

Københavns Universitets bestyrelse

**SAGSNOTAT**

7. NOVEMBER 2022

**Vedr.** Økonomiopfølgingsrapport Ø2-2022 (intern rapportering)**ØKONOMISTYRINGSSEKTIONEN****Sagsbehandler** Koncern-økonomi

NØRREGADE 10

1165 KØBENHAVN K

DIR 35 33 27 34

MOB 23968201

ulrn@adm.ku.dk

www.oko.ku.dk

REF: URN

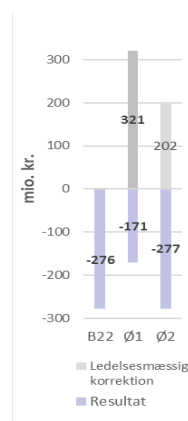
Bestyrelsen godkendte budget 2022 på bestyrelsesmødet d. 7. december 2021.

Herværende rapport sammenholder budget 2022, Ø1- og Ø2-prognosen og regnskabsresultatet efter periode 9. Endvidere indeholder rapporten en redegørelse for det overordnede regnskabsresultat efter periode 10 (oktober måned), som er blevet afsluttet efter fakulteternes bidrag til rapporten er blevet afleveret.

Økonomiopfølgingsrapporten Ø2-2022 forelægges bestyrelsen til godkendelse.

**Ø2-prognose 2022****Figur 1: Budget og Ø-prognose**

Koncern-økonomi har ultimo september afholdt økonomiopfølgingsmøder med fakulteternes ledelser for at drøfte de økonomiske resultater efter august måned og den samlede prognose for resultatet for 2022 (Ø2-prognosen for 2022).



De indmeldte prognoser for 2022 ved Ø2 viser et underskud på 76,6 mio. kr. fra fakulteterne samt øvrige områder (bygningsområdet og Fællesadministrationen) og et underskud på 200 mio. kr. vedrørende de finansielle poster. Det er en nettonedskrivning af det forventede resultat med 105,8 mio. kr. i forhold til Ø1 2022 (før ledelsesmæssig korrektion).

Efter økonomiopfølgingsmøderne med fakulteterne, hvor forudsætningerne for og de potentielle usikkerheder forbundet med fakulteternes prognoser blev drøftet, samt afslutningen af regnskabet for september måned er der foretaget en ledelsesmæssig korrektion på 201,6 mio. kr., således at prognosen for 2022 samlet udviser et resultat på -75 mio. kr. Det skal i den sammenhæng bemærkes, at den ledelsesmæssige korrektion udgjorde 320,8 mio. kr. i forbindelse med Ø1.

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

Indtægtsprognosen er nedskrevet med 102,3 mio. kr.

- **Uddannelsesindtægter:** Prognosen er nedskrevet med 14,3 mio. kr. Indtægter for heltidsuddannelse er nedskrevet med 19,7 mio. kr. sfa. den endelige STÅ-opgørelse og med yderligere 8,2 mio. kr. pga. en negativ balance mellem den indgående og den udgående mobilitet for udveksling af studerende. Taxametertilskud vedr. udvekslingsstuderende er opskrevet med 3,1 mio. kr. Studietidstilskud er opskrevet med 0,6 mio. kr. Øvrige faste uddannelsestilskud er opskrevet med 10,2 mio. kr. pga. etableringstilskud til ny lægekandidatuddannelse i Køge. Endelig er prognosen for taxametertilskud til klinikassistenter reduceret med 0,3 mio. kr.
- **Eksterne midler:** Prognosen er nedskrevet med 129,9 mio. kr. Indtægterne på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30) er opskrevet med 3,3 mio. kr., mens indtægterne på Retsmedicinsk Institut (DR40) er opskrevet med 3,7 mio. kr. Indtægterne på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er nedskrevet med 79,6 mio. kr., mens indtægterne for andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) er nedskrevet med 57,2 mio. kr., hvilket bl.a. hænger sammen med udskydelse af aktiviteter vedrørende etableringen af nyt Statens Naturhistoriske Museum (SNM).
- **Bygningsrelaterede indtægter:** Prognosen er opskrevet med 0,7 mio. kr.
- **Andre indtægter:** Prognosen er opskrevet med 41,2 mio. kr. som følge af forventede energiafgiftsrefusioner på 22 mio. kr., og tilbagebetaling fra Bygningsstyrelsen af 22 mio. kr. i for meget betalt husleje i 2020 og 2021. Endvidere er prognosen for indtægter fra salg af varer og ydelser opskrevet med 18,7 mio. kr., bl.a. som følge af øgede kommercielle indtægter på SNM. Modsat er særlige statslige tilskud nedskrevet med 1,8 mio. kr. vedr. midler fra friplads- og

