

Københavns Universitets bestyrelse



SAGSNOTAT

9. NOVEMBER 2023

Vedr. Økonomiopfølgingsrapport Ø2-2023 (intern rapportering)

ØKONOMISTYRINGSSEKTIONEN

Sagsbehandler Koncern-økonomi

KRYSTALGADE 25
1172 KØBENHAVN K

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

DIR 35 33 27 34

Bestyrelsen forelægges årligt to budgetopfølgninger (Ø1 og Ø2).
Økonomiopfølgingsrapport Ø2-2023 forelægges hermed bestyrelsen til godkendelse.

MOB 23968201

ulrn@adm.ku.dk

www.oko.ku.dk

Ø2-prognose 2023

REF: URN

Det vedtagne budget for 2023 indebærer et forventet underskud på 411 mio. kr., som skulle finansieres af KU's opsparing. Det budgetterede underskud skal ses i lyset af KU's plan for at nedspare over en årrække.

Med Ø1 prognosen baseret på regnskabstal til og med marts blev der prognosticeret et underskud på 400 mio. kr.

Siden Ø1 er prognosen forbedret med 200 mio. kr. Dette dækker over en lang række bevægelser, men kan primært henføres til følgende større ændringer:

- I budget 2023 blev der pga. de høje energipriser i efteråret 2022 afsat en pulje på 130 mio. kr. til forsyningsomkostninger (heraf 100 mio. kr. til el og 30 mio. kr. til fjernvarme). Puljen er ved Ø2 reduceret med 120 mio. kr. til 10 mio. kr. Reduktionen sker som følge af det store fald, der har været i energipriserne siden efteråret 2022.
- Det forventede resultat på de finansielle poster er forbedret med 60 mio. kr.

- Der er sket en samlet nedjustering på 51,4 mio. kr. ift. ejendomsskatter som følge af, at der ikke kommer nye ejendomsvurderinger fra SKAT i 2023, jf. vedtagelse af lov herom i maj 2023.
- Der forventes omvendt stigende udgifter til husleje.

Koncern-økonomi har ultimo september som led i udarbejdelsen af prognosen afholdt økonomiopfølgingsmøder med fakulteterne for at drøfte regnskabstal efter august måned og den samlede prognose for resultatet for 2023.

De indmeldte prognoser for 2023 (før ledelsesmæssig korrektion, jf. nedenfor) viser et forventet underskud på 291,2 mio. kr. Dette består af et underskud på 381,2 mio. kr. fra fakulteterne samt øvrige hovedområder (bygningsområdet og Fællesadministrationen) og et forventet positivt resultat på 90 mio. kr. vedrørende de finansielle poster.

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 91,2 mio. kr., så Ø2-prognosen for 2023 samlet udviser et resultat på -200 mio. kr. Korrektionen er udtryk for en risikovurdering på toppen af indmeldingerne. Korrektionen skal ses i lyset af følgende forhold:

- Der er ultimo oktober som led i aftale om fordeling af forskningsreserven for 2023 udmøntet 18 mio. kr. til KU i 2023 til at understøtte opbygning af varige forskningsmiljøer på strategisk prioriterede områder inden for den grønne omstilling. Midlerne til KU er udmøntet sent i 2023, hvorfor de først vil blive anvendt i 2024.
- Der er usikkerheder om hensættelsen til feriepengeforpligtigelsen, hvor det potentielt vurderes, at der kan være hensat for stort et beløb ved indgangen til 2023. Den nuværende feriepengeforpligtelse er beregnet med udgangspunkt i et estimat på et gennemsnit på 16 restferiedage pr. medarbejder, hvilket historisk set er højt sat, hvorfor forpligtelsen ifm. den faktiske opgørelse af skyldige feriedage ifm. årsafslutning potentielt kan forventes at blive reduceret og i givet fald bidrage til en opskrivning af driftsresultatet. Usikkerheden vurderes at udgøre i størrelsesordenen 30 mio. kr.
- Der er en række usikkerheder i bygningsbudgettet, som potentielt kan medføre et mindre forbrug end forventet. Usikkerheden vurderes at udgøre i størrelsesordenen 20 mio. kr.
- Derudover er der usikkerhed om fakulteternes og Fællesadministrationens Ø2-prognoser, hvor der historisk har vist sig mindreforbrug. Der kan derfor med usikkerhed antages et mindreforbrug i størrelsesordenen 30 mio. kr.

- Det bemærkes endeligt, at KU's regnskabsresultat efter årets første tre kvartaler udviser et overskud 30,5 mio. kr.

KU's egenkapital forventes med ovenstående antagelser at udgøre 3,284 mia. kr. ultimo 2023. Herunder forventes den fleksible egenkapital at udgøre 1,632 mia. kr.

KU's samlede prognose og regnskab

Tabel 1 viser KU's samlede Ø2-prognose og regnskab for 3. kvartal 2023.

Tabel 1: Regnskab og prognose for 3. kvartal 2023 i mio. kr.

