



Bilag 2.3 – Afrapportering på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model

Til: Økonomiudvalget; Borgerrepræsentationen

Afrapportering på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model ved 2. Anlægsoversigt 2024

Baggrund:

Overskuds-Underskudsmodellen (herfra: O/U-modellen) blev tildelt Københavns Kommunes Børne- og Ungdomsforvaltning ved Borgerrepræsentationens behandling af 1. Anlægsoversigt 2022 den 24. marts 2022 jf. den politiske dagsordens punkt 6, bilag 9. I samme punkt indgår en uddybende beskrivelse af, hvilke typer anlægsprojekters mer- eller mindreforbrug forvaltningen må afregne med O/U-modellen. Som hovedregel anvendes O/U-modellen i Børne- og Ungdomsforvaltningen til ud-ligning af mer- og mindreforbrug på forvaltningens anlægsprojekter, der har relation til Byggeri København (ByK) og/eller til Københavns Ejendomme (KEJD). Mindreforbrug på andre typer af anlægsprojekter afregnes med Kassen.

I notatet afrapporteres økonomisk status på OU-modellen, hvor to emner berøres:

1. Nuværende økonomi
2. Prognose på fremtidig saldo

1. Nuværende økonomi:

Der blev senest afrapporteret på O/U-modellen ved 1. Anlægsoversigt 2024, som blev behandlet af Borgerrepræsentationen den 14. marts 2024, pkt. 4. Af tabel 1 fremgår saldoen på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model. Nuværende saldo viser, at O/U-modellen har likviditet på i alt 18,15 mio. kr. i 2025 priser.

Tabel 1 - Nuværende Saldo på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model (løbende priser)

Beskrivelse:	i mio. kr.
Nuværende Saldo:	18,15 mio. kr.
Politiske godkendte afregninger:	17,29 mio. kr.
Indeksering:	0,86 mio. kr.

Af tabel 1 fremgår det yderligere, at saldoens beløb på 18,15 mio. kr. består af et samlet brutto mindreforbrug, der er afregnet med Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U model i forlængelse af tidligere politisk godkendte sager om anlægsregnskaber. Disse sager har tilsammen tilført et mindreforbrug på 17,29 mio. kr. til O/U-modellen. Indeksering har med tiden har tilført yderligere 0,86 mio. kr. til saldoen.

I tabel 2 på side 2 afrapporteres ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model i perioden mellem 1. anlægsoversigt 2024 og 2. anlægsoversigt 2024. Det kan ses, at saldoen ved 1. Anlægsoversigt 2024 var på 18,07 mio. kr.

26. april 2024

Sagsnummer I F2:
2023-2709312

Dokumentnummer i F2:
2709321

Sagsnummer i eDoc:
2023-0055641

Ansvarlig:
Bard Emurlahi

Børne- og Ungdomsforvaltningen
Administrativt Ressourcecenter

Økonomi
Kontor for Budget

Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer:
5798009383716

Tabel 2 - Ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens OU-model mellem nuværende og seneste anlægsoversigt (i løbende priser)

Beskrivelse:	i mio. kr.
Saldo ved 1. Anlægsoversigt 2024:	18,07 mio. kr.
<i>p/l fremskrivninger:</i>	<i>+0,08 mio. kr.</i>
<i>Seneste ændringer:</i>	<i>0,00 mio. kr.</i>
Saldo ved 2. Anlægsoversigt 2024:	18,15 mio. kr.

Af tabel 2 kan det udledes, at den primære årsag til stigningen i balancen på forvaltningens O/U-model i perioden mellem 1. Anlægsoversigt 2023 og 2. Anlægsoversigt 2024, skyldes indeksering (p/l fremskrivning) på 0,08 mio. kr. Af tabellen fremgår det yderligere, at der i samme periode er der ikke blevet afregnet mer-/mindreforbrug på yderligere anlægsprojekter med forvaltningens O/U-model.

2. Prognose:

Børne- og Ungdomsforvaltningen har indført det som en fast praksis at orientere politiske udvalg om fremtidige forventede ændringer på saldoen på forvaltningens O/U-model. På den fremtidige prognose er der også sket ændringer mellem 1. Anlægsoversigt 2024 og 2. Anlægsoversigt 2024. Ændringerne fremgår af tabel 3.1.

Prognosen er baseret på anlægsprojekter, der er afsluttet i perioden mellem nuværende anlægsoversigt og seneste sag om regnskabsaflægning, der aktuelt skete ved Borgerrepræsentationsmødet d. 14. december 2023. Prognosen giver et midlertidigt overblik over anlægsprojekter, som Børne- og Ungdomsforvaltningen vil afregne med O/U-modellen, og som må afregnes jf. politisk tildelte rettigheder, i 2024.

Prognosen peger på, at der forventes et samlet mindre træk på O/U-modellen svarende til -0,17 mio. kr.

Tabel 3.1 - Forventede ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens OU-model (løbende priser)

Beskrivelse	I mio. kr.
Saldo ved 2. AO 2024:	18,15 mio. kr.
<i>Prognose: Forventede ændringer:</i>	<i>-0,17 mio. kr.</i>
Forventet saldo ved 3. AO 2024:	+17,98 mio. kr.

Tabel 3.1 viser, at saldoen på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model forventes at falde til 17,98 mio. kr. ved 3. Anlægsoversigt 2024. Dog skal der tages forbehold for, at tabellen foroven kun fanger et øjebliksbillede, der kan nå at ændre sig i takt med nye anlægsprojekter indmeldes som afsluttet, og deres respektive mer- og mindreforbrug afregnes med O/U-modellen.

Samlet peger den nuværende prognose og saldo på O/U-modellen på, at Børne- og Ungdomsforvaltningen fortsat forventes at have en likvid anlægøkonomi til at kunne håndtere uforudsete ekstra anlægsgudgifter på forvaltningens anlægssager

Den forventede saldo i tabel 3.1 er summen af mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne i tabel 3.2, der er afsluttet, og vil afregnes med forvaltningens egen O/U-model, adderet med O/U-modellens nuværende saldo.

Tabel 3.2 - Børne- og Ungdomsforvaltningens afsluttede anlægsprojekter & forventede afregning med O/U-modellen (i mio. kr., løbende priser)

Projektdefinition	Anlægsprojekt	Mer-/Mindreforbrug
XA-4632000188	Genhusning af Oehlenschlägersgade Skole	7,87 mio. kr.
XA-2111000003	Oehlenschlägersgades skole genhusning	-(0,32 mio. kr.)
XA-4632000044	Ryparken til Frederiksgård Skole	-(2,27 mio. kr.)
XA-1724000002	Ryparken til Frederiksgård Skole	-(3,45 mio. kr.)
XA-4632000175	FF Brønshøj Skole, 2017	0,79 mio. kr.
XA-4632000010	Udvid. Langelinieskolen 2. etape	0,64 mio. kr.
XA-2183000004	Udvid. Langelinieskolen 2. etape	-(1,28 mio. kr.)
XA-4632000193	Midlertidig afdeling Frejaskolen	-(2,16 mio. kr.)
	Subtotal:	-0,17 mio. kr.

Projekterne i tabel 3.2 består af anlægsprojekter, der vil regnskabsaflægges i løbet af 2024, og deres forventede mer-/mindreforbrug vil ligeledes blive afregnet med forvaltningens egen O/U-model jf. de rettigheder og pligter, der tildelt til forvaltningen jf. politisk beslutning 24-03-2022, pkt. 6, bilag 9.