



Bilag

Til: Økonomiudvalget; Borgerrepræsentationen

Bilag 2.3 - Afrapportering på Børne- og Ungdomsforvaltningens over-/underskudsmodel

16. februar 2024

Sagsnummer I F2:
2023-2709312

Dokumentnummer i F2:
2709321

Sagsnummer i eDoc:
2023-0055641

Ansvarlig:
Bard Emurlahi

Baggrund:

Overskuds-Underskudsmodellen (herfra: O/U-modellen) blev tildelt Københavns Kommunes Børne- og Ungdomsforvaltning ved Borgerrepræsentationens behandling af 1. anlægsoversigt 2022 den 24. marts 2022 jf. den politiske dagsordens punkt 6, bilag 9. I samme punkt indgår en uddybende beskrivelse af, hvilke typer anlægsprojekters mer- eller mindreforbrug forvaltningen må afregne med egen O/U-model. Som hovedregel anvendes O/U-modellen i Børne- og Ungdomsforvaltningen til udligning af 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 afregnes med Kassen.

I notatet afrapporteres økonomisk status på OU-modellen, hvor to emner berøres:

1. *Nuværende økonomi*
2. *Prognose på fremtidig saldo*

1. Nuværende økonomi:

Der blev senest afrapporteret på O/U-modellen ved 4. Anlægsoversigt 2023, som blev behandlet af Borgerrepræsentationen den 30. november 2023, pkt. 9. Af tabel 1 fremgår saldoen på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model. Nuværende saldo viser, at O/U-modellen på er finansieret med op til 18,07 mio. kr. i 2025 priser.

Tabel 1 - Nuværende Saldo på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model (2025 priser)

Beskrivelse:	i mio. kr.
Nuværende Saldo:	18,07 mio. kr.
<i>Politiske godkendte afregninger:</i>	<i>17,48 mio. kr.</i>
<i>Indeksering:</i>	<i>0,59 mio. kr.</i>

Af tabel 1 fremgår det yderligere, at saldoens beløb på 18,07 mio. kr. består af et samlet brutto mindreforbrug, der er afregnet med Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U model i forlængelse af tidligere politisk godkendte sager om anlægsregnskaber. Disse sager har tilsammen tilført et mindreforbrug på 17,48 mio. kr. til O/U-modellen. Indeksering har med tiden har tilført yderligere 0,59 mio. kr. til O/U-modellens saldo.

I tabel 2 på side 2 afrapporteres ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model i perioden mellem 4. anlægsoversigt 2023 og 1. anlægsoversigt 2024. Det kan ses, at saldoen ved 4. Anlægsoversigt 2023 var på 17,59 mio. kr.

Børne- og Ungdomsforvaltningen
Administrativt Ressourcecenter

Økonomi
Kontor for Budget

Gyldenløvesgade 15
1600 København V

EAN-nummer:
5798009383716

Tabel 2 - Ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens OU-model mellem nuværende og seneste anlægsoversigt (i løbende priser)

Beskrivelse:	i mio. kr.
Saldo ved 4. Anlægsoversigt 2023:	17,59 mio. kr.
<i>p/l fremskrivninger:</i>	<i>+0,48 mio. kr.</i>
<i>Seneste ændringer:</i>	<i>0,00 mio. kr.</i>
Saldo ved 1. Anlægsoversigt 2024:	18,07 mio. kr.

Overordnet set ses det, at årsagen til stigningen i balancen på forvaltningens O/U-model i perioden mellem 4. Anlægsoversigt 2023 og 1. Anlægsoversigt 2024, skyldes indeksering (p/l fremskrivning) på 0,48 mio. kr. Indekseringen skete i forbindelse med årsskiftet fra 2023 til 2024. I samme periode er der ikke blevet afregnet mer-/mindreforbrug på yderligere anlægsprojekter med forvaltningens O/U-model.

2. Prognose:

Børne- og Ungdomsforvaltningen har indført det som en fast praksis at orientere politiske udvalg om fremtidige forventede ændringer på saldoen på forvaltningens O/U-model. På den fremtidige prognose på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model, er der også sket ændringer mellem 4. Anlægsoversigt 2023 og 1. Anlægsoversigt 2024. Ændringerne fremgår af tabel 3.1.

Prognosen er baseret på anlægsprojekter, der er afsluttet i perioden mellem nuværende anlægsoversigt og seneste sag om regnskabsaflægning, der skete ved BR 14-12-2023. Prognosen giver ligeledes et midlertidigt overblik over anlægsprojekter, som Børne- og Ungdomsforvaltningen vil afregne med O/U-modellen, og som må afregnes jf. politisk tildelte rettigheder, i løbet af 2024, og viser hvordan projekternes brutto mer-/mindreforbruget vil påvirke balancen. Prognosen peger på, at den fremtidige balance på OU-modellen forventes at stige med yderligere 1,99 mio. kr.

Tabel 3.1 - Forventede ændringer på Børne- og Ungdomsforvaltningens OU-model

Beskrivelse	Mer-/Mindreforbrug
Saldo ved 1. AO 2024:	18,07 mio. kr.
<i>Prognose: Forventede ændringer:</i>	<i>+1,99 mio. kr.</i>
Forventet saldo ved 2. AO 2024:	+20,06 mio. kr.

Tabel 3.1 viser, at saldoen på Børne- og Ungdomsforvaltningens O/U-model forventes at stige til 20,06 mio. kr. ved 2. anlægsoversigt 2024, dog med forbehold for, at tabellen foroven kun fanger et øjebliksbillede, der kan nå at ændre sig i takt med, at nye anlægsprojekter bliver afsluttet, og deres respektive mer- mindreforbrug afregnes med OU-modellen. Samlet peger nuværende prognose og saldo på O/U-modellen i retning af, at Børne- og Ungdomsforvaltningen på nuværende tidspunkt har en likvid anlægsokonomi.

Prognosen på de forventede ændringer i tabel 3.1 er summen af mer- og mindreforbrug på anlægsprojekterne i tabel 3.2, der vil afregnes med forvaltningens egen O/U-model adderet med O/U-modellens nuværende saldo.

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	+7,87 mio. kr.
XA-2111000003	OEH genhusn. montering	-0,32 mio. kr.
XA-4632000044	Ryparken til Frederiksgård Skole	-0,27 mio. kr.
XA-1724000002	Ryparken til Frederiksgård Skole	-5,44 mio. kr.
XA-4632000175	FF Brønshøj Skole, 2017	+0,79 mio. kr.
XA-4632000010	Udvid. Langelinieskolen 2. etape	0,64 mio. kr.
XA-2183000004	Udvid. Langelinieskolen 2. etape	-1,28 mio. kr.
	Subtotal:	+1,99 mio. kr.

Projekterne i tabel 3.2 består af anlægsprojekter, der vil regnskabsaflægges i løbet af 2024, og deres forventede mer-/mindreforbrug vil ligeledes blive afregnet med forvaltningens egen O/U-model jf. de rettigheder og pligter, der tildelt til forvaltningen jf. politisk beslutning 24-03-2022, pkt. 6, bilag 9.