

Københavns Universitets bestyrelse

**SAGSNOTAT**

10. NOVEMBER 2021

Vedr. Økonomiopfølgingsrapport Ø2-2021 (intern rapportering)**ØKONOMISTYRINGSSEKTIONEN****Sagsbehandler** Koncern-økonomi

NØRREGADE 10

Bestyrelsen godkendte budget 2021 på bestyrelsesmødet d. 10. december 2020 og økonomiopfølgingsrapport Ø1 på bestyrelsesmødet den 15. juni 2021.

1165 KØBENHAVN K

Herværende rapport sammenholder budget 2021, Ø1- og Ø2-prognosen og regnskabsresultatet efter periode 9. Endvidere indeholder rapporten en redegørelse for det overordnede regnskabsresultat efter periode 10 (oktober måned), som er afsluttet, efter fakulteternes bidrag til rapporten er afleveret.

DIR 35 33 27 34

MOB 23968201

ulrn@adm.ku.dk

www.oko.ku.dk

Økonomiopfølgingsrapporten Ø2-2021 forelægges bestyrelsen til godkendelse.

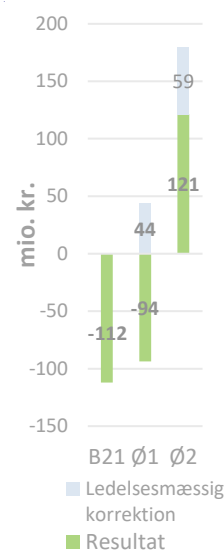
REF: URN

Ø2-prognose 2021

Koncern-økonomi har ultimo september afholdt økonomiopfølgingsmøder med fakulteternes ledelser for at drøfte regnskabstal efter august måned og den samlede prognose for resultatet for 2021 ("Ø2-prognosen for 2021").

De indmeldte prognoser for 2021 ved Ø2 viser et overskud på 121,2 mio. kr., heraf et overskud på 91,2 mio. kr. fra fakulteterne samt øvrige områder (bygningssområdet og Fællesadministrationen) og et overskud på 30,0 mio. kr. vedrørende de finansielle poster. Dette er en opskrivning af det forventede resultat med 214,9 mio. kr. ift. Ø1-prognosen (før ledelsesmæssig korrektion).

Efter økonomiopfølgingsmøderne med fakulteterne, hvor forudsætningerne for og de potentielle usikkerheder forbundet med fakulteternes prognoser blev drøftet samt efter afslutningen af regnskabet for september måned, er der foretaget en ledelsesmæssig korrektion på 58,8 mio. kr., så prognosen for 2021 udviser et positivt resultat på 180 mio. kr.



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

Indtægtsprognosen er reduceret med 65,3 mio. kr.

- **Uddannelsesindtægter:** Prognosen er øget med 39,5 mio. kr., heraf indtægter for heltidsuddannelser med 20,2 mio. kr. som følge af den endelige STÅ-opgørelse. Øvrige faste uddannelsestilskud er øget med 17,1 mio. kr. som følge af øgede finanslovsmidler ifm. COVID-19 til særlige tiltag målrettet studerende på uddannelser med meget praksisrettet undervisning samt midler til trivselsindsatser og faglige aktiviteter. Beskæftigelsestilskuddet er øget med 2,4 mio. kr., og studietidstilskuddet er øget med 2,8 mio. kr. Modsat er internationaliseringstilskuddet reduceret med 2,9 mio. kr.
- **Basistilskud:** Prognosen er øget med 2,5 mio. kr. som følge af øgede finanslovsmidler til etablering og drift af COVID-19-testfaciliteter.
- **Eksterne midler:** Prognosen er reduceret med 95,4 mio. kr. Indtægterne på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30) er øget med 11,8 mio. kr., mens indtægterne på Retsmedicinsk Institut (DR40) er øget med 3,8 mio. kr. Omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er reduceret med 90,7 mio. kr., da COVID-19 har medført et lavere aktivitetsniveau end tidligere forventet, og endelig er omsætningen på andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) reduceret med 20,2 mio. kr., bl.a. på grund af udskydelse af aktiviteter vedr. udvikling af nye udstillinger ifm. ny museumsbygning på Statens Naturhistoriske Museum.
- **Bygningsrelaterede indtægter:** Prognosen er reduceret med 0,6 mio. kr.
- **Andre indtægter:** Prognosen er reduceret med 11,3 mio. kr., herunder salg af varer og ydelser med 18,5 mio. kr. og øvrige indtægter med 4,4 mio. kr. Prognosen for deltagerbetalinger for uddannelse er øget med 13 mio. kr., primært pga. forventede flere indtægter på udenlandske selvbetalere. Dertil kommer en række mindre bevægelser.

Prognosen for løn- og driftsomkostninger er reduceret med 262,2 mio. kr.

