

Københavns Universitets bestyrelse

**SAGSNOTAT**

10. NOVEMBER 2024

**Vedr.** Økonomiopfølgingsrapport Ø2-2024**ØKONOMISTYRINGSSEKTIONEN****Sagsbehandler** Koncern-økonomiKRYSTALGADE 25  
1172 KØBENHAVN K

Bestyrelsen godkendte budget 2024 på bestyrelsesmødet d. 14. december 2023 og har den 19. juni behandlet Ø1-opfølgningen. Økonomiopfølgingsrapport Ø2-2024 forelægges hermed bestyrelsen til godkendelse.

DIR 35 33 27 34  
MOB 23968201ulrn@adm.ku.dk  
www.oko.ku.dk**Opsummering – Ø2-prognosen for 2024**

REF: URN

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-rapporten blev det forventede underskud før ledelsesmæssig korrektion reduceret med samlet ca. 100 mio. kr. til 513,6 mio. kr. som følge af stigende STÅ-indtægter og indtægter fra finansielle poster, mens der ved samme prognose var forventning om stigende lønomkostninger.

I Ø2-prognosen forventes et underskud på 280,4 mio. kr. før ledelsesmæssig korrektion, hvilket er en forbedring på 233,2 mio. kr. i forhold til Ø1-prognosen, jf. tabel 1. Efter ledelsesmæssig korrektion forventes et underskud på 180,4 mio. kr.

Tabel 1 viser KU's samlede budget 2024, Ø1-prognose, Ø2-prognose og regnskab for 3. kvartal 2024.

**Table 1: Budget, Ø1-prognose, Ø2-prognose og regnskab for 3. kvartal 2024 i mio. kr. (alle DR)**

mio. kr.	Budget 2024	Ø1 2024	Ø2 2024	Ændring fra Ø1 til Ø2 2024	Regnskab P9 2024	Regnskab P9 i % af Ø2-prognosen	Regnskab 2023
Statistiskud	5.753,5	5.815,8	5.877,5	61,7	4.357,0	74,1%	5.634,4
Øvrige tilskud	4.264,3	4.281,3	4.229,1	-52,2	3.087,4	73,0%	3.948,7
Salg af varer og tjenesteydelser	586,6	621,5	630,9	9,4	430,5	68,2%	581,2
Andre indtægter	216,9	223,4	210,2	-13,2	215,8	102,7%	248,9
<b>Driftsindtægter i alt</b>	<b>10.821,4</b>	<b>10.942,0</b>	<b>10.947,8</b>	<b>5,8</b>	<b>8.090,7</b>	<b>73,9%</b>	<b>10.413,2</b>
Personaleomkostninger	6.515,9	6.650,6	6.718,1	67,5	5.052,8	75,2%	6.245,9
Husleje	1.438,5	1.474,1	1.449,0	-25,1	1.051,7	72,6%	1.233,3
Af- og nedskrivninger	236,9	228,2	230,3	2,1	164,2	71,3%	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	3.203,2	2.994,9	-208,2	2.033,6	67,9%	2.905,2
<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>11.475,3</b>	<b>11.556,0</b>	<b>11.392,3</b>	<b>-163,7</b>	<b>8.302,3</b>	<b>72,9%</b>	<b>10.593,8</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-653,9</b>	<b>-614,0</b>	<b>-444,5</b>	<b>169,5</b>	<b>-211,6</b>	<b>47,6%</b>	<b>-180,6</b>
Finansielle indtægter	40,0	100,4	164,1	63,7	174,8	106,5%	193,6
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2	-	3,3
<b>Resultat efter finansielle poster</b>	<b>-613,9</b>	<b>-513,6</b>	<b>-280,4</b>	<b>233,2</b>	<b>-37,1</b>	<b>13,2%</b>	<b>9,7</b>
Ledelsesmæssig korrektion		100,0	100,0				
<b>Resultat efter ledelsesmæssig korrektion</b>		<b>-413,6</b>	<b>-180,4</b>				

Noter:  
1) Husleje er justeret også bagudrettet til ikke kun at være CAS-husleje  
2) Tabellen er elimineret vedr. intern handel og interne overførsler.  
3) En lineær fremskrivning svarer til indtægter hhv. omkostninger på 75 % efter 3. kvartal.  
4) Tabellen omfatter alle delregnskaber, herunder delregnskaberne DR10-40, der alle har resultat effekt. Derfor afviger bundlinjen fra tabel 2, der udelukkende omfatter DR10.

Ændringen i det prognosticerede resultat med et reduceret underskud på 233,2 mio. kr. i forhold til Ø1 dækker over en lang række bevægelser, men kan primært henføres til følgende større ændringer:

- Prognosen for finansielle indtægter er opskrevet med 63,7 mio. kr., som kan henføres til kapitalforvaltning.
- Prognosen for uddannelsestilskud for heltidsuddannelse er opskrevet med yderligere 22,3 mio. kr. i forlængelse af den endelige STÅ-opgørelse.
- Prognosen for driftsomkostninger på den almindelige virksomhed (DR10) er nedskrevet med sammenlagt 122,4 mio. kr. Herunder er prognosen for husleje nedskrevet med 25,1 mio. kr., og øvrige driftsomkostninger er nedskrevet med 103,7 mio. kr., bl.a. med 25 mio. kr. som følge af reducerede og udskudte omkostninger vedrørende overtagelse af nye bygninger (ny museumsbygning), med 7,6 mio. kr. pga. udskudte omkostninger til Eduhub (tidligere Nyt SIS) og med 20 mio. kr. pga. færre omkostninger til administrationsreformprogrammet end forventet.

Samlet set kan en betydelig del af reduktionen i det forventede underskud på 433,5 mio. kr. fra budgettet til Ø2 henføres til stigende indtægter fra STÅ-produktion og kapitalforvaltning på i alt 204,6 mio. kr., ændringer på specifikke

driftsposter, jf. ovenfor, samt en ledelsesmæssig korrektion. Der er således på omkostningssiden foreløbigt tale om begrænsede afvigelser set i forhold til KU's samlede økonomi.

