



Notat

Bilag 5 - Aflønningsmodellen i regnskab 2021

18. februar 2022

Teknik- og Miljøforvaltningens (TMF) model for styring af løn i anlægsprojekter blev godkendt i Borgerrepræsentationen (BR) den 16. december 2021. Dette betød, at der først tæt på regnskabsafslutningen blev truffet beslutning om, hvordan forvaltningen skulle aflægge regnskab på området.

Sagsnr.
DocCaseNo

Dokumentnr.
DocNo

Modellen, som også kaldes aflønningsmodellen, består af lønudgifter til anlægsfinansierede medarbejdere og lønindtægter fra udførte anlægsarbejder baseret på timeregistreringer. Modellen er i balance når de økonomisk opgjorte antal registrerede timer svarer til de samlede udgifter, som udover direkte løn også består af projekternes bidrag til IT og andre faste udgifter ("overhead").

For regnskab 2021 udviser aflønningsmodellen et merforbrug på ca. 12 mio. kr. i alt, som påvirker regnskabsresultatet på anlæg. Endvidere er der foretaget en korrektion af aflønningsmodellens håndtering i regnskab 2020, som påvirker regnskabsresultatet på drift med ca. 7,6 mio. kr. Dette notat redegør for, hvordan aflønningsmodellen påvirker regnskabsresultatet i 2021.

Påvirkning af driftsresultatet i regnskab 2021

Forvaltningen aflagde i regnskab 2020 et merforbrug vedr. aflønningsmodellen (TMU d. 29. marts 2021). Den interne timepris i 2020 for en anlægsfinansieret medarbejder indeholdt 83 kr., som var indregnet til at indhente tidligere års underskud i modellen. Timeprisen i 2020 indeholdt derfor udgifter, der ikke direkte kunne henføres til de enkelte anlægsprojekter. Det var ikke muligt i forbindelse med regnskabet for 2020 at korrigere timeprisen inden regnskabsluk for at kunne leve op til kommunens fælles forretningsgang for takster og gebyrer.

TMU tog den 22. november 2021 til efterretning at overføre underskuddsdækningen på 83 kr. i timeprisen til driftsresultatet med tilbagevirkende effekt. Denne tilbagerulning er foretaget i forbindelse med regnskabet for 2021, hvor ca. 300 aktive anlægsprojekter med timeforbrug i 2020 er krediteret med 83 kr. pr. forbrugt time i 2020.

Stab

Islands Brygge 37
2300 København S

EAN nummer
5798009809452

Det betyder, at udgiften i lighed med regnskab 2020 er omposteret til driften fra anlægsprojekterne, som derved får et tilsvarende mindre forbrug i 2021. Driften får modsat en realiseret udgift i 2021.

Den endelige opgørelse viser en samlet korrektion på 7,6 mio. kr. i stedet for det forventede beløb på 8,1 mio. kr. Det skyldes at enkelte projekter i mellemtiden er blevet lukket og derfor ikke er medtaget i grundlaget for beregningen af overførslen. Med korrektionen i regnskab 2021 påvirkes udvalgets driftsregnskab med en merudgift på 7,6 mio. kr. vedr. aflønningsmodellen.

Påvirkning af anlæg i regnskab 2021

Aflønningsmodellen udviser i regnskab 2021 et merforbrug på i alt 12 mio. kr. som påvirker anlægsresultatet. Merforbruget beskrives nærmere nedenfor.

Budgetfejl i 2021

I forbindelse med fjerde anlægsoversigt 2021 (TMU. 22 november 2021) blev der ved en fejl indregnet den ovennævnte budgetkorrektion vedr. aflønningsmodellen på 8,1 mio. kr. i 2021. Fejlen skyldes, at budgettet på 8,1 mio. kr. blev nedskrevet i 2021 og flyttet til overslagsårene. Således er der budget placeret i år 2032 til at udligne budgetteringsfejlen. I forbindelse med udvalgets overførsler vil de 8,1 mio. kr. blive overført til 2022, hvorefter de i anden anlægsoversigt 2022 vil blive udlignet med budgettet placeret i overslagsårene. Afgivelsen er således udelukkende en budgetteringsfejl der ikke giver finansieringsudfordringer.

Reelt merforbrug på aflønningsmodellen i 2021

Endvidere udviser aflønningsmodellen et reelt merforbrug på ca. 4,1 mio.kr. Den 16. december 2021 blev det i BR besluttet at fortsætte med timeregistrering. Herefter blev der arbejdet intensivt med tæt opfølgning på registrering af anlægstimer på projektaktiviteter samt korrekt opsætning i Kvantum på medarbejder- og projektniveau.

Da processen blev igangsat relativt sent på året, kan der være timer i de første tre kvartaler, som ikke efterfølgende har kunnet allokeres til projektaktiviteter, men som burde have været det. Dette kan være en medvirkende årsag til resultatet, idet modellen kræver løbende kontinuerlig opfølgning. Merforbruget er derfor et udtryk for, at forvaltningen har afholdt flere udgifter til løn end hvad der er tidsregistreret på projekterne.

Tabel 1 nedenfor viser aflønningsmodellen indtægter og udgifter i 2021 (mio. kr.).

Tabel 1: Aflønningsmodellens resultat i 2021 (mio. kr.)

Indtægter i alt	146,4
Udgifter i alt	150,5
Resultat	-4,1

Merforbruget overføres til budget 2022 og vil med en efterfølgende anlægsoversigt blive udlignet med aflønningsmodellens restbudget fra tidligere regnskabsår jf. regnskab 2020. (se nedenfor).

Efterfølgende restbudgetter

Aflønningsmodellen har et historisk restbudget på 4,7 mio. kr., som beskrevet i bilag 3 i indstillingen "Teknik- og Miljøudvalgets regnskab 2020" (TMU 26. marts 2021). Budgettet er et restbudget på aflønningsmodellen fra perioden før 2017. Restbudgettet kan anvendes til at håndtere merforbruget fra regnskab 2021, hvorfor forvaltningen ikke har en finansieringsudfordring.

Resultatet for aflønningsmodellen i 2021 resulterer i et merforbrug på 4,1 mio. kr. og efter anvendelsen af restbudgettet på 4,7 mio. kr. udestår et forventet restbudget på aflønningsmodellen på 0,6 mio. kr. Det samlede anlægsregnskab for aflønningsmodellen for alle årene, til og med regnskab 2021 vil forelagt Teknik- og Miljøudvalget i løbet af 2022.