

Københavns Universitets bestyrelse

**SAGSNOTAT**

17. MAJ 2023

Vedr. Økonomiopfølgingsrapport Ø1-2023 (intern rapportering)**ØKONOMISTYRINGSSEKTIONEN****Sagsbehandler** Koncern-økonomiKRYSTALGADE 25
1172 KØBENHAVN K

Bestyrelsen godkendte budget 2023 på bestyrelsesmødet d. 13. december 2022.

DIR 35 33 27 34
MOB 23968201

Herværende rapport sammenholder budget 2023, Ø1-prognosen og regnskabsresultatet efter periode 3. Endvidere indeholder rapporten en redegørelse for det overordnede regnskabsresultat efter periode 4 (april måned), som er afsluttet, efter fakulteternes bidrag til rapporten er afleveret.

ulrn@adm.ku.dk
www.oko.ku.dk

Økonomiopfølgingsrapport Ø1-2023 forelægges bestyrelsen til godkendelse.

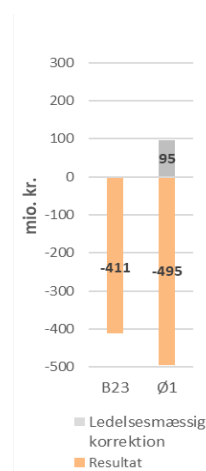
REF: URN

Ø1-prognose 2023

Koncern-økonomi har ultimo april afholdt økonomiopfølgingsmøder med fakulteternes ledelser for at drøfte regnskabstal efter marts måned og den samlede prognose for resultatet for 2023 ("Ø1-prognosen for 2023").

De indmeldte prognoser for 2023 ved Ø1 viser et underskud på 525,4 mio. kr. fra fakulteterne samt øvrige områder (bygningssområdet og Fællesadministrationen) og et positivt resultat på 30 mio. kr. vedrørende de finansielle poster. Det er en nedskrivning af det forventede resultat efter finansielle poster med 84,0 mio. kr. i forhold til budget 2023.

Efter økonomiopfølgingsmøderne med fakulteterne, hvor forudsætningerne for og de potentielle usikkerheder forbundet med fakulteternes prognoser blev drøftet, samt afslutningen af regnskabet for april måned er der foretaget en

Figur 1: Budget og Ø-prognose

ledelsesmæssig korrektion på 95,4 mio. kr., så prognosen for 2023 samlet udviser et resultat på -400 mio. kr.

SIDE 2 AF 16

Ændringerne fra budget 2023 til Ø1-prognosen vedrører hovedsageligt følgende modsatrettede bevægelser:

Indtægtsprognosen er øget med 100,5 mio. kr.

- **Uddannelsesindtægter:** Prognosen for tilskud til Skovskolen er øget med 3,9 mio. kr. Prognosen for tilskud til kurser i videreuddannelse i odontologisk praksis er aktivitetsafhængigt og øget med 0,1 mio. kr. grundet en forventning om flere kursister.
- **Eksterne midler:** Prognosen er øget med 119,2 mio. kr. Prognosen for indtægtsdækket virksomhed (DR30) er øget med 10,8 mio. kr., og prognosen for den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er øget med 203,3 mio. kr., idet fem af fakulteterne i varierende omfang har opjusteret deres forventninger. Den store opjustering af den forventede omsætning skyldes bl.a., at der i budget 2023 blev foretaget en central ledelsesmæssig korrektion på -100 mio. kr. i forventet omsætning på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50). Denne korrektion er 'nullet' ved Ø1 prognosen og således ikke en del af den ledelsesmæssige korrektion (på DR10) ifm. Ø1. Prognosen for Retsmedicinsk Institut (DR40) er øget med 4 mio. kr. som følge af lavere driftsomkostninger end tidligere forventet. Prognosen for andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) er reduceret med 94,9 mio. kr. som følge af en opdateret prognose for ny laboratorieindretning i Mærsk-bygningen og forskydning af omkostninger ifm. ny museumsbygning på Statens Naturhistoriske Museum (SNM).
- **Bygningsrelaterede indtægter:** Prognosen er reduceret med 2,9 mio. kr. som en konsekvens af omorganisering på bygningsområdet, hvor indtægter på drifts- og serviceområderne ikke er endeligt afklaret ifm. overflytningen til KU-CAS.
- **Andre indtægter:** Prognosen er reduceret med 19,8 mio. kr. som følge af en række modsatrettede bevægelser. Prognosen for deltagerbetaling for uddannelse er øget med 8,2 mio. kr., mens prognosen for salg af varer og ydelser, salg kursus /undervisning og øvrige indtægter samlet er reduceret med 28,2 mio. kr.

Budgetteret resultat 2023	-411,5
Uddannelsesindtægter	4,0
Forskning	0,0
Basistilskud	0,0
Eksterne midler	119,2
Bygningsrelaterede indtægter	-2,9
Andre indtægter	-19,8
Indtægter i alt	100,5
Løn i alt	110,1
Øvrig drift	49,4
Bygninger	47,7
Afskrivninger	7,3
Drift i alt	104,3
Finansielle poster	30,0
Ændring for ledelseskorrektion	-84,0
Ledelsesmæssig korrektion	95,4
Ændring i alt fra B23 til Ø1	11,5
I alt Ø1-2023	-400,0

Prognosen for løn- og driftsomkostninger er øget med 214,1 mio. kr.

