirkulær økonomimodel på porteføljeniveau, således at forvaltningerne selv dækker merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter, når specifikke betingelser er opfyldt.

Alle forvaltningerne kan med fordel have samme model og de samme kriterier for anvendelsen. Dette vil forbedre gennemsigtigheden og interessenternes forståelse af modellen på tværs af udvalg m.v. I princippet kan man også anvende modellen i de andre forvaltninger.

Der bør tages stilling til, hvorvidt de risikotillæg, der i størrelsen 15-20% tillægges i forbindelse med anlægsbevillingen, skal tilføres i modellen i forbindelse med bevillingen, eller om det skal følge det enkelte projekt. Det vil kunne medvirke til at skabe mere transparens i, hvorvidt projekterne er overbudgetterede, og hvor effektive forvaltningerne er i forhold til at få pengene til at strække.

Følgende kriterier, som er meget lig den senest vedtagne model i BUF, kan med fordel indgå i en generel model:

- Projekter med budgetmæssige udfordringer skal håndteres hurtigst muligt, efter at problemerne er identificeret
- Anlægsprojekter med forventet merforbrug skal forelægges udvalg/BR, da det er ikke lovligt at overskride en anlægsbevilling uden forudgående godkendelse fra BR.
- Modellen må ikke være i underskud (der må ikke afholdes udgifter uden bevillingsmæssig dækning).
- Der udarbejdes en prognose for saldoen på OU-modellen ved regnskabsårets udgang +1 år. Prognosen anvendes til vurdering af saldoen i modellen/puljen.
- Overskydende midler i modellen kan indgå i ny politisk prioritering
- Projekter med mer- eller mindreforbrug over 10 mio. kr., som reguleres i modellen, bør konkret omtales i de kvartsvise afrapporteringer i lighed med kravene hertil i forbindelse med Risikolisten.
- Saldoen på modellen p/l fremskrives en gang årligt pr. 1. januar
- Der kan som udgangspunkt ikke trækkes på modellen, når anlægsprojekter afsluttes/regnskabsforklares jf. bevillingsreglerne.
 - Omplaceringerne fra anlægsprojekter ifm. OU-modellen skal godkendes af BR i forbindelse med de 4 årlige anlægsoversigter, sager om bevillingsmæssige ændringer eller i en selvstændig sag.
- Der skal i forbindelse med de 4 årlige anlægsoversigter udarbejdes en selvstændig opfølgning på hhv. TMF, BUF og ByK's OU-modeller - herunder saldoen på Over-/underskudskontoen, som forelægges udvalgene og BR ifm. anlægsoversigterne.
- Puljer, IT-projekter, effektiviseringscases, planlægningsbevillinger, samt bevillinger hvor det på forhånd er besluttet, at bevillingen ikke kan være omfattet af modellen, kan ikke indgå.
- Der kan ske yderligere afgrænsning på forvaltningsniveau.
- Frigjorte midler ifm. annullering af anlægsprojekter kan ikke tilgå modellen, men tilføres i stedet kassen.
- Modellen kan ikke anvendes til at opstarte nye eller udvide eksisterende projekter.
- Forvaltningerne har fortsat pligt til at stræbe efter at overholde bevillingerne både på projekt og porteføljeniveau.
- Sager, som ikke kan håndteres inden for modellen, skal forelægges udvalg/BR i en selvstændig sag.

3. BAGGRUND

Byggeri København (ByK) under ØKF, TMF og BUF har hver en OU-modellen på anlægsområdet. Med OU-modellen kan ByK, TMF og BUF dække merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter, når specifikke betingelser er opfyldt.

Regler og retningslinjer for modellerne fremgår af lovgivningen, kommunens bevillingsregler og Cirkulære for Budgetopfølgning.

3.1 Bevillingsreglerne

De overordnede regler for kommunernes bevillinger er vedtaget i Styrelsesloven (Lov om kommunernes styrelse). Budget- og regnskabssystem for kommuner udfolder disse bevillingsregler.

Det fremgår, at kommunalbestyrelsen har mulighed for i årets løb at meddele tillægsbevillinger til såvel drifts- som anlægsbevillinger samt rådighedsbeløb.

