

Københavns Universitets bestyrelse

**INDSTILLING**

15. NOVEMBER 2022

Sag **Budget 2023****KONCERN-ØKONOMI****Sagstype**

MUSEUMSBYGNINGEN (H)

 Beslutning Drøftelse Orientering Høring

LOK. 5.2.13

NØRREGADE 10

1165 KØBENHAVN K

TLF 35322626

DIR 35323934

mapet@adm.ku.dk

www.oko.ku.dk

REF: MAPET

Indstilling

Rektor indstiller:

- *At bestyrelsen vedtager det samlede budget for Københavns Universitet for 2023, således som det aktuelt foreligger. I den løbende ledelsesinformation i løbet af 2023 vil bestyrelsen blive orienteret om de justerede forventninger/prognoser.*
- *At bestyrelsen godkender balancebudgettet i 2023 og tentativt bud på udviklingen i egenkapitalen for budgetoverslagsårene 2024-2026.*
- *At bestyrelsen betragter budgetforslaget for budgetoverslagsårene 2024-2026 som vejledende som følge af de generelle usikkerheder, der knytter sig til såvel indtægtsgrundlaget som forventningerne til omkostningssiden.*
- *At bestyrelsen tager opfølgning på resultat- og opsparingsanalysen til efterretning*

Problem/baggrund

Der fremlægges et budget for 2023, hvor omsætningen i 2023 forventes at runde 9,9 mia. kr.

Der budgetteres i perioden med et betydeligt forbrug af KU's egenkapital, hvilket budgetteknisk medfører underskud for hele perioden 2023-2026 hhv. 411,5 mio. kr. i 2023, 466,1 mio. kr. i 2024, 359,2 mio. kr. i 2025 og 180,5 mio. kr. i 2026.

I forhold til budgettet for 2022-2025 er der tale om en budgetteret forøgelse af forbruget af KU's egenkapital i perioden 2022-2026. Dette er primært begrundet i den øgede opmærksomhed bredt i organisationen på KU's egenkapital/opsparring, som er bragt i spil afledt af resultat- og opsparringsanalysen, som blev gennemført i foråret 2021. Fakulteterne har i løbet af 2022 spillet ind i de strategiske budgetdrøftelser (såvel i foråret som i efteråret) med yderligere strategiske initiativer, som forudsættes finansieret gennem planlagt anvendelse af opsparring/egenkapital.

Udover den planlagte nedsparring er der forventninger om øgede energiomkostninger, som i 2023 forudsættes finansieret gennem anvendelse af opsparring/egenkapital.

Endelig skal det bemærkes, at der forventes at komme et træk på egenkapitalen i forbindelse med gennemførelsen af administrationsreformen. Budgetoverslaget for reformen er opgjort til bruttoomkostninger (inkl. tidsforbrug for interne ressourcer) på mellem 220 og 250 mio. kr. Da nettoomkostningerne endnu ikke er estimeret, er det endnu ikke indarbejdet i budgettet, men vil forventeligt blive det i forbindelse med Ø1-2023. Det skal samtidig af indkøbsstrategiske grunde bemærkes, at der i den bredere formidling af budgettet til administrationsreformen ikke vil ske en nedbrydning i, hvor meget er hhv. er afsat til internt resourceforbrug og indkøb af konsulenter.

Ift. fakulteternes strategiske anvendelse af opsparring/egenkapital er det den overordnede vurdering, at budgetterne i budgetperioden er robuste. Fakultetsledelserne har anlagt en helhedsvurdering på de enkelte fakulteters budgetter, som i udgangspunktet udgøres af summen af de enkelte enheders budgetter, dvs. institutter og centre m.v. Denne helhedsvurdering har på nogle fakulteter givet anledning til, at der er foretaget en korrektion af budgettet på fakultetsniveau. Korrektionerne er udtryk for, at der i de decentrale budgetter generelt er en indbygget usikkerhed i forhold til, om alle forudsætninger for at gennemføre det planlagte aktivitetsniveau også i praksis vil være til stede i løbet af 2023 og de efterfølgende år, men uden at det konkret kan siges hvor det præcist er, at forudsætningerne ikke fuldt ud opfyldes. Der er således tale om en ledelsesmæssig 'portefølje'-vurdering af det samlede fakultetsbudget.

Opfølgning på resultat- og opsparringsanalysen

Der har i løbet af 2022 været arbejdet med de 7 handlepunkter bestyrelsen vedtog på møde december 2021. Disse er:

1. Skærpede krav til afvigelsesforklaringer
2. Større krav til overholdelse af KU's retningslinjer
3. Generel udrulning af "best practice" ift. udarbejdelse af budgetter og budgetopfølgning
4. Etablering af centrale/fælles "forsikringsordninger"/etablering af fælles barselsfond
5. Faste økonomiske rammer "hele vejen"
6. Integration af planerne for anvendelse af opsparing i den strategiske budgetdialog
7. Fokus på opsparingens størrelse.

Handlepunkterne er i løbet af 2022 integreret som en del af det løbende arbejde med prognoser og opfølgning på alle niveauer i organisationen med undtagelse af pkt. 4 om etablering af centrale/fælles "forsikringsordninger", hvor det er under udredning på hvilke områder, det kan være relevant.

Bilagsoversigt

1. Budget 2023