- **Lønomsotningerne:** Prognosen er øget med 110,1 mio. kr. Herunder er udviklingen på de enkelte delregnskaber beskrevet:

- ⊖ *Almindelig virksomhed (DR10+12)*: Prognosen er øget med i alt 19,7 mio. kr. Prognosen for VIP-løn er reduceret med 16,3 mio. kr. bl.a. som følge af budgettilbageholdenhed og tidsforsinkelse, mens TAP-løn er øget med 36,0 mio. kr. Bl.a. er der en stigning på bygningsområdet, ligesom der er tilført ressourcer til det administrative reformprogram.
- *Indtægtsdækket virksomhed (DR30+40)*: Prognosen for DR30 er øget med i alt 4,8 mio. kr. på VIP-løn.
- ⊖ *Tilskudsfinansieret virksomhed (DR50+60)*: Prognosen er øget med i alt 85,5 mio. kr., hovedsageligt på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50), der er øget med i alt 83,3 mio. kr. som følge af forventet øget aktivitet. I alt er prognosen for VIP-løn øget med 68,9 mio. kr., mens prognosen for TAP-løn er øget med 14,4 mio. kr. På DR60 er prognosen for VIP-løn øget med 3,3 mio. kr., mens prognosen for TAP-løn er reduceret med 1,1 mio. kr.
- *Øvrig drift*: Prognosen er øget med 49,4 mio. kr., heraf med 121,6 mio. kr. på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) som følge af øget aktivitet og med 5,7 mio. kr. på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30). På de øvrige delregnskaber er der sket en reduktion af prognosen. På den almindelige virksomhed (DR10) er prognosen reduceret med 28,4 mio. kr. som følge af en forventning om lavere omkostninger til bl.a. skatter og øvrige driftsaktiviteter. På Retsmedicinsk Institut (DR40) er prognosen reduceret med 4 mio. kr., mens den på anden tilskudsfinansieret virksomhed (DR60) er reduceret med 45,5 mio. kr., da en del omkostninger ifm. ny museumsbygning på Statens Naturhistoriske Museum er udskudt til næste år.
- *Bygningsomkostninger*: Prognosen er øget med 47,7 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er prognosen samlet øget med 99,6 mio. kr. Som følge af nye ejendomsvurderinger er der indarbejdet øgede hensættelser på knap 40 mio. kr. til øgede ejendomsskatter, som skal betales med tilbagevirkende kraft fra 2022. Dertil kommer yderligere opskrivning af prognosen for ejendomsskatter med knap 21 mio. kr., bl.a. som følge af en omkontering fra husleje til ejendomsskat vedrørende Kommunehospitalet. Desuden er prognosen for køb af varer og tjenesteydelser og øvrige driftsaktiviteter samlet øget med 89,7 mio. kr., mens prognosen for husleje er reduceret med 35,5 mio. kr., heraf 21 mio. kr. vedr. Niels Bohr Bygningen som følge af senere ibrugtagning end oprindeligt budgetteret (der var budgetteret med 50 % overtagelse pr. 1. januar og 100 % overtagelse pr. 1. juli 2023. Reelt blev der overtaget 30 % d. 18. januar. Der forventes stadig 100 % overtagelse pr. 1. juli 2023). Energiudgifter og anden skat og afgifter er samlet reduceret med 12,5 mio. kr. På anden tilskudsfinansieret virksomhed (DR60) er prognosen

reduceret med 51,7 mio. kr. som følge af udskudte aktiviteter, jf. laboratorieindretning i Mærsk-bygningen.

- *Afskrivninger*: Prognosen er øget med 7,3 mio. kr., herunder 7,9 mio. kr. på DR10. Stigningen skyldes bl.a. øgede investeringer i it-hardware.

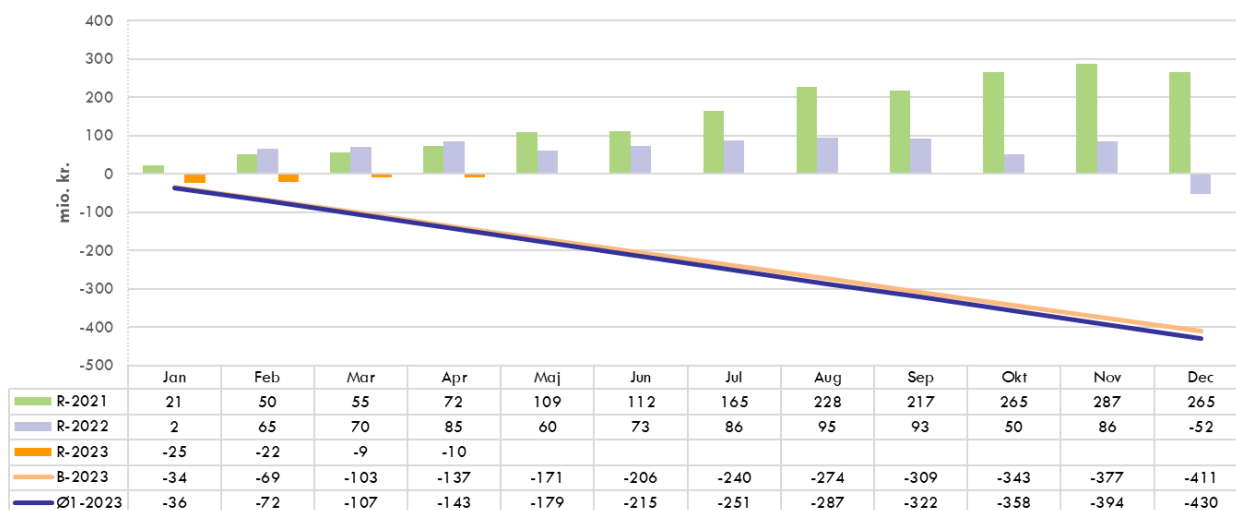
Prognosen for de finansielle poster er øget med 30,0 mio. kr.