<b>Budgetteret resultat 2022</b>	<b>-276,5</b>
Uddannelsesindtægter	-21,0
Forskning	0,0
Basistilskud	20,0
Eksterne midler	10,6
Bygningsrelaterede indtægter	6,8
Andre indtægter	9,3
<b>Indtægter i alt</b>	<b>25,6</b>
<b>Løn i alt</b>	<b>79,9</b>
Øvrig drift	-143,2
Bygninger	-34,8
Afskrivninger	6,1
<b>Drift i alt</b>	<b>-171,9</b>
Finansielle poster	-12,0
<b>Ændring for ledelseskorrektion</b>	<b>105,7</b>
Ledelsesmæssig korrektion	320,8
<b>Ændring i alt fra B22 til Ø1</b>	<b>426,5</b>
<b>I alt Ø1-2022</b>	<b>150,0</b>
Uddannelsesindtægter	-14,3
Forskning	0,0
Basistilskud	0,0
Eksterne midler	-129,9
Bygningsrelaterede indtægter	0,7
Andre indtægter	41,2
<b>Indtægter i alt</b>	<b>-102,3</b>
<b>Løn i alt</b>	<b>-34,0</b>
Øvrig drift	-174,1
Bygninger	14,8
Afskrivninger	-3,2
<b>Drift i alt</b>	<b>-162,5</b>
Finansielle poster	-200,0
<b>Ændring for ledelseskorrektion</b>	<b>-105,8</b>
Ledelsesmæssig korrektion	201,6
<b>Ændring i alt fra Ø1 til Ø2</b>	<b>-225,0</b>
<b>I alt Ø2-2022</b>	<b>-75,0</b>

stipendieprogrammet til studerende på U.S. Virgin Islands. Indtægter på den interne budgetfordeling er nedskrevet med 14,2 mio. kr., bl.a. som følge af forventning om uddeling af flere midler til fakulteter/institutter ifm. primært Strategi2023-projekter mv. end planlagt.

Deltagerbetalinger vedrørende konferencer og uddannelse er samlet opskrevet med 0,8 mio. kr. Dertil kommer mindre bevægelser.

Prognosen for løn- og driftsomkostninger er nedskrevet med 196,5 mio. kr.

- **Lønomkostningerne:** Prognosen er nedskrevet med 34,0 mio. kr., primært grundet følgende forhold:
  - *Almindelig virksomhed (DR10+12):* Prognosen er opskrevet med i alt 31,1 mio. kr. Prognosen for VIP-løn er opskrevet med 13 mio. kr., mens prognosen for TAP-løn er opskrevet med 18 mio.
  - *Indtægtsdækket virksomhed (DR30+40):* Prognosen er nedskrevet med 1,2 mio. kr. Prognosen for VIP-løn er nedskrevet med 5,6 mio. kr., mens prognosen for TAP-løn er opskrevet med 4,4 mio. kr.
  - *Tilskudsfinansieret virksomhed (DR50+60):* Prognosen er opskrevet med i alt 4,1 mio. kr., heraf 4,8 mio. kr. på DR50. På DR50 er prognosen for VIP-løn nedskrevet med 5,1 mio. kr., og prognosen for TAP-løn er opskrevet med 10 mio. kr. På DR60 er prognosen for VIP-løn nedskrevet med 0,9 mio. kr., mens prognosen for TAP-løn er opskrevet med 0,2 mio. kr.
- **Øvrig drift:** Prognosen er nedskrevet med 174,1 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er prognosen nedskrevet med 43,9 mio. kr., hvoraf 27 mio. kr. vedrører udskudte aktiviteter ifm. nyt museum (SNM). Derudover er der tale om et generelt mindreforbrug på tværs af fakulteter. På den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er prognosen nedskrevet med 73,6 mio. kr. På anden tilskudsfinansieret virksomhed (DR60) er prognosen nedskrevet med 58 mio. kr.
- **Bygningsomkostninger:** Prognosen er opskrevet med 14,8 mio. kr., bl.a. som følge af en øget hensættelse på 40,8 mio. kr. til at imødegå fraflytningsforpligtelser for eksterne lejemål og opskrivning af prognosen for energiudgifter med 19,2 mio. kr. Modsat er prognosen for omkostninger til reparation og vedligehold nedskrevet med 15,3 mio. kr., mens omkostninger til varer og tjenesteydelser er nedskrevet med 36,6 mio. kr. Dertil kommer en række mindre bevægelser.
- **Afskrivninger:** Prognosen er nedskrevet med 3,2 mio. kr. sfa. mindre justeringer på tværs af enhederne.

Prognosen for de finansielle poster er nedskrevet med 200,0 mio. kr.

