



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

Til: Økonomiudvalget; Borgerrepræsentationen

Afrapportering på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model ved 3. Anlægsoversigt 2024

Baggrund

Overskuds-Underskudsmodellen (herfra: O/U-modellen) blev tildelt Københavns Børne- og Ungdomsforvaltning ved Borgerrepræsentationens behandling af 1. Anlægsoversigt 2022 den 24. marts 2022 jf. det politiske dagsordenspunkt 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 at udligne 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 og øvrige puljer skal afregnes med Kassen.

I notatet afrapporteres der på den nuværende økonomi på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model, og der gives en prognose på den fremtidige saldo.

1. Nuværende økonomi

Der blev senest afrapporteret på O/U-modellen ved 2. Anlægsoversigt 2024, som blev behandlet af Borgerrepræsentationen den 30. maj 2024. Af tabel 1 fremgår den nuværende økonomi på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model. Tabellen viser, at O/U-modellen har likviditet på i alt 18,81 mio. kr. i løbende priser.

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

Beskrivelse:	i mio. kr.
Nuværende Saldo:	18,81 mio. kr.
Heraf: politiske godkendte afregninger:	18,26 mio. kr.
Heraf: indeksering (p/l fremskrivning)	0,55 mio. kr.

Af tabel 1 fremgår det yderligere, at tidligere og opkommende politiske godkendte sager om anlægsregnskaber samlet har tilført et mindreforbrug på 18,26 mio. kr. til O/U-modellen, og at indeksering med tiden har tilført yderligere 0,55 mio. kr.

I tabel 2 på side 2 afrapporteres ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model i perioden mellem 2. anlægsoversigt 2024 og 3. anlægsoversigt 2024. Det kan ses, at saldoen ved 2. Anlægsoversigt 2024, som blev behandlet og godkendt af Borgerrepræsentationen d. 30. maj 2024, var på 18,15 mio. kr. hvilket er 0,66 mio. kr. lavere end ved nærværende anlægsoversigt.

25. juli 2024

Sagsnummer I F2:
2023-2709312

Dokumentnummer i F2:
2709321

Sagsnummer i eDoc:
2023-0055641

Ansvarlig:
Bard Emurlahi

Børne- og Ungdomsforvaltningen
Administrativt Ressourcecenter

Økonomi
Budgetkontoret

Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer:
5798009383716

Tabel 2 – Ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model mellem nuværende og seneste anlægsoversigt (i løbende priser)

Beskrivelse:	i mio. kr.
Saldo ved 2. Anlægsoversigt 2024:	18,15 mio. kr.
<i>p/l fremskrivninger:</i>	<i>-0,12 mio. kr.</i>
<i>Seneste ændringer:</i>	<i>0,78 mio. kr.</i>
Saldo ved 2. Anlægsoversigt 2024:	18,81 mio. kr.

Af tabel 2 kan det udledes, at den primære årsag til stigningen i balancen på forvaltningens O/U-model i perioden mellem 2. Anlægsoversigt 2023 og 3. Anlægsoversigt 2024, skyldes slutfregninger på afsluttede anlægsprojekter, hvor anlægsprojektet *Fremtidens Fritidstilbud Brønshøj Skole, 2017* har tilført 0,78 mio. kr. til O/U-modellen. Negativ indeksering skyldes at anlægs p/l-satsen blev reduceret fra 3,2% til 2,5% i samme periode.

2. Prognose

Børne- og Ungdomsforvaltningen har indført det som en fast praksis at orientere politiske udvalg om fremtidige forventede saldoændringer på forvaltningens O/U-model. På den fremtidige prognose er der også sket ændringer mellem 2. Anlægsoversigt 2024 og 3. Anlægsoversigt 2024. Ændringerne fremgår af tabel 3.1.

Prognosen ved nærværende anlægsoversigt peger på at saldoen forventes at stige med i alt 2,19 mio. kr., svarende til at forvaltningens O/U-model vil have en potentiel samlet saldo på i alt 21,00 mio. kr. ved 4. anlægsoversigt 2024.

Metodisk er prognosen baseret på anlægsprojekter, der er afsluttet i perioden mellem nærværende anlægsoversigt og seneste sag om regnskabsafklæggelse, der blev godkendt på Borgerrepræsentationsmødet d. 14. december 2023. Prognosen er kortvarig og giver indsigt i, hvilken retning den fremtidige saldo på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model bevæger sig i.

Tabel 3.1 – Forventede ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model (i løbende priser)

Beskrivelse	i mio. kr.
Saldo ved 3. AO 2024:	18,81 mio. kr.
<i>Prognose: Forventede ændringer:</i>	<i>2,19 mio. kr.</i>
Forventet saldo ved 4. AO 2024:	+21,00 mio. kr.

Tabel 3.1 viser, at saldoen på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model forventes at stige til 21,00 mio. kr. ved 4. Anlægsoversigt 2024. Dog skal der tages forbehold for, at tabel 3.1 kun opfanger et øjebliksbillede, der kan nå at ændre sig i takt med at nye anlægsprojekter indmeldes som afsluttet, og de korresponderende mer- og mindreforbrug afregnes med O/U-modellen som led i anlægsregnskabsafklæggelsen.

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 de afsluttede anlægsprojekter i tabel 3.2, lagt sammen med den nuværende saldo på forvaltningens O/U-model.

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	7,79 mio. kr.
XA-2111000003	Oehlenschlägersgades skole genhusning	- (0,32 mio. kr.)
XA-4632000044	Ryparken til Frederiksgård Skole	- (2,32 mio. kr.)
XA-1724000002	Ryparken til Frederiksgård Skole	- (3,44 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	- (2,19 mio. kr.)
XA-4632000230	Madskole Ellebjerg B19	- (0,17 mio. kr.)
XA-4632000019	Europaskole nøglefærdig skole	0,46 mio. kr.
XA-4632000035	Udvidelse Oehlenschlägersgades Skole	4,15 mio. kr.
XA-4632000057	Urbanplanen Flytning af 2 fritidshjem	- (1,13 mio. kr.)
	Subtotal:	2,19 mio. kr.

Projekterne i tabel 3.2 består af anlægsprojekter, der forventes regnskabsaflagt og afregnet med O/U-modellen ved opkommende møde i Borgerrepræsentationen den 12. december 2024. Afregningerne sker i overensstemmelse med de politisk givne rettigheder og pligter, der tildelt til forvaltningen af Borgerrepræsentationen d. 24. marts 2022 i den politiske dagsordens punkt 6, bilag 9.