



Bilag 5: Regnskabsresultat 2023 vedr. finansiering af bygherrefunktionen i Teknik- og Miljøforvaltningen

Indledning og baggrund

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

Teknik- og Miljøforvaltningens model til finansiering af bygherrefunktionen – den såkaldte "bygherremodel" – blev godkendt af Borgerrepræsentationen (BR) den 16. december 2021. Modellen blev godkendt på baggrund af Intern Revisions budgetanalyse af den tidligere finansieringsmodel, den såkaldte "aflønningsmodel".

Bygherremodellen er implementeret i TMF's "Afdeling for Mobilitet, Klima og Byvedligehold" (MKB), som varetager langt hovedparten af forvaltningens anlægsprojekter og således er forvaltningens primære bygherreorganisation.

Timetakst og timeregistrering blev med bygherremodellen genindført som grundlag for finansiering af bygherrefunktionen i forvaltningen. Hovedparten af finansieringen til bygherrefunktionen tilvejebringes således ved de udførende medarbejders tidsregistrering på de konkrete anlægsprojekter, hvorved der sker en udkontering (fakturering) af en tilhørende timetakst på projekterne, som herved finansierer størstedelen af udgifterne til bygherreorganisationen.

Hovedparten af ressourcerne i Afdeling for Mobilitet, Klima og Byvedligehold's (MKB's) bygherreorganisation er direkte forbundet med udførelse af projekterne i anlægsp porteføljen og består hovedsageligt af lønudgifter til byggeledere, projektledere, projektansatte samt støttefunktioner, der understøtter bygherrefunktionen udbudsjuridisk, administrativt m.m. Disse udgifter er pr. definition *variable*, idet de løbende skal tilpasses antallet og omfanget af anlægsprojekter. Bygherreorganisationen skal således løbende dimensioneres, så den passer til anlægsp porteføljen.

Udover de variable ressourcer, som finansieringsmæssigt er knyttet op på timetakst og timeregistrering, er der også i bygherremodellen tildelt en *fast* bevilling på servicerammen til de udgifter, der knytter sig til understøttelsen af den samlede bygherreorganisation på anlægsområdet, og som ikke varierer med anlægsp porteføljens størrelse (dvs. er

8. februar 2024

Sagsnr.

Stab
Økonomipartner PKR og MKB

Islands Brygge 37
2300 København S

EAN nummer
5798009809452

uafhængig af antallet og omfanget af anlægsprojekter). Det er f.eks. udgifter til chefer, teamledere, medarbejdere der arbejder med politisk betjening ifm. f.eks. udarbejdelse af budgetnotater og medarbejdere, som arbejder med systemunderstøttelse af den samlede bygherrefunktion m.m.

I det følgende redegøres for bygherremodellens regnskabsresultat for 2023.

Regnskab 2023 vedr. anlægsrammen - variable udgifter

Resultatet for perioden januar til og med december 2023 var følgende:

Tabel 1. Bygherremodellens realiserede indtægter & udgifter, januar-december 2023 (1.000 kr.)

Indtægter	102.206
Udgifter	102.027
Resultat	179

+ = overskud/- = underskud

Som det fremgår af tabel 1, var der i perioden januar til og med december 2023 realiserede udgifter for 102,0 mio. kr. til bygherreorganisationen og fakturerede indtægter for 102,2 mio. kr., svarende til et overskud på ca. 0,2 mio. kr.

Det skal nævnes, at der i juli måned 2023 blev flyttet indtægter svarende til ca. 0,8 mio. kr. væk fra bygherremodellen til et klimatilpassningsprojekt. Indtægterne vedrørte tilskud fra Udenrigsministeriet, som ved en fejl var blevet bogført på bygherremodellen (den gamle aflønningsmodel) tilbage i 2020 og 2021. Fejlen blev rettet i 2023, men dette påvirkede resultatet for bygherremodellen i 2023 negativt. Havde denne fejl ikke skulle korrigeres, havde resultatet for 2023 reelt været et overskud på ca. 1 mio. kr.

Antallet af fakturerbare timer vil variere fra år-til-år afhængig af anlægsporteføljen størrelse og hvilken fase, de enkelte anlægsprojekter er i, og de enkelte anlægsmedarbejders faktureringsgrad, hvorfor der vil være udsving over tid. Der kan således opstå mindre over- og underskud i bygherremodellen i de enkelte år, selvom bygherreorganisationens størrelse løbende skal tilpasses antallet af anlægsprojekter og projekternes faser, så der ikke fx opstår vedvarende underskud.

Forvaltningen udarbejder et særskilt anlægsregnskab for bygherremodellen hvert år, og således også for 2023, som vil blive forelagt Teknik- og Miljøudvalget i en kommende sag med anlægsregnskaber og efterfølgende blive behandlet af Økonomiudvalget og Borgerrepræsentationen. Regnskabsresultatet på 0,2 mio. kr. vil i forbindelse hermed blive overført til forvaltningens overskuds-/underskudsmodel i overensstemmelse med den vedtagne bygherremodel.

Regnskab 2023 vedr. servicerammen - faste udgifter

Som nævnt oven for blev der i forbindelse med den nye bygherremodel etableret en ny fast bevilling på servicerammen til dækning af de faste udgifter, der knytter sig til understøttelsen af den samlede bygherreorganisation på anlægsområdet.

I forlængelse heraf skal skybrudsprojekterne bære en andel af de faste udgifter på servicerammen. Det drejer sig om anlægsprojekter, hvor MKB er udførende, men hvor det i sidste ende er HOFOR, der skal finansiere disse skybrudsprojekter og trække på bygherreorganisationen. Således finansierer HOFOR en andel af de faste udgifter på servicerammen.

I forbindelse med den første opgørelse af de faste udgifter, jf. BR af 16. december 2021, blev ikke alle faste udgifter medregnet i modellen, og derfor var der behov for en justering (en yderligere bevillingstilførsel). Dette yderligere finansieringsbehov blev for 2023 og frem håndteret, jf. "Budgetforslag 2023 og overslagsårene 2024-2026", BR 1. september 2022.

Bygherremodellens faste bevilling på service omfatter udgifter til medarbejdere, som understøtter hele bygherreorganisationen i form af:

- Vedligeholdelse af stamdata og udvikling og understøttelse i relation til projektstyrings-værktøjet "Primavera".
- Understøttelse i relation til politisk betjening, fx udarbejdelse af budgetnotater, indstillinger til TMU, svar på politikerspørgsmål, aktindsigtsanmodninger, proceshåndtering etc.
- Personaleadministrative opgaver vedr. rekruttering, sygefravær, evt. afskedigelser etc.
- Diverse kommunikationsopgaver og organisatorisk understøttelse.
- M.m.

Den samlede faste bevilling i bygherremodellen i 2023 udgjorde 18,3 mio. kr., hvoraf ca. 5,4 mio. kr. dækkedes af ovennævnte finansiering fra HOFOR. Forbruget på den faste bevilling i 2023 var lig med bevillingens størrelse, svarende til et resultat i balance.