



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

Til: Økonomiudvalget; Borgerrepræsentationen

Afrapportering på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model ved 1. Anlægsoversigt 2025

Baggrund

Overskuds-Underskudsmodellen (herfra: O/U-modellen) blev tildelt Børne- og Ungdomsforvaltning ved Borgerrepræsentationens behandling af 1. Anlægsoversigt 2022 den 24. marts 2022 i bilag 9 af det politiske dagsordenspunkt 6. 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 4. Anlægsoversigt 2024, som blev behandlet af Borgerrepræsentationen den 28. november 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 16,1 mio. kr. i løbende priser.

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

Beskrivelse:	i mio. kr.
Nuværende Saldo:	16,1
Heraf: politiske godkendte afregninger	15,2
Heraf: indeksering (p/l fremskrivning)	0,9

Af tabel 1 fremgår det yderligere, at tidligere og opkommende politiske godkendte sager om anlægsregnskaber samlet har tilført et mindreforbrug på i alt 15,2 mio. kr. til O/U-modellen, og at indeksering med tiden har tilført yderligere 0,9 mio. kr.

I tabel 2 på side 2 afrapporteres ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model i perioden mellem 4. anlægsoversigt 2024 og 1. anlægsoversigt 2025. Det kan ses, at saldoen ved 4. Anlægsoversigt 2024, som blev godkendt af Borgerrepræsentationen d. 28. november 2024, var på 23,3 mio. kr. hvilket er 7,2 mio. kr. højere end ved nærværende anlægsoversigt.

27. marts 2025

Sagsnummer I F2:
2025-2741432

Dokumentnummer i F2:
2741432

Sagsnummer i eDoc:
2025-0055641

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 4. Anlægsoversigt 2024:	23,3
<i>p/l fremskrivninger:</i>	<i>0,5</i>
<i>Slutafregninger:</i>	<i>-7,7</i>
Saldo ved 1. Anlægsoversigt 2025:	16,1

Af tabel 2 kan det udledes, at årsagen til faldet i saldoen på forvaltningens O/U-model i perioden mellem 4. Anlægsoversigt 2024 og 1. Anlægsoversigt 2025, primært kan henføres til slutafregninger på diverse afsluttede anlægsprojekter.

Baggrunden for slutafregningerne er, at Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model ved 4. Anlægsoversigt 2024 havde igangværende budgettilførsler og budgettræk fra afsluttede anlægsprojekter, som tilsammen tilførte et mindreforbrug på 7,7 mio. kr. til forvaltningens O/U-model. Da sagen om anlægsregnskaber blev rykket til BR-mødet i maj 2025, blev de igangværende tilførsler annulleret, og saldoen er derfor midlertidigt reduceret med 7,7 mio. kr.

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 4. Anlægsoversigt 2024 og 1. Anlægsoversigt 2025. Ændringerne fremgår af tabel 3.1.

Af tabel 3.2 fremgår anlægsprojekter med forventede tilførsler til og træk fra forvaltningens O/U-model. Den samlede prognose er ligeledes beregnet som summen af hvert enkelt projekts fremtidige forventede mer- og mindreforbrug lagt sammen med den nuværende saldo på forvaltningens O/U-model. Prognosen viser, at saldoen på forvaltningens O/U-model i fremtiden forventes at stige med i alt 5,4 mio. kr. svarende til at saldoen på forvaltningens O/U-model i fremtiden forventes at være på i alt 21,5 mio. kr.

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 anvendes som et tidligt varslingsystem for potentielle fremtidige likviditetsproblemer.

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

Beskrivelse	i mio. kr.
Saldo ved 1. AO 2025:	16,1
<i>Prognose: Forventede fremtidige ændringer:</i>	<i>5,4</i>
Forventet saldo ved 1. AO 2025:	21,5

Selvom Tabel 3.1 viser, at saldoen på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model forventes at stige til 21,5 mio. kr. skal der tages forbehold for, at tabel 3.1 kun opfanget 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 forventes at have en stærk og likvid anlægsøkonomi til at kunne håndtere uforudsete anlægsudgifter på forvaltningens anlægsprojekter.

Tabel 3.2 – Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsprojekter & forventede tilførsler & træk på og til 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
XA-4632000019	Europaskole nøglefærdig skole	2,9
XA-4632000035	Udvid. Oehlenschlägersgades Skole	4,2
XA-4632000175	FF Brønshøj Skole, 2017	0,8
XA-4632000230	Madskole Ellebjerg B19	-0,2
	Subtotal:	5,4

Projekterne i tabel 3.2 består af anlægsprojekter, der forventes regnskabsaflagt og afregnet med O/U-modellen ved opkommende møde i Borgerrepræsentationen den 22. maj 2025. 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.