Der kan som følge af de nye ejendomsvurderinger forventes øgede omkostninger på KU til ejendomsskatter (dækningsafgift). Der kan muligvis være tale om en markant fordyrelse, som både kan have effekt på regnskabet for 2024 og for de fremadrettede budgetår. En nærmere afklaring afventer dialog med relevante parter, herunder Bygningsstyrelsen, som ejer hovedparten af de bygninger, som KU anvender. Pga. stor usikkerhed om beløbets størrelse er øgede omkostninger til ejendomsskatter *ikke* indregnet i denne prognose.

Fordelt på hovedområder ses de største ændringer på SCIENCE, Fællesadministrationen (FA) og KU Central. SCIENCE forventer i prognosen en forbedring på 50,0 mio. kr. med et resultat på -112,4 mio. kr. mod -162,4 mio. kr. ved Ø1. FA forventer i prognosen en forbedring på 38,7 mio. kr. med et resultat på 40,9 mio. kr. mod 2,2 mio. kr. ved Ø1. På KU Central, som består af centrale økonomiske reguleringer for bl.a. finanslovsmidler, de finansielle poster, strategiske satsninger samt mindre selvstændige enheder udenfor fakulteterne, er forventningen en forbedring på 120,4 mio. kr. til et resultat på 119,5 mio. kr., mens forventningen ved Ø1 var -0,9 mio. kr. Dette kan primært henføres til, at prognosen for statstilskud er opskrevet med 61,7 mio. kr. (vedrører bl.a. STÅ-indtægter), og prognosen for de finansielle poster er opskrevet med 63,7 mio. kr.

Prognosen for indtægter på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er opskrevet med 41,6 mio. kr., mens prognosen for indtægter på andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) er nedskrevet med 93,8 mio. kr. Omsætningen på den tilskudsfinansierede virksomhed har ikke resultateffekt og gennemgås nedenfor.

Prognosen for personaleomkostninger er opskrevet med 67,5 mio. kr. på tværs af alle delregnskaber. Hvor opskrivningen ved Ø1 skulle 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), vedrører opskrivningen ved Ø2 primært øget aktivitet på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50), hvor lønprognosen er opskrevet med 61,7 mio. kr.

Ved Ø1 blev der oven på fakulteternes, KU-CAS' og FA's prognose indarbejdet en ledelsesmæssig korrektion på 100 mio. kr. Denne korrektion fastholdes ved Ø2, og forventningen i resultatet i 2024 udgør dermed -180,4 mio. kr. Korrektionen skal ses i lyset af, at Ø2-prognosen inklusive korrektion forudsætter et underskud i årets resterende tre måneder (4. kvartal) på i

gennemsnit 77,6 mio. kr. pr. måned. I 2023 var det gennemsnitlige underskud 36,7 mio. kr. i årets tre sidste måneder. Korrektionen skal endvidere ses i lyset af følgende forhold:

- Resultatet kan påvirkes af yderligere afkast fra kapitalforvaltning.
- SCIENCE oplyser, at der kan være en usikkerhed på ca. 25 mio. kr. bl.a. ud fra erfaringerne om, at prognoserne kan overvurdere det endelige resultat.
- KU-CAS fastholder i udgangspunktet Ø2-prognosen, men har oplyst, at prognosen kan variere +/-10 mio. kr., hvor sandsynligheden for et mindreforbrug er størst.
- Det kan for fællesadministrationen heller ikke udelukkes, at resultatet ender med et større mindreforbrug på i størrelsesordenen 0-10 mio. kr.

Omvendt kan det bemærkes, at andre forhold kan trække i modsat retning. Det gælder hensættelser ultimo året til feriepengeforpligtelsen og til de økonomiske forpligtelser ifm. de indgåede aftaler om frivillig fratrædelse. Ledelseskorrektionen er derfor ikke sat til et højere niveau, selvom en sammenligning med resultatet for de tre seneste måneder sidste år (jf. ovenfor) kunne tale for dette.

KU's fleksible egenkapital forventes med ovenstående antagelser at udgøre 1.662,7 mio. kr. ultimo 2024, svarende til 15,2 procent af omsætningen. I budget 2024 var forventningen ultimo 2024 på 1.018,3 mio. kr. og ved Ø1 1.428,3 mio. kr. Det bemærkes, at en væsentlig del af resultatforbedringen siden budgettet for 2024 som nævnt vedrører indtægtssiden, og som udgangspunkt tilfalder den centrale ramme.

Prognosen indebærer et løft af forventningen til KU's centrale opsparing, som udgør KU's stødpude og strategiske buffer. I budgettet for 2024 forventedes en central opsparing på ca. 25 mio. kr. ultimo 2024, mens forventningen ved Ø2 nu er ca. 360 mio. kr.

Ekstern finansiering fylder stadig mere i KU's samlede økonomi også i 2024. Status efter 3. kvartal 2024 på nye bevillingstilsagn fra eksterne fonde viser et væsentlig højere niveau end efter 3. kvartal 2023. Det fremgår af bilag 2, at KU i 1-3. kvartal 2024 har modtaget bevillingstilsagn på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) for samlet 6,1 mia. kr., hvilket er ca. 2,1 mia. kr. over niveauet efter 1.-3. kvartal 2023. Bevillingstilsagn påvirker ikke umiddelbart budget eller regnskab, men vil blive indtægtsført og udgiftsført i takt med aktiviteten. Samtidig gælder, at KU i 2024 forventer at modtage tilsagn på et niveau, der klart overstiger det forventede niveau af indtægtsførte indtægter fra tilsagn givet tidligere år.

Nedenfor gennemgås prognosen for henholdsvis den almindelige virksomhed (DR10), 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.

### **Opgørelsesprincipper**

Opgørelsen Økonomiopfølgingsrapporten Ø2-2024 viser KU's samlede prognose og regnskab.

Gennemgangen af hovedområdernes resultater ved Ø2 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 10. november 2024.