I budget 2023 var forventningen et nulresultat for de finansielle poster. KU's kapitalforvaltere forventer ifm. Ø1 et overskud på mellem 4 % og 5 % for 2023. Grundet et stadigt usikkert og volatilt investeringsmarked forøges KU's budget ved Ø1 ikke på baggrund af kapitalforvalternes vurdering. Prognosen hæves med 30 mio. kr. på baggrund af forventede renteforøgelser vedrørende KU's indestående i Nationalbanken (SKB-renter). På nuværende tidspunkt er renten 2,6 %, og KU har i første kvartal opnået renteindtægter på 9,2 mio. kr. For 2023 forventes et renteoverskud på minimum 30 mio. kr.

Der er foretaget en ledelsesmæssig korrektion af den samlede prognose i form af en opskrivning af forventningerne til årets resultat med 95,4 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 4 (P4)

Resultatet efter periode 4 viser et underskud på 9,9 mio. kr., før finansielle poster og et overskud på 33 mio. kr. efter finansielle poster. Mindreforbruget ift. en lineær fremskrivning af Ø1-prognosen skyldes især lave bygningsomkostninger med mindreforbrug på campus drift, reparation og vedligeholdelse og husleje.

KU's samlede prognose og regnskab

Tabel 1 viser KU's samlede prognose og regnskab for 1. kvartal 2023.

Tabel 1: Regnskab og prognose for 1. kvartal 2023 i mio. kr.

	Budget 2023	Ø1-prognose 2023	Ændring fra budget til Ø1 2023	Regnskab ÅTD (2023 P3)	Regnskab ÅTD i % af Ø1-prognose	Regnskab 2022
Statstilskud	5.568,0	5.572,3	4,3	1.388,7	24,9%	5.436,6
Øvrige tilskud	3.566,5	3.675,0	108,4	831,0	22,6%	3.198,2
Salg af varer og tjenesteydelser	564,6	551,8	-12,8	131,4	23,8%	530,4
Andre indtægter	186,0	186,6	0,6	61,0	32,7%	221,9
Driftsindtægter i alt	9.885,2	9.985,6	100,5	2.412,2	24,2%	9.387,0
Personaleomkostninger	6.037,1	6.147,1	110,1	1.494,4	24,3%	5.703,4
Husleje	1.213,8	1.162,8	-51,0	283,3	24,4%	1.039,7
Af- og nedskrivninger	207,9	215,1	7,3	49,2	22,9%	158,1
Tab ved salg af bygninger, grunde og materielle anlæg samt nedskrivninger på bygninger til salg	0,0	0,0	0,0	-	-	-5,0
Øvrige driftsomkostninger	2.837,9	2.986,0	148,0	594,7	19,9%	2.225,3
Driftsomkostninger i alt	10.296,7	10.511,1	214,4	2.421,6	23,0%	9.121,5
Resultat før finansielle poster	-411,5	-525,4	-114,0	-9,4	1,8%	265,5
Finansielle indtægter	0,0	30,0	30,0	42,9	143,1%	62,0
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0	4,0	-	0,6
Resultat efter finansielle poster	-411,5	-495,4	-84,0	29,5	-6,0%	326,9
Ledelsesmæssig korrektion		95,4				
Resultat efter ledelsesmæssig korrektion		-400,0				

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

KU har implementeret den fælles kontoplan for uddannelsesinstitutioner under Uddannelses- og Forskningsministeriet ifm. udarbejdelsen af årsrapport 2022. Der er tale om en afrapportering i et nyt format, hvor især resultatopgørelsen har ændret karakter. For at skabe genkendelighed og transparens til KU's eksterne afrapportering tager følgende afrapportering udgangspunkt i den resultatopgørelse, der indgår i KU's årsrapport, og som også er anvendt i tabel 1.

Indtægter: Ved udgangen af 1. kvartal udgjorde de samlede indtægter 2.412,2 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 24,2 % ift. Ø1-prognosen på 9.985,6 mio. kr. Øvrige tilskud ligger 87,7 mio. kr. under prognosen ved en lineær fremskrivning, primært som følge af de normale sæsonudsving på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50), hvor den største del af omsætningen ligger sidst på året. Også på anden tilskudsfinansieret virksomhed

(DR60) er der et mindreforbrug. Stigende forbrug (og dermed tilsvarende indregnede indtægter) forventes senere på året ifm. igangsætning af laboratorieindretning i Mærsk-bygningen og begyndende aptering af ny museumsbygning på SNM. Salg af varer og tjenesteydelser ligger 6,6 mio. kr. under prognosen, da indtægterne på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30) ligger 6,5 mio. kr. under prognosen ved en lineær fremskrivning. Andre indtægter ligger 14,5 mio. kr. over prognosen ved en lineær fremskrivning (32,7 %) bl.a. pga. deltagerbetaling for uddannelse og salgsindtægter på SNM.

Driftsomkostninger: Ved udgangen af 1. kvartal udgjorde KU's samlede driftsomkostninger 2.421,6 mio. kr. svarende til en realiseringsgrad på 23 % af Ø1-prognosen på 10.511,1 mio. kr. og et mindreforbrug på 214,4 mio. kr. ift. en lineær fremskrivning af Ø1-prognosen. Personaleomkostningerne udviser et mindreforbrug på 42,4 mio. kr., svarende til en realiseringsgrad på 24,3 % ved en lineær fremskrivning af Ø1-prognosen. Realiseringsgraden skyldes dels vakante stillinger, dels at lønomkostningerne normalt ligger lavere i begyndelsen af året. Bl.a. afregnes feriegodtgørelse i maj/august, og der indarbejdes overenskomstmæssige lønstigninger i løbet af året.

