

Budget 2021

Udkast til godkendelse i bestyrelsen den 10. december

INDHOLD

Rektors budgetberetning 2

BILAG 17

Bilag 1. Resultatbudget

Bilag 2. Balancebudget

Bilag 3. Fakulteternes flerårsbudgettering

Bilag 4. Bygningsbudget

Bilag 5. Budgetproces- og forudsætninger

Rektors budgetberetning

Rektors budgetberetning

Tabel 1 Budgetteret resultat

mio. kr.	B20/Ø2- prognose	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Årets resultat ved B2021-2024	150,0	-112,1	-69,1	-86,7	-53,1
Årets resultat ved B2020-2023	-143,5	-102,2	-60,4	-88,8	
Forskel	293,5	-10,0	-8,7	2,1	-53,1

KU's budget forventes i 2021 at være 9,4 mia. kr. i omsætning. Resultatet for KU's budget 2021 viser et samlet budget med et underskud på 112,1 mio. kr. I 2022 budgetteres med et underskud på 69,1 mio. kr., i 2023 med et underskud på 86,7 mio. kr., mens der i 2024 forventes et underskud på 53,1 mio. kr. (løbende priser).

Til sammenligning var det forventede resultat til 2021 ved udarbejdelse af budget 2020 et underskud på 102,2 mio. kr. i 2021, 60,4 mio. kr. i 2022 og 88,8 mio. kr. i 2022.

De budgetterede underskud udtrykker den planlagte anvendelse af egenkapitalen i de kommende år. Det skal i den forbindelse bemærkes, at der i budgettet dels er teknisk korrigeret for strukturelle underskud på fakulteterne, dels er foretaget en teknisk korrektion, som kompenserer for de stigende omkostninger på bygningsområdet, som KU ser ind i i de kommende år i form af forøgede huslejeomkostninger og øgede omkostninger til drift og vedligehold. De tekniske korrektioner er således udtryk for en budgetmæssig forudsætning om, at KU i de kommende år skal finde løsninger, som reducerer omkostningerne/forøger indtægterne svarende til størrelsen af korrektionerne. Korrektionerne for budgetperioden fremgår af nedenstående tabel.

Ved Ø2 2020 budgetteres med et forventet overskud på 150 mio. kr. i 2020 mod et oprindeligt budgetteret underskud på 143,5 mio. kr. Årsagen hertil skal primært forklares i den aktuelle Covid-19-situation, som har medført en generel dæmpning af aktivitetsniveauet, som har medført forsinkelser i ansættelser og færre omkostninger til bl.a. rejser, repræsentation samt køb af varer. Der er risiko for, at dette lavere aktivitetsniveau som følge af pandemien også vil have effekt ind i 2021, og dermed også påvirke regnskabsresultatet for 2021.

Tabel 2 Tekniske korrektioner i budgettet for 2021-2024

	2021	2022	2023	2024
Tekniske korrektioner, fakulteterne	0	95	120	120
Tekniske korrektioner, bygningsområdet	90	186	274	287
Tekniske reguleringer, i alt	90	281	394	407

I de kommende år kigger KU samtidig ind i nedsparing på KU's samlede egenkapital (frie opsparing), nedsparingen er begrundet i strategiske prioriteringer og initiativer på enkelte fakulteter samt i engangsomkostninger til f.eks. aoptering i forbindelse med ibrugtagning af bygninger.

Som det fremgår af tabel 2 er der korrigeret for strukturelle underskud i fakulteternes budgetter for samlet knapt 95 mio. kr. i 2022 stigende til 120 mio. kr. i 2024. Fakulteternes strukturelle underskud er forbedret i forhold til det, KU kiggede ind i ved vedtagelsen af budget 2020, hvor der på fakulteterne var korrigeret for strukturelle underskud stigende til 273 mio. kr. i 2023. Det skal dog bemærkes, at der ved vedtagelsen af fakulteternes 2020-budgetter ikke var taget højde for endelig Finanslov 2020, hvor det viste sig, at takst-1 forhøjelsen (knap 70 mio. kr. i hvert år) blev videreført i 2020 til 2022 samt at omprioriteringsbidraget (45, 90 og 120 mio. kr. i årene 2020 til 2022) blev afskaffet.

Som det ligeledes fremgår af tabel 2 er der på bygningsområdet indarbejdet tekniske korrektioner på 90 mio. kr. i 2021 stigende til 287 mio. kr. i 2024. Der er – parallelt med det arbejde, der foregår på fakulteterne i forhold til at sikre strukturel økonomisk balance – igangsat et arbejde med at se på de gode løsninger i forhold

til at sænke omkostningerne generelt på bygningsområdet med henblik på at opveje fordyrelserne på bl.a. nybyggerierne, løsninger tager udgangspunkt i planer om at formindske KU's kvadratmeterforbrug (fortætninger) og andre effektiviseringer. Indtil disse løsninger er implementeret, kan KU's opsparing fungere som økonomisk stødpude, der sikrer en længere indflyvning og blød landing.

Indtægter

Regeringen fremsatte den 31. august 2020 Finanslovsforslaget for 2021, som ikke indeholder store ændringer i forhold til KU's budget for 2021. Finanslovsforslaget viderefører linjen fra finansloven for 2020, og på trods af det forventede fald i BNP samt Covid-19 generelt er forventningen, at sektoren generelt holdes skadesløs i forhold hertil. Målsætningen om, at de offentlige forskningsbudgetter skal udgøre minimum 1,0 procent af BNP, fastholder regeringen. Samtidig tages der højde for det faldende BNP, som vil medføre, at forskningsbudgetterne vil være 700 mio. kr. under niveauet for 2020, hvorfor regeringen lægger op til, at der fra reserven til 'genstart af dansk økonomi samt særlige udfordringer afledt af Covid-19 prioriteres 750 mio. kr. i 2021 til grøn forskning. Således fastholdes det samlede forskningsbudget på samme kronemæssige niveau som i 2020 (svarende til 1,02 procent af BNP). På trods af en nettoforøgelse af de samlede forskningsbudgetter med 50 mio. kr. er det – som følge af, at de 750 mio. kr. er prioriteret til grøn forskning – dog usikkert, i hvilken grad KU kan opnå del i disse midler, herunder om en del af midlerne f.eks. vil blive anvendt uden for universitetssektoren.

Med Finanslovsforslaget for 2021 er der ikke givet budgetsikkerhed i det treårige perspektiv for forskningstilskuddet, da der ikke er udmøntet midler fra omstillingsreserven og forskningsreserven efter 2022 og forskningsmidlerne derfor falder med 200 mio. kr. i årene 2023-2024. Der henstår midler i 2023, som KU med regeringens tilkendegivelse af at sikre treårig bevillingssikkerhed forventer at få andel i. Der er derfor tentativt videreført 200 mio. kr. i 2023 og 2024 på forskningstilskuddet i KU's budget.

Finanslovsindtægterne forventes således at være stabile i de kommende år. Samlet set forventes en stigning på KU's indtægter på 311 mio. kr. fra 2020 til 2024. Stigningen er primært en følge af forventning til stigning i de eksterne tilskudsfinansierede forskningsmidler på baggrund af, at især de private fonde fortsat forventer at øge deres uddeling.

Andre indtægter stiger med 35 mio. kr. Heri er indregnet en stigning bl.a. som følge af, at KU har overtaget det veterinære beredskab fra 2020 med en forventet omsætning på 40 mio. kr. årligt.

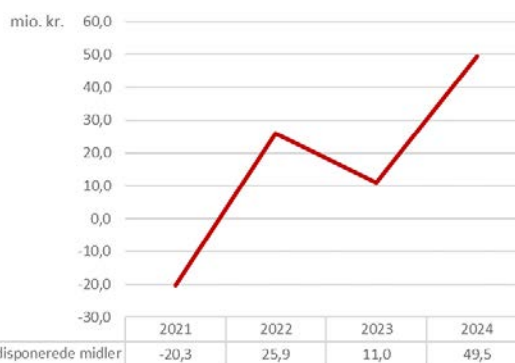
Udisponerede midler i budgettet

Ud fra forudsætningerne i Finanslovsforslaget for 2021 sammenlagt med opdaterede uddannelsesprognoser samt opdateret bidragsmodel vedrørende eksternt finansierede forskningsaktiviteter er de samlede udisponerede midler i 2021 -20,3 mio. kr., i 2022 25,9 mio. kr., i 2023 11,0 mio. kr. og 49,5 mio. kr. i 2024. De udisponerede midler består af 'Ledelsesmæssigt råderum' og 'Bidragsmodellen' (jf. beskrivelsen nedenfor).

Det 'ledelsesmæssige råderum' er de midler, ledelsen har tilbage til at disponere over, når budgetrammerne til fakulteterne og tværgående aktiviteter er delt ud. I opgørelsen af det økonomiske råderum ved budget 2021 til 2024 er der taget højde for et fald i den forventede STÅ-produktion (og dermed lavere uddannelsesindtægter), som medfører, at de samlede udisponerede midler i 2021 går i minus, hvorefter fra 2022-2024 er positive igen.

De samlede udisponerede midler er afsat på en central reserve til brug for den strategiske budgetdialog med fakulteterne i foråret 2021. Hertil kommer renteindtægter budgetteret til 12 mio. kr. i alle årene. Som FFL21 og KU's uddannelsesprognoser ser ud, vil de samlede udisponerede midler (inklusive bidragsmodellen)

Figur 1. Udisponerede midler

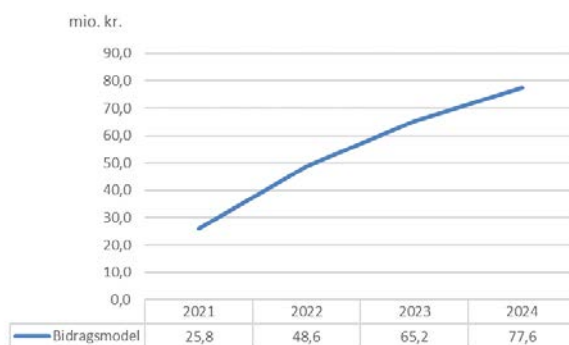


være negativ i 2021, og der vil løbende blive fulgt op herpå i løbet af 2021, idet råderummet påvirkes af f.eks. ændringer i uddannelsesindtægterne.

Bidragsmodel for tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter

Som en del af implementeringen af den nuværende budgetmodel på KU, er der besluttet en 'bidragsmodel' på eksterne tilskudsfinansierede forskningsaktiviteter til at sikre bedre dækning af de indirekte omkostninger. Implementeringen af bidragsmodellen betyder, at der fra budget 2021 overføres et bidrag svarende til 15 procent af fakulteternes vækst på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed til medfinansiering af de centrale indirekte omkostninger forbundet med den aktiviteterne.¹

Figur 2. Bidragsmodel



Talent og samarbejde – strategi 2023

Talent og Samarbejde – strategi 2023 sætter ramme og retning for udviklingen af KU samlet set og for hvert af KU's institutter og fakulteter. På KU er der løbende opmærksomhed på strategiens fokusområder, idet alle institutter og fakulteter arbejder med strategisk planlægning efter en fælles dialogbaseret model, hvor de fastsætter fireårige målplaner og etårige handleplaner. Fakulteter og institutter vil i 2021 i lighed med tidligere år revidere deres målplaner og ambitioner fire år frem og fastsætte aktiviteter, der skal sikre målopfyldelse for det kommende år i en handleplan.

I en række tværgående projekter og programmer udvikler KU nye metoder til eksempelvis forskningsintegration og digitalisering af uddannelse, ligesom man samler op på institutindsatser og uddannelsesinitiativer, der kan komme hele KU til gavn. I 2020 har digitalisering af uddannelser naturligt fyldt meget som konsekvens af pandemien, og det arbejde vil fortsætte i 2021 med lige stor kraft. Efter et længere udvalgsarbejde er en ny sprogpolitik for KU i beslutningsproces; formålet er at styrke KU som parallelsproglig forsknings- og uddannelsesinstitution. Desuden er et nyt tværgående program for grøn uddannelse, forskning og samfundsengagement igangsat. Programmet skal inspirere uddannelserne og synliggøre mulighederne for at studerende kan arbejde med klima og bæredygtighed i deres studie. Programmet vil også støtte forskerne i at knytte netværk for grønne forskningsprojekter på tværs af universitetet. KU arbejder også med at nedbringe universitetets eget klimaaftryk i et fælles projekt om KU som en bæredygtig institution.

Samlet set er de igangværende tværgående strategiske projekter og programmer følgende: VIP-karriereudvikling, Branding af et samlet KU, Dataforskning på KU, Forskningsintegrerende undervisningsaktiviteter, Fælles mål for digitalisering af uddannelserne, Sprogpolitik, Internationale partnerskaber, Grøn forskning, Uddannelse og samarbejde og KU som bæredygtig organisation. Der er i budgettet afsat en Strategi-2023 pulje på 20 mio. kr. årligt i årene 2019-2023 til understøttelse af disse projekter. I løbet af 2020 har KU igangsat yderligere strategiske satsninger, der bidrager til strategiens målopfyldelse om et sammenhængende KU og til KU's bidrag til samfundet vedrørende Grøn uddannelse, forskning og samfundsengagement samt KU Innovationscenter.

Med henblik på at indfri ambitionerne i strategien skal universitetets økonomiske ressourcer samt infrastruktur udnyttes bedst muligt. I 2020 har KU's bestyrelse vedtaget en ny helhedsplan for udvikling af de fysiske

¹ Regnskabstallet for 2018 er baseline for beregningen. I 2021 udgør bidraget 15 procent af væksten fra 2018 til 2019, som er de senest opgjorte regnskabstal, som er kendt i forbindelse med budgetlægningen for 2021. For 2022 er det tilsvarende væksten fra 2018 til 2020, som danner udgangspunkt for bidraget og tilsvarende de efterfølgende år. I herværende budget er bidraget for 2022 og efterfølgende år således baseret på skøn for det forventede regnskabsresultat for 2020 og de efterfølgende år, og dette vil løbende blive opdateret ud fra de endelige regnskabstal i de kommende års budgetter. Baggrunden for, at der tages udgangspunkt i de afsluttede regnskabsår (og dermed den tidsforskydning der er tale om) i beregningen af bidraget, er behovet for budgetsikkerhed i det enkelte år, dvs. at bidraget i det enkelte år er kendt ved budgetårets begyndelse.

rammer på KU. Helhedsplanen bliver nu konkretiseret i nye campusplaner, og arbejdet med campusplaner tager for alvor fart i 2021, men forventes først fuldt implementeret omkring 2025. Formålet med arbejdet er at sikre en god, helhedsorienteret og effektiv anvendelse af KU's arealer, så universitetet også fremover har flest muligt ressourcer til forskning og uddannelse. Det betyder konkret, at KU fremover vil skulle bo på færre kvadratmeter end i dag. Der vil være en klar økonomisk gevinst ved at reducere arealforbruget på KU, men campusplanerne vil også mindske KU's klimabelastning og forbedre studie- og arbejdsmiljø på KU's campusser - både den faglige og den sociale del.

En del af strategien er samtidig udvikling af de organisatoriske rammer og herunder den økonomiske styring. Med KU's budgetmodel har man som hovedlinje, at budgetfordelinger i højere grad skal være udtryk for aktive ledelsesmæssige prioriteringer frem for faste fordelingsnøgler. I 2020 er der arbejdet videre med dette.

Ved udarbejdelse af budget 2021 har det primært betydet, at fakulteterne har fået en budgetramme til omkostningsdækning med udgangspunkt i budget 2019-2022 tillagt de varige og midlertidige rammeløft, der er blevet tildelt fakulteterne på målplansmøderne i 2019. Derudover er der foregået dialog på målplansmøderne i 2020 baseret på hoved- og nøgletal for fakulteterne, business cases for uddannelser (dvs. en budgetskabelon for nye uddannelser, omhandlende budgetter for forventede STÅ-indtægter sat op imod de forventede omkostninger, og som opstilles efter samme model og metode på tværs af KU) mv., som har medført yderligere midlertidige og varige rammeløft til fakulteterne.

