



## SAGSNOTAT

**Vedr.** Økonomiopfølgingsrapport Ø2-2020 (intern rapportering)

**Sagsbehandler** Koncern-økonomi

Bestyrelsen godkendte budget 2020 på bestyrelsesmødet den 9. december 2019 og økonomiopfølgingsrapport Ø1-2020 på bestyrelsesmødet den 15. juni 2020.

Herværende rapport sammenholder budget 2020, Ø1- og Ø2-prognosen og regnskabsresultatet efter periode 9 samt indeholder et centralt afsnit om regnskabsresultatet efter periode 10.

Økonomiopfølgingsrapporten Ø2-2020 forelægges bestyrelsen til godkendelse.

### Ø2-prognose 2020

Koncern-økonomi har primo oktober afholdt økonomiopfølgingsmøder med fakulteternes ledelser for at drøfte Ø2-prognosen for 2020 og regnskabstal efter august måned 2020.

Hovedområdernes indmeldte prognoser for 2020 ved Ø2 viser et forventet overskud på 35,7 mio. kr., heraf 35,7 mio. kr. fra fakulteterne, Fællesadministrationen og det centrale bygningsområde og 0 mio. kr. vedrørende de finansielle poster. Det er en opskrivning af det forventede resultat med 161,4 mio. kr. i forhold til Ø1 2020 (før ledelsesmæssig korrektion),

17. NOVEMBER 2020

ØKONOMISTYRINGSSEKTIONEN

NØRREGADE 10  
1165 KØBENHAVN K

DIR 35 33 27 34

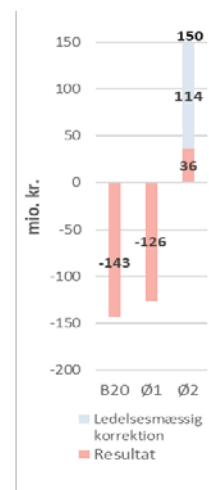
MOB 23968201

ulrn@adm.ku.dk

www.oko.ku.dk

REF: URN

Figur 1: Budget og Ø-prognose



Efter økonomiopfølgingsmøderne med fakulteterne samt afslutningen af regnskabet for september måned er der foretaget en ledelsesmæssig korrektion på 114,3 mio. kr., således at prognosen for 2020 samlet udviser et positivt resultat på 150 mio. kr.

SIDE 2 AF 14

Ændringerne fra Ø1-prognosen til Ø2-prognosen vedrører hovedsageligt følgende modsatrettede bevægelser:

Indtægtsprognosen er reduceret med 93,8 mio. kr.

- **Uddannelsesindtægter** er samlet øget med 13,9 mio. kr. Indtægter for heltidsuddannelser er øget med 29,0 mio. kr. i forlængelse af den endelige STÅ-opgørelse. Beskæftigelsestilskuddet er reduceret med 12,3 mio. kr., og mindre reguleringer på internationalisering, småfag og studietid beløber sig til 0,4 mio. kr. Dertil kommer en mindre nedjustering af prognosen for aktiviteter finansieret af Børne- og Undervisningsministeriet for 2,5 mio. kr.
- **Basistilskud** er øget med 58,2 mio. kr., herunder med 8,2 mio. kr. til COVID-19-rengøring og forventede 50 mio. kr. som følge af genberegnete effekter af SEA2020-reformen (SEA2020-reduktionen i KU's basisbevilling som følge af lavere huslejer, og som KU har anfægtet, ser ud til at blive reduceret, om end der endnu ikke foreligger en endelig afklaring af problemstillingen).
- **Eksterne midler** er reduceret med 110,5 mio. kr., herunder med 2,2 mio. kr. på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30), med 2,6 mio. kr. vedrørende Retsmedicinske Undersøgelser (DR40), med 119,8 mio. kr. på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR 50) og øget med 14,0 mio. kr. vedrørende andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR 60). Reduktionen på DR50 skyldes et lavere aktivitetsniveau som følge af COVID-19-situationen.
- **Bygningsrelaterede indtægter** er reduceret med 10 mio. kr., da lavere huslejer som følge af SEA2020-reformen har en afsmittende virkning på KU's fremlejeindtægter i nedadgående retning.
- **Andre indtægter** er reduceret med 45,4 mio. kr., hvilket bl.a. dækker over en reduktion på 22,4 mio. kr. vedrørende salg af varer og ydelser og forventet reduktion af overheadindtægter med 11,9 mio. kr.

