

Internt Notat

Dato: 07-03-2023

Sagsnummer: 00.30.14-K07-23-21
Sagsbehandler: Trine Frees Pontoppidan,
Thomas Linnemann
Ansættelsessted: Økonomi & Analyse

Til: ØU

Opfølgning på drift og anlæg i Økonomisk Oversigt

Baggrund

Befolkningsudviklingen og den grønne omstilling, herunder udrulning af fjernvarme, medfører betydelige anlægsinvesteringer i Rødovre Kommune i de kommende år. Derfor styrkes den løbende budgetopfølgning på anlægsområdet, og anlægsprojekter med væsentlig økonomisk risiko vil blive afrapporteret i Økonomisk Oversigt.

Derudover optimeres afrapportering på driftsområderne, så der skabes grundlag for et øget fokus på områder, der har udfordringer med at overholde budgetterne.

Økonomiudvalget vil fortsat modtage Økonomisk Oversigt 11 gange årligt og fagudvalgene vil fortsat modtage udvalgssager om forventet regnskab 3 gange årligt.

Anlæg

Der indføres en styrket løbende opfølgning af anlægsprojekterne, og der vil ske en afrapportering i Økonomisk Oversigt i møderækkerne maj og november (samme måneder som fagudvalgssager).

Opfølgningen i Økonomisk Oversigt vil bestå af to elementer:

1. En overordnet og samlet rapportering på overholdelse af vedtaget og korrigeret budget på anlæg baseret på erfaringstal, i lighed med tidligere
2. En kort orientering om konkrete anlægsprojekter, hvor der er udfordringer med økonomi eller fremdrift. Herunder projekter, hvor risikovurderingen medfører væsentlig økonomisk risiko.

Desuden udarbejdes en samlet oversigt over igangværende anlægsprojekter i forbindelse med overførselssagen.

I forlængelse af budget 2023 vurderes følgende projekter aktuelt at indeholde en væsentlig økonomisk risiko:

Projekt	Udvalg	Budget i 2023	Projektets samlede budget	Bemærkninger
Udbygning af fjernvarme, nord for Roskildevej	TMU	31,4	107,1	Væsentlig risiko grundet projektets størrelse
Udbygning af fjernvarme, Syd for Roskildevej	TMU	32,4	64,6	Væsentlig risiko grundet projektets størrelse
Valhøj Skole, udbygning og ny idrætshal	BSU	14,0	217,7	Væsentlig risiko grundet kompleksitet og projektets størrelse
Ny genbrugsplads	TMU	10,1	24,6	Høj risiko
Ny materielgård	TMU	6,3	27,8	Høj risiko

Et eksempel på anlægsrapportering i Økonomisk Oversigt er vist på næste side:

Eksempel på anlægsrapportering i Økonomisk Oversigt

Anlæg (tidligere tabel opdelt på forsyning og skattestyrede områder og tilføjet vedtaget budget)

Mio. kr.	Vedtaget budget	Korrigeret budget	Forventet regnskab	Forventet afvigelse i regnskab 2023
Anlæg, forsyningsområder	84,1	84,1	54,7	29,4
Anlæg, skattestyrede områder	109,9	118,6	77,1	41,5
Anlæg, i alt	194,0	202,7	131,7	70,9

Eksempel på note: Anlægsprojekter for 70,9 mio. kr. forventes aktuelt ikke at blive realiseret i 2023. Beløbet er baseret på en generel vurdering, og der er ikke korrigeret for konkrete projekter med udfordringer med økonomi/fremdrift.

EKSEMPEL: Projekter med udfordringer med økonomi eller periodisering i projektets samlede levetid

Projekt	Udvalg	Budget i 2023	Projektets samlede budget	Bemærkninger
Brugerfinansieret område				
....				
Skattefinansieret område				
Projekt XXXX	ØU	Xx mio. kr.	XX mio. kr.	Samlet forventet 4 mio. kr. merudgifter i projektets samlede forløb fra 2023-2026. Merudgifterne skyldes en kombination af håndværksmæssige udfordringer og stigende priser. Grundet de lange ventetider på håndværkere på grund af stor efterspørgsel i byggebranchen forventes projektet først igangsat primo 2024 (mindreforbrug i 2023 på 5,0 mio. kr.)
....				

Drift

Administrationen har kontinuerligt fokus på god økonomistyring og høj kvalitet i den politiske afrapportering via Økonomisk Oversigt og fagudvalgssager om forventet regnskab. Administrationen vil optimere processen for udarbejdelse af Økonomisk Oversigt uden at ændre ved kvaliteten eller ved antallet af årlige afrapporteringer til Økonomiudvalget. Formålet med at optimere er at skabe grundlag for et øget fokus på områder, der har udfordringer med at overholde budgetterne.

På den baggrund afrapporteres der med afsæt i nedenstående principper:

I de møderækker hvor der både er Økonomisk Oversigt og fagudvalgssager om forventet regnskab, vil det som udgangspunkt være samme skøn for forventede mer- og mindreudgifter, der anvendes. Det er i møderækkerne maj, august og november.

I nogle måneder ligger fristen for at indmelde til Økonomisk Oversigt så tidligt, at der ikke er nye forbrugstal til at revurdere forventet regnskab. Derfor fastholdes – som udgangspunkt - skønnene for mer- og mindreudgifter, fra den seneste måned. Det er i møderækkerne april, juni, oktober og december.

I begge tilfælde gælder det, at pludselige og store ændringer i forventet regnskab stadig vil blive medtaget hurtigst muligt efter at de er kendte og kvalificerede.