Arbejdet har således især omhandlet strategisk budgetdialog i forhold til fordeling af finanslovsmidlerne og brug af hoved- og nøgletal til at understøtte dialogen, håndtering af den eksterne finansiering, herunder full-cost budgetter med alle følgeomkostninger som grundlag for bevillingsansøgninger og i den forbindelse udarbejdelse af beregningsmodel for indirekte omkostninger samt bedre understøttelse af ansøgningsproces via fælles standarder og et fælles system (NIMBUS-systemet)².

Udvikling i indtægter

Sammensætningen af indtægterne på KU har gennem en årrække gennemgået en udvikling, hvor en stadig stigende andel af indtægterne kommer fra eksterne bevillingsgivere. Udviklingen er gået fra at de eksterne midler i 2007 udgjorde cirka 25 procent af de samlede indtægter til forventeligt at udgøre 39 procent i 2024.

Samtidig med denne udvikling har uddannelsesindtægterne (som nævnt tidligere) gennem de seneste år haft en faldende profil primært på grund af 2 procent omprioreringsbidrag, men også som følge af faldende STÅ-produktion som følge af den ministerielle dimensionering. Det ser dog ud til at vende dels i forhold til tilbageførsel af omprioreringsbidraget samt udsigt til en lille stigning i optjente STÅ i budgetårene (stigningen er dog på et lavere niveau end forudsat i budget 2020-2023).

² Som en del af implementeringen af udviklingen af KU's budgetmodel har KU ibrugtaget pre-award systemet NIMBUS, som anvendes til at lave ansøgningsbudgetter til eksternt finansieret ansøgninger. Som en del af NIMBUS synliggøres de indirekte omkostninger, som der følger med at huse et projekt (husleje, energi, løn til administration etc.). Disse oplysninger kan bruges i dialog med private fonde, som ikke yder overhead/driftsbidrag eller meget lidt, og argumentere for at yde en delvis dækning af de indirekte omkostninger.

Ekstern omsætning

Københavns Universitet har i en længere årrække haft en pæn vækst i den eksterne omsætning. I forbindelse med Finanslov 2016 blev de offentlige fonde beskåret og det satte en dæmper på væksten. Vækst-raten er dog steget og forventes fortsat at stige primært som følge af en forventning om øgning i tildeling af midler fra private fonde.

I budget 2021 forventes den eksterne omsætning samlet at udgøre 3.693,5 mio. kr. for 2021, hvilket er 385,1 mio. kr. højere end Ø2-prognosen for 2020. (en stigning på 11,6 procent). Der er stor usikkerhed forbundet med prognosticeringen af omsætningen, ikke mindst også i forhold til eventuelle forskydninger mellem budgetårene.

Den eksterne omsætning genereres henholdsvis som Indtægtsdækket virksomhed (IV), Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (TFV), Retsmedicinske ydelser (RM) og Andre tilskudsfinansierede aktiviteter (ATA).

Samlet set har udviklingen i den eksterne omsætning en stigende profil. Årsagen skal primært tilskrives stigningen vedrørende den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed. Retsmedicin samt Indtægtsdækket virksomhed har en stabil profil. Andre tilskudsfinansierede aktiviteter falder ud i årene.

Den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed forventes i 2021 at udgøre 3.237,4 mio. kr., og der forventes en vækst på 328,0 mio. kr. (11,3 procent) i forhold til Ø2-prognosen for 2020. I de efterfølgende år forventes væksten at flade ud. Samlet over budgetårene indfries ledelsens mål om gennemsnitlig 3 procent årlig vækst.

Af figur 4 fremgår forventningen til KU's tilskudsfinansierede aktiviteter (TFV og ATA) opdelt i forventede og konkrete, igangsatte projekter.

Aftale om fordeling af forskningsreserven

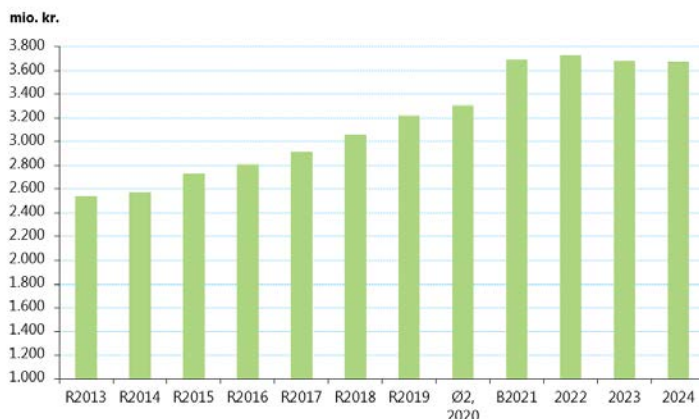
Alle Folketingets partier har den 30. oktober indgået 'Aftale om fordeling af forskningsreserven samt midler fra reserven til genstart af dansk økonomi samt særlige udfordringer afledt af Covid-19 i 2021 mv.', der er fordelt 2.857,3 mio. kr. til forskning og innovation. Hertil kommer en tillægsaftale indgået mellem regeringen og Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten, det Konservative Folkeparti, alternativet og Frie Grønne.

I hovedaftalen udmøntes 2.102,8 mio. kr. øremærket til ambitiøse og grønne forskningsinitiativer. Sammenlagt med tidligere udmøntning betyder det, at de samlede statslige øremærkede bevillinger i 2021 til grøn forskning bliver 2,7 mia. kr. Partierne er enige om at fastholde niveauet for de grønne forskningsmidler på statslige forskningsbudget på mindst 2020-niveau svarende til 2.280 mio. kr. i 2022-2024.

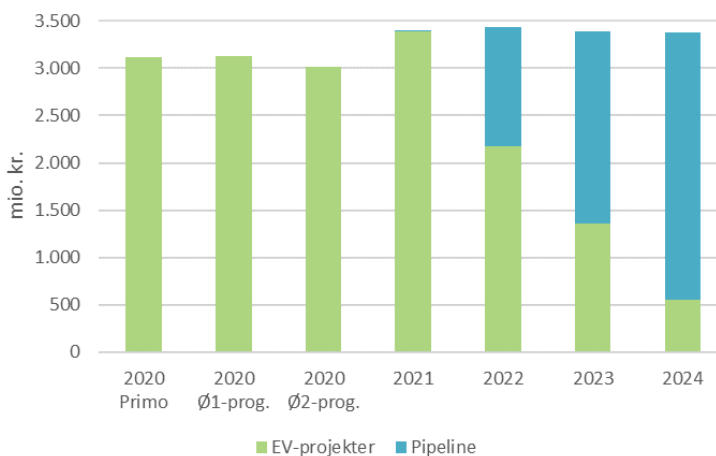
I tillægsaftalen er udmøntet 231,4 mio. kr. til fri forskning, talentudvikling og forskning i klimaforandringer (fordeling af den tværgående reserve i 2021).

Den grønne forskningsstrategi har således været en vigtig del af grundlaget for de to politiske aftaler om udmøntning af forskningsmidler. Der er i aftalen afsat 1.169 mio. kr. til udmøntning via Innovationsfonden,

Figur 3. Udvikling i omsætning, samlede eksterne midler 2010-2024



Figur 4. Forventning til omsætning, tilskudsfinansierede



heraf 700 mio. kr. til fire grønne partnerskaber/missioner. Missionernes genstandsfelt er forskning, udvikling af nye teknologier samt modning og skalling af kendte teknologier. Der er i den politiske aftale afsat 511 mio. kr. til tre 'udviklings og demonstrationsprogrammer – UDP'erne' (hhv. med fokus på energi, materiale og grønt udviklingsprogram). Midler, der udmøntes via UDP'erne har et anvendelsesorienteret fokus. Midlerne udmøntes via styrelser i Miljø-, Klima og Fødevarerministerierne og gives til projekter, hvor udviklingsarbejde vægtes højt. KU's forskere har hidtil kun i mindre omfang modtaget midler via UDP'erne.

Der er afsat knap 23 mio. kr. til frie forskningsmidler til Danmarks Frie Forskningsfond (DFF) i tillægsaftalen og yderligere 180 mio. kr. til DFF i hovedaftalen til to forskertalentprogrammer. Desuden afsættes der 313 mio. kr. til DFF til grøn forskning. Disse midler forventes udmøntet i stil med et lignende initiativ fra sidste års finanslov, hvorfra en række KU's forskere på tværs af fakulteterne netop har modtaget bevillinger. KU's forskere modtager traditionelt en betydelig del af DFF's bevillinger (andelene svinger på tværs af uddelingsår og fagområder, men ligger ofte i intervallet 30-40 procent).

De fire missioner³, der nu skal udmøntes via Innovationsfonden, har i høj grad fokus på forskellige forskningsområder, herunder de områder, som står centralt på KU. Den tredje mission 'Klima- og miljøvenligt landbrug og fødevarerproduktion' er oplagt for KU. Herudover bliver det centralt for KU, at humanistisk og samfundsvidenskabelig forskning, der kan bidrage med værdifuld viden relateret til f.eks. adfærd, incitamenter, regulering og markedsforhold, indtænkes som en integreret del af arbejdet. KU henter erfaringsmæssigt kun en mindre del af de midler, som udmøntes via Innovationsfonden. Hvis universitetet skal have andel i de mange midler, som fonden nu skal udmønte, vil det forventeligt kræve en ekstra indsats.

Forventningerne til udvikling i omsætningen fra tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed

Det er KU's vurdering, at universitetet samlet set har udsigt til en forøgelse i omsætningen fra den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed. Der sondres mellem offentlige og private danske kilder samt EU og øvrige udenlandske.

Fremadrettet kan øget omsætning først og fremmest muliggøres ved øget hjemtag af midler fra private fonde, hvor uddelingsniveauet fortsat forventes at være højt. Omvendt er der for KU's vedkommende udsigt til stagnation eller egentlige fald i omfanget af nye bevillinger finansieret af offentlige kilder og fra EU's rammeprogram for forskning.

KU har samtidig stort fokus på at sikre en bedre dækning af følgeomkostningerne afledt af forskningsaktiviteterne og bedre omkostningsdækning i det hele taget. I den forbindelse er KU ved at udbrede en systemunderstøttet full-cost-budgetteringsmetode (gennem preawardsystemet NIMBUS), som skal skabe større transparens om og overblik over de fulde omkostninger forbundet med forskningsaktiviteterne forud for udarbejdelse af ansøgninger (og dermed hvilke poster der kan medtages i et ansøgningsbudget). Det afledte heraf vil samtidig kunne danne grundlag for dialogen med fonde m.v. om budgetterne.

Den øgede omsætning og det øgede hjemtag fra de private fonde skal ske fra et i forvejen ambitiøst udgangspunkt. I 10-årsperioden fra 2010 til 2019 er KU's omsætning af tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed øget ganske markant (med i alt 60,3 procent). Udviklingen dækker over en lille forøgelse i omsætningen fra offentlige kilder og en markant forøgelse i omsætningen af EU-midler samt midler fra private danske kilder inkl. de private fonde.

Private danske kilder inklusiv private fonde er den største kilde til dækning af tilskudsfinansieret forskning på KU. I 2019 var omsætningen af midler herfra 1.399 mio. kr. Omsætningen har i en årrække været markant stigende.

Flere private fonde har meldt ud, at coronakrisen ikke forventes at føre til reducerede uddelinger i de kommende år. Det ses desuden af Novo Nordisk Fondens bevillinger de seneste år, at fonden nu i højere grad også støtter forskning inden for det naturvidenskabelige område og ikke kun sundhedsvidenskab. Det er således positivt, at flere forskningsmiljøer på KU har mulighed for at søge midler hos en af landets største

³ Missionerne: Fangst og lagring eller anvendelse af CO₂, Grønne brændstoffer til transport og industri (Power-to-X mv.), Klima- og miljøvenligt landbrug og fødevarerproduktion samt Cirkulær økonomi med fokus på plastik og tekstiler

forskningsfinansierende fonde. Omvendt betyder manglende enighed mellem universiteterne og private fonde vedrørende dækning af indirekte følgeomkostninger, at KU inden for nogle fagområder må afholde sig fra at søge nye eksterne bevillinger. På nogle institutter på SUND og SCIENCE udgør omsætningen af eksterne forskningsmidler en betydelig andel af institutternes samlede omsætning. Her kan økonomien tilsige, at institutterne bliver mere selektive i, hvilke og hvor mange eksterne forskningsprojekter instituttets forskere søger.

Offentlige danske kilder er den næststørste kilde til dækning af universitetets tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed. I 2019 var omsætningen 918 mio. kr. Niveaulet på KU har i en årrække været svagt faldende. Midlerne uddeles dels af de tre statslige fonde, DFF - Danmarks Frie Forskningsfond, Grundforskningsfonden og Innovationsfonden, og dels gennem forskellige øvrige statslige programmidler mv. f.eks. EUDP og GUDP.

Det offentlige forskningsbudget er steget igennem de sidste år⁴ og er nu oversteget niveauet på Finanslov 2015 (med Finanslov 2016 faldt det offentlige forskningsbudget med 6,7 procent fra 2015 til 2016)⁵.

Regeringen fastholder med Finansloven for 2021, at enprocentsmålsætningen fastholdes (uddybes i afsnittet vedrørende 'Forskning' nedenfor), således at de samlede offentlige forskningsmidler er på et uforandret niveau. Det fremgår af regeringens grønne forskningsstrategi, at betydelige midler ønskes allokert til grønne missioner, hvor offentlige forskningsinstitutioner danner partnerskaber med private virksomheder og myndigheder. Genstandsfeltet er forskning, udvikling af nye teknologier samt modning og skalling af kendte teknologier.

KU har erfaringsmæssigt hentet op imod 40 procent af de offentlige konkurrenceudsatte midler, hvor der er tale om fri forskning og grundforskning (DFF og Grundforskningsfonden), mens KU modtager en væsentligt mindre, men svingende andel af de samlede offentlige midler, når der er tale om midler til strategisk forskning og innovation.

Nyt europæisk rammeprogram for forskning og innovation: Midler fra EU's nuværende rammeprogram for forskning og innovation udgør den tredjestørste kilde til tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed på KU. I 2019 var omsætningen herfra 344 mio. kr. Der er flere usikkerheder forbundet med prognoser for KU's fremtidige hjemtag af EU-midler. Det nye europæiske rammeprogram Horizon Europe træder i kraft i 2021 og afløser det hidtidige Horizon2020.

- Det nye rammeprogram har budgetmæssigt nogenlunde samme størrelse som det forrige. Men inden for programmet afsættes der færre midler til Excellence-søjlen, hvor KU traditionelt har stået stærkest. Det gælder både midler fra ERC Det Europæiske Forskningsråd (stipendier til excellente forskere), hvor budgettet reduceres med 15 procent og det gælder Marie Skłodowska-Curie Aktioner (midler til forskeruddannelse), hvor der fremadrettet kan ansøges om færre midler pr. netværksbevilling.
- KU har traditionelt hentet færre midler fra de dele af EU's rammeprogrammet, der har fokus på samfundsudfordringer og på innovation og industrielt lederskab. KU kan forsøge at øge fokus på denne type forsknings- og innovationsprojekter. Men det forudsætter en kulturændring og interesse fra forskernes side. Hertil kommer, at del af de europæiske midler fremadrettet vil blive udmøntet med krav om national medfinansiering. For Danmarks vedkommende typisk fra Innovationsfonden. KU og andre danske forskningsudførende aktører vil være afskåret fra at søge midler via de europæiske partnerskaber, hvor der ikke er tilvejebragt national dansk medfinansiering.
- Endelig kan BREXIT betyde, at de britiske universiteter, som traditionelt har stået meget stærkt i rammeprogrammet, ikke længere vil kunne deltage. Det er vanskeligt at forudsæ, hvordan dette påvirker andre institutioners og landes succesrater fremadrettet. Hvis Storbritannien, som et ikke-EU-land må ønske at købe sig ind i rammeprogrammet svarende til den model som bl.a. Norge, Schweiz og Israel anvender, vil det være en politiske beslutning, i hvilket omfang og hvordan et britisk bidrag eventuelt udmøntes i form af øgede bevillinger til Horizon Europe.

⁴ Med Finanslovsforslaget for 2021 udgør det offentlige forskningsbudget 24,3 mia. kr. i 2021 (inklusive 750 mio. kr. ekstra til grøn forskning) i 2020 udgjorde det 23,9 mia. kr. (i 2021 pris- og lønniveau).