mio. kr.	Budget 2023	Ø1-prognose 2023	Ø2-prognose 2023	Ændring fra Ø1 til Ø2 2023	Regnskab ÅTD (2023 P9)	Regnskab ÅTD i % af Ø2-prognosen	Regnskab 2022
Statstilskud	5.568,0	5.572,3	5.581,5	9,2	4.183,7	75,0%	5.392,3
Øvrige tilskud	3.566,5	3.675,0	3.845,6	170,7	2.755,5	71,7%	3.422,3
Salg af varer og tjenesteydelser	564,6	551,8	619,2	67,4	400,7	64,7%	567,4
Andre indtægter	186,0	186,6	218,3	31,6	188,8	86,5%	257,6
Driftsindtægter i alt	9.885,2	9.985,6	10.264,6	279,0	7.528,7	73,3%	9.639,5
Personaleomkostninger	6.037,1	6.147,1	6.213,3	66,2	4.624,4	74,4%	5.898,2
Husleje	1.213,8	1.162,8	1.198,3	35,5	882,6	73,7%	1.052,3
Af- og nedskrivninger	207,9	215,1	213,0	-2,2	154,1	72,4%	187,9
		0,0					1,8
Øvrige driftsomkostninger	2.837,9	2.986,0	3.021,2	35,2	1.938,6	64,2%	2.551,7
Driftsomkostninger i alt	10.296,7	10.511,1	10.645,8	134,7	7.599,8	71,4%	9.691,9
Resultat før finansielle poster	-411,5	-525,4	-381,2	144,3	-71,1	18,7%	-52,3
Finansielle indtægter	0,0	30,0	90,0	60,0	94,8	105,3%	47,3
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0	6,9	-	230,6
Resultat efter finansielle poster	-411,5	-495,4	-291,2	204,3	30,5	-10,5%	-235,6
Ledelsesmæssig korrektion		95,4	91,2				
Resultat efter ledelsesmæssig korrektion		-400,0	-200,0				

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

Note: Resultatopgørelsen er i samme format som resultatopgørelsen i årsrapporten, udarbejdet i henhold til Uddannelses- og Forskningsstyrelsens årsrapportskabelon. Derved adskiller den sig for resultatopgørelsen i Budget 2023. Resultatopgørelsen i Budget 2024 vil ligeledes blive udarbejdet i henhold til årsrapportskabelonen.

Nedenfor gennemgås prognose for henholdsvis indtægter og udgifter for året og regnskabstal for de første tre kvartaler. Det bemærkes, at indtægter og udgifter for så vidt angår tilskudsfinansieret virksomhed som udgangspunkt går i balance, hvorfor ubalancer mellem indtægter og udgifter primært vedrører de finanslovsfinansierede og i mindre grad de indtægtsdækkede dele af universitetets økonomi.

Driftsindtægter

Prognosen er opskrevet med 279 mio. kr. i forhold til Ø1, heraf med 91,8 mio. kr. på den almindelige virksomhed (DR10) og 168,4 mio. kr. på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50). Regnskabet for de første tre kvartaler viser driftsindtægter på 7.528,7 mio. kr.

Statstilskud: Prognosen er opskrevet med 9,2 mio. kr. Herunder er prognosen for indtægterne for heltidsuddannelse opskrevet med 9,7 mio. kr. i forlængelse

af den endelige STÅ-opgørelse¹ og med 0,3 mio. kr. som følge af en positiv økonomisk balance mellem den indgående og den udgående mobilitet for udveksling af studerende. Prognosen for øvrige faste uddannelsestilskud er opskrevet med 3,7 mio. kr. på grund af øget decentralt grundtilskud. Prognosen for forskningstilskud er opskrevet med 9 mio. kr. til NATO-Center for Kvanteteknologi (DIANA). Modsat er der sket mindre nedskrivninger i prognoserne for deltidsuddannelse, grundtilskud, beskæftigelsestilskud og studietidstilskud.

Regnskabet efter 3. kvartal svarer til Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning (75 %).

Øvrige tilskud: Prognosen er opskrevet med 170,7 mio. kr. Prognosen for indtægter fra eksternt finansieret forskning (DR50) er opskrevet med 168,1 mio. kr. Prognosen for indtægter fra anden tilskudsfinansieret virksomhed (DR60) er samlet opskrevet med 2,3 mio. kr., herunder med 30,8 mio. kr. til ombygning af lokaler til brug for Novo Nordisk Foundation Quantum Computing Programme (NQCP) på Niels Bohr Institutet og -26,6 mio. kr., der altovervejende skyldes forventet udsættelse af omkostninger ifm. ny museumsbygning på Statens Naturhistoriske Museum.

Regnskabet for øvrige tilskud efter 3. kvartal udviser et mindreforbrug på 128,7 mio. kr. ift. en lineær fremskrivning af Ø2-prognosen, herunder 99,3 mio. kr. på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) som følge af de sædvanlige periodeudsving, hvor den største del af omsætningen ligger sidst på året. Også på andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) er der et mindreforbrug i forhold til en lineær fremskrivning af Ø2-prognosen på 29,4 mio. kr. som følge af, at omkostninger til ombygning af lokaler til brug for Novo Nordisk Foundation Quantum Computing Programme falder i 2. halvår samt det forhold, at aktiviteten for flere projekters vedkommende ligger i slutningen af året.

Salg af varer og tjenesteydelser: Prognosen er opskrevet med 67,4 mio. kr., herunder 60,9 mio. kr. på den almindelige virksomhed (DR10). Prognosen for øvrigt salg af varer og tjenesteydelser er opskrevet med 57,4 mio. kr., herunder 50,9 mio. kr. på den almindelige virksomhed (DR10) og 6,5 mio. kr. på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30). Prognosen for kursusvirksomhed på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30) er opskrevet med 1,1 mio. kr. Prognosen for retsmedicinske ydelser (DR 40) er opskrevet med 8,1 mio. kr.

¹ Der ydes tilskud til uddannelse på baggrund af studenterårsværk (STÅ). Et studenterårsværk svarer til gennemførte uddannelseselementer svarende til et års normeret studietid. Studenterårsværk for studieåret 2022/2023 indgår i tilskudsberegningen i 2023. Studenterårsværk opgøres ifm. studieårets afslutning den 1. oktober og afregnes endeligt på tillægsbevillingsloven for 2023.

Regnskabet for salg af varer og tjenesteydelser efter 3. kvartal udviser et mindreforbrug på 63,7 mio. kr. i forhold til en lineær fremskrivning af Ø2-prognosen, heraf 49,7 mio. kr. på den almindelige virksomhed (DR10) og 13,6 mio. kr. på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30).