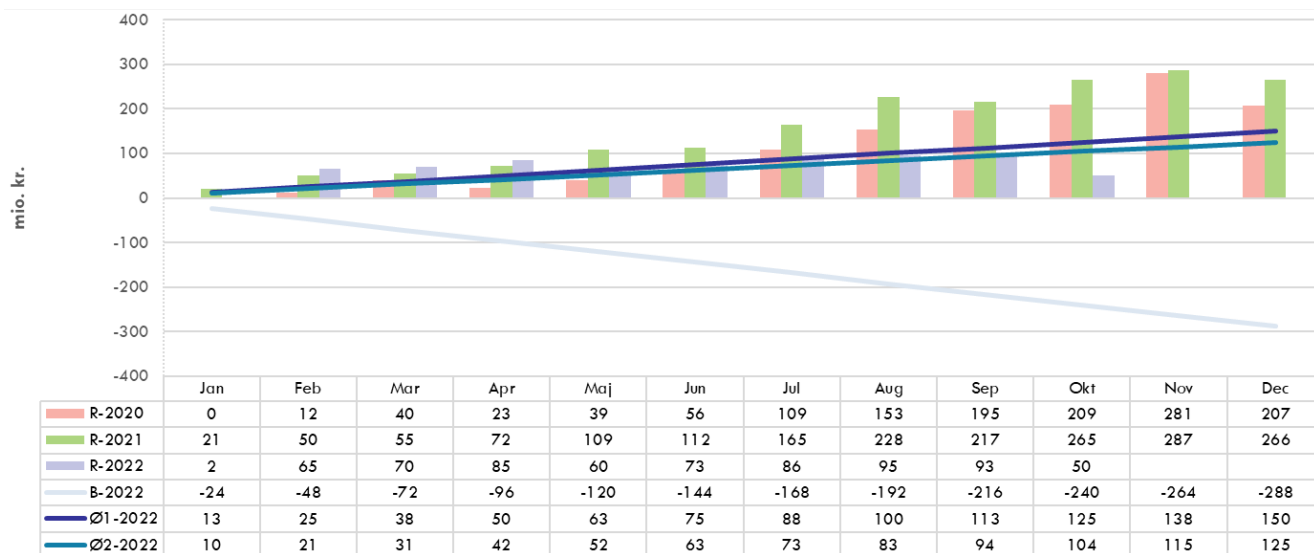
SIDE 4 AF 15

På baggrund af det realiserede resultat efter de første ni måneder samt den generelle usikkerhed er prognosen for de finansielle poster nedskrevet fra et nul-resultat ved Ø1 til -200 mio. kr. ved Ø2.

Ved udgangen af september måned 2022 har KU et samlet negativt resultat på 227,9 mio. kr. Usikkerheden forbundet med Ruslands invasion af Ukraine, rentestigninger, inflation og energikrisen medvirker til at gøre afkastet meget uforudsigeligt, hvorfor afkastet for 2022 er behæftet med betydelig usikkerhed.

Der er foretaget en ledelsesmæssig korrektion af den samlede prognose i form af en opskrivning af forventningerne til årets resultat med 201,6 mio. kr.

Den ledelsesmæssige korrektion er et resultat af en generel vurdering efter møderne med fakulteterne, Fællesadministrationen og det centrale bygningsområde.

**Figur 2: Budget, prognose og regnskab – KU akkumuleret resultat pr. måned (ekskl. finansielle poster)****Periode 10 (P10)**

Efter færdiggørelsen af kvartalsrapporteringen er regnskabet for oktober afsluttet. Regnskabet for oktober udviser i sig selv et underskud på 43,1 mio. kr. (før finansielle poster), og det samlede resultat år til dato (til og med oktober) er et overskud på 50 mio. kr. (før finansielle poster). Det samlede resultat efter finansielle poster til og med oktober er et underskud på 136,4 mio. kr.

## KU's samlede prognose og regnskab

Tabel 1 viser KU's samlede prognose og regnskab for 3. kvartal 2022.

**Tabel 1: Regnskab og prognose for 3. kvartal 2022 i mio. kr.**

	Budget 2022	Ø1-prognose 2022	Ø2-prognose 2022	Ændring fra Ø1 til Ø2 2022	Regnskab ÅTD (2022 P9)	Regnskab ÅTD i % af Ø2-prognose	Regnskab 2021
Uddannelsesindtægter	2.050,7	2.029,7	2.015,4	-14,3	1.522,8	75,6%	2.038,3
Forskning	3.060,7	3.060,7	3.060,7	0,0	2.295,5	75,0%	3.039,2
Basistilskud	269,5	289,5	289,5	0,0	217,2	75,0%	305,0
Eksterne midler	3.777,7	3.788,3	3.658,4	-129,9	2.673,2	73,1%	3.519,6
Bygningsrelaterede indtægter	54,4	61,2	61,8	0,7	48,2	78,0%	63,9
Andre indtægter	387,1	396,4	437,6	41,2	313,2	71,6%	421,1
<b>Indtægter i alt</b>	<b>9.600,2</b>	<b>9.625,8</b>	<b>9.523,5</b>	<b>-102,3</b>	<b>7.070,1</b>	<b>74,2%</b>	<b>9.387,0</b>
VIP løn	3.447,0	3.489,2	3.487,8	-1,4	2.587,2	74,2%	3.336,2
TAP løn (AS og FU)	2.351,0	2.388,8	2.356,2	-32,6	1.787,7	75,9%	2.284,5
<b>Løn i alt</b>	<b>5.798,1</b>	<b>5.877,9</b>	<b>5.844,0</b>	<b>-34,0</b>	<b>4.374,9</b>	<b>74,9%</b>	<b>5.620,7</b>
Øvrig drift	2.053,0	1.909,8	1.735,7	-174,1	1.214,1	69,9%	1.617,7
Bygninger	1.842,3	1.807,6	1.822,4	14,8	1.251,0	68,6%	1.725,1
Afskrivninger	195,2	201,3	198,1	-3,2	137,0	69,2%	158,1
<b>Drift i alt</b>	<b>4.090,6</b>	<b>3.918,7</b>	<b>3.756,2</b>	<b>-162,5</b>	<b>2.602,1</b>	<b>69,3%</b>	<b>3.500,9</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-288,5</b>	<b>-170,8</b>	<b>-76,6</b>	<b>94,2</b>	<b>93,1</b>	<b>-121,5%</b>	<b>265,5</b>
Finansielle poster	12,0	0,0	-200,0	-200,0	-227,9	114,0%	61,4
<b>Resultat efter finansielle poster</b>	<b>-276,5</b>	<b>-170,8</b>	<b>-276,6</b>	<b>-105,8</b>	<b>-134,8</b>	<b>48,8%</b>	<b>326,9</b>
Ledelsesmæssig korrektion		320,8	201,6				
<b>Resultat efter ledelsesmæssig korrektion</b>		<b>150,0</b>	<b>-75,0</b>				