Huslejomkostningerne har et mindreforbrug på 7,4 mio. kr., svarende til en realiseringsgrad på 24,4 % ved en lineær fremskrivning af Ø1-prognosen, da den fulde ibrugtagning af Niels Bohr Bygningen først finder sted senere på året. Af- og nedskrivninger har et mindreforbrug på 4,6 mio. kr., svarende til en realiseringsgrad på 22,9 % ved en lineær fremskrivning af Ø1-prognosen. Øvrige driftsomkostninger har et mindreforbrug på 151,8 mio. kr., svarende til en realiseringsgrad på 19,9 % ved en lineær fremskrivning af Ø1-prognosen. Årsagen er primært et mindreforbrug på bygningsområdet, bl.a. som følge af sæsonudsving. Endvidere er periodisering af forventede øgede ejendomsskatter endnu ikke bogført.

Finansielle poster: Efter første kvartal er der et overskud på 38,9 mio. kr. på de finansielle poster som følge af et positivt afkast fra kapitalforvalterne på 30 mio. kr. samt øvrige renter på 8,9 mio. kr., der primært skyldes en positiv rentetilskrivning på 9,1 mio. kr. på SKB-kontoen. For hele 2023 forventes positive renter på SKB-kontoen på 30 mio. kr. På trods af at kapitalforvalterne forventer et positivt afkast i 2023, er prognosen ved Ø1 uændret et nulresultat. Usikkerheden om bl.a. Ruslands invasion af Ukraine, energikrise, prisstigninger kombineret med øget inflation og rentestigninger medvirker til at gøre afkastet meget uforudsigeligt, hvorfor afkastet for 2023 er behæftet med betydelig usikkerhed. Prognosen revurderes ved Ø2-2023.

KU's balance: KU har pr. 31. marts et likvidt beredskab på 3,8 mia. kr., der er placeret i likvid beholdning 1,7 mia. kr. og kortfristede værdipapirer 2,1 mia. kr., som forvaltes af to forskellige kapitalforvaltere.

KU's likvide beredskab er siden ultimo 2022 reduceret med 348,0 mio. kr., der for det væsentligste skyldes betaling af kortfristede gældsforpligtelser samt køb af materielle anlægsaktiver (bl.a. er der i første kvartal købt it-udstyr (f.eks. it-storage) for 70,3 mio. kr. og produktionsanlæg, maskiner og udstyr for 54,4 mio. kr. (f.eks. mikroskop og PET/MR Scanner)).

Egenkapitalen er forøget med 29,5 mio. kr. svarende til overskuddet i de første tre måneder af 2023.

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 1. kvartal 2023 i mio. kr.

Hovedområder	Budget 2023	Prognose 2023 Ø1	Ændring fra budget til Ø1	Regnskab ÅTD (2023 P3)	Regnskab 2022
HUM	-28,5	-26,8	1,7	-1,1	18,2
JUR	-4,7	-4,8	-0,0	0,9	-5,5
SCIENCE	-88,8	-89,2	-0,4	31,0	-21,3
SAMF	-33,7	-23,8	9,9	-1,3	-26,3
SUND	-22,0	-8,9	13,1	32,8	6,1
TEO	-1,3	-1,6	-0,2	0,9	2,3
FA	0,0	0,0	0,0	1,6	-14,6
KU CAS	-160,9	-226,4	-65,5	-41,3	109,7
KU diverse	-71,6	-114,2	-42,6	6,2	-304,2
Total	-411,5	-495,4	-84,0	29,5	-235,6
Ledelsesmæssig korrektion		95,4			
Resultat efter ledelsesmæssig korrektion		-400,0			

Note: Tabellen er periodiseret vedr. konto 101191.

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

HUM har forbedret prognosen med 1,7 mio. kr. til et negativt resultat på 26,8 mio. kr. På den almindelig virksomhed er indtægterne øget med 4,4 mio. kr. Lønomskostninger er samlet reduceret med 3,9 mio. kr. herunder VIP-løn med 5,8 mio. kr. som følge af budgetusikkerhed, som medfører, at stillinger ikke besættes, tidsforsinkelse og afledte vakancer, mens TAP-FU er øget med 2 mio. kr. bl.a. som følge af strategisk nedsparring og målplansinitiativer, herunder pædagogiske kompetencer og uddannelsesinitiativer. Driftsprognosen er øget

med 6,6 mio. kr. som en kombination af målplans-, nedsparrings- og strategiske initiativer.

SIDE 8 AF 16

JUR har uændrede resultatforventninger. Der er kun marginale forskydninger i forventningerne på den almindelige virksomhed. Prognosen for omsætningen på den eksterne virksomhed er uændret.

SCIENCE har nedskrevet prognosen med 0,4 mio. kr. til et negativt resultat på 89,2 mio. kr. På den almindelige virksomhed er såvel indtægter som løn- og driftsomkostninger reduceret som følge af flytning af bygningsdriften til KU-CAS. Der er øgede omkostninger til køb af varer mv. og udskudte omkostninger ifm. ny museumsbygning på den almindelige virksomhed, hvor prognosen er reduceret fra 46 mio. kr. til 17,4 mio. kr., en reduktion på 28,6 mio. kr. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er øget med 23,5 mio. kr. Prognosen for omsætningen på anden tilskudsfinansieret virksomhed (DR60) er reduceret med 44,4 mio. kr., primært pga. udskydelse af omkostninger ifm. ny museumsbygning.

SAMF har forbedret prognosen med 9,9 mio. kr. til et negativt resultat på 23,8 mio. kr. På den almindelige virksomhed er indtægter reduceret med 5,8 mio. kr. VIP-løn reduceret med 4,2 mio. kr., mens TAP-løn er øget med 3,2 mio. kr. som følge af strategiske investeringer til pre- og post-award, jura, projektledelse og CIS. Øvrige driftsomkostninger er reduceret med 14,8 mio. kr. som følge af langsommere formueafvikling og reduktion i institutternes driftsomkostninger pga. omprioriteringer. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed er øget med 13,4 mio. kr.

