



# Budget 2022

Udkast til godkendelse i bestyrelsen den 7. 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.	B21/Ø2- prognose 2021	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Årets resultat ved B2022-2025	180,0	-276,4	-324,9	-329,4	-159,9
Årets resultat ved B2021-2024	-112,1	-69,1	-86,7	-53,1	
<b>Forskel</b>	<b>292,1</b>	<b>-207,3</b>	<b>-238,2</b>	<b>-276,3</b>	<b>-159,9</b>

KU's budget forventes i 2022 at runde 9,6 mia. kr. i omsætning. Resultatet for KU's budget 2022 viser et samlet budget med et underskud på 276,4 mio. kr. I 2023 budgetteres med et underskud på 324,9 mio. kr., i 2024 med et underskud på 329,4 mio. kr., mens der i 2025 forventes et underskud på 159,9 mio. kr. (løbende priser).

Til sammenligning var det forventede resultat til 2022 ved udarbejdelse af budget 2021 et underskud på 69,1 mio. kr. i 2022, 86,7 mio. kr. i 2023 og 53,1 mio. kr. i 2024.

Ved Ø2 2021 budgetteres med et forventet overskud på 180 mio. kr. i 2021 mod et oprindeligt budgetteret underskud på 112,1 mio. kr. Den primære årsag hertil er den aktuelle Covid-19-situation, som har medført en generel dæmpning af aktivitetsniveauet og resulteret i forsinkelser i ansættelser og færre omkostninger til bl.a. rejser, repræsentation samt køb af varer. Hertil kommer endnu en udskydelse af overtagelsen af Niels Bohr Bygningen til midten af 2022. Det er på baggrund af meldingerne fra Vejdirektoratet, som er bygherre på Niels Bohr Bygningen, forudsat i budgettet, at overtagelsesdatoen for Niels Bohr Bygningen er den 1. juli 2022. Det vurderes dog, at den udmeldte overtagelsesdato er forbundet med betydelig usikkerhed, og dermed er budgettet også forbundet med usikkerhed afledt heraf.

Der er i herværende fremlagte budget 2022 ikke taget højde for Aftale om Flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark af 25. juni 2021, der lukker eller udflytter studiepladser fra København. Aftalen vil betyde en markant nedgang i optaget på KU. Det vil ikke påvirke resultatet for 2022, men de første effekter vil formentlig kunne ses fra 2023 og frem mod 2030, hvor den fulde effekt af udspillet er implementeret på sektor- og KU-plan. På nuværende tidspunkt pågår arbejde på KU med at udarbejde en samlet KU-plan, som skal sendes til Uddannelses- og Forskningsministeriet ultimo december 2021.

De budgetterede underskud i 2022 og årene frem er bl.a. udtryk 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 øgede omkostninger på bygningsområdet kan indtil medio 2025 finansieres via mindreforbrug fra tidligere år på bygningsområdet. I årene 2022 til og med 2025 er der derudover planlagt nedsparing på fakulteterne; nedsparingen er begrundet i strategiske prioriteringer og initiativer på enkelte fakulteter samt i engangsomkostninger til f.eks. aptering i forbindelse med ibrugtagning af bygninger. KU's samlede egenkapital (den frie opsparing) forventes i alt at blive nedskrevet med 1.090,6 mio. kr. i budgetperioden.

Der er i budgetterne teknisk korrigeret for 75 mio. kr. i 2022 stigende til 180 mio. kr. i 2025. De tekniske korrektioner er et 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.

**Tabel 2 Tekniske korrektioner i budgettet for 2022-2025**

mio. kr.	2022	2023	2024	2025
Tekniske korrektioner, fakulteterne	-75	-70	-98	-45
Tekniske korrektioner, bygningsområdet	0	0	0	-135
<b>Tekniske korrektioner, i alt</b>	<b>-75</b>	<b>-70</b>	<b>-98</b>	<b>-180</b>

Fakulteternes strukturelle underskud er forbedret i forhold til det, KU kiggede ind i ved vedtagelsen af budget 2021, hvor der på fakulteterne var korrigeret for strukturelle underskud stigende til 120 mio. kr. i 2024.

Som det ligeledes fremgår af tabel 2, er der på bygningsområdet indarbejdet tekniske korrektioner på 135 mio. kr. i 2025.

KU står overfor dels at skulle tilpasse økonomien ift. stigende omkostninger forbundet med fordyrelserne på bygningsområdet, dels kigges der ind i faldende indtægter frem mod 2030 som følge af Aftale om Flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark. I årene frem til og med medio 2025 kan KU's opsparing fungere som økonomisk stødpude forud for en tilpasning af omkostningerne generelt på bygningsområdet med henblik på at opveje fordyrelserne på bl.a. nybyggerierne; løsningerne tager udgangspunkt i planer om at formindske KU's kvadratmeterforbrug (fortætninger) og andre effektiviseringer. Ift. de faldende uddannelsesindtægter som følge af føromtalt aftale er der et langt aftræk med gradvis indfasning frem mod 2030, hvor der gives mulighed for en gradvis og mere naturlig tilpasning til det nye og lavere indtægtsgrundlag.

Regeringen fremsatte den 30. august 2021 Finanslovsforslaget for 2022 (FFL22). Finanslovsforslaget indeholdt ikke de store overraskelser ift. finansloven for 2021; der blev ikke skabt konkret budgetmæssig klarhed over Aftale om Flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark samt evt. videreførelse af takst 1-forhøjelsen, som fortsat står til at udløbe efter 2022. Regeringen fastholder med finanslovsforslaget fortsat målsætningen om, at de offentlige forskningsbudgetter skal udgøre minimum 1,0 procent af BNP.

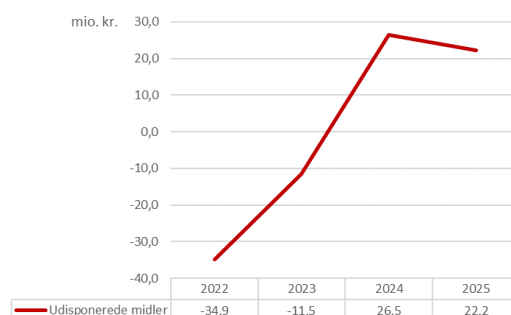
Ses der bort fra aftale om flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark, forventes finanslovsindtægterne således at være stabile i de kommende år. Samlet set forventes en stigning på KU's indtægter på 91 mio. kr. fra 2021 til 2025. Stigningen er primært en følge af forventning til stigning i de eksterne tilskudsfinansierede forskningsmidler på baggrund af, at især de private fonde fortsat forventer at øge deres uddeling.

### **Udisponerede midler i budgettet**

Ud fra forudsætningerne i FFL22 sammenlagt med opdaterede uddannelsesprognoser samt opdateret bidragsmodel vedrørende eksternt finansierede forskningsaktiviteter er de samlede udisponerede midler i 2022 -34,9 mio. kr., i 2023 -11,5 mio. kr., i 2024 26,5 mio. kr. og 22,2 mio. kr. i 2025. 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, den centrale fælles administration, bygningsområdet og andre tværgående aktiviteter er delt ud. I opgørelsen af det økonomiske råderum ved budget 2022 til 2025 er der taget højde for den forventede STÅ-produktion og ændringer i øvrige uddannelsesindtægter, midler, der er uddelt i forbindelse med dette og tidligere års målplansmøder samt forventede ændringer i finanslovsindtægter (herunder blandt andet en besparelse afledt af en forventning om en reduktion af konsulentforbruget).

**Figur 1. Udisponerede midler**



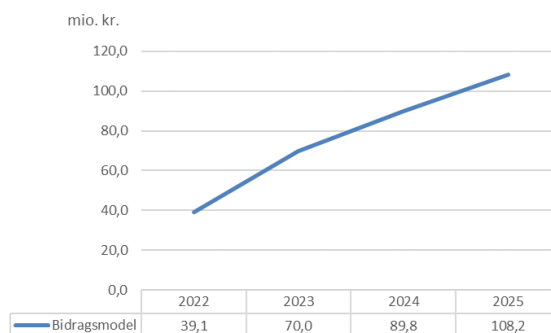
De samlede udisponerede midler er afsat på en central reserve til brug for den strategiske budgetdialog med fakulteterne i foråret 2022. Hertil kommer renteindtægter (budgetteret afkast på KU's kapitalforvaltning) budgetteret til 12 mio. kr. i alle årene. Som FFL22 og KU's uddannelsesprognoser ser ud, vil de samlede udisponerede midler (inkl. midler fra bidragsmodellen) være negative i 2022 og 2023, og der vil løbende blive fulgt op herpå i løbet af 2022, idet råderummet påvirkes af f.eks. ændringer i uddannelsesindtægterne. Da der defacto ikke er disponible midler til rådighed i 2022 og 2023, betyder det, at der skal nedspares

(bruges af KU's centrale opsparing), såfremt der skal allokeres yderligere midler til fakulteterne/strategiske aktiviteter.

### **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 overføres et bidrag svarende til 15 procent af fakulteternes vækst på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed til medfinansiering af de centrale indirekte omkostninger forbundet med aktiviteterne.<sup>1</sup>

**Figur 2. Bidragsmodel**



### **Talent og samarbejde – strategi 2023**

*Talent og Samarbejde – strategi 2023* sætter ramme og retning for udviklingen af KU. På KU er der løbende opmærksomhed på strategiens fokusområder, idet alle institutter og fakulteter hvert år reviderer deres fireårige målplaner og udarbejder etårige handleplaner.

KU er nu over halvvejs i den seksårige strategiperiode, og universitetet er kommet langt på områder som digitalisering af forskning og uddannelse, talent- og karriereudvikling, branding af forskningen og udvikling af universitetets strategi- og budgetprocesser. Klima- og bæredygtighedsindsatsen er styrket med flere initiativer, der går på tværs af forskningsområder ligesom klima- og bæredygtighedselementerne i uddannelserne nu er tydeligere. Der er også et stort fokus på at nedbringe universitetets eget klimaaftryk gennem initiativer som grøn rejsepolitik og bæredygtige indkøb. Fremadrettet skal samspillet mellem initiativerne på de forskellige områder styrkes.

Der er i budgettet afsat en økonomisk ramme på 44 mio. kr. årligt i årene 2019-2023 til understøttelse af en række fælles tværgående strategiprojekter. I løbet af 2021 har KU igangsat: Praksisintegrerende undervisningsformer og Brobygning til gymnasieskolen. Herudover er følgende fælles projekter i gang: Branding af et samlet KU, Dataforskning på KU, Forskningsintegrerende undervisningsaktiviteter, Fælles mål for digitalisering af uddannelserne, og etablering af et fælles Innovationscenter. Projekter om sprogpolitik, KU's budgetmodel og VIP-karriereudvikling er under afslutning og implementering.

Der er et stort arbejde i gang med at optimere KU's arealer og arealanvendelse. Med udgangspunkt i Helhedsplan for udvikling af de fysiske rammer på KU, som bestyrelsen vedtog i 2020, er nye visionære campusplaner nu under udarbejdelse. Campusplanerne forventes fuldt implementeret i 2025. Med det formål at sikre flest mulige ressourcer til forskning og uddannelse vil KU fremover skulle bo på færre kvadratmeter end i dag. Campusplanerne skal også mindske KU's klimabelastning og forbedre studie- og arbejdsmiljø på KU's campusser.

<sup>1</sup> I forbindelse med implementering af bidragsmodellen er der truffet beslutning om, at regnskabstallet for 2018 er baseline for beregningen. I 2022 udgør bidraget 15 procent af væksten fra 2018 til 2020, som er de senest opgjorte regnskabstal, som er kendt i forbindelse med budgetlægningen for 2022. For 2023 er det tilsvarende væksten fra 2018 til 2021, som danner udgangspunkt for bidraget og tilsvarende de efterfølgende år. I herværende budget er bidraget for 2023 og efterfølgende år således baseret på skøn for det forventede regnskabsresultat for 2021 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.

En del af strategien er samtidig fortsat 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 2021 er der arbejdet videre med dette.

Ved udarbejdelse af budget 2022 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. Derudover er der foregået dialog på målplansmøderne i 2021 baseret på hoved- og nøgletal og analyser vedrørende VIP ressourceanvendelse, udvikling i Ekstern Virksomhed, Arealanvendelse og Kursusaktivitet for fakulteterne, 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. I 2022 vil der fortsat være fokus på full-cost-budgettering i forbindelse med projektansøgninger til eksternt finansierede forskningsprojekter. Dialogen med de private fonde, Danske universiteter, samt internt i organisationen om større dækning af de indirekte omkostninger<sup>2</sup> vil blive opfulgt af en række initiativer.

## 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 40 procent i 2025.

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. Med finansloven for 2020 blev omprioreringsbidraget tilbageført til sektoren, ligesom takst 1-forhøjelsen blev videreført til og med 2022 og dette sammenlagt med en forventning om en lille stigning i optjente STÅ i budgetårene stabiliserede den forventede udvikling udviklingen. Nu er situationen dog, at takst 1-forhøjelsen (ca. 70 mio. kr. årligt) står til at bortfalde fra 2023 samt at aftale om flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark vil medføre et betydeligt fald i optaget frem mod 2030, og hvor der afledt heraf i værste fald forventes faldende uddannelsesindtægter i størrelsesordenen 130-200 mio. kr. (hvilket der ikke taget højde for i budgettet).

---

<sup>2</sup> De indirekte omkostninger er de omkostninger, som følger med, når universitetet hjemtager eksternt finansierede midler i form af husleje, energi, løn til administration m.v.