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

**Indtægter:** Ved udgangen af 3. kvartal udgjorde de samlede indtægter 7.070,1 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 74,2 % ift. Ø2-prognosen på 9.523,5 mio. kr. På DR10 ligger indtægterne 1,5 mio. kr. under Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning. På DR50 er afvigelsen på 29 mio. kr. som følge af sædvanlige sæsonudsving med de største indtægter sidst på året, mens afvigelsen på DR60 er på 35,2 mio. kr., bl.a. pga. aktiviteter vedrørende nyt museum (SNM), der først forventes gennemført i den sidste del af året.

**Lønomkostninger:** Ved udgangen af 3. kvartal udgjorde lønomkostningerne 4.374,9 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 74,9 % og et mindreforbrug på 8,0 mio. kr. i forhold til Ø2-prognosen på 5.844,0 mio. kr. ved en lineær fremskrivning, bl.a. som følge af vakante stillinger og udskudte aktiviteter.

**Driftsomkostninger:** Ved udgangen af 3. kvartal udgjorde KU's samlede driftsomkostninger 2.602,1 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 69,3 % af Ø2-prognosen på 3.756,2 mio. kr.

Øvrige driftsomkostninger har et mindreforbrug på 87,7 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 69,9 % af Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning. Der er bl.a. afsat midler på såvel DR10 som DR60 til det nye museum (SNM), der

genererer periodeforskydning, ift. at midlerne først forventes forbrugt sidst på året. Dertil kommer periodeforskydning ift. forbrug på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50).

Bygningsområdet udviser et mindreforbrug på 115,8 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 68,6 % af Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning. Afvigelserne er især inden for reparation og vedligehold samt campus drift og følger sæsonudsving fra tidligere år. Der forventes en øget hensættelse på 40,8 mio. kr. i fjerde kvartal til at imødegå fraflytningsforpligtelser for eksterne lejemaal. Endvidere forventes tilbagebetalt 22 mio. kr. fra BYGST sfa. for meget betalt husleje i 2020/2021.

Afskrivninger udviser et mindreforbrug på 11,6 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 69,2 % af Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning. Der er aktiveret to store projekter med bagudrettet virkning på bygningsområdet. Der forventes stigende afskrivninger i løbet af den resterende del af året.

**Finansielle poster:** Ved udgangen af september måned 2022 har KU et samlet negativt resultat på 227,9 mio. kr. Kapitalforvalterne har et akkumuleret afkast på -228,5 mio. kr., hvoraf september alene bidrager med et negativt afkast på 71,8 mio. kr. Der er tilskrevet 0,9 mio. kr. i renter på SKB-kontoen (Statens Koncern Betalinger).

**KU's balance:** KU har pr. 30. september et likvidt beredskab på 4,1 mia. kr., der er placeret i likvide beholdninger på 2,1 mia. kr. og kortfristede værdipapirer på 2,0 mia. kr., som forvaltes af to forskellige kapitalforvaltere.

KU's likvide beredskab er siden ultimo 2021 reduceret med 256,3 mio. kr., der for det væsentligste skyldes negativt afkast hos kapitalforvalterne.

Egenkapitalen er reduceret med 134,8 mio. kr. svarende til underskuddet i de første ni måneder af 2022.

## Udviklingen på hovedområderne

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

**Tabel 2: Hovedområdernes prognose og resultat for 3. kvartal 2022 i mio. kr.**

Hovedområder	Budget 2022	Prognose 2022 Ø1	Prognose 2022 Ø2	Ændring fra Ø1 til Ø2	Regnskab ÅTD (2022 P9)	Regnskab 2021
HUM	-13,0	4,9	12,2	7,3	12,6	23,9
JUR	-4,1	-4,3	-5,5	-1,2	1,7	5,3
SCIENCE	-156,5	-84,6	-18,9	65,7	-8,9	40,3
SAMF	-37,3	-23,2	-21,6	1,7	-6,0	-8,8
SUND	-45,5	-28,0	-28,0	0,0	34,4	44,3
TEO	2,6	1,8	2,5	0,7	3,5	3,2
FA	0,0	-8,0	3,7	11,7	3,1	12,0
KU CAS	21,7	79,9	79,8	-0,1	142,9	124,4
KU diverse	-44,5	-109,3	-300,9	-191,7	-318,3	82,3
<b>Total</b>	<b>-276,5</b>	<b>-170,8</b>	<b>-276,6</b>	<b>-105,8</b>	<b>-134,8</b>	<b>326,9</b>
Ledelsesmæssig korrektion		<b>320,8</b>	<b>201,6</b>	<b>-119,2</b>		
<b>Resultat efter ledelsesmæssig korrektion</b>		<b>150,0</b>	<b>-75,0</b>			

Note: Tabellen er periodiseret vedr. konto 101191.