Koncern-økonomi

Københavns Universitet

## **Bilag**

### **Bilagsindhold – økonomirapportering**

Bilag 1: <i>Udviklingen på delregnskaber</i> .....	6
Bilag 2: <i>Prognose for den fleksible egenkapital</i> ...	14
Bilag 3: <i>KU's balance- og pengestrømsopgørelse</i> .....	16
Bilag 4: <i>Bevillingstilsagn eksternt finansierede projekter</i> .....	18

## Prognose for den almindelige virksomhed (DR10)

Tabel 2: Budget, Ø1-prognose, Ø2-prognose og regnskab for 3. kvartal 2024 i mio. kr. (DR10)

mio. kr.	Budget 2024	Ø1 2024	Ø2 2024	Ændring fra Ø1 til Ø2 2024	Regnskab P9 2024	Regnskab P9 i % af Ø2-prognosen
Statstilskud	5.753,5	5.815,8	5.877,5	61,7	4.357,0	74,1%
Salg af varer og tjenesteydelser	252,6	265,4	273,7	8,4	171,9	62,8%
Andre indtægter	216,9	222,8	209,6	-13,2	215,8	102,9%
<b>Driftsindtægter i alt</b>	<b>6.223,1</b>	<b>6.304,0</b>	<b>6.360,9</b>	<b>56,9</b>	<b>4.744,7</b>	<b>74,6%</b>
Personaleomkostninger	4.002,0	4.069,4	4.076,1	6,7	3.079,8	75,6%
Husleje	1.441,2	1.440,7	1.415,6	-25,2	1.034,7	73,1%
Af- og nedskrivninger	218,6	212,5	212,8	0,3	155,4	73,0%
Øvrige driftsomkostninger	1.218,4	1.202,1	1.097,9	-104,2	685,1	62,4%
<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>6.880,1</b>	<b>6.924,8</b>	<b>6.802,4</b>	<b>-122,4</b>	<b>4.954,9</b>	<b>72,8%</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-657,1</b>	<b>-620,7</b>	<b>-441,5</b>	<b>179,3</b>	<b>-210,2</b>	<b>47,6%</b>
Finansielle indtægter	40,0	100,4	164,1	63,7	174,8	106,5%
Finansielle omkostninger	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,2	-
<b>Resultat efter finansielle poster</b>	<b>-617,1</b>	<b>-520,3</b>	<b>-277,4</b>	<b>243,0</b>	<b>-35,6</b>	<b>12,8%</b>
Ledelsesmæssig korrektion		100,0	100,0			
<b>Resultat efter ledelsesmæssig korrektion</b>		<b>-420,3</b>	<b>-177,4</b>			

Note:  
1) Tabellen omfatter kun DR10 og adskiller sig dermed fra tabel 1 og tabel 3, der også medtager DR12, DR30 og DR40, der alle har resultat effekt.

## Driftsindtægter

Prognosen for driftsindtægter er opskrevet med 56,9 mio. kr. i forhold til Ø1 2024. Regnskabet efter 3. kvartal svarer stort set til Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning (74,6 %), og mindreforbruget i regnskabet er af teknisk karakter som følge af, at det øgede uddannelsestilskud i forlængelse af den endelige STÅ-opgørelse endnu ikke er indarbejdet i regnskabet.

**Statstilskud:** Prognosen er opskrevet med 61,7 mio. kr. For det første er prognosen for uddannelsestilskud til heltidsuddannelse opskrevet med 32,7 mio. kr., heraf med 22,2 mio. kr. som følge af den endelige STÅ-opgørelse<sup>1</sup>, med 2,0 mio. kr. som følge af en positiv økonomisk balance mellem den indgående og den udgående mobilitet for udveksling af studerende og med 8,4 mio. kr. som følge af øget studietidstilskud og øget beskæftigelsestilskud. Dertil kommer en række mindre justeringer.

For det andet er prognosen for tilskud til forskning og udvikling opskrevet med 28,9 mio. kr. som følge af udmøntning af midler fra forskningsreserven til

<sup>1</sup> Der ydes tilskud til uddannelse på baggrund af studenterårsværk (STÅ). Et STÅ er lig med gennemførte uddannelseselementer svarende til et års normeret studietid. STÅ for studieåret 2023/2024 indgår i tilskudsberegningen i 2024. Den endelige STÅ er opgjort ifm. studieårets afslutning den 1. oktober og afregnes endeligt på tillægsbevillingsloven for 2024. Prognosen er således med forbehold for endelig formel godkendelse medio november.

opbygning af strategiske forskningsmiljøer inden for grøn omstilling og forskning. Disse midler er udmøntet til fakulteterne.

SIDE 7 AF 19

**Salg af varer og tjenesteydelser:** Prognosen er opskrevet med 8,4 mio. kr., som kan tilskrives en række mindre modsatrettede bevægelser, herunder en opskrivning af prognosen for licenser og royalty på 12,1 mio. kr.

**Andre indtægter:** Prognosen er nedskrevet med 13,2 mio. kr. Herunder er deltagerbetaling for uddannelse opskrevet med 6,5 mio. kr., særlige statstilskud opskrevet med 12,7 mio. kr. som følge af midler fra forskningsreserven til styrkelse af universitetets innovationsindsats. Øvrige indtægter er af tekniske årsager reduceret med 21,5 mio. kr. (energiafgiftsrefusioner konteres ikke længere som en indtægt, men som en reduktion af driftsomkostninger vedrørende andre skatter, hvor prognosen på 21,5 mio. kr. er flyttet til). Dertil kommer en række mindre bevægelser.

#### **Driftsomkostninger**

Prognosen for driftsomkostninger er nedskrevet med 122,4 mio. kr. på den almindelige virksomhed (DR10). Regnskabet efter 3. kvartal ligger lidt under Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning (72,8 %). På bygningsområdet falder de største omkostninger til køb af tjenesteydelser, reparation / vedligehold og øvrige driftsomkostninger sædvanligvis sidst på året.

**Personaleomkostninger:** Prognosen er opskrevet marginalt med 6,7 mio. kr. Regnskabet for personaleomkostninger efter tredje kvartal udviser en realiseringsgrad på 75,6 % af Ø2-prognosen.

