

Budgetanalyse 2022 - anlægsstyring

21/2009 Åben Sag

Sagsgang

ØK, KB

Sagsfremstilling

På økonomiudvalgets møde den 8. december 2020 blev det besluttet, at der i forud for budget 2022 udarbejdes en budgetanalyse af anlægsstyringen i Norddjurs kommune. Analysen er begrundet i en væsentlig udvidelse af anlægsniveauet i budgetperioden 2021-2024 samt flere projekter med eksterne interessenter og bidragsydere.

Analysen er vedhæftet som bilag.

I analysen ses der på den nuværende praksis og organisering af anlægsstyringen i Norddjurs Kommune samt erfaringer fra andre kommuner og øvrige analyser af anlægsstyring blandt andet med fokus på bæredygtige investeringer, roller og interessentinddragelse i større projekter. Norddjurs Kommune har partnerskaber og klyngedannelser som en væsentlig del af kommunens udviklingsstrategi. Dette er også et fundament for udvikling af anlægsprojekter med eksterne interessenter og bidragsydere, hvor projekterne samskabes. Norddjurs Kommune har en unik mulighed for, i kraft af kommunens størrelse og den tætte dialog med lokalsamfund, at skabe anlægsprojekter i fællesskab sammen med brugerne.

Analysen viser overordnet, at der generelt er godt styr på anlægsområdet i Norddjurs kommune. Herunder også i forhold til budgetoverholdelse, hvor der er få overskridelser og en hensigtsmæssig organisering og styring af kommunens anlægsprojekter. Styringen følger et ensartet mønster på tværs af forvaltningerne. Ved større anlægsprojekter anvendes overvejende almene projekt- og anlægsstyringsprincipper, og der vil i de fleste tilfælde være tilknyttet ekstern rådgivning, mens mindre anlægsprojekter varetages af kommunen selv.

Anlægsstyringen sker som nævnt i de forskellige forvaltninger. Vej og Ejendom har således relativt mange anlægsprojekter i kraft af deres ansvar for bygninger og veje. Medarbejdere herfra deltager også i nogle af anlægsprojekterne under kultur og fritid. På velfærdsområdet er anlægsstyringen

samlet hos en enkelt medarbejder i velfærdssekretariatet. Derudover er der også anlægsprojekter under IT samt byg og miljø, der håndteres i disse forvaltninger.

Analysen ser også på rollefordeling mellem samarbejdsparter og interessenter i anlægsprojekter med samskabelse. Opmærksomheden er blandt andet på forventningsafstemning med det politiske niveau og øvrige interessenter, herunder styringsmodel til håndtering af indhold, tidsplan, økonomi, kvalitet og arbejdsdeling i anlægsprojektet.

Særligt for de anlægsprojekter som gennemføres i samarbejde med private aktører, foreninger, fonde og lignende er interessenthåndteringen et vigtigt fokusområde for at understøtte samskabelse med bl.a. fonde frivillige foreninger, borgere og virksomheder m.v. Blandt andet viser en undersøgelse af Ernst og Young, at håndteringen af interessentinddragelsen i anlægsprojekter i hovedparten af projekterne har været afgørende for projektets resultat.

Der er derfor udarbejdet en guide til gennemførelse af større anlægsprojekter i samskabelse med eksterne parter, jf. bilag 1. Der har i den forbindelse være en dialog med repræsentanter fra foreningslivet, som aktuelt indgår i projekter omkring samskabelse.

Med hensyn til opfølgning på økonomien viser analysen, at der anvendes flere forskellige metoder, som typisk er baseret på individuelle regnearksløsninger, hvilket dog ikke har betydning for kvaliteten af opfølgningerne, da der generelt er god budgetoverholdelse med få overskridelser. BDO konkluderer samtidig i deres forvaltningsrevision af anlægsområdet i Norddjurs Kommune, at der er en hensigtsmæssig organisering og styring af kommunens anlægsprojekter.

I forbindelse med opgørelsen af forventet forbrug i anlægsprojekter peger analysen på, at det er vanskeligt, særligt i den første halvdel af året, at forudsige regnskabsresultatet. Samtidig viser analysen, at forbruget på tværs af fagudvalgene generelt ligger under det korrigerede budget, hvilket typisk skyldes, at der sker en forskydning af forbruget mellem årene.

I analysen præsenteres der erfaringer fra Randers Kommune om brug af 10-årige investeringsplaner og driftsfinansierede anlæg, hvilket gør det muligt at arbejde mere strategisk med anlægsinvesteringer, og giver mulighed for finansiering af dyrere enkeltstående anlægsprojekter.

Desuden ses der på erfaring med bæredygtige investeringer i Gladsaxe Kommune, med eksempler på hvordan god økonomi og bæredygtighed godt kan gå hånd i hånd. Det kan dog være en udfordrende opgave med hensyn til såvel styring som dokumentation i projektet.

I Norddjurs Kommune indgår det i indkøbspolitikken, at der ved større bygge- og anlægsopgaver tages politisk stilling til, om der skal stilles særlige krav om bæredygtighed til projektet. Desuden har Norddjurs Kommune udarbejdet egne principper for bæredygtighed. Samtidig vil bæredygtighed fra og med budgetlægning 2022 indgå som en del af beskrivelsen af anlægsforslag.

Med udgangspunkt i analysen opstilles følgende tre anbefalinger:

- Det anbefales, at der til de eksisterende retningslinjer for gennemførelse af anlægsprojekter indarbejdes en guide til gennemførelse af større anlægsprojekter i samskabelse med eksterne parter.
- Der vil blive udarbejdet en standardskabelon til understøttelse af økonomiopfølgningen i anlægsprojekter. Skabelonen er et supplement til de nuværende metoder.
- Det anbefales, at der i forbindelse med regnskabsaflæggelsen ved anlæg over 2 mio. kr. fremlægges en særskilt redegørelse for effekterne af anlægget. Der har i de seneste år været 5-10 anlægsprojekter årligt over 2 mio. kr. Det anbefales, at der både redegøres for de økonomiske effekter af anlægget og bæredygtighed, men også på brugernes oplevelse af resultatet og processen. Særligt ved projekter med mange interessenter og eksterne parter, hvor projekter samskabes, er forløbet af projektprocessen en vigtig del af succeskriteriet for anlægsprojektet.

Sammenhæng til andre politikker/strategier og fagområder

Budgetanalysen har sammenhæng med den økonomiske politik i forhold til de målsætninger, der er fastlagt der, samt overholdelse af økonomi. Den har også sammenhæng til plan- og udviklingsstrategien, i forhold til samskabelse med partnerskaber og klyngedannelser. Endelig er der også sammenhæng med indkøbspolitikken omkring målsætninger for bæredygtighed.

Økonomiske konsekvenser

Ingen.

Indstilling

Økonomichefen indstiller, at budgetanalysen drøftes og godkendes.

Beslutning i Økonomiudvalget den 16-08-2021

Tiltrådt.

Bilag:

1 -	Åben	Budgetanalyse - anlægsstyring	(45846/21)	(H)
3055677				
2 -	Åben	Guide til gennemførelse af større anlægsprojekter i	(71556/21)	(H)
3085908		samskabelse med eksterne parter		