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

**HUM** har opskrevet prognosen for årets resultat med 7,3 mio. kr. til 12,2 mio. kr. På den almindelige virksomhed er prognosen for indtægter opskrevet med 1,6 mio. kr., bl.a. pga. en modtaget en bevilling på 1 mio. kr. til ThinkChina. Prognosen for lønomkostninger er nedskrevet med 0,6 mio. kr. og prognosen for driftsomkostninger er nedskrevet med 5,1 mio. kr. sfa. forventningerne til aktivitetsniveauet resten af året. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR 50) er nedskrevet med 12,5 mio. kr.

**JUR** har nedskrevet prognosen for årets resultat med 1,2 mio. kr. til -5,5 mio. kr. På den almindelige virksomhed er der bl.a. prognosticeret med øgede indtægter fra deltagerbetalinger. Prognosen for lønomkostninger er opskrevet med 2 mio. kr. – bl.a. sfa. strategisk satsning om at øge VIP årsværk. Prognosen for driftsomkostninger er nedskrevet med 0,4 mio. kr. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er opskrevet med 1 mio. kr.

**SCIENCE** har opskrevet prognosen for årets resultat med 65,7 mio. kr. til -18,9 mio. kr. På den almindelige virksomhed er prognosen for indtægter opskrevet med 14,3 mio. kr., hvoraf 8 mio. kr. vedrører øgede kommercielle indtægter på SNM. Prognosen for lønomkostninger er nedskrevet med 18,7 mio. kr. pga. forsinkelser ifm. ansættelser. Prognosen for driftsomkostninger er



nedskrevet med 34,2 mio. kr., heraf 27 mio. kr. sfa. udskudte aktiviteter ifm. nyt museum (SNM). Derudover er prognosen for driftsomkostninger nedskrevet på flere institutter. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR 50) er nedskrevet med 14,9 mio. kr. og med 57,8 mio. kr. på andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) pga. udskudte aktiviteter i forbindelse med nyt museum (SNM).

**SAMF** har opskrevet prognosen for årets resultat med 1,7 mio. kr. til -21,6 mio. kr. På den almindelige virksomhed er prognosen for indtægter nedskrevet med 1,9 mio. kr. Prognosen for lønomkostninger er nedskrevet med 2,6 mio. kr., og prognosen for driftsomkostninger er nedskrevet med 0,9 mio. kr. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR 50) er nedskrevet med 16,0 mio. kr., bl.a. pga. forsinkelser i nyansættelser på projekterne og afledt heraf udskydelse af forbrug fra 2022 til 2023.

**SUND** har en uændret prognose for årets resultat på -28 mio. kr. På den almindelige virksomhed er prognosen for indtægter opskrevet med 1,1 mio. kr., mens prognosen for lønomkostninger er nedskrevet med 6,9 mio. kr. Prognosen for driftsomkostninger er opskrevet med 11,9 mio. kr., herunder er der forventning om øgede omkostninger til reparation og vedligehold og energi. Modsat er prognosen for køb af varer og tjenesteydelser nedskrevet. Prognosen for resultatet af den indtægtsdækkede virksomhed (DR30) er forbedret med 2,5 mio. kr., mens resultatet på Retsmedicinsk Institut (DR40) er forbedret med 3,6 mio. kr. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR 50) er nedskrevet med 35,8 mio. kr., og tilsvarende med 7 mio. kr. på andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60).

**TEO** har opskrevet prognosen for årets resultat med 0,7 mio. kr. til 2,5 mio. kr. På den almindelige virksomhed er prognosen for lønomkostninger nedskrevet med 0,6 mio. kr. sfa. vakancer. Prognosen for driftsomkostninger er nedskrevet med 0,1 mio. kr. sfa. udskudte eller aflyste driftsaktiviteter. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR 50) er nedskrevet med 1,5 mio. kr.

**FA** har opskrevet prognosen for årets resultat med 11,7 mio. kr. til 3,7 mio. kr. På den almindelige virksomhed er prognosen for indtægter nedskrevet med 14,3 mio. kr. som følge af forventning om uddeling af flere midler til fakulteter/institutter ifm. primært Strategi2023-projekter mv. end planlagt. Prognosen for lønomkostninger er nedskrevet med 2,9 mio. kr. sfa. genbesøg af aktuelle bemandingsplaner, vakancer og forventede rekrutteringer resten af året. Prognosen for driftsomkostninger er nedskrevet med samlet 23,6 mio. kr. Det skal ses i sammenhæng med ovennævnte nedjustering af basisindtægterne ift. tildeling og udmøntning af Strategi23-midler til fakulteter og institutter budgetmæssigt matcher på såvel indtægter som driftsomkostninger. Derudover er prognosen for omsætningen på andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) opskrevet med 6,6 mio. kr. sfa. udvidet portefølje.

