



Forslag til budget 2024

Udkast til bestyrelsen den 14. december

Indhold

BUDGETOVERBLIK	2
OPSUMMERING.....	2
<i>Nye prioriteter i budget 2024</i>	3
<i>Udvikling i opsparing</i>	4
UDVIKLING I KU'S INDTÆGTER	7
<i>Statstilskud</i>	7
<i>Øvrige tilskud</i>	10
<i>Salg af varer og tjenesteydelser</i>	10
<i>Andre indtægter</i>	11
UDVIKLINGEN I KU'S OMKOSTNINGER	12
<i>Personaleomkostninger</i>	12
<i>Husleje</i>	12
<i>Afskrivninger</i>	13
<i>Øvrige driftsomkostninger</i>	13
FINANSIELLE POSTER.....	13
INVESTERINGER	14
BEMÆRKNINGER VEDRØRENDE USIKKERHEDER I BUDGETTERINGEN.....	15
<i>Centrale forudsætninger for en øget budgetpræcision</i>	15
<i>Centrale risikoelementer</i>	15
BILAG	16
BILAG 1 BALANCEBUDGET	16
BILAG 2 FAKULTETERNES OG FÆLLESADMINISTRATIONENS FLERÅRIGE BUDGETTERING	19
BILAG 3 BYGNINGSBUDGET	20
BILAG 4 BUDGETPROCES- OG FORUDSÆTNINGER	22

Budgetoverblik Opsummering

Københavns Universitet (KU) budgetterer i 2024 med et underskud på godt 600 mio. kr., hvilket er ca. 400 mio. kr. mere end det forventede underskud i 2023. Bagved det forventede underskud ligger, at KU's omkostninger forventes at stige med knap 800 mio. kr. fra 2023 til 2024. Heraf kan ca. halvdelen tilskrives pris- og lønudviklingen. Den resterende stigning i omkostningerne skal ses i sammenhæng med stigende udgifter på bygningsområdet (husleje og bygningsdrift) i forbindelse med overtagelse af lejemål på Niels Bohr byggeriet (NBB) (som har fuld effekt i 2024) samt forventet overtagelse af bygningerne vedr. Statens Naturhistoriske Museum (SNM) på Sølvtorvskomplekset i andet kvartal 2024. På bygningsområdet indgår endvidere forhøjede udgifter til afskrivninger som følge af et stigende investeringsniveau til vedligehold. Dertil kan et stigende omkostningsniveau henføres til, at der i budgettet for 2024 foreslås afsat midler til en række nye prioriteter, som gennemgås nedenfor.

Tabel 1 viser budgettet for Københavns Universitet for 2024 og budgetoverslagsår 2025-2027.

Tabel 1 resultatbudget

mio. kr.	Budget 2023		Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
	2023-niveau	Ø2- 2023 2023-niveau	2024-niveau	2024-niveau	2024-niveau	2024-niveau
Stattilskud	5.568,0	5.581,5	5.753,5	5.707,0	5.701,6	5.701,4
Øvrig tilskud	3.566,5	3.845,6	4.264,3	4.128,3	4.196,2	4.233,0
Salg af varer og tjenesteydelser	564,6	619,2	586,6	587,2	615,6	601,7
Andre indtægter	186,0	218,3	216,9	222,7	225,0	241,4
Driftsindtægter i alt	9.885,2	10.264,6	10.821,4	10.645,2	10.738,4	10.777,5
Personaleomkostninger	6.037,1	6.213,3	6.515,9	6.623,6	6.667,3	6.725,4
Husleje	1.213,8	1.198,3	1.438,5	1.434,4	1.435,8	1.412,4
Af- og nedskrivninger	207,9	213,0	236,9	259,5	289,5	328,6
Øvrige driftsomkostninger	2.837,9	3.021,2	3.283,9	2.893,6	2.685,4	2.600,0
Driftsomkostninger i alt	10.296,7	10.645,8	11.475,3	11.211,1	11.078,0	11.066,3
Resultat før finansielle poster og ledelsesmæssig korrektion	-411,5	-381,2	-653,9	-565,9	-339,6	-288,8
Finansielle indtægter	0,0	90,0	40,0	40,0	40,0	40,0
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ledelsesmæssig korrektion	0,0	91,2	0,0	0,0	0,0	0,0
Forventet resultat ved budget 2024	-411,5	-200,0	-613,9	-525,9	-299,6	-248,8
Forventet resultat ved budget 2023	-411,5	-411,5	-466,1	-359,2	-180,5	
Forskel	0,0	211,5	-147,8	-166,7	-119,1	-248,8

Note: Årene 2025-2027 er budgetoverslagsår, hvorfor de er behæftet med usikkerhed.

Med budgettet for 2024 lægges der ligesom i budgettet for 2023 op til, at KU i de kommende år nedsparer fra den fleksible egenkapital (opsparing), som ultimo 2023 forventes at udgøre 1.632,3 mio. kr. Der er stort fokus på at sikre en kontrolleret, flerårig nedsparring, der muliggør prioritering af strategiske og midlertidige indsatser, og som samtidig sikrer, at KU's basisopgaver fremadrettet er i strukturel balance og finansieret af varige indtægtskilder, jf. uddybende afsnit nedenfor.

Stigningen i det budgetterede underskud fra 2024 og frem skal ses i sammenhæng med, at der indgår en række usikkerheder i det forventede resultat, ligesom det bemærkes, at underskuddet i 2023 forventes at blive godt 200 mio. kr. mindre end budgetteret ved årets start.

Det bemærkes, at der for 2025 og frem er tale om budgetoverslagsår, som vil skulle konsolideres nærmere i kommende års budgetprocesser. Tilsvarende gælder planen for nedsparring. KU arbejder aktuelt på at styrke grundlaget for den flerårige budgettering, også i et 10-årigt perspektiv, og på at styrke processerne omkring

governance og tidlig igangsættelse af relevante tiltag mv. Indsatsen skal endvidere tilvejebringe et styrket grundlag for at sikre en hensigtsmæssig nedsparring samt at der i den centrale opsparing er råderum til højt prioriterede tiltag.

Nye prioriteter i budget 2024

Der er på baggrund af budgetprocessen for budgettet for 2024 afsat midler til en række nye prioriteter, som er følgende:

- **Bygningsområdet:** Fra 2023 til 2024 stiger huslejudgifterne med 140 mio. kr. som følge af, at der skal betales husleje med helårsvirkning i 2024 i Niels Bohr Bygningen (NBB) og forventet overtagelse af bygningerne vedr. Statens Naturhistoriske Museum (SNM) på Sølvtorvskomplekset i andet kvartal 2024. Huslejudgifterne stiger samlet med 240 mio. kr. i 2024, hvor hovedparten af den resterende stigning på ca. 100 mio. kr. kan henføres til indeksreguleringer i huslejekontrakterne. Dertil kommer stigende udgifter til drift af de to nævnte bygninger på ca. 24 mio. kr. i 2024 stigende til ca. 64 mio. kr. i 2025.
- Der er på **bygningsområdet** budgetteret med stigende investeringer til vedligeholdelse og nyt udstyr, som stiger fra 150,0 mio. kr. ved Ø2 2023 til 270,0 mio. kr. i 2024. Det stigende investeringsniveau medfører forøgede omkostninger til afskrivninger i driftsbudgettet. Der budgetteres foreløbigt med yderligere stigninger i de kommende år med 330 mio. kr. i 2025 stigende til 500 mio. kr. frem mod 2033. I forbindelse med den styrkede flerårsbudgettering vil universitetet genbesøge rammerne for denne stigning og vende tilbage til bestyrelsen omkring dette spørgsmål.
- Der er på linje med budgettet for 2023 indbudgetteret et besparelseskrao på **bygningsområdet**, som således er regnet ind i det samlede resultat for KU. I budgettet for 2024 udgør dette besparelseskrao 74,8 mio. kr. i 2025 stigende til 271,4 mio. kr. i 2027, som teknisk bringer bygningsbudgettet i balance fra 2025 og frem. Besparelseskraoet afspejler, at der på bygningsområdet skal gennemføres omkostningsreduktioner – jf. målsætningen om at bringe de samlede bygningsomkostninger ned til 20 procent af universitetets omsætning mod 23,7 procent i budget 2024, hvor effekten af sådanne omkostningsreduktioner allerede forlods er lagt ind i budgettet. Der skal frem mod budgetprocessen for budgettet for 2025 udarbejdes en plan for, hvordan omkostningsreduktionerne konkret skal gennemføres.
- **NYT SIS:** KU er i samarbejde med landets øvrige universiteter (undtagen Aarhus) i gang med at udvikle og implementere et nyt studieadministrativt system 'NYT SIS', der skal erstatte det nuværende studieadministrative system STADS/DANS. Samarbejdet er organiseret i et fælles program, der er forankret på Danmarks Tekniske Universitet. Der har igennem 2023 været forsinkelser i programmet som følge af forsinket aktstykke. Indarbejdelsen i KU's budget er sket fra Ø2 2023 og frem og er baseret på den oprindelige businesscase, dvs. et estimat fra februar 2022 på alt 280 mio. kr., heraf 240 mio. kr. fra 2023-2027. Det er planen, at ibrugtagning sker i 2027. Samlet er NYT SIS budgetteret med 26,8 mio. kr. i 2024. Businesscasen bag NYT SIS skal genberegnes ovenpå aktstykket.
- **Strategi 2030:** Arbejdet med KU's nye strategi for perioden 2024 til og med 2030 er i gang med henblik på godkendelse på bestyrelsesmøde den 14. december 2023. Den nye strategi vil sætte fokus på innovation, de bedste idéer, livslang læring og bæredygtighed. 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 i størrelsesordenen 40-50 mio. kr. årligt i resten af perioden.
- Forberedelse af **administrativ reform:** KU's bestyrelse har den 5. oktober 2022 besluttet at igangsætte en administrativ reform. Den administrative reform er i oktober 2023 overgået til designfasen, som vil fortsætte ind i 2024. I alt forventes det samlede ressourcetræk at være 220-250 mio. kr. i årene 2022-

2024 (herunder 70 mio. kr. til interne timer) til forberedelse af beslutningsgrundlag m.v. I 2024 forventes at blive anvendt godt 80 mio. kr. Herefter vil projektet gå over i en implementeringsfase, hvor der endnu ikke foreligger et budgetoverslag. Administrationsreformen økonomiske pejlemærke er at frigøre 300 mio. kr. fra universitets administration til opgaver inden for uddannelse, forskning og innovation. Provenuet fra reformen og anvendelsen heraf er ikke indarbejdet.