I Budget- og regnskabssystem for kommuner er anført følgende:

"Anlægsbevillinger

For anlægsbevillingers vedkommende gælder følgende hovedregel vedrørende bevillingsniveauet:

Som udgangspunkt skal der gives en særskilt anlægsbevilling til hvert enkelt anlægsarbejde.

Bevillingsreglerne rummer dog mulighed for at fravige denne hovedregel og slå flere anlægsarbejder sammen i én anlægsbevilling, såfremt det drejer sig om mindre, ensartede anlægsprojekter.

Reglerne herom kan sammenfattes således:

Der vil kunne gives rammebevillinger til anlægsarbejder, der:

- Er af beløbsmæssigt mindre omfang
- Er nært beslægtede, dvs. af samme projekttype
- Enten alle afsluttes inden for det pågældende budgetår eller udgør veldefinerede projekter.

Alle tre betingelser skal være opfyldt for den enkelte rammebevilling. Adgangen til at give rammebevillinger til anlægsarbejder vil eksempelvis kunne benyttes til at give én rammebevilling til alle energibesparende foranstaltninger. Såfremt de pågældende anlægsarbejder alle henhører under samme udvalg, kan rammebevillingen gives til dette udvalg, som ligeledes tildeles rådighedsbeløbet i budgettet. Vedrører anlægsarbejderne flere udvalgsområder vil rammebevillingen (og rådighedsbeløbet) kunne

gives til økonomiudvalget, såfremt det ikke strider mod de i styrelsesvedtægten fastlagte kompetenceforhold. Når muligheden for at afgive rammebevillinger omfattende flere anlægsarbejder er begrænset til mindre og sammenhængende arbejder, skyldes det, at større anlægsarbejder i reglen har så betydelige planlægningsmæssige og langsigtede driftsøkonomiske konsekvenser, at de bør behandles af den samlede kommunalbestyrelse".

Det er vores opfattelse, at OU-modellen i sin nuværende form, skal opfattes som en rammebevilling. Således kan forvaltningerne dække merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter, så længe der er penge i modellen.

Hvis en anlægsp portefølje ikke opfylder kravene i lovgivningen til en rammebevilling, gælder reglerne for tillægsbevillinger. I Budget- og regnskabssystem for kommuner er anført følgende:

"Tillægsbevillinger

Kommunalbestyrelsen har mulighed for i årets løb at meddele tillægsbevillinger til såvel drifts- som anlægsbevillinger samt rådighedsbeløb. Det fremgår af den kommunale styrelseslovs § 40, at enhver tillægsbevilling vedrørende driftsbevillinger eller rådighedsbeløb skal rumme en angivelse af, hvorledes den bevilgede udgift skal finansieres. Endvidere er det fastsat, at der ikke må iværksættes foranstaltninger, som medfører udgifter og/eller indtægter for kommunen, før kommunalbestyrelsen har meddelt bevilling. Denne bestemmelse indebærer samtidig, at overskridelse af en drifts- eller anlægsbevilling eller af det i budgettet opførte rådighedsbeløb kræver en forudgående tillægsbevilling fra kommunalbestyrelsens side."

Som det fremgår af reglerne, kræver en overskridelse af en drifts- eller anlægsbevilling eller det i budgettet opførte rådighedsbeløb en forudgående tillægsbevilling fra BR.

3.2 Kommunens bevillingsregler

Det fremgår af kommunens bevillingsregler, at anlægsbevillinger gives særskilt til hvert anlægsprojekt.

"Såfremt der forventes væsentlige budgetoverskridelser til det samlede afgivne rådighedsbeløb, skal der søges om tillægsbevilling og anlægsbevilling til merudgifterne på anlægsprojektet.

Mindreforbrug på anlægsprojekter skal som udgangspunkt afleveres til kassen. Det er dog muligt at ansøge om BR's godkendelse til at bruge mindreforbrug på ét projekt til at dække merforbrug på et andet projekt, såfremt der ikke i den forbindelse opstartes nye aktiviteter eller sker en udvidelse af eksisterende projekter. Mindreforbrug kan således ikke anvendes til at igangsætte nye anlægsprojekter eller udvidelse af eksisterende anlægsprojekter".