### Ekstern omsætning

Københavns Universitet har i en længere årrække haft en pæn vækst i den eksterne omsætning. I forbindelse med Finansloven for 2016 blev de offentlige fonde beskåret og det satte en dæmper på væksten. Vækstraten 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 2022 forventes den eksterne omsætning samlet at udgøre 3.777,8 mio. kr. for 2022, hvilket er 265,3 mio. kr. højere end Ø2-prognosen for 2021 (en stigning på 7,6 procent). Der er generelt en stor usikkerhed forbundet med prognosticeringen af omsætningen ikke mindst også i forhold til eventuelle forskydninger mellem budgetårene.

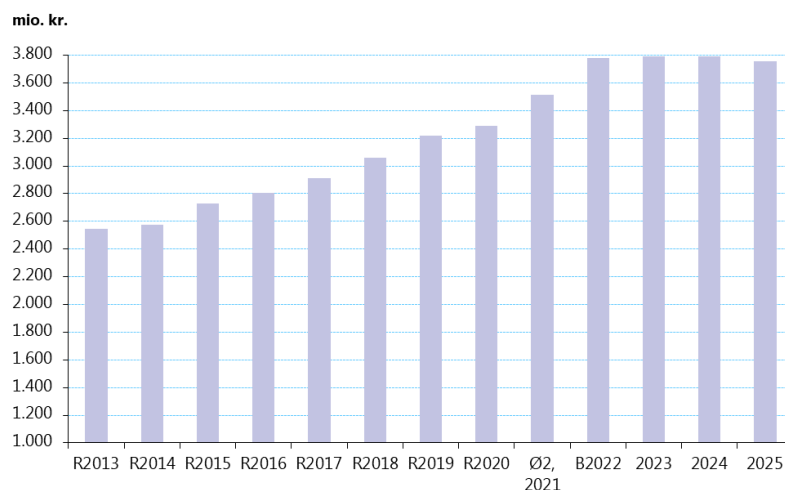
Den eksterne omsætning genereres henholdsvis som Indtægtsdækket virksomhed (IV), Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (TFV), Retsmedicinske ydelser (RM) og Andre tilskudsfinansierede aktiviteter (ATA).

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 forventes at falde ud i årene.

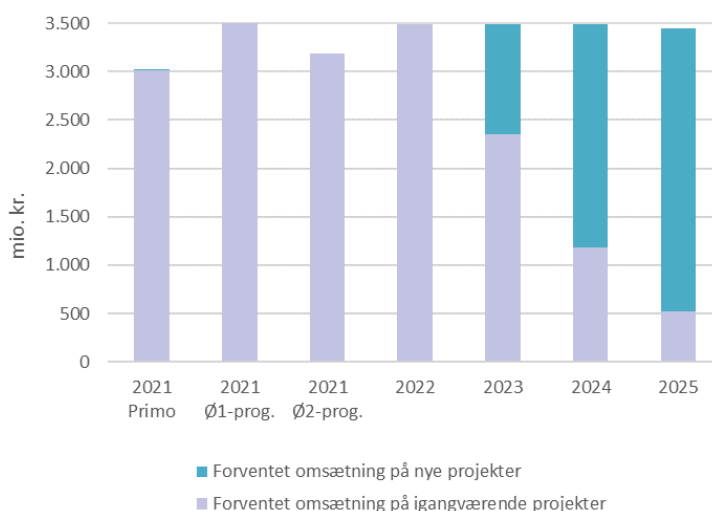
Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed forventes i 2022 at udgøre 3.314,7 mio. kr., og der forventes en betydelig vækst på 268,6 mio. kr. (8,8 procent) i forhold til Ø2-prognosen for 2021. I de efterfølgende år forventes væksten at flade ud. Samlet over budgetårene indfries ledelsens mål om gennemsnitlig årlig vækst på 3 procent, men der er fokus på at øge præcisionen i budgetteringen i de enkelte år, så budgettet også i de enkelte år afspejler den vækstambition KU har på området.

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

Figur 3. Udvikling i omsætning, samlede eksterne midler 2013-2025



Figur 4. Forventning til omsætning, tilskudsfinansierede aktiviteter



### Aftale om fordeling af forskningsreserven

12 af Folketingets partier indgik den 28. oktober aftale om *Et grønnere, sundere og teknologisk stærkere Danmark - Fordeling af forskningsreserven mv. i 2022*. Med denne aftale fordeles i alt 2.907 mio. kr. til forskning og innovation. Dette års aftale om forskningsreserven er dermed lidt mindre (180 mio. kr.) end sidste års

aftale, men fortsat langt større end i tidligere år (I perioden 2017-2020 har størrelsen af de årlige forlig om forskningsreserven svinget mellem 555 og 1.925 mio. kr.).

I den netop indgående aftale om forskningsreserven udmøntes 1.573 mio. kr. øremærket til grønne forskningsinitiativer. Det er mindre end i sidste års aftale (hvor der blev udmøntet 2.103 mio. kr. til grøn forskning). Tager man højde for tidligere udmøntninger kommer de samlede statslige midler til grøn forskning i 2022 dog op på 2.369 mio. kr., hvilket svarer til 2020-niveauet.

Af midlerne til grøn forskning er der afsat 700 mio. kr., som udmøntes af Innovationsfonden og yderligere 310 mio. kr., som skal understøtte de grønne missioner, der har baggrund i Uddannelses- og Forskningsministeriets (UFMs) grønne forskningsstrategi fra 2021. KU er bredt repræsenteret som medansøgere i de konsortier, som har budt ind på missionerne med konkrete forslag til roadmaps. Genstandsfeltet er forskning, udvikling af nye teknologier samt modning og skalering af kendte teknologier og der indgår et betydeligt antal partnere i konsortierne. Det er derfor vanskeligt at vurdere, hvor mange midler fra missionsinitiativet som KU's forskere forventeligt vil modtage. Ser man på Innovationsfondens ordinære uddelinger, har KU de seneste par år modtaget omkring 8 procent af de udelte midler.

Der er i den politiske aftale afsat 360 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.

Under kategorien fri forskning er der afsat 225 mio. kr. til Danmarks Frie Forskningsfond (DFF) fordelt på frie midler (80 mio. kr.) samt forskertalentprogrammerne Sapere Aude (65 mio. kr.) og Inge Lehman (80 mio. kr.). Hertil kommer 110 mio. kr. til grøn tematisk forskning, samt 130 mio. kr. til den kliniske forskning, som også skal udmøntes af DFF. Sammenlignet med sidste års aftale modtager DFF lidt færre midler – men til gengæld er der flere frie midler, og de tematiske midler fordeler sig på to områder (grøn forskning og klinisk forskning).

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).

### *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, dog med en aftagende vækst i overslagsårene. Der sondres mellem fire kategorier: offentlige og private danske kilder samt EU og øvrige udenlandske kilder.

Hvad angår tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed står de enkelte fakulteter på KU i forskellige situationer.

De fire 'tørre' fakulteter (det Samfundsvidenskabelige Fakultet (SAMF), Det Humanistiske Fakultet (HUM), Det Teologiske Fakultet (TEO) og Det Juridiske Fakultet (JUR)) ligger på et lavere niveau i andel af forskning, som er finansieret af eksterne bevillinger. Disse fakulteter har økonomisk set mulighed for at øge hjemtaget af eksterne forskningsmidler. Her vil det konkrete hjemtag bl.a. afhænge af udviklingen i omfanget af relevant opslag/søgemuligheder og forskernes succesrater mv.

Det Sundhedsvidenskabelige Fakultet (SUND) og Det Naturvidenskabelige Fakultet (SCIENCE) ligger begge på et noget højere niveau, hvad angår andel af eksternt finansieret forskning. For disse fakulteter vil der formentlig i de kommende år være en mere selektiv tilgang til, hvor mange og hvilke eksterne midler som forskerne søger/hjemtager. Den konkrete udvikling vil både afhænge af relevant opslag/søgemuligheder og forskernes succesrater mv., men i høj grad også af de private fondes villighed til i større omfang end hidtil at dække indirekte omkostninger.

Øget hjemtag og omsætning af eksterne midler skal i givet fald ske fra et i forvejen ambitiøst udgangspunkt. I 10-årsperioden 2011-2020 er KU's omsætning af tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed øget med godt en tredjedel fra en årlig omsætning på 2,1 mia. kr. til 2,9 mia. kr. Det samlede tal for eksternt finansieret forskning dækker imidlertid over stor variation i de enkelte kategorier af finansieringskilder: På den ene side



ses et fald i omsætningen fra offentlige danske kilder og på den anden side ses en markant forøgelse i omsætningen af EU-midler og i omsætningen af midler fra private danske kilder inkl. private fonde.

Private danske kilder inkl. private fonde er den største kilde til dækning af tilskudsfinansieret forskning på KU. I 2020 var omsætningen af midler herfra 1.561 mio. kr. Omsætningen har i en årrække været markant stigende. Novo Nordisk Fondens bevillingsoversigter fra de seneste år viser, at fonden nu også støtter forskning inden for det naturvidenskabelige område og ikke kun sundhedsvidenskab. Fonden forventer frem mod 2030 at fordoble uddelingen af midler, således at de årlige uddelinger kommer op på 10 mia. kr. årligt. Uddelingerne vil ske både i Danmark og i udlandet. Det er således positivt, at flere forskningsmiljøer på KU har mulighed for at søge midler hos en af landets største forskningsfinansierende fonde. Omvendt betyder manglende enighed mellem universiteterne og gruppen af de største private fonde vedr. fondenes dækning af indirekte omkostninger, 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 2020 var omsætningen 835 mio. kr. Niveaueet på KU har i en årrække været 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.

Med FFL22 fastholder regeringen 1 pct.-målsætningen på forskningsområdet (uddybes i afsnittet vedrørende 'Forskning' nedenfor), således at de samlede offentlige forskningsmidler er på et uforandret niveau i forhold til BNP. Målt i kroner svarer dette til en forøgelse på omkring godt 680 mio. kr. (fra 24,6 mia. kr. i 2021 til 25,3 mia. kr. i 2022).

Nyt europæisk rammeprogram for forskning og innovation: Midler fra EU's rammeprogram for forskning og innovation udgør den tredjestørste kilde til tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed på KU. I 2020 var omsætningen herfra 359 mio. kr. Det nye europæiske rammeprogram Horizon Europe (HEU) trådte i kraft i januar 2021 og afløste det hidtidige Horizon2020 (H2020). Det er endnu for tidligt at vurdere de økonomiske implikationer for KU's vedkommende af HEU. Men EU-hjemtaget forventes bl.a. at blive påvirket af følgende:

- Overordnet er budgettet for HEU budgetmæssigt 30 procent større end budgettet for H2020. I H2020 endte KU på en samlet europæisk 10. plads over de største bevillingsmodtagere (689 bevillinger svarende til 371 mio. euro). Ser man alene på universiteterne, lå KU på en europæisk 6. plads.
- På den korte bane vil KU i forbindelse med overgangen fra H2020 til HEU forvente en lille nedgang i hjemtag og omsætning af nye EU-bevillinger. Mange calls havde ansøgningsfrist *medio* 2021. Efter bedømmelse og kontraktforhandlinger kan nye projekter derfor typisk først nå at gå i gang ultimo 2021.
- Flere forhold kan påvirke KU's EU hjemtag i nedadgående retning:
  - Inden for det samlede rammeprogram afsættes der flere midler til innovationsområdet bl.a. til European Innovation Council, og der afsættes også EU-midler til partnerskabsinitiativer, hvor det er en forudsætning for universiteter og virksomheders deltagelse, at nationale forskningsråd og fonde kan og vil medfinansiere.
  - Inden for det samlede rammeprogram afsættes der færre midler til Excellence-søjlen, hvor KU traditionelt har stået stærkest. I Marie Skłodowska-Curie Aktioner (midler til forskeruddannelse) kan der således fremadrettet ansøges om færre midler pr. netværksbevilling.
- Omvendt er der afsat betydeligt flere midler i HEU end i H2020 inden for den udfordringsdrevne del af rammeprogrammet, som har fokus på fagområderne fødevarer, landbrug og bioøkonomi. I runde tal er EU-budgettet steget fra 3,9 mia. € i H2020 Societal Challenges 2 til 8,9 mia. € i HEU Cluster 6. Her står en række af KU's forskningsmiljøer stærkt og har dermed forudsætninger for at øge EU-hjemtaget. Øget KU-hjemtag af disse midler forudsætter dog interesse og vilje fra forskernes side. Traditionelt har KU således hentet færre midler fra de dele af EU's rammeprogrammer, der har fokus på samfundsudfordringer og på innovation og industrielt lederskab.
- Endelig er der forsat usikkerhed omkring deltagerkredsen i HEU. Både Storbritannien og Schweiz har p.t. status som associerede lande i forhold til hovedparten af Horizon Europe (HEU). De to lande har traditionelt klaret sig godt i rammeprogrammet. Det gælder i udpræget grad hvad antal ERC-stipendiater angår. Både i forhold til Schweiz og Storbritannien er der imidlertid politiske uenigheder mellem de nationale

regeringer og EU-kommissionen. I sin yderstes konsekvens kan landene derfor undervejs i rammeprogrammets 7-årige løbetid miste status som associeret medlem i HEU-sammenhænge. Hvis det sker, vil der som en konsekvens ske en forskydning af ansøgnings- og bevillingsmønsteret for bl.a. ERC-stipendiet, hvor forskningsintensive universiteter som KU vil have potentiale til at huse flere udenlandske ERC-stipendiater.