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| <b>Budgetteret resultat 2020</b>      | <b>-143,5</b> |
| Uddannelsesindtægter                  | 53,1          |
| Forskning                             | 0,0           |
| Basistilskud                          | 4,5           |
| Eksterne midler                       | 8,8           |
| Bygningsrelaterede indtægter          | -3,8          |
| Andre indtægter                       | 25,2          |
| <b>Indtægter i alt</b>                | <b>87,8</b>   |
| <b>Løn i alt</b>                      | <b>24,4</b>   |
| Øvrig drift                           | 14,9          |
| Bygninger                             | -6,2          |
| Afskrivninger                         | -10,0         |
| <b>Drift i alt</b>                    | <b>-1,3</b>   |
| Finansielle poster                    | -46,9         |
| <b>Ændring før ledelseskorrektion</b> | <b>17,8</b>   |
| Ledelsesmæssig korrektion             | 0,0           |
| <b>Ændring i alt fra B20 til Ø1</b>   | <b>17,8</b>   |
| <b>I alt Ø1-2020</b>                  | <b>-125,7</b> |
| Uddannelsesindtægter                  | 13,9          |
| Forskning                             | 0,0           |
| Basistilskud                          | 58,2          |
| Eksterne midler                       | -110,5        |
| Bygningsrelaterede indtægter          | -10,0         |
| Andre indtægter                       | -45,3         |
| <b>Indtægter i alt</b>                | <b>-93,8</b>  |
| <b>Løn i alt</b>                      | <b>-63,9</b>  |
| Øvrig drift                           | -116,9        |
| Bygninger                             | -22,2         |
| Afskrivninger                         | -17,2         |
| <b>Drift i alt</b>                    | <b>-156,3</b> |
| Finansielle poster                    | 35,0          |
| <b>Ændring før ledelseskorrektion</b> | <b>161,4</b>  |
| Ledelsesmæssig korrektion             | 114,3         |
| <b>Ændring i alt fra Ø1 til Ø2</b>    | <b>275,7</b>  |
| <b>I alt Ø2-2020</b>                  | <b>150,0</b>  |

Prognosen for løn- og driftsomkostninger er reduceret med 220,2 mio. kr.

SIDE 3 AF 14

- *Lønoms-kostningerne* er reduceret med 63,9 mio. kr., heraf 24,4 mio. kr. på VIP løn og 39,5 mio. kr. på TAP løn. Nedjusteringen af lønprognoserne sker som led i en generel kvalificering af budgetterne, bl.a. som følge af vakancer på både VIP og TAP samt besværliggjort rekruttering af nye medarbejdere – særligt internationale – pga. COVID-19-situationen. Der er primært tale om mange mindre reguleringer på mange enheder.
  - *Almindelig virksomhed (DR10+12)*: VIP løn er reduceret med 21,4 mio. kr., og TAP løn er reduceret med 28,5 mio. kr.; en samlet reduktion på 49,9 mio. kr. Som nævnt ovenfor er der primært tale om mange mindre reguleringer på mange enheder.
  - *Indtægtsdækket virksomhed (DR30+40)*: Lønoms-kostninger på den indtægtsdækkede virksomhed er samlet øget med 0,7 mio. kr. TAP løn er øget med 2,4 mio. kr., mens VIP løn er reduceret med 1,7 mio. kr.
  - *Tilskudsfinansieret virksomhed (DR50+60)*: VIP løn er reduceret med 1,3 mio. kr., og TAP løn er reduceret med 13,3 mio. kr.
- *Øvrig drift* er reduceret med knap 117 mio. kr., heraf størstedelen (107 mio. kr.) på tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (DR50). Der er generelt tale om et forventet mindreforbrug på såvel rejser, repræsentation som øvrig drift, mens it-omkostninger (varer og tjenesteydelser) forventes at stige (hardware, software og licenser).
- *Bygningsomkostningerne* er reduceret med 22,2 mio. kr. Prognoseændringen dækker over modsatrettede bevægelser med mindre forøgelse på husleje og vedligehold, mens ejendomsskatter samt driftsreserve er nedjusteret.
- *Afskrivninger* er reduceret med 17,2 mio. kr., bl.a. pga. udskudt ibrugtagningsdato for it-systemer og udskudte anlægsprojekter.
- *Finansielle poster* er øget fra -35 mio. kr. ved Ø1 til et 0-resultat ved Ø2. Kapitalforvalterne har estimeret et afkast for hele 2020 på ca. 5,0 mio. kr., men de betragter estimatet som meget usikkert, da markederne fortsat er meget ustabile som følge af COVID-19-krisen. Kapitalforvalternes forbehold og volatiliteten på de finansielle markeder indtil nu gør, at prognosen for hele 2020 ikke øges yderligere trods kapitalforvalternes estimat.
- *Ledelsesmæssig korrektion*: Der er foretaget en ledelsesmæssig korrektion på 114,3 mio. kr. Den ledelsesmæssige korrektion er et resultat af en

generel vurdering oven på møderne med fakulteterne, sammenholdt med udviklingen i regnskabsresultatet, hvor det anses, at især COVID-19 også i efteråret har en så stor effekt på aktivitetsniveauet, at fakulteternes prognoser samt øvrige prognoser (for Fællesadministrationen og det centrale bygningsområde) anses for at være for optimistiske ift. forbrug. Dette afspejler sig også i udviklingen i regnskabsresultatet.

**Figur 2: Budget, prognose og regnskab – KU akkumuleret resultat pr. måned (eksklusive finansielle poster og inklusive ledelsesmæssig korrektion)**



### Periode 10 (P10)

Der ses efter periode 10 et samlet overskud på 209,2 mio. kr. før finansielle poster. Resultatet efter finansielle poster er 208,8 mio. kr.

Trenden fra de øvrige måneder fortsætter ift. forøgelse af KU's forventede overskud.

Tabel 1 viser Ø2-prognosen og regnskabet efter 3. kvartal 2020.

