



# Budget 2017

Godkendt af bestyrelsen den 6. december 2016

## INDHOLD

Rektors budgetberetning og indstilling	2
--	---

<b>BILAG</b>	<b>6</b>
--------------	----------

Bilag 1. Resultatbudget

Bilag 2. Balancebudget

Bilag 3. Bestyrelsens Strategiske pulje

Bilag 4. Fakulteternes flerårsbudgettering

Bilag 5. Bygningsbudget

Bilag 6. Budgetproces- og forudsætninger

# Rektors budgetberetning og indstilling

## Rektors samlede indstilling

Rektor indstiller:

- *At bestyrelsen vedtager det samlede budget for Københavns Universitet for 2017 således som det aktuelt foreligger. I den løbende ledelsesinformation i løbet af 2017 vil bestyrelsen blive orienteret om de justerede forventninger/prognoser.*
- *At bestyrelsen godkender balancebudgettet i 2017 og genopbygning af egenkapitalen for budgetoverslagsårene 2018-2020.*
- *At bestyrelsen betragter budgetforslaget for budgetoverslagsårene 2018-2020 som vejledende, som følge af de generelle usikkerheder, der knytter sig til såvel indtægtsgrundlaget, som forventningerne til reduktionen af omkostningssiden*

## Rektors budgetberetning

Regeringen fremsatte den 30. august 2016 Forslag til Finanslov 2017 (FFL17), som ikke indeholdte de store overraskelser i forhold til Finanslov 2016. På baggrund af Finanslov 2016 og reduktionen i KU's indtægtsgrundlag bl.a. som følge af indførelsen af omprioriteringsbidrag godkendte bestyrelsen den 8. december 2015 en tilpasningsplan for KU på i alt 500 mio. kr. frem mod 2019. De 300 mio. kr. heraf skyldtes den sikre nedgang i KU's indtægter i 2019 og de resterende 200 mio. kr. skyldtes behov for at skabe yderligere økonomisk råderum for at kunne imødekomme eventuelle yderligere risici for nedgang i KU's indtægter fra 2019. Med herværende fremlæggelse af Budget 2017 er tilpasningerne på 300 mio. kr. frem mod 2019 således konkretiseret og implementeret i KU's organisation.

Resultatet for budget 2017 viser et samlet budget med et overskud på 101,1 mio. kr. I 2018 er overskuddet 25,9 mio.kr. og i 2019 er overskuddet 23,0 mio.kr., mens der for 2020 budgetteres med et lille underskud på 4,2 mio. kr.

Totalt set falder KU's indtægter med 187 mio. kr. i perioden 2016 til 2019 (og yderligere 42 mio. kr. i 2020) som følge af omprioriteringsbidraget. Faktuelt har KU mistet ca. 250 mio. kr. i 2019 i forhold til 2015-niveauet (og 300 mio. kr. frem til 2020) og yderligere risici er til stede særligt på uddannelsessiden. Samtidig blev de offentlige forskningsmidler fra Det Frie forskningsråd og Danmarks Innovationsfond reduceret med Finanslov 2016 og dette hul er delvist fyldt op ved FFL17, hvilket giver usikkerhed i forhold til fremtidens offentlige projektindtægter.

Efter at KU igennem en årrække har nedsparet på egenkapitalen var der med Finanslov 2016 behov for at genetablere egenkapitalen i form af konsolidering/opsparing med henblik på at imødegå de kendte og ukendte omkostninger i fremtiden. Det kan være fremtidige dispositionsbegrænsninger, indkøbsbesparelser samt ikke mindst KU's bidrag til Statens Naturhistoriske Museum (SNM) 2021/2022 med i alt 300 mio. kr. Hertil kommer usikkerheder knyttet til omkostningerne samt tidsforskydninger i byggerierne. I den forbindelse godkendte bestyrelsen den 27. oktober 2015, at det langsigtede mål for en fleksibel egenkapital er 7,5 procent af omsætningen.

I bilag 2 er KU's forventede egenkapital i perioden 2017-2020 nærmere beskrevet.

## Forskning

Regeringen fastholder med FFL17, at det offentlige forskningsbudget udgør 1,03 procent af BNP. Den treårige bevillingssikkerhed med hensyn til basisforskningsmidler fastholdes således.

KU forventer, at forskningstilskuddet samlet set er nogenlunde stabilt i det 3-årige perspektiv 2017-2019. I 2017 er tilskuddet på 2.928,7 mio. kr., tilnærmelsesvist status quo med 2016. Forskningstilskuddet består bl.a. af basisforskningsmidler fra forskningsreserven og af midler fra omstillingsreserven. I KU's budget er der ikke indarbejdet forventning om midler fra puljerne i 2020, men det forventes at de vil blive tilført KU. KU's basisforskningsstilskud på finansloven bliver årligt reduceret med 2 procent i omstillingsbidrag. Midlerne overføres

til ministeriets omstillingsreserve, hvor der i 2020 henstår ca. 650 mio.kr. Universiteterne har en klar formodning om, at disse midler til sin tid tilbageføres til sektoren. Forskningsstilsuddet er fortsat friholdt fra regeringens omprioriteringsbidrag på 2 procent årligt.

## Eksterne midler

Københavns Universitet har i en længere periode haft en relativ pæn vækst i de eksterne midler, dog med aftagende vækstrater i 2013 og 2014. Fra 2014 til 2015 steg de eksterne midler med 6,0 procent, og forventningen fra 2015 til Q3 2016 er en vækst på 3,3 procent.

I budget 2017 forventes de eksterne midler at udgøre 3.000 mio. kr., der forventes således en vækst på 6,2 procent fra Q3 2016 til budget 2017.