### *Forskning*

Regeringen fastholder med FFL22, at det offentlige forskningsbudget udgør minimum 1,00 procent af BNP, og det øges derfor med godt 0,6 mia. kr. i 2022 ift. 2021.

Forskningstilskuddet til KU er i 2022 på 3.060,7 mio. kr., og er i faste priser faldet i forhold til 2021. Faldet skyldes primært bidrag til omstillingsreserven samt besparelser knyttet til Statens Indkøbsprogram. Med FFL22 har regeringen videreført den treårige bevillingssikkerhed på forskningsområdet, da der konkret er udmøntet midler fra omstillings- og forskningsreserven til og med 2024. Efter 2024 falder forskningsmidlerne med godt 200 mio. kr., da der endnu ikke er udmøntet midler fra forskningsreserven. Det er KU's forventning, at midlerne udmøntes til KU ved FFL23, og på denne baggrund er der videreført 200 mio. kr. på basisforskning i 2023. I 2025 henstår 3.526,5 mio. kr. på forskningsreserven.

KU's forskningstilskud på finansloven bliver årligt reduceret med 2 procent i omstillingsbidrag, som returneres efter en fordelingsmodel<sup>3</sup> til sektoren.

### *Uddannelse*

Uddannelsesindtægterne er afhængige af den endelige STÅ-produktion, hvorfor der er usikkerhed forbundet med midlerne. Generelt har STÅ-prognosen på kort sigt været rimelig pålidelig, men er ikke velegnet til år med store udsving. Coronakrisens positive effekt på studieaktiviteten var ikke mulig at forudsige ved udarbejdelsen af budgettet for 2021, hvorfor årets resultat afveg fra budgettet. Samme situation kunne ses i 2016 som følge af studiefremdriftsreformen. Coronakrisen har påvirket STÅ-optjeningen positivt 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 godt 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, som vil betyde en upside på 70 mio. kr., såfremt den bliver videreført.

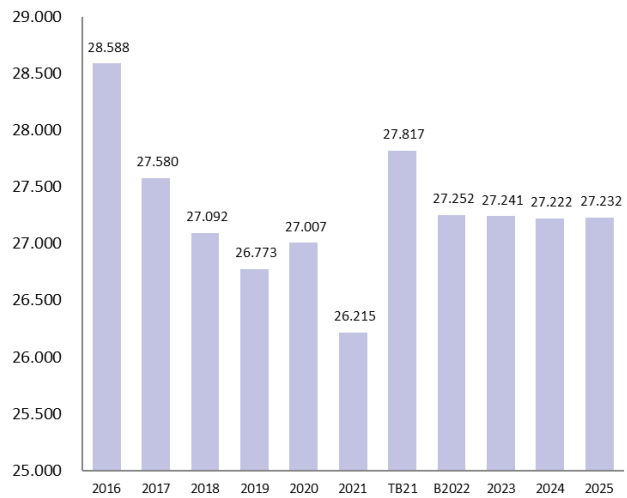
---

<sup>3</sup> Den såkaldte '45-20-25-10 – model', som er nøgletal til fordeling af forskningsmidlerne på baggrund af gennemsnitstal for uddannelsesbevilling, Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, forskningsbibliometri og Ph.d. for hvert universitets inden for en årrække

Figur 5. STÅ-udvikling 2016-2025

STÅ-produktionen på KU faldt i perioden 2016 til 2019 primært som følge af den ledighedsbase-rede dimensionering, som har reduceret optaget markant på en lang række af KU's uddannelser, især på HUM og i stadig voksende grad på SCIENCE. Som udgangspunkt betyder færre studerende færre STÅ, men øget aktivitet blandt de studerende har betydet, at STÅ-nedgangen har været mildnet.

I 2020 oplevede verden en pludselig pandemi, som ud over de sundhedsmæssige effekter også har haft en overraskende positiv effekt på KU's STÅ-optjening. De indskrænkede eller helt fraværende muligheder for at rejse ud på studieophold har gjort, at KU's studerende i stedet har optjent flere STÅ på KU end forventet. Det var i 2020 usikkert, om det var en egentlig tendens eller blot en enkeltstående effekt af en global krise. I 2021 har det vist sig, at effekten fortsat er til stede, da årets resultat igen oversteg forventningerne. Med til historien hører dog, at KU's samlede optag af BA- og KA-studerende har været stigende i de senere år, hvilket selvfølgelig også medvirker til det positive resultat.



Note: Tallene for 2016-2020 er realiserede tal. Tallene for 2021 dækker over hhv. budgettet (2021) og det realiserede tal for 2021 (TB21). Tallene for 2022-2025 er budgetterede tal

Figur 5 viser imidlertid et fald i forventningerne til 2022 og herefter en stagnerende tendens. Forventningerne er baseret på resultatet af STÅ-optjeningen i 2021 samt fakulteternes justeringer, men det skal understreges, at den forventede reduktion i optaget som følge af aftale om flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark ikke indgår i figuren over forventet STÅ-optjening, da det fortsat ikke står klart, hvad reduktionen måtte blive, og hvordan indfasningen kommer til at ske. Når det står klart i løbet af 2022, vil det være muligt og fornuftigt at revurdere forventningerne til STÅ-optjeningen på KU.

### Ændringer på uddannelsesområdet/nye initiativer

KU og den øvrige sektor ser altså ind i en noget mere dystre fremtid på baggrund af aftalen om flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark. Det er forventningen, at konkretiseringen af aftalen vil betyde en markant nedgang i optaget på tværs af KU – men primært på Det Humanistiske og Det Natur- og Biovidenskabelige Fakultet. Det vil ikke påvirke resultatet i 2022, men de første effekter vil formentlig kunne ses fra 2023 og frem mod 2030, hvor den fulde effekt af aftalen er implementeret på sektor- og KU-plan. KU skal som udgangspunkt reducere optaget med 10 procent i forhold til optaget i 2019. KU har haft et stigende optag fra 2019 til 2021 blandt andet på grund af regeringens særtilskud til oprettelse af ekstra pladser i 2020 og 2021 som følge af pandemien. KU skal dermed reducere mere end 10 procent, når der sammenlignes med optaget i 2021. På nuværende tidspunkt er fakulteterne i gang med at udarbejde fakultetsvise løsningsforslag. Disse skal efterfølgende samles til en KU-plan, som skal afleveres til Uddannelses- og Forskningsministeriet ultimo december 2021. I planen skal KU også udfylde eventuelle særhensyn (f.eks. hensyn til småfag, sprogfag samt eneudbydere), som kan reducere kravet ned fra 10 procent. Den endelige effekt af aftale om Flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark kendes dermed ikke før en gang i 2022. Det kan ikke udelukkes, at uddannelser bliver lukket som følge af reduktionskravet.

Resultattilskuddene består af et studietidstilskud og et beskæftigelsestilskud og har indflydelse på 7,5 procent af KU's uddannelsesbevillinger (ca. 140 mio. kr.). På grund af covid-19 har ministeriet valgt at undtage nogle årgange fra resultattilskuddet, hvilket i praksis betyder, at KU og de øvrige universiteter får fuldt resultattilskud i nogle år. Undtagelserne ligger flere år efter pandemiens start, hvilket skyldes, at både studietids-overskridelse og beskæftigelsesgrad er retrospektive parametre.

Undtagelsen betyder, at KU modtager fuldt beskæftigelsestilskud i 2023 og 2024, uanset hvordan beskæftigelsesgraden blandt dimittenderne ser ud. Det svarer til ca. 70 mio. kr. i hhv. 2023 og 2024. KU modtager ligeledes fuldt studietidstilskud for alle studerende, som er optaget inden 30. juni 2020, uanset hvor hurtige de

er til at dimittere. Dvs. fuldt studietidstilskud i 2022 og 2023, og herefter et tilskud, som er baseret på studietidsoverskridelsen hos studerende, der er startet efter 30. juni 2020.

Resultattilskuddene forventes at blive reduceret som følge af regionaliseringsplanerne. Tilskuddene udgør hver 5,56 procent af aktivitetstilskuddet, som er baseret på STÅ-optjening. Den reduktion i antallet af studerende, som regionaliseringen ventes at medføre, vil via effekterne på aktivitetstilskuddet også påvirke resultattilskuddene. Omfanget er endnu uvist.

Som en del af bevillingssystemet for de videregående uddannelser indgår et grundtilskud, som udgør 25 procent af de samlede uddannelsesbevillinger som opgjort i 2017. Grundtilskuddet er uafhængigt af udviklingen i STÅ-optjeningen efter 2017. Grundtilskuddet genberegnes første gang i 2023 og herefter hvert fjerde år. Ved genberegningen afhænger videreførelsen af op til 5 procent af grundtilskuddet af resultaterne fra Læringsbarometeret og yderligere 5 procent afhænger af en samlet vurdering af opfyldelse af den strategiske rammekontrakt. Det svarer samlet set til ca. 47. mio. kr. årligt på KU ud af et grundtilskud på omtrent 470 mio. kr.

Den samlede betydning af Læringsbarometeret for grundtilskuddet opgøres efter Læringsbarometer-målingen i slutningen af 2021 og en eventuel fokuseret dialogrunde med UFM. I foråret 2022 forventes de 5 procent af grundtilskuddet for perioden 2023-2026, som er betinget af resultaterne af Læringsbarometeret, at blive fastlagt. Det vil være på baggrund af målingen i 2018, målingen i efteråret 2021 og dialogrunden. I værste tilfælde kan KU miste op til 23 mio. kr. årligt fra 2023-2026. KU vurderer, at der er en begrænset risiko for, at de fulde 5 procent bortfalder.

Ved den strategiske rammekontrakts udløb ved udgangen af 2021 skal KU redegøre for den endelige opfyldelse af kontrakten baseret på opfyldelsen af de enkelte mål. Redegørelsen skal beskrive de opnåede resultater i kontraktperioden og indsatsen for at realisere dem. Med udgangspunkt i KU's redegørelse opgør ministeriet, om den samlede målopfyldelse af rammekontrakten er tilfredsstillende, middel eller mangelfuld.

Taxameterforhøjelsen af takst 1 er fortsat sat til at udløbe efter 2022. Forhøjelsen har sikret et bedre økonomisk fundament for de 'tørre' uddannelser, men hvis den bortfalder, vil KU miste op mod 70 mio. kr. årligt i tilskud.

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 SUND og SCIENCE, som er de eneste fakulteter, der udbyder STEM-uddannelser på KU.

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 181,7 mio. kr. i 2022 i forhold til Ø2-prognosen for 2021 (løbende priser). En stor del af stigningen skal forklares ud fra OK21, hvor der indgår generelle lønstigninger på samlet 4,42 procentpoint i perioden 2021-2023 samt den forventede stigning i den eksterne omsætning.

Stigningen skal primært henføres til videnskabelige medarbejdere (VIP), der bl.a. omfatter Faculty-VIP og post doc., som forventes at stige med 150,4 mio. kr. Stigningen er primært dels en konsekvens af OK21 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 væksten i den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed og dermed også forventningen til fremtidige tilskudsfinansierede ansættelser.

Omkostningerne til teknisk-administrativt personale (TAP) er i budget 2022 steget i forhold til Ø2-prognosen for 2021, hvor der forventes en stigning på 38,4 mio. kr. Stigningen på TAP-løn skal ligeledes tilskrives OK21 samt tilskrives en stigning i de uddannelses- og forskningsnære TAP-ansatte som følge af den forventede stigning i den eksterne omsætning. Omkostningerne til administrative TAP-ansatte er på niveau med Ø2-prognosen i 2021.

### *Campus og bygningsområdet*

KU's tiårige Campus- og bygningsbudget indeholder vedtagne beslutninger i forbindelse med KU's strategi, helhedsplan og moderniserings- og investeringsplaner. Det er i budgettet forudsat, at Niels Bohr Bygningen (NBB) overtages medio 2022 (hvilket dog vurderes at være forbundet med betydelig usikkerhed, jf. også bemærkningerne herom i rektors budgetberetning), og at det nye Statens Naturhistoriske Museum (SNM) forventes overtaget ultimo 2023.

Den SEA bygningsmasse, KU p.t. råder over, er i SEA 2020-reformen af Bygningsstyrelsen (BYGST) vurderet til en samlet værdi af ca. 14,5 mia. kr. Senere tilføres også SNM (der tilføjer ca. 30.000 m<sup>2</sup> bruttoareal) med en værdi på ca. 1,5 mia. kr. og NBB (der tilføjer samlet 52.000 m<sup>2</sup> brutto) med en værdisætning på mellem 2 og 5 mia. kr. Hertil kommer KU's selveje af en del af Universitetsfirkanten og Observatoriebygningen svarende til 0,2 mia. kr.

### *Genoprettende vedligeholdelsesarbejder og reinvesteringer*

I forlængelse af Unilab-analysen (2008/2009) af universiteternes laboratorielokaler (svarende til ca. 20 procent af ejendomsmassen) og analyser og anbefalinger for KU i Rambøll-rapporten (2015) har KU siden 2018 systematisk foretaget udvidede tekniske bygnings-syn af den samlede bygningsmasse. Seneste samlede bygningssyn udført ved ekstern rådgiver i 2020 har søgt at afklare det samlede behov for nødvendige reinvesteringer i bygningsmassens klimaskal og terræninstallationer (udvendigt), funktionelle indretninger (indvendigt) og bygningernes tekniske basis- og særinstallationer (installationer). Jf. synene kan der konstateres et efterslæb i nødvendige reinvesteringer på mellem 4 og 5 mia. kr. BYGST og KU anvender fremadrettet i fællesskab disse synsdata kombineret med ligeledes systematisk konstaterede drifts- og vedligeholdelsesudfordringer fra campusdriften til at prioritere de fremadrettet genoprettende vedligeholdelsesarbejder og reinvesteringer.