Tabel 1: Ø2-prognose og regnskab efter 3. kvartal 2020 (mio. kr.)

|   | Budget 2020    | Ø1-prognose 2020 | Ø2-prognose 2020 | Ændring fra Ø1 til Ø2 | Regnskab ÅTD (2020 P9) | Regnskab ÅTD i % af Ø2-prognose | Regnskab 2019  |
|---|----------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------------|----------------|
| Uddannelsesindtægter                            | 1.928,7        | 1.981,8          | 1.995,7          | 13,9                  | 1.491,4                | 74,7%                           | 1.971,2        |
| Forskning                                       | 3.030,3        | 3.030,3          | 3.030,3          | 0,0                   | 2.272,7                | 75,0%                           | 3.001,6        |
| Basistilskud                                    | 226,0          | 230,6            | 288,7            | 58,2                  | 180,2                  | 62,4%                           | 439,3          |
| Eksterne midler                                 | 3.410,1        | 3.418,9          | 3.308,4          | -110,5                | 2.322,1                | 70,2%                           | 3.221,4        |
| Bygningsrelaterede indtægter                    | 76,8           | 73,0             | 62,9             | -10,0                 | 61,5                   | 97,8%                           | 73,8           |
| Andre indtægter                                 | 362,2          | 387,4            | 342,1            | -45,3                 | 236,9                  | 69,3%                           | 366,1          |
| <b>Indtægter i alt</b>                          | <b>9.034,1</b> | <b>9.121,9</b>   | <b>9.028,1</b>   | <b>-93,8</b>          | <b>6.564,9</b>         | <b>72,7%</b>                    | <b>9.073,4</b> |
| VIP løn   | 3.235,1        | 3.214,6          | 3.190,2          | -24,4                 | 2.361,4                | 74,0%                           | 3.041,3        |
| TAP FU løn                                      | 763,0          | 757,3            | 739,8            | -17,5                 | 513,1                  | 69,4%                           | 776,2          |
| TAP AS løn                                      | 1.423,8        | 1.472,9          | 1.452,9          | -20,1                 | 1.121,8                | 77,2%                           | 1.370,7        |
| Øvrig løn                                       | 0,3            | 1,8              | -0,1             | -1,9                  | -0,2                   | 295,9%                          | -0,0           |
| <b>Løn i alt</b>                                | <b>5.422,2</b> | <b>5.446,6</b>   | <b>5.382,8</b>   | <b>-63,9</b>          | <b>3.996,1</b>         | <b>74,2%</b>                    | <b>5.188,1</b> |
| Øvrig drift                                     | 1.809,0        | 1.823,9          | 1.707,0          | -116,9                | 1.070,8                | 62,7%                           | 1.655,0        |
| Bygninger                                       | 1.783,4        | 1.777,2          | 1.755,0          | -22,2                 | 1.200,9                | 68,4%                           | 1.877,6        |
| Afskrivninger                                   | 174,9          | 164,9            | 147,6            | -17,2                 | 101,6                  | 68,8%                           | 137,2          |
| <b>Drift i alt</b>                              | <b>3.767,3</b> | <b>3.765,9</b>   | <b>3.609,7</b>   | <b>-156,3</b>         | <b>2.373,3</b>         | <b>65,7%</b>                    | <b>3.669,7</b> |
| <b>Resultat før finansielle poster</b>          | <b>-155,4</b>  | <b>-90,7</b>     | <b>35,7</b>      | <b>126,4</b>          | <b>195,5</b>           | <b>547,3%</b>                   | <b>215,5</b>   |
| Finansielle poster                              | 11,9           | -35,0            | -0,0             | 35,0                  | 2,1                    | -960127,3%                      | 56,6           |
| <b>Resultat efter finansielle poster</b>        | <b>-143,5</b>  | <b>-125,7</b>    | <b>35,7</b>      | <b>161,4</b>          | <b>197,6</b>           | <b>553,2%</b>                   | <b>272,2</b>   |
| Ledelsesmæssig korrektion                       |                | 0,0              | 114,3            | 114,3                 |                        |                                 |                |
| <b>Resultat efter ledelsesmæssig korrektion</b> |                | <b>-125,7</b>    | <b>150,0</b>     | <b>275,7</b>          |                        |                                 |                |

Note: Tabellen er elimineret vedr. intern handel og interne overførsler.

**Indtægter** er på 6.564,9 mio. kr., dvs. en realiseringsgrad på 72,7 pct. og en mindreindtægt på 206 mio. kr. ift. Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning. Årsagen er bl.a., at en forventet bevillingsforhøjelse på 50,0 mio. kr. pga. genberegnete effekter af SEA2020-reformen indgår i Ø2-prognosen, men endnu ikke er indtægtsført. På de eksterne midler er der en samlet mindreindtægt på 159,3 mio. kr., bl.a. som følge af periodeudsving, hvor den største omsætning typisk ligger sidst på året. Desuden må det forventes, at omsætningen på den tilskudsfinansierede virksomhed på trods af sænkning af prognosen ved Ø2 stadig er negativt påvirket af COVID-19-situationen.

Bygningsområdet har en merindtægt på 14 mio. kr. pga. tilbagebetaling på 13 mio. kr. af for meget betalt ejendomsskat i årene 2014-2019, mens andre indtægter er 19 mio. kr. under det forventede, bl.a. pga. mindre salg af varer og ydelser og færre overheadindtægter.

**Lønomsættelser** er 3.996 mio. kr., dvs. en realiseringsgrad på 74,2 pct. og et mindreforbrug på 41 mio. kr. ift. Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning. På den almindelige virksomhed er der et mindreforbrug på 48 mio. kr. På den eksterne virksomhed er der et merforbrug på 7,0 mio. kr. Mindreforbruget på den almindelige virksomhed skyldes hovedsageligt periodeudsving og vakante stillinger.