Andre indtægter: Prognosen er opskrevet med 31,6 mio. kr. Prognosen for deltagerbetaling for uddannelse er opskrevet med 2,2 mio. kr. Prognosen for udlejning af lokaler og udstyr er opskrevet med 1,2 mio. kr. på den almindelige virksomhed (DR10) og er uændret på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30). Prognosen for øvrige indtægter er opskrevet med 28,2 mio. kr., bl.a. som følge af forventet energiafgiftsrefusion på 16,9 mio. kr.

Regnskabet for andre indtægter efter 3. kvartal ligger 25,1 mio. kr. over Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning. Deltagerbetaling for uddannelse (DR10) ligger 28,2 mio. kr. over Ø2-prognosen som følge af sæsonudsving, Udlejning af lokaler og udstyr ligger 13,4 mio. kr. over prognosen, og her er Ø2-prognosen næsten indfriet på grund af god aktivitet. Øvrige indtægter ligger 16,4 mio. kr. under prognosen.

Driftsomkostninger

Prognosen er opskrevet med 134,7 mio. kr., herunder reduceret med 47,5 mio. kr. på den almindelige virksomhed (DR10) og opskrevet med 168,4 mio. kr. på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50). Regnskabet for de tre første kvartaler viser driftsomkostninger på 7.599,8 mio. kr.

Personaleomkostninger: Prognosen er opskrevet med 66,2 mio. kr. Heraf er VIP-løn samlet opskrevet med 35 mio. kr. og TAP-løn er opskrevet med 31,2 mio. kr. Det er primært på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed, der er sket opskrivninger af såvel VIP- som TAP-løn, herunder også omflytninger fra almindelig virksomhed. På de enkelte delregnskaber er der følgende prognoseændringer:

- Almindelig virksomhed (DR10+12): Prognosen er nedskrevet med 3,8 mio. kr. Prognosen for VIP-løn er nedskrevet med 11,8 mio. kr., mens prognosen for TAP-løn er opskrevet med 8 mio. kr.
- Indtægtsdækket virksomhed (DR30+40): Prognosen er opskrevet med 0,5 mio. kr. Prognosen for VIP er nedskrevet med 8,1 mio. kr. Prognosen for TAP er opskrevet med 8,6 mio. kr.
- Tilskudsfinansieret virksomhed (DR50+60): Prognosen er opskrevet med i alt 69,5 mio. kr., udelukkende på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50). VIP-løn er opskrevet med 54,9 mio. kr., mens TAP-løn er opskrevet med 14,6 mio. kr.

Regnskabet for personaleomkostninger efter tredje kvartal udviser et mindreforbrug på 35,6 mio. kr., svarende til en realiseringsgrad på 74,4 % ved en lineær fremskrivning af Ø2-prognosen. Realiseringsgraden skyldes bl.a. vakante stillinger og overenskomstmæssige stigninger, der falder i oktober måned.

Husleje: Prognosen er opskrevet med 35,5 mio. kr., idet anlægssummen vedrørende Niels Bohr Bygningen er steget med 0,2 mia. kr. Dette medfører en huslejestigning i 2023 på Niels Bohr Bygningen på 8 mio. kr. i forhold til forudsætningerne i Ø1. Desuden er der foretaget en justering af hensættelsen for perioden 2020-2022 med 2,5 mio. kr. Derudover har Bygningsstyrelsen fået gennemført en markeds-/ejendomsvurdering af Søndre Campus, bygningsafsnit 2, hvilket har medført en huslejestigning på 25 mio. kr. i 2023.

Af- og nedskrivninger: Prognosen er nedskrevet med 2,2 mio. kr. Regnskabet for af- og nedskrivninger efter 3. kvartal udviser et mindreforbrug på 5,6 mio. kr., svarende til en realiseringsgrad på 72,4 % ved en lineær fremskrivning af Ø2-prognosen, heraf 1,8 mio. kr. på den almindelige virksomhed (DR10). Øgede afskrivninger forventes i fjerde kvartal.

Øvrige driftsomkostninger: Prognosen er opskrevet med 35,2 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er den nedskrevet med 75,9 mio. kr., mens den på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er opskrevet med 98,3 mio. kr. som følge af øget aktivitet. På andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) er den opskrevet med 2,2 mio. kr. Reduktionen af prognosen på den almindelige virksomhed (DR10) skyldes bygningsomkostningerne, hvor energiudgifterne er nedskrevet med 120 mio. kr., da priserne ikke er steget så meget som tidligere forventet. Desuden er der sket en samlet nedskrivning på 51,4 mio. kr. i forhold til ejendomsskatter som følge af, at der ikke kommer nye ejendomsvurderinger fra SKAT i 2023, jf. vedtagelse af lov herom i maj 2023. Modsat er der på tværs af hovedområderne sket en opskrivning af prognosen for køb af tjenesteydelser med 48,1 mio. kr. og for køb af varer med 18,7 mio. kr.

Regnskabet for øvrige driftsomkostninger efter 3. kvartal udviser et mindreforbrug på 327,2 mio. kr. i forhold til en lineær fremskrivning af Ø2-prognosen. Der forventes større omkostninger i fjerde kvartal som følge af flere anskaffelser, årsafregninger og periodeforskydninger, der forventes udlignet. Desuden forventes øgede omkostninger til vedligehold, som typisk er størst sidst på året. Endelig er øget hensættelse til reetablering på Kommunehospitalet under overvejelse. På den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) forventes øgede driftsomkostninger sidst på året.

Finansielle poster: Der er indlagt en prognose på 90 mio. kr., heraf 50 mio. kr. fra kapitalforvaltning og 40 mio. kr. fra renter på den del af likviditeten, som står på bankkontoen. Prognosen er udarbejdet på baggrund af data fra primo

september. For afkastet fra kapitalforvaltning afspejler prognosen det afkast, der var opnået primo september med en antagelse om, at der hverken vil komme større eller mindre afkast derfra, mens der i prognosen er antaget løbende rentetilskrivning hen over hele året for den del af likviditeten, der er placeret i banken. Tallene udvikler sig fra måned til måned, da finansmarkederne er præget af usikkerhed. Afkastet i 2023 forventes fortsat at være præget af internationale uroligheder, inflationsudvikling inkl. energipriser samt renteutviklingen. Efter de første tre kvartaler er der et overskud på 101,6 mio. kr.