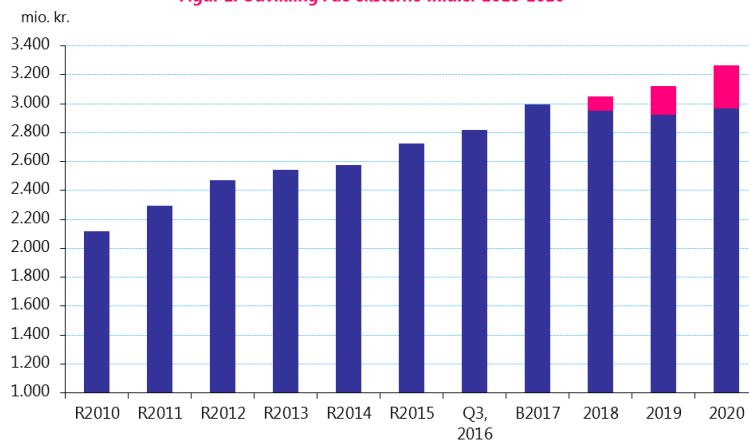
Med regeringens aftale om fordeling af forskningsreserven af 3. november 2016 er Det Frie Forskningsråd og Danmarks Innovationsfond blevet tildelt henholdsvis 181 mio. kr. og 143 mio. kr. Der henstår derfor i 2017 998 mio. kr. på puljen til De Frie Forskningsråd og på puljen til Danmarks Innovationsfond 1.209 mio. kr. i 2017. Således bibeholdes niveauet fra 2016, men hertil skal erindres fald i niveauet på 600 mio. kr. fra 2015 til 2016. Der er tale om midler, som KU skal søge i konkurrence med andre institutioner. KU's præcise succesrate er usikker, men KU har erfaringsmæssigt hentet ca. 40 procent af den eksterne omsætning fra de offentlige konkurrenceudsatte midler. Når Det Frie Forskningsråd, og den strategiske forskning oplever nedgang, er det endnu mere nødvendigt at forsøge at supplere de gængse bevillingsgivere og tænke nyt i forhold til ansøgninger og eksterne fonde. Det har i denne sammenhæng vist sig, at KU har stor succes i arbejdet med at søge blandt de danske private kilder, hvor succesraterne er høje og KU's andel er stor.

Der er da også en tro på, at det i endnu højere grad end i dag er muligt at opdyrke det internationale marked for eksterne fondsbevillinger, finde uopdyrkede markeder for eksterne bevillinger internt i Danmark og styrke de tværfakultære ansøgninger. KU bliver stadig bedre til at hente penge fra især EU, hvor det nuværende rammeprogram Horizon 2020 løber indtil 2020. Der er vækst i uddelingerne år for år i rammeprogrammets løbetid, som KU forventer at få del i. Ud over EU gøres der forsøg på at opdyrke andre internationale markeder for eksempel det tyske og det amerikanske marked, som kan være med til at sikre en fortsat finansiering af forskningsmiljøerne og støtteaktiviteterne. Tiltrækningen af store internationale forskernavne til KU har ofte den positive effekt, at det genererer yderligere tiltrækning af eksterne midler fra det internationale marked.

## Uddannelse

Fra 2017 til 2019 forventes uddannelsesindtægterne samlet at falde med 102 mio. kr. (og med 220 mio. kr. frem til 2020 bl.a. på grund af bortfald af takst-1 forhøjelsen (ca. 70 mio. kr. om året)). På grund af dimensioneringen af kandidat- og bacheloruddannelser er det ikke muligt at kompensere for faldende uddannelses-takster på mere end 10 procent i perioden 2016-2019 ved at producere flere STÅ. Med hensyn til færdiggørelsesbonus er en stadig stigende del af den samlede pulje betinget af det enkelte universitets reduktion af studietiden og fra 2018 er hele puljen omfattet. Såfremt KU ikke lever op til studietidsmålet, reduceres universitetets tilskud fra færdiggørelsespuljen.

Figur 1. Udvikling i de eksterne midler 2010-2020



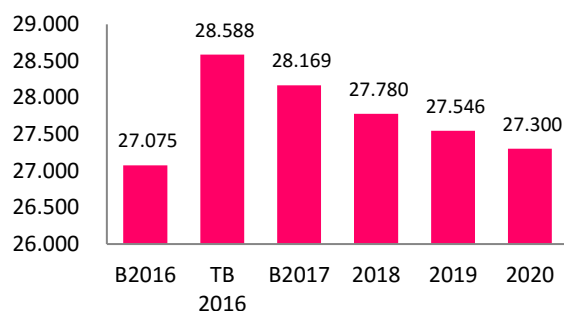
Note: Den blå del af figuren er fakulteternes indmeldinger vedr. aktiviteter i de eksterne midler. Den røde del af figuren er en ledelsesmæssig vurdering af at niveauet for væksten i de eksterne midler realistisk vil være ca. 100 mio. kr. højere pr. år. Denne vurdering er baseret på den historiske udvikling og forventning til øget hjemtag fra fonde.

### Udvikling i STÅ

Indtil 2016 har der været en pæn fremgang i sommeroptaget på bachelorstuderende, ikke mindst som følge af de politiske signaler om større optag. Med Finanslov 2016 og endelig fastlæggelse af dimensionering, er der nu politisk fokus på at begrænse adgangen til uddannelser, hvor beskæftigelsesmulighederne efter endt uddannelse er i den lavere ende. Det endelige optag er således på KU i 2016 7.083 hvor det i 2015 var 7.500 og prognosen for de kommende år er en faldende profil, faldet i optag vil med tiden selvsagt medføre fald i STÅ produktionen.

2016 har været et godt år med hensyn til KU's produktion af studenterårsværk (STÅ). Ved budget 2016 var der en forventning om en STÅ-produktion på 27.075, ved opgørelse i efteråret 2016 er det endelige STÅ-tal opgjort til 28.588, det vil sige 1.513 flere STÅ end forventet for et år siden. I 2017 er forventningen til antallet af STÅ reduceret til 28.169 og årene derefter vil profilen være svagt faldende.

