



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 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 tilgår 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 1. Anlægsoversigt 2025, som blev behandlet af Borgerrepræsentationen den 27. marts 2025. 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 16,2 mio. kr. i løbende priser.

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

Beskrivelse:	i mio. kr.
Aktuel saldo ved 2. Anlægsoversigt 2025:	16,2
Heraf: politiske godkendte afregninger	15,2
Heraf: indeksering (p/l fremskrivning)	1,0

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 1,0 mio. kr.

I tabel 2 på side 2 afrapporteres ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model i perioden mellem 1. anlægsoversigt 2025 og 2. anlægsoversigt 2025. Det kan ses, at saldoen ved 1. Anlægsoversigt 2025, som blev godkendt af Borgerrepræsentationen d. 27. marts 2025, var på 16,1 mio. kr. hvilket er 0,1 mio. kr. lavere end ved nærværende anlægsoversigt.

26. juni 2025

Sagsnummer i F2:
2025-2741432

Dokumentnummer i F2:
2741432

Sagsnummer i eDoc:
2025-0055641

Ansvarlig:
Bard Emurlahi

Børne- og Ungdomsforvaltningen
Administrativt Ressourcecenter

Center for Økonomi & IT-drift
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 1. Anlægsoversigt 2025	16,1
p/l fremskrivninger	0,1
Slutafregninger ved sager om anlægsregnskaber	0,0
Udmøntninger fra O/U-modellen	0,0
Aktuel saldo ved 2. Anlægsoversigt 2025:	16,2

Af tabel 2 kan det udledes, at stigningen i saldoen på forvaltningens O/U-model i perioden mellem 1. Anlægsoversigt 2025 og 2. Anlægsoversigt 2025 udelukkende kan henføres til p/l fremskrivninger af saldoen 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 1. Anlægsoversigt 2025 og 2. 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. Ifølge prognosen forventes saldoen på forvaltningens O/U-model i fremtiden at stige med 9,1 mio. kr. svarende til, at saldoen på forvaltningens O/U-model forventes at være på i alt 25,3 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.
Aktuel saldo ved 2. AO 2025:	16,2
Sag om anlægsregnskaber (BR 26-06-2025)*	10,3
Sum af fremtidige træk og tilførsler	-1,2
Prognose på fremtidig saldo	25,3

*Tal afviger fra bevillingstabel da en afregning på 2,3 mio. kr. på forkant er overført til aktuelt budget

Selvom Tabel 3.1 viser, at saldoen på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model forventes at stige til 25,3 mio. kr. 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 anlægsregnskabsaflægningen.

Samlet peger den nuværende prognose på, at Børne- og Ungdomsforvaltningen fortsat forventes at have en 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.
Træk og overførsler over 10 mio. kr.		0,0
XA-4632000188	Genhusning af Oehlenschlägersgade Skole	0,9
XA-4632000010	Udvid. Langelinieskolen 2. etape	0,7
Mindre tilførsler til O/U-modellen		1,6
XA-2111000003	Oehlenschlägersgades skole genhusning	-0,3
XA-2183000004	Udvid. Langelinieskolen 2. etape	-1,3
XA-4632000230	Madskole Ellebjerg B19	-0,2
XA-0165000002	Udvid Lergravsparkens Skole	-1,0
Mindre træk på O/U-modellen:		-2,8
Samlet prognose:		-1,2

*Et anlægsprojekt, som forventes at trække på O/U-modellen vil ligeledes stå med et negativt fortegn, mens et anlægsprojekt, som forventes at overføre budget til forvaltningens O/U-model står med et positivt fortegn.

Projekterne i tabel 3.2 består af anlægsprojekter, der enten er eller som forventes afsluttet, regnskabsaflagt og afregnet med O/U-modellen i løbet af 2025. Afregningerne sker i overensstemmelse med de politisk givne rettigheder og pligter, der er tildelt forvaltningen af Borgerrepræsentationen d. 24. marts 2022 i den politiske dagsordens punkt 6, bilag 9, hvor forvaltningens forvaltningsmæssige retningslinjer også blev politisk godkendt.