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 2023 i mio. kr.

Hovedområder	Budget 2023	Prognose 2023 Ø1	Prognose 2023 Ø2	Ændring fra Ø1 til Ø2	Regnskab ÅTD (2023 P9)	Regnskab 2022
HUM	-28,5	-26,8	-22,4	4,4	-9,1	18,2
JUR	-4,7	-4,8	-7,0	-2,3	-0,8	-5,5
SCIENCE	-88,8	-89,2	-88,2	0,9	-67,4	-21,3
SAMF	-33,7	-23,8	-24,7	-0,9	-11,3	-26,3
SUND	-22,0	-8,9	-6,9	2,0	5,2	6,1
TEO	-1,3	-1,6	-0,6	0,9	2,2	2,3
FA	0,0	0,0	0,0	0,0	22,8	-14,6
KU CAS	-160,9	-226,4	-78,1	148,3	108,6	109,7
KU diverse	-71,6	-114,2	-63,2	50,9	-19,8	-304,2
Total	-411,5	-495,4	-291,2	204,3	30,6	-235,6
Ledelsesmæssig korrektion		95,4	91,2			
Resultat efter ledelsesmæssig korrektion		-400,0	-200,0	200,0		

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 opskrevet prognosen for årets resultat fra Ø1 med 4,4 mio. kr. til -22,4 mio. kr. På den almindelige virksomhed er indtægterne opskrevet med 0,4 mio. kr. Lønomsætninger er samlet nedskrevet med 2 mio. kr., herunder VIP-løn med 2,4 mio. kr. På TAP-løn ses en stigning som resultat af målrettede initiativer finansieret af opsparede midler. Driftsprognosen er nedskrevet med 2,8 mio. kr., primært som følge af manglende aktivitet på projekter finansieret af Det Nationale Center For Fremmedsprog. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er nedskrevet med 9,2 mio. kr. Det store hjemtag af eksterne midler i 2022 har endnu ikke udmøntet sig i en øget omsætning.

JUR har nedskrevet prognosen for årets resultat med 2,3 mio. kr. til -7,0 mio. kr. Der er marginale ændringer i forventningerne på den almindelige virksomhed. Prognosen for omsætningen på den eksterne virksomhed er uændret.

SCIENCE har opskrevet prognosen for årets resultat med 0,9 mio. kr. til -88,2 mio. kr. På indtægtssiden er der modtaget midler til NATO-Center for Kvanteteknologi (DIANA). På omkostningssiden er der en række modsatrettede bevægelser, hvor der er tilført omkostninger til Kvante-Centret og flytning til Niels Bohr Bygningen, men udskudt omkostninger ifm. ny museumsbygning. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er opskrevet med 70,2 mio. kr. på baggrund af god aktivitet. Stigningen hænger bl.a. sammen med forventede anlægsanskaffelser. Prognosen for omsætningen på andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) er nedskrevet med 26,6 mio. kr., primært pga. udskydelse af omkostninger ifm. ny museumsbygning.

SAMF har nedskrevet prognosen for årets resultat med 0,9 mio. kr. til -24,7 mio. kr. Der er foretaget marginale nedskrivninger af indtægts-, løn- og driftsprognoserne på den almindelige virksomhed. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er opskrevet med 3,1 mio. kr. Bl.a. er TAP-løn steget med 2,3 mio. kr., hvilket er i overensstemmelse med fakultetets ambition om at få flere direkte forskningsunderstøttende funktioner dækket af eksterne midler.

SUND har opskrevet prognosen for årets resultat med 2 mio. kr. til -6,9 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er indtægtsprognosen opskrevet med 25,4 mio. kr., prognosen for lønomkostninger er opskrevet med 1,3 mio. kr. og prognosen for driftsomkostninger er opskrevet med 26,3 mio. kr. Prognosen for resultatet på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30) er opskrevet med 6,3 mio. kr. Ændringen skyldes altovervejende, at Odontologisk Institut forventer øgede indtægter pga. en stor ophobning af vurderingssager for tredjelandes tandlæger samt ekstraordinær travlhed med at behandle patienter fra Rigshospitalet. Prognosen for resultatet på Retsmedicinsk Institut (DR4) er nedskrevet med 2,2 mio. kr. Prognosen for indtægterne på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er opskrevet med 105,1 mio. kr. Prognosen for omsætningen på andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) er nedskrevet med 5,3 mio. kr.

TEO har opskrevet prognosen for årets resultat med 0,9 mio. kr. til -0,6 mio. kr. Der er marginale ændringer i forventningerne på den almindelige virksomhed. Prognosen for omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er opskrevet med 3,2 mio. kr.

FA forventer uændret et nulresultat. På den almindelige virksomhed er indtægterne opskrevet med 28,6 mio. kr. som følge af tilførsel af midler til nyt

SIS, tilførsel af midler, der oprindeligt var afsat til Sino-Danish Center for Education and Research (SDC), en opjustering af midler til det administrative reformprogram, tilførsel til IT-konsolideringsprogrammet (programmets formål er at samle og ensarte IT-services på KU) og forventning om flere EV-relaterede indtægter. Modsat er der overført midler til fakulteter og institutter ifm. strategi2023-aktiviteter, studiemiljøpulje o.l. Lønoms-kostningerne er opskrevet med 3,6 mio. kr. Driftsomkostningerne er opskrevet med 24,9 mio. kr., og opskrivningen er primært et resultat af tilførslen af midler til NYT SIS og det administrative reformprogram. Forventningerne til omsætningen på den eksterne virksomhed er opskrevet med 6,3 mio. kr. som følge af nye projekter.