⁵ Udvikling i de offentlige forskningsbudgetter: <https://www.dst.dk/da/Statistik/emner/uddannelse-og-viden/forskning-udvikling-og-innovation/forskning-og-udvikling>

Forskning

Regeringen fastholder med Finanslovsforslaget for 2021, at det offentlige forskningsbudget udgør minimum 1,00 procent af BNP. Forskningstilskuddet består bl.a. af basisforskningsmidler fra forskningsreserven og af midler fra omstillingsreserven. Som følge af forventning om faldende BNP pga. Covid-19 har der været usikkerhed om størrelsen på basisforskningsmidlerne til universiteterne på FFL21, da niveauet for forskningsmidlerne pga. faldende BNP vil være 700 mio. kr. under niveauet for 2020. Som følge heraf har regeringen med FL21 fra reserven til 'genstart af dansk økonomi samt særlige udfordringer afledt af Covid-19 prioriteret 750 mio. kr. i 2021 til grøn forskning. Således fastholdes det samlede forskningsbudget på samme niveau som i 2020 (svarende til 1,02 procent af BNP).

Forskningstilskuddet er i 2021 på 3.039,2 mio. kr. og er i faste priser faldet i forhold til 2020. Faldet skyldes primært bidrag til omstillingsreserven samt besparelser knyttet til Statens Indkøbsprogram. Med FFL21 har regeringen – i lighed med tidligere år – ikke videreført den treårige bevillingssikkerhed på forskningsområdet, da der endnu ikke er udmøntet midler fra omstillings- og forskningsreserven efter 2022 (forskningsmidlerne falder med godt 200 mio. kr. efter 2022). Regeringen har til hensigt, som en del af ændringsforslagene til finansloven at fremsætte forslag om som minimum at forlænge indbudgetteringen til 2023, således at den treårige budgetsikkerhed fastholdes. KU har derfor en forventning om, at regeringen indfrier dens intention om budgetsikkerhed på universiteterne, også i det flerårige perspektiv, hvorfor der tentativt er indarbejdet 200 mio. kr. i 2023 og 2024. Der henstår henholdsvis 2.012,6 mio. kr. i 2022 og 3.538,2 mio. kr. i 2023 og 2024 på forskningsreserven.

KU's forskningstilskud på finansloven bliver årligt reduceret med 2 procent i omstillingsbidrag. Midlerne overføres til ministeriets omstillingsreserve, hvor der er udmøntet midler i alle år til universiteterne. Der er på FFL21 ikke foretaget en ny fordeling af basismidler til forskning mellem universiteterne i 2023 og 2024.

Uddannelse

Uddannelsesindtægterne er afhængige af den endelige STÅ-produktion, hvorfor der er usikkerhed forbundet med midlerne. Generelt har STÅ-prognosen på det korte sigt været rimelig pålidelig, men er ikke velegnet til år med store udsving. Coronakrisens positive effekt på studieaktiviteten var ikke mulig at forudsige ved midtvejsprognosen i marts/april 2020, hvorfor årets resultat afveg fra budgettallene. Samme situation så vi 2016 som følge af studiefremdriftsreformen. Som beskrevet tidligere er uddannelsesøkonomien i høj grad præget af udefrakommende begivenheder i form af pandemien. Det forudses at påvirke STÅ-optjeningen negativt på kort sigt (fra 2021), men det er højst usikkert, hvad de langsigtede effekter bliver.

Med bevillingsreformen fra 2019 er flere indtægter bundet op på de studerendes samlede studietid, på deres efterfølgende beskæftigelsesgrad samt KU's opfyldelse af den strategiske rammekontrakt med Styrelsen. Det medfører alt sammen øget usikkerhed i prognosticeringen af uddannelsesindtægterne. Dog har pandemien også betydet, at KU vil få fuldt studietidstilskud i 2022 og 2023 på ca. 70 mio. kr. årligt mod normalt 63-64 mio. kr. samt fuldt beskæftigelsestilskud i 2023 og 2024 på ca. 70 mio. kr. årligt mod normalt 55 mio. kr.

Til gengæld er takst-1 forhøjelsen sat til at ophøre fra og med 2023, hvilket vil medføre et tab på knap 70 mio. kr. årligt.

I det flerårige perspektiv forventes langsomt stigende STÅ-produktion efter nedgangen i 2021, hvilket skyldes diverse nye uddannelsesinitiativer og forventninger om øget optag på både BA- og KA-niveau.

Udvikling i STÅ

I perioden fra 2016 til 2019 faldt STÅ-produktionen på KU. Det skyldes primært, at den ledighedsbaserede dimensionering af uddannelser reducerer optaget på en lang række af KU's uddannelser, især på Det Humanistiske Fakultet. Færre studerende betyder færre STÅ, men i nogen grad er konsekvensen mildnet, fordi de studerende i gennemsnit har øget deres optjening af ECTS pr. år på både BA- og KA-niveau.

2020 gav et overraskende højt resultat i forhold til forventningerne, hvilket tilskrives den verdensomspændende pandemi, der som sideeffekt har betydet højere studieaktivitet. Dette mønster genkendes på tværs af sektoren.

Figur 5 viser imidlertid et relativt stort fald i forventningerne til 2021. Her er pandemien formentlig også den primære faktor. Tallene pr. 1. oktober 2020 viste ganske vist en stigning på 1 procent i

BA-optaget, men også et fald på 3 procent i kandidatoptaget og mere markant et fald i antallet af gæstestuderende på godt 1.000 personer svarende til 20 procent. Især sidstnævnte fald er utvivlsomt et resultat af de konkrete rejserestriktioner, som er indført i mange lande verden over samt generel usikkerhed over udviklingen i pandemien.

Det er forventningen, at udviklingen bevæger sig i en mere positiv retning fra 2022 og frem – dog kun i mindre skridt og primært som følge af en forventning om øget optag på både BA- og KA-niveau. Det skal understreges, at den usædvanlige situation, som verden befinder sig i, også gør det vanskeligere at forudsige STÅ-optjeningen på længere sigt, da forhold uden for KU's indflydelse kan påvirke uddannelsesindtægterne betydeligt.

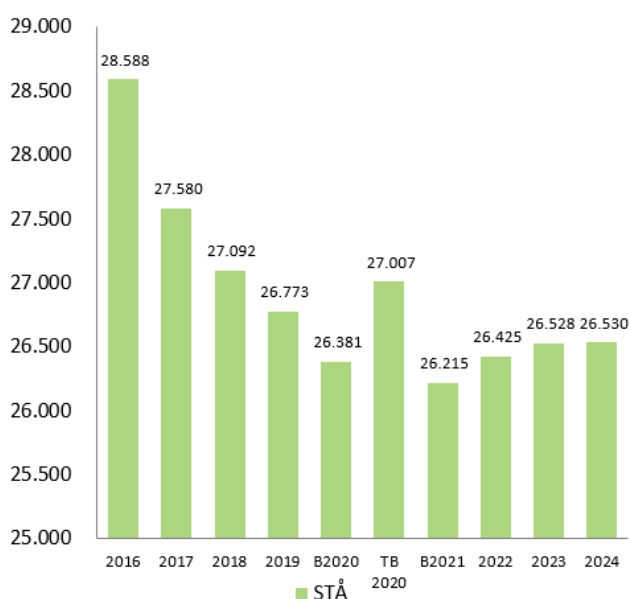
Ændringer uddannelsesområdet/nye initiativer

Usikkerhed i uddannelsesøkonomien er både påvirket af effekterne af pandemien, men også af en række nye uddannelsesinitiativer, som er blevet iværksat i løbet af de sidste par år, men hvor KU endnu har begrænset viden om de langsigtede effekter, bl.a. fordi i år ikke har været repræsentativ på grund af pandemien. Uddannelsesinitiativerne er bl.a. fleksible uddannelser, herunder udvidelse af retskravet til tre år og indførelse af et-årige akademiske overbygningsuddannelser samt den fortsatte implementering af nyt bevillingssystem fra 2019 på uddannelsesområdet, som omfatter flere puljer, hvor udmøntningen fastlægges politisk. Derudover indførte KU i 2018 et karakterkrav på 6,0 på næsten alle bacheloruddannelser gældende for både kvote 1 og kvote 2. I 2018 var der et mindre fald i bacheloroptaget som bl.a. grundede i 6,0-kravet, men en lignende tendens gør sig ikke gældende for de efterfølgende år. KU har en forventning om, at 6,0-kravet vil give et reduceret frafald og dermed øge STÅ-indtægterne, fordi der er et bedre match mellem de optagne og uddannelsen. KU er fra optag 2020 også i gang med at indføre en ny model for kvote 2-optag, som dog blev modificeret i foråret 2020 pga. pandemien. KU forventer, at den nye kvote 2-model også vil skabe et bedre match mellem de optagne og uddannelsen, og at det på sigt kan reducere frafaldet på nogle uddannelser.

Som beskrevet i afsnittet vedrørende udviklingen i STÅ gav pandemien en øget studieaktivitet i 2020, men hvad effekterne vil være på længere sigt er usikkert. Der er en bekymring for, at de ændrede undervisningsforhold og begrænsninger på sociale aktiviteter for studerende giver dårligere trivsel hos de studerende. Dette kan medføre både fald i studieaktivitet og øget frafald.

I juni 2020 indgik regeringen 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 bød

Figur 5. STÅ-udvikling 2016-2024



ind med 236 ekstra pladser fordelt på 216 ekstra pladser i 2020 og yderligere 20 ekstra pladser i 2021. Muligheden for at oprette ekstra pladser inden for aftalen var begrænset til bacheloruddannelser, der ikke er dimensioneret, og hvor mindst halvdelen af dimittenderne opnår beskæftigelse i den private sektor. Med oprettelsen af de ekstra pladser følger et økonomisk særtilskud, som er afhængigt af både antal oprettede pladser og optag. KU forventer, at særtilskuddet til KU bliver op til 7 mio. kr., og derudover kommer de øgede STÅ-indtægter, som det øgede optag vil føre til. KU afventer p.t. svar fra Styrelsen på, hvilke af de indmeldte ekstra pladser der kvalificerer, og dermed endelig udmelding om det økonomiske særtilskud som de ekstra antal pladser udmønter.

Som opfølgning på aftalen om nyt bevillingssystem meddelte Uddannelses- og Forskningsministeriet ultimo 2019, at der er prioriteret midler til kapacitetsopbygning og øget optag på STEM-uddannelser i perioden 2019-22. KU får i perioden 2019-2022 10,5 mio. kr. i alt til at øge optaget på ikke-dimensionerede STEM-uddannelser. Konkret fordeles midlerne på KU mellem Det Sundhedsvidenskabelige Fakultet (SUND) og Det Natur- og Biovidenskabelige Fakultet (SCIENCE), som er de eneste fakulteter, der udbyder STEM-uddannelser på KU.

Aftalen om ekstra pladser pga. pandemien samt aftalen om ekstra midler til STEM-uddannelser har ført til et øget bacheloroptyag i 2020. Stigningen i bacheloroptyaget er hovedsageligt på SUND og SCIENCE.

I efteråret 2019 pålagde regeringen universiteterne at justere optaget på engelsksprogede uddannelser. Det betyder, at KU konkret har skulle reducere optaget med 105 pladser i alt på engelsksprogede kandidatuddannelser i både 2019 og 2020 i forhold til optaget i 2018. Det forventes, at reduktionskravet fastholdes fremadrettet pga. stigende udgifter til SU til EU-borgere. Regulering af optaget til engelsksprogede kandidatuddannelser kan påvirke STÅ-optjeningen.

Udvikling i omkostninger

Personale

Der forventes en stigning i det samlede lønforbrug på 240,7 mio. kr. i 2021 i forhold til Ø2-prognosen for 2020 (løbende priser). En stor del af stigningen skal forklares med OK18 med generelle lønstigninger på 4,3 procent-point i perioden 2019-2021 samt den forventede stigning på den eksternt finansierede virksomhed.

Størstedelen af stigningen henføres til videnskabelige medarbejdere (VIP), der bl.a. omfatter Faculty-VIP og post doc., som forventes at stige med 192,6 mio. kr. Stigningen er primært dels en konsekvens af OK18 samt en konsekvens af en forventning om stigende vækst på tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed. Der er som nævnt tidligere en vis usikkerhed forbundet med fakulteternes forventninger til vækst på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed og dermed også forventningen til fremtidige tilskudsfinansierede ansættelser.

Omkostningerne til teknisk-administrativt personale (TAP) er i budget 2021 også steget i forhold til Ø2-prognosen for 2020, hvor der forventes en stigning på 48,1 mio. kr. Forventningen til vækst på den Almindelige Virksomhed skal primært tilskrives generelle lønstigninger jf. OK18. Hertil kommer en stigning i de uddannelses- og forskningsnære TAP-ansatte (TAP-FU) som følge af den forventede stigning i den eksterne omsætning.

Bygningsområdet

Det tiårige bygningsbudget indeholder vedtagne beslutninger i forbindelse med KU's helhedsplan, ejendomsstrategi og investeringsplaner. Det er i budgettet forudsat, at Niels Bohr Bygningen (NBB) overdrages medio 2021, og at Statens Naturhistoriske Museum (SNM) forventes overdraget primo 2023. Byggeriet af museet er i gang og er betinget af en samlet arealfortætning i henhold til aktstykke 148 af d. 22. juni 2006⁶.

⁶ Aktstykke 148 fra den 16. maj 2006, hvor Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling anmodede om Finansudvalgets tilslutning til at gennemføre en samlet udviklings- og moderniseringsplan for Københavns Universitet. Københavns

Den samlede bygningsmasse, som KU p.t. råder over, er i SEA2020-reformen vurderet til en samlet værdi af ca. 14,5 mia. kr. Hertil kommer KU's ejendom af dele af Universitetsfirkanten og Observatoriebygningen svarende til 0,2 mia. kr. Senere tilføres også SNM (der tilføjer ca. 30.000 m² brutto) med en værdi på ca. 1,5 mia. kr. og NBB (der tilføjer samlet 52.000 m² brutto) med en værdi mellem 2 og 4,5 mia. kr.

Vedligeholdelse og reinvesteringer

Fra budget 2020 har KU løftet rammen for reinvesteringer til ca. 200 mio. kr. pr. år, hvilket således må anslås til at være ca. 400 mio. kr. under reinvesteringsbehovet, da det vurderes, at det løbende reinvesteringsbehov for at fastholde bygningsmassens førende universitets-funktionalitet vil være 600 mio. kr. pr. år, svarende til 4 procent af den samlede værdi af bygningsmassen. Budgettet indeholder også midler til laboratoriemoderniseringer.

Ud over disse allerede budgetterede investerings- og vedligeholdelsesmidler vurderes, at der efter mange årtiers manglende reinvesteringer af både KU og Bygningsstyrelsen (BYGST) er oparbejdet et efterslæb til en værdi på anslået 4-5 mia. kr. Det er KU, som vedligeholder og reinvesterer i bygningsmassen for Bygningsstyrelsen.

Voldgiftssager

I juni 2020 tabte KU voldgiftssagen anlagt af BYGST mod KU om Pharma Science Building (PSB), fordi KU baseret på det tilvejebragte styregruppemateriale desværre ikke kunne løfte den meget krævende bevisbyrde for BYGSTs svigt som bygherre. Konsekvensen er, at KU må forvente at skulle betale husleje af alle fordyrelser i BYGSTs projekter uanset årsagen til fordyrelserne. For nærværende fortsætter de øvrige voldgiftssager, da alle sager både principielt og reelt er forskellige.

Reform af huslejeordningen (SEA2020-reformen)

Som følge af SEA2020-reformen blev KU's bevilling i Finansloven (FL) for 2020 reduceret med 217,7 mio. kr. årligt ud fra en forudsætning om, at KU's samlede huslejebetaling til BYGST blev reduceret tilsvarende.

Ved gennemgang af grundlaget for bevillingsreduktionen kunne KU konstatere en diskrepans mellem bevillingsreduktionen og den faktiske nedsættelse af de samlede huslejebetaling.

