

Københavns Universitets bestyrelse

**SAGSNOTAT**

18. SEPTEMBER 2023

Vedr. Økonomiske vilkår for KU frem mod budget 2024**Sagsbehandler** Koncern-økonomi/Økonomistyringssektionen**KONCERN-ØKONOMI****Formål:**

MUSEUMSBYGNINGEN (H)

LOK. 5.2.03

NØRREGADE 10

POSTBOKS 2177

1017 KØBENHAVN K

Formålet med dette notat er at uddybe de vigtigste pointer fra finanslovsforslag 2024 (FFL24) og retningen for KU's økonomi i årene 2024-2027 frem mod vedtagelsen af budgettet for 2024-2027 i december. De vigtigste økonomiske faktorer er i den forbindelse: Udviklingen i KU's indtægter samt udfordringer og usikkerheder i de kommende år.

TLF 35322626

DIR 35323934

På omkostningssiden kigger KU fortsat ind i stigende omkostninger, der især relaterer sig til KU's nye byggerier, meromkostninger til vedligeholdelse af den eksisterende bygningsmasse samt generelle fordyrelser på it-området.

mapet@adm.ku.dk

www.oko.ku.dk

KU arbejder aktuelt på at styrke grundlaget for den flerårige budgettering og identifikation af budgetmæssige udfordringer med henblik på at styrke processerne omkring governance, tidligt igangsættelse af relevante tiltag m.v. I forlængelse heraf vil der løbende blive taget stilling til konceptet for den økonomiske vejrudsigt, herunder timing i forhold til øvrige bestyrelsesleverancer på økonomiområdet og det indholdsmæssige koncept.

REF: MAPET

Indholdsfortegnelse

| | |
|------------------------------------|---|
| Udvikling i KU's indtægter..... | 1 |
| Udvikling i KU's omkostninger..... | 3 |
| KU's egenkapital..... | 4 |
| Videre proces | 6 |

Udvikling i KU's indtægter

Finanslovsforslag 2024 (FFL24)

SIDE 2 AF 6

Regeringen har den 31. august 2023 fremlagt FFL24, som ligger på et forventet niveau ift. KU's budget 2024-2027.

Takst 1-forhøjelsen (ca. 65 mio. kr. årligt i taxameterforhøjelse til primært humanistiske og samfundsvidenskabelige uddannelser) er videreført i 2024. Det fremgår af præsentationsmaterialet til FFL24, at taxameterforhøjelsen efterfølgende er permanentgjort med aftale om reform af universitetsuddannelserne i Danmark (med virkning fra 2025). Midlerne er allerede indarbejdet i KU's budget i en forventning om, at midlerne ville komme, også i 2024.

Målsætningen vedr. basisforskningsmidlerne om, at de offentlige forskningsbudgetter skal udgøre min. 1,0 procent af BNP er opfyldt. Det offentlige forskningsbudget udgør 28,7 mia. kr. i 2024, hvilket svarer til 1 pct. af det forventede BNP.

Basisforskningstilskuddet fra forskningsreserven falder på FFL24 med godt 200 mio. kr. efter 2026. I KU's budget er midlerne tentativt videreført til 2027 i forventning om, at KU vil modtage midlerne dér. Dette svarer til den hidtidige budgetteringspraksis på KU. Dette skal ses i lyset af, at midlerne alene budgetteres på finansloven for en 3-årig periode ad gangen.

Koncern-økonomi har på det grundlag opdateret indtægtsscenariet for KU for de kommende fire år. Indtægtsscenariet er foreløbigt, og vil blive opdateret ved udarbejdelse af det endelige budget for 2024-2027.

Tabel 1 Specifikation af indtægterne - tentativ

| mio. kr. | Budget | | | | |
|------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2023-niveau | 2024-niveau | 2024-niveau | 2024-niveau | 2024-niveau |
| Uddannelsesindtægter | 2.062,6 | 2.131,2 | 2.100,1 | 2.099,4 | 2.099,4 |
| Forskningsstilskud | 3.168,3 | 3.317,2 | 3.298,0 | 3.300,8 | 3.300,8 |
| Basistilskud | 290,9 | 284,6 | 284,7 | 281,4 | 281,4 |
| Eksterne midler | 3.892,0 | 4.109,4 | 4.090,4 | 4.195,1 | 4.310,4 |
| Bygningsrelaterede indtægter | 62,3 | 65,2 | 65,3 | 65,4 | 65,4 |
| Andre indtægter | 409,0 | 417,9 | 435,2 | 429,6 | 429,6 |
| Finansielle indtægter | 0,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| Indtægter | 9.885,2 | 10.365,4 | 10.313,6 | 10.411,8 | 10.527,0 |

Tabel 1 viser den forventede udvikling i indtægter. Budget 2023 er i 2023-niveau. 2024-2027 er tentative og i 2024-niveau. Det fremgår af tabel 1, at der er tale om et relativt stabilt indtægtsniveau fra 2024 og frem. Fra 2023 til 2024 stiger de forventede indtægter med knap 500 mio. kr. Dette kan overordnet henføres til pris- og lønregulering (PL) på 4,4 pct., finansielle indtægter samt forventet stigning på de eksterne forskningsmidler.