**Driftsomkostninger** er på 2.372 mio. kr., dvs. en realiseringsgrad på 65,7 pct. og et mindreforbrug på 334 mio. kr. ift. en lineær fremskrivning af Ø2-prognosen.

Øvrige driftsomkostninger har et mindreforbrug på 209 mio. kr., dvs. en realiseringsgrad på 62,7 pct. Årsagen er bl.a. et generelt mindreforbrug på rejser, repræsentation mv. samt et generelt mindreforbrug på den tilskudsfinansierede virksomhed (DR50+60) på 163 mio. kr. pga. periodeudsving og periodeforskydninger grundet COVID-19-situationen.

Bygningsområdet har et mindreforbrug på 115,5 mio. kr., dvs. en realiseringsgrad på 68,4 pct. på den almindelige virksomhed (DR10) vedrørende køb af tjenesteydelser i diverse byggesager og reparation- og vedligehold. Årsagen er periodeudsving, hvor det største forbrug typisk falder sidst på året.

Afskrivninger har et mindreforbrug på 9,2 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 68,8 pct. af Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning.

**Finansielle poster** udviser et overskud på 2,1 mio. kr. Ø2-prognosen forventer et 0-resultat for hele året. Kapitalforvalterne havde efter tredje kvartal et positivt afkast på 2,6 mio. kr. Dertil kommer øvrige netto-renteindtægter, herunder bl.a. afsavnsrenter i forbindelse med for meget opkrævet ejendomsskat i årene 2014-2019.

**KU's balance:** KU har pr. 30. september et likvidt beredskab på 4,3 mia. kr., der er placeret i likvid beholdning 2,1 mia. kr. og kortfristede værdipapirer 2,2 mia. kr., som forvaltes af tre forskellige kapitalforvaltere.

KU's likvide beredskab er siden ultimo 2019 øget med 556,8 mio. kr. Værdipapirerne er øget med 24,4 mio. kr., mens de kontante beholdninger er forøget med 532,4 mio. kr.

Det bemærkes, at der ultimo 2020 eller i starten af 2021 forventes foretaget en betaling til Lønmodtagernes Feriemidler i størrelsesordenen af 500 mio. kr. KU har på balancen under kortfristede gældsforpligtigelser 52,5 mio. kr. stående i indefrosne feriepenge for timelønnede og fratrådte medarbejdere samt 673,8 mio. kr. stående i feriepengehensættelse for fastansatte, heraf 473,1 mio. kr. svarende til indefrosne feriepenge (gns. fem uger pr. fuldtidsmedarbejder).

Lønmodtagere har i oktober måned kunnet få udbetalt tre uger af deres indefrosne feriepenge. Disse midler, der udbetales til lønmodtagere vedrørende de tre ugers indefrosne ferie, har umiddelbart intet med KU's driftsregnskab at gøre. Det er den nye Fond for lønmodtagernes feriepenge, som står for denne udbetaling (støttet eller garanteret af staten).

KU er i gang med at opgøre det korrekte beløb for indefrosne feriepenge pr. medarbejder, som skal indberettes til fonden inden udgangen af 2020. Derefter indbetaler KU det samlede beløb til fonden. KU har likviditeten til denne indbetaling, så i 2021 vil KU's samlede balancesum blive reduceret, når gælden til fonden betales. Der kan være en driftsførsel med resultateffekt, hvis det viser sig, at KU's hensættelser afviger fra det beløb, KU skal indbetale til fonden (ift. at der enten skal hensættes mere eller tilbageføres en del af den eksisterende hensættelse).

Egenkapitalen er forøget med 197,6 mio. kr. svarende til overskuddet i de første ni måneder af 2020.

## Udvikling på hovedområderne

Det samlede resultat på Københavns Universitet er en sum af resultaterne fra hovedområderne, som det fremgår af tabel 2. De indlæste prognoser giver et tilnærmelsesvist retvisende og samlet billede af KU's økonomiske situation samt forventningerne hertil.

**Tabel 2: Hovedområdernes prognose og resultat for 3. kvartal 2020 i mio. kr.**

| Hovedområder                                    | Budget 2020   | Prognose 2020 Ø1 | Prognose 2020 Ø2 | Ændring fra Ø1 til Ø2 | Regnskab ÅTD (2020 P9) | Regnskab 2019 |
|---|---------------|------------------|------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
| HUM   | -14,8         | -4,5             | 15,5             | 19,9                  | 27,9                   | 4,7           |
| JUR   | -5,0          | -0,0             | 1,0              | 1,0                   | 11,0                   | -3,6          |
| SCIENCE   | -128,2        | -107,1           | -66,5            | 40,6                  | -16,1                  | 76,5          |
| SAMF  | -31,6         | -20,8            | -14,5            | 6,4                   | -6,3                   | 0,9           |
| SUND  | -26,6         | -30,6            | -9,4             | 21,2                  | 38,3                   | 31,9          |
| TEO   | 1,0           | 0,7              | 2,1              | 1,4                   | 2,0                    | 3,5           |
| FA  | 0,0           | 0,0              | -7,0             | -7,0                  | 2,4                    | 8,2           |
| BYG   | 49,8          | 73,3             | 124,0            | 50,7                  | 128,5                  | 28,4          |
| KU diverse                                      | 12,0          | -36,6            | -9,5             | 27,1                  | 10,0                   | 121,7         |
| <b>Total</b>                                    | <b>-143,5</b> | <b>-125,7</b>    | <b>35,7</b>      | <b>161,4</b>          | <b>197,6</b>           | <b>272,2</b>  |
| Ledelsesmæssig korrektion                       |               |                  | 114,3            |                       |                        |               |
| <b>Resultat efter ledelsesmæssig korrektion</b> |               |                  | <b>150,0</b>     |                       |                        |               |

Note: Tabellen er periodiseret vedr. konto 101191 og 101192.