- **Lønomkostningerne:** Der er foretaget mindre prognosejusteringer, i alt er prognosen reduceret med 11 mio. kr.:
 - *Almindelig virksomhed (DR10+12):* VIP-løn reduceret med 18 mio. kr., og TAP-løn er øget med 5,1 mio. kr.
 - *Indtægtsdækket virksomhed (DR30+40):* VIP-løn er reduceret med 1,6 mio. kr., og TAP-løn er øget med 4,2 mio. kr.
 - *Tilskudsfinansieret virksomhed (DR50+60):* VIP-løn er reduceret med 11,9 mio. kr., og TAP-løn er øget med 3,3 mio. kr.

Budgetteret resultat 2021	-112,1
Uddannelsesindtægter	61,4
Forskning	0,0
Basistilskud	0,1
Eksterne midler	-85,6
Bygningsrelaterede indtægter	-1,3
Andre indtægter	-12,0
Indtægter i alt	-37,4
Løn i alt	3,9
Øvrig drift	-123,4
Bygninger	74,6
Afskrivninger	-10,9
Drift i alt	-59,7
Finansielle poster	0,0
Ændring før ledelseskorrektion	18,4
Ledelsesmæssig korrektion	43,7
Ændring i alt fra B21 til Ø1	62,1
I alt Ø1-2021	-50,0
Uddannelsesindtægter	39,5
Forskning	0,0
Basistilskud	2,5
Eksterne midler	-95,4
Bygningsrelaterede indtægter	-0,6
Andre indtægter	-11,3
Indtægter i alt	-65,3
Løn i alt	-11,0
Øvrig drift	-145,9
Bygninger	-93,0
Afskrivninger	-12,3
Drift i alt	-251,2
Finansielle poster	18,0
Ændring før ledelseskorrektion	214,9
Ledelsesmæssig korrektion	58,8
Ændring i alt fra Ø1 til Ø2	230,0
I alt Ø2-2021	180,0

- *Øvrig drift:* Prognosen er reduceret med 145,9 mio. kr., heraf 46,2 mio. kr. på den almindelige virksomhed og 106,9 mio. kr. på den tilskudsfinansierede virksomhed. På den indtægtsdækkede virksomhed er prognosen samlet øget med 7,1 mio. kr. Reduktionerne vedrører primært rejser og repræsentation samt køb af varer og tjenesteydelser som følge af nedlukning og lavere aktivitet end forventet.
- *Bygningsomkostninger:* Prognosen er reduceret med 93 mio. kr., heraf godt 90 mio. kr. som konsekvens af udskudt overtagelse af Niels Bohr Bygningen til 2022 (husleje, ejendomsskat, energi- og driftsomkostninger). Derudover er der en række modsatrettede bevægelser. Afklaring af huslejefrihed ifm. implementering af SEA2020-ordningen øger isoleret set huslejen med 14,3 mio. kr. Omvendt er de forventede omkostninger til ejendomsskatter reduceret med 4,5 mio. kr. som følge af tilbageførsel af ikke anvendt reserve til betaling af ejendomsskat vedrørende igangværende byggerier. Prognosen for køb af tjenesteydelser er reduceret med 9,6 mio. kr. pga. færre omkostninger til COVID-19-testfaciliteter end estimeret ved Ø1 samt færre omkostninger til forberedelse af overtagelse af igangværende nybyggerier (Niels Bohr Bygningen og Statens Naturhistoriske Museum) end budgetteret.
- *Afskrivninger:* Prognosen er reduceret med 12,3 mio. kr. som følge af udskudt ibrugtagning af anlægsaktiver samt udskudte investeringer pga. COVID-19.

Prognosen for de finansielle poster er øget med 18 mio. kr.

