

Københavns Universitets bestyrelse

**SAGSNOTAT**

24. MAJ 2024

Vedr. Økonomiopfølgingsrapport Ø1-2024 (intern rapportering)**ØKONOMISTYRINGSSEKTIONEN****Sagsbehandler** Koncern-økonomiKRYSTALGADE 25
1172 KØBENHAVN K

Bestyrelsen godkendte budget 2024 på bestyrelsesmødet d. 14. december 2023.

DIR 35 33 27 34
MOB 23968201

Bestyrelsen forelægges årligt to budgetopfølgninger (Ø1 og Ø2).
Økonomiopfølgingsrapport Ø1-2024 forelægges hermed bestyrelsen til
godkendelse.

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

REF: URN

Opsummering - Ø1-prognosen for 2024

Det vedtagne budget for 2024 indebærer et forventet underskud på 613,9 mio. kr. Det budgetterede underskud skal ses i lyset af KU's plan for at nedspare over en årrække.

I Ø1-prognosen forventes et underskud på 513,6 mio. kr. før ledelsesmæssig korrektion, dvs. en forbedring på 100,3 mio. kr., jf. tabel 1.

Tabel 1 viser KU's samlede budget 2024, Ø1-prognose og regnskab for 1. kvartal 2024.

Tablel 1: Budget, Ø1-prognose og regnskab for 1. kvartal 2024 i mio. kr.

	Budget 2024	Ø1-prognosen 2024	Ændring fra Budget til Ø1-prognosen 2024	Regnskab efter 1. kvartal 2024	Regnskab efter 1. kvartal 2024 i % af Ø1-prognosen	Regnskab 2023
Statstilskud	5.753,5	5.815,8	62,3	1.441,6	24,8%	5.634,4
Øvrige tilskud	4.264,3	4.281,3	17,0	943,2	22,0%	3.948,7
Salg af varer og tjenesteydelser	586,6	621,5	34,9	124,7	20,1%	581,2
Andre indtægter	216,9	223,4	6,5	66,4	29,7%	248,9
Driftsindtægter i alt	10.821,4	10.942,0	120,6	2.575,9	23,5%	10.413,2
Personaleomkostninger	6.515,9	6.650,6	134,7	1.593,8	24,0%	6.245,9
Husleje	1.438,5	1.438,5	0,0	337,4	23,5%	1.233,3
Af- og nedskrivninger	236,9	228,2	-8,8	52,8	23,1%	208,7
Tab ved salg af bygninger, grunde og materielle anlæg samt nedskrivninger på bygninger til salg	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0%	0,6
Øvrige driftsomkostninger	3.283,9	3.238,7	-45,3	689,8	21,3%	2.905,2
Driftsomkostninger i alt	11.475,3	11.556,0	80,7	2.673,7	23,1%	10.593,8
Resultat før finansielle poster	-653,9	-614,0	39,9	-97,8	15,9%	-180,6
Finansielle indtægter	40,0	100,4	60,4	61,9	61,7%	193,6
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0	0,1	-	3,3
Resultat efter finansielle poster	-613,9	-513,6	100,3	-36,0	7,0%	9,7
Ledelsesmæssig korrektion		100,0				
Resultat efter ledelsesmæssig korrektion		-413,6				

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

Note: En lineær fremskrivning svarer til indtægter hhv. omkostninger på 25 % efter 1. kvartal.

Ændringen i det prognosticerede resultat med et reduceret underskud på 100,3 mio. kr. dækker over en lang række bevægelser, men kan primært henføres til følgende større ændringer:

- Stigende finansielle indtægter på 60,4 mio. kr., som kan henføres til kapitalforvaltning.
- Stigende indtægter på den almindelige virksomhed (DR10) på 81,1 mio. kr., som primært kan henføres til, at STÅ-prognosen for 2024 er opjusteret til 2023-niveauet, svarende til et forøget finanslovstilskud på 58,2 mio. kr.
- Stigende driftsomkostninger på den almindelige virksomhed (DR10) på 44,6 mio. kr., hvilket bl.a. dækker over stigende personaleomkostninger på 67,4 mio. kr. (afledt af bl.a. OK24) og faldende øvrige driftsomkostninger på 16,7 mio. kr., bl.a. som følge af reducerede og udskudte omkostninger vedrørende overtagelse af nye bygninger (Niels Bohr Bygningen og ny museumsbygning).

Derudover kan der konstateres en række mindre bevægelser på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60), som ikke påvirker resultat, men som gennemgås nedenfor.

Fordelt på hovedområder ses de største ændringer på SUND og SCIENCE samt på KU Central. SCIENCE forventer i prognosen en forbedring med et resultat på -162,4 mio. kr. mod -211,4 mio. kr. i budgettet. SUND forventer i prognosen

et resultat på -51,3 mio. kr. mod -9,7 mio. kr. i budgettet. På KU Central er forventningen nu balance, mens forventningen i budgettet var -96,7 mio. kr.