- Udgifter til it-området: Der er på it-området afsat flere midler til bl.a. it-indkøb (software, hardware) som følge af stigende priser til f.eks. licenser, der ikke har kunne rummes inden for den almindelige pris- og lønstigningstakt. Dertil kommer stadigt stigende omkostninger til storage, bl.a. afledt af den øgede vækst i den eksterne omsætning samt konsolidering af netværk m.m. Samlet er it-området tilført ekstra 27,5 mio. kr. i 2024 og godt 16 mio. kr. årligt fremadrettet.

Fra 2023 til 2024 er der en pris- og lønregulering (PL) på 4,4 procent, jf. finanslovsforslag 2024. I 2024 er der udmøntet 2,0 procent til fakulteterne og fællesadministrationen. De resterende 2,4 procentpoint svarende til ca. 130 mio. kr. er anvendt som bidrag til at finansiere de nye prioriteter og dermed til at reducere det budgetterede træk på den centrale opsparing. Bygningsområdet og it-området har fået tilført særskilte midler til at dække huslejestigninger og stigende priser på bl.a. licenser, der ikke kan rummes indenfor en pris- og lønregulering på de 2,0 procent.

Udvikling i opsparing

Tabel 2 viser den budgetterede udvikling i opsparingen på Københavns Universitet, som følger af budget 2024. Opsparingen svarer til den såkaldte fleksible egenkapital, som udgør den del af KU's egenkapital, der vedrører det løbende over/underskud i resultatopgørelsen.

Tabel 2 Udvikling i opsparingen

mio. kr.	R2022	Ø2-2023	2024	2025	2026	2027
Fakulteternes opsparing						
Opsparing primo	1.328,7	1.302,2	1.152,3	858,1	595,3	409,3
Årets resultat	-26,4	-149,9	-294,2	-262,8	-186,0	-162,9
Opsparing ultimo	1.302,2	1.152,3	858,1	595,3	409,3	246,4
Central opsparing bygningsområdet						
Opsparing primo	325,1	434,8	356,8	133,8	0,0	0,0
Årets resultat	109,7	-78,1	-223,0	-133,7	0,0	0,0
Opsparing ultimo	434,8	356,8	133,8	0,0	0,0	0,0
Central opsparing ekskl. bygningsområdet						
Opsparing primo	414,1	95,2	123,2	26,4	-103,0	-216,4
Årets resultat	-318,9	28,0	-96,7	-129,4	-113,5	-85,9
Opsparing ultimo	95,2	123,2	26,4	-103,0	-216,4	-302,3
KU i alt						
Opsparing primo	2.067,9	1.832,2	1.632,3	1.018,3	492,3	192,8
Årets resultat	-235,6	-200,0	-613,9	-525,9	-299,5	-248,7
Opsparing ultimo	1.832,2	1.632,3	1.018,3	492,3	192,8	-55,9

Note: Oversigten er inklusiv den centrale ledelsesmæssige korrektion ved Ø2-2023, som er lagt centralt, det har ikke været muligt at fordele korrektionen på hovedområderne.

I 2021 pågik en større analyse af KU's opsparing med henblik på at skabe større fokus på afvigelser mellem budget og regnskab samt skabe gennemsigtighed for opsparingen på alle niveauer i organisationen. Analysen har mundet ud i, at der er lavet en plan for en flerårig nedsparing, og at der i 2022 og 2023 har været stort fokus på opsparingens størrelse bredt i organisationen.

KU styrer efter et pejlemærke om, at opsparingen skal udgøre 7,5 procent af omsætningen, hvilket svarer til et opsparingsniveau på ca. 800 mio. kr. Opsparingsniveauet kan ud fra en række konkrete omstændigheder fluktuere heromkring.

Med et budgetteret driftsmæssigt underskud på 613,9 mio. kr. i 2024 forventes den fleksible egenkapital ultimo 2024 at udgøre i alt 1.018,3 mio. kr. Såfremt de foreløbige budgetoverslagsår lægges til grund, vil opsparingen ultimo 2027 udgøre -55,9 mio. kr., dvs. et betragteligt stykke under pejlemærke-niveauet. Den centrale opsparing, der har fungeret som KU's stødpude i forhold til pludseligt opståede udgifter, vil i 2025 have en negativ saldo.

Der er således i de kommende års budgetprocesser opmærksomhed på udviklingen i opsparingen og råderummet i den centrale økonomi samt på likviditeten. En styrket langsigtet planlægning af KU's økonomi skal give mulighed for at budgetbalancerende tiltag igangsættes rettidigt.

Det bemærkes, at konsekvenserne af den nyligt indgåede aftale med de seks fonde endnu ikke er prognosticeret og ikke indgår i overslagsårene.

Den forventede disponering af den fleksible egenkapital i 2024-2027 kan primært henføres til:

- Omkostninger forbundet med husleje og drift af nye store bygninger
- Flytte- og indretningsomkostninger ved ibrugtagning af Niels Bohr Bygningen og Statens Naturhistoriske Museum.
- Strategiske initiativer på enkelte fakulteter.

- Brug af central opsparing til de i indledningen nævnte aktiviteter; NYT SIS, Strategi 2030, administrativ reform og ekstra omkostninger til it-området.

Nedenfor gennemgås de bagvedliggende forudsætninger for budget 2024 mere uddybende.

Udvikling i KU's indtægter

På indtægtsiden tilvejebringes universitetets samlede økonomiske råderum primært via følgende hovedkilder: 1) Statstilskud inkl. uddannelsesindtægter, 2) Øvrige tilskud, der består af de eksterne tilskud, 3) Salg af varer og tjenesteydelser og 4) andre indtægter

Tabel 3 Specifikation af indtægter

mio. kr.	Budget	Ø2	Budget	(BO1)	(BO2)	(BO3)
	2023	2023	2024	2025	2026	2027
	2023-niveau	2023-niveau	2024-niveau	2024-niveau	2024-niveau	2024-niveau
Uddannelsesstilskud, heltidsuddannelse	2.009,1	2.018,1	2.065,6	2.026,2	2.021,7	2.023,0
Uddannelsesstilskud, deltidsuddannelse/åben uddannelse	15,0	14,0	13,7	14,3	14,6	15,1
Uddannelsesstilskud fra BUVM	38,5	35,1	35,9	35,9	35,9	34,8
Tilskud til øvrige formål	270,8	270,7	263,4	263,4	260,1	260,1
Tilskud til forskning og udvikling	3.168,3	3.177,3	3.304,9	3.298,0	3.300,8	3.300,8
Tilskud til Forskningsbaseret myndighedsbetjening	66,2	66,2	70,1	69,2	68,5	67,6
Statstilskud i alt	5.568,0	5.581,5	5.753,5	5.707,0	5.701,6	5.701,4
Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed	3.312,7	3.684,4	3.855,3	3.946,6	4.053,2	4.131,2
Andre tilskudsfinansierede aktiviteter	253,9	161,2	409,0	181,7	143,0	101,7
Øvrige tilskud i alt	3.566,5	3.845,6	4.264,3	4.128,3	4.196,2	4.233,0
Kursusvirksomhed (Indtægtsdækket virksomhed)	2,5	4,6	2,0	2,1	2,1	1,7
Retsmedicinske ydelser	217,7	225,8	231,4	232,1	232,1	232,1
Øvrigt salg af varer og tjenesteydelser	344,4	388,8	353,3	353,0	381,5	368,0
Salg af varer og tjenesteydelser i alt	564,6	619,2	586,6	587,2	615,6	601,7
Deltagerbetaling	69,0	79,5	81,9	82,8	83,5	83,4
Udlejning af lokaler og udstyr	62,3	61,3	62,3	62,3	62,3	62,2
Øvrige indtægter	54,8	77,5	72,7	77,6	79,2	95,8
Andre indtægter i alt	186,0	218,3	216,9	222,7	225,0	241,4
Indtægter i alt	9.885,2	10.264,6	10.821,4	10.645,2	10.738,4	10.777,5

Note: Indtægterne vedr. heltidsuddannelse stiger i 2024 til trods for faldende STÅ. Årsagen hertil er PL-reguleringen fra 2023 til 2024 på 4,4 procent.