Selvstændige sager forelægges ØU og BR, når sagerne ikke kan rummes på enten risikolisten eller OU-modellerne.

Bevillingsmæssige ændringer omfatter omplaceringer mellem bevillinger inden for det enkelte udvalg. Der skal være tale om ukomplicerede sager af bevillingsteknisk karakter. Bevillingsmæssige ændringer kræver ØU's og BR's godkendelse.

Risikolisten er der, man indmelder de anlægsprojekter, hvor der forventes væsentlige mer- eller mindreforbrug. Væsentligt er defineret som værende over 10 mio. kr.

Risikolisten skal dels sikre en løbende rapportering på kommunens største budgetrisici dels, at der udarbejdes handleplaner mhp. at håndtere budgetrisikoen. Risikolisten udsendes med dagsordenen til Økonomiudvalget (ØU), men lægges på aflæggebordet. To gange årligt, i forbindelse med Overførselssagen og budgetforhandlingerne, behandles Risikolisten desuden i 7-dir, inden den udsendes til ØU.

4. OVER- /UNDERSKUDSMODELLEN

OU-modellen anvendes til opnå en mere smidig håndtering af mindre væsentlige afvigelser på anlægsprojekter. Modellen finder anvendelse for projekter, der kan dække merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter.

Vedrørende OU-modellen er anført i KK's Bevillingsregler:

"Byggeri København (ByK) under Økonomiforvaltningen og Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF) har hver en overskuds-/underskudsmodel på anlægsområdet. Børne- og Ungdomsforvaltningen (BUF) har ligeledes en overskuds-/underskudsmodel, som omfatter projekter, hvor BUF har afledte udgifter som følge af anlæg, renovering eller køb, som udføres af ByK eller KEID. Med overskuds-/underskudsmodellen kan ByK, TMF og BUF dække merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter. De tekniske omplaceringer mellem anlægsprojekter inden for modellen skal dog fortsat godkendes af BR ifm. de fire årlige sager om bevillingsmæssige ændringer, i de fire årlige sager om anlægsoversigten eller i særskilt sag. Frigjorte midler i forbindelse med annullering af anlægsprojekter tilføres kommunens likvide aktiver (Kassen)".

4.1 OU-modellen i ØKF (ByK)

ByK har haft en OU-model igennem en årrække. I 2015 vedtog BR en "Styrket styring af anlægsøkonomien". Formålet var blandt andet at kunne imødekomme presset på kommunens anlægsøkonomi og eksekvering af projekter til rette tid og kvalitet. Det var afgørende at have de rette styringsværktøjer for at opnå dette.

Ved "Styrket styring af anlægsøkonomien" blev der vedtaget justeringer af blandt andet OU-modellen. Bl.a.:

- Styrket risikohåndtering i OU-modellen.
- Formålet med de øremærkede puljer til uforudsete anlægsudgifter bevares.
- Uforbrugte midler fra puljerne samles under ByK i den fælles anlægspulje for at sikre ByK øget fleksibilitet til at håndtere uforudsete anlægsudgifter.
- Mere udførlig afrapportering på OU-modellen, herunder kvartalsvis forelæggelse for ØU. (Ikrafttrædelse fra 4. opfølgning på anlægsoversigten 2015).
- Kvartalsvis afrapportering øger gennemsigtigheden omkring modellens anvendelse.
- Den mere detaljerede status vil indeholde til- og afgang samt prognose for til- og afgang.

OU-modellen giver ByK mulighed for internt at finansiere merforbrug på projekter, som viser sig at blive dyrere end den tildelte bevilling. Det sikrer,

at ByK kan håndtere porteføljen af projekter uden løbende at søge tillægsbevillinger, når et anlægsprojekt forventes at få et merforbrug. Der sker kvartalsvis afrapportering til BR. Afrapporteringen består af en realiseret saldo samt en prognose på anlægsprojekter fra fase 4 (udførelse) og frem til aflæggelse af regnskab.