BYGST har i efteråret 2020 udarbejdet en ny opgørelse, der kun reducerer KU's bevilling med 168,2 mio. kr. pr. år. Det forventes, at KU får tilbageført 50 mio. kr. på tillægsbevillingsloven for 2020. På trods af de tilbageførte midler mangler KU fortsat enten at få reduceret huslejen med ca. 20 mio. kr. pr. år udmøntet i huslejekontrakterne eller at få tilbageført basisbevilling på yderligere 20 mio. kr. pr. år for at huslejereduktionen er omkostningsmæssig neutral. De nye huslejekontrakter, der følger af SEA2020-reformen, kan derfor ikke underskrives – og er følgelig endnu ikke underskrevet.

Ejendomsskatter

Der er fortsat usikkerhed om ejendomsskatteniveauerne fra 2022 som følge af SKATs implementering af et nyt ejendomsvurderingssystem. Systemet er blevet udskudt flere gange. I budget 2021 er der indarbejdet en estimeret stigning på 12 procent fra 2022 og frem.

Ovenstående opmærksomhedspunkter følges tæt, og virkningen af dem kan have stor indflydelse på KU's samlede økonomi.

Universitet har i flere år arbejdet på at forbedre, modernisere og rationalisere de lokaler, de benytter, med henblik på at få en bygningsmasse, der bedst mulig understøtter universitetets udvikling.

Investeringer

KU's bruttoinvesteringer er i 2021 budgetteret til 525,3 mio. kr., heraf er 168,4 mio. kr. finansieret via eksterne midler. Investeringsomfanget er estimeret af fakulteterne, Campus Service og KU-IT. Bruttoinvesteringerne fordeler sig gennemsnitligt med ca. 35-45 procent til forsøgsudstyr og -maskiner, ca. 45-55 procent til bygningsrelaterede investeringer, ca. 10-15 procent til it-investeringer samt ca. 1-4 procent til øvrige investeringer (inventar og transportmateriel) henover perioden. De bygningsrelaterede investeringer angår laboratorierenovninger, energibesparende foranstaltninger, fjernvarmetilslutning, avertering af nybyggerier og løbende bygningsforbedringer i øvrigt i årene 2020-2024. It-investeringerne gælder primært investeringer i netværk, servere og storage.

I forbindelse med FFL18 blev på ministerområdet fastsat en samlet investeringsramme på 3.100 mio. kr. årligt for en fireårig periode for sektoren. Ved FFL19 blev rammen beskåret med 10 procent i 2022, og senest i forbindelse med FFL20 blev rammen pristalsreguleret, så rammen er 3.143 mio. kr. årlig i 2020-2021 og 2.829 mio. kr. årligt i 2022-2023. Rammen skal dække såvel investeringer, der foretages lokalt på de enkelte institutioner som investeringer i nybyggerier mv., som Bygningsstyrelsen gennemfører for institutionerne. KU er løbende (tre gange årligt) i dialog med Styrelsen om investeringsniveauet. Seneste opgørelse fra ministeriet viser forventede overskridelser af rammen for sektoren i 2022. Det er usikkert, hvilke konsekvenser det vil have, hvis det samlede investeringsniveau ikke kan reduceres.

Risikovurdering

Risikovurdering af indtægter og udgifter for budgetperioden

Ud fra karakteren af KU's indtægter og omkostninger er der udarbejdet en risikovurdering, dels i form af en generel vurdering af risici knyttet til de forskellige kategorier af indtægter og omkostninger, dels i form af et mere konkret risikobillede for så vidt angår de risici, hvor sandsynlighed og konkret økonomisk konsekvens kan estimeres.

Indtægter

- Uddannelsesindtægterne plejer at udvikle sig efter et bestemt mønster, der er lagt ind i frekvensrække modellen, der bruges til at prognosticere uddannelsesindtægterne. Studiefremdriftsreform, bevillingsreformen, bortfald af takst-1 forhøjelsen og den ministerielle dimensionering har i de seneste år gjort det udfordrende med prognosticering af indtægterne. Set i lyset af, at 25 procent af uddannelsesindtægterne nu gives som grundtilskud samt dimensioneringen i flere tilfælde efterhånden har nået sit niveau, vurderes risikoen ikke længere så stor. Ved indgangen til 2021 knytter sig nu størst usikkerhed til, hvordan pandemien vil influere på de studerendes studieaktivitet, hvorfor der er stor usikkerhed forbundet med den nuværende prognose. I alt vurderes usikkerheden høj.
- Finanslovsindtægterne er med undtagelse af uddannelsesindtægterne relativt sikre. Der er dog usikkerhed om fremtidig forskningstilskud i 2023 og 2024, da der ikke med FFL21 er udmøntet midler fra forskningsreserven. KU forventer, at regeringen som minimum indfrier sin tidligere fremførte tilkendegivelse om budgetsikkerhed i det treårige perspektiv og har således tentativt indarbejdet 200 mio. kr. i 2023 og 2024. KU vurderer, at risikoen er lav. Det skal dog samtidig bemærkes, at der pågår overvejelser om en ny model for fordeling af forskningstilskuddene (basismidlerne) mellem universiteterne, men da der endnu ikke er fremlagt et oplæg til konkret model herfor, er det usikkert, hvilke konsekvenser det vil få for KU. Tilsvarende er det i forbindelse med udspillet til reform af Politiet meldt ud, at en mulig finansieringskilde hertil kan være en beskæring af uddannelsessektorens tilskud begrundet i et politisk ønske om, at sektoren skal reducere sine omkostninger til markedsføring. Det er også i forhold til dette endnu usikkert, hvilke konsekvenser det kan få for KU.
- Den eksterne omsætning har gennem de seneste år været pænt stigende med ca. 4-5 procent årligt. Fakulteternes budgettering af den eksterne omsætning udviser fra budget 2020-2021 en høj vækst på 11,6 procent. I de efterfølgende år ses en mere flad profil. Det vurderes, at der er risiko for, at stigningen, der p.t. er lagt i 2021, kan forskubbe sig til de efterfølgende budgetår, så der opnås en mere jævn vækst over alle årene. Der er fuld fokus på den eksterne omsætning, og udviklingen følges nøje

(høj usikkerhed). I denne sammenhæng skal det bemærkes, at der også er forventning om store ud- delinger fra de store fonde i de kommende år, hvor der forventes en succesrate svarende til den, der er præsteret hidtil i forbindelse med fondsansøgninger mv. Som tidligere nævnt forventes pande- mien ikke at have den store indflydelse på væksten i den eksterne omsætning, for så vidt angår den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed. Samlet set er forventningerne til omsætningsudviklingen i de kommende år ret sikker, men den eksakte profil for, hvordan omsætningen udvikler sig i den en- kelte år, er usikker.

Der kan på visse tilskudsfinansierede forskningsprojekter forekomme forsinkelser, som følge af dels nedlukningen i foråret 2020 dels de lukkede grænser. Forsinkelserne kan ved bevillingsophør (tidsho- risont 3-5 år) medføre, at omkostningerne vil belaste KU's almindelige virksomhed (finanslovsmid- lerne), fordi projektet evt. ikke er afsluttet fuldt ud, når bevillingen ophører. Der forventes især mer- omkostninger i forhold til ph.d. ansattes løn, som er blevet forsinkede som følge af den verdensom- spændende pandemi.

Omkostninger

- På omkostningssiden er det primært i forhold til huslejeomkostningerne i forbindelse med nybygge- rier de væsentligste risici knytter sig til, men der knytter sig også risici i forhold til øvrig drift (merom- kostninger på f.eks. it-området). I budget 2021 bruges 59 procent af KU's samlede omkostninger til løn. Det vurderes, at risici for øgede lønomkostninger ud over det budgetterede er begrænsede. KU vil i videst muligt omfang forsøge at friholde kerneforretningen og den direkte understøttelse af ker- neforretningen; uddannelse, forskning og formidling, for personaletilpasninger, da det kræver en vis kontinuitet at drive et universitet og kan svække KU's evne til international rekruttering på et stærkt specialiseret marked. Omvendt kan KU komme til at stå med et behov for at tilpasse lønomkostnin- gerne som følge af lokale strukturelle ubalancer i de kommende år. KU vurderer, at risikoen er lav.
- I budget 2021 er 41 procent drifts- og bygningsomkostninger af de samlede omkostninger. Byg- ningsomkostninger er generelt langsigtede og kan ofte ikke tilpasses hurtigt. KU vurderer risikoen som mellem.

Risikobillede

På baggrund af vurderingerne af KU's risici er der opstillet et samlet konkret risikobillede for KU, som består af de risici, hvor det økonomiske omfang af risikoelementerne kan estimeres mere konkret. Risikobilledet består dels af risici, som også indgik i budgettet for 2020, dels af nye risici, som er kommet til siden da. Samtidig er der i forhold til budgettet for 2020 også fjernet risici fra risikobilledet som følge af, at risiciene nu er blevet indarbejdet direkte i budgettet. Risikobilledet skal ses i sammenhæng med den overordnede vurdering af KU's risici, som fremgår af afsnittet ovenfor, som også indeholder de risikoelementer, hvor det ikke er muligt at estimere den konkrete økonomiske risiko.

Kendte risici, der også var med på risikobilledet ved budget 2020:

- *Strukturelle underskud/uudmøntede besparelser på fakulteterne:* Der er indarbejdet struktu- relle underskud på fakulteterne for godt 95 mio. kr. i 2022 stigende til 120 mio. kr. i 2023 og 2024. Denne usikkerhed forventes håndteret og justeret løbende i løbet af 2020.
- *Kopernikus:* KU står overfor i samarbejde med resten af sektoren at skulle erstatte det tidli- gere uddannelsessystem, 'STADS', som er forældet med et nyt system: 'Kopernikus'. Det for- ventes at gå i drift fra 2023. P.t. er meromkostningerne i forhold til den eksisterende løsning estimeret til minimum 20 mio. kr. årligt fra 2023.
- *De finansielle poster:* P.t. er der budgetteret med forventede renteindtægter på 12 mio. kr. i årene 2020-2023. Der er stor usikkerhed forbundet med prognosticeringen, da der er stor usikkerhed på finansmarkederne verden over.
- *Genberegning af grundtilskud:* Ved overgangen til den nye bevillingsreform på uddannelse i 2019 er 25 procent af heltidsuddannelsestilskuddet fremover fastsat over en fireårig periode på baggrund af seneste opgjorte uddannelsestilskud til institutionen (p.t. regnskabstal for 2017). I 2023 skal tilskuddet genberegnes, og det forventes at blive på et reduceret grundlag

pga. forventning om faldende uddannelsesproduktion. Estimeret til potentielt 50 mio. kr. årligt fra 2023.

- *Takst-1 forhøjelsen*: Takst-1 forhøjelsen (knap 70 mio. kr.) står til at udløbe efter 2022 og sandsynligheden for, at den fortsætter, vurderes til lav. Såfremt den skulle blive forlænget, vil det betyde en økonomisk upside for KU.

Risici der er fjernet fra risikobilledet:

- *KU's nybyggerier*: Risikobilledet i forhold til KU's økonomi har i de seneste år drejet sig primært om usikkerhederne på bygningsområdet, hvor især fordyrelserne på KU's store byggerier har fyldt meget. Ved udarbejdelsen af budget 2021 er der nu taget hånd om disse risici, som er indarbejdet i budgettet, og usikkerhederne er dermed fjernet fra risikobilledet. Det drejer sig om meromkostninger til Niels Bohr Bygningen (NBB), såvel til husleje som til drift, driftsomkostninger til Statens Naturhistoriske Museum (SNM), renovering af dyrehospitalet på Frederiksberg Campus samt håndteringen af det generelle vedligeholdelseefterslæb. I alt beløber det sig til 90 mio. kr. i 2021 stigende til 287 mio. kr. i 2024 (se nærmere i bilag 4 vedrørende bygningsbudgettet). Det skal dog tilføjes, at så længe NBB og SNM ikke er overdraget til KU til ibrugtagelse og den endelige anlægssum ikke er kendt, er der fortsat huslejerisici ud over de forhold, der her er adresseret. Det vil sige, at der er en risiko for yderligere forsinkelser og fordyrelser end dem, vi allerede kender til, som særligt kan påvirke de fremtidige huslejebetalinger ud over det der nu optaget i budgettet.
- *Dyrehospitalet*: I budget 2021 er der indarbejdet de økonomiske konsekvenser af en midlertidige løsning med renovering som følge af skimmelsvamp på Familiedyrshospitalet på Frederiksberg, som i alt beløber sig til ca. 28 mio. kr. i engangsomkostninger og herudover ca. 2,5 mio. kr. årlige omkostninger. Løsningen håndterer udfordringerne for den næste 10-årige periode. Det er på den baggrund fortsat krævet, at der ses på en langsigtet løsning for et nyt Familiedyrshospital. Et nyt hospital for familiedyr på ca. 10.000 m² vil koste mindst 40.000 kr./m², svarende til mindst 400 mio. kr. at bygge som nybyggeri.
- *Uforudsete nødvendige it-omkostninger 2020-2021*: I budget 2020 blev der i risikobilledet beskrevet forventede uforudsete it-omkostninger for godt 35 mio. kr. i 2021-2022, usikkerhederne er nu med budget 2021 indarbejdet i budgettet og fjernet fra risikobilledet.
- *It-konsolideringsprogram 2020-2021*: I budget 2020 blev beskrevet økonomiske risici i forbindelse med hurtigere gennemførelse af it-konsolideringsprogrammet af hensyn til, at it-infrastrukturen ikke ville blive en barriere for driften og udviklingen af andre områder; 24 mio. kr. årligt i årene 2020-2022. Denne usikkerhed er ligeledes med budget 2021 indarbejdet i budgettet og er derfor fjernet fra risikobilledet.

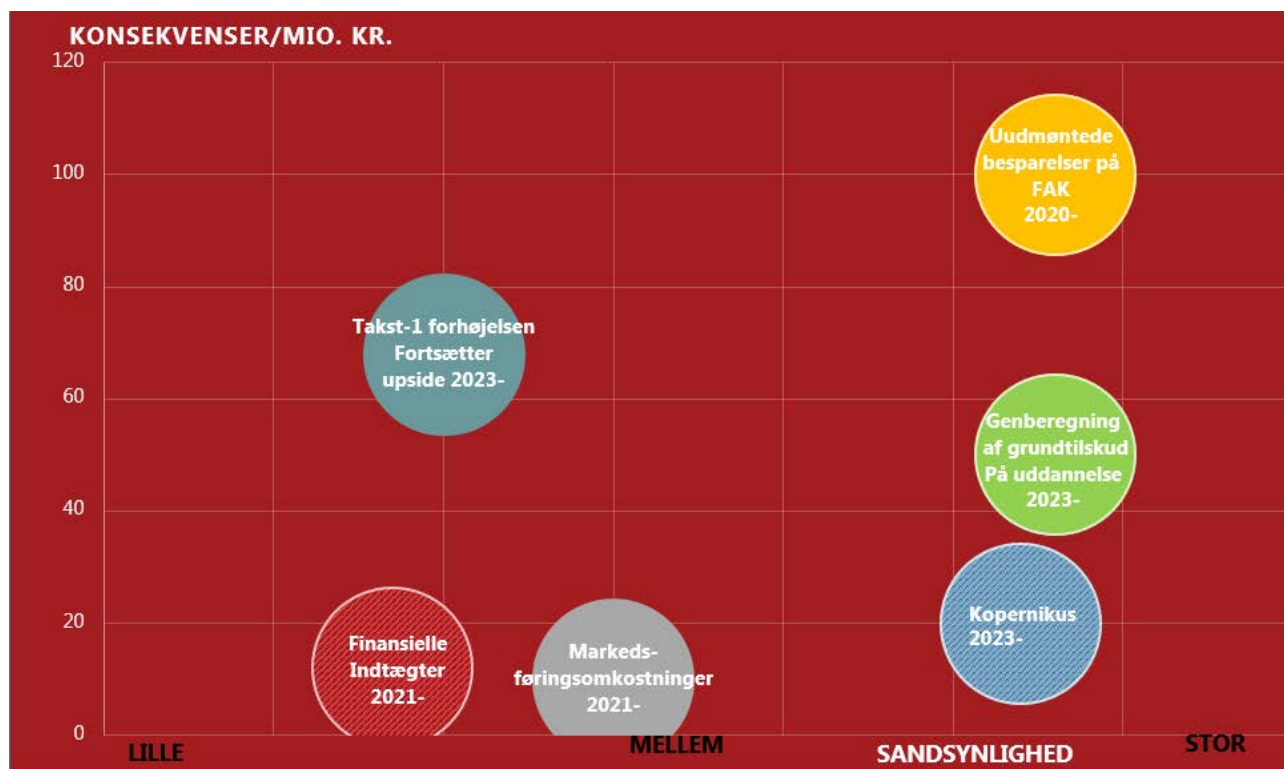
Nye risici i risikobilledet ved budget 2021:

- *Markedsføringsomkostninger*: I forbindelse med Finanslovsforslaget for 2021 i oplægget vedrørende politireform lægges der op til, at regeringen vil reducere de gymnasiale- og videregående uddannelsestilskud på baggrund af, at institutionerne fremover bør kunne reducere deres markedsføringsudgifter, i forhold til ikke at konkurrere om de studerende indbyrdes. Der er lagt op til, at der skal skæres op til 150 mio. kr. årligt (samlet for alle institutionerne), således at dette kan indgå som medfinansiering af en kommende politireform. Det forventes, at der vil ske en afklaring i forbindelse med indgåelse af aftale om finansloven, men på nuværende tidspunkt er det usikkert, hvad det vil komme til at betyde for KU. Risikoen vurderes som mellem, og det forventede beløb er sat til 10 mio. kr.
- *Forskningstilskud*: Der forventes igangsat et politisk arbejde med at reformere fordelingen af basisforskningstilskuddet, på nuværende tidspunkt kendes konsekvenserne af arbejdet for KU ikke, og det er derfor ikke muligt at estimere en konkret risiko (hvorfor risikoen ikke indgår i den grafiske illustration af KU's risikobillede).