Note: KU-diverse består af centrale økonomiske reguleringer for bl.a. finanslovsmidler, de finansielle poster, elev- og praktikantudgifter, strategiske satsninger samt mindre selvstændige enheder uden for fakulteterne.

Fakulteternes prognoser afspejler en generel reduktion af omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) – især af driftsomkostningerne - med afsmittende effekt på forventede lavere overheadindtægterne på den almindelige virksomhed (DR10). Omvendt er der en reduktion af driftsomkostningerne fordelt nogenlunde ligeligt mellem øvrig drift, bygninger og afskrivninger, hvilket resulterer i et klart bedre resultat end forventet ved Ø1.

**HUM** har forbedret prognosen med 19,9 mio. kr. til et forventet overskud på 15,5 mio. kr. som følge af tildeling af strategi 2023-midler samt reducerede driftsomkostninger på den almindelige virksomhed til rejser og repræsentation og et forventet mindreforbrug på Det Nationale Center for Fremmedsprog.

**JUR** har forbedret prognosen med 1,0 mio. kr. til et samlet forventet overskud på 1 mio. kr. pga. reducerede driftsposter grundet lavere aktivitet som følge af COVID-19.

**SCIENCE** har forbedret forventningen til årets resultat med 40,6 mio. kr. til et underskud på 66,5 mio. kr. De ændrede forventninger er sammensat af forskellige modsatrettede bevægelser. Der er dels tale om reducerede indtægter, bl.a. som følge af forventet lavere overhead samt endelig overflytning/afregning af



midler til SUND til GLOBE Institute, dels lavere lønomkostninger og reducerede driftsomkostninger, primært som følge af et lavere aktivitetsniveau pga. COVID-19-situationen og udskudte omkostninger til Niels Bohr Bygningen.

**SAMF** har forbedret prognosen med 6,4 mio. kr. til et forventet underskud på 14,5 mio. kr. som følge af tildeling af strategi 2023-midler samt færre lønomkostninger end forventet ved Ø1.

**SUND** har forbedret prognosen med 21,2 mio. kr. til et underskud på 9,4 mio. kr. Forbedringen skyldes primært endelig overflytning/afregning af midler fra SCIENCE til Globe Institute.

**TEO** har forbedret prognosen med 1,4 mio. kr. til et forventet overskud på 2,1 mio. kr., da løn- og driftsomkostningerne er faldet pga. COVID-19-situationen.

**FA** har forværret prognosen med 7,0 mio. kr. til et forventet underskud på 7,0 mio. kr. Der er tale om modsatrettede bevægelser, hvor der dels som følge af COVID-19 er lavere omkostninger til rejser og repræsentation. Omvendt er der øgede driftsomkostninger til it- og tjenesteydelser.

**BYG** har forbedret prognosen med 50,7 mio. kr. til et forventet overskud på 124 mio. kr. Indtægterne er øget med netto 42 mio. kr., hvoraf 50 mio. kr. forventes modtaget i forlængelse af genberegning af effekterne af SEA2020-reformen, mens huslejeindtægter er reduceret med 8 mio. kr. pga. ny legeberegning som følge af SEA2020-reformen. Driftsomkostningerne er samlet opjusteret, primært pga. øgede huslejeomkostninger som følge af SEA2020-reformen og hensættelser til Niels Bohr Bygningen.

**KU diverse:** Prognosen er forbedret med 27,1 mio. kr. til et samlet forventet underskud på 9,5 mio. kr. Der er modsatrettede bevægelser. Der er dels justeret ift. de samlede forventninger til uddannelsesområdet (TB2020), dels er de finansielle poster justeret. Omvendt er der budgetteret med en driftsomkostning som følge af dækning af tomgangsleje hos Housing Foundation Copenhagen grundet Covid-19 og nedlukning i foråret. Der forventes således omkostninger til dækning af tomgangsleje på ca. 10 mio. kr.

På Strategi 2023-puljen er der et forventet merforbrug på 10,6 mio. kr. ift. de 20 mio. kr., der var afsat ved Budget 2020. Dette underskud dækkes som et bevilliget træk på KU's centrale opsparing.

### **COVID-19**

Der er en økonomisk usikkerhed afledt af COVID-19, hvis konkrete omfang vi endnu ikke kender omfanget af. De foreløbige konklusioner er dog, at de meromkostninger der har været på kort sigt, vil blive udlignet af mindredgifter som følge af en generel aktivitetsnedgang i 2020. Der knytter sig dog en særlig risiko til de eksternt finansierede forskningsprojekter på de store våde fakulteter, hvor effekterne af nedlukningen og manglende fremdrift i foråret 2020 kan vise sig senere i projektforsløbet – altså at man så at sige ”løber tør for penge” inden projektet er afsluttet, hvorved omkostningerne skal bæres af KU. KU er i gang med at udrede dette med henblik på en eventuel hensættelse i regnskabet.