SUND har forbedret prognosen med 13,1 mio. kr. til et negativt resultat på 8,9 mio. kr. Ligesom SCIENCE har SUND reduceret indtægter samt løn- og driftsomkostninger på den almindelige virksomhed som følge af flytning af bygningsdriften til KU-CAS. Prognosen for deltagerbetaling for uddannelse er øget med 4,6 mio. kr. På Retsmedicinsk Institut (DR40) er prognosen for underskuddet reduceret fra 7 til 4 mio. kr. som følge af en genvurdering af det generelle omkostningsniveau. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er øget med 61,2 mio. kr. Prognosen for omsætningen på anden tilskudsfinansieret virksomhed (DR60) er reduceret med 55,4 mio. kr., hvilket primært skyldes udskudte aktiviteter ifm. projektet ”etablering af klasse 3 labs i Mærsk Tårnet”.

TEO har nedskrevet prognosen med 0,2 mio. kr. til et negativt resultat på 1,6 mio. kr. Der er kun marginale forskydninger i forventningerne på den almindelige virksomhed. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er øget med 4,5 mio. kr.

FA forventer uændret et nulresultat. Indtægtsprognosen er øget med 70,1 mio. kr. da FA har fået tilført 52 mio. kr. til finansiering af det tværgående

administrative reformprogram på KU samt 19 mio. kr. til diverse aktiviteter i FA. Prognosen for salg er øget med 2 mio. kr. Lønprognosen er øget med 8,8 mio. kr., bl.a. som følge af tilførsel af personaleresurser til det administrative reformprogram. Driftsomkostningerne er øget med 61,3 mio. kr. Hovedparten er ifm. administrationsreformprogrammet samt en 5-årig bevilling til udvidelse af storage (afskrivninger). Prognosen for omsætningen på anden tilskudsfinansieret virksomhed (DR60) er øget med 2,0 mio. kr.

KU-CAS har nedskrevet prognosen med 65,5 mio. kr. til et negativt resultat på 226,4 mio. kr. Campus-Serviceafdelinger på SUND og SCIENCE blev pr. 1. januar 2023 lagt ind under KU-CAS. I Ø1 er derfor overført 407,9 mio. kr. fra SUND og SCIENCE (intern budgetfordeling). Der er fortsat dialog med SUND og SCIENCE om endelig ramme for intern budgetfordeling og indtægtsforventninger.

Huslejeprognosen for Niels Bohr Bygningen er reduceret med 21 mio. kr. Ø1-prognosen er baseret på 30 % overtagelse af bygningen pr. 18. januar 2023 og 100 % overtagelse pr. 1. juli 2023 ud fra en samlet anlægssum på 5 mia. kr., herunder en huslejbærende del på ca. 3,4 mia. kr. Siden beregningen til Ø1 er KU orienteret om, at anlægssummen er steget yderligere, hvilket vil blive indarbejdet ved Ø2. Som følge af nye ejendomsvurderinger er der indarbejdet øgede hensættelser på knap 40 mio. kr. til øgede ejendomsskatter, som skal betales med tilbagevirkende kraft fra 2022. Dertil kommer yderligere opskrivning af prognosen for ejendomsskatter med knap 21 mio. kr., bl.a. som følge af en omkontering fra husleje til ejendomsskat vedrørende Kommunehospitalet. Derudover er der øgede driftsomkostninger til bl.a. drift af eksamenshuset samt overtagelse af NBB og SNM. Forventninger til energiomkostninger i 2023 fastholdes pt. (se nærmere i særskilt afsnit om energiomkostninger under usikkerheder / særlige forhold ved Ø1 2023).

KU diverse: Prognosen er nedskrevet med 42,6 mio. kr. til et underskud på 114,2 mio. kr. Nedskrivningen er sammensat af følgende bevægelser:

- Der er udmøntet yderligere 72,6 mio. kr. fra de udisponerede midler som et træk på den centrale egenkapital. Midlerne er udmøntet som følger:
 - 11 mio. kr. til udvidelse af storage (afskrivninger)
 - 52 mio. kr. til administrationsprogrammet,
 - 4,5 mio. kr. til KUPA og
 - 5,1 mio. kr. samlet til en række mindre afsætninger.
- Prognosen for de finansielle poster er opskrevet med 30 mio. kr.

Usikkerheder/særlige forhold ved Ø1 2023

STÅ-prognose

I foråret 2023 har KU foretaget en statusopgørelse på STÅ-indtjeningen i det første halve studieår samt forventninger til den samlede STÅ-optjening for hele året (midtvejsindberetning til Uddannelses- og Forskningsstyrelsen).

Midtvejsprognosen viser en ændring i forventningerne til heltidsuddannelse med en samlet nedjustering på 3,5 mio. kr. Denne ændring er indarbejdet som en reduktion af de udisponerede midler. Den endelige STÅ-afregning foretages ved den endelige indberetning i efteråret 2023, hvor TB23 opgøres. Prognosen vil blive opdateret ved Ø2.

Sammenlægning af driftsområderne

Drifts- og serviceområderne på SUND og SCIENCE blev pr. 1. januar 2023 organisatorisk flyttet til KU-CAS, så der nu er én samlet KU Campus Service opdelt i tre drifts- og serviceområder (DSO'er): DSO Søndre City, DSO Nørre og DSO Frederiksberg+. Ændringerne i budgetterne er indarbejdet i herværende Ø1-2023.

Nye kapitalforvaltningskontrakter pr. 1.6.2023

Siden 2017 har SEB og Nykredit forvaltet i alt 2,1 mia. kr. på vegne af KU. Kontrakterne udløber 31/5 2023, og Koncern-økonomi har derfor med vejledning fra Deloitte haft udbud af nye kapitalforvaltere med start 1/6 2023. Rektoratet har på baggrund af anbefalinger udarbejdet af Deloitte, besluttet, at KU's kapital fremover skal forvaltes af fire forvaltere, hvor samarbejdet med SEB og Nykredit fortsætter, mens Nordea og Lån & Spar tilføjes. KU's kapitalforvaltning bibeholdes på nuværende tidspunkt på 2,1 mia. kr., hvilket betyder, at de fire kapitalforvaltere hver skal forvalte 525 mio. kr.