KU benytter som hovedregel egen prognose i forhold til uddannelsestilskud. Da der endnu ikke foreligger nye prognoser på baggrund af FFL2024, er her taget udgangspunkt i prognosen for uddannelse fra budget 2023 opløftet til 2024 PL (4,4 pct. PL). 2026 er videreført ind i 2027. Der vil frem mod december blive udarbejdet en ny prognose.

Øvrige finanslovslementer (basisforskningstilskud og basistilskud) er opdateret med FFL24.

KU's egne indtægter; eksterne midler, bygningsrelaterede indtægter samt andre indtægter er fra Budget 2023, i 2024-niveau. Eksterne midler er lagt ind med forventning om en årlig stigning på 3 pct.

Ved udarbejdelse af budget 2024 forventes der ud fra de nuværende forudsætninger, at der vil blive budgetteret med finansielle indtægter fra renter på 40 mio. kr. årligt fra 2024 og frem. Der budgetteres ikke med indtægter fra kapitalforvaltning.

Udvikling i KU's omkostninger

KU kigger ind i en række forventede meromkostninger, der vil blive yderligere konkretiseret frem mod udarbejdelse af budgettet for 2024-2027. Nedenfor er angivet en række af de større områder, som der i forbindelse med budgetlægningen skal tages konkret stilling til, og hvor det kan forventes, at der skal tages stilling til forøgede udgifter. Eventuelle kommende besparelser, f.eks. efter administrationsreformen, er endnu ikke konkretiseret, og vil ikke blive indregnet i det kommende budget.

KU's bygninger

- Husleje. Der er indarbejdet fuld overtagelse af Niels Bohr Bygningen (NBB) gældende fra medio 2023. Der er ligeledes frem mod budget 2024 taget højde for overtagelse af Statens Naturhistoriske Museum (SNM) pr. 1. januar 2024. Generelt fordyrelser ift. oprindeligt budget 2023 kvalificeres i budget 2024.
- Investeringer i vedligehold. Der er frem mod udarbejdelse af budget 2024 taget højde for afskrivninger afledt af reinvesterings- og vedligeholdelsesforpligtelsen i SEA-ordningen. Generelt har KU et vedligeholdelsesefterslæb, som giver et afledt behov for forøgelse af investeringsniveauet.
- Der er i budgettet for 2023 indarbejdet en budgetkorrektion på 100 mio. kr. i 2025 stigende til 343 mio. kr. frem mod 2027. Budgetkorrektionen indebærer, at der er lagt en forventning ind om, at KU kan reducere sine bygningsomkostninger med dette beløb. Det er således hensigten, at

denne negative budgetkorrektio n skal realiseres via omkostningsredukti oner på bygningsområdet bl.a. ved fortætning, reduktion af kvadratmeter m.v. Der skal udarbejdes en konkret plan for realisering af omkostningsreduktionerne på området. Denne vil tage udgangspunkt i målet om, at omkostningerne for bygningsområdet ikke bør overstige 20 pct. af KU's omsætning.

Yderligere omkostninger/usikkerheder

- Nyt SIS: KU's nye studieadministrative system "Nyt-SIS". Alle beregninger er baseret på den oprindelige businesscase, dvs. et estimat fra februar 2022, andragende i alt 280 mio. kr., heraf 240 mio. kr. fra 2023-2027. Der estimeres samlet aktivering for ca. 95 mio. kr. (hvilket fra 2028 vil medføre årlige afskrivninger på ca. 12 mio. kr. i 8 år). Der er indregnet en risikopulje på knap 40 mio. kr. Det antages, at ibrugtagning sker i 2027.
- Strategi 2024-2030: På bestyrelsesmødet den 21. juni 2023 har bestyrelsen godkendt, at der afsættes i alt 300 mio. kr. til implementering af ny KU-strategi 2024-2030. Der afsættes 25 mio. kr. i 2024, 35 mio. kr. i 2025 og herefter årligt 50 mio. kr. i resten af perioden.
- Udgifter til forberedelse af administrativ reform: KU's bestyrelse har på mødet den 5. oktober 2022 besluttet at igangsætte en administrativ reform. I alt forventes det samlede ressource træk at være 220-250 mio. kr. i årene 2023-2024 (herunder 70 mio. kr. til interne timer) til forberedelse af beslutningsgrundlag m.v.
- Udgifter til it-området: De centrale udgiftsdrivere på it-området består af prisstigninger, lønudgifter m.v., samt øgede udgifter til bl.a. storage, IT-sikkerhed og konsolideringsprogram (netværk etc.). Hertil kommer afledte omkostninger som følge af stigning i den eksterne omsætning.
- Den 27. juni 2023 er der politisk indgået et bredt reformforlig for kandidatuddannelser. Reformen kan forventes at have konsekvenser på både indtægtssiden og omkostningssiden i forbindelse med implementering fra 2025 og frem. Der vil ikke i budgettet for 2024 blive indarbejdet konsekvenser af reformen.