Opskrivningen af prognosen for personaleomkostninger skal ses i lyset af den nyligt indgåede OK24 med generelle procentuelle lønstigninger på 5,89 % pr. 1. april 2024 (9-månederseffekt på 4,42 % i 2024). KU's tilskud for 2024 blev på finansloven opregnet med en samlet pl på 4,4 %. I forlængelse af vedtagelsen af budget 2024 blev der udmøntet en pl på 2 % til fakulteterne og øvrige hovedområder i lyset af, at råderummet på den centrale ramme var meget begrænset. De resterende 2,4 procentpoint svarende til ca. 130 mio. kr. blev således beholdt centralt som bidrag til at finansiere nødvendige tværgående omkostninger på især bygnings- og it-området til huslejestigninger og stigende priser på licenser samt til omkostninger til administrationsreformen. Fakulteterne og de øvrige hovedområder har fået tildelt den fulde pl fra 2025 frem. Det er forventningen, at fakulteterne og de øvrige hovedområder også vil få tildelt den fulde pl på finanslovsforslaget for 2025 (ff125) og frem.

Det kvalificerede ansættelsesstop, som er indført for administrative stillinger, har modsatrettet effekt, og her estimeres helt foreløbigt en effekt i størrelsesordenen 15-20 mio. kr. ved Ø1.

Koncern-økonomi har ultimo april afholdt økonomiopfølgingsmøder med fakulteterne for at drøfte forudsætninger og usikkerheder vedrørende prognosen for 2024. På denne baggrund er der ovenpå fakulteternes, KU-CAS' og Fællesadministrationen (FA)'s prognose foretaget en ledelsesmæssig korrektion på 100 mio. kr., så forventningen i Ø1-prognosen for 2024 dermed er et resultat på -413,6 mio. kr. Korrektionen skal dels ses i lyset af, at prognosen ved Ø1 ofte er lavere end årets regnskabsresultat, og desuden ses i lyset af følgende forhold:

- Der er en række usikkerheder i bygningsbudgettet. KU-CAS vurderer, at der er stor usikkerhed forbundet med vurderingen af årsresultatet. Erfaringsmæssigt vil det endelige resultat være forbedret mellem 0-20 mio. kr.
- Der er en generel usikkerhed om fakulteternes og FA's Ø1-prognoser, hvor der historisk har vist sig et mindreforbrug. SCIENCE vurderer med usikkerhed, at det endelige resultat kan være forbedret med op til 20 mio. kr.

ift. prognosen; heraf kan 10 mio. kr. tilskrives almindelig tilbageholdenhed og 10 mio. kr. tilskrives udskudte omkostninger ifm. byggerier. SIDE 4 AF 17

- SUND oplyser, at man ikke har indlagt en ledelsesmæssig korrektion på det samlede resultat, men at det er en mulighed, at resultatet forbedres med 10-30 mio. kr. frem mod Ø2, når budgetforudsætningerne er bedre kendt.
- Der er endvidere mulighed for, at FA opnår et større mindreforbrug en prognosticeret ved Ø1, bl.a. som følge af ansættelsesstop m.v.
- Endeligt vil resultatet muligvis kunne påvirkes af yderligere afkast fra kapitalforvaltning.

Det bemærkes, at en ledelsesmæssig korrektion på 100 mio. kr. erfaringsmæssigt er i den lave ende, da resultatet i tidligere år har udvist højere forbedringer. I forbindelse med udarbejdelse af budget 2025 vil der blive taget stilling til, om der allerede i budgetforslaget vil blive indlagt en højere ledelsesmæssig korrektion.

KU's fleksible egenkapital forventes med ovenstående antagelser at udgøre 1.428,3 mio. kr. ultimo 2024. I budget 2024 var forventningen ultimo 2024 på 1.018,3 mio. kr.

Ekstern finansiering fylder stadig mere i KU's samlede økonomi. Status efter 1. kvartal 2024 på nye bevillingstilsagn fra eksterne fonde viser et væsentlig højere niveau end efter 1. kvartal 2023. Det fremgår af bilag 2, at KU i 1. kvartal 2024 har modtaget bevillingstilsagn på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) for samlet 2,6 mia. kr., hvilket er 600 mio. kr. over niveauet efter 1. kvartal 2023. Bevillingstilsagn påvirker ikke umiddelbart budget eller regnskab, men vil blive indtægtsført og udgiftsført i takt med aktiviteten.

Nedenfor gennemgås prognosen for henholdsvis den almindelige virksomhed (DR 10), indtægtsdækket virksomhed (DR30) og retsmedicinske undersøgelser (DR40), der påvirker resultat i budget, prognose og regnskab.

Herefter gennemgås prognosen for den eksternt tilskudsfinansierede virksomhed (DR50 og DR60), hvor indtægter og udgifter pr. definition modsvarer hinanden og dermed ikke påvirker det samlede resultat.

Prognose for den almindelige virksomhed (DR10)

SIDE 5 AF 17

Tablet 2: Budget, Ø1-prognose og regnskab for 1. kvartal 2024 i mio. kr. (DR10)

	Budget 2024	Ø1-prognosen 2024	Ændring fra Budget til Ø1-prognosen 2024	Regnskab efter 1. kvartal 2024	Regnskab efter 1. kvartal 2024 i % af Ø1-prognosen
Statstilskud	5.753,5	5.815,8	62,3	1.441,6	24,8%
Salg af varer og tjenesteydelser	252,6	265,4	12,7	44,8	16,9%
Andre indtægter	216,9	223,0	6,1	66,4	29,8%
Driftsindtægter i alt	6.223,1	6.304,2	81,1	1.552,8	24,6%
Personaleomkostninger	4.002,0	4.069,4	67,4	988,3	24,3%
Husleje	1.438,5	1.438,5	0,0	337,4	23,5%
Af- og nedskrivninger	218,6	212,5	-6,1	49,9	23,5%
Øvrige driftsomkostninger	1.221,0	1.204,3	-16,7	279,0	23,2%
Driftsomkostninger i alt	6.880,1	6.924,8	44,6	1.654,6	23,9%
Resultat før finansielle poster	-657,1	-620,6	36,5	-101,8	16,4%
Finansielle indtægter	40,0	100,4	60,4	61,9	61,7%
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0	0,1	-
Resultat efter finansielle poster	-617,1	-520,2	96,9	-40,0	7,7%
Ledelsesmæssig korrektion		100,0			
Resultat efter ledelsesmæssig korrektion		-420,2			