Finanslov 2023

Finanslovsforslag 2023 er forhandlet på plads den 24. april. Der er tredje behandling af finanslovsforslaget den 16. maj, hvorefter den endelige finanslov foreligger. Forhandlingerne om finanslov 2023 har ikke omhandlet universiteternes økonomi, udover indirekte omhandlet midler til trivselsfremmende aktiviteter, herunder 4 mio. kr. til studenterrådgivningen i sektoren som helhed. Den endelige FL2023 har således ingen konsekvenser ift. KU's budget 2023.

Energiafgiftsrefusioner

Foreløbig forventes 18,2 mio. kr. i energirefusion for 2023 baseret på, at Folketinget har nedsat elafgiften til en øre pr. KWh inkl. moms frem til 1. juli 2023. Hvis afgiftsnedsættelsen forlænges, ændres prognosen. Prognosen indarbejdes først ved Ø2, da det pt. er uklart, om energiafgiftsrefusionen vil blive modregnet i finanslovstaksterne (fremadrettet) eller om den tildeles på tillægsbevillingsloven i indeværende år.

Risici på energiområdet

Forventningerne til energiomkostninger i 2023 fastholdes pt. Det betyder, at der fortsat ligger en pulje til forsyningsomkostninger på 130,0 mio. kr. i Ø1-prognosen. Forsyningsomkostningerne følges løbende med hensyn til prisudvikling og forbrug i enheder (KU's fastprisaf tale på el udløb med 2022 og for 2023 er indgået en ny variabel kontrakt med Energi Fyn).

Forventningerne fastholdes pt. på grund af usikkerhed med svingende timepriser, stigende og variable transportafgifter over døgnet, udfordringer med fakturering fra ny leverandør af el mm. Det er dermed umuligt pt. at forudsige KU's samlede omkostninger til strøm. Forbruget monitoreres løbende, og prognosen revurderes ved Ø2.

Inflation

Der er fortsat risici forbundet med stigende priser. I april 2023 steg det samlede forbrugerprisindeks med 5,3 % i forhold til samme måned året før. Selvom inflationen er aftagende (i marts var den tilsvarende stigning 6,7 %), er den stadig på et højt niveau, hvilket skyldes høje prisstigninger inden for både varer og tjenester. Der er fortsat usikkerhed om effekten af disse prisstigninger på KU i 2023, idet KU har mange fastpris- og SKI-aftaler.

Prognose for den fleksible egenkapital ultimo året

Tabel 3: Prognose for den fleksible egenkapital ultimo 2023

Opsparing	R 2022	Ø1-2023
Fakulteternes opsparing		
Opsparing primo	1.328,7	1.302,2
Årets resultat	-26,5	-154,9
Opsparing ultimo	1.302,2	1.147,3
Central opsparing ekskl. bygningsområdet		
Opsparing primo	414,1	94,5
Årets resultat	-319,6	-114,2
Opsparing ultimo	94,5	-19,7
Central opsparing bygningsområdet		
Opsparing primo	325,1	435,6
Årets resultat	110,5	-226,4
Opsparing ultimo	435,6	209,2
KU's fleksible egenkapital	1.832,3	1.336,8

Note: Tabellen er eksklusiv den centrale ledelsesmæssige korrektion på 95,4 mio. kr.

Tabel 4: Prognose for fakulteternes opsparing ultimo 2023

	R2022	Ø1-2023
HUM	151,5	124,7
JUR	37,1	32,6
SAMF	87,4	64,0
SCIENCE	582,0	496,7
SUND	421,2	408,0
TEO	23,0	21,4
I alt	1.302,2	1.147,4

På baggrund af det forventede underskud ved Ø1-2023 på 495,4 mio. kr. før ledelsesmæssig korrektion forventes KU's samlede egenkapital at blive reduceret med tilsvarende. Reduktionen er sammensat af det forventede merforbrug på fakulteterne på 154,9 mio. kr., 114,2 mio. kr. på KU-diverse og 226,4 på KU's bygninger. Såfremt prognosen realiseres, vil KU's opsparing ultimo 2023 være på 1.336,8 mio. kr. og inklusiv den ledelsesmæssig korrektion forventes den samlede opsparing at være 1.432,2 mio. kr. ved årets udgang. Prognosen revurderes ved Ø2.

Opgørelsesprincipper

Opgørelsen Økonomiopfølgingsrapporten Ø1 2023 viser KU's samlede prognose og regnskab.

Gennemgangen af hovedområdernes resultater ved Ø1 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 17. maj 2023.

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 3: <i>Proforma resultatopgørelse</i>	16

BILAG 1: KU's balance- og pengestrømsopgørelse

De væsentligste bevægelser ved Ø1:

- Anlægsaktiver er forøget med 66,5 mio. kr. Forøgelsen skyldes for det væsentligste store investeringer i materielle anlægsaktiver der i de første 3 måneder er øget med 65,4 mio. kr.
- Likvide midler og værdipapirer er reduceret med 348,0 mio. kr. fra 4.106,4 mio. kr. ultimo 2022 til 3.758,4 mio. kr. ultimo Ø1 2023
- Kortfristede gældsforpligtelser er reduceret med 301,4 mio. kr. siden årsskiftet. Gælden til leverandører og anden gæld er faldet med 312,4 mio. kr. i 1. kvartal, da kreditorer og skyldige poster ultimo forrige regnskabsår er blevet betalt, mens forudbetalte bundne tilskud er forøget med 6,2 mio. kr.