Såfremt de nævnte risici indtræffer samtidigt, kan KU stå med en økonomisk risiko som følge af faldende indtægter og stigende omkostninger på over 200 mio. kr. årligt.

I forhold til fakulteternes strukturelle underskud vil de blive håndteret særskilt i dialog med fakulteterne i forhold til etablering af konkrete fakultære planer for håndtering, med henblik på at skabe balance i de fakultære budgetter.

Risikobillede



BILAG

BILAG 1. Resultatbudget

mio. kr.	Budget 2020	Prognose 2020-Ø2	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024
Uddannelsesindtægter	1.928,7	1.995,7	1.956,5	1.982,3	1.940,1	1.936,8
Forskningsstilskud	3.030,3	3.030,3	3.039,2	3.030,5	3.014,6	3.014,6
Basistilskud	226,0	288,7	278,8	276,8	267,4	267,4
Eksterne midler	3.410,1	3.308,4	3.693,5	3.733,9	3.683,8	3.673,8
Bygningsrelaterede indtægter	76,8	62,9	55,4	55,1	55,1	55,1
Andre indtægter	362,2	342,1	385,9	394,7	387,0	397,3
Indtægter	9.034,1	9.028,1	9.409,4	9.473,3	9.348,1	9.345,1
Løn - VIP	3.235,1	3.190,2	3.382,8	3.403,4	3.417,9	3.385,2
TAP - Løn	2.187,1	2.192,6	2.240,7	2.205,4	2.160,4	2.171,7
Løn i alt	5.422,2	5.382,8	5.623,5	5.608,8	5.578,3	5.556,9
Bygningsdrift	1.783,4	1.755,0	1.748,4	1.808,8	1.823,9	1.836,4
Øvrig drift	1.809,0	1.707,0	1.985,3	1.926,2	1.821,3	1.780,7
Afskrivninger	174,9	147,6	176,3	210,5	223,3	236,3
Drift i alt	3.767,3	3.609,7	3.910,0	3.945,6	3.868,5	3.853,3
Ordinære driftsomkostninger i alt	9.189,5	8.992,4	9.533,5	9.554,4	9.446,8	9.410,2
Resultat før finansielle poster	-155,4	150,0	-124,1	-81,1	-98,7	-65,1
Finansielle poster	11,9	0,0	12,0	12,0	12,0	12,0
Årets resultat	-143,5	150,0	-112,1	-69,1	-86,7	-53,1

Takst 1 forhøjelsen er ikke videreført efter 2022

Det forudsættes, at nye basisforskningsmidler fra forskningsreserven videreføres efter 2022. Her tentativt 200 mio. kr. i 2023.

Med implementeringen af SEA-reformen er KU's basistilskud reduceret med 217,7 mio. kr. i 2020 og 169,3 mio. kr. i 2021 og frem. omvendt er omkostninger til bygningsdrift reduceret tilsvarende.

Indtægter

På indtægtssiden tilvejebringes universitetets samlede økonomiske råderum primært via 3 hovedkilder: 1) Finanslovstilskud inkl. uddannelsesindtægter, 2) Eksterne midler og 3) Øvrige indtægter.

Specifikation af indtægter

	Budget 2020	Budget 2021	(BO1) 2022	(BO2) 2023	(BO3) 2024
mio kr.	2020-niveau	2021-niveau	2021-niveau	2021-niveau	2021-niveau
Heltidsuddannelse ¹⁾	1.196,3	1.260,6	1.272,8	1.216,6	1.218,7
Grundtilskud	471,3	474,6	474,6	474,6	474,6
Deltidsuddannelse	15,0	13,0	15,2	15,9	16,5
Studietilskud	63,9	63,8	70,8	71,1	64,8
Beskæftigelsestilskud	66,6	55,0	55,5	71,1	71,2
Kvalitetstilskud	18,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Øvrige faste uddannelsesstilskud	15,2	18,8	19,7	15,3	15,3
Fripladser og stipendier	12,6	13,4	13,4	13,4	13,3
Udvekslingsstuderende	12,6	7,3	9,7	11,5	11,7
Småfag ²⁾	8,8	8,6	8,6	8,6	8,6
Øvrige uddannelsesstilskud fra UFM og UVM ³⁾	48,4	41,4	42,0	42,0	42,0
Uddannelsesstilskud	1.928,7	1.956,5	1.982,3	1.940,1	1.936,8
Forskningstilskud	3.030,3	3.039,2	3.030,5	3.014,6	2.814,6
Nye basisforskningsmidler fra forskningsreserven ⁴⁾	0,0	0,0	0,0	0,0	200,0
Forskningstilskud	3.030,3	3.039,2	3.030,5	3.014,6	3.014,6
Øvrige formål	420,3	424,5	422,4	413,1	413,1
Forskningsbaseret myndighedsbetjening	23,4	23,6	23,6	23,6	23,6
SEA-reformen ⁵⁾	-217,7	-169,3	-169,3	-169,3	-169,3
Basistilskud fra UFM	226,0	278,8	276,8	267,4	267,4
Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed	3.036,9	3.237,4	3.240,7	3.313,0	3.355,7
Andre tilskudsfinansierede aktiviteter	86,6	160,8	198,5	77,8	21,7
Retsmedicinske ydelser	205,2	208,3	207,8	207,8	207,8
Indtægter i kommerciel indtægtsdækket virksomhed	81,4	87,0	86,9	85,2	88,5
Eksterne midler⁶⁾	3.410,1	3.693,5	3.733,9	3.683,8	3.673,8
Fremleje, driftsrefusioner mv.	76,8	55,4	55,1	55,1	55,1
Bygningsrelaterede indtægter	76,8	55,4	55,1	55,1	55,1
Salg af varer og tjenester	171,4	199,6	197,4	196,7	203,5
Øvrige indtægter	190,8	186,3	197,3	190,3	193,8
Andre indtægter⁷⁾	362,2	385,9	394,7	387,0	397,3
Indtægter i alt	9.034,1	9.409,4	9.473,3	9.348,1	9.345,1

1) KU benytter egen prognose i forhold til uddannelsesindtægterne. Takst-1 forhøjelsen er ikke videreført efter 2022.

2) Med FFL19 blev midlerne flyttet til central pulje under UFM.

3) 'Øvrige uddannelsesstilskud' er midler fra Undervisningsministeriet (UVM) samt midler fra Uddannelses- og Forskningsministeriet (UFM). Midlerne er budgetteret af fakulteterne.

4) Det forudsættes, at nye basisforskningsmidler på ca. 200 mio. kr. videreføres efter 2022. Forventes udmeldt i forbindelse med FL21.

5) Med implementeringen af SEA-reformen er KU's tilskud reduceres med 217,7 mio. kr. i 2020 og 169,3 mio. kr. i 2021 og frem på basistilskud, KU's omkostninger til husleje er reduceret tilsvarende.

6) Eksterne midler er baseret på fakulteternes egne indmeldinger.

7) 'Andre indtægter' er baseret på fakulteternes egne indmeldinger. Fra 2020 er inkluderet overtagelse af det Veterinære Beredskab med en budgetteret volumen på knap 40 mio. kr. årligt.

I figur 5 er indtægtskilderne illustreret.

Finanslovstilskud

Den væsentligste del af KU's indtægter stammer fra finansloven. Finanslovsindtægterne består dels af aktivitetsafhængige tilskud (uddannelsesindtægter), hvorved der kan opstå usikkerhed omkring tilskuddets størrelse som følge af ændret produktion og/eller takstfastsættelse dels af forsknings- og basistilskud, hvor der er en noget større sikkerhed om tilskuddenes størrelse. Til gengæld er disse ofte udsat for besparelser og styret af politiske forhandlinger sent i budgetprocessen.

Uddannelsesindtægter

Prognosen er beregnet på baggrund af antallet af optagne studerende pr. 1. oktober 2020, de eksisterende studerende samt forventninger til deres adfærd i form af beståede eksaminer. Budgettet er baseret på den forventede STÅ-produktion, som har været i høring og til justering på fakulteterne.

Uddannelsesindtægterne er afhængig af den endelige STÅ-produktion, hvorfor der er usikkerhed forbundet med midlerne. Generelt har STÅ-prognosen på det korte sigt været rimelig pålidelig. I 2020 har der dog som tidligere nævnt været et overraskende højt resultat i forhold til forventningerne, hvilket tilskrives den verdensomspændende pandemi, der som sideeffekt har betydet højere studieaktivitet.

Uddannelsesøkonomien er således fortsat præget af nye udefrakommende forhold, hvis effekter KU endnu har begrænset viden om, og som medfører usikkerheder i prognosticeringen af uddannelsesindtægterne (elementer i bevillingsreformen samt pandemiens indflydelse på studieaktiviteten). I det flerårige perspektiv forventes langsomt stigende STÅ-produktion efter nedgangen i 2021, hvilket skyldes diverse nye uddannelsesinitiativer og forventninger om øget optag på både BA- og KA-niveau.

I forhold til takst-1 forhøjelsen er som beskrevet indledningsvist ikke videreført efter 2022, og det er usikkert, hvorvidt KU kan forvente at modtage midlerne i fremtiden, og de indgår derfor ej heller i budgettet for 2023 og frem på nuværende tidspunkt. På KU er niveauet for takst-1 forhøjelsen knap 70 mio. kr. om året.

Småfagstilskuddet (8,6 mio. kr.) gives til institutioner, der udbyder små humanistiske fag af særlig national betydning og indgår i den ramme til omkostningsdækning, som gives til HUM.

Ud over den ordinære STÅ-produktion genererer KU også uddannelsesindtægter for deltidsuddannelse og ind- og udrejsestuderende. KU har også diverse uddannelsesaktiviteter finansieret af Uddannelses- og Forskningsministeriet (UFM), som ligger udenfor §19.2 (Forskning- og Universitetsuddannelser) samt uddannelsesproduktion fra Undervisningsministeriet (UVM). Disse aktiviteter er prognosticeret af fakulteterne og indgår som en del af Øvrige uddannelsesindtægter.

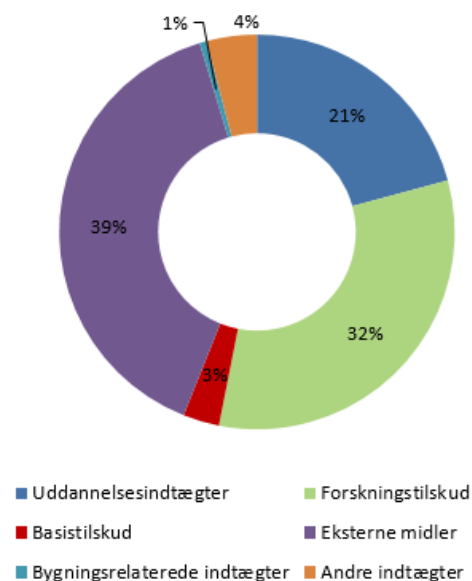
Forskningstilskud

KU's forskningstilskud er i 2021 3.039,2 mio. kr. og er i faste priser faldet med 15 mio. kr. i forhold til 2020. Faldet skyldes primært bidrag til omstillingsreserven samt besparelser afledt af Statens Indkøbsprogram.

KU's forskningstilskud falder på FFL21 med godt 200 mio. kr. efter 2022. Årsagen er som tidligere nævnt, at der ikke er udmøntet midler fra forskningsreserven i 2023 og 2024. Der henstår henholdsvis 2.012,6 mio. kr. i 2022 og hele 3.538,2 mio. kr. i 2023 og 2024 på forskningsreserven. Det er KU's forventning, at midlerne udmøntes til KU, og på denne baggrund er der videreført 200 mio. kr. i forskningstilskudsbudgettet efter 2022.

Forskningstilskuddet reduceres stadig med 2 procent årligt til omstillingsreserven, som returneres til sektoren. Som nævnt indledningsvist er omstillingsreserven endnu ikke fordelt i 2023, men forventes fordelt til universiteterne ved den endelige finanslov for 2021.

Figur 5. Indtægtskilder, budget 2021



Basistilskud

KU's basistilskud dækker dels over Øvrige formål og Forskningsbaseret myndighedsbetjening.

Finanslovens tilskud til Øvrige formål dækker bl.a. tilskud til bygningsvedligeholdelse, tilskud til ejendoms-skatte, tilskud til universitetets museer og samlinger, biblioteker mm. Efter 2022 reduceres Øvrige formål med ca. 10 mio. kr. som følge af udløb af tilskud til Nationalt Sprogcenter.

KU udfører forskningsbaseret myndighedsbetjening for Miljø- og Fødevareministeriet vedrørende opgaver i relation til fødevarerøkonomi. Derudover udføres bl.a. opgaver vedrørende skovovervågning.

Basistilskud er med FL20 og som følge af reform af den statslige huslejeordning (SEA) og nye ejendomsvurderinger for uddannelses- og forskningsbygninger reduceret med 217,7 mio. kr. og reguleret til 169,3 mio. kr. i de følgende år mod tilsvarende lavere husleje. Basistilskud er ligesom uddannelsestilskuddene fritaget fra 2 procents omprioriteringsbidrag fra 2020.

KU udfører derudover forskningsbaseret myndigheds betjening for Miljø- og Fødevareministeriet. Disse er opført under 'andre indtægter'.

Ekstern omsætning

Den eksterne omsætning tilfalder den enkelte optjenende enhed. De bidrager til den Almindelige virksomhed (AV) via overhead/administrationsbidrag. Siden 2008 er alt optjent overhead tilfaldet det enkelte fakultet. Indtægterne genereres henholdsvis som Indtægtsdækket virksomhed (IV), Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (TFV), Retsmedicinske ydelser (RM) og Andre tilskudsfinansierede aktiviteter (ATA).

Som nævnt i indledningen er der i forbindelse med implementeringen af KU's nye budgetmodel besluttet en 15 procents bidragsmodel af væksten i omsætningen for den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed, der skal bidrage til de indirekte omkostninger centralt på KU. Fra 2021-2024 bidrager fakulteterne med 25,8 mio. kr. i 2021 stigende til 77,6 mio. kr. i 2024.

Den samlede eksterne omsætning er budgetteret af fakulteterne. Der forventes i 2021 ekstern omsætning for i alt 3.693,5 mio. kr., hvilket er 385,1 mio. kr. højere end Ø2-prognosen for 2020.