For at modgå yderligere funktional forringelse af statens ejendom indfaser KU med budget 2022 frem mod 2031 rammen for reinvesteringer i campus og bygninger til ca. 400 mio. kr. pr. år. fra den aktuelle reinvesteringssamme på ca. 150 mio. kr. pr. år. Dette er et nødvendigt og vigtigt nyt skridt for at kunne fastholde den funktionelle værdi, arbejdsmiljø og sikkerhed i KU's bygningsmasse.

På længere sigt anslås det bæredygtige reinvesteringsbehov at ligge på ca. 600 mio. kr. pr. år, svarende til ca. 3 procent af bygningsmassens samlede værdi, for at fastholde bygningsmassens internationale konkurrencedygtige universitetsfunktionalitet. Budgettet til reinvesteringer indeholder midler til laboratoriemoderniseringer.

### *Voldgiftssager*

I juni 2020 tabte KU voldgiftssagen anlagt af BYGST mod KU om Pharma Science Building (PSB), fordi KU ifølge afgørelsen ikke kunne løfte den krævende bevisbyrde for BYGSTs svigt som bygherre. Konsekvensen af kendelsen er ifølge BYGST, at KU må forvente at skulle betale husleje af alle fordyrelser i BYGSTs og Vejdirektoratets (VDs) projekter uanset årsagen til fordyrelserne. For nærværende fortsætter de øvrige Internt Statistiske Voldgiftssager om den generelle huslejesag, Niels Bohr Bygningen og Mærsk Tårnet, da alle sager både principielt og reelt er forskellige.

## *Ejendomsskatter*

Der er fortsat usikkerhed om ejendomsskatteniveauerne fra 2023 som følge af SKATs implementering af et nyt ejendomsvurderingssystem. Systemet er blevet udskudt flere gange. Stigningen i omkostningerne til ejendomsskatter er på 13,5 procent fra 2023 og frem i Budget 2022.

## *Investeringer*

KU's bruttoinvesteringer er i 2022 budgetteret til 409,3 mio. kr., heraf er 166,4 mio. kr. finansieret af eksterne midler. Investeringssomfanget på KU er for 2022 underlagt budgetloft fra Uddannelsesministeriet, hvilket er på et lavere niveau (ca. 100 mio. kr.) end KU's egne estimater for 2022, estimeret af fakulteterne, Campus Service og KU-IT. Der er således i 2022 brug for en stram styring af KU's investeringer. Der er dog især på bygningsområdet en stor usikkerhed i KU's egne estimater, jf. bl.a. forsinkelser på nybyggerier, der medfører periodeforskydninger i tilknyttede investeringer, vedligeholdelsesopgaver, der kan skubbes mellem årene mm., ligesom der kan være en vis usikkerhed tilknyttet forventningerne til løbende reinvesteringer i it og forskningsudstyr. Der pågår løbende dialog med fakulteterne ift. at sikre overholdelse af den udmeldte ramme. De konkrete konsekvenser for KU, såfremt investeringsloftet overskrides, er ukendte.

## **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 frekvensrækmodellen, 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 2023 knytter sig nu stor usikkerhed og økonomisk konsekvens som følge af Aftale om Flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark, som indebærer, at KU skal nedlægge (eller flytte) 1.590 studiepladser. I alt vurderes sandsynligheden for høj.
- Finanslovsindtægterne er med undtagelse af uddannelsesindtægterne relativt sikre. Der er dog usikkerhed om fremtidig forskningstilskud i 2025, da der ikke med FFL22 er udmøntet midler fra forskningsreserven. KU forventer dog, at man fortsat vil honorere 3-årigt budgetsikkerhed for universiteterne, ift. at modtage midlerne senest ved FFL2023 og har således tentativt indarbejdet 200 mio. kr. i 2025. Der har pågået forhandlinger om en ny model for fordeling af forskningstilskuddene (basismidlerne) mellem universiteterne, hvor vurderingen hidtil har været, at KU modtager en relativ stor del af midlerne. Forhandlingerne er for nu udskudt og de universiteter, som der menes at være underfinansierede i den nuværende model, er blevet tildelt kompenserende midler fra forskningsreserven i de kommende år. Øvelsen med en permanent omfordeling er således udskudt. KU vurderer, at sandsynligheden for nu er lav.
- Den eksterne omsætning har gennem de seneste år været stigende med ca. 4-5 procent årligt. Fakulteternes budgettering af den eksterne omsætning udviser fra budget 2021-2022 en høj vækst på 7,6 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 2022, 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. I denne sammenhæng skal det bemærkes, at der også er forventning om store uddelinger 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 pandemien ikke længere 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 det enkelte år, er usikker.

Der kan på visse tilskudsfinansierede forskningsprojekter forekomme forsinkelser, som følge af dels nedlukningen dels de lukkede grænser. Forsinkelserne kan ved bevillingsophør (tidshorizont 3-5 år) medføre, at omkostningerne vil belaste KU's almindelige virksomhed (finanslovsmidlerne), fordi projektet evt. ikke er afsluttet fuldt ud, når bevillingen ophører.

### *Omkostninger*

- På omkostningssiden udgør drifts- og bygningsomkostningerne 41 procent af de samlede omkostninger. Bygningsomkostninger er generelt langsigtede og kan ofte ikke tilpasses hurtigt; det er primært i forhold til huslejeomkostningerne i forbindelse med nybyggerier de væsentligste risici knytter sig til, men der knytter sig også risici i forhold til øvrig drift (meromkostninger på f.eks. it-området). KU vurderer sandsynligheden for mellem.
- I budget 2022 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 kerneforretningen; 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 lønomkostningerne som følge af lokale strukturelle ubalancer i de kommende år, ligesom aftalen om flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark kan risikere at få personalemæssige konsekvenser. KU vurderer, at sandsynligheden er høj.

### *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 2021, dels af nye risici, som er kommet til siden da. Samtidig er der i forhold til budgettet for 2021 også fjernet risici fra risikobilledet som følge af, at risiciene nu er blevet indarbejdet direkte i budgettet eller at de ikke længere er relevante. 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 2021:

- *Kopernikus*: KU står overfor i samarbejde med resten af sektoren at skulle erstatte det tidligere uddannelsesadministrative system, 'STADS', som er forældet med et nyt system: 'Kopernikus'. P.t. er meromkostningerne i forhold til den eksisterende løsning estimeret til minimum 20 mio. kr. årligt, og sandsynligheden for at denne omkostningsstigning realiseres vurderes som høj. Der er dog opstået en betydelig usikkerhed omkring det samlede Kopernikus-projekt og i hvilket setup, det skal gennemføres, idet Uddannelses- og Forskningsstyrelsen med stor sandsynlighed ikke, som ellers forudsat, kommer til at gennemføre et samlet projekt for hele sektoren. Der er dermed også betydelig usikkerhed forbundet med, hvornår meromkostningerne vil blive realiseret, men indtil videre er risikoen fastholdt som den fremgik af budget 2021, idet der på nuværende tidspunkt ikke er tilstrækkelig med information til at foretage en justering af hverken beløb eller tidsperspektiv.
- *De finansielle poster*: P.t. er der budgetteret med forventede renteindtægter på 12 mio. kr. i årene 2022-2025. Der er usikkerhed forbundet med prognosticeringen, da der er stor usikkerhed på finansmarkederne verden over.
- *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, da det i budgettet er lagt til grund at takst 1-forhø-  
jelsen bortfalder fra 2023.

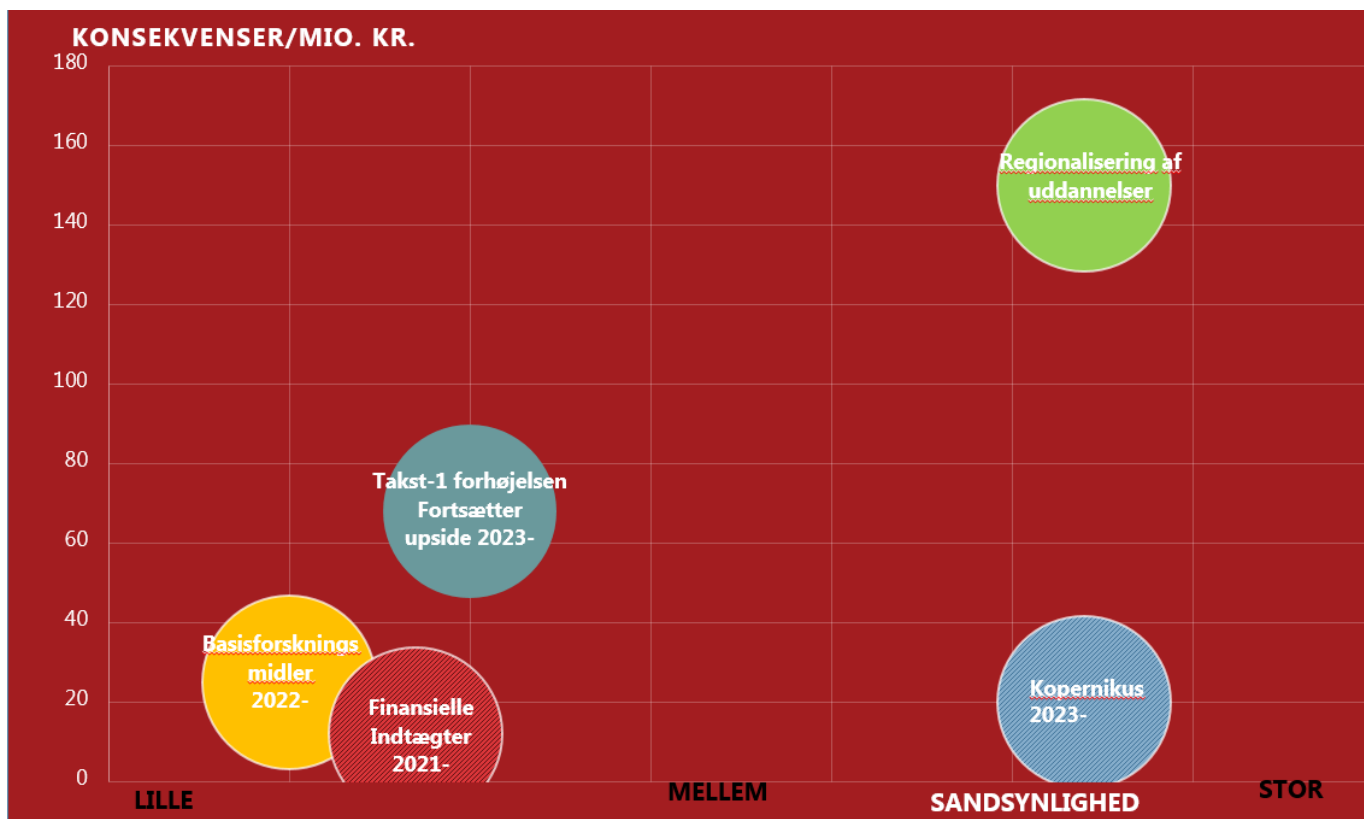
Risici, der er ændret på risikobilledet:

- **Udgår; Markedsføringsomkostninger og konsulenter:** Forventningen er, at KU's finanslovsind-  
tægter reduceres med godt 17 mio. kr. fra og med budget 2022, som en del af finansieringen  
af aftalen om flere og bedre uddannelsesmuligheder i hele Danmark. Reduktionen vurderes  
nu til at være så sandsynlig, at den er indarbejdet i budgettet, og derfor udgår af risikobille-  
det.
- **Udgår; Strukturelle underskud/uudmøntede besparelser på fakulteterne:** Der er indarbejdet  
strukturelle underskud på fakulteterne for 75 mio. kr. i 2022 stigende til 125 mio. kr. i 2025. Da  
der er tale om mere strukturelle tiltag, som der løbende bliver taget hånd om lokalt, udgår  
risikoen af risikobilledet.
- **Ændret; Genberegning af grundtilskud på uddannelse:** Det samlede grundtilskud på uddan-  
nelse til KU udgør knap 0,5 mia. kr. 5 procent af grundtilskuddet er afhængigt af en samlet  
vurdering af opfyldelsen af den strategiske rammekontrakt, og 5 procent er afhængig af re-  
sultaterne fra spørgeskemaundersøgelsen 'Læringsbarometer'. Det vurderes nu for sandsyn-  
ligt, at genberegningen kun vil tage udgangspunkt i disse to elementer og ikke som tidligere  
antaget ift. et nyt (og lavere STÅ-optjeningsniveau), hvorfor den økonomiske konsekvens nu  
er formindsket fra de maksimale knap 50 mio. kr. til en konsekvens på ca. 20 mio. kr. med en  
'mellem' sandsynlighed. Risikoen forbundet med genberegningen af grundtilskuddet er indar-  
bejdet som en del af den samlede risiko ved aftalen om flere og bedre uddannelsesmulighe-  
der i hele Danmark, jf. nedenfor og vil derfor udgå som et selvstændigt risikopunkt.
- **Ændret; Omlægning af model for fordeling af basisforskningstilskud:** Der har pågået politiske  
forhandlinger vedr. en ny model for fordeling af basisforskningstilskud mellem universite-  
terne, men som er sat på hold. På den korte sigt forventes ingen markante økonomiske kon-  
sekvenser for KU, men det er fortsat forbundet med betydelig usikkerhed på længere sigt,  
hvilke økonomiske konsekvenser evt. ny model for fordeling af basismidlerne vil have for KU.
- **Ny; Regionalisering af uddannelser:** Som tidligere beskrevet tidligere skal KU som udgangs-  
punkt reducere optaget med 10 procent i forhold til optaget i 2019. KU har som nævnt haft et  
stigende optag fra 2019 til 2021 blandt andet på grund af regeringens særtilskud til opret-  
telse af ekstra pladser i 2020 og 2021 som følge af pandemien. KU skal dermed reducere  
mere end 10 procent (samlet set skal KU nedlægge/flytte 1.590 studiepladser), når der sam-  
menlignes med optaget i 2021. Konsekvensen vurderes til 130-200 mio. kr. årligt og sandsyn-  
ligheden er meget stor.
- **NY; Strukturel stigning på it-omkostninger:** Udover de ovennævnte risici er der varslet gene-  
relle stigninger på omkostninger til it. Der er tale om forventede investeringer pga. den fort-  
satte stigende efterspørgsel ift. serverkapacitet, netværk, storage samt support heraf. Det er  
endnu ikke muligt at kvantificere risikoen, hvorfor den endnu ikke er indarbejdet direkte i risi-  
kobilledet.