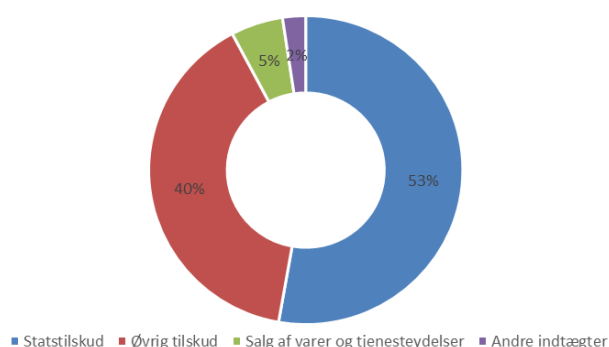
Tabel 3 viser overordnet, at KU's indtægter ligger stabilt fra 2023 til 2024 i faste priser (renset for PL) og efter 2024 fortsætter det stabile niveau. Bag det stabile niveau kan der identificeres en stigning i eksterne tilskud og et mindre fald i indtægter fra uddannelsesstilskuddet på finansloven som følge af forventede færre studenterårsværk (STÅ).

Sammensætningen af indtægterne på KU har gennem en årrække gennemgået en udvikling, hvor en stadigt stigende andel af indtægterne kommer fra eksterne bevillingsgivere ift. den del, KU modtager fra staten.

Statstilskud

Den væsentligste del af KU's indtægter stammer fra finansloven. Finanslovsindtægterne består dels af aktivitetsafhængige tilskud (uddannelsesstilskud), hvorved der kan opstå usikkerhed omkring tilskuddets størrelse som følge af ændret produktion og/eller takstfastsættelse dels af forskningstilskud og tilskud til øvrige formål, hvor der er en noget større sikkerhed om tilskuddenes størrelse.

Figur 1. Indtægtskilder, budget 2024



Regeringen har den 31. august 2023 fremlagt finanslovsforslaget for 2024 (FFL24). Takst-1-forhøjelsen (ca. 65 mio. kr. i taxameterforhøjelse til primært humanistiske og samfundsvidenskabelige uddannelser) er videreført i 2024 og forventes permanentgjort med aftale om reform af universitetsuddannelserne i Danmark (med virkning fra 2025).

Uddannelsesestilskud, heltidsuddannelse

Heltidsuddannelsesestilskuddet dækker over flere elementer; heltidsuddannelse, grundtilskud, studietidstilskud, beskæftigelsesestilskud, øvrige faste uddannelsesestilskud, decentrale grundtilskud, fripladser og stipendier, udvekslingsstuderende og småfag. Tilskuddene er primært knyttet op på STÅ-produktionen (uddannelsesproduktionen), og forudsigelsen af fremtidige STÅ-indtægter foretages via en STÅ-prognose. På etårigt sigte er STÅ-prognosen relativt pålidelig med en usikkerhed omkring de 2 procent, mens præcisionen falder med budgetoverslagsårene.

Uddannelsesindtægterne forventes at falde i budgetårene som følge af en forventning om faldende STÅ. Den forventede udvikling fremgår af figur 2.

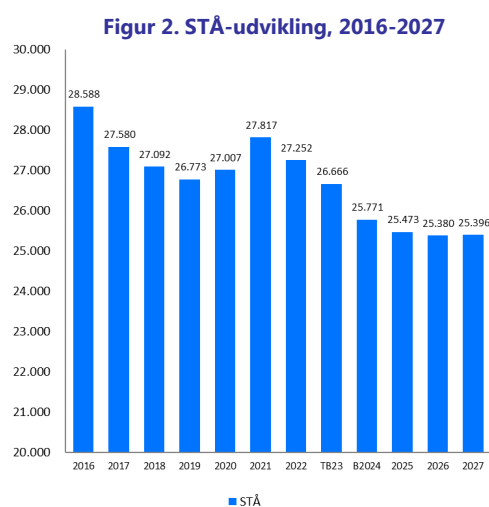
Med bevillingsreformen fra 2019 er flere forskellige slags uddannelsesindtægter resultatbaserede. KU får således også tilskud efter de nyuddannede dimittenders samlede studietid og beskæftigelsesgrad. Da studietid og beskæftigelsesgrad kun varierer minimalt fra år til år, er prognosticeringen af disse ikke meget usikre. KU har normalt modtaget ca. 63-64 mio. kr. i studietidstilskud og ca. 55 mio. kr. i beskæftigelsesestilskud. Det forventes, at studietidstilskuddet falder fra 2024 og frem, da KU's nyuddannede dimittenders gennemsnitlige studietid ikke opfylder kravene til fuldt tilskud samt at beskæftigelsesestilskuddet vil falde fra 2025, da KU's nyuddannede dimittenders beskæftigelsesgrad ikke er lige så høj som den gennemsnitlige beskæftigelsesgrad.

Ud over aktivitetstilskud og resultattilskud modtager KU også et grundtilskud, som udgør 25 procent af de samlede uddannelsesbevillinger. Ved genfastsættelser af grundtilskuddet indgår også vurderinger af KU's opfyldelse af den strategiske rammekontrakt samt resultater fra det såkaldte Læringsbarometer, som ministeriet måler blandt vores studerende hvert andet år i forbindelse med Danmarks Studieundersøgelse.

Figur 2 viser den realiserede STÅ-produktion fra 2016 til 2023 samt forventninger til 2024-2027. Der forventes et fald i indtægterne, som fra 2023 primært skyldes aftalen om Flere og bedre uddannelsesmuligheder i Danmark ('regionaliseringen'), som for KU's vedkommende opfyldes via nedsættelse af både BA- og KA-optag frem mod 2030. Det samlede optag i 2022 faldt imidlertid med knap 8 procent, og selv om det steg lidt igen i 2023, påvirker det STÅ-prognosen negativt.

Regionaliseringen har også medført forhøjet grundtilskud på 4 mio. kr. for decentrale udbud. I 2023 drejede det sig om Skovskolen i Nødebo og Auning. I september 2024 udbydes de første kurser i den udlagte medicinuddannelse i Køge, som dermed også er et decentralt udbud. Derudover modtager KU forhøjet STÅ for kurser, som fysisk finder sted uden for København.

I STÅ-prognosen indgår ikke forventede konsekvenser af 'kandidatreformen' (politisk aftale om reform af de danske universitetsuddannelser af 27. juni 2023), som ændrer en stor del af uddannelseslandskabet på universiteterne. Det forventes, at de første studerende på de nye etårige kandidatuddannelser begynder i 2028, hvilket betyder, at de økonomiske konsekvenser vil mærkes fra 2029 og frem. Det nedsatte Kandidatudvalg skal i løbet af det næste års tid konkretisere ændringerne i uddannelserne på universiteterne, hvorefter beregninger over økonomiske forhold kan foretages med større sikkerhed.



Uddannelsesstilskud, deltidsuddannelse/åben uddannelse

Ud over den ordinære STÅ-produktion genererer KU også uddannelsesindtægter på deltidsuddannelse/åben uddannelse. Deltidsuddannelse/åben uddannelse har som primært formål at udvikle jobkompetencer i samspil med erfaringer fra arbejdslivet samt som supplerende uddannelsesaktivitet med henblik på at opfylde adgangskrav til uddannelser. KU modtager indtægter i denne forbindelse via tilskud over finansloven på baggrund af antal STÅ samt via deltagerbetaling.

Uddannelsesstilskud fra BUVM

KU har også uddannelsesproduktion fra Børne- og Undervisningsministeriet (BUVM). Disse aktiviteter er prognosticeret af fakulteterne, som også modtager tilskuddene direkte. Der er bl.a. tale om erhvervsuddannelsen til tandklinikassistent på Skolen for Klinikassistenter og Tandplejere på SUND samt professionsbacheloruddannelserne til Skov- og landskabsingeniør, Urban landskabsingeniør samt Natur- og kulturformidler på SCIENCE. Dertil kommer adgangskurser, EUD-uddannelser mm.

Tilskud til øvrige formål

Finanslovens tilskud til øvrige formål dækker bl.a. tilskud til bygningsvedligeholdelse, tilskud til ejendoms-skatte, tilskud til universitetets museer og samlinger, biblioteker, den Arnamagnæanske Samling m.m.

Tilskud til øvrige formål er fra og med finansloven for 2020 og som følge af reform af den statslige huslejeordning (SEA) og nye ejendomsvurderinger for uddannelses- og forskningsbygninger reduceret med 185 mio. kr. (løbende priser) mod tilsvarende lavere husleje. Basistilskud er ligesom uddannelsesstilskuddene siden 2020 fritaget fra 2 procents omprioriteringsbidrag. Fra 2024 er tilskuddet også reduceret med 20,7 mio. kr. som følge af en omlægning af energifajftsrefusioner. KU vil fremover modtage tilskuddet via SKAT i stedet.

Tilskud til forskning og udvikling

KU's forskningstilskud er i 2024 3.304,9 mio. kr., og er i faste priser faldet med 12 mio. kr. i forhold til 2023. Faldet skyldes primært bidrag til omstillingsreserven samt besparelser afledt af Statens Indkøbsprogram.

Forskningsstilskuddet reduceres stadig med to procent årligt til omstillingsreserven, som returneres til sektoren. Omstillingsreserven er endnu ikke fordelt i 2027, men forventes fordelt til universiteterne på et senere tidspunkt (enten ved FL24 eller FFL25).

KU's forskningstilskud falder på FFL24 med godt 200 mio. kr. efter 2026. Årsagen er, at der ikke er udmøntet midler fra forskningsreserven efter 2026. Der er afsat 3.664,0 mio. kr. i 2027 på forskningsreserven. Det er forventningen, at dele af midlerne udmøntes til KU, og på denne baggrund er der teknisk videreført godt 200 mio. kr. i forskningstilskudsbudgettet efter 2026, jf. hidtidig budgetteringspraksis.