**Husleje:** Prognosen er nedskrevet med 25,2 mio. kr. Bl.a. er forudbetalt husleje til Statens Naturhistoriske Museum (SNM) mindre end forventet ved Ø1.

**Af- og nedskrivninger:** Prognosen er opskrevet med 0,3 mio. kr. som følge af mindre, modsatrettede bevægelser.

**Øvrige driftsomkostninger:** Prognosen er nedskrevet med 104,2 mio. kr., som kan tilskrives en række forskellige bevægelser. De væsentligste ændringer er, at andre skatter er nedskrevet med 31,6 mio. kr. som følge af, at indtægter fra energiafgiftsrefusioner nu konteres her som en reduktion af en omkostning. Samtidig er prognosen for energiafgiftsrefusioner opskrevet med 10,1 mio. kr. fra 21,5 mio. kr. til 31,6 mio. kr. Øvrige driftsomkostninger samt køb af varer og tjenesteydelser er samlet nedskrevet med knapt 80 mio. kr. Årsagerne er bl.a. udskudte omkostninger vedrørende ny museumsbygning (SNM), udskudte omkostninger til Eduhub og nedjustering af omkostninger til administrationsprogrammet.

Omkostningerne på bygningsområdet (ekskl. husleje) er opskrevet med 13,3 mio. kr. Herunder er omkostninger til reparation og vedligehold opskrevet med 10 mio. kr., omkostninger til energiudgifter er opskrevet med 7,8 mio. kr. og

omkostninger til ejendomsskat er nedskrevet med 4 mio. kr., da ejendomsskat vedrørende Niels Bohr Bygningen (NBB) og SNM først forventes opkrævet fra 2025.

Regnskabet for øvrige driftsomkostninger efter 3. kvartal ligger noget under Ø2-prognosen ved en lineær fremskrivning (72,8 %). Hovedårsagen er, at omkostninger til vedligeholdelse på bygningsområdet normalt falder i årets sidste måneder.

### **Finansielle poster**

De finansielle poster er opskrevet med 63,7 mio. kr. til 164,1 mio. kr., hvoraf 103,2 mio. kr. er afkast fra kapitalforvaltningen, og 60,9 mio. kr. udgør rente fra den del af likviditeten, som står på bankkontoen. Prognosen er udarbejdet på baggrund af data fra ultimo august. For afkastet fra kapitalforvaltningen afspejler prognosen det afkast, der var realiseret ultimo august, da afkastet for hele året er behæftet med betydelig usikkerhed, mens der i prognosen er antaget løbende rentetilskrivning hen over året for den del af likviditeten, der er placeret i banken. Tallene udvikler sig fra måned til måned, da finansmarkederne er præget af usikkerhed.

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

Prognosen for årets resultat på den indtægtsdækkede virksomhed (DR30) er nedskrevet med 1,6 mio. kr. fra 18,7 mio. kr. til 17,1 mio. kr. som følge af en række mindre, modsatrettede bevægelser på fakulteterne.

Prognosen for årets resultat på retsmedicinske undersøgelser (DR40) er nedskrevet med 8,1 mio. kr. fra -9,9 mio. kr. til -17,9 mio. kr. Retsmedicinsk Institut (RI) forventer et større træk på opsparingen, bl.a. som følge af strategisk personalerekruttering.



## Udviklingen på hovedområderne

SIDE 9 AF 19

Det samlede resultat på KU er en sum af resultaterne fra hovedområderne, som det fremgår af tabel 3.

**Tabel 3: Hovedområdernes budget, prognose og resultat for 3. kvartal 2024 i mio. kr. (DR 10, DR12, DR30 og DR40)**

Hovedområder	Budget 2024	Ø1 2024	Ø2 2024	Ændring fra Ø1 til Ø2 2024	Regnskab P9 2024	Regnskab 2023
HUM	-33,2	-33,0	-34,5	-1,5	-32,7	-15,4
JUR	-5,3	-11,3	-10,4	0,8	-2,5	-5,8
SCIENCE	-211,4	-162,4	-112,4	50,0	-79,5	-53,1
SAMF	-29,1	-28,0	-24,7	3,3	-11,0	-16,6
SUND	-8,7	-51,3	-51,3	0,0	-30,4	21,7
TEO	-6,7	-5,9	-4,8	1,1	-2,2	-0,0
FA	0,0	2,2	40,9	38,7	52,5	30,6
KU CAS	-223,0	-223,0	-202,7	20,3	-23,4	-24,5
KU Central	-96,7	-0,9	119,5	120,4	92,0	72,8
<b>Total</b>	<b>-613,9</b>	<b>-513,6</b>	<b>-280,4</b>	<b>233,2</b>	<b>-37,1</b>	<b>9,7</b>
Ledelsesmæssig korrektion		100,0	100,0			
<b>Resultat efter ledelsesmæssig korrektion</b>		<b>-413,6</b>	<b>-180,4</b>			

Noter:

- 1) Tabellen er periodiseret vedr. konto 101191. Dvs.: Midler, der deles ud til hovedområderne i begyndelsen af året, er periodiseret i regnskabet, så hovedområdernes indtægter på 101191 (den interne budgetfordeling) bogføres med 1/12 hver måned.
- 2) 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.
- 3) Tabellen omfatter delregnskaberne DR10-40, som alle har resultateffekt. Derfor afviger bundlinjen fra tabel 2, der udelukkende omfatter DR10.
- 4) Regnskabet for 2023 fremgår af tabellen som sammenligningsgrundlag ift. resultatforventningerne for 2024.

**HUM** har nedskrevet prognosen for årets resultat med 1,5 mio. kr. til -34,5 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er indtægterne opskrevet med 1,2 mio. kr., bl.a. som følge af øget deltagerbetaling for uddannelse (betaling fra udenlandske selvbetalere og betaling for efteruddannelse).

Personaleomkostningerne er opskrevet med 2,9 mio. kr.

**JUR** har opskrevet prognosen for årets resultat med 0,8 mio. kr. til -10,4 mio. kr. Ændringen skyldes primært øget deltagerbetaling for uddannelse.

