



## Bilag 8 Status på den nye model til finansiering af bygherrefunktionen i Teknik- og Miljøforvaltningen

### Indledning og baggrund

I Teknik- og Miljøforvaltningen er bygherrefunktionen i al væsentlighed defineret, som de ressourcer, der anvendes i tilknytning til eksekvering af anlægsprojekter.

Teknik- og Miljøforvaltningens (TMF) nye model til finansiering af bygherrefunktionen blev godkendt i Borgerrepræsentationen (BR) den 16. december 2021. Timetakst og timeregistrering blev hermed genindført som grundlag for finansiering af bygherrefunktionen i forvaltningen. Herudover blev der tildelt en fast bevilling til de udgifter, som ikke varierer med anlægsporteføljens størrelse (dvs. er uafhængig af antallet af anlægsprojekter).

Den nye model har baggrund i Intern Revisions budgetanalyse af den tidligere bygherremodel, hvor der igennem en årrække havde været en mangelfuld styring og opfølgning på omkostningerne til den interne bygherrefunktion, hvilket resulterede i underskud flere år i træk og kritik fra Intern Revision. Det akkumulerede underskud blev for størstedelens vedkommende håndteret i forvaltningens regnskab 2020. Formålet med Intern Revisions budgetanalyse var:

*”Skabe grundlaget for en øget gennemsigtighed, forbedret styring og omkostningseffektiv opgavevaretagelse i forvaltningens bygherreorganisation.” (uddrag fra kommissorium for budgetanalysen)*

### Status på implementering af den nye model

Forvaltningen har i første kvartal 2022 arbejdet intensivt med implementering af den nye model til finansiering af forvaltningens interne bygherrefunktion. Det indebærer bl.a. følgende aktiviteter:

- Opsætning af samtlige medarbejdere i bygherreorganisationen i økonomisystemets tidsregistreringsmodul og efterfølgende oplæring i korrekt timeregistrering. Det omfatter bl.a. opsætning og oplæring af medarbejderne i fem nye enheder, der omfatter ca. 60 medarbejdere.
- Løbende og tæt opfølgning på anlægsmedarbejdernes registrering af timer på anlægsprojekter.
- Udvikling af relevante styringsredskaber og governance, som understøtter ledelse og medarbejdere med styringsmæssige rammer og forretningsgange.

22. april 2022

Sagsnummer  
2022-0101745

Dokumentnummer  
2022-0101745-2

Stab  
Økonomipartner PKR og MKB  
Islands Brygge 37  
2300 København S

EAN-nummer  
5798009809452

- Udvikling af relevant ledelsesinformation og -rapporter, der muliggør løbende opfølgning på timeregistreringerne og økonomien i bygherreorganisationen.
- Kommunikation om – og oplæring af ledere og medarbejdere i – den nye model til finansiering af bygherrefunktionen.

Helt konkret følger forvaltningen op månedligt på de enkelte anlægsenheders timeregistreringer, som er direkte relateret til specifikke anlægsprojekter. Erfaringerne fra den tætte dialog viser, at ikke alle medarbejdere endnu har en rutine og en løbende og konsekvent timeregistreringspraksis. Dette kan henføres til dels oplæring og opsætning af nye medarbejdere, samt at den nye model stiller større krav til løbende og korrekt registrering af timer.

Dette forhold skaber en usikkerhed i den løbende status over periodens udgifter og indtægter (timeregistreringer) og prognose for hele året.

### Udfordringer

Som følge af ovenstående er der ikke på nuværende tidspunkt balance i modellen, og derfor vil fokus blive styrket yderligere med henblik på at sikre, at medarbejderne timeregistrerer korrekt og i det nødvendige omfang, og at der er det fornødne ledelsesmæssige fokus herpå. Endvidere er der behov for yderligere ledelsesinformation til understøttelse af bygherreorganisationens ledere og medarbejdere m.m.

Status for første kvartal 2022 er følgende:

Tabel 1

### Bygherremodellens realiserede udgifter & indtægter, 1. kvartal 2022 (1.000 kr.)

Udgifter	Indtægter	Difference
21.023	19.750	-1.273

+ = overskud / - = underskud

Som det fremgår af tabel 1, er der i 1. kvartal 2022 realiserede lønudgifter for ca. 21 mio. kr. til bygherreorganisationen, men kun fakturerede indtægter for ca. 19,7 mio. kr., svarende til et underskud på ca. 1,3 mio. kr.

Det svarer til, at der mangler at blive faktureret ca. 2.028 timer i 1. kvartal 2022, hvis der skulle være balance i modellen.

De manglende timer i perioden skyldes, at der er et efterslæb i registreringen af timer – jf. også beskrivelsen ovenfor af arbejdet med at implementere den nye model – og forvaltningens forventning er, at dette efterslæb vil blive indhentet.

Omvendt skal det dog bemærkes, at der er behov for, at bygherremodellen genererer overskud i nogle perioder af året, fordi faktureringen af timer falder i juli som følge af sommerferie-afvikling.

Dette skal modellen tage højde for, og forvaltningen vil have fokus herpå i den løbende opfølgning på modellen.

Det skal endelig bemærkes, at der for så vidt angår den faste bevilling til bygherreorganisationen, er balance mellem indtægter og udgifter for perioden.

### **Rapportering**

Teknik- og Miljøudvalget vil løbende blive holdt orienteret om status på den nye model til finansiering af forvaltningens interne bygherrefunktion.