



Til Teknik- og Miljøudvalget

Budgetudfordring i Teknik- og Miljøforvaltningens interne afregning af anlægsprojekter

Teknik- og Miljøforvaltningen har identificeret en budgetudfordring, der er opstået som følge af Teknik- og Miljøforvaltningens interne afregning af anlægsprojekter.

Det er forvaltningens vurdering, at der både er tale om en budgetudfordring samt manglende overholdelse af kommunens bevillingsregler, og at der således er tale om en alvorlig og beklagelig situation.

Økonomiforvaltningen holdes løbende orienteret, og det er aftalt med Intern Revision, at revisionen bistår med rådgivning og validering af tallene i forvaltningens videre arbejde.

Teknik- og Miljøudvalget orienteres hermed om de på nuværende kendte udfordringer og de igangsatte tiltag.

Problemstilling

Reorganiseringen af Teknik- og Miljøforvaltningen i marts 2020 og den deraf følgende centralisering af forvaltningens økonomifunktion har afdækket, at forvaltningens aflønningsmodel, der finansierer hele bygherreorganisationen, har givet et underskud de sidste tre år, der er håndteret i strid med bevillingsreglerne.

Aflønningsmodellen blev politisk vedtaget i Borgerrepræsentationen den 11. juni 2008, og er baseret på en timepris og en forudsætning om, hvor mange timer der tidsregistreres på anlægsprojekterne. Endvidere fastsætter den rammerne for, hvordan de indirekte udgifter til et anlægsprojekt afholdes.

Budgetudfordring og manglende overholdelse af bevillingsreglerne i 2017-2019

Forvaltningen har identificeret, at der i relation til den interne afregning vedr. forvaltningens anlægsprojekter er opstået en historisk budgetudfordring på forvaltningens anlægsramme, som skyldes, at der i perioden 2017-2019 er akkumuleret et underskud på 37,1 mio. kr. Forvaltningen har således afholdt udgifter uden at kunne anvise bevillingsmæssig dækning herfor.

Underskuddet i økonomisystemet fremgår på tre fiktivt oprettede anlægsprojekter, hvor udgifterne er bogført. De fiktive

26. november 2020

Sagsnummer
2020-0065497

Dokumentnummer
2020-0065497-7

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

EAN-nummer
5798009809452

anlægsprojekter er opført med negative budgetter og er placeret i budget 2028 og 2029. Dette betyder, at ubalancen ikke har været synlig for såvel direktion, ledelse og udvalg i forbindelse med budgetopfølgningen, reperiodiseringerne og regnskabsaflæggelsen.

Dette er ikke i overensstemmelse med bevillingsreglerne, da forvaltningen ikke må afholde udgifter uden at kunne henføre udgiften til en konkret bevilling. Endvidere må forvaltningen ikke have negative budgetter i rammerne uden at kunne anvise håndtering af det negative budget.

Direktionen i Teknik- og Miljøforvaltningen blev første gang mundtligt orienteret om sagen på møde den 16. november 2020. Den 17. november 2020 modtog direktionen en skriftlig orientering om sagen, som der blev afholdt møde om den 19. november 2020. Teknik- og Miljøborgmesteren blev orienteret om problemstillingen af direktionen den 20. november 2020. Direktionen drøftede herefter problemstillingen med Økonomiforvaltningen på et møde den 20. november 2020 og med Intern Revision den 23. november 2020.

Intern Revision har i mail af 26. november 2020 anført, at revisionen umiddelbart anser sagen som en besvigelser, idet der kan være tale om bevidst fejlinformation i et regnskab - der medfører, at regnskabslæser får et andet (forkert) indtryk af virksomheden, end det billede regnskabet rettelig burde give.

Yderligere budgetudfordring i 2020

Underskuddet, der er opstået i årene 2017-2019, har været søgt løst af afdelingen ved at hæve timeprisen fra 2020. Dette med en forventning om at udligne underskuddet over en periode på 3 år fra 2020 og frem. Hermed er timeprisen i 2020 hævet med 83 kr. pr. time i 2020. Dette er der imidlertid ikke hjemmel til i kommunens retningslinjer, og det viser sig at underskuddet ikke forventes nedskrevet i 2020.

En foreløbig status i 2020 viser, at der på nuværende tidspunkt forventes et yderligere underskud i 2020 på cirka 15 mio. kr. Som følge heraf forventer forvaltningen, at den eksisterende budgetudfordring på 37,1 mio. kr. fra perioden 2017-2019 bliver større med regnskab 2020.

Forvaltningens plan for håndtering

Forvaltningen kan ikke dokumentere, hvad den reelle årsag til underskuddet skyldes. Det er dog forvaltningens vurdering, at årsagerne kan være flere bl.a. forvaltningens overgang til nyt økonomisystem og implementeringen af en ny tidsregistrering, reduktion af anlægsmåltallet i 2018 samt en manglende løbende tidsregistrering. Dette vil forvaltningen nu undersøge nærmere.

Forvaltningen tager problemstillingen meget alvorligt og har på baggrund af dialog med Økonomiforvaltningen og Intern Revision drøftet en plan for håndtering. Der er enighed om, at det er vigtigt at

sikre en hurtig løsning af problemet samt sikre en fremadrettet løsning, der medfører, at der ikke opstår yderligere udfordringer i 2021 og frem. Forvaltningen vil på den baggrund iværksætte nedenstående tiltag.

Løsning i regnskabet for 2020

Forvaltningen har efter aftale med Økonomiforvaltningen og Intern Revision besluttet, at forvaltningen hurtigst muligt afvikler udgifterne på driften i 2020. Forvaltningen forventer således et nyopstået merforbrug på service i regnskab 2020. Forvaltningen vil søge at reducere merforbruget i 2020 ved at foretage en gennemgang af, om der er udgifter, der kan henhøres på anlægsprojekterne. Herudover er der behov for at optage et lån til at håndtere resten af merforbruget.

Forvaltningen er i dialog med Økonomiforvaltningen omkring den konkrete plan for optagelse af lån i 2020 og forventer efter aftale med Økonomiforvaltningen, at Teknik- og Miljøforvaltningen i 2021 forelægger Teknik- og Miljøudvalget, Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen særskilt sag om optagelse af internt lån.

Forvaltningen vil sikre, at der planlægges en afvikling af lånet over seks år, der begrænser konsekvenserne for forvaltningens drift.

Løsning fra budget 2021 og frem

For at sikre, at underskuddet ikke vokser yderligere fra 2021 og frem, vil forvaltningen hurtigst muligt igangsætte udvikling af en ny og mindre kompleks aflønningsmodel forankret i kommunens økonomiske retningslinjer.

En ny løsning vil i det omfang, det er muligt, blive delvist implementeret i budget 2021 og endeligt frem mod 2022 således, at forvaltningen har tid til at udvikle og implementere den rette model og samtidigt tilpasse organisationen til de nye forudsætninger.

Redegørelse

Teknik- og Miljøborgmesteren har på møde den 24. november 2020 bedt forvaltningens administrerende direktør om, at forvaltningen udarbejder en redegørelse, der afdækker hændelsesforløbet samt kommer med forslag til, hvordan lignende situationer undgås fremadrettet.

Videre proces

Forvaltningen vil til februar 2021 vende tilbage til udvalget med en indstilling indeholdende den af borgmesteren ønskede redegørelse for forløbet, herunder en vurdering af eventuelle personaleretlige konsekvenser samt et forslag til konkret håndtering af udfordringen.

Søren Wille

Administrerende direktør