Tilskud til forskningsbaseret myndighedsbetjening

KU udfører forskningsbaseret myndighedsbetjening i form af opgaver for Ministeriet for Fødevarer, Landbrug og Fiskeri vedrørende opgaver i relation til fødevareøkonomi (10,1 mio. kr. årligt) og det veterinære beredskab/opgaver (44,3 mio. kr. årligt). Derudover udføres opgaver for Miljøministeriet vedrørende skov- og landskab (15,7 mio. kr. årligt).

Øvrige tilskud

Øvrige tilskud består af tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed fra såvel offentlige som private fonde og andre tilskudsfinansierede aktiviteter.

Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed

Københavns Universitet har i en længere årrække haft en vækst i den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed. I forbindelse med Finansloven for 2016 blev de offentlige fonde beskåret, og det satte en dæmper på væksten. Vækstraten er dog steget og forventes fortsat at stige primært som følge af en forventning om øgning i tildeling af midler fra private fonde.

I budget 2024 forventes den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed at udgøre 3.855,3 mio. kr. i 2024. Renses der for pris- og lønstigninger er budgettet for 2024 på niveau med Ø2 2023. Fra 2024 til 2027 forventes en stigning på 275,9 mio. kr. (2024-niveau) svarende til en stigning på 7,2 procent. Ved budgetteringen kan der især være usikkerhed i forhold til tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed og i hvilket år aktiviteterne og dermed indtægterne falder. I perioden fra budget 2023 til budget 2027 forventes en samlet vækst på 19,5 procent (faste priser).

Af figur 3 fremgår forventningen til KU's tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed opdelt i forventede og konkrete igangsatte projekter.

Andre tilskudsfinansierede aktiviteter

Andre tilskudsfinansierede aktiviteter består dels af diverse uddannelsesmæssige tilskud bl.a. stipendier til såvel udrejsende danske studerende, som midler til udenlandske studerende, der studerer på KU. For størstedelen af tilskuddene er der dog primært tale om donationer til indflytning i de nye byggerier (museer, centre m.v.) samt donation til ombygning/opgradering af bygninger. Der er en stigende profil i 2024 og dernæst faldende ud i årene.

Salg af varer og tjenesteydelser

Består af kursusvirksomhed, retsmedicinske ydelser og øvrigt salg af varer og tjenesteydelser.

Kursusvirksomhed (Indtægtsdækket virksomhed)

KU udbyder mere end 30 internationale sommerkurser hvert år (summerschool). Der udbydes både kurser på bachelor- og masterniveau.

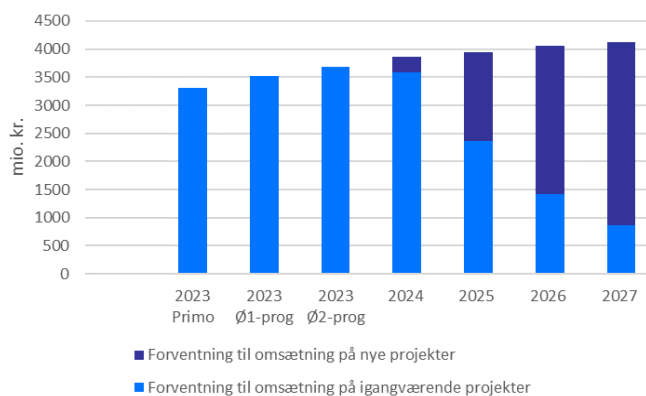
Retsmedicinske ydelser

Retsmedicinsk institut foretager undersøgelser for politiet, retsvæsenet og andre myndigheder i Danmark, Grønland og på Færøerne. Derudover forskes der også i de nyeste retsmedicinske metoder.

Øvrigt salg af varer og tjenesteydelser

Her indgår ordinær virksomhed og indtægtsdækket virksomhed med salg af tjenesteydelser eller varer. Det er primært dyrehospitalerne, entreindtægter (museer og bibliotek) og salg af kurser. Derudover er der på ordinær virksomhed salg af kompendier til undervisningsbrug.

Figur 3. Forventning til omsætning, tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed



Andre indtægter

Består af deltagerbetaling, udlejning af lokaler og udstyr og øvrige indtægter.

Deltagerbetaling

Deltagerbetaling vedr. ordinær virksomhed på både heltids- og deltidsuddannelse.

Udlejning af lokaler og udstyr

De bygningsrelaterede indtægter knytter sig til KU's udlejning af lokaler til eksterne lejere. Udover huslejebetaling indgår diverse driftsindtægter forbundet med disse lejemål, da KU opkræver ejendomsskat og bidrag til vedligeholdelse.

Øvrige indtægter

Øvrige indtægter består primært diverse tilskud i form af refusioner vedr. energifgifter og moms samt tilskud fra Sundhedsministeriet til odontologi.

Udviklingen i KU's omkostninger

Tabel 4 Specifikation af omkostninger

mio. kr.	Budget 2023		Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2027
	2023-niveau	Ø2- 2023	2024-niveau	2024-niveau	2024-niveau	2024-niveau
Personaleomkostninger	6.037,1	6.213,3	6.515,9	6.623,6	6.667,3	6.725,4
Husleje	1.213,8	1.198,3	1.438,5	1.434,4	1.435,8	1.412,4
Af- og nedskrivninger	207,9	213,0	236,9	259,5	289,5	328,6
Øvrige driftsomkostninger	2.837,9	3.021,2	3.283,9	2.893,6	2.685,4	2.600,0
Driftsomkostninger i alt	10.296,7	10.645,8	11.475,3	11.211,1	11.078,0	11.066,3

Tabel 4 viser, at fra budget 2023 til 2024 stiger KU's omkostningerne 829,5 mio. kr. (omregnet til faste priser 361,1 mio. kr.). Stigningen skal primært tilskrives stigning på husleje og driftsomkostninger i relation til indflytning i de nye bygninger. Derudover er der de ovenfor nævnte meromkostninger til de nye prioriteringer i budgettet for 2024.

De samlede driftsomkostninger for KU forventes at ligge på 11.475,3 mio. kr. i 2024. De fordeler sig på personaleomkostninger, husleje, afskrivninger og øvrige driftsomkostninger.

Personaleomkostninger

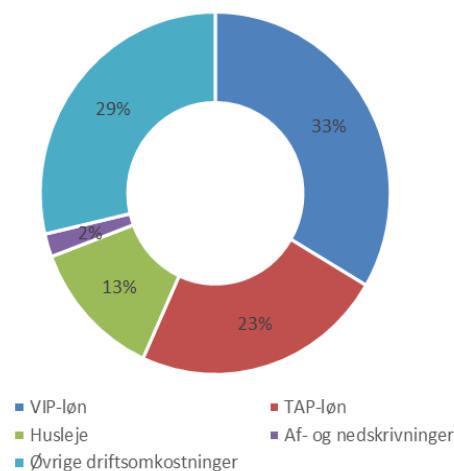
De samlede personaleomkostninger er budgetteret til 6.515,9 mio. kr. i 2024. Personaleomkostningerne udgør 56,0 procent af de samlede driftsomkostninger. Lønnen er fordelt på løn til videnskabeligt personale (VIP) og teknisk administrativt personel (TAP), hvoraf VIP-lønnen udgør 58,9 procent af de samlede personaleomkostninger og den samlede TAP-løn udgør 41,1 procent, hvilket er på niveau med budget 2023.

De samlede personaleomkostninger er i faste priser budgetteret på niveau med Ø2-prognosen for 2023.

Husleje

Fra 2023 til 2024 stiger huslejen med ca. 240 mio. kr. Heraf kan ca. 140 mio. kr. henføres til helårsvirkning af huslejudgifterne i Niels Bohr Bygningen (NBB) og til forventet overtagelse af bygningerne vedr. Statens Naturhistoriske Museum (SNM) på Sølvtorvs-komplekset i andet kvartal 2024. De samlede bygningsomkostninger er nærmere beskrevet i bilag 3.

Figur 4. Samlede omkostninger



Afskrivninger

Tabel 5 Udvikling i afskrivninger

	B2023	Ø2-2023	B 2024	2025	2026	2027
mio kr.	2023- niveau	2023- niveau	2024- niveau	2024- niveau	2024- niveau	2024- niveau
Afskrivninger (brutto)	362	354,8	433,5	478,9	504,1	538,1
Afskrivninger via eksterne bevillinger	154,1	141,8	196,6	219,4	214,6	209,5
Afskrivninger (netto)	207,9	213,0	236,9	259,5	289,5	328,6

Note: På grund af afrundinger afviger totalen for nettoafskrivninger fra delsummerne.

Forskellen mellem brutto- og nettoafskrivninger skyldes afskrivninger via eksterne bevillinger, der i stedet påvirker donationsforpligtelsen på balancen.

KU's bruttoafskrivninger er i 2024 budgetteret til 433,5 mio. kr., heraf er 196,6 mio. kr. finansieret af eksterne midler på KU's balance, jf. tabel 5. De resterende afskrivninger på 236,9 mio. kr. i 2024 afholdes af driftsbudgettet. Afskrivningsniveauet er estimeret på baggrund af indmeldinger fra fakulteterne, Campus Service (KU CAS) og KU-IT.