### **STÅ-prognose**

Forventningen til 'Uddannelsesindtægterne' er ved Ø2 samlet set opjusteret med 13,9 mio. kr. Heraf udgør forventningerne til heltidsuddannelse 29,0 mio. kr., der er opjusteret i forbindelse med STÅ-indberetningen. US tager forbehold ift., at KU's indberetning ikke formelt er godkendt via en attestation, men den forventes medio november. Der forventes ikke ændringer i KU's STÅ-opgørelse i den anledning.

COVID-19 situationen har vist sig at resultere i, at de studerende i højere grad end forventet har erlagt og bestået virtuelle eksamener, ift. at KU indledningsvist, da Danmark lukkede ned og al undervisning blev omlagt til virtuel undervisning frygtede at det ville påvirke de studerendes eksamensmønster. Omvendt er der dog fald på tilskud på internationalisering, hvor såvel de udrejsende studerende blev væsentligt reduceret, ligesom manglende indrejsende studerende var, og er, et resultat af COVID-19. Også budgetterne for de kommende år vil vise en forventning om faldende internationalisering.

### **Ekstra optag af studerende i 2020 (særtilskud)**

Regeringen indgik i juni en aftale med Folketingets øvrige partier om 5.000 ekstra studiepladser for at imødekomme den forventede stigning i ansøgere til de videregående uddannelser pga. COVID-19. KU blev opfordret til at oprette 359 ekstra pladser på bacheloruddannelser i 2020 og 2021. Konkret har KU budt ind med 236 ekstra pladser fordelt på 216 ekstra pladser i 2020 og yderligere 20 ekstra pladser i 2021. Med de ekstra pladser følger et særtilskud. KU estimerer særtilskuddet til godt 7,2 mio.kr. 50 pct. af tilskuddet får KU alene for at oprette de ekstra pladser. De resterende 50 pct. af tilskuddet afhænger af det faktiske optag. KU afventer endelig besked fra styrelsen om det konkrete økonomiske tilskud og hvilke af de ekstra pladser KU har meldt ind til styrelsen, som styrelsen vurderer kvalificerer til særtilskuddet.

Den første halvdel af særtilskuddet forventes at komme på tillægsbevillingen i 2020, hvorefter det udmøntes til de fakulteter, der har etableret ekstra pladser inden for aftalen. De resterende op til 50 pct. baseret på det faktiske optag forventes at komme på tillægsbevillingen for 2021, hvorefter det udmøntes til fakulteterne. Ud over særtilskuddet vil meroptaget generere almindelig STÅ-tilskud i årene, der kommer.

### ***Housing Foundation Copenhagen (tidligere KU's boligfond)***

HFC formidler boliger til udenlandske studerende, der kommer til KU for at læse. KU har hjemmel til at dække tomgangsleje. Som følge af COVID-19 og nedlukning i foråret var der dels udenlandske studerende, der straks rejste hjem, dels boliger, der ikke som forventet blev udlejet hverken i forårssemesteret og især ikke i efterårssemesteret, jf. fald i udenlandske studerende. KU dækker på den baggrund tomgangsleje med ca. 10 mio. kr. i 2020, og der afsættes fremadrettet i KU's budget 5 mio. kr. årligt til dækning af tomgangsleje.

### **Opgørelsesprincipper**

Økonomiopfølgingsrapporten Ø2 2020 viser KU's samlede prognose og regnskab.

Gennemgangen af hovedområdernes resultater ved Ø2 er baseret på hovedområdernes indmeldinger og KU's økonomisystem Navision.

Tabel 1 er elimineret for intern handel og interne overførsler. Hvor intet andet er nævnt, er beløbene opgjort i løbende priser. Procentberegninger er tilsvarende foretaget ud fra løbende priser.

København den 17. november 2020.

Koncern-økonomi  
Københavns Universitet

## **Bilag**

### **Bilagsindhold – økonomirapportering**

|   |    |
|---|----|
| Bilag 1: <i>KU's balance- og pengestrømsopgørelse</i> ..... | 12 |
| Bilag 2: <i>Eksternt finansierede projekter</i> .....       | 13 |

## BILAG 1: KU's balance- og pengestrømsopgørelse

SIDE 12 AF 14

De væsentligste bevægelser ved Ø2:

- Tilgodehavender er øget med 184,0 mio.kr. hvilket primært skyldes betalinger til Bygningsstyrelsen i 2020 vedr. Statens Naturhistoriske Museum (179,8 mio.kr.), hvor KU afventer gældsbrief fra staten
- Likvide midler og værdipapirer er øget med 556,8 mio. kr. fra 3.774,8 mio. kr. ultimo 2019 til 4.331,6 mio. kr. ultimo Ø2 2020
- Egenkapitalen er øget med overskuddet på 197,6 mio. kr.
- Kortfristede gældsforpligtelser er forøget med 530,8 mio. kr. siden årsskiftet.

Forudbetalte bundne tilskud vedrørende eksterne projekter er øget med 496,2 mio. kr. til 3.194,5 mio. kr. ultimo september. Derudover kan det bemærkes, at kildeskat og arbejdsmarkedsbidrag (i alt 145,3 mio. kr.) først er hævet primo oktober. Gælden til leverandører er faldet 225,3 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes, at KU har straksbetalt kreditorer indtil udgangen af 30. september.