Driftsindtægter

Prognosen for driftsindtægter er opskrevet med 81,1 mio. kr. i forhold til budget 2024. Regnskabet efter 1. kvartal svarer stort set til Ø1-prognosen ved en lineær fremskrivning (24,6 %).

Statstilskud: Prognosen er opskrevet med 62,3 mio. kr. STÅ-prognosen for 2024 er opjusteret svarende til 58,2 mio. kr. ift. budget 2024.¹ I budget 2024 var der forventning om en lavere STÅ-produktion end i 2023, men med Ø1-prognosen ligger den forventede STÅ-produktion i 2024 nu på niveau med STÅ-produktionen i 2023.

Herudover vedrører 3,2 mio. kr. bevilling til midlertidigt meroptag på tandlægeuddannelsen i 2023-2026. Bevillingen er optaget på balancen og indtægtsføres løbende.

Salg af varer og tjenesteydelser: Prognosen er opskrevet med 12,7 mio. kr., som kan tilskrives en række mindre bevægelser.

Andre indtægter: Prognosen er opskrevet med 6,1 mio. kr. Dette kan hovedsageligt tilskrives en stigning i deltagerbetaling for uddannelse

¹ Der ydes tilskud til uddannelse på baggrund af studenterårsværk (STÅ). Et STÅ svarer til gennemførte uddannelseselementer svarende til et års normeret studietid. STÅ for studieåret 2023/2024 indgår i tilskudsberegningen i 2024. Den endelige STÅ opgøres ifm. studieårets afslutning den 1. oktober og afregnes endeligt på tillægsbevillingsloven for 2024. Prognosen vil blive opdateret ved Ø2 med den endelige STÅ-opgørelse.

(deltagerbetaling fra studerende uden for EU) på 4,3 mio. kr. samt bl.a. en stigning i udlejning af lokaler og udstyr, primært hos KU CAS.

SIDE 6 AF 17

Driftsomkostninger

Prognosen for driftsomkostninger er opskrevet med 44,6 mio. kr. Regnskabet efter 1. kvartal ligger lidt under Ø1-prognosen ved en lineær fremskrivning (23,9 %).

Personaleomkostninger: Prognosen er opskrevet med 67,4 mio. kr. svarende til en stigning på 1,7 %. Heraf er VIP-løn opskrevet med 29,8 mio. kr., og TAP-løn er opskrevet med 37,8 mio. kr. Opskrivningen sker i forlængelse af OK24, som fakulteterne og FA estimerer indebærer meromkostninger i niveauet 60-70 mio. kr. udover, hvad de allerede har lagt ind i budgetterne. Det kvalificerede ansættelsesstop har en modsatrettet effekt, og her estimeres helt foreløbigt en effekt i størrelsesordenen 15-20 mio. kr. ved Ø1.

Regnskabet for personaleomkostninger efter første kvartal udviser en realiseringsgrad på 24,3 % ved en lineær fremskrivning af Ø1-prognosen (svarende til et mindreforbrug på 29,1 mio. kr. efter 1. kvartal). Dette skyldes bl.a. vakante stillinger, og at overenskomstmæssige stigninger som følge af OK24 først træder i kraft i april 2024.

Husleje: Prognosen er uændret.

Af- og nedskrivninger: Prognosen er nedskrevet med 6,1 mio. kr. Dette kan tilskrives, at KU-CAS har nedjusteret forventningen til afskrivninger efter genberegning af afskrivninger på ibrugtagne anlæg.

Øvrige driftsomkostninger: Prognosen er nedskrevet med 16,7 mio. kr., der kan tilskrives en række forskellige bevægelser. De væsentligste ændringer er udskudte omkostninger på SCIENCE i 2024. Vedrørende overtagelse af nye bygninger (Niels Bohr Bygningen (NBB)) er omkostninger i 2024 reduceret fra 32 mio. kr. til 3 mio. kr. på grund af udskydelse, mens visse omkostninger er trukket ud af budgettet og forventes finansieret ifm. byggesagen. Vedrørende ny museumsbygning på Statens Naturhistoriske Museum (SNM) er omkostninger i 2024 reduceret fra 65 til 45 mio. kr. i 2024, hvilket er udtryk for udskydelse af omkostninger. Modsat har SUND forventninger om meraktivitet og merudgifter i 2024 på udvalgte institutter og centre, der trækker på opsparingen i 2024.

Regnskabet for øvrige driftsomkostninger efter 1. kvartal ligger lidt under Ø1-prognosen ved en lineær fremskrivning (23,2 %, svarende til 22,1 mio. kr.) Årsagen er bl.a., at omkostninger til vedligeholdelse på bygningsområdet i høj grad afholdes sidst på året.