Egenkapitalen er forøget med overskuddet på 29,5 mio. kr.

Tabel 5: Balance i mio. kr.

Aktiver	Balance ultimo 2022	Regnskab 2023 (Ø1)	Bevægelse primo balance til regnskab
Immaterielle anlægsaktiver	58,7	54,8	-3,8
Materielle anlægsaktiver	1.353,1	1.418,5	65,4
Finansielle anlægsaktiver *	1.910,0	1.914,9	4,9
Anlægsaktiver i alt	3.321,7	3.388,2	66,5
Tilgodehavender	1.556,6	1.580,6	24,0
Kortfristede værdipapirer	2.054,9	2.092,1	37,2
Likvide beholdninger	2.051,6	1.666,4	-385,2
Omsætningsaktiver i alt	5.663,0	5.339,1	-323,9
Aktiver i alt	8.984,7	8.727,3	-257,4
Passiver			
Egenkapital pr. 1/1 2005	243,3	243,3	0,0
Overført resultat	1.833,4	1.863,0	29,5
Øvrig egenkapital	1.360,3	1.360,3	0,0
Egenkapital	3.437,0	3.466,5	29,5
Hensatte forpligtelser	152,6	147,0	-5,6
Langfristede gældsforpligtelser (donationer)	229,7	249,7	20,0
Kortfristede gældsforpligtelser	5.165,4	4.864,0	-301,4
Gældsforpligtelser i alt	5.395,1	5.113,8	-281,3
Passiver i alt	8.984,7	8.727,3	-257,4

* Note: Gældsbevægelse fra ministeriet på 1.360 mio. kr. vedr. bygninger er aktiveret blandt finansielle anlægsaktiver og reguleret direkte under øvrig egenkapital (den tekniske del af egenkapitalen). Der er ikke modtaget nye gældsbeviser i 2023. Af de finansielle anlægsaktiver udgør 448 mio forudbetalt husleje til det kommende Statens Naturhistoriske Museum.

Tabel 6: Pengestrømsopgørelse i mio. kr.

	Regnskab 2022	Ø1-2023
Periodens resultat	-235,6	29,5
Afskrivninger og ikke kontante driftsposter	187,9	49,2
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	1,1	0,0
Ændring i tilgodehavender ekskl. igangværende tilskudsaktivitet	425,0	21,2
Ændring i igangværende tilskudsaktivitet	-6,6	-45,3
Ændring i hensatte forpligtelser	36,5	-5,6
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser ekskl. forudbetalte bundne tilskud	96,8	-312,4
Ændring i forudbetalte bundne tilskud	-253,3	6,2
Pengestrøm fra drift	251,7	-257,2
Køb og salg af immaterielle anlægsaktiver	-10,8	-3,5
Køb og salg af materielle anlægsaktiver	-275,4	-139,1
Køb og salg af finansielle anlægsaktiver	-298,8	-4,9
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-585,0	-147,5
Tilgang af donationsforpligtelse materielle anlægsaktiver	113,9	56,7
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	113,9	56,7
Ændring i periodens pengestrøm	-219,4	-348,0
Likvid beholdning og obligationer primo perioden	4.325,8	4.106,4
Likvid beholdning og obligationer ultimo perioden	4.106,4	3.758,4
Ændring i likvide beholdninger	-219,4	-348,0

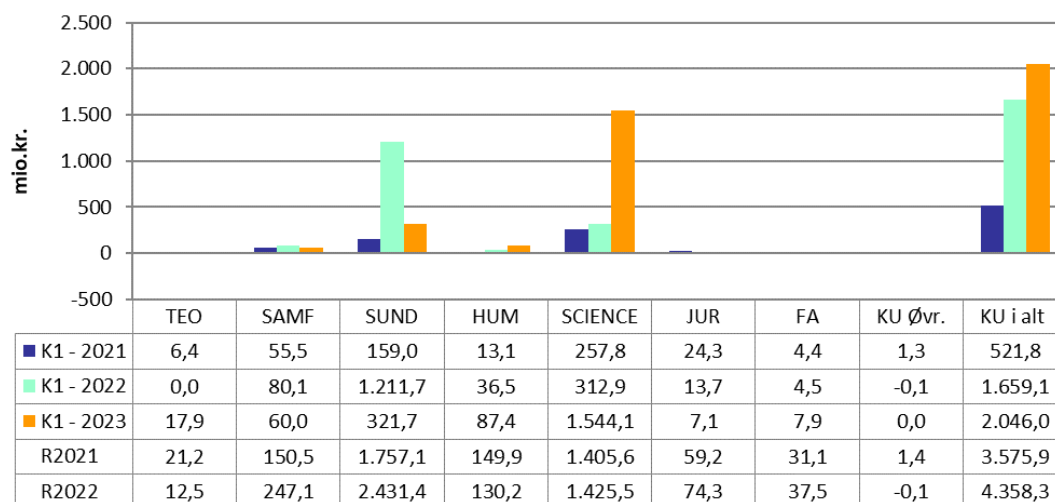
BILAG 2: Eksternt finansierede projekter

KU har realiseret bevillingstilsagn på tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) for samlet ca. 2.046 mio. kr. i første kvartal 2023.

Ø1-processen decentralt har haft planlagte ”karensperioder”, hvor der ikke er blevet indlæst og bogført nye tilsagn. 1. kvartal 2023 vurderes til at være godt 250 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.