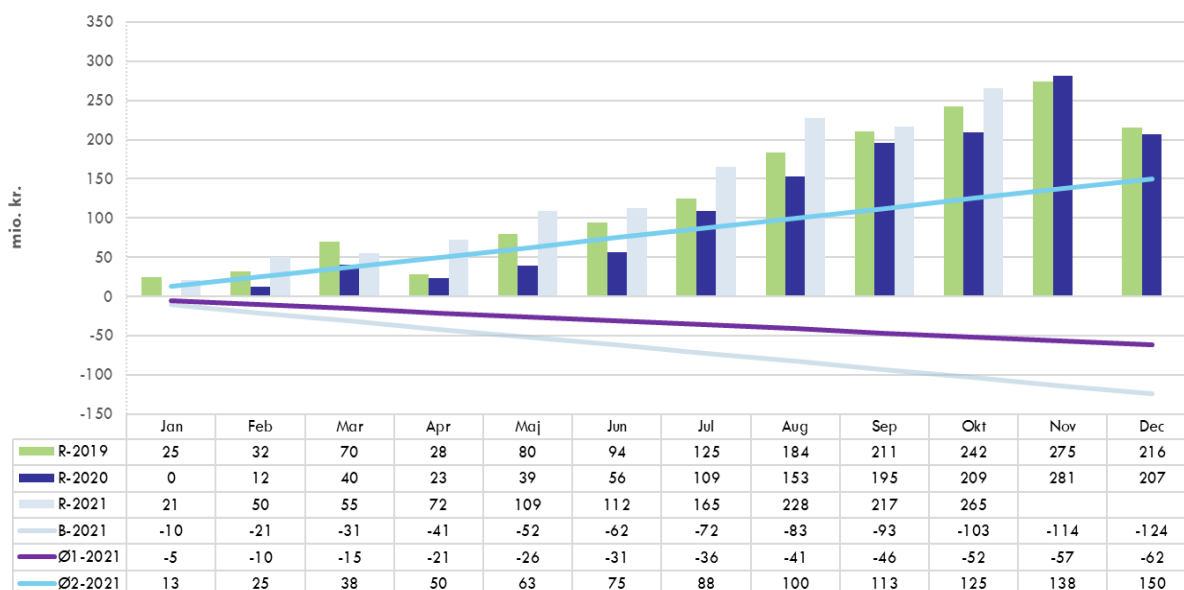
Der budgetteres med et positivt afkast på 30 mio. kr. for hele 2021. Kapitalforvalterne har fortsat positive forventninger til afkastet, men er uenige om, hvornår en opbremsning finder sted ift. den ekspansionsfase (genåbning af verden efter COVID-19), vi befinder os i, hvilket bl.a. sammen med usikkerheden om rentestigninger/rentenedsættelser er medvirkende til at gøre afkastet meget uforudsigeligt.

Der er foretaget en ledelsesmæssig korrektion af den samlede prognose, hvor forventningerne til årets resultat er opskrevet med 58,8 mio. kr.

Den ledelsesmæssige korrektion er et resultat af en generel vurdering oven på møderne med fakulteterne sammenholdt med udviklingen i regnskabsresultatet, hvor det anses, at mindre-forbruget på driftsomkostningerne pga. nedlukning og øvrige restriktioner på trods af fakulteternes nedskrivning af prognosen ved Ø2 er af en størrelse, som det bliver meget vanskeligt at realisere den resterende del af året.

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

SIDE 4 AF 11



Periode 10 (P10)

Efter periode 10 er der et samlet overskud på 265,2 mio. kr. før finansielle poster. Resultatet efter finansielle poster er 299,1 mio. kr. Regnskabsresultatet før finansielle poster ligger efter periode 10 med 265,2 mio. kr., samlet 140,2 mio. kr. over Ø2-prognosens 125 mio. kr. ved en lineær fremskrivning, og 115,2 mio. kr. over det forventede samlede årsresultat.

KU's samlede prognose og regnskab

Tabel 1 viser KU's samlede prognose og regnskab efter 3. kvartal 2021.

Tabel 1: Regnskab og prognose efter 3. kvartal 2021 i mio. kr.

	Budget 2021	Ø1-prognose 2021	Ø2-prognose 2021	Ændring fra Ø1 til Ø2 2021	Regnskab ÅTD (2021 P9)	Regnskab ÅTD i % af Ø2-	Regnskab 2020
Uddannelsesindtægter	1.956,5	2.017,9	2.057,4	39,5	1.515,5	73,7%	2.003,1
Forskning	3.039,2	3.039,2	3.039,2	0,0	2.279,4	75,0%	3.036,1
Basistilskud	278,8	278,9	281,4	2,5	211,6	75,2%	289,6
Eksterne midler	3.693,5	3.607,9	3.512,5	-95,4	2.516,4	71,6%	3.287,5
Bygningsrelaterede indtægter	55,4	54,1	53,5	-0,6	44,5	83,1%	69,9
Andre indtægter	385,9	373,9	362,7	-11,3	288,7	79,6%	365,5
Indtægter i alt	9.409,4	9.372,0	9.306,7	-65,3	6.856,0	73,7%	9.051,7
VIP løn	3.382,8	3.336,5	3.305,1	-31,4	2.520,5	76,3%	3.224,8
TAP løn (AS og FU)	2.240,7	2.290,9	2.311,3	20,4	1.703,1	73,7%	2.207,6
Løn i alt	5.623,5	5.627,4	5.616,4	-11,0	4.223,5	75,2%	5.432,4
Øvrig drift	1.985,3	1.861,9	1.716,1	-145,9	1.102,3	64,2%	1.593,1
Bygninger	1.748,4	1.822,9	1.730,0	-93,0	1.199,4	69,3%	1.680,6
Afskrivninger	176,3	165,4	153,1	-12,3	114,2	74,6%	138,8
Drift i alt	3.910,0	3.850,3	3.599,1	-251,2	2.415,9	67,1%	3.412,5
Resultat før finansielle poster	-124,1	-105,7	91,2	196,9	216,5	237,4%	206,8
Finansielle poster	12,0	12,0	30,0	18,0	22,9	76,4%	21,9
Resultat efter finansielle poster	-112,1	-93,7	121,2	214,9	239,4	197,6%	228,7
Ledelsesmæssig korrektion		43,7	58,8	15,1			
Resultat efter ledelsesmæssig korrektion		-50,0	180,0	230,0			