Figur 2. STÅ-udvikling 2016-2020



### Tilpasninger

Det konstaterede behov for at reducere KU's omkostninger som følge af Finanslov 2016 har givet anledning til store tilpasninger, hvor det ikke har kunnet undgås, at der er sket personalemæssige reduktioner (i alt 437 stillinger nedlagt ved frivillige fratrædelser og afskedigelser). De overordnede rammer for tilpasningerne godkendte Bestyrelsen i december 2015. Tilpasningerne er efterfølgende blevet konkretiseret og henover året været drøftet med KU's ledelses- og samarbejdsorganer. Ved udgangen af 2016 har KU tilpasset i forhold til omkostningsreduktion på 300 mio. kr. fra budget 2017 (fase 2) og er i gang med at tilpasse i forhold til de næste 200 mio. kr. (fase 3).

Tilpasningsmålet på de 200 mio. kr. vil blive nået via tiltag i forhold til bedre og billigere indkøb, mere effektiv brug af lokaler og bygninger, øgede indtægter i form af overhead, effektiviserede administrative processer samt reduktion af uddannelsesomkostninger.

### Personale

Fra budget 2016 til 2017 forventes fald i det samlede lønforbrug på 192,4 mio. kr. svarende til et fald på 3,7 procent. Det konstaterede behov for at reducere KU's omkostninger med samlet 500 mio. kr. frem mod 2019, gav anledning til universitetsbred tilpasning af personalet i løbet af 2016, således at tilpasningen har fuld effekt primo 2017.

*Videnskabelige medarbejdere (VIP)* falder med 65,6 mio. kr. fra budget 2016 til 2017 svarende til 2,1 procent heraf kan de 35 mio. kr. henføres til reduktionen af ph.d. midlerne (35 mio. kr. årligt i årene 2017-2019) som et led i tilpasningerne. De seneste års indsats for at øge antallet af fastansat videnskabeligt personale samt en øget aktivitet i relation til ansættelser i forbindelse med 2016 puljen blev afløst af status quo i 2016. Hertil opleves derudover fald fra 2016 til 2017 som følge af tilpasningerne i forbindelse med finanslov 2016.

Et væsentligt element i KU's udviklingskontrakt er ansættelse af flere faste VIP, hvilket er svært at opnå i forhold til den økonomiske situation med faldende indtægter. KU har derfor - ovenpå Finanslov 2016 - taget forbehold for eventuel manglende målopfyldelse overfor ministeriet. Delmålet for såvel 2015 som 2016 af den treårige periode (fra 2015 -2017) er dog opfyldt.

Det *teknisk-administrative personale* er opdelt i to personaletyper; TAP-FU (forskning og uddannelse) og TAP-AS (administration og service). TAP-FU udviser et betydeligt fald på 73 mio. kr. fra 2016 til 2017, svarende til en reduktion på 9,3 procent, TAP-AS udviser et fald på 47,4 mio. kr. svarende til en reduktion på 3,8 procent.

I en tid med personalemæssige tilpasninger på det tekniske og administrative område, skal det sikres, at både bortfald af opgaver og ændringer i serviceniveauer bliver implementeret i de daglige opgaver i KU's laboratorier, museer og administration.

Samtidig er årene 2018-2020 behæftet med betragtelig usikkerhed i indtægtskilderne, som gør, at der fortsat kan blive behov for at justere på strukturen og forbruget af ressourcer lokalt, så der sikres balance mellem omkostninger og fremtidig indtægtsgrundlag i alle enheder.

## Bygningsområdet

Der er i budget 2017 udarbejdet et 10-årigt bygningsbudget, der indeholder vedtagne beslutninger i forbindelse med KU's campusplaner og investeringsplaner. Gennemførelsen af et teknologisk løft til universiteterne, der blev vedtaget med Finanslov 2010, er godt i gang.

KU's planlagte, men endnu ikke fuldt effektuerede fraflytninger medfører, at universitetets fortætningsplaner forventes opfyldt, hvilket også er tilkendegivet fra henholdsvis Bygningsstyrelsen og Styrelsen for Videregående Uddannelser. KU fortsætter med arbejdet med en besluttet campusplan samt videreudvikling med fortsat fortætning. KUA3 forventes ibrugtaget primo 2017 og lejemaal i indre by fraflyttes i løbet af de første to måneder af 2017. Ligeledes forventes Mærsk Bygningen ibrugtaget primo 2017. Niels Bohr Bygningen er under opførelse og forventes overdraget medio 2018. Projekteringen af Statens Naturhistoriske Museum er i gang, og museet forventes overdraget i 2021. Museet indgår i den samlede fortætning i henhold til aktstykke 148.

## Budgetusikkerheder

Der er med budget 2017 og overslagsår 2018-2020 fortsat budgetusikkerhed på især de aktivitetsafhængige finanslovtilskud. Dertil kommer usikkerhed om faldende uddannelsestakster og manglende basisforskningsmidler i 2020. Nedenfor er de væsentligste usikkerheder oplyst.

For budget 2017-2020 er den ministerielle dimensionering indarbejdet i STÅ-prognosen. KU besluttede allerede inden den ministerielle dimensioneringsmodel at reducere bacheloroptaget, hvorfor KU allerede i budgettet for 2015 nedsatte optaget med 350. I 2015 var bachelor optaget 7.500 og i 2016 var optaget faldet til 7.083. Forventningen til optag i årene fremover er fortsat nedadgående og under de nuværende forudsætninger forventer KU at optaget falder til 6.940 i 2017, 6.811 i 2018 og 6.743 i 2019, hvorefter profilen flader ud.