KU-CAS har opskrevet prognosen for årets resultat med 148,3 mio. kr. til -78,1 mio. kr. Der forventes en mindre stigning i indtægterne, der primært vedrører viderefakturering af omkostninger fra driften. Prognosen for lønoms-kostninger er nedskrevet med 2,5 mio. kr. som følge af udskudte ansættelser. Prognosen for driftsomkostninger er nedskrevet med 139,8 mio. kr. Herunder er prognosen for energioms-kostningerne nedskrevet med 120 mio. kr., da energipriserne ikke er steget så meget som forventet under budgetlægningen i efteråret 2022.

Prognosen for ejendomsskatter er nedskrevet med 51,4 mio. kr., da der ikke som tidligere forventet kommer nye ejendomsvurderinger fra SKAT i 2023, jf. den af Folketinget vedtagne ejendomsskattelov ultimo maj 2023.

Husleje-prognosen er opskrevet med 35,5 mio. kr., da anlægssummen vedrørende Niels Bohr Bygningen er steget med 0,2 mia. kr. i forhold til forudsætningerne i Ø1. Derudover er der foretaget en ny markeds-/ejendomsvurdering af Søndre Campus afsnit 2, hvilket medfører en huslejestigning på 25 mio. kr. i 2023. Der er ifm. Ø2 indarbejdet 30,8 mio. kr. på andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) til ombygning af lokaler til brug for Novo Nordisk Foundation Quantum Computing Programme på Niels Bohr Institutet.

KU diverse: Prognosen for årets resultat er opskrevet med 50,9 mio. kr. til -63,2 mio. kr.

Prognosen for uddannelsesindtægter er opskrevet med 8 mio. kr.

- Indtægter vedrørende heltidsuddannelse er opskrevet med 9,7 mio. kr. som følge af den endelige STÅ-opgørelse og 0,3 mio. kr. pga. en positiv balance mellem den indgående og den udgående mobilitet for udveksling af studerende.
- Taxametertilskud vedrørende udvekslingsstuderende er nedskrevet med 0,4 mio. kr.
- Uddannelsestilskud vedrørende deltidsuddannelse er nedskrevet med 1 mio. kr.
- Grundtilskud er nedskrevet med 1,4 mio. kr.

- Studietidstilskud og beskæftigelsestilskud er hver nedskrevet med 1,5 mio. kr.
- Øvrige faste uddannelsestilskud er opskrevet med 3,7 mio. kr. som følge af øget decentralt grundtilskud.

SIDE 10 AF 18

Prognosen for forskningstilskud er opskrevet med 9,0 mio. kr. sfa. forskningsmidler til NATO-Center for Kvanteteknologi (DIANA).

Prognosen for andre indtægter er nedskrevet med 26,1 mio. kr.

- Prognosen for den interne budgetfordeling er opskrevet med 43,8 mio. kr. Herunder er der udmøntet 1,1 mio. kr. til Strategi2023 sprogpolitik, 13,9 mio. kr. til administrationsreformen, 9 mio. kr. i forskningsmidler til NATO-Center for kvanteteknologi (DIANA), 17,7 mio. kr. til NYT-SIS og 3,5 mio. kr. til KU-IT konsolideringsprogram. Dertil kommer justering af administrationsbidrag til Det Veterinære Beredskab på 0,8 mio. kr. samt øvrige småjusteringer.
- Energiafgiftsrefusioner er opskrevet med 16,9 mio. kr.

Prognosen for de finansielle poster er opskrevet med 60 mio. kr.

STÅ-prognose

Prognosen for uddannelsesindtægter er ved Ø2 samlet set øget med 8,0 mio. kr. US tager forbehold ift., at KU's indberetning ikke formelt er godkendt via en attestation, men den forventes medio november. Der forventes ikke ændringer i KU's STÅ-opgørelse i den anledning.

Feriepengeforpligtelsen

Den bogførte feriepengeforpligtelse udgør 378,2 mio. kr., og en ændring på én feriedag i gennemsnit for samtlige medarbejdere ændrer feriepengeforpligtelsen med ca. 21 mio. kr. (øget / reduceret omkostning). Det er endnu ikke muligt at danne et kvalificeret skøn over antallet af dage ultimo 2023. Der er risiko for, at der kan ske en forholdsvis stor bevægelse. Der er pt. registreret 16 dage pr. medarbejder i gennemsnit, hvilket vurderes at være meget højt. Der er derfor en forventning om, at forpligtelsen vil falde med knap halvanden dag i gennemsnit pr. medarbejder.

Risici på energiområdet

Fra og med den 1. januar 2023 blev elafgiften ekstraordinært midlertidigt nedsat til EU's minimumssats på 0,8 øre pr. kWh. Fra den 30. juni 2023 bortfaldt denne nedsættelse, hvorefter elafgiften igen følger den ordinære sats, der løbende indekseres. Fra og med den 1. juli og resten af 2023 medfører dette en elafgift på 69,7 øre pr. kWh. På den baggrund forventes 16,9 mio. kr. i energiafgiftsrefusion i 2023.

I budget 2023 blev der pga. de høje energipriser i efteråret 2022 afsat en pulje på 130 mio. kr. til forsyningsomkostninger (heraf 100 mio. kr. til el og 30 mio. kr. til fjernvarme). Puljen er ved Ø2 reduceret med 120 mio. kr. til 10 mio. kr. Reduktionen sker som følge af det store fald, der har været i energipriserne siden efteråret 2022.

Finansielle poster

Usikkerheden om bl.a. Rusland/Ukraine, prisstigninger kombineret med udviklingen i inflationen og rentereguleringer medvirker til fortsat at gøre afkastet meget uforudsigeligt, hvorfor afkastet for 2023 er behæftet med betydelig usikkerhed.

Inflation

Inflationen er faldet markant igennem 2023. I januar var stigningen i forbrugerprisindekset i forhold til samme måned året før på 7,7 %, mens årsstigningen i september var faldet til 0,9 % - den laveste årsstigning siden februar 2021.