Såfremt de nævnte risici indtræffer samtidigt, kan KU imødesee en økonomisk konsekvens som følge af fal-  
dende indtægter og stigende omkostninger på over 200 mio. kr. årligt.



## Risikobillede



# BILAG

## BILAG 1. Resultatbudget

mio. kr.	Budget 2021	Prognose 2021-Ø2	Budget 2022	Budget 2023	Budget 2024	Budget 2025
Uddannelsesindtægter	1.956,5	2.057,4	2.050,7	1.992,4	1.985,3	1.970,7
Forskningsstilskud	3.039,2	3.039,2	3.060,7	3.050,6	3.041,8	3.033,0
Basistilskud	278,8	281,4	269,5	260,1	260,1	260,1
Eksterne midler	3.693,5	3.512,5	3.777,8	3.790,9	3.792,3	3.752,9
Bygningsrelaterede indtægter	55,4	53,5	54,4	57,2	57,4	56,7
Andre indtægter	385,9	362,7	387,1	384,1	401,3	427,0
<b>Indtægter</b>	<b>9.409,4</b>	<b>9.306,7</b>	<b>9.600,2</b>	<b>9.535,5</b>	<b>9.538,3</b>	<b>9.500,4</b>
Løn - VIP	3.382,8	3.305,1	3.447,0	3.511,7	3.493,9	3.494,3
TAP - Løn	2.240,7	2.311,3	2.351,0	2.299,9	2.286,8	2.246,3
<b>Løn i alt</b>	<b>5.623,5</b>	<b>5.616,4</b>	<b>5.798,1</b>	<b>5.811,7</b>	<b>5.780,7</b>	<b>5.740,6</b>
Bygningsdrift	1.748,4	1.730,0	1.842,3	1.967,6	1.995,9	1.858,6
Øvrig drift	1.985,3	1.716,1	2.053,0	1.865,6	1.859,5	1.782,9
Afskrivninger	176,3	153,1	195,2	227,5	243,6	290,1
<b>Drift i alt</b>	<b>3.910,0</b>	<b>3.599,1</b>	<b>4.090,6</b>	<b>4.060,7</b>	<b>4.099,0</b>	<b>3.931,7</b>
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>9.533,5</b>	<b>9.215,5</b>	<b>9.888,7</b>	<b>9.872,4</b>	<b>9.879,7</b>	<b>9.672,4</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-124,1</b>	<b>150,0</b>	<b>-288,4</b>	<b>-336,9</b>	<b>-341,4</b>	<b>-171,9</b>
Finansielle poster	12,0	30,0	12,0	12,0	12,0	12,0
<b>Årets resultat</b>	<b>-112,1</b>	<b>180,0</b>	<b>-276,4</b>	<b>-324,9</b>	<b>-329,4</b>	<b>-159,9</b>

Takst 1 forhøjelsen er ikke videreført efter 2022

Det forudsættes, at nye basisforskningsmidler fra forskningsreserven videreføres efter 2024. Her tentativt 200 mio. kr. i 2025.

## 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 2021	Budget 2022	(BO1) 2023	(BO2) 2024	(BO3) 2025
mio kr.	2021-niveau	2022-niveau	2022-niveau	2022-niveau	2022-niveau
Heltidsuddannelse <sup>1)</sup>	1.260,6	1.335,4	1.270,4	1.270,0	1.270,6
Grundtilskud	474,6	479,4	479,3	479,3	479,3
Deltidsuddannelse	13,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Studietilskud	63,8	74,3	70,6	63,8	63,8
Beskæftigelsestilskud	55,0	57,9	70,6	70,6	55,1
Øvrige faste uddannelsestilskud	18,8	19,9	15,5	15,5	15,5
Fripladser og stipendier	13,4	13,4	13,4	13,3	13,3
Udvekslingsstuderende	7,3	8,2	10,3	10,5	10,8
Småfag	8,6	7,0	7,0	7,0	7,0
Øvrige uddannelsestilskud fra UFM og UVM <sup>2)</sup>	41,4	40,3	40,3	40,3	40,3
<b>Uddannelsestilskud</b>	<b>1.956,5</b>	<b>2.050,7</b>	<b>1.992,4</b>	<b>1.985,3</b>	<b>1.970,7</b>
Forskningstilskud	3.039,2	3.060,7	3.050,6	3.041,8	2.833,0
Nye basisforskningsmidler fra forskningsreserven <sup>3)</sup>	0,0	0,0	0,0	0,0	200,0
<b>Forskningstilskud</b>	<b>3.039,2</b>	<b>3.060,7</b>	<b>3.050,6</b>	<b>3.041,8</b>	<b>3.033,0</b>
Øvrige formål	424,5	416,6	407,2	407,1	407,1
Forskningsbaseret myndighedsbetjening	23,6	23,8	23,8	23,8	23,8
SEA-reformen	-169,3	-170,9	-170,8	-170,8	-170,8
<b>Basistilskud fra UFM</b>	<b>278,8</b>	<b>269,5</b>	<b>260,1</b>	<b>260,1</b>	<b>260,1</b>
Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed	3.237,4	3.314,7	3.366,1	3.385,0	3.401,5
Andre tilskudsfinansierede aktiviteter	160,8	159,6	121,6	101,2	46,9
Retsmedicinske ydelser	208,3	208,9	208,5	208,5	208,5
Indtægter i kommerciel indtægtsdækket virksomhed	87,0	94,6	94,7	97,5	96,1
<b>Eksterne midler <sup>4)</sup></b>	<b>3.693,5</b>	<b>3.777,8</b>	<b>3.790,9</b>	<b>3.792,3</b>	<b>3.752,9</b>
Fremleje, driftsrefusioner mv.	55,4	54,4	57,2	57,4	56,7
<b>Bygningsrelaterede indtægter</b>	<b>55,4</b>	<b>54,4</b>	<b>57,2</b>	<b>57,4</b>	<b>56,7</b>
Salg af varer og tjenester	199,6	193,3	184,9	203,5	218,9
Øvrige indtægter	186,3	193,8	199,2	197,8	208,1
<b>Andre indtægter <sup>5)</sup></b>	<b>385,9</b>	<b>387,1</b>	<b>384,1</b>	<b>401,3</b>	<b>427,0</b>
<b>Indtægter i alt</b>	<b>9.409,4</b>	<b>9.600,2</b>	<b>9.535,5</b>	<b>9.538,3</b>	<b>9.500,4</b>

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) Det forudsættes, at nye basisforskningsmidler på ca. 200 mio. kr. videreføres efter 2024. Forventes udmeldt i forbindelse med FFL23.

4) Eksterne midler er baseret på fakulteternes egne indmeldinger.

5) '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 6 er indtægtskilderne illustreret.

Figur 6. Indtægtskilder, budget 2022

## 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 2021, 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.

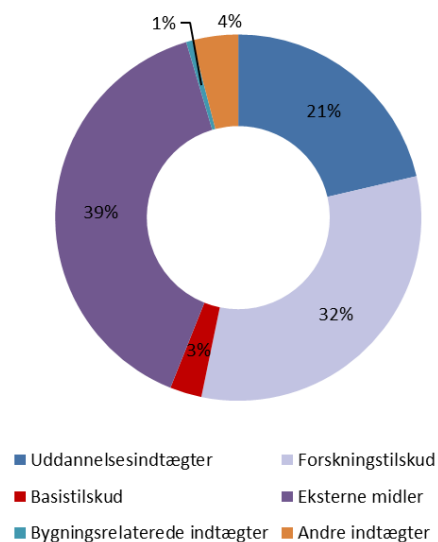
Uddannelsesindtægterne er afhængige af den endelige STÅ-produktion, hvorfor der er usikkerhed forbundet med midlerne. Generelt har STÅ-prognosen på korte sigt været rimelig pålidelig. Både i 2020 og 2021 har der dog som tidligere nævnt været et overraskende højt resultat i forhold til forventningerne, 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). Dertil kommer regionaliseringsudspillet, som forventeligt vil betyde en markant nedgang i uddannelsesindtægterne frem til 2030. Det er imidlertid ikke muligt at beregne de økonomiske effekter af regionaliseringen på nuværende tidspunkt, da der ikke er taget endelig beslutning om, hvordan udspillet skal konkretiseres på KU.

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 (7,0 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. Tilskuddet til KU er reduceret med 1,5 mio. kr. i 2022 som følge af småfagstilskuddet til Koreansk forsvinder som følge af, at optaget nu er over 20 studerende, og således ikke defineres som 'småfag'; det forudsættes derfor, at uddannelsen kan finansiere sig selv over STÅ-indtægten.

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.



### Forskningsstilskud

KU's forskningsstilskud er i 2022 3.060,7 mio. kr. og er i faste priser faldet med 12 mio. kr. i forhold til 2021. Faldet skyldes primært bidrag til omstillingsreserven samt besparelser afledt af Statens Indkøbsprogram.

KU's forskningsstilskud falder på FFL22 med godt 200 mio. kr. efter 2024. Årsagen er som tidligere nævnt, at der ikke er udmøntet midler fra forskningsreserven efter 2024. Der henstår hele 3.526,5 mio. kr. i 2025 på forskningsreserven. Det er KU's forventning, at midlerne udmøntes til KU, og på denne baggrund er der videreført 200 mio. kr. i forskningsstilskudsbudgettet efter 2024.

Forskningsstilskuddet reduceres stadig med 2 procent årligt til omstillingsreserven, som returneres til sektoren. Som nævnt indledningsvist er omstillingsreserven endnu ikke fordelt i 2025, men forventes fordelt til universiteterne på et senere tidspunkt (enten ved FL22 eller FFL23).

### 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 fra og med FL20 og som følge af reform af den statslige huslejeordning (SEA) og nye ejendoms-vurderinger for uddannelses- og forskningsbygninger reduceret med 171 mio. kr. (løbende priser) mod tilsvarende lavere husleje. Basistilskud er ligesom uddannelsesstilskuddene siden 2020 fritaget fra 2 procents omprioriteringsbidrag.

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).

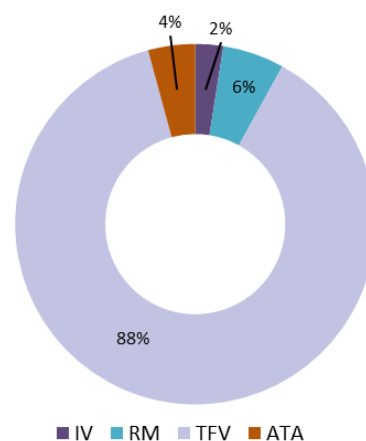
Som nævnt i indledningen er der i forbindelse med implementeringen af KU's nuværende budgetmodel besluttet en 15 procents bidragsmodel af væksten i omsætningen for den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed, der skal bidrage til at finansiere de indirekte omkostninger, der afholdes centralt på KU. Fra 2022-2025 forventes fakulteterne at bidrage med 39,1 mio. kr. i 2022 stigende til 108,2 mio. kr. i 2025.

Der er i 2022 budgetteret med en samlet ekstern omsætning for i alt 3.777,8 mio. kr., hvilket er 265,3 mio. kr. højere end Ø2-prognosen for 2021.

Budgettet for Indtægtsdækket virksomhed (IV) forventes at falde med 17,3 mio. kr. ift. Ø2-prognosen for 2021 (15,5 procent). Retsmedicin (RM) forventes at falde med 3,2 mio. kr. (1,5 procent).

Den tilskudsfinansierede forskning (TFV) udviser en stigning på 268,6 mio. kr. (8,8 procent) fra Ø2-prognosen for 2021 til budget 2022. Andre tilskudsfinansierede aktiviteter (ATA) forventes at stige med 15,1 mio. kr. (10,5 procent).

Figur 7. Omsætning fordelt på delregnskaber



## 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. Fra 2020 har KU sammen med Statens Serum Institut overtaget den forskningsbaserede myndighedsbetjening vedrørende veterinære forhold under Miljø- og Fødevarerministeriet. Der er tale om et økonomisk omfang på 40 mio. kr. årligt.

## Ordinære driftsomkostninger

De ordinære driftsomkostninger for KU forventes at ligge på 9.888,7 mio. kr. i 2022.

### Lønomkostninger

De samlede lønomkostninger er budgetteret til 5.798,1 mio. kr. i 2022. Lønomkostningerne udgør 58,6 procent af de samlede ordinære omkostninger. Lønnen er fordelt på løn til videnskabeligt personale (VIP) og teknisk-administrativt personale (TAP), hvoraf VIP-lønnen udgør 59,5 procent af de samlede lønomkostninger og den samlede TAP-løn udgør 40,5 procent.

