



Bilag 7 - Afrapportering på overskuds/underskudsmodellen

Baggrund

Med indstillingen 'Forslag til styrket styring på anlægsøkonomien', behandlet på BR d.08.10.2015 blev det besluttet, at den nuværende over-/underskudsmodel (OU-modellen) skal videreudvikles for at opnå en styrket risikohåndtering af Byggeri Københavns (ByK) anlægsprojekter.

Med indstillingen blev det besluttet, at uforbrugte midler fra fem øremærkede puljer under Økonomiudvalget vil blive overført til OU-modellen i ByK til at håndtere uforudsete anlægsudgifter og dermed styrke risikohåndteringen. De fem øremærkede puljers formål bevares og eventuelle uforbrugte midler tilfalder ByKs OU-model.

For yderligere at skabe en større gennemsigtighed omkring modellens anvendelse blev det vedtaget, at ByK fremadrettet skal fremlægge en mere detaljeret status på OU-modellen. Den udvidede og mere detaljerede status vil indeholde til- og afgang og prognose for til- og afgang på en større del af anlægssporteføljen, end det tidligere har været tilfældet. Afrapportering vil ske i forbindelse med den kvartalsvise afrapportering på anlægsoversigten.

Uforbrugte midler fra øremærkede puljer - status

De fem puljer, herunder hvornår de er afsat:

- Bygherrerreserve til renovering af skoler (Budget 2015)
- Bygherrerreserve til nye skolespor (Budget 2015)
- Pulje til ekstraordinære udgifter ifbm etablering af daginstitutionsprojekter (Budget 2012)
- Anlægspulje til merudgifter på børne- og ungeområdet vedr. byggesager under ByK (Overførselssagen 2013-2014)
- Pulje til ekstraordinære udgifter ifbm etablering af daginstitutionsprojekter (Budget 2014).

Alle midler til puljen til daginstitutioner fra budget 2012 er anvendt til det oprindelige formål, og der er således ikke uforbrugte midler i puljen.

På nuværende tidspunkt er det endnu for tidligt at opgøre, hvor mange uforbrugte midler der vil komme fra de andre puljer, da der fortsat udestår projekter, som puljerne kan disponeres til. Evt. midler fra disse puljer indgår derfor ikke i nedenstående prognose for O/U-modellen, men vil indgå når puljernes formål er udtømte og eventuelle uforbrugte midler er identificeret.

Byggeri København

Nyropsgade 1, 5
1602 København V

Mobil
2452 8180

E-mail
AM94@okf.kk.dk

Over-/underskudsmodellen

OU-modellen er en model, der bygger på en bestiller-udfører model, hvor det økonomiske ansvar overgår til udfører (ByK) ved udmøntningen af den enkelte anlægsbevilling. Byggeri København (ByK) bærer således også det økonomiske ansvar for mer-/mindreforbrug på anlægsprojekterne.

Som hovedregel overføres mer-/mindreforbrug på de enkelte projekter til OU-kontoen ifm. aflæggelsen af anlægsregnskab på det enkelte projekt. Der kan også ske en tidligere overførsel, hvis et projekt er i økonomiske vanskeligheder eller omvendt har udsigt til et væsentligt mindreforbrug.

De grundlæggende økonomiske styringsprincipper bag OU-modellen og bestiller-udfører modellen ændres der ikke ved.

Hidtidig afrapportering

I dag opgøres OU-kontoen ud fra den aktuelle saldo plus først kommende ØU behandling af anlægsregnskaber. Den forventede fremtidige saldo prognosticeres pba. projekter, der er klar til regnskabsforklaring, jf. registrering i KØPS (Byggeri Københavns projektøkonomistyringssystem).

Når et projekt er meldt klar til regnskabsforklaring, er byggeriet ibrugtaget, og der vil være et forholdsvis sikkert estimat på det endelige forbrug på projektet. Derfor har prognosen hidtil kun omfattet disse projekter. På de øvrige igangværende projekter bliver der på projektniveau lavet prognoser på mer-/mindreforbrug, men der er ikke tidligere lavet systematiske og kontinuerlige opsamlinger af denne viden på porteføljeniveau.

Selve afrapporteringen af status på OU-kontoen er indtil nu sket i forbindelse med aflæggelse af anlægsregnskaberne, som løbende forelægges Økonomiudvalget.

Fremadrettet afrapportering

ByK har videreudviklet måden, hvorpå OU-kontoen opgøres, så der kan gives en mere udførlig og gennemsigtig opgørelse af effekten på OU-kontoen af de igangværende anlægsprojekter. Prognosen for modellen udvides med 4. anlægsoversigt 2015 til at omfatte alle projekter i fase 5 (ibrugtagning og idriftsættelse), jf. ByKs interne fasemodel for projekterne.