I forhold til studiefremdriftsreformen er det også usikkert hvilken effekt de ændrede krav får på STÅ-prognosen. Der er løst op i forhold til studiefremdriftsreformens krav om, at hver studerende skal tvangstilmeldes 60 ECTS point om året til et løbende studieaktivitetskrav på 45 ECTS årligt samt maksimale studietider på normeret tid plus 1 år. De ændrede krav skærper usikkerheden i forhold til den nuværende prognose for STÅ-udviklingen i de kommende år.

Der er yderligere stor usikkerhed forbundet med færdiggørelsesbonus frem mod 2020, da en stadig stigende del af bonussen er betinget af studiefremdriften ift. reduktion af studietiden – både i sektoren samlet og på KU. I det ringeste scenarium, hvor hverken sektoren eller KU opfylder kravene og 100 procent af puljen er studietidsafhængig kan KU risikere ikke at få bonus. Det har dog vist sig, at KU har opfyldt studietidsreduktionen i 2014 og 2015 samt har positive forventninger til 2016 og 2017. Det er dog stadig usikkert om KU bliver ramt af 'bøden' i de kommende år.

Med hensyn til usikkerheden på de eksterne tilskud, så vurderes usikkerhederne ikke længere så store. Til trods for finanslovsforslagets reduktion i offentlige forskningsmidler forventer KU at fastholde hidtidige succesrater og sammenholdt med KU's fortsatte store succes med at hjemtage bevillinger fra især private, men også udenlandske (særligt EU) og offentlige fonde, vurderes profilen at være stabil i budgetårene. Såvel fakulteter som institutter har fokus på at øge de eksterne projektmidler ikke mindst i takt med at basis- og forskningsmidler i stigende grad mindskes og øremærkes.

Der henstår generelt 2.250 mio. kr. på forskningsreserven i 2020 og der henstår derudover godt 650 mio. kr. i 2020 i omstillingsreserven. Der er i herværende notat ikke indregnet forventninger til basisforskningsstilskud fra disse reserver i 2020, men det forventes at KU vil få del heri.



## BILAG

### BILAG 1. Resultatbudget

mio. kr.	Budget 2016	Prognose 2016-Q3	Budget 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020
Uddannelsesindtægter	2.065,3	2.140,4	2.135,0	2.077,6	2.033,1	1.914,9
Forskningsstilsbud	2.901,8	2.888,7	2.928,7	2.917,6	2.909,0	2.521,0
Basistilsbud	336,9	335,9	316,2	300,3	285,1	279,8
Eksterne midler	2.906,8	2.819,3	2.993,6	2.950,6	2.923,9	2.968,7
Bygningsrelaterede indtægter	98,1	70,3	68,6	68,6	68,6	68,6
Andre indtægter	233,0	240,5	185,0	267,7	288,3	306,0
<b>Indtægter</b>	<b>8.541,9</b>	<b>8.495,2</b>	<b>8.627,1</b>	<b>8.582,3</b>	<b>8.507,9</b>	<b>8.058,9</b>
Løn - VIP	3.146,1	3.087,3	3.080,5	3.072,0	3.058,2	2.839,5
Løn - TAP-FU	784,3	768,5	711,3	691,2	680,6	637,5
Løn - TAP-AS	1.250,5	1.259,2	1.203,1	1.184,4	1.177,1	1.072,8
Øvrig løn	1,9	4,5	-4,6	3,3	3,7	1,7
Bygningsdrift	1.751,0	1.727,3	1.852,7	1.825,6	1.820,3	1.850,0
Øvrig drift	1.619,9	1.555,5	1.554,2	1.629,4	1.599,9	1.516,7
Afskrivninger	125,2	117,0	138,7	160,4	155,0	154,7
<b>Ordinære driftsomkostninger i alt</b>	<b>8.678,8</b>	<b>8.519,3</b>	<b>8.535,9</b>	<b>8.566,3</b>	<b>8.494,8</b>	<b>8.073,0</b>
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-136,9</b>	<b>-24,1</b>	<b>91,2</b>	<b>16,0</b>	<b>13,0</b>	<b>-14,1</b>
Finansielle poster	4,9	22,5	10,0	10,0	10,0	10,0
Ledelsesmæssig korrektion		81,6				
<b>Årets resultat</b>	<b>-132,0</b>	<b>80,0</b>	<b>101,1</b>	<b>25,9</b>	<b>23,0</b>	<b>-4,2</b>

I 2020 falder indtægterne markant heraf skyldes ca. 400 mio. kr. "forskningsskrænten", hvor der endnu ikke er udmøntet midler. KU forventer at skrænten bliver fyldt op med Finanslov 2018.

## Indtægter

På indtægtssiden tilvejebringes universitetets samlede økonomiske råderum primært via 3 hovedkilder: 1) Finanslovstilskud inkl. uddannelsesindtægter, 2) Eksterne midler og 3) øvrige indtægter.