Derudover er der sket en mindre opjustering af lønbudgettet.

**SCIENCE** har opskrevet prognosen for årets resultat med 50,0 mio. kr. til -112,4 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er indtægterne øget med 19,4 mio. kr. Deltagerbetaling for uddannelse er øget med 3,5 mio. kr. Personaleomkostningerne er opskrevet med 5,0 mio. kr., mens driftsomkostningerne er nedskrevet med 36,4 mio. kr., bl.a. som følge af udskudte omkostninger til ny museumsbygning (SNM).

**SAMF** har opskrevet prognosen for årets resultat med 3,3 mio. kr. til -24,7 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er indtægterne opskrevet med 2,1 mio. kr., hvilket bl.a. skyldes ekstraindtægter vedrørende STRAT2023-projekterne. Derudover er der en marginal opskrivning af

personaleomkostningerne og en mindre nedskrivning af øvrige driftsomkostninger.

**SUND** forventer uændret et resultat på -51,3 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er indtægtsprognosen opskrevet med 21,3 mio. kr. Personaleomkostninger er opskrevet med 10,3 mio. kr., og driftsomkostningerne er opskrevet med 2,5 mio. kr.

**TEO** har opskrevet prognosen for årets resultat med 1,1 mio. kr. til -4,8 mio. kr. På den almindelige virksomhed (DR10) er indtægtsprognosen opskrevet med 0,4 mio. kr., bl.a. som følge af øget deltagerbetaling for uddannelse. Personaleomkostninger er nedskrevet med 1,3 mio. kr.

**FA** har opskrevet prognosen for årets resultat med 38,7 mio. kr. til 40,9 mio. kr. Personaleomkostningerne er nedskrevet med 10,9 mio. kr., bl.a. pga. vakante stillinger. Øvrige driftsomkostninger er nedskrevet med 34 mio. kr. Bl.a. forventer det administrative reformprogram at bruge 20 mio. kr. mindre i 2024 end oprindelig planlagt. Dertil kommer at KU i 2024 ikke betaler medlemsbidrag til Sino Danish Center på 9,3 mio. kr. Herudover er indtægterne nedskrevet med 6,2 mio. kr., herunder 7,6 mio. kr. for at tilpasse til årets omkostninger til Eduhub.

**KU-CAS** har opskrevet prognosen for årets resultat med 20,3 mio. kr. til -202,7 mio. kr. Huslejeomkostningerne er nedskrevet med 25,0 mio. kr., bl.a. fordi forudbetalt husleje til SNM er mindre end budgetteret. Ejendomsskatter er nedskrevet med 4 mio. kr., da ejendomsskat vedrørende Niels Bohr Bygningen og SNM først forventes opkrævet fra 2025. Advokatbistand til voldgiftssager er mindre end forventet. Modsat er energiugifter opskrevet med 7,8 mio. kr.

**KU Central:** Prognosen for årets resultat er opskrevet med 120,4 mio. kr. til 119,5 mio. kr.

Uddannelsesindtægter er opskrevet med 32,7 mio. kr.

Særlige statstilskud er opskrevet med 12,7 mio. kr. til styrkelse af universitetets innovationsindsats. Midlerne kommer ligeledes fra forskningsreserven. I 2024 er udmøntet 1,73 mio. kr. på KU, resten udmøntes i 2025 og 2026.

Der er tilbageført 7,6 mio. kr. til KU's centrale råderum som følge af udskydelse af budget til Eduhub til efterfølgende år.

Prognosen for energiafgiftsrefusioner er opskrevet med 10,1 mio. kr.

Herudover er der siden Ø1 udmøntet 1,2 mio. kr. til Strategi2030 og 4,0 mio. kr. vedrørende GMO klasse 3-laboratorier.

Endelig er prognosen for de finansielle poster opskrevet med 63,7 mio. kr.

SIDE 11 AF 19

Tilskud til forskning og udvikling er opskrevet med 28,9 mio. kr., som KU har modtaget fra forskningsreserven til opbygning af strategiske forskningsmiljøer inden for grøn omstilling og forskning. Alle midlerne er udmøntet til fakulteterne, og de bidrager derfor isoleret set ikke til opskrivningen af prognosen for KU Central.

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

**Table 4: Budget, Ø1-prognose, Ø2-prognose og regnskab for 3. kvartal 2024 i mio. kr. (DR50 og DR60)**

mio. kr.	Budget 2024	Ø1 2024	Ø2 2024	Ændring fra Ø1 til Ø2 2024	Regnskab P9 2024	Regnskab P9 i % af Ø2-prognosen
Øvrige tilskud	4.264,3	4.281,3	4.229,1	-52,2	3.087,4	73,0%
<b>Driftsindtægter i alt</b>	<b>4.264,3</b>	<b>4.281,3</b>	<b>4.229,1</b>	<b>-52,2</b>	<b>3.087,4</b>	<b>73,0%</b>
Personaleomkostninger	2.349,2	2.408,9	2.465,1	56,3	1.841,4	74,7%
Husleje	1,2	0,7	0,7	0,0	1,0	72,6%
Af- og nedskrivninger	3,8	3,2	5,1	1,9	0,0	0,0%
Øvrige driftsomkostninger	1.910,2	1.868,5	1.758,2	-110,4	1.244,9	62,6%
<b>Driftsomkostninger i alt</b>	<b>4.264,3</b>	<b>4.281,3</b>	<b>4.229,1</b>	<b>-52,2</b>	<b>3.087,3</b>	<b>73,0%</b>
<b>Resultat</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>

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 indtægter og omkostninger pr. måned og år er et udtryk for aktiviteten altid stemmer overens og ikke påvirker resultatet. I prognosen er der en samlet ændring fra Ø1 til Ø2 på -52,2 mio. kr. Prognosen for indtægter på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) er opskrevet med 41,6 mio. kr., mens prognosen for indtægter på andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) er nedskrevet med 93,8 mio. kr. De væsentligste underliggende ændringer er:

- HUM forventer lavere aktivitet på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) end ved Ø1-prognosen, svarende til 7,1 mio. kr.
- SCIENCE forventer en øget aktivitet på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) svarende til 75,5 mio. kr. som følge af større udvikling i aktiviteten end forventet. En del af forøgelsen vedrører Kemisk Institut, der har realiseret køb af IT-tjenester på 20 mio. kr. SCIENCE har nedskrevet prognosen på andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) med 102 mio. kr., heraf med

92,5 mio. kr. som følge af forventede udskudte omkostninger ifm. ny museumsbygning på Statens Naturhistoriske Museum.