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

Indtægter: Ved udgangen af 3. kvartal udgjorde de samlede indtægter 6.856,0 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 73,7 % ift. Ø2-prognosen på 9.306,7 mio. kr. ved en lineær fremskrivning. På den tilskudsfinansierede virksomhed ligger indtægterne 106 mio. kr. under prognosen ved en lineær fremskrivning, primært som følge af periodeudsving, hvor den største omsætning ligger sidst på året. Bygningsrelaterede indtægter ligger højt efter 3. kvartal, primært som følge af udbetaling af akkumuleret refusion af ejendomsskat, mens ”andre indtægter” ligeledes udviser flere indtægter, bl.a. som følge af flere indtægter vedrørende deltagerbetaling på uddannelse (USB) end estimeret og større salgsindtægter på Statens Naturhistoriske Museum end forventet.

Lønomkostninger: Ved udgangen af 3. kvartal udgjorde lønomkostningerne 4.223,5 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 75,2 % ift. Ø2-prognosen på 5.616,4 mio. kr. VIP-løn ligger 41,7 mio. kr. over prognosen ved en lineær fremskrivning af denne, heraf 55,1 mio. kr. på DR50. TAP-løn ligger 30,4 mio. kr. under prognosen ved en lineær fremskrivning af denne, heraf 27,2 mio. kr. på DR50.

Driftsomkostninger: Ved udgangen af 3. kvartal udgjorde KU's samlede driftsomkostninger 2.415,9 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 67,1 % af Ø2-prognosen på 3.599,1 mio. kr. ved en lineær fremskrivning. Øvrige driftsomkostninger ligger 187 mio. kr. under prognosen ved en lineær fremskrivning som følge af ovennævnte periodeudsving på den tilskudsfinansierede virksomhed, dels mindreforbrug på den almindelige virksomhed, som har et efterslæb pga. nedlukningen tidligere på året. På bygningsområdet ligger forbruget 98 mio. kr. under prognosen ved en lineær fremskrivning som følge af periodeudsving, hvor energi-, reparations- og vedligeholdelsesomkostninger erfaringsmæssigt ligger højere sidst på året.

Finansielle poster: Ved udgangen af tredje kvartal 2021 har KU et samlet positivt resultat på 22,9 mio. kr. svarende til 76,4 % af Ø2-prognosen. Kapitalforvalterne forventer efter tredje kvartal et positivt afkast på 30 mio. kr. for hele året. Dertil kommer øvrige nettorenteindtægter (morarenter og renteudgifter).

KU's balance: KU har pr. 30. september et likvidt beredskab på 4,4 mia. kr., der er placeret som likvide beholdninger i banken (2,2 mia. kr.) og kortfristede værdipapirer (2,2 mia. kr.), som forvaltes af to forskellige kapitalforvaltere.

KU's likvide beredskab er siden ultimo 2020 reduceret med 195,8 mio. kr., primært fordi KU har indbetalt 477,7 mio. kr. til Lønmodtagernes Fond for Tilgodehavende Feriemidler vedrørende indefrosne feriemidler i forbindelse med implementeringen af den nye ferielov.

Egenkapitalen er forøget med 272,2 mio. kr. svarende til overskuddet i de første ni måneder af 2021 samt nyt gældsbevægelse vedrørende Karen Blixens Plads (Universitetstorvet) på Søndre Campus på 32,7 mio. kr.

Udviklingen på hovedområderne

SIDE 6 AF 11

Det samlede resultat på Københavns Universitet er en sum af resultaterne fra hovedområderne, som det fremgår af tabel 2.

Tabel 2: Hovedområdernes prognose og resultat efter 3. kvartal 2021 i mio. kr.

Hovedområder	Budget 2021	Prognose 2021 Ø1	Prognose 2021 Ø2	Ændring fra Ø1 til Ø2	Regnskab ÅTD (2021 P9)	Regnskabs 2020
HUM	-7,6	14,2	15,5	1,3	22,1	34,0
JUR	-0,5	2,3	2,4	0,1	6,1	10,1
SCIENCE	-143,7	-64,2	-5,4	58,8	9,5	-26,7
SAMF	-27,9	-15,8	-5,0	10,8	3,0	-18,1
SUND	-6,3	-13,1	-0,2	13,0	57,4	52,6
TEO	1,4	1,4	2,4	1,0	3,1	2,4
FA	0,0	-4,8	-9,5	-4,7	18,2	5,3
KU CAS	14,1	18,0	111,9	93,8	136,2	167,2
KU diverse	58,3	-31,7	9,0	40,7	-16,2	1,9
Total	-112,1	-93,7	121,2	214,9	239,4	228,7
Ledelsesmæssig korrektion		43,7	58,8	15,1		
Resultat efter ledelsesmæssig korrektion		-50,0	180,0	230,0		

Note: Tabellen er periodiseret vedr. konto 101191.