Finansielle poster: De finansielle poster er opskrevet med 60,4 mio. kr. til 100,4 mio. kr., hvoraf 54,2 mio. kr. udgør rente fra den del af likviditeten, som står på bankkontoen, og 46,2 mio. kr. er fra kapitalforvaltningen.

I prognosen er antaget løbende rentetilskrivning hen over året for den del af likviditeten, der er placeret i banken. For afkastet fra kapitalforvaltningen afspejler prognosen afkastet ultimo marts, da afkastet for hele året er behæftet med betydelig usikkerhed. Afkastet i 2024 forventes fortsat at være præget af internationale usikkerheder, inflationsudvikling samt renteutviklingen. Efter 1. kvartal er der finansielle indtægter på 61,9 mio. kr.

Prognose for indtægtsdækket virksomhed (DR30) og retsmedicinske undersøgelser (DR40)

Prognosen for årets resultat på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30) er opskrevet med 5,4 mio. kr., herunder med 3,9 mio. kr. på SUND, primært som følge af en forventning om et øget overskud på Institut for Klinisk Veterinærmedicin, og med 2,1 mio. kr. på SCIENCE.

Prognosen for årets resultat på retsmedicinske undersøgelser (DR40) er nedskrevet med 2,1 mio. kr. til -9,9 mio. kr., primært som følge af OK2024.

Prognose for eksternt tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60)

Tabel 3: Budget, Ø1-prognose og regnskab for 1. kvartal 2024 i mio. kr. (DR50 og DR60)

	Budget 2024	Ø1-prognosen 2024	Ændring fra Budget til Ø1-prognosen 2024	Regnskab efter 1. kvartal 2024	Regnskab efter 1. kvartal 2024 i % af Ø1-prognosen
Øvrige tilskud	4.264,3	4.281,3	17,0	943,2	22,0%
Driftsindtægter i alt	4.264,3	4.281,3	17,0	943,2	22,0%
Personaleomkostninger	2.349,2	2.408,9	59,7	564,7	23,4%
Af- og nedskrivninger	3,8	3,2	-0,6	0,0	0,0%
Øvrige driftsomkostninger	1.911,4	1.869,2	-42,1	378,5	20,3%
Driftsomkostninger i alt	4.264,3	4.281,3	17,0	943,2	22,0%
Resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

På den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) kommer indtægterne fra offentlige og private fonde og EU. Indtægterne bogføres, når omkostningerne bogføres. Dvs. at udgifter og omkostninger pr. måned og år er et udtryk for aktiviteten, altid stemmer overens og ikke påvirker resultatet.

De samlede aktiviteter i 2024 på den tilskudsfinansierede virksomhed (DR50 og DR60) var i budgettet 4.264,3 mio. kr. I prognosen er der en samlet ændring på 17 mio. kr. (49,4 mio. kr. på DR50 og -32,4 mio. kr. på DR60). De væsentligste underliggende ændringer er:

- SCIENCE forventer en øget aktivitet på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50), svarende til 82,9 mio. kr. Forøgelsen ligger især på Niels Bohr Institutet og hænger sammen med justering af prognosticeret afløb i 2024 for henholdsvis Novo Nordisk Foundation Quantum Computing Programme (NQCP) og nyt center finansieret af Novo Nordisk Fonden (Copenhagen Center for Biomedical Quantum Sensing).
- SAMF forventer større aktivitet på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) end budgetteret, svarende til 10,5 mio. kr., som kan tilskrives generel vækst i hjemtag af ekstern finansiering.
- HUM forventer højere aktivitet på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) end budgetteret, svarende til 15,6 mio. kr. primært som følge af OK24 og fremdrift på de større centerbevillinger.
- SUND forventer lavere aktivitet på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) end budgetteret, svarende til 65,3 mio. kr. Dette kan primært tilskrives den igangværende udfasning af Novo Nordisk Center for Protein Research (CPR), der gav høj aktivitet i 2023 og nu lavere aktivitet i 2024.
- CAS har nedskrevet prognosen for andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) med 39,4 mio. kr. efter udbud vedrørende NQCP.
- SUND har nedskrevet prognosen for andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) med 12,8 mio. kr., hovedsageligt som følge af et fald i omsætningen hos Institut for Neurovidenskab.
- FA har opskrevet prognosen for andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) med 14,5 mio. kr. ifm. flere nye eksterne bevillinger, bl.a. fra SARU-fellowhip programme for Scholars At Risk for Ukrainian Universities, Erasmus + 1 core og fra Spin-Outs Denmark.

Den forventede stigning i indtægterne på den tilskudsfinansierede virksomhed på 17 mio. kr. fordeler sig med en opskrivning af personaleomkostningerne og en nedskrivning af øvrige driftsomkostninger. Personaleomkostningerne er opskrevet med 59,7 mio. kr. (VIP-løn med 23,6 mio. kr. og TAP-løn med 36,1 mio. kr.). Dette skal ses i lyset af OK2024, der også slår igennem på eksternt finansierede lønninger. I eksterne bevillinger er typisk forudsat en generel årlig pris- og lønstigning, og der sker således ikke en særlig opjustering af de givne eksterne bevillinger som følge af særlige ændringer i pris- og lønudviklingen.

Nedskrivning af øvrige driftsomkostninger med 42,1 mio. kr. knytter sig særligt til udbud af NCQP-byggeprojektet.