SIDE 12 AF 19

- SAMF forventer større aktivitet på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) end ved Ø1 svarende til 4,6 mio. kr., som kan tilskrives et meget højt hjemtag de seneste år.
- SUND forventer lavere aktivitet på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) ift. Ø1-prognosen, svarende til 30 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. Ydermere har Globe nedjusteret forventningen til omsætningen på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed. SUND har opskrevet prognosen for andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) med 5,1 mio. kr.
- FA har opskrevet prognosen for andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) med 2,6 mio. kr.

Den forventede fald i indtægterne på den tilskudsfinansierede virksomhed på 52,2 mio. kr. fordeler sig med en opskrivning af personaleomkostningerne på 56,3 mio. kr. og en nedskrivning af øvrige driftsomkostninger på 108,5 mio. kr.

Regnskabet for driftsomkostninger efter 1.- 3. kvartal udgør 73 % af Ø2-prognosen. Dette kan tilskrives sædvanlige periodeudsving, hvor en større del af forbruget ligger sidst på året.

### **Usikkerheder/særlige forhold ved Ø2-2024**

#### ***Hensættelse til feriepengeforpligtelsen***

Der forventes pt. med stor usikkerhed en stigning i feriepengeforpligtelsen på i størrelsesordenen 45 mio. kr. ultimo 2024. Omkostninger hertil afholdes samme steder som lønomkostninger. Denne ændring er kun delvist indarbejdet i Ø2-prognosen. Den forventede stigning skyldes dels de store overenskomstmæssige lønstigninger fra OK24 (5,9%) og forøgelsen af den særlige feriegodtgørelse fra 1,5% til 2,02% (kompensation for St. Bededag), dels en fortsat stigning i antal VIP-årsværk, som formentlig mere end udligner effekten på feriepengeforpligtelsen af det kvalificerede ansættelsesstop for administrativt personale siden februar 2024. Opgørelsen af feriepengeforpligtelsen er forbundet med usikkerhed, da en feriedag på tværs af alle medarbejdere repræsenterer ca. 25 mio. kr. Der er i ovenstående beregninger ikke antaget ændringer i det gennemsnitlige antal skyldige feriedage pr. medarbejder.

### ***Hensættelse til frivillig fratrædelse***

SIDE 13 AF 19

Der er i forbindelse med administrationsreformen modtaget 118 ansøgninger om frivillig fratrædelse. Der skal i 2024 foretages hensættelse til økonomiske forpligtelser ifm. de indgåede aftaler om frivillig fratrædelse. Hensættelsen er endnu ikke endelig beregnet.

## BILAG 2: Prognose for den fleksible egenkapital ultimo året

SIDE 14 AF 19

KU definerer egenkapitalen i to lag: ”Teknisk egenkapital” og ”fleksibel egenkapital”<sup>2</sup>. 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	Ø2-2024
<b>Fakulteternes opsparing</b>				
Opsparing primo	1.302,2	1.152,3	1.233,0	1.233,0
Årets resultat	-69,2	-294,2	-291,9	-238,2
<b>Opsparing ultimo</b>	<b>1.233,0</b>	<b>858,1</b>	<b>941,1</b>	<b>994,8</b>
<b>Central opsparing bygningsområdet</b>				
Opsparing primo	434,8	356,8	410,3	410,3
Årets resultat	-24,5	-223,0	-223,0	-202,7
<b>Opsparing ultimo</b>	<b>410,3</b>	<b>133,8</b>	<b>187,3</b>	<b>207,7</b>
<b>Central opsparing ekskl. bygningsområdet</b>				
Opsparing primo	95,2	123,2	198,6	198,6
Årets resultat	103,4	-96,7	1,3	160,4
<b>Opsparing ultimo</b>	<b>198,6</b>	<b>26,4</b>	<b>199,9</b>	<b>359,0</b>
<b>Ledelsesmæssig korrektion</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>KU i alt</b>				
Opsparing primo	1.833,4	1.632,3	1.843,1	1.843,1
Årets resultat	9,7	-613,9	-413,6	-180,4
<b>Opsparing ultimo</b>	<b>1.843,1</b>	<b>1.018,3</b>	<b>1.429,5</b>	<b>1.662,7</b>

Noter:

- 1) 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.
- 2) Den ledelsesmæssige korrektion på 100 mio. kr. v. Ø1 fastholdes ved Ø2 for at sikre en bedre samlet prognosepræcision.

På baggrund af det samlede forventede underskud ved Ø2-2024 på 180,4 mio. kr. forventes KU's samlede egenkapital at blive reduceret tilsvarende. Hvis

<sup>2</sup> 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.

prognosen realiseres, vil KU's opsparing ultimo 2024 være på 1.662,7 mio. kr. Der er tale om en øget opsparing på ca. 644 mio. kr. i forhold til budgettet for 2024, hvilket ikke alene kan henføres til Ø2, 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 i Ø2-prognosen 2023.

Særligt den centrale opsparing eksklusive bygningsområdet er ved Ø2 forbedret væsentligt med 160,4 mio. kr. ift. opsparing primo 2024 som følge af et forventet resultat i FA på 40,9 mio. kr. samt et overskud på KU Central på 119,5 mio. kr. som følge af øgede STÅ-indtægter, øgede finansielle indtægter mv.