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

HUM har opskrevet prognosen med 1,3 mio. kr. til et forventet overskud på 15,5 mio. kr. som følge af en række mindre modsatrettede bevægelser, herunder bl.a. begrundet i, at HUM ikke når at realisere omkostninger til bl.a. trivselsindsatser.

JUR har opskrevet prognosen med 0,1 mio. kr. til et forventet overskud på 2,4 mio. kr. som følge af en række mindre, modsatrettede bevægelser, herunder bl.a. begrundet i, at JUR ikke når at realisere omkostninger til bl.a. trivselsindsatser.

SCIENCE har opskrevet prognosen med 58,8 mio. til et forventet underskud på 5,4 mio. kr. Bl.a. forventes der større indtægter fra deltagerbetaling som følge af flere udenlandske selvbetalere. Desuden er der en forventning om lavere driftsomkostninger pga. lavere aktivitet som følge af COVID-19. Den udskudte ibrugtagning af Niels Bohr Bygningen har reduceret de forventede bygningsomkostninger med 12 mio. kr. pga. lavere energi- og bygningsdriftsomkostninger.

SAMF har opskrevet prognosen med 10,8 mio. kr. til et forventet underskud på 5 mio. kr. primært begrundet i en nedskrivning af driftsomkostningerne, da COVID-19 fortsat har en afdæmpende effekt på forbruget, ligesom SAMF ikke når at realisere omkostninger til diverse trivselsindsatser.

SUND har opskrevet prognosen med 13 mio. kr. til et forventet underskud på 0,2 mio. kr. Prognoseændringen består af en række mindre bevægelser. Bl.a. er driftsomkostningerne reduceret pga. lavere forventet forbrug, især pga. lavere aktivitet som følge af COVID-19, ligesom SUND ikke forventer at nå at realisere omkostninger til diverse trivselsindsatser. På Retsmedicinsk Institut forventes en resultatforbedring på 8 mio. kr. som følge af ekstraordinære indtægter fra Styrelsen for Patientsikkerhed vedrørende obduktioner og udskudte projekter og investeringer som følge af COVID-19.

TEO har opskrevet prognosen med 1 mio. kr. til et forventet overskud på 2,4 mio. kr.

FA har nedskrevet prognosen med 4,7 mio. kr. til et forventet underskud på 9,5 mio. kr. Underskuddet skyldes forventet dækning af tomgangsleje hos Housing Foundation Copenhagen, da COVID 19-situationen og nedlukningen i foråret 2021 har medført få udenlandske studerende (se afsnittet ”særlige forhold” nedenfor).

KU-CAS har opskrevet prognosen med 93,8 mio. kr. til overskud på 111,9 mio. kr. Dels er de forventede lønomkostninger reduceret med 4,1 mio. kr. som følge af vakante stillinger, dels er bygningsomkostningerne reduceret med ca. 80 mio. kr. pga. udskudt overtagelse af Niels Bohr Bygningen. Derudover er der en række modsatrettede bevægelser på det centrale bygningsområde, der udligner hinanden (som nærmere beskrevet på s. 3 under bygningsomkostninger). Prognosen for afskrivninger er samtidig reduceret med 9,1 mio. kr., da færdiggørelse af visse anlægsprojekter er udskudt til 2022.

KU diverse: Prognosen er opskrevet med 40,7 mio. kr. til et forventet overskud på 9,0 mio. kr. Ændringen er sammensat af modsatrettede bevægelser:

- Prognosen for uddannelsesindtægter er øget med 39,5 mio. kr. (jf. s. 2)
- Prognosen for basistilskud er øget med 2,5 mio. kr.
- Prognosen for finansielle indtægter er øget med 18 mio. kr.
- Udmøntning af finanslovstilskud til fakulteterne på 19,6 mio. kr. vedrørende COVID-19-midler til særlige tiltag målrettet studerende på uddannelser med meget praksisrettet undervisning, trivselsindsatser og faglige aktiviteter samt til etablering og drift af COVID-19 testfaciliteter.
- Tilbageførsel af netto 0,2 mio. kr. vedrørende Strategi 2023-projekter.

Usikkerheder/særlige forhold ved Ø2 2021

Uddannelsesindtægter, herunder STÅ-prognose

Prognosen for uddannelsesindtægter er øget med 39,5 mio. kr. ved Ø2, herunder med 20,2 mio. kr. vedrørende indtægter fra heltidsuddannelse i forbindelse med STÅ-indberetningen og 12,6 mio. kr. til trivselsfremmende indsatser ovenpå COVID-19. KU's STÅ-indberetning er endnu ikke formelt godkendt via en attestation, men den forventes medio november. Der forventes ikke ændringer i KU's STÅ-opgørelse i den forbindelse.