SIDE 9 AF 17

Regnskabet for driftsomkostninger efter 1. kvartal udgør 22 % af Ø1-prognosen. Dette kan tilskrives sædvanlige periodeudsving, hvor den største del af forbruget ligger sidst på året, herunder vil forbrug på NQCP-byggesagen ske senere på året ligesom forbruget vedrørende ny museumsbygning.

Udviklingen på hovedområderne

Det samlede resultat på KU er en sum af resultaterne fra hovedområderne, som det fremgår af tabel 4.

Tabel 4: Hovedområdernes budget, prognose og resultat for 1. kvartal 2024 i mio. kr.

Hovedområder	Budget 2024	Prognose 2024 Ø1	Ændring fra budget til Ø1	Regnskab efter 1. kvartal 2024	Regnskab 2023
HUM	-33,2	-33,0	0,1	-5,4	-15,4
JUR	-5,3	-11,3	-6,0	-1,7	-5,8
SCIENCE	-211,4	-162,4	49,1	-25,5	-53,1
SAMF	-29,1	-28,0	1,1	-3,5	-16,6
SUND	-8,7	-51,3	-42,7	-34,4	21,7
TEO	-6,7	-5,9	0,7	0,1	-0,0
FA	0,0	2,2	2,2	22,7	30,6
KU CAS	-223,0	-223,0	0,0	-8,8	-24,5
KU Central	-96,7	-0,9	95,8	20,6	72,8
Total	-613,9	-513,6	100,3	-36,0	9,7
Ledelsesmæssig korrektion		100,0			
Resultat efter ledelsesmæssig korrektion		-413,6			

Note: Tabellen er periodiseret vedr. konto 101191.

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

Note: Den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) påvirker ikke resultatet.

HUM forventer uændret et resultat på -33 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er indtægterne opskrevet med 8,6 mio. kr. Bl.a. er der modtaget 5,9 mio. kr. til understøttelse af småfagsordningen.

Personaleomkostninger er opskrevet med 7,1 mio. kr., herunder VIP-løn med 3,2 mio. kr., primært som følge af OK24.

JUR har nedskrevet prognosen for årets resultat med 6,0 mio. kr. til -11,3 mio. kr. Ændringen skyldes primært de overenskomstmæssige lønstigninger, som giver en samlet merudgift på 5,2 mio. kr. på den almindelige virksomhed (DR10).

SCIENCE har opskrevet prognosen for årets resultat med 49,1 mio. kr. til -162,4 mio. kr. På den almindelige virksomhed er indtægterne øget med 8,6 mio. kr., bl.a. bidrager øgede overheadindtægter med 10 mio. kr.

Personaleomkostningerne er opskrevet med 13,1 mio. kr. pga. OK24. Øvrige driftsomkostninger er nedskrevet med 48,2 mio. kr. pga. reducerede og udskudte omkostninger vedrørende overtagelse af nye bygninger (NBB og ny museumsbygning).

SAMF har opskrevet prognosen for årets resultat med 1,1 mio. kr. til -28 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er indtægterne opskrevet med 6,9 mio. kr., mens personaleomkostningerne er opskrevet med 4,8 mio. kr., bl.a. pga. OK24.

SUND har nedskrevet prognosen for årets resultat med 42,7 mio. kr. til -51,3 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er indtægtsprognosen opskrevet med 12 mio. kr., og prognosen for personaleomkostninger er opskrevet med 50,3 mio. kr., primært som følge af OK24. Prognosen for resultatet på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30) er opskrevet med 3,9 mio. kr.

TEO har opskrevet prognosen for årets resultat med 0,7 mio. kr. til -5,9 mio. kr. På den almindelige virksomhed er indtægtsprognosen opskrevet med 1,3 mio. kr. som følge af større indtægter for udenlandske selvbetalere, samt efter- og videreuddannelse.

FA har opskrevet prognosen for årets resultat til 2,2 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er indtægterne opskrevet med 11,1 mio. kr. Bl.a. er der tilført midler til eksamenshuset og udvidet storage. Personaleomkostningerne er nedskrevet med 3,9 mio. kr. Nedskrivningen afspejler, at effekten af OK24 mere end modsvares af flere vakancer og øgede refusioner. Øvrige driftsomkostninger er opskrevet med 12,8 mio. kr. på den almindelige virksomhed, da de øgede indtægter har medført øgede aktiviteter.

KU-CAS har uændrede resultatforventninger. På den almindelige virksomhed er indtægterne opskrevet med 18,9 mio. kr. Bl.a. er der tilført midler til drift af eksamenshuset samt strategi 2023 (projekt vedr. kildesortering). Personaleomkostningerne er kun opskrevet med 0,3 mio. kr., da en stigning på 5,3 mio. kr. sfa. OK24 modsvares af vakante stillinger pga. ansættelsesstop. Driftsomkostningerne er opskrevet med 18,7 mio. kr. til drift af eksamenshus og strategiindsatser.

KU Central: Prognosen for årets resultat er opskrevet med 95,8 mio. kr. til -0,9 mio. kr.

Prognosen for uddannelsesindtægter er opskrevet med 61,4 mio. kr.

- Indtægter vedrørende heltidsuddannelse er opskrevet med 58,2 mio. kr. som følge af STÅ-midtvejsprognosen.
- Særlige tilskud er opskrevet med 3,2 mio. kr. vedrørende midlertidigt meroptag på tandlægeuddannelsen.

Prognosen for de finansielle poster er opskrevet med 60,4 mio. kr.