**KU-CAS** har nedskrevet prognosen for årets resultat med 0,1 mio. kr. til 79,8 mio. kr. Prognosen for indtægter er opskrevet med 19,9 mio. kr., primært sfa. en forventet indtægt på 22 mio. kr. begrundet i for meget betalt husleje til BYGST i 2020 og 2021. Prognosen for lønomkostninger er nedskrevet med 0,9 mio. kr., hvilket er summen af udskydelse af forventede ansættelser og øgede omkostninger ved tilsyn til eksamener. Prognosen for driftsomkostninger er samlet opskrevet med 20,9 mio. kr. Herunder er prognosen for hensættelser til at imødegå fraflytningsforpligtelser for eksterne lejemaal opskrevet med 40,8 mio. kr. pba. de seneste erfaringer med fraflytninger samt den generelle prisudvikling. Prognosen for energiomkostninger er opskrevet med 3,9 mio. kr. ifm. øgede aktiviteter. Modsat er prognosen for omkostninger til reparation og vedligehold nedskrevet med 11,4 mio. kr., da enkelte projekter flyttes til 2023. Prognosen for omkostninger til tjenesteydelser er nedskrevet med 12,4 mio. kr. pga. et forventet lavere aktivitetsniveau inden for ”pasning, styring og overvågning mv.” og ”Plan og udvikling” af campusområderne. Prognosen for afskrivninger er nedskrevet med 0,6 mio. kr.

**KU diverse:** Prognosen er nedskrevet med 191,7 mio. kr. til -300,9 mio. kr. Ændringen er sammensat af følgende modsatrettede bevægelser:

Prognosen for uddannelsesindtægter er nedskrevet med 14,3 mio. kr.:

- Indtægter vedr. heltidsuddannelse er nedskrevet med 19,7 mio. kr. pga. den endelige STÅ-opgørelse og med yderligere 8,2 mio. kr. pga. en negativ balance mellem den indgående og den udgående mobilitet for udveksling af studerende.
- Taxametertilskud vedr. udvekslingsstuderende er øget med 3,1 mio. kr.
- Studietidstilskud er øget med 0,6 mio. kr.
- Øvrige faste uddannelsestilskud er øget med 10,2 mio. kr. pga. etableringstilskud til ny lægekandidatuddannelse i Køge.

Prognosen for andre indtægter er opskrevet med 22,4 mio. kr.

- Midler fra friplads- og stipendieprogrammet til studerende på U. S. Virgin Islands er nedskrevet med 1,8 mio. kr.
- Prognosen for den interne budgetfordeling er øget med 2,2 mio. kr. Pga. ikke-igangsat projekt vedrørende dataforskning er der tilbageført 4 mio. kr. til Strategi2023-puljen, mens der modsat er udmøntet 1 mio. kr. til ThinkChina og 0,5 mio. kr. til et projekt vedr. kildesortering.
- Energiavgiftsrefusioner er øget med 22 mio. kr.

Prognosen for de finansielle poster er nedskrevet med 200 mio. kr.

## Usikkerheder/særlige forhold ved Ø2 2022

### *Uddannelsesindtægter, herunder STÅ-prognose*

Forventningen til 'Uddannelsesindtægterne' er ved Ø2 samlet set reduceret med 14,3 mio. kr. Heraf udgør forventningerne til heltidsuddannelse en reduktion på 19,7 mio. kr. pga. STÅ-prognosen og en reduktion på 8,2 mio. kr. pga. negativ økonomisk balance, der er nedjusteret i forbindelse med STÅ-indberetningen. US tager forbehold ift., at KU's indberetning ikke formelt er godkendt via en attestation, men den forventes medio november. Der forventes dog ikke ændringer i KU's STÅ-opgørelse i den anledning.

### *Energiafgiftsrefusioner*

Skattestyrelsen har fastlagt en ny praksis for universiteternes beregning af momsfradragetsretten, og grundlaget for kompenationstilskud for energiafgiftsgodtgørelser, som styrelsen har ydet universiteterne siden 2017, er ligeledes ændret. Energiafgiftsrefusionerne blev senest omlagt i 2017, hvor refusionerne fra SKAT blev væsentligt reduceret og i stedet blev indarbejdet i KU's finanslovstilskud.

KU forventer en ændret fordeling ift. direkte tilskud via finansloven og refusion via SKAT. I forhold til energiafgifter indhentet direkte hos SKAT forventer KU en indtægt på 30 mio. kr. I forhold til de 17 mio. kr., der indhentes via finansloven, forventer KU, at der sker en reduktion af disse i størrelsesordenen ca. 8 mio. kr. Nettoeffekten er en indtægt på 22 mio. kr., som prognosen for øvrige indtægter er opskrevet med ved Ø2.

### *Feriepengeforpligtelse*

Den bogførte feriepengeforpligtelse udgør 374,3 mio. kr. og en feriedag mere eller mindre vil lede til en ændret forpligtelse på ca. 21 mio. kr. (øget /reduceret omkostning). Baseret på lønudviklingen samt udviklingen i antal ferieberettigede medarbejdere i 2022 og KU's estimat for det gennemsnitlige antal restferiedage ultimo året forventes kun et mindre udsving i feriepengeforpligtelsen.

### *Boligfonden / Housing Foundation Copenhagen*

KU har fra 2021 afsat årligt 5 mio. kr. i tilskud til dækning af tomgangsleje hos Housing Foundation Copenhagen. Tomgangslejen for 2022 forventedes ved Ø1 at ligge på et lidt højere niveau end budgettet svarende til en prognose på 8 mio. kr. Ved Ø2 er denne prognose nedskrevet til 6,8 mio. kr. Det vurderes, at

tomgangslejen i de kommende år, hvor der forventes en normal udlejningssituation, vil ligge på omkring 8 mio. kr. (svarende til en tomgang på omkring 5%), hvorfor der i budgettet for 2023 vil blive indarbejdet en forhøjelse til de 8 mio. kr.