Housing Foundation Copenhagen (tidligere KU's boligfond)

KU har fra 2021 afsat årligt 5 mio. kr. i tilskud til dækning af tomgangsleje hos Housing Foundation Copenhagen. Tomgangslejen for 2021 forventes dog at ligge på et højere niveau end budgettet i 2021 som følge af COVID-19 med et begrænset antal udenlandske studerende især i forårssemesteret og hen over sommeren. I en normal udlejningssituation ligger niveauet for tomgangsleje lige under 5 %, men i 1. halvår 2021 var tomgangsprocenten 25,7 %, og der er en forventning om en tomgangsprocent på 10,3 % i 2. halvår 2021. Prognosen for tilskuddet til dækning af tomgangsleje blev opjusteret til 10 mio. kr. ved Ø1. Prognosen er fastholdt ved Ø2.

Energiafgiftsrefusion

Der er modtaget aconto energiafgiftsrefusion på 10 mio. kr. Refusionen forventes indtægtsført i 4. kvartal. Der er derudover forventning om, at der modtages yderligere energiafgiftsrefusion i fjerde kvartal på nogenlunde samme niveau.

Indefrosen ferie

Ultimo september er der indbetalt de indefrosne feriepenge til Statens Feriefond vedrørende "gammel" ferieordning svarende til 477,7 mio. kr. Det forventes, at der ved den endelige afregning/opgørelse skal tilbageføres ca. 12,5 mio. kr. af balanceposten for indefrosne feriepenge i driften, hvilket vil reducere lønomkostningerne i 2021 og derved give resultateffekt.

Feriepengeforpligtelsen

Opgørelsen af feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2021 er fortsat forbundet med væsentlig usikkerhed. Usikkerheden på nuværende tidspunkt knytter sig primært til, hvor meget restferie KU's ansatte har pr. 31.12, herunder om ny ferielov og følgevirkningerne af COVID-19-nedlukning giver større forskydninger i feriemønstre. Et større antal restferiedage end sidste år vil lede til en større forpligtelse (øget omkostning). Sekundært knytter usikkerhederne sig til datakvaliteten i KUPA (nyt personaleadministrations-system), hvor der har været og på visse områder stadig er udfordringer med data ifm. migrering fra ScanPas til KUPA.

Det er derfor vurderingen, at KU's samlede feriepengeforpligtelse først kan opgøres i umiddelbar forlængelse af kalenderårets afslutning, dog fortsat under hensyn til datakvaliteten i KUPA's oplysninger om ikke afholdte feriedage pr. 31. december 2021.

Opgørelsesprincipper

Opgørelsen Økonomiopfølgingsrapporten Ø2 2021 viser KU's samlede prognose og regnskab.

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

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

København, den 10. november 2021.

Koncern-økonomi

Københavns Universitet

Bilag

SIDE 9 AF 11

Bilagsindhold – økonomirapportering

Bilag 1: KU's balance- og pengestrømsopgørelse.....	9
Bilag 2: Eksternt finansierede projekter.....	10

BILAG 1: KU's balance- og pengestrømsopgørelse

De væsentligste bevægelser ved Ø2:

- Tilgodehavender er øget med 146,4 mio. kr., hvilket primært skyldes betalinger til Bygningsstyrelsen i 2021 vedrørende Statens Naturhistoriske Museum (131,3 mio. kr.), hvor KU afventer gældsbrief fra staten.
- Likvide midler og værdipapirer er reduceret med 195,8 mio. kr. fra 4.567,3 mio. kr. ultimo 2020 til 4.371,4 mio. kr. ultimo Ø2 2021.
- Kortfristede gældsforpligtelser er samlet reduceret med 220,4 mio. kr. siden årsskiftet. De væsentligste ændringer udgøres af betaling af indfrosne feriemidler med 477,7 mio. kr., reduktion af gælden til leverandører med 226,2 mio. kr., mens forudbetalte bundne tilskud vedrørende EV-sager er øget med 338,8 mio. kr. til 3.706,2 mio. kr.

Egenkapitalen er forøget med 272,2 mio. kr. svarende til overskuddet i de første ni måneder af 2021 samt nye gældsbriefe på 32,7 mio. kr.

Tabel 3: Balance i mio. kr.