Herudover er der siden budget 2024 udmøntet i alt 22,8 mio. kr. fordelt med 5,9 mio. kr. i bevilling til eksamenshuset, 0,5 mio. kr. til kvantesatsningen på Niels Bohr Instituttet, 5,9 mio. kr. til understøttelse af småfagsordningen (modtaget på tillægsbevillingslov 2023 og udmøntet til fakulteterne i 2024) samt 10,5 mio. kr. til investerings- og etableringstilskud til ny medicinuddannelse i Køge (modtaget på tillægsbevillingslov 2023 og udmøntet 2024).

Usikkerheder/særlige forhold ved Ø1-2024

Kvalificeret ansættelsesstop

Der er primo februar 2024 indført et kvalificeret ansættelsesstop på alle administrative TAP-stillinger, TAP-FU-stillinger med primært administrativt indhold og administrative lederstillinger. Det kvalificerede ansættelsesstop gælder indtil videre til udgangen af 2024. Det er usikkert, hvor meget lønsum det kvalificerede ansættelsesstop vil frigive.

Feriepengeforpligtelsen

Opgørelsen af feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2024 er forbundet med usikkerhed. Den overenskomstmæssig lønstigning på 5,9 % vil forventeligt og alt andet lige give en stigning i feriepengeforpligtelsen på ca. 22-23 mio. kr. Særlige feriegodtgørelse er hævet fra 1,5 % til 2,02 %. Det betyder alt andet lige en stigning på 7-10 mio. kr.

Prognose for den fleksible egenkapital ultimo året

KU definerer egenkapitalen i to lag: ”Teknisk egenkapital” og ”fleksibel egenkapital”². Tabel 5 viser prognose for den fleksible egenkapital ultimo 2024.

Tabel 5: Prognose for den fleksible egenkapital ultimo 2024

mio. kr.	R2023	B2024	Ø1-2024
Fakulteternes opsparing			
Opsparing primo	1.302,2	1.152,3	1.233,0
Årets resultat	-69,2	-294,2	-291,9
Opsparing ultimo	1.233,0	858,1	941,1
Central opsparing bygningsområdet			
Opsparing primo	434,8	356,8	410,3
Årets resultat	-24,5	-223,0	-223,0
Opsparing ultimo	410,3	133,8	187,3
Central opsparing ekskl. bygningsområdet			
Opsparing primo	96,4	123,2	198,6
Årets resultat	103,4	-96,7	101,3
Opsparing ultimo	198,6	26,4	299,9
KU i alt			
Opsparing primo	1.833,4	1.632,0	1.841,9
Årets resultat	9,7	-613,9	-413,6
KU's fleksible egenkapital	1.841,9	1.018,3	1.428,3

På baggrund af det samlede forventede underskud ved Ø1-2024 på 413,6 mio. kr. forventes KU's samlede egenkapital at blive reduceret tilsvarende. Hvis prognosen realiseres, vil KU's opsparing ultimo 2024 være på 1.428,3 mio. kr. Der er tale om en øget opsparing på godt 400 mio. kr. i forhold til budgettet for 2024, hvilket ikke alene kan henføres til Ø1, men også til, at regnskabet for 2023 (som ikke var kendt på tidspunktet for udarbejdelsen af budgettet for 2024) landede 200 mio. kr. over det forventede resultat.

Tabel 5 er inklusive den centrale ledelsesmæssige korrektion på 100 mio. kr., som er placeret på den centrale opsparing (KU Central) Denne ledelsesmæssige korrektion indgår ikke i nedenstående tabel 6, da korrektionen er lagt centralt og ikke fordelt på hovedområderne.

² Fleksibel 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). ”Fleksibel egenkapital” følger af de løbende overskud/underskud i resultatopgørelsen.

Tabel 6: Prognose for fakulteternes opsparing ultimo 2024

Fakulteter	R 2023	B2024	Ø1-2024
HUM	136,1	96,0	103,1
JUR	31,3	25,0	20,0
SAMF	70,9	33,6	42,9
SCIENCE	528,9	282,8	366,5
SUND	442,9	406,3	391,6
TEO	22,9	15,6	17,0
I alt	1.233,0	858,1	941,1

Opgørelsesprincipper

Opgørelsen Økonomiopfølgingsrapporten Ø1-2024 viser KU's samlede prognose og regnskab.

Gennemgangen af hovedområdernes resultater ved Ø1 er baseret på hovedområdernes indmeldinger og KU's økonomisystem Navision.

Hvor intet andet er nævnt, er beløbene opgjort i løbende priser.

Procentberegninger er tilsvarende foretaget ud fra løbende priser.

København, den 24. maj 2024.

Koncern-økonomi

Københavns Universitet

Bilag

Bilagsindhold – økonomirapportering

Bilag 1: *KU's balance- og pengestrømsopgørelse*.....14

Bilag 2: *Bevillingstilsagn eksternt finansierede projekter*.....16

BILAG 1: KU's balance- og pengestrømsopgørelse

De væsentligste bevægelser fra 1. januar til 31. marts 2024:

