Administrativt Ressourcecenter
Børne- og Ungdomsforvaltningen

Bilag 3.3 – Afrapportering på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model

Til: Økonomiudvalget; Borgerrepræsentationen

Afrapportering på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model ved 3. Anlægsoversigt 2026

24. september 2026

Sagsnummer I F2:
2026-11832

Dokumentnummer i F2:
3963529

Sagsnummer i eDoc:
2026-0572133

Ansvarlig:

Bard Emurlahi

Baggrund

Overskuds-/Underskudsmodellen (herfra: O/U-modellen) blev tildelt Børne- og Ungdomsforvaltning under 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 af 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, investeringscases, 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 samt et estimat på O/U-modellens likviditetsgrad.

1. Nuværende økonomi

Der blev senest afrapporteret på O/U-modellen ved 2. Anlægsoversigt 2026, som blev behandlet af Borgerrepræsentationen den 25. juni 2026. 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 20,7 mio. kr. i løbende priser.

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

Beskrivelse:	*i mio. kr.*
Aktuel saldo ved 3. Anlægsoversigt 2026:	**20,7**
Heraf: *politiske godkendte afregninger*	19,6
Heraf: *indeksering (p/l fremskrivning)*	1,1

Af tabel 1 fremgår det yderligere, at tidligere og opkommende politiske godkendte sager om anlægsregnskaber samlet har tilført et mindreforbrug på i alt 19,6 mio. kr. til O/U-modellen, mens indeksering med tiden har tilført yderligere 1,1 mio. kr.

Tabel 2 viser ændringerne på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model i perioden mellem 2. Anlægsoversigt 2026 og 3. Anlægsoversigt 2026. Det kan ses, at saldoen ved 2. Anlægsoversigt 2026, som blev godkendt af Borgerrepræsentationen

Børne- og Ungdomsforvaltningen

Administrativt Ressourcecenter
Ressourcestyring

Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer:
5798009383716

den 25. juni 2026, var på 25,6 mio. kr. hvilket er 4,9 mio. kr. højere end hvad saldoen er på O/U-modellen i nærværende anlægsoversigt.

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 2026	**25,6**
p/l fremskrivninger	-0,2
Slutafregninger ved sager om anlægsregnskaber	-4,7
Udmøntninger fra O/U-modellen	0,0
Aktuel saldo ved 3 Anlægsoversigt 2026:	**20,7**

Tabel 2 viser, at der i perioden mellem 2.- og 3. Anlægsoversigt 2026 har været negativ indeksering på -0,2 mio. kr. af forvaltningens O/U-model i forlængelse af ændring af p/l satsen på anlæg fra 2,2% til 1,8%. Øvrig fald på 4,7 mio. kr. kan henføres til slutafregninger i sagerne om anlægsregnskaber på over og under 2 mio. kr. som blev godkendt af Borgerrepræsentationen 18. juni 2026 og 25. juni 2026.

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 dog sket ændringer mellem 2. Anlægsoversigt 2026 og 3. Anlægsoversigt 2026. Ændringerne fremgår af tabel 3.1.

Tabel 3.2 viser anlægsprojekter med forventede tilførsler til og træk fra forvaltningens O/U-model. Den samlede prognose er ligeledes beregnet som summen af hvert enkelt projekts nuværende eller 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 4,0 mio. kr. og at den fremtidige saldo på forvaltningens O/U-model forventes at være på 24,7 mio. kr.

Prognosen er kortvarig og giver indsigt i, hvilken retning den fremtidige saldo på Børne- og Ungdoms-forvaltningens O/U-model bevæger sig i, og kan ligeledes anvendes som et tidligt varslingssystem 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 3. AO 2026:	**20,7**
Sum af fremtidige træk og tilførsler	4,0
Prognose på fremtidig saldo	**24,7**

Selvom Tabel 3.1 viser, at saldoen på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model forventes at *stige* til 24,7 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 anlægsregnskabsaflæggelsen.
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.

Den samlede prognosticerede stigning på 4,0 mio. kr. i tabel 3.1 består af respektive mer- og mindreforbrug af anlægsprojekterne i tabel 3.2.

Tabel 3.2* – *Børne- og Ungdomsforvaltningens anlægsprojekter & forventede tilførsler & træk på og til O/U-modellen (i løbende priser)*

Projektdefinition	Anlægsprojekt	*i mio. kr.*
Træk og overførsler over 10 mio. kr. fra O/U-modellen		**0,0**
XA-4630000003	BUF Genhus. Birkeholmen	0,4
XA-4632000188	Genhusning af Oehlenschlægersgade Skole	0,7
XA-4632000033	Overbygn. Skolen på Islands Brygge	5,7
XA-4632000024	Kalvebod Fælled Skole	5,5
Forventede tilførsler under 10 mio. kr. til O/U-modellen:		**12,3**
XA-2187000002	Skolemad Kildevældskolen**	-0,5
XA-2111000003	Oehlenschlægersgades skole genhusning	-0,3
XA-4632000364	Genhusning 3 skoler HHR	-7,5
Forventede træk under 10 mio. kr. på O/U-modellen:		**-8,3**
Samlet prognose:		**4,0**

**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 inkluderer anlægsprojekter, der enten er eller som forventes afsluttet, regnskabsaflagt og afregnet med O/U-modellen i løbet af 2026, eller i starten af 2027. Afregningerne og trækkene sker i overensstemmelse med de politisk givne rettigheder og pligter, der er tildelt forvaltningen af Borgerrepræsentationen d. 24. marts 2022 i det politiske dagsordens punkt 6, bilag 9, hvor forvaltningens forvaltningsmæssige retningslinjer også blev politisk godkendt.

Sammenholdes forvaltningens nuværende saldo med summen af anlægsprojekternes overskredne eller forventede overskredne budgetter har forvaltningens O/U model på nuværende tidspunkt en likviditetsgrad på **3,3**. Forvaltningen har derfor en likvid økonomi og kan betale samtlige kortvarige udeståender og fortsat have en solvent anlægsøkonomi.