De samlede lønomkostninger er budgetteret 181,7 mio. kr. højere end ved Ø2-prognosen for 2021 (løbende priser). Stigningen fordeler sig med på henholdsvis 74,0 mio. kr. i stigning på Almindelig virksomhed og 107,7 mio. kr. på den eksterne virksomhed.

### Bygningsdrift og øvrig drift

Driftsomkostninger er samlet budgetteret til 4.090,6 mio. kr. i 2022, hvilket er en stigning på 491,5 mio. kr. i forhold til Ø2-prognosen for 2021 (løbende priser). Driftsomkostninger udgør 41,4 procent af de ordinære omkostninger og omfatter bygningsdrift, øvrig drift og afskrivninger.

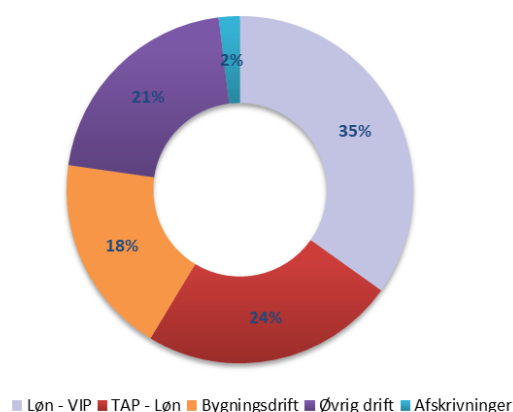
Der er samlet budgetteret med bygningsrelaterede omkostninger for 1.842,3 mio. kr. ekskl. løn- og afskrivninger i 2022 på Campus- og bygningsområdet. Ud over bygningsrelaterede omkostninger indgår der i KU's samlede Campus- og bygningsbudget også løn til medarbejderne i CAS og de tre driftsområder samt afskrivninger relateret til KU's mange bygnings- og infrastrukturinvesteringer. De samlede såkaldte Facility Managementomkostninger (FM-omkostninger) i alt til bygningsområdet forventes at udgøre brutto i alt 2.052,1 mio. kr. og dermed 21 procent af KU's samlede omkostninger i 2022.

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

### Investeringer og afskrivninger

KU's bruttoinvesteringer er i 2022 budgetteret til 409,3 mio. kr., heraf er 166,1 mio. kr. finansieret af eksterne midler. Investeringsomfanget på KU er estimeret af fakulteterne, Campus Service og KU-IT.

Figur 8. Samlede omkostninger, budget 2022



Afskrivningerne i 2022 er baseret på den eksisterende aktivmasse og på det forventede investeringsomfang i 2022. I årene 2023-2025 er afskrivningerne beregnet i forhold til den eksisterende aktivmasse og det forventede investeringsomfang 2023-2025.

Sammenhængen til investeringerne påvirkes af

investeringssammensætningen 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.

#### Afskrivninger 2020-2024

mio. kr.	2021	B2022	2023	2024	2025
Bruttoinvesteringer	525,3	409,3	609,8	511,4	534,6
Donationsneutralisering	168,4	166,1	257,7	142,8	188,7
<b>Nettoinvesteringer</b>	<b>356,9</b>	<b>243,2</b>	<b>352,1</b>	<b>368,6</b>	<b>345,9</b>
Bruttoafskrivninger	314,1	336,3	387,6	425,3	475,7
Donationsneutralisering	137,7	141,1	160,1	181,7	185,6
<b>Nettoafskrivninger</b>	<b>176,3</b>	<b>195,2</b>	<b>227,5</b>	<b>243,6</b>	<b>290,1</b>

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 2022 budgetteret med finansielle indtægter på 12 mio. kr. svarende til et afkast på godt 0,5 procent af den kapital, der er placeret hos eksterne kapitalforvaltere.

Kapitalforvalternes<sup>4</sup> forventninger spænder fra et positivt afkast på 0,6 til 2,1 procent, hvilket afspejler deres indbyrdes forskellige vurdering af udviklingen i 2022, som sandsynligvis vil blive præget af en opbremsning i forhold til den ekspansionsfase (genåbning af verden efter Covid-19), verden oplever i efteråret 2021. Forvalterne er ikke enige i, hvornår opbremsningsfasen sætter ind.

<sup>4</sup> 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. Mandatet tilsiger, at forvalterne skal investere minimum 75 procent i stats- og realobligationer og maksimum 25 procent i andre aktivklasser (aktier og virksomhedsobligationer).

## BILAG 2. Balancebudget

Med udgangspunkt i 2. økonomiopfølgingsrapport for 2021 er der opstillet et balancebudget for den resterende del af 2021 samt for 2022.

mio. kr.	Primo 2021	Forventet ultimo 2021	Forventet ultimo 2022
Immaterielle anlægsaktiver	66,0	60,0	37,0
Materielle anlægsaktiver	1.276,5	1.597,5	1.693,4
Finansielle anlægsaktiver	903,7	951,4	1.806,9
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.246,2</b>	<b>2.608,9</b>	<b>3.537,4</b>
Tilgodehavender	1.723,1	1.804,0	1.205,0
Værdipapirer	2.192,6	2.222,6	2.234,6
Likvide beholdninger	2.374,6	1.835,1	1.213,3
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>6.290,4</b>	<b>5.861,7</b>	<b>4.652,9</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>8.536,6</b>	<b>8.470,6</b>	<b>8.190,3</b>
Teknisk egenkapital *	970,8	1.003,6	1.603,6
Fleksibel egenkapital (overført)	1.742,1	1.922,1	1.645,6
<b>Egenkapital</b>	<b>2.712,9</b>	<b>2.925,6</b>	<b>3.249,1</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>112,5</b>	<b>101,0</b>	<b>98,5</b>
Langfristede gældsforpligtelser	233,0	271,1	294,5
Kortfristede gældsforpligtelser	5.478,3	5.173,0	4.548,2
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b>5.711,3</b>	<b>5.444,0</b>	<b>4.842,7</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>8.536,6</b>	<b>8.470,6</b>	<b>8.190,3</b>

\*Teknisk egenkapital 1.603,6 mio. kr. ultimo 2022 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 2021, forøget med 32,7 mio. kr. vedr. universitetstorvet på Karen Blixens Plads i 2021 og forventes forøget med 600 mio. kr. vedr. Statens Naturhistoriske Museum (SNM) i 2022.

Det er usikkert hvilket tidspunkt KU modtager de statslige gældsbreve vedr. SNM, som er baggrunden for stigningen i den tekniske egenkapital, men i 2025 efter endelig godkendelse 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 73,0 mio. kr. som følge af, at de samlede investeringer anslås til 409,3 mio. kr., mens bruttoafskrivningerne er budgetteret med 336,3 mio. kr. i 2022. Donerede investeringer forventes at udgøre 166,1 mio. kr. og donationsafskrivningerne 141,1 mio. kr. i 2022.

De finansielle anlægsaktiver (som bl.a. indeholder gældsbreve fra Staten) forventes forøget med 600,0 mio. kr. i 2022 vedr. Statens Naturhistoriske Museum (SNM), ligesom finansielle anlægsaktiver forventes øget i 2022 med KU's eget bidrag til finansiering af SNM på 255,5 mio. kr.



## Omsætningsaktiver

Tilgodehavender på i alt 1.205,0 mio. kr. ultimo 2022 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 3.447,9 mio. kr. ultimo 2022, og beholdningen forventes samlet set at falde med 609,8 mio. kr. i 2022 fra 4.057,7 mio. kr. ultimo 2021.

Reduktionen af de likvide beholdninger i 2022 forårsages dels af et forventet underskud på 276,4 mio. kr. samt betaling af en væsentlig del af KU's egenfinansiering af det kommende Statens Naturhistoriske Museum på 255,5 mio. kr. (forudbetaling af husleje).

## Passiver

### Egenkapitalen <sup>5</sup>

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.

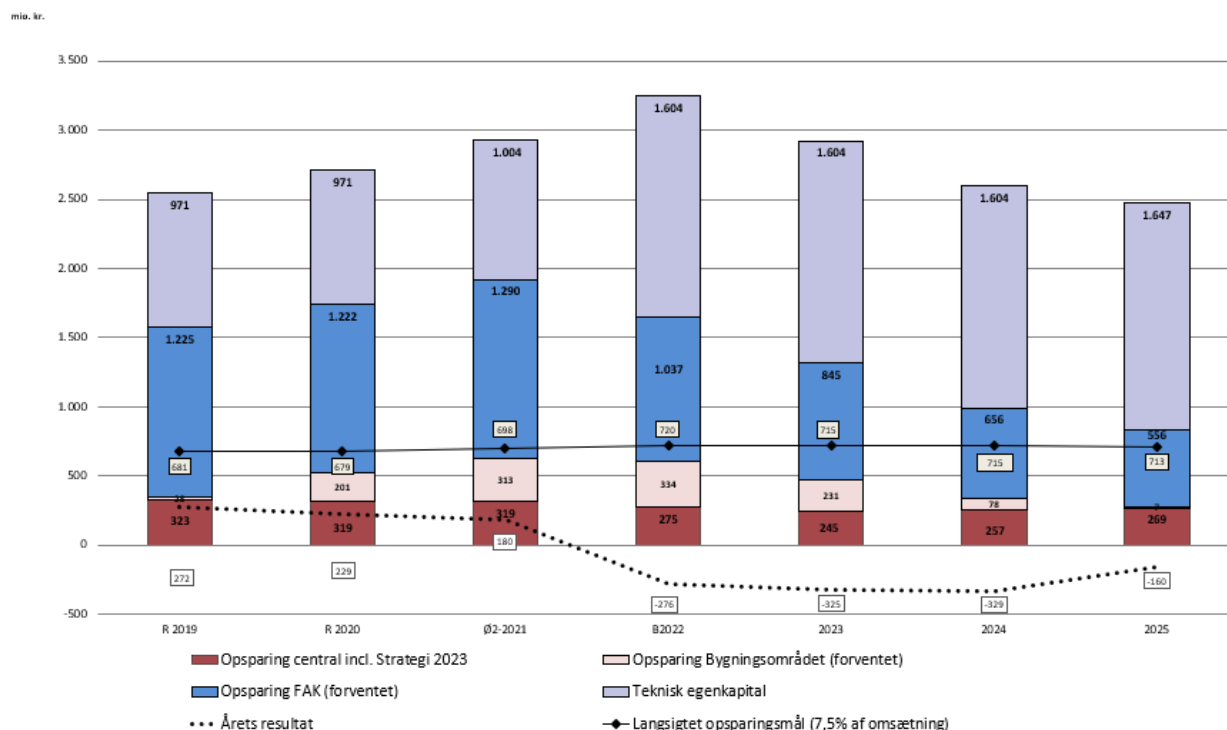
Det langsigtede mål for en passende størrelse af KU's egenkapital er defineret til, at den fleksible kapital skal udgøre 7,5 procent af omsætningen. Den samlede egenkapital ('teknisk' og 'fleksibel' kapital) kan således godt være større end 7,5 procent af universitetets omsætning. 7,5 procent af den forventede omsætning i 2022 svarer til 720 mio. kr. og i 2025 svarer det til 713 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 1.603,6 mio. kr. ultimo 2022. Dette er en stigning på 600 mio. kr. i forhold til 2021, idet KU forventer at modtage gældsbeværelse vedrørende SNM (600 mio. kr.) i 2022 og i 2025 forventes yderligere 43 mio. kr. (ligeledes et gældsbeværelse som KU modtager, når der foreligger endeligt bygge-regnskab).

---

<sup>5</sup> 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 2019/2020, Ø2-21, Budget 2022 samt BO 2023-2025)



Note: ÅR2020, Ø2-21 samt B2022 - 2025. Ledelsesmæssig korrektion på 58,8 mio.kr. ved Ø2-2021 er tillagt fakulteterne. Der er i 2020 foretaget en primokorrektion på i alt - 63,5 mio.kr. i opsparingen, fordelt med 58 mio.kr. på fakulteterne, og 5,5 mio.kr. centralt, som følge af ændret opgørelsesmetode for indregning af feriepengeforpligtigheden.

Den tekniske egenkapital er forøget svarende til gældsbev. for Karen Blixen plads på Søndre Campus (2021 med 32,7 mio kr.), og forventes forøget med 600 mio. kr. i 2022 og dernæst yderligere 43 mio.kr. i 2025, jf. at i takt med at donationer til etableringen af Statens naturhistoriske Museum (SNM) bruges på byggeriet, konverteres disse til gældsbev.

Det er usikkerhed om, på hvilket tidspunkt KU modtager de statslige gældsbev. vedrørende SNM, som er baggrunden for stigningen i den tekniske egenkapital, men i 2025 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 1.647 mio. kr. ultimo 2025.

Med et forventet driftsmæssigt overskud på 180 mio. kr. ved Ø2 2021 vil KU's fleksible kapital forventes at udgøre 1.922 mio. kr. ultimo 2021 svarende til 20,6 procent af KU's samlede budgetterede omsætning. Heraf udgør fakulteternes samlede opsparing 1.290 mio. kr., bygningsområdets opsparing 313 mio. kr. og den centrale opsparing 319 mio. kr.

Med et forventet driftsmæssigt underskud på 276 mio. kr. i 2022 forventes den fleksible kapital ultimo 2022 at udgøre i alt 1.646 mio. kr., hvoraf 1.037 mio. kr. er fakulteternes samlede opsparing, bygningsområdets opsparing er 334 mio. kr., og den centrale opsparing udgør 275 mio. kr.