- Anlægsaktiver er forøget med 17,3 mio. kr.
Forøgelsen skyldes investeringer i immaterielle og materielle anlægsaktiver, hvor den bogførte værdi er øget med 16,8 mio. kr. i de første 3 måneder. I perioden har der ikke været til- og afgang på de finansielle anlægsaktiver, mens deposita er øget med 0,6 mio. kr.
- Tilgodehavender er i de første måneder af 2024 mindsket med 199,7 mio. kr. Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet er øget med 86,5 mio. kr. Periodeafgrænsningsposter og deposita er øget med 11,2 mio. kr., mens tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser og andre tilgodehavender er mindsket med 297,5 mio. kr.
- Likvide midler og værdipapirer er reduceret med 175,7 mio. kr. fra 4.056,7 mio. kr. ultimo 2023 til 3.881,0 mio. kr. pr. 31. marts 2024. Reduktionen af de likvide beholdninger skyldes negativ pengestrøm fra driften i 2024 med 122,9 mio. kr. Driftens pengestrøm omfatter periodens underskud på 36,0 mio. kr., regulering af afskrivninger og andre ikke likvide poster med 52,8 mio. kr. samt ændringer i tilgodehavender og gældsforpligtelser med i alt 139,6 mio. kr. I perioden bliver de likvide beholdninger samlet reduceret af investeringsaktiviteten med 52,8 mio. kr. Der er investeret for i alt 112,8 mio. kr., hvoraf 60,0 mio. kr. er finansieret af eksterne bevillinger (se tabel 6 pengestrømsopgørelse).
- Kortfristede gældsforpligtelser er samlet reduceret med 331,9 mio. kr. siden årsskiftet. Reduktionen skyldes fald i forudbetalte bundne tilskud, der i de første tre måneder er reduceret med 201,2 mio. kr. Periodeafgrænsningsposter, anden gæld og skyldig løn er øget med 131,8 mio. kr., mens leverandører af varer og tjenesteydelser er faldet med 265,0 mio. kr.

Egenkapitalen er reduceret med det bogførte underskud pr. 31. marts 2024 på 36,0 mio. kr. Den samlede egenkapital udgør 3.457,6 mio. kr. pr. 31. marts, der er sammensat af en teknisk egenkapital på 1.650,5 mio. kr. og en fleksibel egenkapital på 1.807,1 mio. kr., hvoraf 53,4 mio. kr. stammer fra salget af Retsmedicinske ydelser til politiet.

Ved realisering af underskuddet på 413,6 mio. kr. i Ø1-prognosen vil egenkapitalen ultimo 2024 udgøre 3.080,0 mio. kr.

SIDE 15 AF 17

Tabel 7: Balance i mio. kr.

Aktiver	Balance ultimo 2023	Regnskab 2024 (Ø1)	Bevægelser primo balance til regnskab
Immaterielle anlægsaktiver	41,6	40,2	-1,4
Materielle anlægsaktiver	1.656,3	1.674,5	18,2
Finansielle anlægsaktiver *	2.081,9	2.082,4	0,6
Anlægsaktiver i alt	3.779,8	3.797,1	17,3
Tilgodehavender	1.906,6	1.706,8	-199,7
Kortfristede værdipapirer	2.160,3	2.213,8	53,5
Likvide beholdninger	1.896,4	1.667,2	-229,2
Omsætningsaktiver i alt	5.963,3	5.587,9	-375,4
Aktiver i alt	9.743,1	9.384,9	-358,1
Passiver			
Egenkapital pr. 1/1 2005	243,3	243,3	0,0
Overført resultat	1.843,1	1.807,1	-36,0
Øvrig egenkapital	1.407,2	1.407,2	0,0
Egenkapital	3.493,6	3.457,6	-36,0
Hensatte forpligtelser	179,0	174,0	-5,0
Langfristede gældsforpligtelser (donationer)	372,7	387,5	14,7
Kortfristede gældsforpligtelser	5.697,7	5.365,8	-331,9
Gældsforpligtelser i alt	6.070,4	5.753,3	-317,1
Passiver i alt	9.743,1	9.384,9	-358,1

Tabel 8: Pengestrømsopgørelse i mio. kr.

	Regnskab 2023	Ø1-2024
Periodens resultat	9,7	-36,0
Afskrivninger og ikke kontante driftsposter	208,7	52,8
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	0,2	0,0
Øvrige ikke-kontante driftsposter	-0,6	0,0
/Ændring i tilgodehavender ekskl. igangværende tilskudsaktivitet	-172,5	286,3
/Ændring i igangværende tilskudsaktivitet	-177,5	-86,5
/Ændring i hensatte forpligtelser	26,4	-5,0
/Ændring i kortfristede gældsforpligtelser ekskl. forudbetalte bundne tilskud	194,5	-133,2
/Ændring i forudbetalte bundne tilskud	294,9	-201,2
Pengestrøm fra drift	383,8	-122,9
Køb og salg af immaterielle anlægsaktiver	-7,6	-3,8
Køb og salg af materielle anlægsaktiver	-628,6	-108,5
Køb og salg af finansielle anlægsaktiver	-118,4	0,0
/Ændring i deposita opført som finansielle anlægsaktiver	-6,5	-0,6
Pengestrøm fra investeringsaktivitet	-761,2	-112,8
Tilgang af donationsforpligtelse materielle anlægsaktiver	327,6	60,0
Pengestrøm fra finansieringsaktivitet	327,6	60,0
/Ændring i periodens pengestrøm	-49,7	-175,7
Likvid beholdning inkl. værdipapirer i alt, primo	4.106,4	4.056,7
Likvid beholdning inkl. værdipapirer i alt, ultimo	4.056,7	3.881,0
/Ændring i likvide beholdninger	-49,7	-175,7