ByK's model giver Byggechefen mulighed for at disponere uden en forudgående tillægsbevilling fra BR.

ByK har beskrevet reglerne for OU-modellen nærmere i notatet "Principper for Over-/underskudsmodellen" og i en arbejdsgangsbeskrivelse.

Principper for OU-modellen

OU-modellen finansierer udelukkende merforbrug af allerede besluttede aktiviteter, ikke nye initiativer.

Der kan disponeres til og fra OU-modellen efter licitationsresultatet, eller efter regnskabsaflæggelse af et anlægsprojekt. Men også i forbindelse med den løbende opfølgning kan der disponeres fra modellen. Eventuelle mer- eller mindreforbrug, som disponeres via OU-modellen, skal dog godkendes af BR i forbindelse med førstkommende opfølgning på anlægsoversigterne.

ByK har udarbejdet en arbejdsbeskrivelse for den kvartalsvise afrapportering på OU-modellen. Det fremgår, at formålet er:

- At redegøre for det forventede resultat og udviklingen i det forventede resultat på igangværende projekter
- Synliggøre behovet for tiltag, hvis det forventede resultat ikke holder sig på den rigtige side af den KPI, der er på området: saldo plus prognose skal være større end 50 mio. kr.
- Give en status på de sager, der befinder sig i voldgiftsretten, eller er på vej i voldgiftsretten.

Afrapporteringen sker med udgangspunkt i igangværende projekter, hvor projekterne opdeles i grupperinger efter ByK's interne fasemodel.

Projekter med et forventet merforbrug på minimum 10 mio. kr. håndteres af ByK i det omfang, der er finansiering nok i modellen. I modsat tilfælde vil der skulle søges en særskilt tillægsbevilling.

ByK's model er således beskrevet i forskellige dokumenter, som samlet set beskriver modellen.

4.1.1 Rapportering af OU-modellen i ByK

ByK rapporterer kvartalsvis til BR. Statusrapporteringen er fortrolig, idet rapporteringen ud over saldo på modellen samt fremtidig forventet prognose for træk/tilgange, tillige indeholder oplysninger om voldgiftssager og det beløbsmæssige omfang af tvisten.

Status ved 3. rapportering i 2023 er følgende:

Tabel 1 - Udvikling i saldo og prognose i mio. kr.

Afrapportering på OU-modellen	Saldo	Nedre spænd i prognosen	Øvre spænd i prognosen	Prognose plus saldo, nedre spænd	Prognose plus saldo, øvre spænd
2. afrapportering	88,1	63,4	208,1	151,5	296,2
3. afrapportering	88,0	-89,4	227,3	-1,4	315,3
Ændring ift. 2. afrapportering	-0,1	-152,8	19,2	-152,9	19,1

OU-modellens kapacitet til at imødekomme fremtidige træk er nu negativ. Det afspejler dermed en forventning om merforbrug på projektniveau.

Afrapporteringen sker med udgangspunkt i igangværende projekter, hvor projekterne opdeles i grupperinger efter ByK's interne fasemodel.

ByK oplyser, at der indarbejdes et risikotillæg i budgetnotaterne på 5% til risici, der er kendt på tidspunktet, og 15% til uforudsete udgifter.

Det bemærkes derudover, at der fsva byggeprojekter som standard inden for Københavns Kommunes maksimalpriser for udvalgte nybygninger i Københavns Kommune til Budget 2024 arbejdes med følgende:

Maksimalpriserne dækker over finansiering af følgende standardudgifter:

- 1. Entrepriseudgifter
 - Uforudsete entrepriseudgifter (vejledende procentsats 15 % af entrepriseudgifterne)
- Rådgivningsudgifter
 - Uforudsete rådgivningsudgifter (vejledende procentsats 15 % af rådgivningsudgifter)
- Risikopulje 5 % af entrepriseudgifter, rådgivningsudgifter og bygherre omkostninger (normale risici)

For byggerier, der ikke er omfattet af maksimalpris, samt for renoveringer budgetteres med tilsvarende reserver til uforudsete udgifter og risikopulje.

Tabel 2 - Prognose - forventede bevægelser i mio. kr.