### **Inflation**

I september 2022 steg det samlede forbrugerprisindeks med 10 % i forhold til samme måned året før. Det er den højeste årsstigning i forbrugerprisindekset siden november 1982. Det er i høj grad prisændringer inden for varer (herunder især el, brændstof, gas og fødevarer), der hæver årsstigningen i forbrugerprisindekset, men dette vil alt andet lige smitte af på andre varegrupper. Der er stor usikkerhed omkring effekten af disse stigninger på KU i 2022, idet KU har mange fastpris- og SKI-aftaler.

KU har til og med 2022 en fastprisaf tale på el, hvorfor prisstigninger på el først vil slå igennem i 2023.

### **Opgørelsesprincipper**

Opgørelsen Økonomiopfølgingsrapporten Ø2 2022 viser KU's samlede prognose og regnskab.

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

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

København, den 7. november 2022.

Koncern-økonomi

Københavns Universitet

## **Bilag**

### **Bilagsindhold – økonomirapportering**

Bilag 1: <i>KU's balance- og pengestrømsopgørelse</i> .....	13
Bilag 2: <i>Eksternt finansierede projekter</i> .....	14

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

De væsentligste bevægelser ved Ø2:

- Finansielle anlægsaktiver er forøget med 161,0 mio. kr. Forøgelsen er KU's andel af finansieringen af det kommende Statens Naturhistoriske Museum.
- Tilgodehavender er i 2022 øget med 196,6 mio. kr., der for det væsentligste skyldes øget forudbetaling til eksterne projektsamarbejdspartnere.
- Likvide midler og værdipapirer er reduceret med 256,3 mio. kr. fra 4.325,8 mio. kr. ultimo 2021 til 4.069,5 mio. kr. ultimo september 2022.
- Kortfristede gældsforpligtelser er øget med 216,3 mio. kr. siden årsskiftet. De væsentligste ændringer udgøres af en reduktion af gæld til leverandører og anden gæld med 297,8 mio. kr., mens forudbetalte bundne tilskud vedrørende EV-sager er øget med 523,5 mio. kr. til 4.135,6 mio. kr.

Egenkapitalen er reduceret med 134,8 mio. kr. svarende til underskuddet i de første ni måneder af 2022.

Tabel 3: Balance i mio. kr.

Aktiver	Balance ultimo 2021	Regnskab 2022 (Ø2)	Bevægelse primo balance til regnskab
Immaterielle anlægsaktiver	71,7	65,3	-6,4
Materielle anlægsaktiver	1.378,7	1.348,6	-30,2
Finansielle anlægsaktiver *	951,4	1.112,5	161,0
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>2.401,9</b>	<b>2.526,3</b>	<b>124,5</b>
Tilgodehavender	2.034,7	2.231,3	196,6
Kortfristede værdipapirer	2.253,7	2.019,5	-234,2
Likvide beholdninger	2.072,1	2.050,0	-22,1
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>6.360,4</b>	<b>6.300,8</b>	<b>-59,6</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>8.762,3</b>	<b>8.827,1</b>	<b>64,8</b>
<b>Passiver</b>			
Egenkapital pr. 1/1	2.712,9	3.072,6	359,7
Tilgang reserveret egenkapital	32,7	0,0	-32,7
Overført resultat	326,9	-134,8	-461,8
<b>Egenkapital</b>	<b>3.072,5</b>	<b>2.937,7</b>	<b>-134,8</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>116,2</b>	<b>109,3</b>	<b>-6,9</b>
Langfristede gældsforpligtelser (donationer)	250,4	240,6	-9,7
Kortfristede gældsforpligtelser	5.323,2	5.539,5	216,3
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>5.573,6</b>	<b>5.780,2</b>	<b>206,6</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>8.762,3</b>	<b>8.827,1</b>	<b>64,8</b>

\* Note: Gældsbevægelse fra ministeriet på 760,3 mio. kr. vedr. bygninger er aktiveret blandt finansielle anlægsaktiver og reguleret direkte i den tekniske del af egenkapitalen. Der er ikke modtaget nye gældsbeviser i 2022. I 2022 er der betalt 161,0 mio. kr. som forudbetalt husleje til det kommende Statens Naturhistoriske Museum.

Tabel 4: Pengestrømsopgørelse i mio. kr.

	Regnskab 2021	Ø2-2022
<b>Periodens resultat</b>	<b>326,9</b>	<b>-134,8</b>
Afskrivninger og ikke kontante driftsposter	295,8	237,5
Donationsafskrivninger	-137,7	-100,5
Nedskrivning af anlægsaktiver og donationer (netto)	1,1	0,1
Ændring i hensatte forpligtelser	3,7	-6,9
Ændring i tilgodehavender	-311,5	-196,6
Ændring i kortfristet gæld i øvrigt	-154,4	218,3
<b>Pengestrøm fra drift</b>	<b>23,9</b>	<b>17,0</b>
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-30,6	-16,1
Køb af materielle anlægsaktiver	-380,5	-185,7
Køb af finansielle anlægsaktiver	-15,0	-161,0
<b>Pengestrøm fra investeringsaktivitet</b>	<b>-426,0</b>	<b>-362,8</b>
Tilgang af donationsforpligtelse immaterielle anlægsaktiver	0,7	0,5
Tilgang af donationsforpligtelse materielle anlægsaktiver	160,0	89,0
<b>Pengestrøm fra finansieringsaktivitet</b>	<b>160,6</b>	<b>89,5</b>
<b>Ændring i periodens pengestrøm</b>	<b>-241,5</b>	<b>-256,3</b>
Likvid beholdning og obligationer primo perioden	4.567,3	4.325,8
Likvid beholdning og obligationer ultimo perioden	4.325,8	4.069,5
<b>Ændring i likvide beholdninger</b>	<b>-241,5</b>	<b>-256,3</b>