Prognose for den fleksible egenkapital ultimo året

KU definerer egenkapitalen i to lag: ”Teknisk egenkapital” 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 egenkapital” er regnskabsposter, som følger af de løbende overskud/underskud i resultatopgørelsen.

Tabel 3: Prognose for den fleksible egenkapital ultimo 2023

mio. kr.	R2022	Ø2-2023
Fakultetets opsparing		
Opsparing primo	1.328,7	1.302,2
Årets resultat	-26,5	-149,9
Opsparing ultimo	1.302,2	1.152,3
Central opsparing bygningsområdet		
Opsparing primo	325,1	434,8
Årets resultat	109,7	-78,1
Opsparing ultimo	434,8	356,8
Central opsparing ekskl. bygningsområdet		
Opsparing primo	414,1	95,2
Årets resultat	-318,9	28,0
Opsparing ultimo	95,2	123,2
KU i alt		
Opsparing primo	2.067,9	1.832,2
Årets resultat	-235,7	-200,0
KU's fleksible egenkapital	1.832,2	1.632,3

Tabel 3 er inklusive den centrale ledelsesmæssige korrektion på 91,2 mio. kr. Den ledelsesmæssige korrektion indgår ikke i nedenstående tabel 4, da korrektionen er lagt centralt og ikke fordelt på hovedområderne.

Tabel 4: Prognose for fakulteternes opsparing ultimo 2023

Fakulteter	R 2022	Ø2-2023
HUM	151,6	129,2
JUR	37,3	30,3
SAMF	87,4	62,7
SCIENCE	582,4	494,2
SUND	421,9	415,0
TEO	22,9	22,3
I alt	1.302,2	1.152,3

På baggrund af det samlede forventede underskud ved Ø2-2023 på 200 mio. kr. forventes KU's samlede egenkapital at blive reduceret med tilsvarende.

Reduktionen er sammensat af det forventede merforbrug på fakulteterne på 149,9 mio. kr. og på bygningsområdet på 78,1 mio. kr. På KU-diverse (den centrale opsparing) forventes en opsparing på 28 mio. kr. Hvis prognosen realiseres, vil KU's opsparing ultimo 2023 være på 1.632,3 mio. kr.

Opgørelsesprincipper

Opgørelsen Økonomiopfølgingsrapporten Ø2 2023 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 9. november 2023.

Koncern-økonomi

Københavns Universitet

Bilag

Bilagsindhold – økonomirapportering

Bilag 1: <i>KU's balance- og pengestrømsopgørelse</i>	14
Bilag 2: <i>Eksternt finansierede projekter</i>	16
Bilag 3: <i>Proforma resultatopgørelse</i>	18

BILAG 1: KU's balance- og pengestrømsopgørelse

De væsentligste bevægelser fra 1. januar til 30. september 2023:

- Anlægsaktiver er forøget med 194,0 mio. kr. Forøgelsen skyldes investeringer i materielle anlægsaktiver, hvor den bogførte værdi er øget med 104,7 mio. kr. i de første ni måneder. I 2023 er gældsbreve fra Bygningsstyrelsen øget med 46,9 mio. kr., fordelt med 43,0 mio. kr. vedrørende Statens Naturhistoriske Museum og 3,9 mio. kr. vedrørende Niels Bohr Science Park. De finansielle tilgodehavender og deposita er øget med 55,7 mio.kr.
- Likvide midler og værdipapirer er øget med 366,8 mio. kr. fra 4.106,4 mio. kr. ultimo 2022 til 4.473,2 mio. kr. pr. 30. september 2023. Forøgelsen af de likvide beholdninger skyldes positiv pengestrøm fra driften i 2023 med 588,1 mio. kr. Driftens pengestrøm omfatter periodens resultat inkl. finansielle poster med 30,6 mio. kr., regulering af afskrivninger og andre ikke likvide poster med 153,8 mio. kr. samt ændring i tilgodehavender og gældsforpligtelser med i alt 403,7 mio. kr. I perioden bliver de likvide beholdninger samlet reduceret af investeringsaktiviteten med 221,8 mio. kr. Der bliver investeret i alt 401,2 mio. kr., hvoraf 179,9 mio. kr. er finansieret af eksterne bevillinger (se tabel 6 pengestrømsopgørelse).
- Kortfristede gældsforpligtelser er samlet øget med 636,0 mio. kr. siden årsskiftet. Forøgelsen skyldes for det væsentligste forudbetalte bundne tilskud der i de første ni måneder er øget med 477,1 mio. kr. Herudover er periodeafgrænsningsposter øget med 97,6 mio. kr., mens anden gæld, leverandører af varer og tjenesteydelser samt skyldig løn er øget med 39,3 mio. kr.

Egenkapitalen er forøget med det bogførte resultat pr. 30. september 2023 på 30,6 mio. kr. samt gældsrevet fra Bygningsstyrelsen på 46,9 mio. kr. Den samlede egenkapital udgør 3.514,5 mio. kr. pr. 30. september, der er sammensat af en teknisk egenkapital på 1.650,5 mio. kr. og en fleksibel egenkapital på 1864,0 mio. kr., hvoraf 70,6 mio. kr. stammer fra salget af retsmedicinske ydelser til Rigspolitiet.

Ved realisering af underskuddet på 200 mio. kr. efter ledelsesmæssig korrektion i Ø2-prognosen i løbet af 4. kvartal vil egenkapitalen ultimo 2023 udgøre 3.283,9 mio. kr.

Tabel 5: Balance i mio. kr.