Budgettet for Indtægtsdækket virksomhed (IV) forventes at være på niveau med Ø2-prognosen for 2020. Retsmedicin forventes at stige med 5,7 mio. kr. (2,8 procent).

Den tilskudsfinansierede forskning udviser en stigning på 328,0 mio. kr. (11,3 procent) fra Ø2-prognosen for 2020 til budget 2021. tilskudsfinansierede aktiviteter forventes at stige med 51,4 mio. kr. (47,0 procent).

Øvrige indtægter

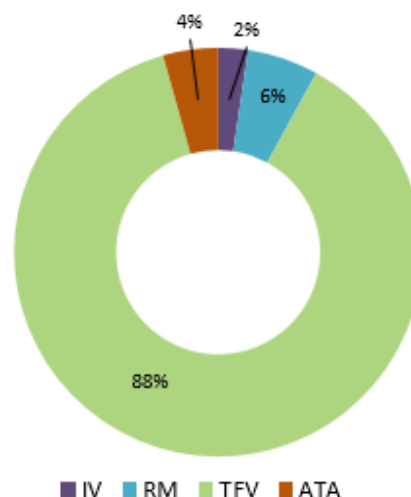
Bygningsrelaterede indtægter

De bygningsrelaterede indtægter knytter sig til KU's udlejning af lokaler til eksterne lejere. Ud over huslejebetaling indgår diverse driftsindtægter forbundet med disse lejemål, da KU opkræver ejendomsskat og bidrag til vedligeholdelse.

Andre indtægter

KU's Andre indtægter består primært af salg af varer og tjenester, kompendier, deltagerbetaling samt øvrige indtægter. Andre indtægter budgetteres af det decentrale niveau. Fra 2020 har KU sammen med Statens Serum Institut overtaget den forskningsbaserede myndighedsbetjening vedrørende veterinære forhold under Miljø- og Fødevareministeriet. Der er tale om et økonomisk omfang på 40 mio. kr. årligt.

Figur 6. Omsætning fordelt på delregnskaber



Ordinære driftsomkostninger

De enkelte budgetansvarlige enheder har foretaget konkret budgettering af omkostningerne i 2021. De ordinære driftsomkostninger forventes at ligge på 9.533,5 mio. kr. i 2021.

Lønomkostninger

De samlede lønomkostninger er budgetteret til 5.623,5 mio. kr. i 2021. Lønomkostningerne udgør 59,0 procent af de samlede ordinære omkostninger. Lønnen er fordelt på løn til videnskabeligt personale (VIP) og teknisk-administrativt personale (TAP), hvoraf VIP-lønnen udgør 60,2 procent af de samlede lønomkostninger og den samlede TAP-løn udgør 39,8 procent.

De samlede lønomkostninger er budgetteret 240,7 mio. kr. højere end ved Ø2-prognosen for 2020 (løbende priser). Stigningen fordeler sig med på henholdsvis 62,7 mio. kr. i stigning på Almindelig virksomhed og 178,1 mio. kr. på den eksterne virksomhed.

Bygningsdrift og øvrig drift

Driftsomkostninger er samlet budgetteret til 3.910,0 mio. kr. i 2021, hvilket er en stigning på 300,3 mio. kr. i forhold til Ø2-prognosen for 2020 (løbende priser). Driftsomkostninger udgør 41,0 procent af de ordinære omkostninger og omfatter bygningsdrift, øvrig drift og afskrivninger.

Der er budgetteret med bygningsrelaterede omkostninger på 1.748,4 mio. kr. eksklusiv løn- og afskrivninger i 2021. Ud over de rene bygningsrelaterede omkostninger indgår der i KU's samlede bygningsbudget også løn i driftsområderne samt afskrivninger relateret til KU's mange bygningsinvesteringer. De samlede bygningsomkostninger udgør brutto i alt 1.996,9 mio. kr. og udgør isoleret set 20,9 procent af KU's samlede omkostninger.

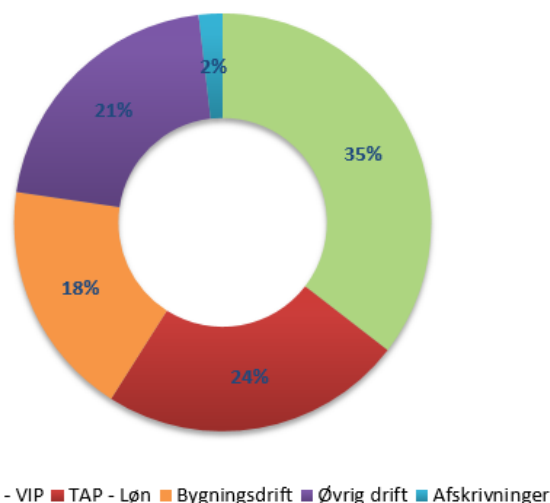
De samlede bygningsomkostninger er nærmere beskrevet i bygningsbudgettet, jf. bilag 4.

Investeringer og afskrivninger

KU's bruttoinvesteringer er i 2021 budgetteret til 525,3 mio. kr., heraf er 168,4 mio. kr. finansieret af eksterne midler. Investeringsomfanget på KU er estimeret af fakulteterne, Campus Service og KU-IT.

Afskrivningerne i 2021 er baseret på den eksisterende aktivmasse og på det forventede investeringsomfang i 2021. I årene 2022-2024 er afskrivningerne beregnet i forhold til den eksisterende aktivmasse og det forventede investeringsomfang 2022-2024. Sammenhængen til investeringerne påvirkes af investeringsansættelsen qua forskellige periodevise levetidsprofiler samt tidsforskydningen mellem investeringsanskaffelserne og de fulde afskrivninger. I investeringsåret vil typisk alene blive afskrevet forholdsmæssigt i forhold til købstidspunktet og fulde årlige afskrivninger sker så først i de efterfølgende år. Hertil kommer, at afskrivninger i forbindelse med løbende bygningsinvesteringer/udviklingsprojekter først finder sted, når de enkelte bygningsinvesteringer/udviklingsprojekter faktisk ibrugtages.

Figur 7. Samlede omkostninger, budget 2021



Afskrivninger 2020-2024

mio. kr.	2020	B2021	2022	2023	2024
Bruttoinvesteringer	550,6	525,3	544,9	412,5	403,1
Donationsneutralisering	160,6	168,4	211,9	105,7	100,5
Nettoinvesteringer	389,9	356,9	333,0	306,7	302,6
Bruttoafskrivninger	308,5	314,1	355,2	376,3	391,8
Donationsneutralisering	133,6	137,7	144,6	153,0	155,5
Nettoafskrivninger	174,9	176,3	210,5	223,3	236,3

Note: På grund af afrundinger afviger totalen for nettoinvesteringer og nettoafskrivninger fra delsummerne. Forskellen mellem brutto- og nettoafskrivninger skyldes donationsneutraliseringen, der i stedet påvirker donationsforpligtelsen på balancen.

Finansielle poster (renteindtægter/-udgifter), netto

Der er i 2020 budgetteret med finansielle poster på 12 mio. kr. i indtægter svarende til et afkast på 0,6 procent.

Kapitalforvalternes⁷ forventninger svinger fra 0,3-1,6 procent, hvilket afspejler deres indbyrdes forskellige vurdering af udviklingen i 2021.

2021 vil sandsynligvis blive præget af den igangværende pandemi. Herudover vil resultatet af det amerikanske valg have stor betydning for finansmarkederne generelt og det amerikansk-kinesiske handelsforhold mere specifikt.

⁷ Fra 1. juni 2017 indgik KU porteføljeaftaler med 3 kapitalforvaltere (Nykredit, SEB og Sydbank) om investering. Efter rektoratets beslutning af 29. oktober 2020 er aftalen med Sydbank opsagt, og midlerne overført til forvaltning hos de 2 resterende kapitalforvaltere pr. 1. december 2020. Rektoratet besluttede endvidere at ændre mandatet, således det stipulerer minimum 75 procent stats- og realobligationer og maksimum 25 procent andre aktivklasser (aktier, virksomhedsobligationer eller lign).

BILAG 2. Balancebudget

Med udgangspunkt i 2. økonomiopfølgingsrapport for 2020 er der opstillet et balancebudget for den resterende del af 2020 samt for 2021.

mio. kr.	Primo 2020	Forventet ultimo 2020	Forventet ultimo 2021
Immaterielle anlægsaktiver	54,2	52,9	34,5
Materielle anlægsaktiver	1.222,6	1.368,2	1.607,0
Finansielle anlægsaktiver	903,7	934,2	1.458,2
Anlægsaktiver i alt	2.180,6	2.355,3	3.099,6
Tilgodehavender*	1.460,3	1.739,0	1.492,0
Værdipapirer	2.148,6	2.173,6	2.185,6
Likvide beholdninger	1.626,2	1.790,3	810,1
Omsætningsaktiver i alt	5.235,1	5.702,9	4.487,7
Aktiver i alt	7.415,7	8.058,2	7.587,3
Teknisk egenkapital **	970,8	1.001,3	1.401,3
Fleksibel egenkapital (overført)	1.576,8	1.726,8	1.614,7
Egenkapital	2.547,7	2.728,1	3.016,0
Hensatte forpligtelser	78,5	84,7	92,7
Langfristede gældsforpligtelser	214,1	217,2	257,0
Kortfristede gældsforpligtelser*	4.575,4	5.028,2	4.221,5
Gældsforpligtelser	4.789,5	5.245,4	4.478,5
Passiver i alt	7.415,7	8.058,2	7.587,3

* Finansministeriet har i aktstykke 291 af 3. september 2020 bestemt at beregningsgrundlag for feriepengeforpligtelsen skal ændres, og at ændringen skal foretages som en primokorrektion. Ændringen er anslået til at udgøre 55 mio. kr., der er indarbejdet som primokorrektion under tilgodehavender og kortfristet gældsforpligtelser primo 2020.

** Teknisk egenkapital 1.401,3 mio. kr. ultimo 2021 består af reguleret egenkapital (startkapital pr. 1/1-2005) på 243,3 mio. kr. og reserveret egenkapital i form af gældsbreve i alt 727,5 mio. kr. primo 2020, der forventes forøges med 30,5 mio. kr. vedr. universitetstorvet på Karen Blixens Plads i 2020 og med 400 mio. kr. vedr. Statens Naturhistoriske Museum (SNM) i 2021.

Det er usikkert hvilket tidspunkt KU modtager de statslige gældsbreve vedr. SNM, som er baggrunden for stigningen i den tekniske egenkapital, men primo 2023 ved den forventede færdiggørelse af det nye SNM-byggeri udgør forøgelsen af den tekniske egenkapital 643 mio. kr. vedr. SNM, svarende til finansieringen fra fondene.

Aktiver

Anlægsaktiver

Samlet forventes immaterielle og materielle anlægsaktiver at blive forøget med 220,3 mio. kr. som følge af, at de samlede investeringer anslås til 525,3 mio. kr., mens bruttoafskrivningerne er budgetteret med 305,0 mio. kr. i 2021. Donerede investeringer forventes at udgøre 168,4 mio. kr. og donationsafskrivningerne 128,6 mio. kr. i 2021.

De finansielle anlægsaktiver (som bl.a. indeholder gældsbreve fra Staten) forventes forøget med 400,0 mio. kr. i 2021 vedr. Statens Naturhistoriske Museum (SNM), ligesom finansielle anlægsaktiver forventes øget i 2021 med KU's eget bidrag til finansiering af SNM på 124 mio. kr.

KU forventer at modtage gældsbrev fra Staten i 2020 på 30,5 mio. kr. vedrørende Universitetstorvet på Karen Blixens Plads.

Omsætningsaktiver

Tilgodehavender på i alt 1.492,0 mio. kr. ultimo 2021 består primært af tilgodehavender vedrørende eksternt finansierede projekter på 700,0 mio. kr.

De likvide beholdninger og investeringerne i kortfristede værdipapirer forventes samlet at udgøre 2.995,7 mio. kr. ultimo 2021, og beholdningen forventes samlet set at falde med 968,2 mio. kr. i 2021 fra 3.963,9 mio. kr. ultimo 2020.

Reduktionen af de likvide beholdninger i 2021 forårsages dels af et forventet underskud på 112,1 mio. kr., men skyldes primært en forventning om, at KU i 1. kvartal af 2021 betaler ca. 0,5 mia. kr. til den nye fond 'Lønmodtagernes Feriemidler' for at frigøre KU for de fremtidige forpligtelser og administrationen vedrørende feriepengeforpligtelsen over for medarbejderne frem til deres pensionering. Det bemærkes, at universitetssektoren er i dialog med Styrelsen (SIU) og Økonomistyrelsen, om hvorvidt de statslig selvejende institutioner skal indbetale til fonden eller ej.

Passiver

Egenkapitalen ⁸

KU's egenkapital defineres i overensstemmelse med Finansministeriets budgetvejledning og Årsregnskabsloven, som forskellen mellem KU's ejendele (aktiver) og KU's gæld (fremmedkapital).

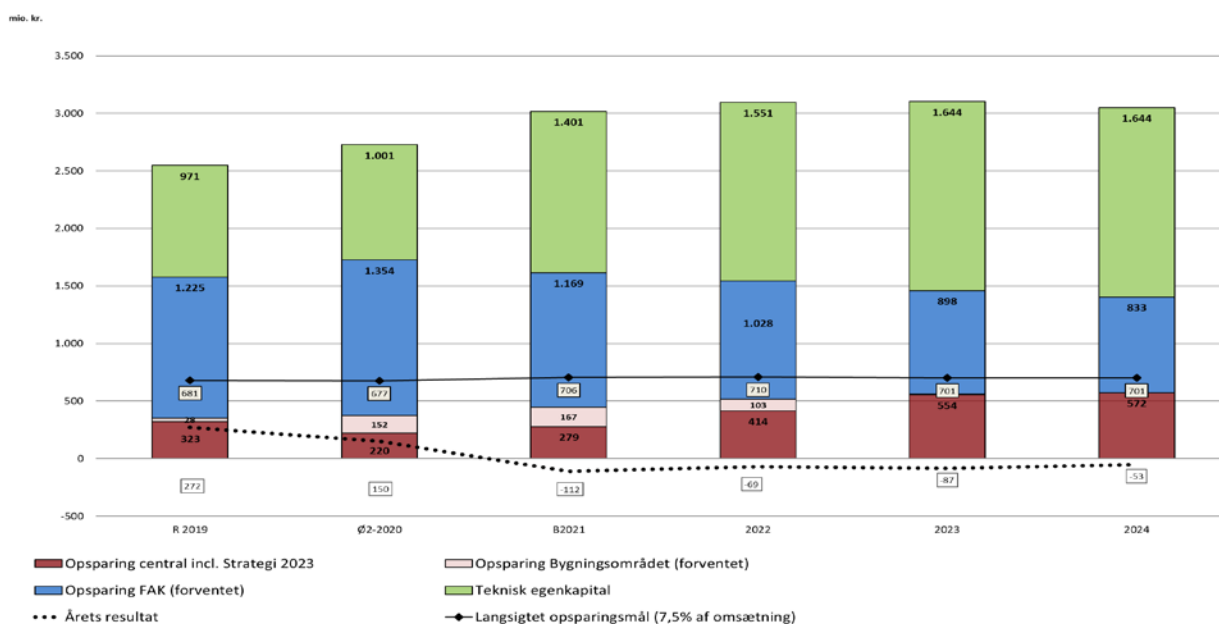
KU definerer egenkapitalen i to lag: 'Teknisk kapital' er regnskabstekniske poster som følger af lovkrav til kapitalen eller af, at KU udviser sin ejerandel af bestemte aktiver (for eksempel anlæg og likvider), og 'fleksibel kapital' er regnskabsposter som følger af de løbende overskud/underskud i resultatopgørelsen.

Det langsigtede mål for en passende størrelse af KU's egenkapital er defineret til, at den fleksible kapital skal udgøre 7,5 procent af omsætningen. Den samlede egenkapital ('teknisk' og 'fleksibel' kapital) kan således godt være større end 7,5 procent af universitetets omsætning. 7,5 procent af den forventede omsætning i 2021 svarer til 706 mio. kr. og i 2024 svarer det til 701 mio. kr. Målet bør ikke ses som en automatisk mekanisme, men som et ledelsesmæssigt pejlemærke for at træffe beslutninger, der rettidigt kan sikre op-/nedsparring afhængigt af risici i KU's økonomi og investeringsbehov.