**Tablet 6: Prognose for fakulteternes opsparing ultimo 2024**

Fakulteter	Regnskab 2023	Budget 2024	Ø1 2024	Ø2 2024
HUM	136,1	96,0	103,1	101,5
JUR	31,3	25,0	20,0	20,9
SAMF	70,9	33,6	42,9	46,2
SCIENCE	528,9	282,8	366,5	416,6
SUND	442,9	406,3	391,6	391,5
TEO	22,9	15,6	17,0	18,1
<b>I alt</b>	<b>1.233,0</b>	<b>858,1</b>	<b>941,1</b>	<b>994,8</b>

### BILAG 3: KU's balance- og pengestrømsopgørelse

SIDE 16 AF 19

De væsentligste bevægelser fra 1. januar til 30. september 2024:

- Anlægsaktiver er øget med 91,8 mio. kr. Forøgelsen skyldes investeringer i immaterielle og materielle anlægsaktiver, hvor den bogførte værdi er øget med 78,3 mio. kr. i de første 9 måneder af 2024. Finansielle anlægsaktiver er samlet forøget med 13,5 mio. kr. I perioden er gældsbreve fra Bygningsstyrelsen reguleret med 13,0 mio. kr., ligesom der er indskudt 12,0 mio. kr. i datterselskabet UCPH Ventures A/S. De langsigtede tilgodehavender er reduceret med 12,1 mio. kr. som følge af overtagelse af museumsbygningen vedrørende Statens Naturhistoriske Museum, ligesom deposita er øget med 0,6 mio. kr.
- Tilgodehavender er i de første måneder af 2024 øget med 138,6 mio. kr. Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktivitet er øget med 173,3 mio. kr. Periodeafgrænsningsposter og deposita er øget med 41,7 mio. kr., mens tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser og andre tilgodehavender er mindsket med 76,4 mio. kr.
- Likvide midler og værdipapirer er reduceret med 79,9 mio. kr. fra 4.056,7 mio. kr. ultimo 2023 til 3.976,9 mio. kr. pr. 30. september 2024. De likvide beholdninger er i 2024 forøget af positiv pengestrøm fra driften med 98,4 mio. kr. Driftens pengestrøm omfatter periodens underskud på 37,1 mio. kr., der reguleres positivt af afskrivninger og andre ikke likvide poster med 165,2 mio. kr. samt negativt med ændringer i tilgodehavender og gældsforpligtelser på i alt 29,8 mio. kr. I perioden bliver de likvide beholdninger samlet reduceret af investeringsaktiviteten med 178,2 mio. kr. Der er investeret for i alt 385,0 mio. kr., hvoraf 206,7 mio. kr. er finansieret af eksterne bevillinger. (se tabel 8 pengestrømsopgørelse).
- Kortfristede gældsforpligtelser er samlet forøget med 118,8 mio. kr. siden årsskiftet. Forøgelsen skyldes stigning i forudbetalte bundne tilskud, der i de første ni måneder er øget med 281,3 mio. kr. Periodeafgrænsningsposter og anden gæld er øget med 79,8 mio. kr., mens skyldig løn samt leverandører af varer og tjenesteydelser falder med 242,3 mio. kr.

Egenkapitalen er samlet reduceret med 24,1 mio. kr. svarende til periodens underskud på 37,1 mio. kr. samt tilgang af gældsbreve på 13,0 mio. kr. Den samlede egenkapital udgør 3.469,5 mio. kr. pr. 30. september, og er sammensat af en teknisk egenkapital på 1.663,5 mio. kr. og en fleksibel egenkapital på 1.806,0 mio. kr., hvoraf 53,9 mio. kr. stammer fra salget af Retsmedicinske ydelser til Rigshospitalet.



Ved realisering af underskuddet på **180,4** mio. kr. i Ø2-prognosen vil egenkapitalen ultimo 2024 udgøre 3.326,2 mio. kr.

SIDE 17 AF 19

**Tabel 7: Balance i mio. kr.**

mio. kr.	Balance ultimo 2023	Regnskab 2024 (Ø2)	Bevægelse primo balance til regnskab
<b>Aktiver</b>			
Immaterielle anlægsaktiver	41,6	35,2	-6,4
Materielle anlægsaktiver	1.656,3	1.741,0	84,7
Finansielle anlægsaktiver *	2.081,9	2.095,4	13,5
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>3.779,8</b>	<b>3.871,6</b>	<b>91,8</b>
Tilgodehavender	1.906,6	2.045,1	138,6
Kortfristede værdipapirer	2.160,3	2.291,4	131,0
Likvide beholdninger	1.896,4	1.685,5	-210,9
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>5.963,3</b>	<b>6.022,0</b>	<b>58,7</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>9.743,1</b>	<b>9.893,6</b>	<b>150,5</b>
<b>Passiver</b>			
Egenkapital pr. 1/1 2005	243,3	243,3	0,0
Overført resultat	1.843,1	1.806,0	-37,1
Øvrig egenkapital	1.407,2	1.420,2	13,0
<b>Egenkapital</b>	<b>3.493,6</b>	<b>3.469,5</b>	<b>-24,1</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>179,0</b>	<b>175,5</b>	<b>-3,6</b>
Langfristede gældsforpligtelser (donationer)	372,7	432,1	59,4
Kortfristede gældsforpligtelser	5.697,7	5.816,5	118,8
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>6.070,4</b>	<b>6.248,6</b>	<b>178,2</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>9.743,1</b>	<b>9.893,6</b>	<b>150,5</b>

\* Gældsbevægelse fra ministeriet på 1.420 mio. kr. vedr. bygninger er aktiveret blandt finansielle anlægsaktiver og reguleret direkte under øvrig egenkapital (den tekniske del af egenkapitalen).  
Den langfristede del af forudbetalinger til det kommende Statens Naturhistoriske Museum udgør 554,8 mio. kr. af de finansielle anlægsaktiver.