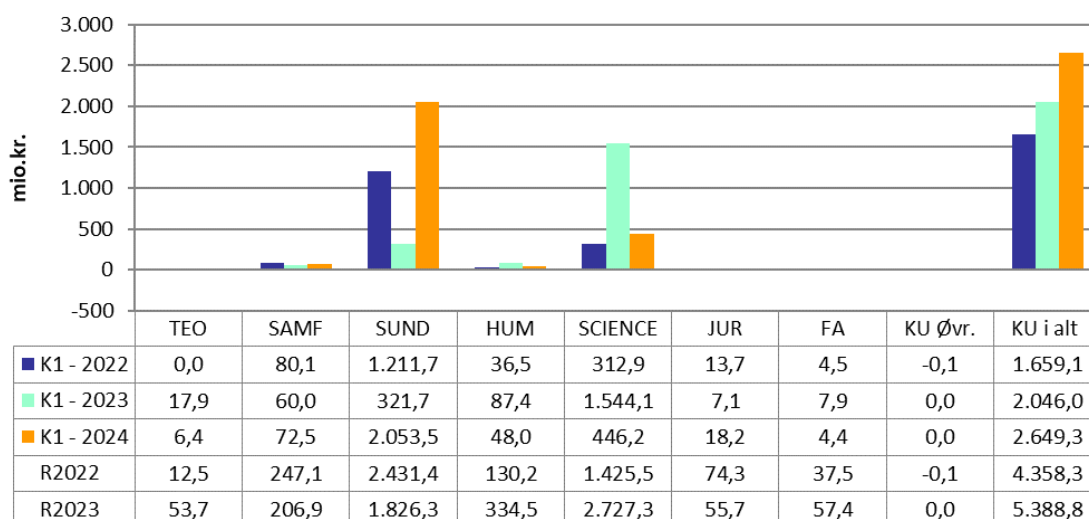
BILAG 2: Bevillingstilsagn eksternt finansierede projekter

KU har modtaget bevillingstilsagn på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) for samlet ca. 2.649,3 mio. kr. i 1. kvartal 2024. Tilskuddene optages på balancen og driftsføres i takt med, at der er omkostninger på projekterne.

I forbindelse med Ø1-processen har der imidlertid været planlagte ”fryseperioder”, hvor der ikke er blevet indlæst og bogført nye tilsagn. Regnskabet efter årets første kvartal vurderes derfor reelt at være 372,1 mio. kr. højere, end det fremgår af figur 1. Det bemærkes, at der også i de foregående år har været tilsvarende forhold, der har undervurderet de bogførte tilsagn.

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

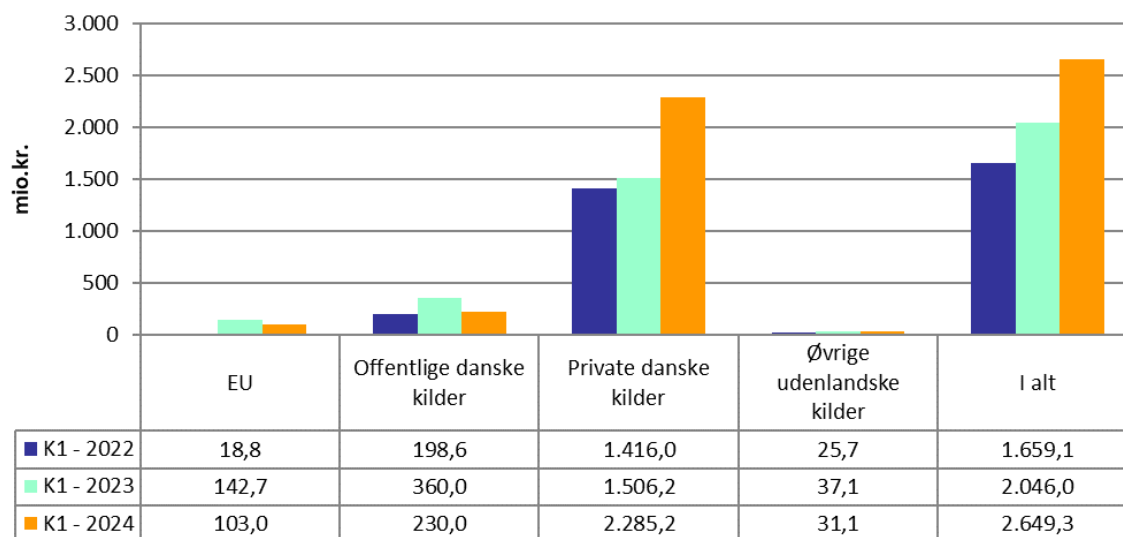
Figur 1: Udviklingen i bevillingstilsagn på nye projekter (mio. kr.) pr. fakultet



Note: Ø1-processerne har haft planlagte ”karensperioder”, hvor der ikke er blevet indlæst og bogført nye tilsagn. ”K1 2024 vurderes derfor reelt at være 372,1 mio. kr. højere end det, fremgår af tabellen.

Der er en fremgang i modtagne bevillingstilsagn på 603,3 mio. kr. (29,5 %) i forhold til 1. kvartal 2023. SUND tegner sig for en stor andel heraf (f.eks. fra Novo Nordisk Fonden).

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



Finansieringen kommer primært fra private (86,3 %) og offentlige danske kilder (8,7 %) – i alt 95 %. Det er først og fremmest tilsagn i relation til nye projekter/aktiviteter i perioden, men tillægsbevillinger til eksisterende projekter indgår også.