Afskrivningerne i budget 2024 er baseret på den eksisterende aktivmasse og på det forventede investeringsomfang i 2023 og frem. Afskrivningerne stiger fra 2023 til 2027 med 115,6 mio. kr. eller mere end 50 procent. Dette kan primært henføres til, at der i investeringsbudgettet indgår stigende investeringer fra 2023 og frem på bygningsområdet til overholdelse af KU's vedligeholdelses- og fornyelsesforpligtelse i SEA-bygningsmassen. Som nævnt er det en stigning, som skal kvalificeres i forbindelse med den styrkede flerårsbudgettering.

Øvrige driftsomkostninger

Øvrige driftsomkostninger er samlet budgetteret til 3.283,9 mio. kr. i 2024, hvilket er en stigning på 262,8 mio. kr. (i forhold til Ø2-prognosen for 2023). Stigningen skal primært tilskrives pris- og lønstigningen på 4,4 procent sammenlagt med forventet vækst på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed. Øvrige driftsomkostninger dækker over generelle køb af varer og tjenesteydelser, it relaterede omkostninger (software, hardware og tjenesteydelser), personaleforhold osv. Derudover er også indeholdt bygningsrelaterede omkostninger på 898,9 mio. kr. Disse dækker blandt andet over indvendigt vedligehold, drift af KU's bygninger og campusområder mm.

Finansielle poster

Der er i 2024 budgetteret med et finansielt afkast på 40,0 mio. kr. Afkastet forventes alene som rentetilskrivning på KU's likvide beholdninger, og der budgetteres ikke med afkast af den kapital, der er placeret hos eksterne kapitalforvaltere.

Kapitalforvalternes forventninger for 2024 spænder fra et positivt afkast på 3,6 til 4,8 procent. Af forsigtighedsmæssige grunde budgetteres der som følge af den fortsatte usikkerhed på de finansielle markeder med et nul-resultat på trods af kapitalforvalternes vurderinger.

Investeringer

Tabel 6 Investeringsbudget

	B2023	Ø2-2023	B 2024	2025	2026	2027
mio kr.	2023- niveau	2023- niveau	2024- niveau	2024- niveau	2024- niveau	2024- niveau
Investeringer (brutto)	624,3	644,5	803,7	660,7	717,4	638,4
Investeringer via eksterne bevillinger	258,4	275,2	308,4	136,9	139,7	93,4
Investeringer (netto)	365,9	369,3	495,2	523,8	577,8	545,0

Note: På grund af afrundinger afviger totalen for nettoinvesteringer fra delsummerne.

KU's bruttoinvesteringer er i 2024 budgetteret til 803,7 mio. kr., heraf er 308,4 mio. kr. finansieret af eksterne midler. Investeringsomfanget på KU er estimeret af Campus Service (KU CAS), KU-IT, Uddannelse og studerende og fakulteterne. Tabel 7 viser den budgetterede fordeling af nettoinvesteringer på disse fire områder.

Den fastsatte ramme for de samlede investeringer på de selvejende uddannelsesinstitutioner under §19. Uddannelses- og Forskningsministeriet er på FL24 fastsat til 3.291 mio. kr. årligt i 2024-2026 og 3.345 mio. kr. årligt fra 2027 og frem (2024-PL). KU's investeringsbudget 2024 ligger indenfor disse rammer. Ift. investeringer via de eksterne finansierede bevillinger belaster disse ikke KU's investeringsramme, såfremt udbetalingerne sker i takt med investeringerne.

Tabel 7 Nettoinvesteringer på hovedområder

	B2023	Ø2-2023	B 2024	2025	2026	2027
mio kr.	2023- niveau	2023- niveau	2024- niveau	2024- niveau	2024- niveau	2024- niveau
Bygninger (KU CAS)	200,0	150,0	270,0	330,0	400,0	400,0
KU-it	50,0	129,9	88,9	76,7	49,0	63,1
Uddannelse og studerende (Nyt SIS)	-	-	39,7	28,7	6,1	1,1
Fakulteter	115,9	89,4	96,6	88,4	122,7	80,8
Investeringer (netto)	365,9	369,3	495,2	523,8	577,8	545,0

Note: På grund af afrundinger afviger totalen for nettoinvesteringer fra delsummerne.

Med investeringsbudgettet forventes en forøgelse af investeringsniveauet (netto) på ca. 50 procent fra 2023 til 2027. Den budgetterede stigning kan overvejende henføres til nødvendige fornyelser af installationer og indretninger til forskning og uddannelse i bygninger, jf. bilag 3 vedr. bygningsbudgettet. Dertil kommer forøgede investeringer til it (storage, netværk m.m.) samt indregning af forventede investeringer til nyt administrativt studiesystem, NYT SIS.

Der er på bygningsområdet en stor usikkerhed i KU's egne estimater, jf. bl.a. forsinkelser på nybyggerier med ekstern bygherre, der medfører periodeforskydninger i tilknyttede investeringer, vedligeholdelsesopgaver, der kan skubbes mellem årene, ligesom der kan være en vis usikkerhed tilknyttet forventningerne til løbende reinvesteringer i it- og forskningsudstyr.

Bemærkninger vedrørende usikkerheder i budgetteringen

KU planlægger som nævnt indledningsvis en betydelig 'nedsparing' (anvendelse af opsparing). Til sammenligning har KU kigget ind i et næsten lignende scenarie den seneste årrække, men hvor KU typisk er endt ud med betydelige budgetafvigelse, som har resulteret i væsentlige overskud. 2022 var dog en undtagelse, hvor KU endte ud med et betydeligt underskud som følge af stort negativt afkast på de finansielle poster. En del af overskuddene i 2020 og 2021 har været begrundet i den særlige situation i forbindelse med coronapandemien samt den manglende ibrugtagning af Niels Bohr Byggeriet (som har medført, at betydelige omkostninger løbende er blevet udskudt), men dette ændrer dog ikke på det generelle billede.

Centrale forudsætninger for en øget budgetpræcision

Der er generelt øget ledelsesmæssigt fokus på budgetpræcision, hvor der følges tættere op på budgetterne end tidligere. Dette gælder resultatudviklingen, budgetpræcision og overførsler til opsparingen. Dette understøttes bredt på KU ved, at der centralt på fakulteterne, i fællesadministrationen og KU CAS er foretaget en vurdering af, hvor realistisk budgettet er og evt. foretaget korrektioner.

Til trods for den øgede fokus på budgetpræcision er der forskellige risici i forhold til, om budgetterne overholdes, som fortsat vil blive fulgt nøje i budgetårene. I forbindelse med den administrative reform er der også fokus på at styrke økonomiadministrationen, så der gives gode muligheder for at løfte arbejdet med økonomistyring og budgetpræcision.

Centrale risikoelementer

Som beskrevet i indledningen er der fortsat stor usikkerhed vedrørende KU's bygninger og især overtagelsen af nybyggerierne. Usikkerhederne er dog reduceret i forhold til tidligere år, da universitetet eksempelvis nu har overtaget Niels Bohr bygningen. Hertil kommer driften af såvel Sølvtorvskomplekset og NBB, som er estimeret på regnskabsbaserede skøn, både hvad angår beløb og periodisering. Der er i fremlagte budget særlig usikkerhed vedrørende NBB, da de endelige omkostninger vil blive påvirket af, i hvilket omfang det lykkes at finde ekstern finansiering til apparatur m.v. samt den leverede funktionalitet af de mange og avancerede tekniske anlæg og installationer.

Som tidligere beskrevet er der usikkerhed ved fastsættelsen af forventningen til niveauet for den eksterne omsætning i budgetårene, det er svært præcist at sige, hvordan profilen udvikler sig hen over årene. I den forbindelse er der den deraf afledte overheadindtægt, der også er usikkerhed forbundet med.

Der er usikkerhed forbundet med de afsatte midler til strategiske satsninger, og hvor hurtigt disse kan igangsættes. En del af disse satsninger er endnu ikke fuldt planlagt alle steder, og der kan derfor være usikkerhed ved beløbenes størrelser samt om periodisering af forbruget hen over årene.

Der er også usikkerhed omkring lønomkostningerne særligt til VIP. Dette såvel i forhold til at ansættelserne er tidskrævende og der visse steder er udfordringer med at rekruttere. Der er også usikkerhed forbundet med budgetteringen, i forhold til om aflønningen sker på den ordinære virksomhed eller den eksterne virksomhed (f.eks. frikøb) og dermed om der er resultateffekt eller ej.

BILAG

Bilag 1 Balancebudget

Med udgangspunkt i 2. økonomiopfølgingsrapport for 2023 er der opstillet et balancebudget for 2024.

mio. kr.	Primo 2023	Forventet ultimo 2023	Forventet ultimo 2024
Immaterielle anlægsaktiver	58,7	48,1	79,6
Materielle anlægsaktiver	1.353,1	1.653,0	1.991,7
Finansielle anlægsaktiver	1.910,0	2.036,3	2.192,3
Anlægsaktiver i alt	3.321,7	3.737,5	4.263,6
Tilgodehavender	1.556,6	1.741,0	1.747,0
Værdipapirer	2.054,9	2.080,0	2.080,0
Likvide beholdninger	2.051,6	1.568,7	592,8
Omsætningsaktiver i alt	5.663,0	5.389,7	4.419,8
Aktiver i alt	8.984,7	9.127,2	8.683,4
Teknisk egenkapital *	1.603,6	1.650,5	1.650,5
Fleksibel egenkapital (resultat)	1.833,4	1.633,4	1.019,5
Egenkapital	3.437,0	3.283,9	2.670,0
Hensatte forpligtelser	152,6	150,5	152,5
Langfristede gældsforpligtelser	229,7	286,0	375,0
Kortfristede gældsforpligtelser	5.165,4	5.406,7	5.485,9
Gældsforpligtelser	5.395,1	5.692,7	5.860,9
Passiver i alt	8.984,7	9.127,2	8.683,4

*Teknisk egenkapital 1.650,5 mio. kr. ultimo 2023 består af reguleret egenkapital (startkapital pr. 1/1-2005) på 243,3 mio. kr. og reserveret egenkapital i form af gældsbreve i alt 1.407,3 mio. kr. I 2023 er gældsbrevene forøget med 43 mio. kr. vedr. Statens Naturhistoriske Museum (SNM) og 3,9 mio. kr. vedr. Niels Bohr Science Park.

