



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

Til: Økonomiudvalget; Borgerrepræsentationen

Afrapportering på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model ved 4. 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, som har relation til Byggeri København (ByK) eller til Københavns Ejendomme (KEjD). Mindreforbrug på andre typer af anlægsprojekter og øvrige puljer 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 3. Anlægsoversigt 2024, som blev behandlet af Borgerrepræsentationen den 29. august 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 23,3 mio. kr. i løbende priser.

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

Beskrivelse:	i mio. kr.
Nuværende Saldo:	23,3
Heraf: <i>politiske godkendte afregninger</i>	22,8
Heraf: <i>indeksering (p/l fremskrivning)</i>	0,5

Af tabel 1 fremgår det yderligere, at tidligere og opkommende politiske godkendte sager om anlægsregnskaber samlet har tilført et mindreforbrug på i alt 22,8 mio. kr. til O/U-modellen, og at indeksering med tiden har tilført yderligere 0,5 mio. kr.

I tabel 2 på side 2 afrapporteres ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model i perioden mellem 3. anlægsoversigt 2024 og 4. anlægsoversigt 2024. Det kan ses, at saldoen ved 3. Anlægsoversigt 2024, som blev behandlet og godkendt af Borgerrepræsentationen d. 29. august 2024, var på 18,8 mio. kr. hvilket er 4,5 mio. kr. lavere end ved nærværende anlægsoversigt.

25. oktober 2024

Sagsnummer I F2:
2024-2709432

Dokumentnummer i F2:
2709321

Sagsnummer i eDoc:
2024-0055641

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 3. Anlægsoversigt 2024:	18,8
<i>p/l fremskrivninger:</i>	<i>0,0</i>
<i>Seneste ændringer:</i>	<i>4,5</i>
Saldo ved 4. Anlægsoversigt 2024:	23,3

Af tabel 2 kan det udledes, at årsagen til stigningen i saldoen på forvaltningens O/U-model i perioden mellem 3. Anlægsoversigt 2023 og 4. Anlægsoversigt 2024, skyldes slutaftregninger på forskellige afsluttede anlægsprojekter, som tilsammen har tilført i alt 4,5 mio. kr. til O/U-modellen. I samme periode har der ikke været noget indksering på forvaltningens O/U-model.

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 3. Anlægsoversigt 2024 og 4. Anlægsoversigt 2024. Ændringerne fremgår af tabel 3.1.

Af tabel 3.1 fremgår det, at saldoen på forvaltningens O/U-model ved nærværende anlægsoversigt forventes at *falde* med i alt 2,3 mio. kr., svarende til at forvaltningens O/U-model forventes at have en saldo på i alt 21,00 mio. kr. ved 1. anlægsoversigt 2025. Prognosen på 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.

Prognosen er kortvarig og giver indsigt i, hvilken retning den fremtidige saldo på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model bevæger sig i, og kan ligeledes opfang potentielle fremtidige likviditetsproblemer.

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

Beskrivelse	i mio. kr.
Saldo ved 4. AO 2024:	23,3
<i>Prognose: Forventede ændringer:</i>	<i>-2,3</i>
Forventet saldo ved 1. AO 2025:	21,0

Selvom Tabel 3.1 viser, at saldoen på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model forventes at *falde* til 21,00 mio. kr. ved 1. Anlægsoversigt 2025, bør 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 anlægsregnskabsafregningen.

Samlet peger den nuværende prognose på, at Børne- og Ungdomsforvaltningen fortsat stærkt forventes at have en likvid anlægøkonomi til at kunne håndtere uforudsete anlægsgudgifter på forvaltningens anlægsprojekter.

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

Projektdefinition	Anlægsprojekt	I mio. kr.
XA-4632000188	Genhusning af Oehlenschlägersgade Skole	7,8
XA-2111000003	Oehlenschlägersgades skole genhusning	-0,3
XA-4632000044	Ryparken til Frederiksgård Skole	-2,2
XA-1724000002	Ryparken til Frederiksgård Skole	-3,4
XA-4632000010	Udvid. Langelinieskolen 2. etape	0,6
XA-2183000004	Udvid. Langelinieskolen 2. etape	-1,3
XA-4632000193	Midlertidig afdeling Frejaskolen	-2,2
XA-4632000057	Urbanplanen Flytning af 2 fritidshjem	-1,3
	Subtotal:	-2,3

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.