



Bilag 2

Dato 07. april 2014

Til: Teknik- og Miljøforvaltningen

Sagsbehandlere:
Lars Christoff Andersen
Martin Bergmann Pedersen

Vurdering af løsningsforslag vedrørende budgetstyring på byfornyelsesområdet.

Baggrund

TMF har fremsendt et notat benævnt ”Budgetrammeproblematik på byfornyelsesområdet – Løsningsforslag” til Intern Revision samt Økonomiforvaltningen. Notatet har eDoc sag nr. 2013-0164295.

TMF har bedt Intern Revision om at udarbejde en anbefaling på baggrund af notatets indhold. Nedenstående har vi anført Intern Revisions bemærkninger samt anbefaling i henhold til ønsket herom.

Overholdelse af bevillingsreglerne

TMF foreslår at genindføre stjernemarkering ved Byfornyelse anlæg. Jf. bevillingsreglerne, er der følgende krav til anvendelse af stjernemarkering ved anlægsprojekter. Kravene til anlægsprojekterne er:

- af beløbsmæssige mindre omfang
- nært beslægtede
- enten afsluttes inden for det pågældende budgetår eller udgør veldefinerede projekter.

Alle tre betingelser skal være opfyldt, før flere anlægsprojekter kan indeholdes i én anlægsbevilling.

Intern Revision afholdt et møde med TMF og ØKF den 1. april 2014, vedrørende anvendelse af stjernemarkering på byfornyelsesområdet. Der var i mødekredsen, jf. vores vurdering, generel enighed om, at Byfornyelse anlæg opfylder alle krav til anvendelse af stjernemarkering.

På baggrund af den foreliggende dokumentation samt på baggrund af ovennævnte møde, er det Intern Revisions vurdering, at anvendelse af stjernemarkering ved Byfornyelse anlæg er i overensstemmelse med bevillingsreglerne.

Hensigtsmæssig budgetstyring ved Byfornyelse anlæg

TMF og ØKF har over en længere periode været i dialog omkring forskellige løsninger på budgettekniske udfordringer på byfornyelsesområdet. Problemstillingen omhandler, jf. vores vurdering, hvorvidt anvendelse af stjernemarkering medfører risiko for at overskride budgettet på området.

Intern Revision

Farvergade 10, 3. sal
1463 København K

Telefon 33 66 20 53

EAN nummer
579800980964

TMF foreslår at anvende en annulleringsfaktor samt en forsinkelsesfaktor på samlet set 20 % som teknisk modpost ved budgetstyring af området, da der er empirisk belæg herfor, samt da dette vil give TMF mulighed for at udnytte den statslige ramme fuldt ud. Den statslige ramme vurderes ikke at kunne udnyttes fuldt ud, uden den foreslåede tekniske modpost.

Den tekniske modpost foreslås indarbejdet ved, at alle enkeltprojekters budget reduceres med 20 % på de tre overslagsår, da dette netop tager højde for annulleringer samt forsinkelser og dermed reelt afspejler budgetrammen. Såfremt den faktiske annullering og forsinkelse et år pludselig og uventet reduceres væsentligt, vil TMF mindske den indregnede forsinkelsesfaktor i efterfølgende overslagsår og dermed sikre budgetoverholdelse. TMF forventer, at forsinkelsesfaktoren kan udfases indenfor en kort årrække.

For en vedvarende og god budgetstyring ved Byfornyelse anlæg, er det vores vurdering, at TMF skal sikre sig, at der anvendes de nødvendige ressourcer hertil, således at TMF løbende har et godt overblik over risiko for budgetoverskridelse på området. Herudover skal TMF sikre, at processer, procedurer og relevant viden vedrørende budgetstyring af området er forankret og beskrevet i organisationen, således at den løbende opfølgning og overvågning ikke er afhængig af enkeltpersoner.

De af TMF beskrevne forhold vedrørende den fremadrettede opfølgning på Byfornyelse anlæg vurderes umiddelbart at imødekomme ovennævnte forhold. Disse forhold omfatter:

- Kvartalsvise anlægsrapporteringer
- En årlig redegørelse for byfornyelsesaktiviteterne og dens økonomi
- Et forbedret styringsværktøj i form af Byfornyelsesportalen
- Ny byfornyelsesprocedure.

Herudover vil TMF i 2014 udarbejde en analyse af fremtidige styringsmodeller for byfornyelsen, som håndterer en mulig tilbageførsel af uforbrugte midler på området.

IR's vurdering

Vi anbefaler, at ØKF imødekommer TMF's forslag anført i notatet "Budgetrammeproblematik på byfornyelsesområdet - Løsningsforslag" dateret den 1. april 2014.