Aktiver	Balance ultimo 2022	Regnskab 2023 (02)	Bevægelse primo balance til regnskab
Immaterielle anlægsaktiver	58,7	45,3	-13,4
Materielle anlægsaktiver	1.353,1	1.457,8	104,7
Finansielle anlægsaktiver *	1.910,0	2.012,6	102,7
Anlægsaktiver i alt	3.321,7	3.515,7	194,0
Tilgodehavender	1.556,6	1.763,3	206,7
Kortfristede værdipapirer	2.054,9	1.053,6	-1.001,3
Likvide beholdninger	2.051,6	3.419,7	1.368,1
Omsætningsaktiver i alt	5.663,0	6.236,5	573,5
Aktiver i alt	8.984,7	9.752,2	767,5
Passiver			
Egenkapital pr. 1/1 2005	243,3	243,3	0,0
Overført resultat	1.833,4	1.864,0	30,6
Øvrig egenkapital	1.360,3	1.407,2	46,9
Egenkapital	3.437,0	3.514,5	77,5
Hensatte forpligtelser	152,6	150,0	-2,7
Langfristede gældsforpligtelser (donationer)	229,7	286,4	56,7
Kortfristede gældsforpligtelser	5.165,4	5.801,4	636,0
Gældsforpligtelser i alt	5.395,1	6.087,7	692,6
Passiver i alt	8.984,7	9.752,2	767,5

* Note: Gældsbevægelse fra ministeriet på 1.407 mio. kr. vedr. bygninger er aktiveret blandt finansielle anlægsaktiver og reguleret direkte under øvrig egenkapital (den tekniske del af egenkapitalen). I 2023 er gældsbevægelse vedr. Statens Naturhistoriske Museum øget fra 600 mio. kr. til 643 mio. kr. og der er modtaget gældsbevægelse vedr. Niels Bohr Science Park på 4 mio. kr. Forudbetalinger til det kommende Statens Naturhistoriske Museum udgør 498 mio. kr. af de finansielle anlægsaktiver.

Tabel 6: Pengestrømsopgørelse i mio. kr.

	Regnskab 2022	02-2023
Periodens resultat	-235,6	30,6
Afskrivninger og ikke kontante driftsposter	187,9	154,1
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	1,1	-0,3
Ændring i tilgodehavender ekskl. igangværende tilskudsaktivitet	425,0	-102,6
Ændring i igangværende tilskudsaktivitet	-6,6	-104,1
Ændring i hensatte forpligtelser	36,5	-2,7
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser ekskl. forudbetalte bundne tilskud	96,8	136,1
Ændring i forudbetalte bundne tilskud	-253,3	477,1
Pengestrøm fra drift	251,7	588,1
Køb og salg af immaterielle anlægsaktiver	-10,8	-6,1
Køb og salg af materielle anlægsaktiver	-275,4	-339,5
Køb og salg af finansielle anlægsaktiver	-297,9	-49,4
Ændring i deposita opført som finansielle anlægsaktiver	-0,9	-6,3
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-585,0	-401,2
Tilgang af donationsforpligtelse materielle anlægsaktiver	113,9	179,9
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	113,9	179,9
Ændring i periodens pengestrøm	-219,4	366,8
Likvid beholdning inkl. værdipapirer i alt, primo	4.325,8	4.106,4
Likvid beholdning inkl. værdipapirer i alt, ultimo	4.106,4	4.473,2
Ændring i likvide beholdninger	-219,4	366,8

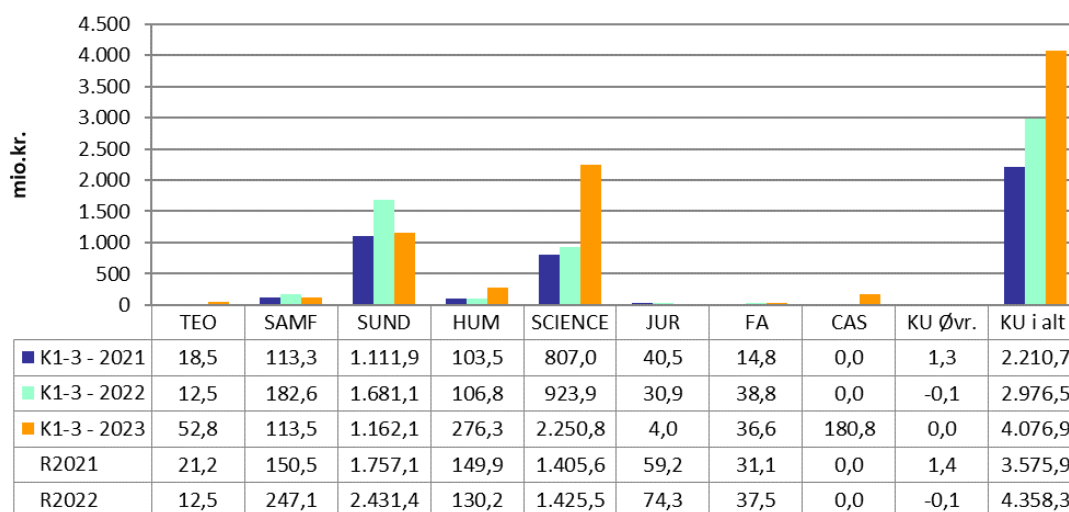
BILAG 2: Eksternt finansierede projekter

KU har modtaget bevillingstilsagn på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) for samlet ca. 4.076,9 mio. kr. i årets første tre kvartaler i 2023 (K1-3 2023). Tilkuddene optages på balancen og driftsføres i takt med, at der er omkostninger på projekterne.

Ø2-processen har imidlertid haft planlagte ”karensperioder”, hvor der ikke er blevet indlæst og bogført nye tilsagn. Regnskabet efter årets tre første kvartaler vurderes derfor reelt at være ca. 300 mio. kr. højere, end det fremgår af figur 3. Det bemærkes, at der også i de foregående år har været tilsvarende forhold, der har undervurderet de bogførte tilsagn.

I nedenstående tabel 1-2 fremgår nye bevillingstilsagn fordelt på henholdsvis fakulteter og finansieringskilder.