mio kr.	Budget	Budget	(BO1)	(BO2)	(BO3)
	2016	2017	2018	2019	2020
	2016-niveau	2017-niveau	2017-niveau	2017-niveau	2017-niveau
Heltidsuddannelse <sup>1)</sup>	1.757,3	1.823,8	1.764,9	1.662,2	1.502,2
Deltidsuddannelse	15,1	14,5	14,1	13,7	13,5
Færdiggørelsesbonus (bachelor og kandidat)	169,1	183,6	189,5	251,3	294,8
Fripladser og stipendier	15,5	14,4	12,5	12,0	11,7
Udvekslingsstuderende	17,8	13,0	12,7	12,1	11,9
Småfag	11,4	11,3	11,0	10,4	10,2
Øvrige uddannelsestilskud fra UFM og UVM <sup>2)</sup>	79,7	74,5	72,9	71,4	70,5
<b>Uddannelsestilskud</b>	<b>2.065,2</b>	<b>2.135,0</b>	<b>2.077,6</b>	<b>2.033,1</b>	<b>1.914,9</b>
Forskningsstilskud <sup>3)</sup>	2.491,6	2.679,6	2.624,4	2.572,3	2.521,0
- Herunder glob. midler til ph.d. og post.docs	383,8	383,8	383,8	383,8	383,8
Omstillingsreserven	205,9	202,5	92,0	136,3	0,0
Nye basisforskningsmidler fra forskningsreserven <sup>4)5)</sup>	204,3	46,6	201,2	200,4	0,0
<b>Forskningsstilskud</b>	<b>2.901,8</b>	<b>2.928,7</b>	<b>2.917,6</b>	<b>2.909,0</b>	<b>2.521,0</b>
Øvrige formål	400,3	381,1	366,0	351,5	346,3
Forskningsbaseret myndighedsbetjening	21,1	20,5	19,7	18,9	18,9
Administrativ effektiviseringer	-84,5	-85,4	-85,4	-85,4	-85,4
<b>Basistilskud fra UFM</b>	<b>336,9</b>	<b>316,2</b>	<b>300,3</b>	<b>285,1</b>	<b>279,8</b>
Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed	2.592,8	2.683,4	2.654,4	2.633,8	2.684,8
Andre tilskudsfinansierede aktiviteter	63,2	57,4	39,0	32,7	29,1
Retsmedicinske ydelser	191,0	189,0	195,9	196,8	197,4
Indtægter i kommerciel indtægtsdækket virksomhed	59,7	63,8	61,4	60,5	57,4
<b>Eksterne midler <sup>6)</sup></b>	<b>2.906,8</b>	<b>2.993,6</b>	<b>2.950,6</b>	<b>2.923,9</b>	<b>2.968,7</b>
Fremleje, driftsrefusioner mv.	98,1	68,6	68,6	68,6	68,6
<b>Bygningsrelaterede indtægter</b>	<b>98,1</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>
Salg af varer og tjenester	148,6	160,4	159,9	158,0	147,0
Øvrige indtægter <sup>7)</sup>	84,4	24,7	107,8	130,3	158,9
<b>Andre indtægter</b>	<b>233,0</b>	<b>185,0</b>	<b>267,7</b>	<b>288,3</b>	<b>306,0</b>
<b>Indtægter i alt</b>	<b>8.541,9</b>	<b>8.627,1</b>	<b>8.582,3</b>	<b>8.507,9</b>	<b>8.058,9</b>

1) KU benytter egen prognose i forhold til uddannelsesindtægterne. Der forudsættes finansiering af takst 1-forhøjelsen frem til og med 2019.

2) 'Øvrige uddannelsestilskud' er midler fra Undervisningsministeriet (UVM) samt midler fra Styrelsen for Videregående uddannelser (UDS), som overføres til Uddannelses- og Forskningsministeriet (UFM). Midlerne er budgetteret af fakulteterne.

3) Forskningsstilskud er i alle år tillagt 6-7 mio. kr. i forventede TB-indtægter vedrørende fremleje fra Bygningsstyrelsen (Bygst).

4) Der er ikke udmøntet midler fra forskningsreserven i 2020.

5) Fra 2018 og frem er midlerne 202,5 mio. kr. indeholdt i selve forskningsstilskuddet. Tilskud i 2018-2019 er nye tilskud fra puljen.

6) Eksterne midler er fakulteternes egen indmelding.

7) 'Øvrige indtægter' er baseret på fakulteternes egen indmelding.



I figur 3 er indtægtskilderne illustreret.

## Finanslovstilskud

Den væsentligste del af KU's indtægter stammer fra finansloven. Finanslovsindtægterne består dels af aktivitetsafhængige tilskud (uddannelsesindtægter), hvorved der kan opstå usikkerhed omkring tilskuddets størrelse, som følge af ændret produktion og/eller takstfastsættelse, dels af forsknings- og basistilskud, hvor der er en noget større sikkerhed om tilskuddenes størrelse. Til gengæld er disse ofte udsat for besparelser og styret af politiske forhandlinger sent i budgetprocessen.

## Uddannelsesindtægter

Prognosen er beregnet på baggrund af antallet af optagne studerende pr. 1. oktober 2016, de eksisterende studerende samt forventninger til deres adfærd i form af beståede eksaminer. Budgettet er baseret på den forventede STÅ-produktion, som har været i høring og til justering på fakulteterne.

*Uddannelsesindtægten* er afhængig af den endelige STÅ-produktion, hvorfor der er usikkerhed forbundet med midlerne. Generelt har STÅ-prognosen på det korte sigt været rimelig pålidelig. Den forventede STÅ-produktion i 2017 er opjusteret med 1.094 STÅ siden budget 2016. Årsagen er studiefremdriftsreformen der har haft sin effekt. Til gengæld ses en faldende STÅ produktion i 2018-2020, hvilket primært er et udtryk for dimensioneringen.

I forhold til 2016 er uddannelsesindtægterne generelt reduceret med 2 procent. Alligevel vokser uddannelsesindtægterne samlet set i forhold til 2016 grundet indarbejdelsen af en ny STÅ-prognose. I det flerårige perspektiv forventes dog lavere STÅ-produktion, og sammenholdt med at såvel takst 1 ikke er videreført i 2020, samt at omprioriteringsbidraget på STÅ er videreført i 2020, så falder de forventede STÅ-indtægter. Hertil kommer besparelserne som følge af Statens indkøbsprogram samt nye udbudslove (ca. 0,3 procent) ligesom taksterne for heltid er yderligere reduceret i 2020 med godt 3 procent, som følge af omlægning til færdiggørelsesbonus.