Beskrivelse af sag/projekt	Nedre spænd	Øvre spænd
Projekter klar til regnskabsforklaring	69,6	74,6
Projekter oprettet til at afslutte anlægsregnskaber	115,8	120,8
Projekter i fase 6 (idriftsættelse)	21,5	26,5
Projekter i fase 5 (aflevering)	8,1	8,1
Projekter i fase 4 (udførelse)	74,3	84,3
Risiko som følge af prisstigning i markedet	-250,0	-
Kapitalisering af risiko på projekter	-41,0	-
Konkrete projekter	-87,7	-87,7
Prognose i alt	-89,4	227,3

Der foreligger ikke en nærmere beskrivelse af, hvad der ligger i begreberne Nedre og Øvre spænd.

Som det fremgår, forventes det i prognosen for de afsluttede projekter og alle de igangværende projekter, at modellen tilføres midler.

Risiko, som følge af prisstigninger i markedet, er skønsmæssigt fastsat af ByK, som følger udviklingen i byggeomkostningerne og rapporterer herom med status for OU-modellen samt i særskilte orienteringer til Økonomiudvalget, hvis det er relevant.

Endelig rapporteres på konkrete projekter med forventet merforbrug over 10 mio. kr. med supplerende forklaringer på enkelte af disse.

ByK anfører, at opgørelsen derfor er behæftet med meget stor usikkerhed og et udtryk for, hvordan prognosen ser ud pt. Tidshorizonten er oplyst, som værende til udløb af den til enhver tid igangværende portefølje.

ByK har pt. en sag på Risikolisten. Det er en gammel sag, som ligger fra før etablering af ByK's OU-model.

4.2 OU-modellen i TMF

TMU besluttede i 2016 at oprette en OU-model.

Principperne i modellen er at:

- modellen er afgrænset til at vedrøre hovedbevillingen "Ordinære anlæg".
- TMU bliver orienteret om tilførsler til OU-modellen fra anlægsprojekter med mindreforbrug i forbindelse med indstilling om reperi-odisering.
- omdisponeringer fra OU-modellen til anlægsprojekter med konstateret eller forventet merforbrug vil blive godkendt i TMU i forbindelse med indstillinger om reperiodiseringer.
- Frigivelse af anlægsmidler til projekter sker typisk i anlægsoversigterne, men kan også ske i sager om bevillingsmæssige ændringer eller i særskilte sager efter behov.
- frigjorte midler i forbindelse med annullering af anlægsprojekter tilføres kommunens likvide aktiver (Kassen).
- anlægssager med eksplicit angivelse af, at eventuelt overskydende midler tilbageføres kassen, er ikke omfattet af modellen.

4.2.1 Rapportering på OU-modellen i TMF

TMF rapporterer kvartalsvis til BR. Statusrapporteringen indeholder udelukkende saldo på modellen.

Modellen havde ved oprettelsen i 2016 en budgetsaldo 14,9 mio. kr. (2023-p/l). Af tabel 1 fremgår ændringerne siden tredje anlægsoversigt 2023.

Tabel 3 - Forventede ændringer på OU-modellen

	Mio. kr.
Saldo ved tredje anlægsoversigt	11,9
Nulstilling af regnskabsforklarede projekter	-0,0*
Saldo	11,8

* Beløbet er samlet under 10.000 kr. hvilket afrundes til -0,0 mio. kr.

Med sagen som fremlægger 34 anlægsregnskaber for 42 anlægsbevillinger, som behandles af Borgerrepræsentationen den 30. november 2023, forventes overført 19,4 mio. kr. til OU-modellen, hvormed saldoen udgør 31,2 mio. kr.

I TMF afsættes normalt 5-15 % risikotillæg jf. TMFs budgetnotater. I særligt komplicerede anlægsprojekter kan afsættes 15 pct. eller derover. Forvaltningen vil dog ofte i disse projekter anbefale en foranalyse / planlægningsbevilling.

4.3 OU-modellen i BUF

I BUF anvendes budgettet til en given anlægssag typisk til rådgivning, indvendig vedligeholdelse, montering og inventar, mens ØKF står for selve byggeriet.