Aktiver

Anlægsaktiver

Samlet forventes immaterielle og materielle anlægsaktiver at blive forøget med 370,2 mio. kr. i 2024 som følge af, at de samlede investeringer anslås til 803,7 mio. kr., mens bruttoafskrivningerne er budgetteret med 433,5 mio. kr. i 2024. Donerede investeringer forventes at udgøre 308,4 mio. kr. og donationsafskrivningerne 196,6 mio. kr. i 2024.

KU's finansielle anlægsaktiver forventes at blive forøget fra 2.036,3 mio. kr. til 2.192,3 mio. kr. (+156 mio. kr.). Forøgelsen skyldes i al væsentlighed en forventet stigning i langfristede tilgodehavender på 140 mio. kr. Denne stigning findes i KU's forventede eget bidrag til kontantfinansiering af fornyelsen af Sølvtorvskomplekset til at huse den nye Statens Naturhistoriske Museum, hvor dette eget bidrag under aftalen med Bygningsstyrelsen betragtes som en forudbetalt husleje. Det akkumulerede mellemværende vedr. Sølvtorvskomplekset vil herefter udgøre et gælds brev på 643 mio. kr. finansieret af donationer fra fonde samt 618 mio. kr. som indbetalt KU Kontantfinansiering jf. aftaletillæg med Bygningsstyrelsen ved udgangen af 2024. Herudover forventes der indskudt 10 mio. kr. i KU's datterselskab UCPH Ventures A/S.

Omsætningsaktiver

Tilgodehavender forventes at udgøre i alt 1.747,0 mio. kr. ultimo 2024. Tilgodehavender består af tilgodehavender vedrørende eksternt finansierede projekter på 855,0 mio. kr., tilgodehavender fra salg af vare- og tjenesteydelser i alt 125 mio. kr., forudbetalt til eksterne projekts samarbejdspartnere 632,0 mio. kr. samt depota, andre tilgodehavender og periodeafgrænsningsposter i alt 135,0 mio. kr.

De likvide beholdninger og investeringerne i kortfristede værdipapirer forventes samlet at udgøre 2.672,8 mio. kr. ultimo 2024, og beholdningen forventes samlet set at falde med 975,9 mio. kr. i 2024 fra 3.648,7 mio. kr. ultimo 2023.

Reduktionen af de likvide beholdninger i 2024 forårsages af et forventet underskud på 613,9 mio. kr., nettoinvesteringer i anlægsaktiver reduceret med nettoafskrivninger i alt 258,3 mio. kr. samt betaling af KU's egen kontant-finansiering af det kommende Sølvtorvskompleks til at huse Statens Naturhistoriske Museum på 140,0 mio. kr.

Passiver

*Egenkapital*¹

KU's egenkapital defineres i overensstemmelse med Finansministeriets budgetvejledning og Årsregnskabsloven, som forskellen mellem KU's ejendele (aktiver) og KU's gæld (fremmedkapital).

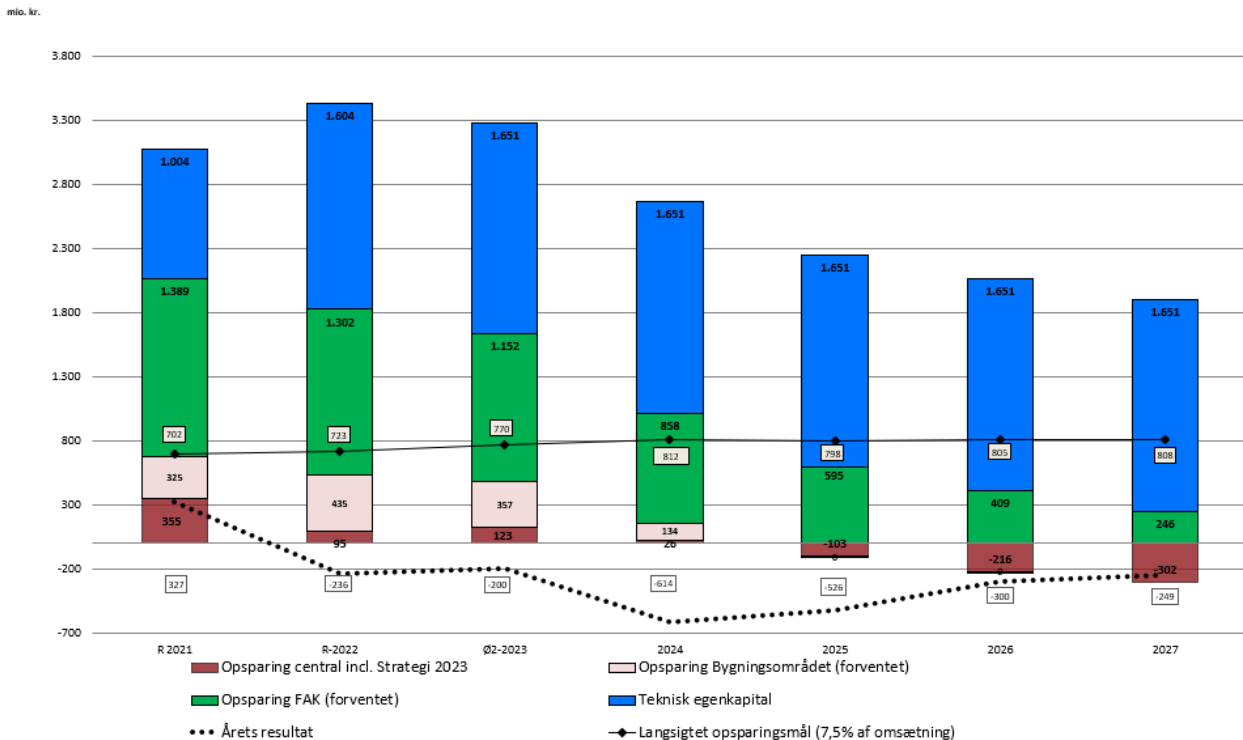
KU definerer egenkapitalen i to lag: 'Teknisk kapital' er regnskabstekniske poster, som følger af lovkrav til kapitalen eller af, at KU udviser sin ejerandel af bestemte aktiver (for eksempel anlæg og likvider) og 'fleksibel kapital' er regnskabsposter, som følger af de løbende overskud/underskud i resultatopgørelsen.

KU's tekniske egenkapital forventes at udgøre 1.650,5 mio. kr. ultimo 2023. Dette er en stigning på 46,9 mio. kr. i forhold til 2022, idet KU har modtaget gældsbreve vedrørende Sølvtorvskomplekset (43 mio. kr.) og Niels Bohr Bygningen (3,9 mio. kr.) på Jagtvej i 2023, da byggearbejderne nu anses som færdige, og der fra bygherren og leverandørerne udestår tests af de avancerede tekniske anlæg og installationer. Gældsbreve fra staten til KU vedrører donation givet til byggeri under den statslige huslejeordning (SEA).

¹ Bestyrelsen drøftede egenkapitalens definition, sammensætning og størrelse (7,5 procent-målet i fleksibel kapital) på bestyrelsesmødet 27. oktober 2015.

Figur 5. Egenkapital

Prognose for udvikling i KU's opsparing
(baseret på årsregnskab 2021, 2022, prognose 2023, Budget 2024 samt BO 2024-2026)



Note: ÅR2021 og ÅR2022, Ø2-2023 samt B2024 - 2027.

Figuren er inklusiv central ledelsesmæssig korrektion på 91,2 mio. kr. ved Ø2-2023, som er lagt på den centrale opsparing, da den ikke er mulig at fordele på hovedområder.

Den tekniske egenkapital er øget fra 2021 til 2022 med 600 mio. kr. og yderligere 43,0 mio. kr. i 2023. I takt med at donationer til etableringen af Statens naturhistoriske Museum (SNM) bruges på byggeriet konverteres disse til gældsbreve. Hertil kommer gældsbreve vedr. NBB på 3,9 mio. kr. også i 2023.

Med et forventet driftsmæssigt underskud på 200,0 mio. kr. ved Ø2 2023 vil KU's fleksible kapital forventes at udgøre 1.632,3 mio. kr. ultimo 2023 (inklusive ledelsesmæssig korrektion) svarende til 15,9 procent af KU's samlede budgetterede omsætning. Den ledelsesmæssige korrektion på 91,2 mio. kr. ved Ø2 2023 er vanskelig at henføre til henholdsvis fakulteter, bygningsområdet eller centralt KU, hvorfor den er lagt centralt.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til åremålsforpligtelser, afgivne tilsagn om kapitaltilførsel til The Housing Foundation samt reetablering af lejemål. I forbindelse med indretning af lejede lokaler kan der ved fraflytning pålægges KU at reetablere lejemålene til den stand, de havde før lejemålets indgåelse. I enkelte tilfælde har det været nødvendigt med ombygninger, der i højere grad var tilpasset de ønsker, undervisningen eller forskningen krævede. I den forbindelse er der hensat et beløb til tilbageførsel af lejemål til den oprindelige anvendelse.