Regeringen har med finanslovsforslaget for 2017 videreført taxameterforhøjelsen på 5.055 kr. (takst 1), frem til og med 2019. Midlerne er for såvel 2018 som 2019 placeret på en reserve til kvalitetsudvikling af de videregående uddannelser. Udmøntningen af reserven er gjort betinget af, at universiteterne sikrer øgede undervisnings- og vejledningstimer samt bedre forskerdækning. De faktiske betingelser er pt. ikke nærmere defineret. KU har indregnet midlerne til og med 2019.

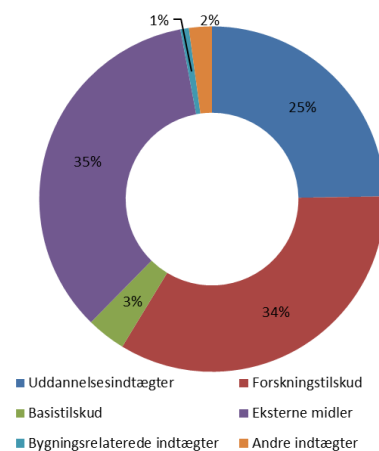
Taxameterbonusmodellen for færdiggørelse af bachelorer og kandidater blev fuldt indfaset i 2011. Bonustaksten bliver reguleret efter det faktiske antal kandidater og bachelorer som opfylder betingelserne om studie gennemførelse og vil først blive endelig fastsat på Tillægsbevillingsloven 2017 (TB17) i november 2017.

I forbindelse med den politiske aftale om SU-systemet og rammerne for studietidsgennemførelse fra april 2013, blev det aftalt, at en stadig stigende andel af puljen til færdiggørelsesbonus gøres betinget af studietiden.

I alt er der på FFL17 afsat 757 mio. kr. til færdiggørelsesbonus til fordeling mellem universiteterne, hvoraf godt 375 mio. kr. er betinget af studietidsreduktion. I 2018 er der afsat 616 mio. kr. til fordeling i sektoren (eksklusiv Aalborg Universitet), hvor hele puljen er betinget af studietidsreduktionen. KU's studietidsreduktion er under indfasning fra 2015 og i 2020 skal KU have reduceret sin studietidsoverskridelse med 7,6 måneder (akkumuleret i forhold til KU's studietidsoverskridelse i 2011).

Udover den ordinære STÅ-produktion genererer KU også uddannelsesindtægter for deltidsuddannelse og ind- og udrejsstuderende. KU har også diverse uddannelsesaktiviteter finansieret af Uddannelses- og forsk-

Figur 3. Indtægtskilder, budget 2017



ningsministeriet (UFM), som ligger udenfor § 19.2 (Forskning- og Universitetsuddannelser), samt uddannelsesproduktion fra Undervisningsministeriet (UVM). Disse aktiviteter er prognosticeret af fakulteterne, og indgår som en del af 'Uddannelsesindtægter'.

### Forskningsstilskud

KU's forskningsstilskud i 2017 er på niveau med 2016.

I forskningsstilskuddet i 2017 er der indarbejdet 46,6 mio. kr. i basisforskningsmidler fra forskningsreserven og 203 mio. kr. i forskningsmidler fra omstillingsreserven, som indeholder den årlige 2 procents reduktion af KU's tilskud.

KU's forskningsindtægter forventes at falde med 20 mio. kr. fra 2017 til 2019 (og frem mod 2020 ca. 400 mio. kr. 'forskningsskrænten' pga. endnu ikke udmøntede reserver). Efter forliget om forskningsreserven og en endelig vedtagelse af Finansloven 2017 ligger forskningsstilskuddet fast for året.

### Basistilskud

KU's basistilskud dækker dels over *Øvrige formål, Forskningsbaseret myndighedsbetjening* samt *Administrative effektiviseringer*.

KU udfører Forskningsbaseret Myndighedsbetjening for Fødevareministeriet vedr. opgaver i relation til fødevarøkonomi. Derudover udføres for Miljøministeriet, bl.a. opgaver vedrørende skovovervågning; i 2017 overføres der 21 mio. kr. til myndighedsbetjening på KU som går til SCIENCE. Forskningsbaseret Myndighedsbetjening er med FFL17 flyttet til anden finanslovsparagraf (§ 19.23.05.80 Miljø- og Fødevareministeriet).

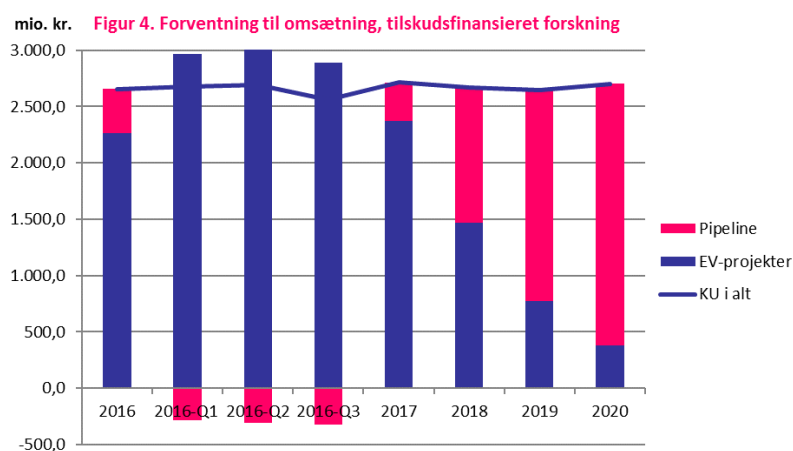
Finanslovens tilskud til Øvrige formål dækker bl.a. over en teknisk omlægning af det tidligere kapitaltilskud. Øvrige formål dækker således bl.a. tilskud til bygningsvedligeholdelse, tilskud til ejendomsskatter, tilskud til universitetets museer og samlinger, biblioteker m.m. Øvrige formål er omfattet af 2 procents omprioriteringsbidrag.