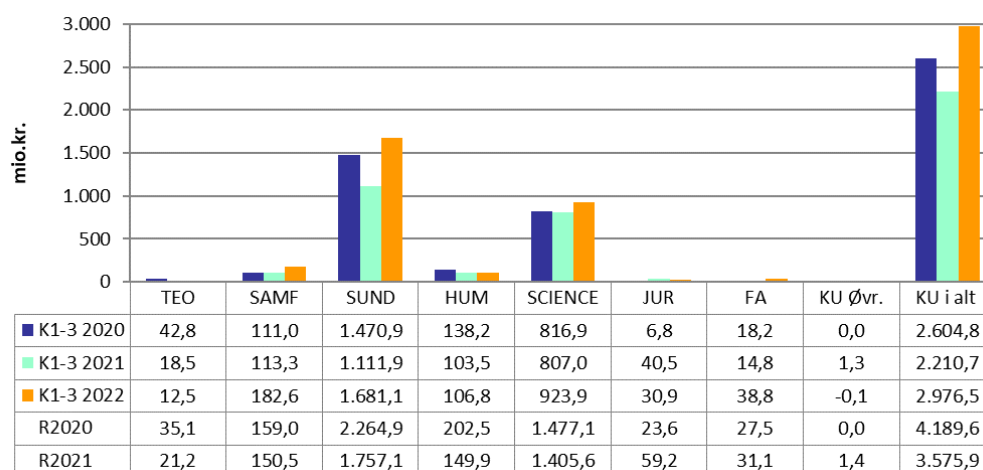
## BILAG 2: Eksternt finansierede projekter

KU har realiseret bogførte bevillingstilsagn på tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) for samlet ca. 2.976,5 mio. kr. i årets tre første kvartaler i 2022 (K1-3 2022) svarende til en fremgang i bogførte bevillingstilsagn på 765,8 mio. kr. (34,6%) sammenlignet med de første tre kvartaler af 2021 (K1-3 2021).

Ø2-processen har imidlertid haft planlagte ”karensperioder”, hvor der ikke er blevet indlæst og bogført nye tilsagn. 'K1-3 2022' vurderes derfor reelt at være ca. 450 mio. kr. højere, end det fremgår af tabellen.

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

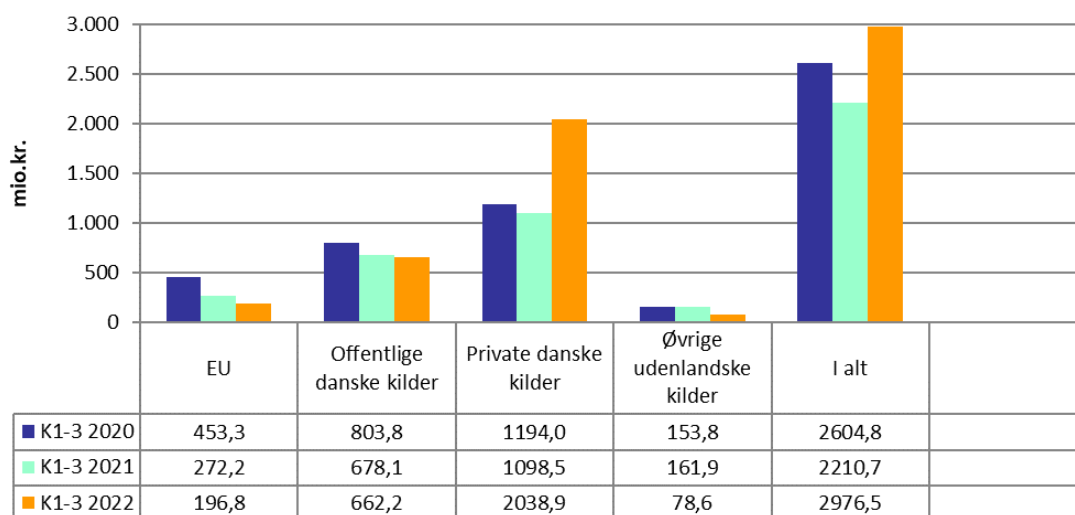
**Figur 3: Udviklingen i bevillingstilsagn på nye projekter (mio. kr.) pr. fakultet**



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

**Note:** Ø2-processen har imidlertid haft planlagte ”karensperioder”, hvor der ikke er blevet indlæst og bogført nye tilsagn. 'K1-3 2022' vurderes derfor reelt at være knap 450 mio. kr. højere, end det fremgår af tabellen.

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



Finansieringen kommer primært fra private og offentlige danske kilder – i alt 90,7%. Det er først og fremmest tilsagn i relation til nye projekter/aktiviteter i perioden, men tillægsbevillinger til eksisterende projekter også indgår.