Tabel 3: Balance i mio. kr.

| Aktiver                                      | Balance ultimo 2019 | Regnskab 2020 (Ø2) | Bevægelse primo balance til regnskab |
|--|---------------------|--------------------|--------------------------------------|
| Immaterielle anlægsaktiver                   | 54,2                | 57,6               | 3,4                                  |
| Materielle anlægsaktiver                     | 1.222,6             | 1.216,3            | -6,4                                 |
| Finansielle anlægsaktiver *                  | 903,7               | 903,7              | 0,0                                  |
| <b>Anlægsaktiver i alt</b>                   | <b>2.180,6</b>      | <b>2.177,6</b>     | <b>-3,0</b>                          |
| Tilgodehavender                              | 1.405,3             | 1.589,2            | 184,0                                |
| Kortfristede værdipapirer                    | 2.148,6             | 2.173,0            | 24,4                                 |
| Likvide beholdninger                         | 1.626,2             | 2.158,6            | 532,4                                |
| <b>Omsætningsaktiver i alt</b>               | <b>5.180,1</b>      | <b>5.920,9</b>     | <b>740,8</b>                         |
| <b>Aktiver i alt</b>                         | <b>7.360,7</b>      | <b>8.098,4</b>     | <b>737,8</b>                         |
| <b>Passiver</b>                              |                     |                    |                                      |
| Egenkapital pr. 1/1                          | 2.275,5             | 2.547,7            | 272,2                                |
| Tilgang reserveret egenkapital               | 0,0                 | 0,0                | 0,0                                  |
| Overført resultat                            | 272,2               | 197,6              | -74,6                                |
| <b>Egenkapital</b>                           | <b>2.547,7</b>      | <b>2.745,2</b>     | <b>197,6</b>                         |
| <b>Hensatte forpligtelser</b>                | <b>78,5</b>         | <b>80,9</b>        | <b>2,3</b>                           |
| Langfristede gældsforpligtelser (donationer) | 214,1               | 221,1              | 7,0                                  |
| Kortfristede gældsforpligtelser              | 4.520,4             | 5.051,3            | 530,8                                |
| <b>Gældsforpligtelser i alt</b>              | <b>4.734,5</b>      | <b>5.272,4</b>     | <b>537,9</b>                         |
| <b>Passiver i alt</b>                        | <b>7.360,7</b>      | <b>8.098,4</b>     | <b>737,8</b>                         |

\* Note: Gældsbriefe fra ministeriet på 727,5 mio. kr. vedr. bygninger er aktiveret blandt finansielle anlægsaktiver og reguleret direkte i den tekniske del af egenkapitalen. Der er ikke modtaget nye gældsbriefe i 2020.

Tabel 4: Pengestrømsopgørelse i mio. kr.

|   | Regnskab 2019 | Ø2-2020       |
|---|---------------|---------------|
| <b>Periodens resultat</b>                                   | <b>272,2</b>  | <b>197,6</b>  |
| Afskrivninger og ikke kontante driftsposter                 | 260,6         | 201,6         |
| Donationsafskrivninger                                      | -124,0        | -100,0        |
| Nedskrivning af anlægsaktiver og donationer (netto)         | 1,1           | 0,0           |
| Ændring i hensatte forpligtelser                            | 28,3          | 2,3           |
| Ændring i tilgodehavender                                   | -152,2        | -184,0        |
| Ændring i kortfristet gæld i øvrigt                         | 526,2         | 532,6         |
| <b>Pengestrøm fra drift</b>                                 | <b>812,1</b>  | <b>650,1</b>  |
| Køb af immaterielle anlægsaktiver                           | -17,7         | -18,0         |
| Køb af materielle anlægsaktiver                             | -361,3        | -190,6        |
| Køb af finansielle anlægsaktiver                            | -20,0         | 0,0           |
| <b>Pengestrøm fra investeringsaktivitet</b>                 | <b>-399,0</b> | <b>-208,6</b> |
| Tilgang af donationsforpligtelse immaterielle anlægsaktiver | 1,5           | 6,1           |
| Tilgang af donationsforpligtelse materielle anlægsaktiver   | 113,1         | 109,1         |
| <b>Pengestrøm fra finansieringsaktivitet</b>                | <b>114,5</b>  | <b>115,2</b>  |
| <b>Ændring i periodens pengestrøm</b>                       | <b>527,7</b>  | <b>556,7</b>  |
| Likvid beholdning og obligationer primo perioden            | 3.247,1       | 3.774,8       |
| Likvid beholdning og obligationer ultimo perioden           | 3.774,8       | 4.331,6       |
| <b>Ændring i likvide beholdninger</b>                       | <b>527,7</b>  | <b>556,8</b>  |

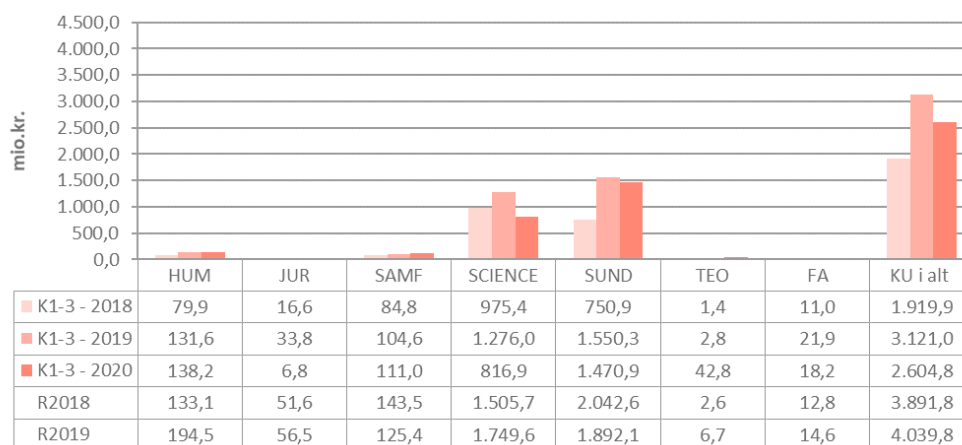
## BILAG 2: Eksternt finansierede projekter