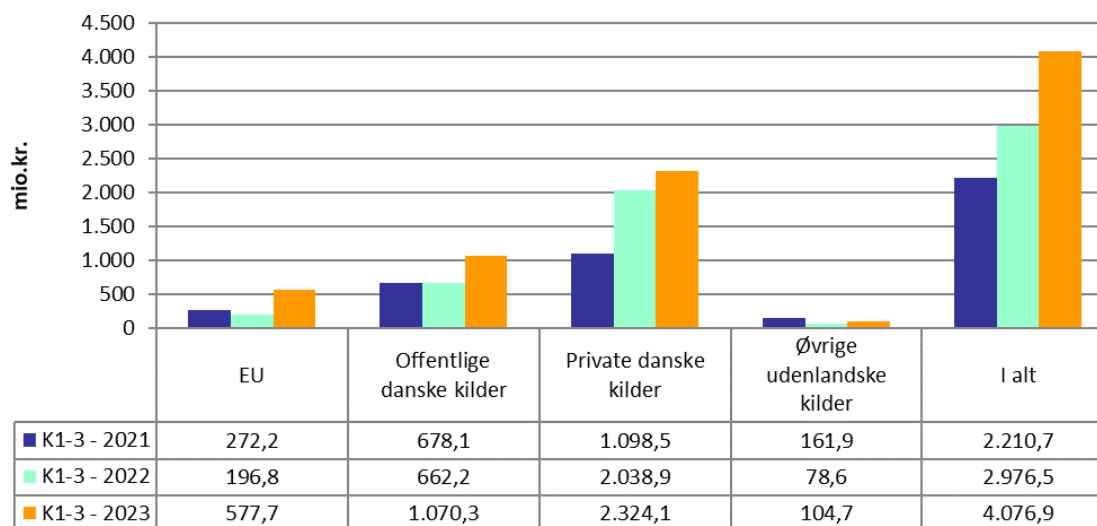
Figur 1: Udviklingen i bevillingstilsagn på nye projekter (mio. kr.) pr. fakultet



Note: Ø2-processerne har haft planlagte ”karensperioder”, hvor der ikke er blevet indlæst og bogført nye tilsagn. ”K1-3 2021 vurderes derfor reelt at være ca. 500 mio. kr. højere end det, fremgår af tabellen. Tilsvarende vurderes K1-3 2022 og K1-3 2023 at være henholdsvis ca. 450 mio. kr. og 300 mio. kr. højere end det, der fremgår af tabellen.

Der er en fremgang i modtagne bevillingstilsagn på 1.100,4 mio. kr. (37 %) i forhold til 3. kvartal (K3) 2022. SCIENCE tegner sig for en stor del heraf, bl.a. grundet store bevillinger fra Novo Nordisk Fonden. Endvidere har KU-CAS en stor bevilling i 2023. Det drejer sig om projektet NQCP – bygninger (NQCP er Novo Nordisk Foundation Quantum Computing Programme).

Figur 2: Udviklingen i bevillingstilsagn på nye projekter (mio. kr.) fordelt på finansieringskilder



Finansieringen kommer primært fra private (57 %) og offentlige danske kilder (26,3 %) – i alt 83,3 %. 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 2023 og den hidtidige interne ledelsesinformation er i tabel 7 opstillet en proforma resultatopgørelse² med de kategorier, der indgår i KU's budget 2023. 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 3. kvartal 2023 i mio. kr.

	Budget 2023	Ø1-prognose 2023	Ø2-prognose 2023	Ændring fra Ø1 til Ø2 2023	Regnskab ÅTD (2023 P9)	Regnskab ÅTD i % af Ø2-prognose	Regnskab 2022
Uddannelsesindtægter	2.062,6	2.066,6	2.067,2	0,6	1.546,9	74,8%	1.993,1
Forskning	3.168,3	3.168,3	3.177,3	9,0	2.383,0	75,0%	3.060,7
Basistilskud	290,9	290,9	290,9	0,0	218,2	75,0%	287,4
Eksterne midler	3.892,0	4.011,2	4.198,4	187,2	3.006,2	71,6%	3.747,8
Bygningsrelaterede indtægter	62,3	59,4	60,6	1,2	58,8	97,1%	68,3
Andre indtægter	409,0	389,2	470,2	80,9	315,6	67,1%	482,2
Indtægter i alt	9.885,2	9.985,6	10.264,6	279,0	7.528,7	73,3%	9.639,5
VIP løn	3.568,1	3.628,8	3.663,8	35,0	2.708,6	73,9%	3.496,6
TAP FU løn	781,3	813,7	807,6	-6,1	622,5	77,1%	780,6
TAP AS løn	1.682,9	1.702,7	1.741,2	38,5	1.268,4	72,8%	1.596,4
Øvrig løn	4,7	1,9	0,7	-1,2	24,9	3443,6%	-0,2
Løn i alt	6.037,1	6.147,1	6.213,3	66,2	4.624,4	74,4%	5.873,4
Øvrig drift	1.908,3	1.957,7	2.156,7	199,0	1.449,1	67,2%	1.803,4
Bygninger	2.143,4	2.191,1	2.062,8	-128,3	1.372,2	66,5%	1.827,2
Afskrivninger	207,9	215,1	213,0	-2,2	154,1	72,3%	187,9
Drift i alt	4.259,6	4.363,9	4.432,4	68,5	2.975,3	67,1%	3.818,5
Resultat før finansielle poster	-411,5	-525,4	-381,2	144,3	-71,1	18,6%	-52,3
Finansielle poster	-0,0	30,0	90,0	60,0	101,6	112,9%	-183,2
Resultat efter finansielle poster	-411,5	-495,4	-291,2	204,3	30,6	-10,5%	-235,6
Ledelsesmæssig korrektion		95,4	91,2				
Resultat efter ledelsesmæssig korrektion		-400,0	-200,0	200,0			

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.

² Proforma resultatopgørelsen er et værktøj, der typisk anvendes, når der er kontinuitetsbrud som følge af større ændringer af anvendt regnskabspraksis eller som i KU's tilfælde i den regnskabsmæssige præsentation.