Ultimo 2025 forventes den fleksible kapital at udgøre 832 mio. kr., hvilket fortsat er større end 7,5 procentmålet, som i 2025 forventes at svare til 713 mio. kr. I løbet af 2021 har der pågået en større inddragende analyse af KU's opsparing mhp. at skabe større fokus på afvigelser mellem budget og regnskab samt skabe gennemsigtighed for opsparingen på alle niveauer i organisationen.

Den forventede disponering af egenkapitalen i 2022-2025 kan henføres til:

- Fakulteters flytte- og indretningsomkostninger ved ibrugtagning af nye bygninger (f.eks. Niels Bohr Bygningen, Statens Naturhistoriske Museum). Heraf er en del omkostninger flyttet til 2022 i forhold til forsinkelse i ibrugtagning af bygningerne (primært Niels Bohr Bygningen).
- 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.

Som nævnt indledningsvist vil KU's opsparing, 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.

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til åremålsforpligtelser, afgivne tilsagn om kapitaltilførsel til The Housing Foundation 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 forventes reduceret med 2,5 mio. kr. i 2022 til 98,5 mio. kr.

### **Gældsforpligtelser**

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

Den kortfristede gæld ultimo 2022, som forventes at udgøre 4.548,2 mio. kr., består af gæld til kreditorer på i alt 400,0 mio. kr., feriepengeforpligtelsen over for medarbejderne 380,0 mio. kr., forudindbetalte bundne tilskud til forskningsaktiviteter mv. 2.956,0 mio. kr., forudindbetalte finanslovsindtægter (12.-dels rate) på 487,1 mio. kr. og anden gæld mv. på i alt 325,1 mio. kr.

Den kortfristede gæld forventes at blive reduceret med 624,8 mio. kr. i 2022 primært som et teknisk fald på 600,0 mio. kr. i de modtagne forudbetalinger fra fondene vedr. SNM. Faldet sker som følge af, at KU flytter 600 mio. kr. til teknisk egenkapital ved modtagelse af gældsbrief vedr. SNM fra staten.

## BILAG 3. Fakulteternes flerårig budgettering

mio. kr.		Budget 2022	2023	2024	2025
HUM	Indtægter	617,7	606,5	601,5	602,9
	Løn	544,9	545,2	535,6	532,7
	Drift	85,8	93,1	72,9	70,2
<b>HUM Total</b>		<b>-13,0</b>	<b>-31,8</b>	<b>-7,0</b>	<b>0,0</b>
JUR	Indtægter	205,1	209,9	211,7	212,6
	Løn	186,1	188,6	190,5	191,6
	Drift	23,1	23,3	22,1	23,1
<b>JUR Total</b>		<b>-4,1</b>	<b>-2,0</b>	<b>-0,8</b>	<b>-2,1</b>
SCIENCE	Indtægter	2.482,6	2.432,1	2.406,9	2.375,2
	Løn	1.781,5	1.759,3	1.752,9	1.763,1
	Drift	857,6	762,8	787,4	685,3
<b>SCIENCE Total</b>		<b>-156,5</b>	<b>-90,0</b>	<b>-133,5</b>	<b>-73,2</b>
SAMF	Indtægter	484,4	472,2	467,5	471,8
	Løn	439,1	427,1	417,7	404,3
	Drift	82,7	69,0	69,1	72,8
<b>SAMF Total</b>		<b>-37,3</b>	<b>-23,8</b>	<b>-19,2</b>	<b>-5,3</b>
SUND	Indtægter	3.370,3	3.392,7	3.397,5	3.391,7
	Løn	2.241,9	2.289,1	2.276,9	2.243,7
	Drift	1.173,9	1.146,7	1.148,0	1.167,9
<b>SUND Total</b>		<b>-45,5</b>	<b>-43,1</b>	<b>-27,5</b>	<b>-19,9</b>
TEO	Indtægter	61,9	59,5	56,9	56,7
	Løn	53,0	54,1	49,6	50,1
	Drift	6,3	6,5	7,8	6,6
<b>TEO Total</b>		<b>2,6</b>	<b>-1,0</b>	<b>-0,5</b>	<b>0,0</b>
FA	Indtægter	790,4	738,3	704,7	703,3
	Løn	428,4	425,4	424,5	423,6
	Drift	362,0	312,9	280,3	279,7
<b>FA Total</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
KU CAS	Indtægter	1.612,7	1.635,5	1.634,6	1.633,5
	Løn	91,0	90,9	90,9	90,9
	Drift	1.500,0	1.647,5	1.696,6	1.614,0
<b>KU CAS</b>		<b>21,7</b>	<b>-102,9</b>	<b>-152,9</b>	<b>-71,4</b>
KU diverse	Indtægter	-21,1	-7,3	60,9	56,6
	Løn	32,1	32,1	42,2	40,5
	Drift	3,2	2,8	18,6	16,1
	Finansielle poster	12,0	12,0	12,0	12,0
<b>KU diverse</b>		<b>-44,5</b>	<b>-30,2</b>	<b>12,0</b>	<b>12,0</b>
<b>Hovedtotal</b>		<b>-276,4</b>	<b>-324,9</b>	<b>-329,4</b>	<b>-159,9</b>

Note: Oversigten er eksklusiv intern handel og interne overførsler (henholdsvis 283 mio. kr. og 459 mio. kr. i 2022).

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.

## BILAG 4. Bygningsbudget

mio. kr.	B2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Centrale bygningsindtægter	36,4	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2	39,2
Bygningsdrift indtægter	19,0	15,2	18,0	18,2	17,6	17,6	17,6	17,6	17,6	17,6	17,6
<b>Bygningsrelaterede indt. i alt</b>	<b>55,4</b>	<b>54,4</b>	<b>57,2</b>	<b>57,4</b>	<b>56,7</b>	<b>56,7</b>	<b>56,7</b>	<b>56,7</b>	<b>56,7</b>	<b>56,7</b>	<b>56,7</b>
Husleje	1.081,6	1.104,6	1.204,1	1.234,2	1.236,6	1.232,9	1.233,7	1.234,4	1.234,4	1.234,4	1.234,4
Tekniske korrektioner*					-135,2	-256,9	-308,6	-351,9	-389,2	-432,7	-471,4
Ejendomsskat	93,5	83,3	95,6	100,3	100,3	100,3	100,3	100,3	100,3	100,3	100,3
Vedligeholdelse oprettende indv. + inst.	124,1	112,5	123,3	120,4	120,4	130,4	139,3	139,3	139,3	139,3	139,3
Øvrige RE FM omkostninger	35,2	47,5	44,1	41,2	37,2	37,2	37,2	37,1	37,1	37,1	37,1
<b>Centrale bygningsomk. i alt</b>	<b>1.334,4</b>	<b>1.347,9</b>	<b>1.467,1</b>	<b>1.496,2</b>	<b>1.359,4</b>	<b>1.243,9</b>	<b>1.202,0</b>	<b>1.159,3</b>	<b>1.122,0</b>	<b>1.078,5</b>	<b>1.039,7</b>
Bygningsdrift	414,0	494,4	500,5	499,7	499,2	499,2	499,2	499,2	499,2	499,2	499,2
<b>Bygningsomk. i alt ekskl. Løn og afskr.</b>	<b>1.748,4</b>	<b>1.842,3</b>	<b>1.967,6</b>	<b>1.995,9</b>	<b>1.858,6</b>	<b>1.743,1</b>	<b>1.701,2</b>	<b>1.658,5</b>	<b>1.621,2</b>	<b>1.577,7</b>	<b>1.539,0</b>
Løn bygningsdrift og vedligehold	176,9	180,5	180,7	181,0	181,0	181,0	181,0	181,0	181,0	181,0	181,0
Centrale bygningsafskrivninger	58,4	67,0	102,0	121,8	176,5	220,8	262,7	305,4	342,7	386,2	424,9
Bygningsdrift afskrivninger	13,3	16,6	16,4	16,2	16,2	16,2	16,2	16,2	16,2	16,2	16,2
<b>Bygningsomk. i alt</b>	<b>1.996,9</b>	<b>2.106,4</b>	<b>2.266,7</b>	<b>2.314,9</b>	<b>2.232,3</b>	<b>2.161,1</b>	<b>2.161,1</b>	<b>2.161,1</b>	<b>2.161,1</b>	<b>2.161,1</b>	<b>2.161,1</b>
<b>Bygningsomk. i alt netto</b>	<b>1.941,5</b>	<b>2.052,1</b>	<b>2.209,5</b>	<b>2.257,5</b>	<b>2.175,5</b>	<b>2.104,4</b>	<b>2.104,4</b>	<b>2.104,4</b>	<b>2.104,4</b>	<b>2.104,4</b>	<b>2.104,4</b>

\*Der er indlagt tekniske budgetkorrektioner fra medio 2025, ift. at skabe balance i bygningsbudgettet; de tekniske korrektioner er nærmere omtalt under afsnittet 'Forudsætninger og usikkerheder', længere fremme i bilaget.

### Afvigelsesanalyse af 10-års Campus og bygningsbudget fra Budget 2021 til Budget 2022

Mio. kr.	B2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Bygningsomk. I alt netto B2022-2031	1.941,5	2.052,1	2.209,5	2.257,5	2.175,5	2.104,4	2.104,4	2.104,4	2.104,4	2.104,4	2.104,4
Bygningsomk. I alt netto B2021-2020	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	
<b>Forskel</b>	<b>0,0</b>	<b>21,5</b>	<b>148,5</b>	<b>165,4</b>	<b>52,9</b>	<b>-37,8</b>	<b>-60,6</b>	<b>-83,9</b>	<b>-101,5</b>	<b>-124,4</b>	<b>2.104,4</b>

Forskellen for 2022 mellem Budget 2022 og Budget 2021 er en forventet budgetforværing på samlet 21,5 mio. kr. Sammensætningen heraf er:

- Øget SEA husleje på 37 mio. kr.: Højere husleje på Mærsk Tårnet, Copenhagen Plant Science Center (CPSC) og Parma Science Building (PSB) efter indførelse af SEA 2020 ordningen med tilhørende pl-regulering
- Øgede oprettende vedligeholdelseskostninger på 18 mio. kr. til istandsættelse af Dyrehospitalet på Frederiksberg
- Øgede driftsomkostninger på 12 mio. kr. hos de tre Campus Service Organisationer (driftsområder) der står for den daglige drift, service og afhjælpende vedligehold af campus og bygninger
- 25 mio. kr. reduktion i afskrivninger i Budget 2022 som følge af senere indfasning af forventede anlægsinvesteringer
- 20 mio. kr. i budgetforbedring i 2022 grundet forventet senere stigning (periodeforskydning) i ejendomsskattebetalingerne med 13,5 procent fra 2022 til 2023.

Som angivet forventes i Budget 2022 bygningsrelaterede indtægter på samlet 54,4 mio. kr. Indtægterne kommer primært fra de eksterne fremlejere KU huser i forskningsnære fremlejemål i bygninger KU råder over. I det fælles KU Campus Service (KU CAS) opsamles huslejeindtægter for de fremlejede arealer mm. Fakulteternes bygningsrelaterede indtægter består i den tilhørende afregning af fremlejernes andel af driftsomkostninger, der er knyttet til fremlejemålene samt timeleje af eksempelvis konference- eller Core-faciliteter mv. anvendt af eksterne brugere.

Bygningsomkostninger i alt ekskl. løn og afskrivninger er samlet budgetteret til 1.842,3 mio. kr. i Budget 2022. Heraf udgør budgetposten til husleje 1.104,6 mio. kr. BYGSTs forvaltning af SEA-ordningen er præget af incitament, som medfører uhensigtsmæssigt høje omkostninger for KU. Da der fortsat både pågår Interne Statslige Voldgifter herom, og en afklarende dialog, i regi af Danske Universiteter, om en ligeledes manglende afklaring af SEA-ordningens ændrede ansvar for vedligeholdsarbejder mv., er de af BYGST ønskede nye huslejekontrakter, som følge af SEA 2020-reformen, endnu ikke underskrevet.

I KU CAS er der årligt afsat i størrelsesordenen 120-140 mio. kr. til oprettende vedligehold af indvendige overflader (indvendigt) og de tekniske basisinstallationer (installationer), hvilket medvirker til, at bygningernes funktionelle tilstand ikke forværres markant. For at styrke det forebyggende vedligehold er der i Budget 2022 overført flere midler til driftsområder (CSO) til varetagelse af forebyggende vedligehold på opgaver under 300 t. kr. Budgettet er prioriteret på baggrund af indmeldinger af konkrete behov fra driftsområderne (CSO), hvorigennem KU CAS også sikrer hensyn til afhjælpning af de på bygningerne konstaterede efterslæb i de gældende bygningsyn.

I budgetterne hos driftsområderne (CSO) er der i 2022 afsat henholdsvis 15,8 mio. kr. pr. år til afhjælpende vedligehold og 31,2 mio. kr. til forebyggende vedligehold (under bygningsdrift i tabel ovenfor). Budgetter hos FM-driften afspejler omkostningerne til drift og lokalt afhjælpende vedligehold af fejl og mangler samt ekstra omkostninger i forbindelse med ibrugtagning af nybyggerier. Fakulteterne SUND og SCIENCE har budgetteret omkostninger i 2022 og tre år frem (2023, 2024 og 2025). For de efterfølgende år er alene anvendt en lineær fremskrivning af de af fakulteterne prioriterede rammer fra 2025.