Aktiver	Balance ultimo 2020	Regnskab 2021 (Ø2)	Bevægelse primo balance til regnskab
Immaterielle anlægsaktiver	66,0	65,7	-0,4
Materielle anlægsaktiver	1.276,5	1.324,2	47,8
Finansielle anlægsaktiver *	903,7	951,4	47,7
Anlægsaktiver i alt	2.246,2	2.341,3	95,1
Tilgodehavender	1.723,1	1.869,6	146,4
Kortfristede værdipapirer	2.192,6	2.214,6	22,0
Likvide beholdninger	2.374,6	2.156,8	-217,9
Omsætningsaktiver i alt	6.290,4	6.241,0	-49,4
Aktiver i alt	8.536,6	8.582,3	45,7
Passiver			
Egenkapital pr. 1/1	2.547,7	2.712,9	165,2
Primokorrektion	-63,5	0,0	63,5
Tilgang reserveret egenkapital	0,0	32,7	32,7
Overført resultat	228,7	239,4	10,7
Egenkapital	2.712,9	2.985,1	272,2
Hensatte forpligtelser	112,5	104,0	-8,5
Langfristede gældsforpligtelser (donationer)	233,0	241,8	8,8
Kortfristede gældsforpligtelser	5.478,3	5.251,5	-226,8
Gældsforpligtelser i alt	5.711,3	5.493,3	-218,0
Passiver i alt	8.536,6	8.582,3	45,7

* Note: Gældsbrief fra ministeriet på 760,3 mio. kr. vedr. bygninger er aktiveret blandt finansielle anlægsaktiver og reguleret direkte i den tekniske del af egenkapitalen. Der er i 2021 modtaget nye gældsbriefe på 32,7 mio. kr., ligesom der har været kapitalindskud i §4-selskab på 15 mio. kr.

Tabel 4: Pengestrømsopgørelse i mio. kr.

	Regnskab 2020	Ø2-2021
Periodens resultat	228,7	239,4
Afskrivninger og ikke kontante driftsposter	271,6	217,2
Donationsafskrivninger	-132,8	-102,9
Nedskrivning af anlægsaktiver og donationer (netto)	1,4	0,3
Ændring i hensatte forpligtelser	33,9	-8,5
Ændring i tilgodehavender	-317,9	-146,4
Ændring i kortfristet gæld i øvrigt	889,9	-220,4
Pengestrøm fra drift	974,8	-21,3
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-32,7	-17,2
Køb af materielle anlægsaktiver	-315,8	-253,7
Køb af finansielle anlægsaktiver	0,0	-15,0
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-348,6	-285,9
Tilgang af donationsforpligtelse immaterielle anlægsaktiver	7,3	0,0
Tilgang af donationsforpligtelse materielle anlægsaktiver	158,9	111,4
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	166,2	111,4
Ændring i periodens pengestrøm	792,4	-195,8
Likvid beholdning og obligationer primo perioden	3.774,8	4.567,3
Likvid beholdning og obligationer ultimo perioden	4.567,3	4.371,4
Ændring i likvide beholdninger	792,4	-195,8

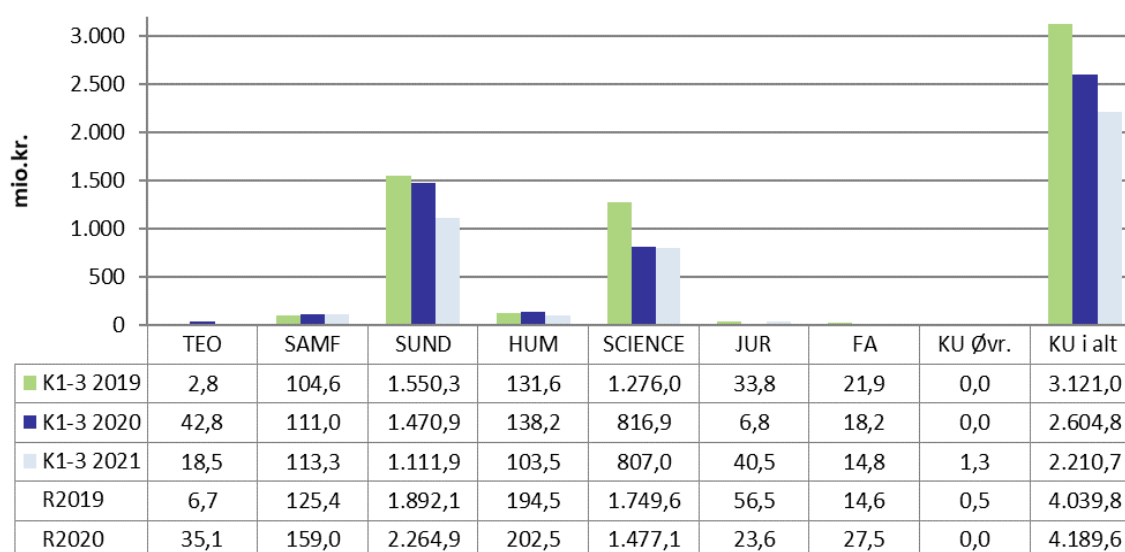
BILAG 2: Eksternt finansierede projekter

KU har realiseret bogførte bevillingstilsagn på tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) for samlet 2.210,7 mio. kr. i de første tre kvartaler af 2021, svarende til en tilbagegang i bogførte bevillingssagn på 394,1 mio. kr. (- 15,1 %) sammenlignet med de første tre kvartaler af 2020.