Projekter går i fase 5, når byggeriet er færdigt og der i samarbejde med rådgiver og entreprenør er udarbejdet en mangelliste. I løbet af fase 5 modtages bl.a. den endelige ibrugtagningstilladelse, byggeriet afleveres til bestillerforvaltningen og der foretages en 1 års

gennemgang, hvorefter bygningen kan overdrages til Københavns Ejendomme. Der registreres derfor fortsat en del forbrug på projekterne, hvorfor prognosen for mer-/mindreforbruget i disse tilfælde indeholder en del usikkerhed. Projekter meldt klar til regnskabsforklaring er i slutningen af fase 5, hvor der i udgangspunktet ikke længere registreres forbrug på projektet.

Som det fremgår af kriterierne, vil prognosen for mer-/mindreforbrug i projekterne være mindre usikker på projekter meldt klar til regnskabsforklaring end øvrige projekter i fase 5

Det økonomiske udfald på projekter i de tidligere faser indgår ikke i prognosen. ByK vil dog arbejde videre med at lave systematiske prognoser på projekter i fase 4, hvor licitationsresultatet på entreprenørbuddet kendes, og byggeriet er igangsat. For projekter i de tidligere faser (inden licitationsresultatet er kendt) er det økonomiske udfald dog for usikkert til, at det vil være meningsfyldt at medtage dem ved opgørelse af status på OU-kontoen.

Det betyder dog ikke, at der ikke fortsat vil være et stort fokus på at følge projekter i de tidligere faser for at imødegå eventuelle økonomiske udfordringer.

Projekter, der har været oplyst på den månedlige opfølgning på problemområder til Økonomiudvalget i 2015, indgår ikke i prognosen. Der er afsat hhv. ca. 30 mio. kr. i Overførselssagen 2014-2015 og 157,8 mio. kr. i Budget 2016 til disse sager, herunder sager fra KS.

Når ovenstående er implementeret vil det sikre, at man tidligere i anlægsprocessen vil være i stand til systematisk at registrere forventede mer-/mindreforbrug. Det vil udvide det handlerum, ByK har til at håndtere merudgifter på nødlidende projekter. Samtidigt sikres det at mindreforbrug ikke ligger udsponeret hen i det enkelte projekt.

Prognose for overskuds-/underskudsmodellen

	Saldo (1000. kr.)	Bemærkning
Status pr. BR 06.10.2015	+700	Status efter aflæggelse af 5 anlægsregnskaber med et samlet merforbrug på 1,4 mio. kr.
3.+4. sag om bevillingsmæssige ændringer		
Radisevej 2-8, Botilbud til længerevarende ophold	+1.500	Ændring i projektbestilling
Hyrdevangen 9, Midlertidige boliger til unge med sindslidelser	+400	Ændring i projektbestilling
Grøndalscenteret, kunstgræsbane	+2.300	Gunstigt udfald af voldgiftssag.
Tove Ditlevsens Skole	-350	Restarbejder
Sionsgade	-350	Restarbejder
3.+4. sag om bevillingsmæssige ændringer i alt	+3.500	
Anlægsregnskaber i forbindelse med ØU 8.12.2015	+1.700	Resultat af 5 anlægsregnskaber på ØU d.8.12.2015
Saldo inden prognose	+5.900	
Prognose		
Projekter meldt klar til regnskabsforklaring	+3.000	
Fase 5, Ibrugtagning og idriftsættelse	+40.400 ¹	
Prognose i alt	+43.400	
Eksisterende saldo pr. BR 26.11.2015 + prognose i alt	+49.300	

Bemærkninger til samlet prognose

Prognosen er behæftet med væsentlig usikkerhed, og det prognosticerede resultat kan ikke disponeres til andre formål, da der er væsentlig risiko for bias i prognosen.

- Det er første gang, at der udarbejdes en prognose for alle projekter i fase 5. Det kan i den forbindelse konstateres, at der ikke foretages en ensartet registrering af forventet mer-/mindreforbrug i projekterne på tværs af porteføljen.
 - o Fx er alle eventualforpligtigelser på projekterne i fase 5 ikke medregnet, fx eventuelle merudgifter som følge af, hvad det kræver at få en endelig

¹ Prognosen er behæftet med væsentlig usikkerhed, bl.a. er alle eventualforpligtigelserne på projektniveau ikke systematisk indarbejdet i prognosen.

- ibrugtagningstilladelse, udbedring af fejl og mangler mv.
- Frem mod næste afrapportering af prognosen vil ByK arbejde videre med at få konsolideret en ensartet praksis for registrering af forventet mer-/mindreforbrug, herunder inkludering af alle eventualforpligtigelser på projektniveau.
- Det gælder herudover, at projekter i tidligere faser erfaringsmæssigt vil blive ramt af uforudsete udgifter, der ikke kan afholdes inden for de afsatte puljer til uforudsete udgifter, der allerede indgår i de enkelte projekter.