KU's tekniske egenkapital forventes at udgøre 1.001 mio. kr. ultimo 2020. Dette er en stigning på 30 mio. kr. i forhold til 2019, idet KU forventer at modtage gældsbeværet på 30 mio. kr. i 2020 vedrørende universitetstorvet på Karen Blixens Plads. Desuden forventer KU at modtage gældsbeværet vedrørende SNM (400 mio. kr.) i 2021, således at den tekniske egenkapital ultimo 2021 udgør 1.401 mio. kr.

⁸ Bestyrelsen drøftede egenkapitalens definition, sammensætning og størrelse (7,5 procent-målet i fleksibel kapital) på bestyrelsesmødet 27. oktober 2015.

Prognose for udvikling i KU's opsparing
(baseret på årsregnskab 2019, Ø2-2020, B21 samt BO 2022-2024)



Note: Ø2-2020 og B2021 - 2024.

Der vil kunne trækkes 30 mio. kr. pr. år fra 2019-2022 på den centrale opsparing til Strategi 2023, i alt 120 mio. kr. Der er i indeværende B21-24, indarbejdet træk på i alt 30 mio. kr. Ø2-2020. Den ledelsesmæssige korrektion på 114 mio. kr. ved Ø2-2020 er fordelt med 14 mio. kr. i den centrale opsparing, og 100 mio. kr. tillagt fakulteternes opsparing.

Den tekniske egenkapital forøges fra 2019 til 2020 svarende til forventet gældsbevægelse for Karen Blixen plads på Søndre Campus, og forøges fra 2020 til 2021 med 400 mio. kr. og dernæst yderligere henholdsvis 150 og 93 mio. kr. frem mod 2023, jf. at i takt med at donationer til etableringen af Statens naturhistoriske Museum (SNM) bruges på byggeriet, konverteres disse til gældsbevis.

Det er usikkerhed om, på hvilket tidspunkt KU modtager de statslige gældsbevis vedrørende SNM, som er baggrunden for stigningen i den tekniske egenkapital, men i 2024 ved den forventede færdiggørelse af det nye SNM-byggeri udgør forøgelsen af den tekniske egenkapital 643 mio. kr. vedrørende SNM, svarende til finansieringen fra fondene. Den tekniske egenkapital vil dermed samlet udgøre 1.644 mio. kr. ultimo 2024.

Med et forventet driftsmæssigt overskud på 150 mio. kr. ved Ø2 2020 vil KU's fleksible kapital forventes at udgøre 1.726 mio. kr. ultimo 2020 svarende til 19,1 procent af KU's samlede budgetterede omsætning. Heraf udgør fakulteternes samlede opsparing 1.354 mio. kr., bygningsområdets opsparing 152 mio. kr. og den centrale opsparing 220 mio. kr.

Med et forventet driftsmæssigt underskud på 112,1 mio. kr. i 2021 forventes den fleksible kapital ultimo 2021 at udgøre i alt 1.615 mio. kr., hvoraf 1.169 mio. kr. er fakulteternes samlede opsparing, bygningsområdets opsparing er 167 mio. kr., og den centrale opsparing udgør 279 mio. kr.

Ultimo 2024 vil den fleksible kapital udgøre 1.406 mio. kr., hvilket er større end 7,5 procent målet i 2024 på 701 mio. kr. De 7,5 procent skal ses som et 'loft' snarere end et 'gulv' i forhold til mulighed for årlige udsving såvel på KU-niveau som decentralt på fakultetsniveau.

Den forventede disponering af egenkapitalen i 2021-2024 kan henføres til

- Fakulteters flytte- og indretningsomkostninger ved ibrugtagning af nye bygninger (f.eks. Niels Bohr Bygningen, Mærsk Tårnet). Heraf er en del omkostninger flyttet til 2021 i forhold til forsinkelse i ibrugtagning af bygningerne.
- Strategiske initiativer på enkelte fakulteter i forbindelse med implementering af Strategi 2023.
- Brug af central opsparing i perioden 2019-2022 til Strategi 2023-projekter, i alt op til 120 mio. kr.

Den forventede disponering af egenkapitalen i 2021-2024 indeholder ikke omkostninger til yderligere etableringsomkostninger af SNM⁹, men der forventes konkret brugt 11,9 mio. kr. af egenkapitalen årligt fra 2023 og frem.

Som det fremgår af opsparringsoversigten, vil den bygningsmæssige opsparring være opbrugt fra 2023, omvendt vil den centrale opsparring forøges. Dette skyldes de tekniske reguleringer i budgettet omhandlende de bygningsmæssige tekniske korrektioner, der p.t. er reguleret centralt. Det skal samtidig understreges, at udviklingen i egenkapitalen bygger på den forudsætning, at de korrektioner, der er beskrevet i det indledende afsnit, og som fremgår af tabel 2, håndteres gennem en reduktion af omkostninger eller forøgelse af indtægter i de enkelte år og altså ikke gennem anvendelse af egenkapital/opsparring.

Som nævnt indledningsvist kan KU's opsparring, såvel centralt som på fakultetsniveau, være med til at fungere som økonomisk stødpude, der sikrer en længere indflyvning og blødere landing i forhold til at se ind i de såvel fakultære som bygningsmæssige udfordringer. Således vil det være muligt via brug af opsparring at absorbere de 90 mio. kr., der forventes i 2021, mens KU udtænker de kloge fortætninger, besparelser mm. ligesom der i løbet af 2021 etableres et mere klart billede af de før omtalte risici, i forhold til et mere tydeligt billede af KU's økonomiske vanskeligheder.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til åremålsforpligtelser samt reetablering af lejemål. I forbindelse med indretning af lejede lokaler kan der ved fraflytning pålægges KU at reetablere lejemålene til den stand, de havde før lejemålets indgåelse. I enkelte tilfælde har det været nødvendigt med ombygninger, der i højere grad var tilpasset de ønsker, undervisningen eller forskningen krævede. I den forbindelse er der hensat et beløb til tilbageførsel af lejemål til den oprindelige anvendelse.

Hensættelserne til åremålsforpligtelse og reetableringsforpligtelse forventes forøget med 8,1 mio. kr. i 2021.

Gældsforpligtelser

Den langfristede forpligtelse vedrører den langfristede del af de periodiserede donationer vedrørende anlægsinvesteringer. Den kortfristede del (et-års-afskrivninger) er opført under de kortsigtede gældsforpligtelser.

I de kortsigtede gældsforpligtelser indgår der primært gæld til leverandører og anden almindelig varegæld, hensatte beregnede feriepenge til ansatte, forudindbetalte beløb af finanslovsindtægterne (12.-dels rate), forud indbetalte beløb til forskningsprojekter og anden gæld mv.

Den kortfristede gæld ultimo 2021 på i alt 4.221,5 mio. kr. består af gæld til kreditorer på i alt 375,0 mio. kr., forpligtelse vedrørende medarbejdernes særlige feriefridage mv. (den 6. ferieuge, som ikke påvirkes af den nye ferielov) med i alt 265,0 mio. kr., forud indbetalte bundne tilskud til forskningsaktiviteter mv. 2.575,0 mio. kr., forudindbetalte finanslovsindtægter (12.-dels rate) med 492,2 mio. kr., forudindbetalte donationer fra fondene vedr. SNM, hvor KU endnu ikke har modtaget gældsbreve fra ministeriet på 200,0 mio. kr. og anden gæld mv. med i alt 314,3 mio. kr.

Den kortfristede gæld forventes at blive reduceret med 806,7 mio. kr. i 2021 primært som følge af betaling af knap 0,5 mia. kr. til den nye fond Lønmodtagernes Feriemidler og et teknisk fald på 336,0 mio. kr. i de modtagne forudbetalinger fra fondene vedrørende SNM. Faldet sker som følge af, at KU flytter 400 mio. kr. til teknisk egenkapital ved modtagelse af gælds brev vedr. SNM fra staten.

⁹ Bestyrelsen har tidligere tiltrådt, at KU kan anvende 300 mio. kr. af egenkapitalen i 2020-2021 i forbindelse med at samle og udbygge Statens Naturhistoriske Museum i Botanisk Have. Dette beløb er nu forøget med 57 mio. kr. Forventes anvendt med 11,9 mio. kr. årligt over en 30-årig periode startende i 2023.

BILAG 3. Fakulteternes flerårig budgettering

mio. kr.		Budget 2021	2022	2023	2024
HUM	Indtægter	612,7	601,9	587,7	585,3
	Løn	525,0	530,3	517,7	511,4
	Drift	95,3	91,6	76,7	73,9
HUM Total		-7,6	-20,0	-6,7	0,0
JUR	Indtægter	193,7	197,8	201,5	204,9
	Løn	170,9	174,0	176,1	178,7
	Drift	23,4	24,9	26,8	27,9
JUR Total		-0,5	-1,1	-1,3	-1,6
SCIENCE	Indtægter	2.424,5	2.466,2	2.347,2	2.311,0
	Løn	1.742,0	1.702,4	1.687,8	1.681,9
	Drift	826,2	825,6	726,7	688,6
SCIENCE Total		-143,7	-61,8	-67,2	-59,6
SAMF	Indtægter	485,0	478,9	477,1	483,1
	Løn	424,6	429,5	423,3	420,6
	Drift	88,3	82,6	81,2	68,6
SAMF Total		-27,9	-33,2	-27,4	-6,1
SUND	Indtægter	3.343,5	3.306,7	3.342,9	3.353,2
	Løn	2.191,9	2.200,9	2.206,9	2.189,4
	Drift	1.157,9	1.131,3	1.162,8	1.160,4
SUND Total		-6,3	-25,5	-26,7	3,4
TEO	Indtægter	57,8	55,3	54,9	53,7
	Løn	50,9	49,3	49,9	49,4
	Drift	5,5	5,4	5,4	5,3
TEO Total		1,4	0,6	-0,4	-1,0
FA	Indtægter	883,8	865,1	838,6	823,9
	Løn	486,8	480,5	476,8	474,3
	Drift	397,0	384,6	361,8	349,5
FA Total		0,0	0,0	0,0	0,0
Bygninger	Indtægter	1.406,9	1.449,6	1.449,9	1.449,9
	Drift	1.392,8	1.512,9	1.546,8	1.578,1
BYG		14,1	-63,3	-96,9	-128,2
KU diverse	Indtægter	1,5	51,8	48,1	80,1
	Løn	31,5	41,8	39,7	51,3
	Drift	-76,4	-113,3	-119,6	-99,1
	Finansielle poster	12,0	12,0	12,0	12,0
KU diverse		58,3	135,2	140,0	140,0
Hovedtotal		-112,1	-69,1	-86,7	-53,1

Note: Oversigten er eksklusiv intern handel og interne overførsler (henholdsvis 272 mio. kr. og 467 mio. kr. i 2021).

KU diverse indeholder følgende områder: Strategiske Satsninger (pulje til Strategi-2023 og økonomisk råderum), Niels Bohr Arkivet, Pulje til Elever og praktikanter samt KU's fordelingssted.

KU diverse er reguleret med 76 mio. kr. i 2021 og 128 mio. kr. i årene 2022 - 2024 svarende til merudgifter på Niels Bohr Bygningen, hvor der vil blive foretaget foranstaltninger mhp. at imødegå meromkostningerne.

BILAG 4. Bygningsbudget

Det konsoliderede bygningsbudget for KU består af såvel det centrale bygningsbudget som de decentrale bygningsrelaterede omkostninger og indtægter, der er placeret på fakulteterne.

Bygningsbudgettet er baseret på de beslutninger, som bestyrelsen har truffet. Bygningsbudgettet afspejler således KU's beslutninger og planer i forbindelse med bygningsdrift, vedligehold og finansiering af de igangsatte om- og nybyggerier.

Bygningsbudget 2021 angiver omkostninger og indtægter på bygningsområdet i 2021 og de kommende 9 år. Bygningsbudget for 2021 er sammenstillet med bygningsbudget for 2020 til sammenligning.

Bygningsbudget 2020-2030

Mio. kr.	B2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Centrale bygningsindtægter	52,8	36,4	36,4	36,4	36,4	36,4	36,4	36,4	36,4	36,4	36,4
Bygningsdrift indtægter	23,9	19,0	18,7	18,7	18,7	18,7	18,7	18,7	18,7	18,7	18,7
Bygningsrelaterede indt. i alt	76,7	55,4	55,1	55,1	55,1	55,2	55,2	55,2	55,2	55,2	55,2
Husleje	1.024,3	1.023,5	1.067,1	1.088,8	1.091,9	1.093,9	1.093,9	1.094,7	1.095,4	1.095,4	1.095,4
Ejendomsskat	93,9	93,5	102,7	104,7	109,4	109,4	109,4	109,4	109,4	109,4	109,4
Vedligeholdelse oprettende indv. + inst.	136,4	124,1	128,8	126,4	133,8	142,9	142,9	142,9	142,9	142,9	142,9
Plan og Udvikling	4,4	14,3	18,5	13,3	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5	10,5
Pasning, overvågning og styring	16,1	7,8	7,7	7,7	7,7	7,7	7,7	7,7	7,7	7,7	7,7
Tværgående byggerådgivning	8,1	11,2	11,2	11,2	11,2	11,2	11,2	11,2	11,2	11,2	11,2
Ejendomsadm. og ledelse	4,1	4,9	4,9	4,9	4,9	4,9	2,4	2,4	2,4	2,6	2,6
Centrale bygningsomk. i alt	1.287,2	1.279,4	1.340,9	1.357,0	1.369,4	1.380,5	1.377,9	1.378,7	1.379,4	1.379,6	1.379,6
Bygningsdrift	496,1	469,0	467,9	466,9	466,9	466,9	466,9	466,9	466,9	466,9	466,9
Bygningsomk. i alt ekskl. Løn og afskr.	1.783,4	1.748,4	1.808,8	1.823,9	1.836,4	1.847,4	1.844,9	1.845,7	1.846,4	1.846,6	1.846,6
Løn bygningsdrift og vedligehold	171,9	176,9	168,3	170,0	170,0	170,0	170,0	170,0	170,0	170,0	170,0
Centrale bygningsafskr.	61,4	58,4	87,0	104,8	123,7	143,2	165,3	187,2	209,9	227,3	250,2
Bygningsdrift afskr.	12,9	13,3	21,6	17,4	17,2	17,2	17,2	17,2	17,2	17,2	17,2
Bygningsomk. i alt	2.029,7	1.996,9	2.085,7	2.116,1	2.147,3	2.177,7	2.197,4	2.220,1	2.243,5	2.261,0	2.284,0
Bygningsomk. i alt netto	1.953,0	1.941,5	2.030,6	2.061,0	2.092,1	2.122,6	2.142,2	2.164,9	2.188,3	2.205,8	2.228,8

Sammenligning af 10-års bygningsbudget mellem 2020 og 2021

Mio. kr.	B2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Bygningsomk. I alt netto B2021-2030	1.953	1.941,5	2.030,6	2.061,0	2.092,1	2.122,6	2.142,2	2.164,9	2.188,3	2.205,8	2.228,8
Bygningsomk. I alt netto B2020-2029	1.953	2.013,6	2.035,6	2.056,5	2.056,5	2.056,5	2.056,5	2.056,5	2.056,5	2.056,5	
Forskel	0	-72,1	-5,0	4,5	35,6	66,1	85,7	108,4	131,8	149,3	2.228,8

Forskellen for 2021 i budget 2021 og budget 2020 er en forventet budgetforbedring på 72,1 mio. kr. Faldet i de forventede samlede bygningsomkostninger skyldes, dels engangspåvirkninger i forhold til diverse forsinkelser mm. der periodeforskyder en del af forbruget, dels generelt ændrede forudsætninger, der har en årlig effekt på det samlede bygningsbudget:

- Senere ibrugtagning af Niels Bohr Bygningen. Halvårseffekten ved udskydelse af ibrugtagning fra januar 2021 i budget 2020 til juli 2021 i budget 2021, svarende til ca. 50 mio. kr. i reduceret husleje. Påvirker kun 2021.
- 15 mio. kr. reduktion i afskrivninger i budget 2021 som følge af længere indfasning af forventede anlægsinvesteringer
- Herudover 7 mio. kr. i budgetforbedring, som følge af ændring i pl-regulering af huslejen med forbrugerprisindekset på -0,1 procent fra 2020 til 2021 (påvirker kun 2021), 9 mio. kr. budgetforbedring i 2021 ved udskydelse af forventede stigninger i ejendomsskattebetalingerne med 12 procent fra 2021) til 2022. Endelig budgetforværring som følge af faldende indtægter fra fremlejekontrakter, som følge af SEA2020,-reformen, hvor KU's huslejebetalinger er blevet reducerede (modsvaret af en bevillingsreduktion), hvilket påvirker de beløb KU kan fremleje til. De faldende indtægter har også indflydelse på bundlinjen de følgende år.