Formålet med OU-modellen i BUF er opnå en mere smidig håndtering af afvigelser på projekter med lange tidshorisonter. En stor del af BUF's anlægsmidler er afsat til montering i need-to projekter med direkte afhængighed til udviklingen i større anlægsprojekter i ByK og KEID. Disse projekter, som ofte har en lang tidshorison, er forbundet med usikkerheder i forhold til tidsplaner og udgiftsbehov.

BUF's OU-model er vedtaget af BR i 2022. I indstillingen til BR er modellen beskrevet med en række kriterier for, hvad der kan/ikke kan indgå.

OU-modellen i BUF finder anvendelse for projekter, der kan dække merforbrug på anlægsprojekter med mindreforbrug fra andre anlægsprojekter under nedenstående forudsætninger:

- Kun anlægsprojekter med afhængighed til ByK og KEID omfattes af modellen.
- Puljer, IT-projekter, effektiviseringscases, planlægningsbevillinger, samt rene BUF-anlægsprojekter omfattes ikke af modellen.
- Modellen kan ikke anvendes, såfremt der er tale om væsentlige budgetoverskridelser.
- Modellen må ikke være i underskud.
- Der kan kun trækkes på modellen, når anlægsprojekter afsluttes.
- BUF har fortsat pligt til at stræbe efter at overholde budgetter.
- Frigjorte midler i forbindelse med annullering af anlægsprojekter kan ikke tilgå model, men tilføres i stedet kassen.
- Modellen kan ikke anvendes til at opstarte nye eller udvide eksisterende projekter.
- Omplaceringerne mellem anlægsprojekter ifm. OU-modellen skal godkendes af BR i forbindelse med enten de 4 årlige anlægsoversigter, sager om bevillingsmæssige ændringer eller i en selvstændig sag.
- Anlægssager med eksplicit angivelse af, at eventuelt overskydende midler tilbageføres kassen, er ikke omfattet af modellen.

4.3.1 Rapportering på OU-modellen i BUF

BUF rapporterer kvartalsvis til BR. Statusrapporteringen indeholder udover saldo på modellen også en prognose for træk/tilgange.

Af tabel 2, ses, at saldoen på OU-modellen ved 3. Anlægsoversigt 2023 var på i alt 4,17 mio. kr. Ved 4. Anlægsoversigt 2023 er saldoen steget til i alt 17,59 mio. kr. i 2024 priser.

Tabel 4 - Ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens OU-model

	(i 2024 priser)
Saldo ved 3. Anlægsoversigt 2023:	4,17 mio. kr.
p/l fremskrivninger:	+0,04 mio. kr.
Seneste ændringer:	+13,38 mio. kr.
Saldo ved 4. Anlægsoversigt 2023:	17,59 mio. kr.

På den fremtidige prognose på BUF's OU-model, er der også sket ændringer mellem 4. Anlægsoversigt 2023 og 1. Anlægsoversigt 2024. Her peger prognosen indtil videre på, at den fremtidige balance på OU-modellen vil stige marginalt med 1,75 mio. kr.

De forventede fremtidige ændringer fremgår af tabel 3.1 forneden:

Tabel 5 - Forventede ændringer på BUF's OU-model

	Mer-/ Mindreforbrug
Saldo ved 4. AO 2023:	17,59 mio. kr.
Prognose: Forventede ændringer:	+1,75 mio. kr.
Forventet saldo ved 1. AO 2024:	+19,34 mio. kr.

Saldoen forventes at stige til 19,34 mio. kr. ved 1. Anlægsoversigt 2024, dog med forbehold for, at tabellen foroven kun fanger et øjebliksbillede, der kan nå at ændre sig i takt med, at nye anlægsprojekter bliver afsluttet, og deres respektive mer- mindreforbrug afregnes med OU-modellen.

Følgende typer af projekter indgår i OU-modellen:

- Monteringsprojekter. Der indarbejdes ikke tillæg til uforudsete udgifter.
- Genhusnings & flytningsprojekter. Der indarbejdes et procenttillæg på 15-20% til uforudsete udgifter.