### Eksterne midler

Indtægterne fra den eksterne virksomhed genereres henholdsvis som Indtægtsdækket virksomhed, Tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, Retsmedicinske ydelser og Andre tilskudsfinansierede aktiviteter. Disse midler tilfalder den enkelte optjenende enhed. De bidrager til den ordinære virksomhed via overhead/ administrationsbidrag. Siden 2008 er alt optjent overhead tilfaldet det enkelte fakultet.

Alle eksterne midler er budgetteret af fakulteterne. Der forventes i 2017 eksterne midler for 3.000 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til budget 2016 på 103 mio. kr., svarende til 3,0 procent. Den tilskudsfinansierede forskning udviser i alt en stigning på 90,6 mio. kr. (svarende til 3,5 procent) fra budget 2016 til budget 2017. Der er generelt knyttet relativ stor usikkerhed til budgetteringen af den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed, idet omsætningen, dels afhænger af fakulteternes succesrate i forbindelse med ansøgninger, dels afhænger af den aktuelle produktion og dermed overførsel af løn og drift til forskningsaktiviteter på de enkelte projekter i budgetåret.

Alle eksterne midler er budgetteret af fakulteterne. Der forventes i 2017 eksterne midler for 3.000 mio. kr., hvilket er en stigning i forhold til budget 2016 på 103 mio. kr., svarende til 3,0 procent. Den tilskudsfinansierede forskning udviser i alt en stigning på 90,6 mio. kr. (svarende til 3,5 procent) fra budget 2016 til budget 2017. Der er generelt knyttet relativ stor usikkerhed til budgetteringen af den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed, idet omsætningen, dels afhænger af fakulteternes succesrate i forbindelse med ansøgninger, dels afhænger af den aktuelle produktion og dermed overførsel af løn og drift til forskningsaktiviteter på de enkelte projekter i budgetåret.



Figur 4 viser forventningen til omsætning i 2017-2020, fordelt på eksisterende projekter samt forventningen til nye projekter.

Andre tilskudsfinansierede aktiviteter udviser en fald på 6,6 mio. kr. fra 2016 til 2017 (10,3 procent). Retsmedicinske ydelser er på niveau med budgettet for 2016 og er i budget 2017 189 mio. kr., mens den kommercielle indtægtsdækkede virksomhed stiger med godt 4 mio. kr. fra 2016 til 2017 svarende til 6,7 procent i løbende priser.

## Øvrige indtægter

### Bygningsrelaterede indtægter

De bygningsrelaterede indtægter stammer fra 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.

### Andre indtægter

KU's Andre indtægter består primært af salg af varer og tjenester, kompendier, deltagerbetaling samt øvrige indtægter. Der er en vis usikkerhed forbundet med budgetteringen af Øvrige indtægter, som stiger hen over årene. Usikkerheden relaterer sig til ændret registreringspraksis i forbindelse med overgangen til en ny registreringsramme. Andre indtægter budgetteres af det decentrale niveau.

## Ordinære driftsomkostninger

Institutterne har foretaget konkret budgettering af udgifterne i 2017. Sammenholdt med forventningerne til investeringsomfanget og ændring i feriepengehensættelse er fakulteternes konsoliderede budgetter korrigeret, så de optræder omkostningsbaseret. De ordinære omkostninger forventes at ligge på 8.535,9 mio. kr. i 2017.

### Lønomkostninger

De samlede lønomkostninger er budgetteret til 4.990,3 mio. kr. i 2017. Lønomkostningerne udgør 58,5 procent af de samlede ordinære omkostninger. Lønnen er fordelt på løn til videnskabeligt personale (VIP) og teknisk-administrativt personale (TAP), hvoraf VIP lønnen udgør 61,7 procent af de samlede lønomkostninger og den samlede TAP-løn udgør 38,3 procent, heraf løn til TAP-FU på 14,2 procent og løn til TAP-AS på 24,0 procent.

De samlede lønomkostninger er budgetteret godt 190 mio. kr. lavere end ved budget 2016 (løbende priser). Der er dog generelt knyttet stor usikkerhed til fordelingen mellem løn og drift, ikke mindst i den eksterne virksomhed, hvor endnu ikke realiserede projekter skal estimeres og budgetteres.

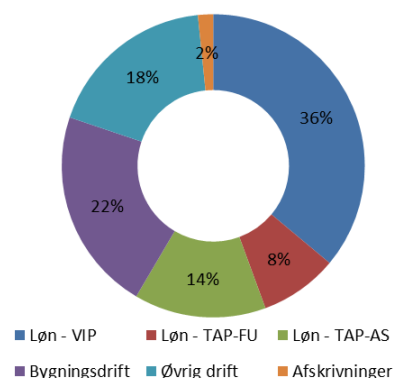
### Bygningsdrift og øvrig drift

Driftsomkostninger er samlet budgetteret til 3.546 mio. kr. i 2017, hvilket er en stigning på 50 mio. kr. ift. budget 2016. Driften udgør 41,5 procent af de ordinære omkostninger og omfatter bygningsdrift, øvrig drift og afskrivninger.

Der er budgetteret med bygningsrelaterede omkostninger på 1.852,7 mio. kr. i 2017. Fra og med budget 2014 er 50 procent af huslejen og ejendomsskatterne udlagt til fakulteterne. I 2017 er fakulteternes andel af huslejebetalingen på 543,8 mio. kr. Omvendt får fakulteterne tilført en øremærket afsætning til huslejeudgiften på 532,4 mio. kr. Den øremærkede afsætning til husleje er ikke identisk med den andel af huslejen, som fakulteterne bliver opkrævet i huslejebetaling. Differencen skyldes dispositioner foretaget af fakulteterne, der har indflydelse på deres husleje. Det kan være nye lejemål, ændringer i udlejning, etc. Udgangspunktet for fastsættelsen af omkostninger til husleje og dermed størrelsen af den øremærkede afsætning til husleje, tager afsæt i de gældende campusplaner, dvs. at der kan forekomme ændringer i udlægningen, hvis disse allerede indgår i campusplanerne.