Hensættelserne forventes forøget med 2,0 mio. kr. i 2024 til 152,5 mio. kr.

Gældsforpligtelser

Den langfristede forpligtelse vedrører den langfristede del af de periodiserede donationer vedrørende anlægsinvesteringer. Den kortfristede del (et-års-afskrivninger) er opført under de kortsigtede gældsforpligtelser.

Den kortfristede gæld ultimo 2024, som forventes at udgøre 5.485,9 mio. kr., består af gæld til kreditorer på i alt 555,0 mio. kr., feriepengeforpligtelsen over for medarbejderne 405,1 mio. kr., forudbetalte bundne tilskud til forskningsaktiviteter m.v. 3.586,0 mio. kr., forudbetalte finanslovsindtægter (12.-dels rate) på 504,4 mio. kr. og anden gæld m.v. på i alt 435,3 mio. kr.

Bilag 2 Fakulteternes og fællesadministrationens flerårige budgettering

mio. kr.		2023	Ø2-2023	Budget 2024	2025	2026	2027
HUM	Indtægter	616,6	615,4	636,0	657,3	663,1	673,4
	Løn	570,0	563,3	594,9	609,4	602,2	601,7
	Drift	75,2	74,5	74,3	71,0	74,0	79,7
HUM Total		-28,5	-22,4	-33,2	-23,2	-13,1	-8,0
JUR	Indtægter	215,8	217,1	220,3	225,3	227,3	228,8
	Løn	193,6	195,9	199,4	200,7	202,7	204,8
	Drift	26,9	28,1	26,1	26,9	25,3	23,3
JUR Total		-4,7	-7,0	-5,3	-2,3	-0,7	0,6
SCIENCE	Indtægter	2.628,5	2.446,5	2.565,1	2.501,9	2.481,5	2.479,1
	Løn	1.866,1	1.901,1	1.950,0	1.994,5	2.029,3	2.069,3
	Drift	851,1	633,6	826,6	701,1	590,6	539,2
SCIENCE Total		-88,8	-88,2	-211,4	-193,7	-138,5	-129,4
SAMF	Indtægter	493,7	499,0	495,0	518,0	535,5	544,4
	Løn	434,0	441,7	447,6	458,3	458,6	458,8
	Drift	93,3	82,0	76,4	83,7	86,0	86,3
SAMF Total		-33,7	-24,7	-29,1	-23,9	-9,1	-0,7
SUND	Indtægter	3.452,3	3.413,0	3.509,5	3.563,2	3.638,0	3.644,2
	Løn	2.273,0	2.316,2	2.449,1	2.489,0	2.518,6	2.551,0
	Drift	1.201,3	1.103,7	1.069,0	1.089,5	1.144,6	1.117,9
SUND Total		-22,0	-6,9	-8,7	-15,3	-25,1	-24,7
TEO	Indtægter	64,7	66,2	68,6	64,1	65,4	65,6
	Løn	58,6	57,8	65,0	60,1	57,4	59,4
	Drift	7,5	9,1	10,2	8,6	7,6	6,9
TEO Total		-1,3	-0,6	-6,7	-4,6	0,4	-0,6
FA	Indtægter	823,6	934,4	977,8	896,0	880,1	867,0
	Løn	493,6	506,9	550,0	548,6	529,5	511,3
	Drift	330,0	427,5	427,8	347,4	350,7	355,8
FA Total		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
KU CAS	Indtægter	1.724,6	2.189,9	2.425,4	2.317,7	2.314,9	2.314,9
	Løn	110,6	192,8	212,5	211,5	211,5	211,5
	Drift	1.774,9	2.075,2	2.435,9	2.239,9	2.103,4	2.103,4
KU CAS		-160,9	-78,1	-223,0	-133,7	0,0	0,0
KU diverse	Indtægter	-34,6	-116,9	-76,3	-98,4	-67,5	-39,9
	Løn	37,6	37,5	47,3	51,6	57,6	57,6
	Drift	-0,7	-92,4	13,1	19,4	28,4	28,4
	Finansielle poster	0,0	90,0	40,0	40,0	40,0	40,0
KU diverse		-71,6	28,0	-96,7	-129,4	-113,5	-85,9
I alt		-411,5	-200,0	-613,9	-525,9	-299,5	-248,7

Note: Oversigten er eksklusiv intern handel og interne overførsler (henholdsvis 234 mio. kr. og 556 mio. kr. i 2024).

KU diverse indeholder følgende områder: Strategiske Satsninger (pulje til Strategi-2023 og økonomisk råderum),

Niels Bohr Arkivet, Pulje til Elever og praktikanter samt KU's fordelingssted.

Der er i Ø2-2023 foretaget en central ledelsesmæssig korrektion på 91,2 mio. kr., i ovenstående oversigt lagt på drift på KU-diverse, da den ikke er mulig at henføre til hovedområderne.

Bilag 3 Bygningsbudget

Dette bilag uddyber budgettet for bygningsområdet, som er forankret i KU CAS. I 2023 blev KU's bygningsområde samlet ved, at de decentrale driftsområder blev fusioneret i én samlet bygningsdriftsorganisation 'KU CAS'.

Der indgår en række større usikkerheder i bygningsbudgettet i de kommende år. I forbindelse med den styrkede flerårsbudgettering vil universitetet genbesøge rammerne for bygningsbudgettet, herunder investeringsbudgettet, og vende tilbage til bestyrelsen omkring dette spørgsmål.

Tabellen nedenfor opsummerer bygningsbudgettet i CAS. Nedenfor gennemgås indtægtssiden og omkostningssiden separat.

Udvikling i bygningsbudgettet

	Ø2-2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
	2023-	2024-	2024-	2024-	2024-	2024-	2024-	2024-	2024-	2024-	2024-
mio. kr.	niveau	niveau	niveau	niveau	niveau	niveau	niveau	niveau	niveau	niveau	niveau
Budgetramme til omkostningsdækning	2.078,7	2.187,1	2.229,4	2.226,6	2.226,6	2.226,6	2.226,6	2.226,6	2.226,6	2.226,6	2.226,6
Eksterne tilskud	30,8	150,0									
bygningssrelaterede indtægter	41,1	49,0	49,0	49,0	49,0	49,0	49,0	49,0	49,0	49,0	49,0
Andre indtægter	39,3	39,4	39,3	39,4	39,3	39,3	39,3	39,3	39,3	39,3	39,3
Indtægter i alt	2.189,9	2.425,4	2.317,7	2.314,9	2.314,9	2.314,9	2.314,9	2.314,9	2.314,9	2.314,9	2.314,9
Personaleomkostninger (TAP-løn)	192,8	212,5	211,5	211,5	211,5	211,5	211,5	211,5	211,5	211,5	211,5
Løn i alt	192,8	212,5	211,5	211,5	211,5	211,5	211,5	211,5	211,5	211,5	211,5
Husleje	1.198,3	1.438,5	1.434,4	1.435,8	1.412,4	1.407,6	1.409,4	1.421,2	1.400,0	1.396,7	1.396,2
Besparelseskra			-74,8	-250,2	-271,4	-303,1	-361,8	-408,5	-432,6	-458,8	-504,9
Bygningsdrift, FM omkostninger	703,7	800,6	657,3	665,2	673,8	673,9	673,9	673,9	673,9	673,7	673,7
Øvrige RE omkostninger	88,5	98,3	98,4	98,4	98,4	98,4	124,1	124,1	124,1	124,1	124,1
Afskrivninger	84,6	98,4	124,7	154,2	190,2	226,7	257,8	292,7	337,9	367,7	414,2
Driftsomkostninger i alt	2.075,2	2.435,9	2.239,9	2.103,4	2.103,4	2.103,4	2.103,4	2.103,4	2.103,4	2.103,4	2.103,4
Årets resultat B2024	-78,1	-223,0	-133,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat B2023, gl. CAS	-162,8	-160,7	-179,1	-32,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-

Note: Årene 2025-2033 er budgetoverslagsår, hvorfor de er behæftet med usikkerhed.

Indtægter

KU's bygningsbudget har en indtægtsside, der primært består af en budgetramme med DR10-midler. I 2023 og 2024 er der derudover eksterne tilskud som følge af en ombygning til Kvantecentret, doneret af Novo Nordisk Fonden, på Niels Bohr Institut². De bygningsrelaterede indtægter har et relativt konstant niveau. Der er primært tale om indtægter fra eksterne lejere i de lejemål, KU har igennem SEA-ordningen med Bygningsstyrelsen; indtægterne modsvares direkte af husleje- og driftsomkostninger. Endelig er der andre indtægter fra fx Eksamenhuset og CampusPrint.

Omkostninger

KU råder over 989.000 m² og betaler husleje for 99% af arealerne. Udover husleje er der driftsomkostninger, f.eks. forebyggende, afhjælpende og oprettende vedligehold, forsyninger, rengøring m.v., og øvrige omkostninger til primært ejendomsskat samt omkostninger til afskrivninger afledt af investeringer i bygningstransformationer, corefaciliteter, tekniske installationer, m.v.