Der er fortsat usikkerhed om ejendomsskattebetalingerne fra 2023 som følge af SKATs implementering af et nyt ejendomsvurderingssystem. Systemet er blevet udskudt flere gange. Mellem Budget 2021 og Budget 2022 er den estimerede stigning udskudt fra 2022 til 2023. Stigningen i ejendomsskat er på 13,5 procent fra 2023 og frem i Budget 2022, svarende til 10,3 mio. kr.

Afskrivninger indeholder afskrivninger for henholdsvis forbedringer af tekniske installationer, der indgår i KU's reinvesteringsforpligtelse, afskrivninger på egne bygninger samt på de funktionstilpassende reinvesteringsprojekter, som KU selv gennemfører i den lejede ejendom, jf. SEA-ordningens §19.

## Forudsætninger og usikkerheder

### *De hidtil prioriterede budgetter til campus- og bygningsområdet*

Gennem de seneste års ekstraordinære indsats er ressourceallokering til oprettende vedligehold og reinvesteringer jf. KU's forpligtelser i SEA-ordningen løbende blevet forøget. I det fælles KU CAS anvendes i forlængelse heraf fra 2022 til 2031 som udgangspunkt ca. 120-140 mio. kr. pr. år på driftsbudgettet til oprettende vedligehold (løses gennem ca. 200 årlige projekter) på opretning af bygningernes indvendige overflader og installationer. På vegne af BYGST gennemfører KU ved KU CAS yderligere oprettende vedligehold af klimaskærm (tag, vinduer og døre, mv.) for ca. 70-80 mio. kr. pr. år (ca. 30 årlige projekter).

I KU's investeringsplan er derudover afsat ca. 200 mio. kr. pr. år stigende til 400 mio. kr. pr. år til reinvesteringer. Reinvesteringerne skal sikre funktionalitet og den løbende fornyelse af de tekniske basisinstallationer. Disse midler sikrer, at en mindre del af bygningsmassens reinvesteringsbehov løses, men er ikke tilstrækkeligt, hvorved det samlede efterslæb i reinvesteringer på KU's SEA ejendom desværre fortsat øges.

Årsagen hertil er, dels at lejemål hos BYGST generelt ikke er underlagt et krav om funktionsduelighed ved opsigelse. Dels at BYGST via SEA-ordningens afkastkrav (tidligere 7 procent - nu reduceret til 5,5 procent af ejendomsværdien) i huslejen, sender meget betydelige midler tilbage til Staten, der alternativt gennem reinvesteringer kunne anvendes til at fastholde værdi og funktionalitet af bygningsmassen og de tekniske installationer.

Formelt er KU i SEA-ordningen pålagt at sikre både vedligehold og reinvesteringer, i et omfang som ligger betydeligt ud over et almindeligt erhvervslejerforhold. At KU's forøgede reinvesteringer først indføres over en længere periode skyldes, dels aktuelle begrænsninger pålagt KU i 2022 gennem det investeringsloft som er gældende for sektoren, dels den forventede overtagelse af nybyggerierne NBB medio 2022 og SNM ultimo 2023, hvor reinvesteringsbehovet indledningsvist vil være lavt.

### *Byggesager under Vejdirektoratet (VD)*

KU's igangværende største byggesager er SNM (City Campus) og NBB (Nørre Campus), som ansvarsmæssigt pr. 1. jan 2018 af Transportministeriet blev flyttet fra BYGST til Vejdirektoratet (VD). SNM havde byggestart maj 2019, og forventes i Budget 2022 ibrugtaget efterår 2023.

NBB har desværre fortsat været præget af utallige forsinkelser og fordyrelser, som forventes at medføre en betydelig økonomisk ekstraomkostning for KU. I campus- og bygningsbudgettet for 2022 er indarbejdet ibrugtagning fra 1.7.2022, hvilket som beskrevet tidligere dog er forbundet med betydelig usikkerhed. Huslejeniveauet er sat ud fra den seneste meddelte huslejberegning fra BYGST, svarende til en årlig husleje på 176 mio. kr.

Desværre er det fortsat yderst tvivlsomt, om Vejdirektoratet (VD) kan færdiggøre bygningsarbejder, udbedre fejl og mangler samt aflevere et funktionsdueligt byggeri til BYGST og KU inden for den tidsramme og dermed også den økonomiske ramme, som VD senest har redegjort over for Rigsrevisionen, i åbne ministersamtaler og i Folketingets Finansudvalg. Dermed må regningerne fortsat forventes at stige med mindre, der findes politiske løsninger på SEA-ordningens uheldige konstruktion.

Voldgiftssagerne er fortsat i gang, hvilket kan betyde, at KU får mindre lejeafregninger retur, hvis KU vinder sagerne. Fremadrettet øges budgetsikkerheden ved at alle nye lejemål besluttes via regnskabsbaserede og fuldt finansierede business cases, hvor såvel lejemål som tilhørende drifts- og aktivitetsomkostninger er dækket af nye indtægter, og/eller decentral budgetramme.

I forbindelse med ibrugtagningen af NBB og SNM vurderer SCIENCE at drifts- og serviceomkostningerne vil stige med 19 mio. kr. pr. år på SNM og 35 mio. kr. pr. år for NBB. Budgettet til driftsomkostninger til disse bygninger skal jf. KU's aktuelle organisering af bygningsdrift og service mv. være en del af SCIENCEs Budget 2022 og herunder driftsområdets budget. Såfremt laboratoriedelen af CPSC på Frederiksberg campus også bliver færdiggjort, må der ligeledes forventes forøgede drifts-, forsynings- og service-omkostninger til denne bygning.

På Familiedyrshospitalet på Frederiksberg campus er der ligeledes en betydelig risiko for kommende merudgifter som følge af afhjælpningen af skimmelsvamp i de nuværende bygninger. Den midlertidige levetidsforlængelse for 10 år er estimeret til samlet 32 mio. kr. henover 2021-2022. Projektet er igangsat, ikke tildelt budgetramme, men dog indeholdt i budgettallene til oprettende vedligehold i KU CAS.

Det er fortsat krævet, at der også findes en langsigtet løsning for et nyt Familiedyrshospital. Et nyt hospital for familiedyr forventes at være på ca. 10.000 m<sup>2</sup> og koste anslået 40.000 kr./m<sup>2</sup>, svarende til mindst 400 mio. kr. at bygge som nybyggeri. Under den gældende SEA-ordning, forventer KU erfaringsmæssigt, at projekter gennemført af BYGST eller VD indebærer væsentlige styringsrisici og dermed efterfølgende huslejerisici. Det antages, at der kan og bør ske helt eller delvis ekstern finansiering, hvilket alt andet lige bliver sværere for KU at opnå, såfremt byggeriet skal gennemføres under SEA-ordningen. Et troværdigt estimat for et nyt Familiedyrshospital er derfor endnu ikke udarbejdet, og dermed heller ikke indarbejdet i dette budgetudkast.

#### *Afvikling af efterslæb på reinvesteringer jf. bygningssyn*

Reinvesteringsbehovet jf. KU's bygningssyn kan for KU's SEA ejendom opgøres til ca. 4,7 mia. kr. Den samlede SEA bygningsmasse, som KU råder over, er vurderet til en samlet værdi af ca. 14,5 mia. kr. Hertil kommer reinvesteringsbehovene, der vil følge med tilføjelsen af de nye tekniske avancerede bygninger NBB (52.000 m<sup>2</sup>) og SNM (ca. 30.000 m<sup>2</sup>). Det vurderes, at reinvesteringsbehovet for at fastholde KU bygningsmassens langsigtede funktionalitet er ca. 600 mio. kr. pr. år, svarende til 3 procent af den samlede værdi af bygningsmassen. Der er derfor i Budget 2022 indarbejdet en første indfasning i form af forøgede afskrivninger fra 2023 frem mod 2031 af yderligere 200 mio. kr. til indhentning af efterslæbet på reinvesteringer.

#### *Udfordringer*

Der er pt. på bygningsområdet en manko mellem den budgetramme bygningsområdet (KU CAS) får tildelt, og de reelle omkostninger på bygningsområdet. Der er grundlæggende en ambition om, at der skal ske omkostningsreduktioner, mere end at kanaliseres endnu flere af KU's finanslovsmidler til bygningsområdet.

Frem til medio 2025 kan tidligere års opsparring for KU CAS dække de strukturelle underskud der er på bygningsområdet

mio. kr.	Ø2/2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Opsparing primo	200,7	312,6	334,3	231,4	78,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Budgettet resultat	111,9	21,7	-102,9	-152,9	-78,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<b>Forventet opsparing ultimo</b>	<b>312,6</b>	<b>334,3</b>	<b>231,4</b>	<b>78,5</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

Fra medio 2025 til 2030 er der følgende strukturelle underskud der skal håndteres:

mio. kr.	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Teknisk korrektion	0,0	0,0	0,0	0,0	-135,2	-256,9	-308,6	-351,9	-389,2	-432,7	-471,4

Ovenstående er i herværende Budget 2022 indarbejdet som en teknisk budgetkorrektion hos KU CAS, ift. at skabe balance på bygningsbudgettet fra 2020 til 2031.

Der skal således frem mod 2025 sikres en proces, hvor der overvejes og besluttes tiltag der neutraliserer denne tekniske korrektion, ift. at sikre såvel langsigtet balance som et permanent lavere omkostningsniveau for KU's bygningsområde. Et af redskaberne til at skabe bedre balance er arealoptimering og fortætninger f.eks. fraflytning af Kommunehospitalet samt opsigelse af lejemål som følge af indflytning i NBB. Det er estimeret at disse fraflytninger og fortætninger vil kunne indbringe op til 200 mio. kr. i besparelser, ved fuld indfasning i 2030. Dertil kommer også overvejelser om brug af KU's lokaler mere fleksibelt og muligheden for fortætninger oven på erfaringerne med hjemsendelse og nedlukning under COVID-19. Der er på nuværende tidspunkt ikke truffet ledelsesmæssig beslutning om konkrete tiltag ift. arealoptimering. Alle arealoptimeringer vil ske i tværgående KU-samarbejde, hvor brugerne af arealerne involveres. Der skal i løbet af 2022 arbejdes intensivt på at tilvejebringe gode løsninger, der frem mod 2025 kan implementeres og tilvejebringe de nødvendige omkostningsreduktioner.



## BILAG 5. Budgetproces- og forudsætninger

Budget 2022 er udarbejdet med udgangspunkt i principperne fra KU's budgetmodel gældende fra 2020. Indledningsvist har fakulteterne 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 foråret samt evt. ekstra midler på Finansloven. Derudover er der foregået dialog på de årlige målplansmøderne baseret på hoved- og nøgletal for fakulteterne, 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 bygger på et fælles datagrundlag.

Regeringens finanslovsforslag (FFL2022) blev fremlagt den 30. august 2021. På baggrund af denne, og på baggrund af den endelige STÅ-opgørelse for 2022, 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 knapt 5,4 mia. kr., heraf ca. 3,1 mia. kr. (ekskl. bygninger) til fakulteterne jf. figur 9. Institutterne mv. har på baggrund af de tildelte budgetrammer udarbejdet indtægts- og omkostningsbudgetter for 2022-2025. 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 29. september 2021 har der været afholdt budgetmøder med fakulteterne med henblik på at kvalificere fakulteternes budgetter. Fra den 28. oktober til den 3. november 2021 har der været afholdt handleplansmøder mellem fakulteternes ledelse og universitetets ledelse i forhold til strategiske opfølgning på fakulteternes handleplaner og godkendelse af fakulteternes budgetter.

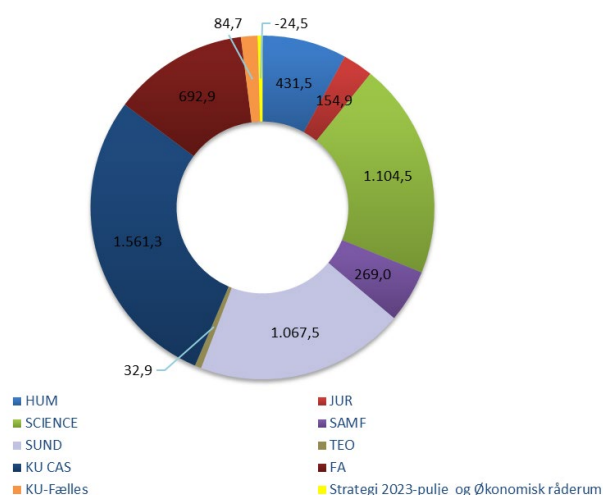
På baggrund af hovedområdernes budgettering er der centralt aggregeret og konsolideret et omkostningsbaseret resultatbudget, som for budget 2022 viser et flerårigt perspektiv frem til og med 2025. Det er dette aggregerede resultatbudget, der tillige med et balancebudget nu fremlægges for bestyrelsen til godkendelse.

Universitetets hovedsamarbejdsudvalg (HSU) er blevet holdt orienteret gennem budgetprocessen, og budgetudkastet er drøftet ved et budgetseminar den 24. november 2021.

### 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 9. KU's budgetmodel, Budgetramme til omkostningsdækning 2022, mio. kr.



Budgettet er udarbejdet på grundlag af FFL22 og budgetoverslagsårene 2023-2025, der blev offentliggjort 30. august 2021. Beløbene i 2022 og frem er i 2022-priser og 2021-beløb er opgjort i 2021-priser. Der er tale om et etårigt budget med overslag over universitetets forventede indtægter og omkostninger i årene 2023-2025. Der er foretaget eliminering af intern handel. Intern handel mellem universitetets fakulteter er beløbsmæssigt budgetteret til 283 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 459 mio. kr.