**Tabel 8: Pengestrømsopgørelse i mio. kr.**

mio. kr.	Regnskab 2023	Ø2 2024
<b>Periodens resultat</b>	<b>9,7</b>	<b>-37,1</b>
Afskrivninger og ikke kontante driftsposter	208,7	164,2
Avance/tab ved afhændelse af anlægsaktiver	0,2	-2,7
Øvrige ikke-kontante driftsposter	-0,6	3,7
Ændring i tilgodehavender ekskl. igangværende tilskudsaktivitet	-172,5	34,7
Ændring i igangværende tilskudsaktivitet	-177,5	-173,3
Ændring i hensatte forpligtelser	26,4	-3,6
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser ekskl. forudbetalte bundne tilskud	194,5	-168,9
Ændring i forudbetalte bundne tilskud	294,9	281,3
<b>Pengestrøm fra drift</b>	<b>383,8</b>	<b>98,4</b>
Køb og salg af immaterielle anlægsaktiver	-7,6	-8,6
Køb og salg af materielle anlægsaktiver	-628,6	-372,2
Køb og salg af finansielle anlægsaktiver	-118,4	-3,6
Ændring i deposita opført som finansielle anlægsaktiver	-6,5	-0,6
<b>Pengestrøm fra investeringsaktivitet</b>	<b>-761,2</b>	<b>-385,0</b>
Tilgang af donationsforpligtelse materielle anlægsaktiver	327,6	206,7
<b>Pengestrøm fra finansieringsaktivitet</b>	<b>327,6</b>	<b>206,7</b>
<b>Ændring i periodens pengestrøm</b>	<b>-49,7</b>	<b>-79,9</b>
Likvid beholdning inkl. værdipapirer i alt, primo	4.106,4	4.056,7
Likvid beholdning inkl. værdipapirer i alt, ultimo	4.056,7	3.976,9
<b>Ændring i likvide beholdninger</b>	<b>-49,7</b>	<b>-79,9</b>

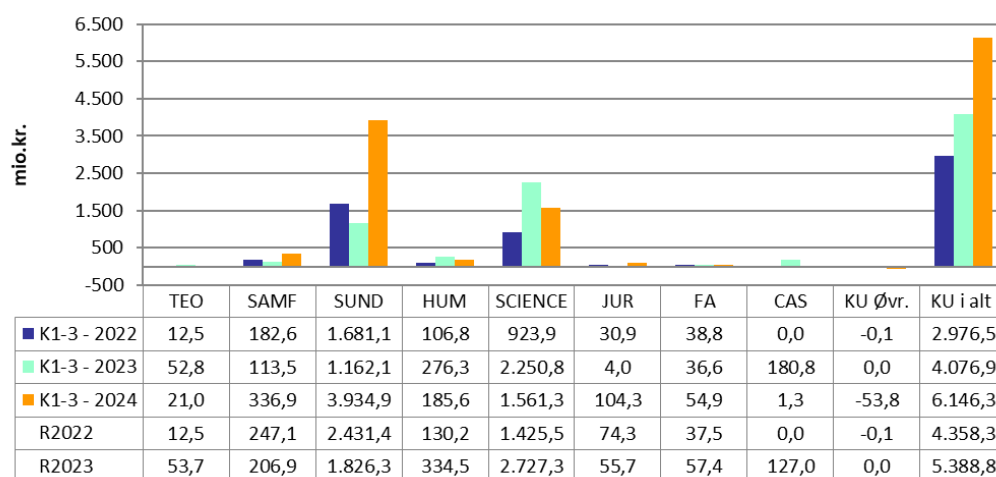
## BILAG 4: Bevillingstilsagn eksternt finansierede projekter

KU har modtaget bevillingstilsagn på den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed (DR50) og andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR60) for samlet ca. 6.146,3 mio. kr. i 1.-3. kvartal 2024. Tilskuddene optages på balancen og driftsføres i takt med, at der er omkostninger på projekterne.

I forbindelse med Ø2-processen har der imidlertid været planlagte 'fryseperioder', hvor der ikke er blevet indlæst og bogført nye tilsagn. Regnskabet efter årets første tre kvartaler vurderes derfor reelt at være 401,2 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.

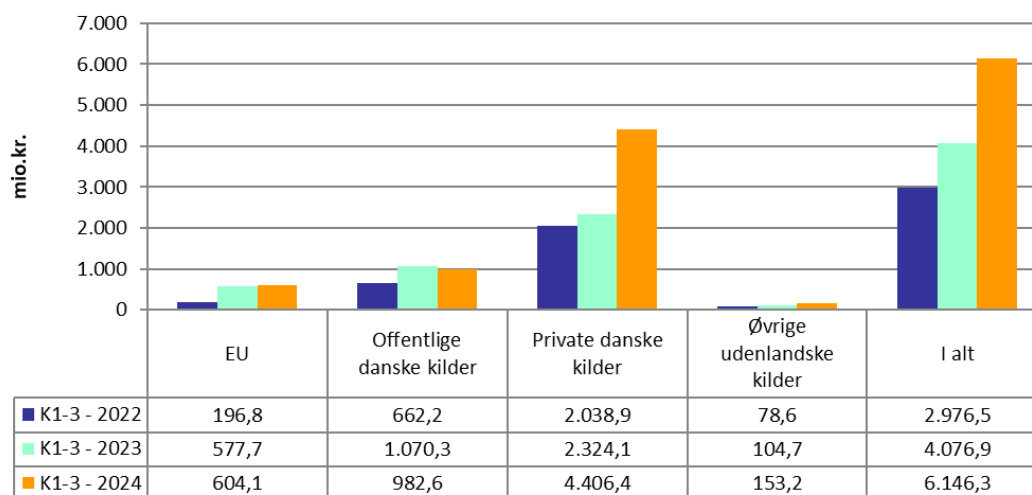
**Figur 1: Udviklingen i bevillingstilsagn på nye projekter (mio. kr.) pr. fakultet**



**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 2069,4 mio. kr. (50,8 %) i forhold til 3. kvartal 2023. SUND tegner sig for en stor andel heraf (bl.a. fra Novo Nordisk Fonden).

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



Finansieringen kommer primært fra private (71,7 %) og offentlige danske kilder (16,0 %) – i alt 87,7 %. Det er først og fremmest tilsagn i relation til nye projekter/aktiviteter i perioden, men tillægsbevillinger til eksisterende projekter indgår også.