Omkostningerne på byggeområdet stiger med samlet 380 mio. kr. fra 2023 til 2024 (i løbende priser), jf. ovenstående tabel. De centrale årsager til denne stigning er:

- Huslejeudgifterne stiger med samlet 240 mio. kr., hvoraf 140 mio. kr. kan henføres til fuld husleje i Niels Bohr Bygningen (NBB) og forventet overtagelse af bygningerne vedr. Statens Naturhistoriske Museum (SNM) i Sølvtorvskomplekset i andet kvartal 2024 (der er i budget 2024 indregnet husleje

² Der er indlagt en samlet bevilling på 180,8 mio. kr. og heraf 150,0 mio. kr. i 2024. Men efter udarbejdelse af tallene til budget 2024 er det aftalt at nedjustere NQCP-projektets økonomi til samlet 116,5 mio. kr. Det betyder en reduktion af både indtægter og omkostninger i 2024 på ca. 55 mio. kr.

fra 1. april 2024). Hovedparten af den resterende stigning på ca. 100 mio. kr. kan henføres til indeksreguleringer i huslejekontrakterne. Dertil kommer stigende udgifter til drift af disse to bygninger på ca. 14 mio. kr. i 2024 stigende til ca. 54 mio. kr. i 2025 og frem.

- Øgede udgifter til løn på 19,7 mio. kr., som kan henføres til driftspersonel i forbindelse med overtagelse af henholdsvis Niels Bohr Bygningen (NBB) medio 2023 samt bygningerne i Sølvtorvskomplekset i andet kvartal 2024.
- Der er i 2024 afsat midler til ombygning af Kvantecentret på Niels Bohr Institutet.³
- Budget til forsyningsomkostninger (elektricitet, vand, varme, m.v.) er på niveau med forventet forbrug i 2023.
- Øgede afskrivninger på ca. 14 mio. kr. (stigende til 25 mio. kr. fra 2024 til 2025) som følge af en budgetteret stigning i investeringer til nødvendige fornyelser, *jf. afsnittet om afskrivninger*.

For investeringsniveauet på bygningsområdet henvises til afsnittet om investeringer.

³ Se fodnote 2

Bilag 4 Budgetproces- og forudsætninger

Budget 2024 er udarbejdet med udgangspunkt i principperne fra KU's budgetmodel gældende fra 2020. Indledningsvist har fakulteterne fået en budgetramme til omkostningsdækning med udgangspunkt i budget 2019-2022 tillagt de varige og midlertidige rammeløft, der er blevet tildelt fakulteterne på målplansmøderne i foråret samt evt. ekstra midler på Finansloven. Derudover er der foregået dialog på de årlige målplansmøder baseret på hoved- og nøgletal for fakulteterne, som har medført yderligere midlertidige og varige rammeløft til fakulteterne.

Budgetrammerne fordeler i alt ca. 5,7 mia. kr., heraf ca. 2,7 mia. kr. (ekskl. bygninger) til fakulteterne jævnfør figur 6.

Indtægterne fra Finansloven går til finansiering af KU's tværgående aktiviteter (bygningsområdet og strategiske satsninger/puljer) samt til udmøntning til fakulteterne til understøttelse af omkostningsdækning af kerneformålene uddannelse, forskning og formidling samt fællesadministrationen, der understøtter fakulteter og institutter på tværs.

Den interne fordeling af finanslovsmidlerne er således konkret sket på baggrund af en strategisk dialog på forårets målplansmøder mellem rektorat og fakulteter. Dialogen baserede sig på hoved- og nøgletal, som bygger på et fælles datagrundlag.

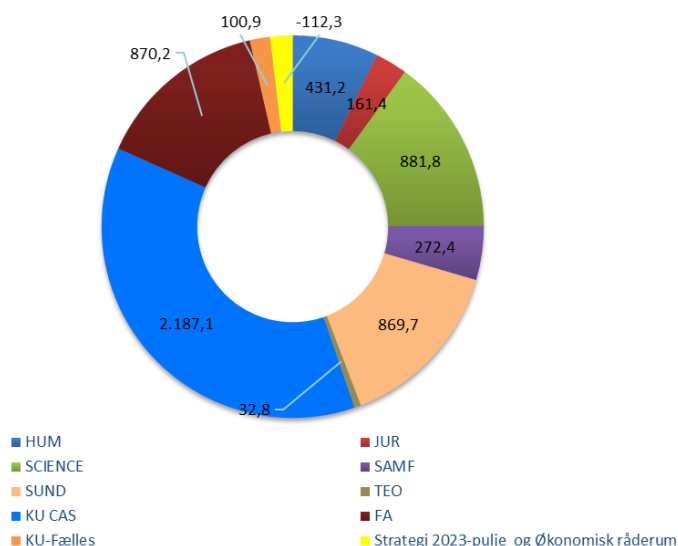
Som en del af implementeringen af den nuværende budgetmodel på KU er der besluttet en 'bidragsmodel' på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed til at sikre bedre dækning af de indirekte omkostninger⁴. Implementeringen af bidragsmodellen betyder, at der overføres et bidrag svarende til 15 procent af fakulteternes vækst til den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed til medfinansiering af de centrale indirekte omkostninger forbundet med aktiviteterne.

I slutningen af september og begyndelsen af oktober 2023 har der været afholdt budgetmøder med fakulteterne med henblik på at kvalificere fakulteternes budgetter. Fra den 30. oktober til 3. november 2023 har der været afholdt handleplansmøder mellem fakulteternes ledelse og universitetets ledelse i forhold til strategiske opfølgning på fakulteternes handleplaner og godkendelse af fakulteternes budgetter.

På baggrund af hovedområdenes budgettering er der centralt aggregeret og konsolideret et omkostningsbaseret resultatbudget, som for budget 2024 viser et flerårigt perspektiv frem til og med 2027. Det er dette aggregerede resultatbudget, der tillige med et balancebudget nu fremlægges for bestyrelsen til godkendelse.

Universitetets hovedsamarbejdsudvalg (HSU) er blevet holdt orienteret gennem budgetprocessen, og budgetudkastet er drøftet ved et budgetseminar den 30. november 2023.

Figur 6. KU's budgetmodel, Budgetramme til omkostningsdækning 2024, mio. kr.



⁴ De indirekte omkostninger er de omkostninger, som følger med, når universitetet hjemtager eksternt finansierede midler i form af husleje, energi, it, løn til økonomi- og HR-administration m.v.

Budgetforudsætninger

Herværende budget omfatter alle KU's aktiviteter. Budgettet er internt omsat til henholdsvis et bygningsbudget og en intern fordelingsmodel i den almindelige virksomhed, hvor primært universitetets forventede finanslovsstilskud udmøntes til fakulteterne.

Budgettet er udarbejdet på grundlag af Regeringens finanslovsforslag (FFL24 og budgetoverslagsårene 2025-2027), der blev fremlagt den 31. august 2023. Hvor intet andet fremgår er beløbene i 2024 og frem i 2024-priser og 2023-beløb er opgjort i 2023-priser. Der er tale om et etårigt budget med overslag over universitetets forventede indtægter og omkostninger i årene 2025-2027.

Indtægter og omkostninger

På baggrund af FFL24, den endelig STÅ-opgørelse for 2023 samt estimering af den eksterne virksomhed er der udarbejdet en indtægtsprognose for samlet KU.

Den opdaterede STÅ-prognose har været til høring og justering hos fakulteterne således at de STÅ-prognoser, som fakulteterne arbejder i retning af, udtrykker en fælles og realistisk forventning til KU's samlede STÅ-produktion.

Den eksterne virksomhed er estimeret af institutter og fakulteter ud fra forventet hit-rate på kommende ansøgninger, fra såvel private fonde, EU samt offentlige kilder.

Omkostningerne er ligeledes estimeret decentralt fra institutter og fakulteter, ift. løn og drift fra den interne budgetramme i den almindelige virksomhed som budgettering af den eksterne virksomhed. Dertil lægges central budgettering af tværgående aktiviteter (bygningsområdet, strategiske satsninger m.m). Institutternes budgetter er aggregeret og valideret af fakulteterne.

Investeringer/afskrivninger

Afskrivningerne i 2024 er baseret på den eksisterende aktivmasse og på det forventede investeringsomfang i 2023, ligeså for budgetoverslagsårene 2025-2027. Sammenhængen til investeringerne påvirkes af investerings sammensætningen qua forskellige periodevise levetidsprofiler samt tidsforskydningen mellem investeringsanskaffelserne og de fulde afskrivninger. I investeringsåret vil typisk alene blive afskrevet forholdsmæssigt i forhold til købstidspunktet og fulde årlige afskrivninger sker så først i de efterfølgende år. Hertil kommer, at afskrivninger i forbindelse med løbende bygningsinvesteringer/udviklingsprojekter først finder sted, når de enkelte bygningsinvesteringer/udviklingsprojekter faktisk ibrugtages.

Intern handel/interne overførsler

Der er foretaget eliminering af intern handel. Intern handel mellem universitetets fakulteter er beløbsmæssigt budgetteret til 234 mio. kr.

Der sker ligeledes eliminering af interne overførsler, det vil sige overførsler i form af overhead, administrationsbidrag, bench fee og ph.d.-bidrag fra den eksterne virksomhed til den almindelige virksomhed. Dette sker for at sikre, at såvel indtægter som omkostninger kun indregnes i budgettet en gang. Der er i alt foretaget eliminering af interne overførsler for 556 mio. kr.