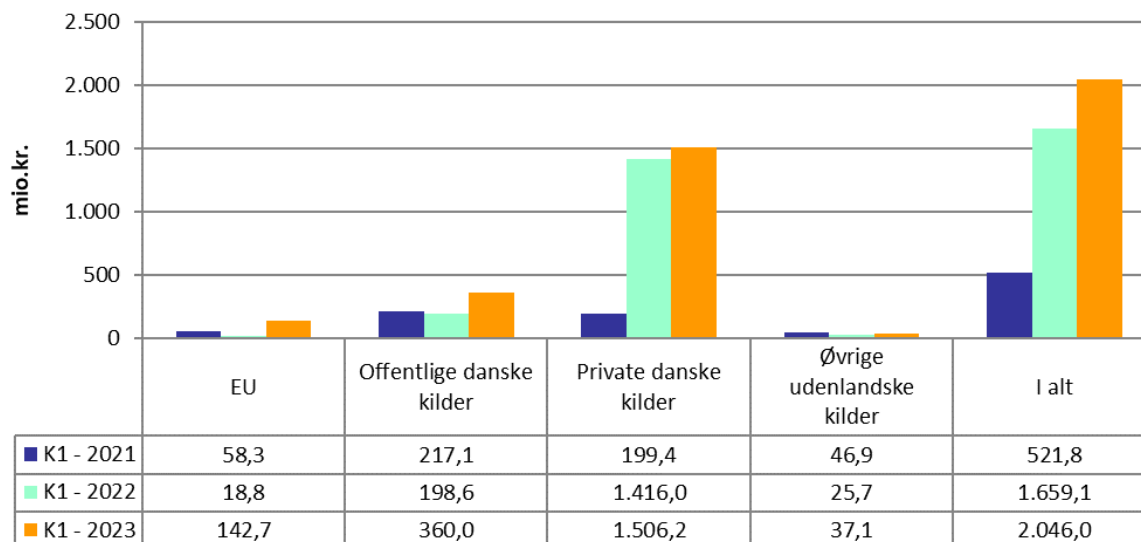
Figur 3: Udviklingen i bevillingstilsagn på nye projekter (mio. kr.) pr. fakultet



Note: R2020: Beløbet i 'R2020' på 3.918,8 mio. kr. er reduceret med ca. 271 mio. kr. i forhold til tidligere afrapporteret beløb på 4.189,6 mio. kr. De ca. 271 mio. kr. er en periodeforskydning af bevillingstilsagn, der korrekt vedrører 2021. Beløbet er derfor flyttet fra 2020 og indgå nu i tallet for 2021.

Der er en fremgang i bogførte bevillingstilsagn på 386,9 mio. kr. (23,3 %) i forhold til 1. kvartal (K1) 2022. SCIENCE tegner sig for en stor del heraf (bl.a. fra Novo Nordisk Fonden). I forhold til 1. kvartal (K1) 2021 har der været en fremgang i bogførte bevillingstilsagn på 1.524,2 mio. kr. (292 %).

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



Finansieringen kommer primært fra private (74 %) og offentlige danske kilder (17 %) – i alt 91,2 %. Det er først og fremmest tilsagn i relation til nye projekter/aktiviteter i perioden, men tillægsbevillinger til eksisterende projekter indgår også.

BILAG 3: Proforma resultatopgørelse

For at skabe genkendelighed og transparens til KU's budget 2022 og den hidtidige interne ledelsesinformation er i tabel 7 opstillet en proforma resultatopgørelse med de kategorier, der indgår i KU's budget 2022. Dermed adskiller den sig fra tabel 1, der er baseret på den resultatopgørelse, der indgår i KU's årsrapport.

Tabel 7: Proforma resultatopgørelse - regnskab og prognose for 1. kvartal 2023 i mio. kr.

	Budget 2023	Ø1-prognose 2023	Ændring fra budget til Ø1 2023	Regnskab ÅTD (2023 P3)	Regnskab ÅTD i % af Ø1-prognose	Regnskab 2022
Uddannelsesindtægter	2.062,6	2.066,6	4,0	512,3	24,8%	1.993,1
Forskning	3.168,3	3.168,3	0,0	792,1	25,0%	3.060,7
Basistilskud	290,9	290,9	0,0	72,7	25,0%	287,4
Eksterne midler	3.892,0	4.011,2	119,2	908,0	22,6%	3.747,8
Bygningsrelaterede indtægter	62,3	59,4	-2,9	15,5	26,0%	68,3
Andre indtægter	409,0	389,2	-19,8	111,5	28,7%	482,2
Indtægter i alt	9.885,2	9.985,6	100,5	2.412,2	24,2%	9.639,5
VIP løn	3.568,1	3.628,8	60,7	882,2	24,3%	3.496,6
TAP FU løn	781,3	813,7	32,4	197,7	24,3%	780,6
TAP AS løn	1.682,9	1.702,7	19,7	406,5	23,9%	1.596,4
Øvrig løn	4,7	1,9	-2,7	7,9	407,8%	-0,2
Løn i alt	6.037,1	6.147,1	110,1	1.494,4	24,3%	5.873,4
Øvrig drift	1.908,3	1.957,7	49,4	452,6	23,1%	1.803,4
Bygninger	2.143,4	2.191,1	47,7	425,4	19,4%	1.827,2
Afskrivninger	207,9	215,1	7,3	49,2	22,9%	187,9
Drift i alt	4.259,6	4.363,9	104,3	927,2	21,2%	3.818,5
Resultat før finansielle poster	-411,5	-525,4	-114,0	-9,4	1,8%	-52,3
Finansielle poster	-0,0	30,0	30,0	38,9	129,8%	-183,2
Resultat efter finansielle poster	-411,5	-495,4	-84,0	29,5	-6,0%	-235,6
Ledelsesmæssig korrektion		95,4				
Resultat efter ledelsesmæssig korrektion		-400,0				

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

Note: Der blev i budget 2023 foretaget en central ledelsesmæssig korrektion på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed, så profilen afspejlede ledelsens forventning om en mere jævn vækst årligt på 3 procent. Korrektionen er modregnet på øvrig drift og har derfor ikke resultat effekt.