Tilbagegangen i bogførte bevillingstilsagn i de tre første kvartaler af 2021 er således en del lavere end i de foregående år på samme tid. Årsagen er bl.a., at der er en vis periodeforskydning ift. de interne fakultære processer, der har bevirket, at en del bevillingstilsagn i september først er blevet registreret og bogført i oktober (periode 10). Det er således forventningen, at den samlede tilgang af bogførte bevillingstilsagn ultimo 2021 vil være på niveau med de foregående år.

I nedenstående figur 3 og 4 fremgår bevillingstilsagn på nye projekter fordelt på henholdsvis fakulteter og finansieringskilder.

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



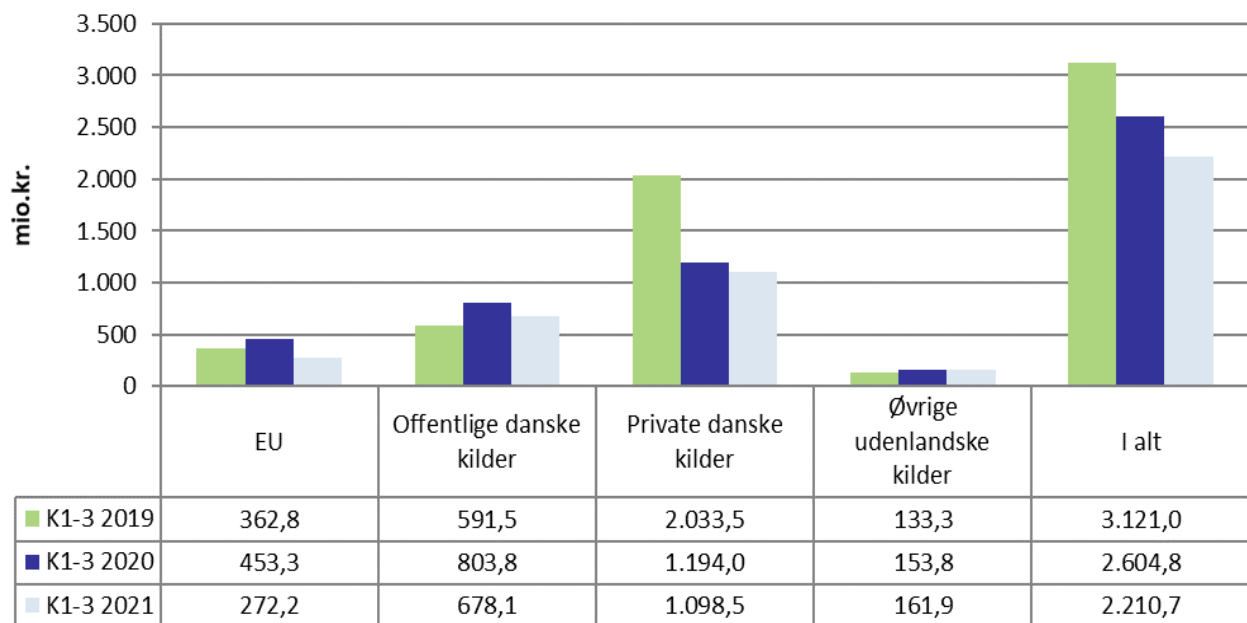
Note: Udgangspunktet er stamdata på de pågældende opgørelsestidspunkter, hvorfor der ikke kan tages højde for evt. efterfølgende ændringer i stamdata.

Note: Der er foretaget skift i opgørelsesprincip pr. 31. december 2019. 'K1 – K3 2020' og 'K1 – K3 2021' er baseret på nyt 'tilgangsprincip', der ser på ændringer i bogførte tilsagn mellem primo- og ultimo-periode.

Note: Tilgang af bevillingstilsagn fordelt på fakulteter er påvirket af organisationsændringer, der trådte i kraft 1. januar 2020. Særligt er SCIENCE påvirket i negativ retning i forbindelse med GLOBE Institute's flytning til SUND. Effekten ses i tallene for K1 – K3 2020.

Note: 'R2020' (4.189,6 mio. kr.) indeholder en periodeforskydning på ca. 270 mio. kr., som indgår i opgørelsen pr. 31.12.2020, men som reelt tilhører 2021. 'K1 – K3 2021' (2.210,7 mio. kr.) indeholder dette beløb ca. 270 mio. kr.

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



Finansieringen kommer primært fra offentlige og private danske kilder – i alt 80,4 %. Det er først og fremmest tilsagn i forhold til nye projekter/aktiviteter i perioden, mens tillægsbevillinger til eksisterende projekter også indgår.