



Notat

Overskuds-/underskudsmodel på anlægsområdet i BUF

31-01-2022

Sagsnummer i F2
2022 - 2115

Sagsnummer eDoc
2022-0045996

Resumé

En stor del af BUFs anlægsmidler er afsat til montering i need-to projekter med direkte afhængighed til udviklingen i de større anlægsprojekter i ByK og KEID. Disse projekter, som ofte har en lang tidshorisont, er forbundet med usikkerheder i forhold til tidsplaner og udgiftsbehov. Der oprettes derfor en overskuds-/underskudsmodel for disse projekter, så afvigelser på de enkelte projekter kan håndteres mere smidigt.

Sagsfremstilling

BUF har i dag 184 anlægsprojekter i Kvantum og et anlægsbudget på 1,1 mia. kroner. Anlægsp porteføljen spænder fra mindre renoveringsprojekter med budgetter i omegnen af 4-8 mio. kr. til større monteringsbudgetter på ca. 70 mio. kroner. Samlet set er der mange projekter i BUF's portefølje, der minder om hinanden med lignende risikoprofiler.

Langt hovedparten af anlægsmidlerne er afsat til montering i need-to projekter med direkte afhængighed til udviklingen i de større anlægsprojekter i ByK og KEID. Når der sker ændringer og forsinkelser i projekter i KEID og ByK, har det derfor konsekvenser for eksekveringen af BUF's anlægsp portefølje, da montering først sker sent i projektet og efter at bygningerne er taget i brug.

Anlægsprojekterne er kategoriseret nedenfor. Projekterne med afhængighed til ByK og KEID vedrører primært monteringsbudgetter, midlertidig kapacitet, flytninger eller andre afledte udgifter af byggesager, som afholdes i BUF.

	Kategori	Antal	Budget	Andel af budget
Afhængighed til ByK og KEID	Skoler	81	532.242.982	49%
	Daginstitutioner	33	186.799.002	17%
	Fritidsklub	9	42.904.340	4%
	Genhusning	7	32.081.349	3%

	Nøglefærdige projekter	4	12.080.919	1%
	Delsum	139	806.108.592	75%
Øvrige projekter	Puljer*	22	238.742.485	22%
	IT-projekter	13	12.326.787	1%
	Effektiviseringscases	9	15.726.226	1%
	Planlægningsbevillinger	6	5.721.279	1%
	Delsum	45	272.516.778	25%

* I puljer ligger bl.a. kapacitetsafhjælpende foranstaltninger, uderum, decentral opsparing og gamle poster til honorarmidler

Der er usikkerheder forbundet med anlægsbudgetter i BUF med både lang og kort planlægningshorisont. Monteringsbudgetterne til skoler har en lang planlægningshorisont, idet monteringen først sker gradvist, når skolebyggerier er opført. Det er svært at budgettere korrekt, når der afsættes anlægsmidler, idet monteringsbehovet først rigtig kendes, når skolen står færdig – mange år efter budgetbeslutning. BUF's budgetter til midlertidig kapacitet har omvendt kort planlægningshorisont, og projekternes konkrete udformning kendes ofte ikke, når der bevilges anlægsmidler, hvorfor det også her kan være vanskeligt at kende det præcise budgetbehov på det enkelte projekt.

Usikkerheden ved projekterne og afhængigheden til ByK og KEID medfører risiko for, at projekterne ender med enten mer- eller mindreforbrug. De projekter, der har et merforbrug, er typisk projekter, hvor der er sket ændringer i anlægsprojektet i ByK eller KEID. Den nuværende styringsmodel mangler et aktivt redskab, der gør det muligt at styre og planlægge på tværs af projekter med over-/underskud.

På nuværende tidspunkt skal BUF aflevere mindreforbrug på projektniveau tilbage til kassen ifm. anlægsregnskabet. Der vil dog ofte være tilfælde, hvor andre projekter på samme tid har et merforbrug, som bl.a. kan skyldes forsinkelser og fordyrelser, fx i relation til prisstigninger på inventar. Det betyder, at det kan være nødvendigt at søge om supplerende anlægsmidler i budgetforhandlingerne, eftersom merforbruget ofte overstiger bagatelgrænsen omkring, hvad Kassen kan dække af merforbrug. Dette skaber yderligere forsinkelser, idet BUF's enheder ikke kan ibrugtage bygningerne uden inventar mv., hvilket især er problematisk på mange af BUF's tidssensitive need-to sager.

Der oprettes en overskuds-/underskudsmodel for BUF-anlægsprojekter, 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 ifm. 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. overskuds-/underskudsmodellen 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.