SIDE 13 AF 14

KU har realiseret bevillingstilsagn på tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) for samlet 2.604,8 mio. kr. i de første tre kvartaler af 2020. Finansieringen kommer primært fra private danske kilder – i alt 45,9 pct. Det er først og fremmest tilsagn i forhold til nye projekter/aktiviteter i perioden, mens tillægsbevillinger til eksisterende projekter også indgår.

Figur 3-4 viser nye bevillingstilsagn (mio. kr.) i 1.- 3. kvartal (K1-K3) for såvel 2018, 2019 og 2020 fordelt på henholdsvis fakulteter og finansieringskilder.

**Figur 3: Udviklingen i bevillingstilsagn på nye projekter (mio. kr.) pr. fakultet**



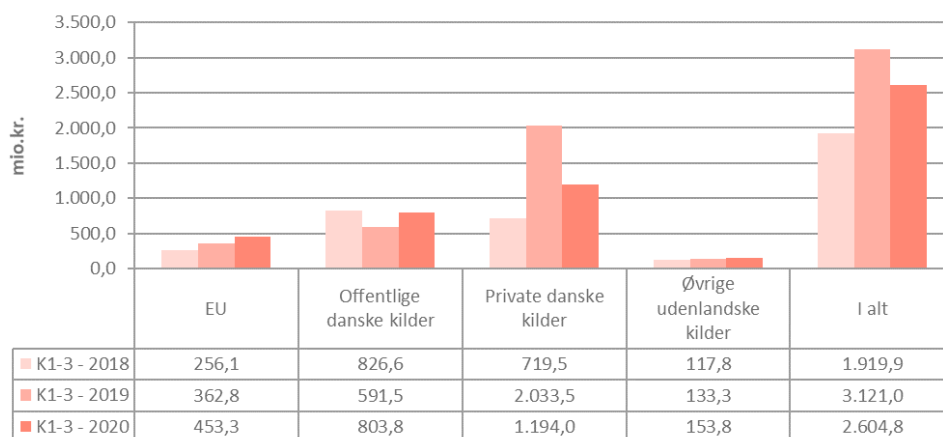
**Note:** Der er foretaget skift i opgørelsesprincip pr. 31. december 2019. 'K1-3 - 2020' er baseret på nyt tilgangsprincip, der ser på ændringer i bogførte tilsagn mellem primo- og ultimo periode.

**Note:** I det omfang, der er oprettet nyt projekt, f.eks. som følge af interne flytninger, udmøntninger af større bevillinger til nye bevillingshavere og fejlrettelser, kan den pågældende projektbevilling indgå i opgørelsen i flere perioder.

**Note:** Tilgang af bevillingstilsagn fordelt på fakulteter er påvirket af organisationsændringer, der trådte i kraft 1. januar 2020. Særligt er SCIENCE påvirket i negativ retning i forbindelse med GLOBE Institutes flytning til SUND.

Faldet i bevillingstilsagn på SCIENCE fra 1.276 mio. kr. i 2019 til 816,9 mio. kr. i 2020 skyldes hovedsageligt overførsel af GLOBE Institute fra SCIENCE til SUND svarende til en intern flytning på 426 mio. kr. i bogførte bevillingstilsagn på eksisterende projekter. SUND's bevillingstilsagn er i 2020 omvendt forøget med 426 mio. kr. som følge af overførslen af GLOBE Institute, hvilket dog ikke direkte afspejler sig i oversigten i form af en stigning i bevillingstilsagn på SUND ift. 2019. Dette skyldes, at der i 2019 var en ekstraordinær stor stigning i SUND's bogførte bevillingstilsagn i de første tre kvartaler, idet SUND fik fornyet en bevilling på 700 mio. kr. til Novo Nordisk Foundation Center for Protein Research.

**Figur 4: Udviklingen i bevillingstilsagn på nye projekter (mio. kr.) fordelt på finansieringskilder**



I forhold til K1-3 2018 er der ved K3 2020 tale om en fremgang i bevillingstilsagn på 684,9 mio. kr., hvilket svarer til en fremdrift på 35,7 pct. Omvendt er der i forhold til K1-3 2019 tale om et fald i bevillingstilsagn på 516,2 mio. kr., hvilket svarer til et fald på 16,5 pct.

Der opleves en jævn stigning inden for alle fire finansieringskilder – med undtagelse af ”private danske kilder”, der falder med 839,5 mio. kr. fra 2019 til 2020. Hovedårsagen er, som tidligere nævnt, at SUND i 2019 fik fornyet en bevilling på 700 mio. kr. til Novo Nordisk Foundation Center for Protein Research, hvorfor udviklingen i bogførte bevillingstilsagn for private danske kilder i 2019 var ekstraordinær høj.