KU's egenkapital

KU definerer egenkapitalen i to lag. **Teknisk egenkapital** er regnskabstekniske poster som følge af lovkrav til kapitalen m.v. **Fleksibel egenkapital** er regnskabsposter, som følger løbende overskud/underskud i resultatopgørel-

sen. Den fleksible egenkapital omtales i daglig tale som opsparing og udgøres af hhv. fakulteternes og KU's centrale opsparing. Bestyrelsen har tidligere lagt sig fast på, at det langsigtede pejlemærke for den fleksible egenkapital er 7,5 pct. af KU's omsætning.

Den interne opsparingsmodel på KU, der definerer fakulteternes og den centrale opsparing, er enhedens overførte akkumulerede over/underskud. Opsparingen har tre overordnede formål: At være risikobuffer, strategisk investeringsredskab og incitament for sund økonomisk adfærd.

KU's samlede opsparing og herunder fakulteternes profiler for opsparing (og disponering heraf) vil blive opdateret i forbindelse med budgetlægningen for 2024, og vil løbende blive drøftet med KU's ledelse. Pt. overstiger fakulteternes samlede opsparing det langsigtede opsparingspejlemærke på 7,5 pct., men der er en forventning om reduktion fra det nuværende niveau.

Siden budget 2023 er egenkapitalens størrelse opdateret med 2022 regnskabsresultat. Den samlede egenkapital udgør ultimo 2022 3.072,6 mio. kr. Den er forøget med i alt 364,4 mio. kr. i forhold til 2021, sammensat af underskuddet i 2022 på 235,6 mio. kr. og modsat er den tekniske del af egenkapitalen forøget med 600 mio. kr. som følge af gældsbevægelse for SNM.

Med et driftsmæssigt underskud på 235,6 mio. kr. i 2022 udgør KU's fleksible kapital/opsparing 1.832,2 mio. kr. ultimo 2022 (heraf udgør den centrale opsparing 471 mio. kr. og heraf udgør bygningsområdet størstedelen 436 mio. kr. ultimo 2022¹).

Ved udarbejdelse af budget 2023-2026, som bestyrelsen godkendte i december 2022, blev der budgetteret med underskud i alle år og forventningen var en samlet nedsparring på KU's fleksible egenkapital på i alt 1,4 mia. kr. over alle årene, således at opsparingen ultimo 2026 udgør 5,8 pct. af den forventede omsætning. Nedsparringen skulle primært henhøres til strategiske indsatser, stigende omkostninger på bygningsområdet i form af forøgede huslejeomkostninger og øgede omkostninger til drift og vedligehold samt ekstraordinære meromkostninger til forsyningsområdet. Når der kigges frem mod budget 2024-2027, er tendensen fortsat den samme. Der er fortsat planlagt nedsparring på fakulteterne samt bygningsområdet begrundet i strategiske prioriteringer og initiativer på de enkelte fakulteter samt i engangsomkostninger til f.eks. afdækning ifm. ibrugtagning af nye bygninger. KU's egenkapital og opsparing opdateres til det endelige budget 2024-2027.

¹ Hvilket skyldes udskydelse af ibrugtagning af NBB.

Videre proces

SIDE 6 AF 6

- På baggrund af forårets målplansmøder samt finanslovsforslag 2024 er budgetrammer sendt til fakulteterne og fællesadministrationen for årene 2024-2027. Der udarbejdes budgetter på baggrund heraf
- På handleplansmøder primo november forhåndsgodkender rektor fakulteternes budgetter
- Bestyrelsen forelæggelse på mødet den 14. december KU's samlede budget 2024 til godkendelse. Budget 2024 indeholder ud over KU's konsoliderede budget også en opdateret prognose for egenkapitalens udvikling, et investeringsbudget samt et 10-årigt bygningsbudget.