Der er i 2021 budgetteret med bygningsrelaterede indtægter på 55,4 mio. kr. Indtægterne i bygningsbudgettet vedrører indtægter fra eksterne fremlejere, der huser forskningsnære fremlejemål i KU's bygninger. For det centrale bygningsområde drejer det sig om huslejeindtægter for fremlejede arealer mm. Fakulteternes bygningsrelaterede indtægter består primært af viderefakturering af driftsomkostninger knyttet til fremlejemålene samt timeleje af eksempelvis konference- eller Core-faciliteter mv. til eksterne brugere.

Bygningsomkostninger eksklusiv løn og afskrivninger er budgetteret til 1.748,4 mio. kr. i budget 2021. Heraf er huslejebudgettet på 1.023,5 mio. kr. BYGSTs administration af SEA-ordningen er præget af uhensigtsmæssige incitament og dermed høje huslejeomkostninger for KU. De nye huslejekontrakter, som følge af SEA2020-reformen, er endnu ikke underskrevet. På trods af de tilbageførte midler på finansloven i forbindelse med reformen, mangler KU fortsat enten at få reduceret huslejen med ca. 20 mio. kr. pr. år udmøntet i huslejekontrakterne eller at få tilbageført basisbevilling på yderligere 20 mio. kr. pr. år. for at huslejereduktionen er omkostningsmæssig neutral, hvilket er fremført som en forudsætning mellem departementerne.

I det centrale bygningsbudget er der i 2021 og frem afsat i størrelsesordenen 130-140 mio. kr. til oprettende vedligehold, hvilket skal medvirke til, at bygningernes vedligeholdelsesstand ikke forværres markant. Budgettet er prioriteret på baggrund af indmeldinger af konkrete behov fra Campus Service Organisationerne (de tre driftsområder - CSO). Ligeledes har Campus Service taget hensyn til vurderingen i de gældende bygningssyn.

I budgetterne hos CSO'erne er der i 2021 afsat 40 mio. kr. pr. år til afhjælpende vedligehold. Budgetter hos CSO'erne afspejler omkostningerne til drift og lokalt afhjælpende vedligehold af fejl og mangler samt ekstra omkostninger i forbindelse med ibrugtagning af byggerierne. Fakulteterne har konkret budgetteret i 2021 og tre år frem, og de efterfølgende år er derfor en lineær fremskrivning af 2024.

Der er fortsat usikkerhed om ejendomsskattebetalingerne fra 2022 som følge af SKATs implementering af et nyt ejendomsvurderingssystem. Systemet er blevet udskudt flere gange. I budget 2021 er der indarbejdet en stigning på 12 procent fra 2022 og frem.

Afskrivninger indeholder afskrivninger for henholdsvis forbedringer af tekniske installationer, der indgår i KU's vedligeholdelsesforpligtelse, afskrivninger på egne bygninger samt på de funktionstilpassende reinvesteringerprojekter, som KU selv gennemfører i den lejede ejendom.

Forudsætninger og usikkerheder

Ud over huslejen er der som tidligere omtalt flere udfordringer på bygningsområdet. I budget 2020 blev fremlagt huslejerisici på nybyggerierne på 158 mio. kr. pr. år fra 2021 og frem. Disse udfordringer har i tidligere års budgetter været fremstillet med mindre eller større sandsynlighed for at indtræffe. Det vurderes dog nu som sikkert, at disse risici bliver realiseret, hvorfor de er indarbejdet i budget 2021-2024 ved at der tages hånd om udfordringerne løbende over budgetperioden. Dette arbejde vil primært komme til udtryk ved implementering af den nye helhedsplan for udvikling af de fysiske rammer på KU, som vil blive konkretiseret i nye campusplaner, arbejdet hermed vil for alvor tage fart i løbet af 2021.

Overblik over de udfordringer som KU's bygningsområdet konkret skal have håndteret over den kommende budgetperiode er gengivet i tabellen nedenfor:

Udfordringer i kommende 10 år

Mio. kr.	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Huslejestigning, NBB	55	85	85	85	85	85	85	85	85	85
Driftsomkostninger, SNM			50	50	50	50	50	50	50	50
Driftsomkostninger NBB	21	43	43	43	43	43	43	43	43	43
Dyrehospitalet	14,4	18,0	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
Vedligeholdelsesefterslæb		40	93	107	120	133	147	160	173	187
I alt	90	186	274	287	301	314	327	341	354	367

Igangværende store byggesager er SNM og NBB. SNM havde byggestart maj 2019 med forventet ibrugtagning februar 2023. NBB har været præget af forsinkelser og fordyrelser, som forventes at udgøre en betydelig

økonomisk omkostning for KU. Der er gennemført en tidlig ibrugtagning uden driftsansvar af godt 6 procent af lejemålet i efteråret 2019 stigende til godt 13 procent i sommeren 2020. I budget 2021 er det forudsat, at KU overtager bygningen juli 2021 og at huslejen budgetteres i forhold til den oprindelig aftalte anlægssum på 1,7 mia. kr. Den budgetterede husleje vil herefter udgøre 82,9 mio. kr. pr. år efter fuld ibrugtagning. Det af VD (Vejdirektoratet) senest præsenterede risikobillede indeholder en anlægssum på ca. 4,3 mia. kr., hvor der er donation for 4,0 mio. kr., UNILAB finansiering for 510,0 mio. kr. og 'ikke-værdiforøgende' arbejder for 1,05 mia. kr. Den forventede husleje vil herefter udgøre 168,7 mio. kr. pr. år efter fuld ibrugtagning. Differencen mellem den budgetterede husleje på NBB og den forventede husleje ses i ovenstående tabel. Desværre er det fortsat tvivlsomt, at VD kan færdiggøre bygningsarbejder, udbedring af fejl og mangler samt aflevere et funktionsdueligt byggeri til BYGST og KU inden for den tids- og dermed også økonomiske ramme, som de senest har redegjort for Rigsrevisionen og Folketingets Finansudvalg. Dermed kan regningerne fortsat forventes at stige, med mindre der findes politiske løsninger på SEA-ordningens konstruktion.

Voldgiftssagerne er fortsat i gang, hvilket kan betyde, at KU får penge retur, hvis KU vinder sagerne. I juni 2020 tabte KU voldgiftssagen om PSB, hvorfor den fulde aktuelt estimerede husleje bogføres. På baggrund af arbejdet med at implementere ny budgetmodel på KU og herunder opnå fuld finansiering af alle projekter er det besluttet at nedlægge rektorpuljen (10 mio. kr. pr. år), der tidligere har været anvendt til at finansiere husleje for mindre, nye lejemål på KU. Fremadrettet skal alle nye lejemål besluttes via fuldt finansierede business cases, hvor såvel lejemål som tilhørende drifts- og aktivitetsomkostninger er dækket af nye indtægter, og/eller forbrug af decentrale opsparinger, som i forbindelse med beslutningen centraliseres til balanceposter i koncernøkonomi, hvorfra de nedskrives i takt med afskrivninger på resultatopgørelsen. Dette svarer fuldt ud til processen for håndtering og forbrug af eksterne donationer.

I forbindelse med ibrugtagningen af NBB og SNM forventes driftsomkostninger at stige med ca. 50 mio. kr. pr. år pr. bygning, når bygningerne er fuldt ibrugtaget.

På Familiedyrshospitalet er der en betydelig risiko for merudgifter som følge af skimmelsvamp i de nuværende bygninger (genhusning samt nybyggeri). Den midlertidige fase er estimeret til 32 mio. kr. henover 2021-2022. Det er fortsat krævet, at der ses på en langsigtet løsning for et nyt Familiedyrshospital. Et nyt hospital for familiedyr på ca. 10.000 m² vil koste mindst 40.000 kr./m², svarende til mindst 400 mio. kr. at bygge som nybyggeri. Under den gældende SEA-ordning forventer KU, at projekter gennemført af BYGST eller Vejdirektoratet (VD) indebærer væsentlige huslejerisici. Det antages, at der kan og bør ske helt eller delvis ekstern finansiering, hvilket alt andet lige bliver sværere for KU, såfremt byggeriet skal gennemføres under SEA-ordningen.

Reinvesteringsbehovet jf. KU's forpligtelser i SEA-ordningen kan for KU opgøres til ca. 4-5 mia. kr. Den samlede bygningsmasse, som KU råder over, er vurderet til en samlet værdi af ca. 14,5 mia. kr. Det vurderes, at re-investeringsbehovet ved at fastholde bygningsmassens funktionalitet er 600 mio. kr. pr. år, svarende til 4 procent af den samlede værdi af bygningsmassen. Hertil kommer reinvesteringsbehovene, der vil følge med tilføjes af de nye tekniske avancerede bygninger NBB (52.000 m²) og SNM (ca. 30.000 m²).

I det centrale bygningsbudget er der afsat ca. 200 mio. kr. pr. år til reinvesteringer på bygningsområdet, og der er afsat ca. 130-140 mio. kr. pr. år til oprettende vedligeholdelsesprojekter. Disse midler er medvirkende til, at reinvesteringsbehovet ikke øges mærkbart i budgetperioden. Dels fordi lejemål i Bygningsstyrelsens bygninger ikke er underlagt et krav om vedligeholdelsesstand ved opsigelse, dette betyder, at de afsatte midler i budgettet prioriteres i forhold til helhedsplanen og de tre punkter i ejendomsstrategien: Bygninger centralt beliggende på Campus; Bevægelse fra akut og oprettende vedligehold til planlagt vedligehold; at Bygninger er en fælles KU ressource. Dels på grund af forventet overtagelse af nybyggerierne NBB medio 2021 og SNM primo 2023.

Det er en usikkerhedsfaktor for bygningsbudgettet, at der er vækst i ekstern finansiering af kerneforretningen, hvor medfinansiering af midler til husleje, drift, vedligehold og andre følgeomkostninger ikke følger med.

BILAG 5. Budgetproces- og forudsætninger

Budget 2021 er udarbejdet med udgangspunkt i principperne fra KU's budgetmodel gældende fra 2020. Indledningsvist har fakulteterne fået en budgettramme til omkostningsdækning med udgangspunkt i budget 2019-2022 tillagt de varige og midlertidige rammeløft, der er blevet tildelt fakulteterne på målplansmøderne i 2019 samt ekstra midler på Finanslov 2020 (afskaffelse af omprioriteringsbidraget samt videreførelse af takst-1 forhøjelsen i 2020-2022). Derudover er der foregået dialog på målplansmøderne i 2020 baseret på hoved- og nøgletal for fakulteterne, business cases for uddannelser mv., som har medført yderligere midlertidige og varige rammeløft til fakulteterne.

Indtægterne fra Finansloven går til finansiering af KU's tværgående aktiviteter (bygningsområdet og strategiske satsninger/puljer) samt til udmøntning til fakulteterne til understøttelse af omkostningsdækning af kerneformålene uddannelse, forskning og formidling samt fællesadministrationen, der understøtter fakulteter og institutter på tværs.

Den interne fordeling af finanslovsmidlerne er således konkret sket på baggrund af en strategisk dialog på forårets målplansmøder mellem rektorat og fakulteter. Dialogen baserede sig på hoved- og nøgletal, som bygges på et fælles datagrundlag.

Regeringens finanslovsforslag (FFL2021) blev fremlagt den 31. august 2020. På baggrund af denne, og på baggrund af den endelige STÅ-opgørelse for 2021, er der udarbejdet en indtægtsprognose for samlet KU. Den opdaterede STÅ-prognose har været til høring og justering hos fakulteterne således at de STÅ-prognoser, som fakulteterne arbejder i retning af, udtrykker en fælles og realistisk forventning til KU's samlede STÅ-produktion.

Budgetrammerne fordeler i alt 5,2 mia. kr., heraf ca. 3,0 mia. kr. (eksklusiv bygninger) til fakulteterne jf. figur 8. Institutterne mv. har på baggrund af de tildelte budgetrammer udarbejdet indtægts- og omkostningsbudgetter for 2021-2024. Sideløbende med indtægts- og omkostningsbudgetteringen på den almindelige virksomhed er der foretaget budgettering af den eksterne virksomhed. Institutternes budgetter er aggregeret og valideret af fakulteterne.

Den 1. og 2. oktober 2020 har der været afholdt budgetmøder med fakulteterne med henblik på at kvalificere fakulteternes budgetter. Fra den 2. til den 6. november 2020 har der været afholdt handleplansmøder mellem fakulteternes ledelse og universitetets ledelse i forhold til strategiske opfølgning på fakulteternes handleplaner og godkendelse af fakulteternes budgetter.

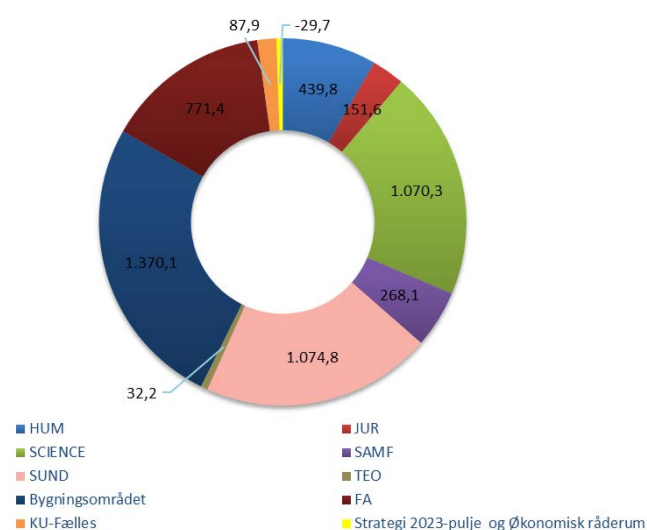
På baggrund af hovedområdernes budgettering er der centralt aggregeret og konsolideret et omkostningsbaseret resultatbudget, som for budget 2021 viser et flerårigt perspektiv frem til og med 2024. Det er dette aggregerede resultatbudget, der tillige med et balancebudget nu fremlægges for bestyrelsen til godkendelse.

Universitetets hovedsamarbejdsudvalg (HSU) er blevet holdt orienteret gennem budgetprocessen, og budgetudkastet er drøftet ved et budgetseminar den 25. november 2020.

Budgetforudsætninger

Herværende budget omfatter alle KU's aktiviteter. Budgettet er internt omsat til henholdsvis et bygningsbudget og en intern fordelingsmodel i den almindelige virksomhed, hvor primært universitetets forventede finanslovstilskud udmøntes til fakulteterne.

Figur 8. KU's budgetmodel, Budgettramme til omkostningsdækning 2021, mio. kr.



Budgettet er udarbejdet på grundlag af FFL21 og budgetoverslagsårene 2022-2024, der blev offentliggjort 31. august 2020. Beløbene i 2021 og frem er i 2021-priser og 2020-beløb er opgjort i 2020-priser. Der er tale om et etårigt budget med overslag over universitetets forventede indtægter og omkostninger i årene 2022-2024. Der er foretaget eliminering af intern handel. Intern handel mellem universitetets fakulteter er beløbsmæssigt budgetteret til 272 mio. kr.

Der sker ligeledes eliminering af interne overførsler, det vil sige overførsler i form af overhead, administrationsbidrag og ph.d. bidrag, fra den eksterne virksomhed til den almindelige. Dette sker for at sikre, at såvel indtægter som omkostninger kun indregnes i budgettet en gang. Der er i alt foretaget eliminering af interne overførsler for godt 467 mio. kr.