Bygningsomkostningerne er nærmere beskrevet i bygningsbudgettet, jf. bilag 5.

Figur 5. Samlede omkostninger, budget 2017



## Afskrivninger

Afskrivningerne i 2017 er baseret på den eksisterende aktivmasse, og på det forventede investeringsomfang i 2017. I årene 2018-2020 er afskrivningerne beregnet i forhold til den eksisterende aktivmasse og det forventede investeringsomfang 2017-2020.

### Afskrivninger 2016-2020

mio. kr.	2016-Q3	B2017	2018	2019	2020
Bruttoinvesteringer	276,1	350,9	239,2	137,3	107,4
Donationsneutralisering	100,8	132,8	38,8	23,5	21,7
<b>Nettoinvesteringer</b>	<b>175,3</b>	<b>218,1</b>	<b>200,4</b>	<b>113,8</b>	<b>85,8</b>
Bruttoafskrivninger	222,8	251,2	268,6	254,7	239,5
Donationsneutralisering	105,8	112,5	108,2	99,6	84,7
<b>Nettoafskrivninger</b>	<b>117,0</b>	<b>138,7</b>	<b>160,4</b>	<b>155,0</b>	<b>154,7</b>

Note: På grund af afrundinger afviger totalen for nettoinvesteringer og nettoafskrivninger fra delsummerne. Forskellen mellem brutto- og nettoafskrivninger skyldes donationsneutraliseringen, der i stedet påvirker donationsforpligtelsen på balancen.

Investeringsomfanget er estimeret af fakulteterne. Bruttoinvesteringerne fordeler sig gennemsnitligt med ca. 50 procent til forsøgsudstyr og -maskiner, ca. 20-40 procent til bygningsrelaterede investeringer (I 2020 ca. 20 procent), ca. 5-20 procent til IT-investeringer (I 2020 ca. 20%) samt ca. 5 procent til øvrige investeringer (inventar og transportmateriel) henover perioden. De bygningsrelaterede investeringer er estimeret af Campus Service og angår hovedsageligt laboratorieroveringer, fjernvarmetilslutning og aptering af nybyggerier i årene 2017-2020.

Væksten i investeringerne fra 2016-Q3 til 2017 på ca. 75 mio.kr. fordeles nogenlunde ligeligt mellem investeringer i forsøgsudstyr og maskiner henholdsvis bygningsrelaterede investeringer. Fra 2017 viser Fakulteternes indmeldinger et aftagende investeringsniveau frem mod 2020. Nye estimeringer baseret på mere sikker viden efterhånden som vi rykker nærmere 2020 vil formentlig vise et større investeringsniveau, end det der fremgår af oversigten.

## Finansielle poster (renteindtægter/-udgifter), netto

Der er i 2017 budgetteret med finansielle poster på 10,0 mio. kr. i indtægter. Det meget lave renteniveau indebærer et lavt forventet afkast af universitetets obligationsportefølje. I budgettet er indarbejdet afkast fra mere risikofyldte finansielle aktiver så som aktiver, idet det forudsættes, at universitetet implementerer det ændrede mandat til formueplacering i 2017.

Der er samtidig stadig stor fokus på at optimere afkastet af de likvide midler samtidig med, at fokus er øget på muligheden for at få anvist forskud på projekter samt hurtigere opfølgning på tilgodehavender.

## BILAG 2. Balancebudget

Med udgangspunkt i 3. kvartalsrapport for 2016, er der opstillet et balancebudget for den resterende del af 2016, samt for året 2017.

### Balancebudget

mio. kr kr.	Primo 2016	Forventet ultimo 2016	Forventet ultimo 2017
Immaterielle anlægsaktiver	23,9	30,0	30,0
Materielle anlægsaktiver	954,0	1.001,2	1.100,9
Finansielle anlægsaktiver	715,4	716,4	716,4
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>1.693,3</b>	<b>1.747,6</b>	<b>1.847,4</b>
Tilgodehavender	1.322,8	1.274,0	1.280,0
Kortfristede obligationer	1.697,5	1.720,0	1.745,0
Likvide beholdninger	718,9	950,0	870,0
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>3.739,2</b>	<b>3.944,0</b>	<b>3.895,0</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>5.432,5</b>	<b>5.691,6</b>	<b>5.742,4</b>
Teknisk egenkapital *	933,1	933,1	933,1
Fleksibel egenkapital	591,2	671,2	772,3
<b>Egenkapital</b>	<b>1.524,3</b>	<b>1.604,3</b>	<b>1.705,4</b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>	<b>42,6</b>	<b>52,0</b>	<b>46,0</b>
Langfristede gældsforpligtelser	202,6	197,6	218,0
Kortfristede gældsforpligtelser	3.663,1	3.837,7	3.773,0
<b>Gældsforpligtelser</b>	<b>3.865,7</b>	<b>4.035,3</b>	<b>3.991,0</b>
<b>Passiver i alt</b>	<b>5.432,5</b>	<b>5.691,6</b>	<b>5.742,4</b>

\* Teknisk egenkapital består af reguleret egenkapital (startkapital pr. 1/1-2005) på 243,3 mio. kr. og reserveret egenkapital i form af gældsbreve i alt 689,8 mio. kr.

## Aktiver

### Anlægsaktiver

Samlet forventes immaterielle og materielle anlægsaktiver at blive forøget med 99,8 mio. kr. som følge af, at de samlede investeringer anslås til 350,9 mio. kr., mens bruttoafskrivningerne er budgetteret med 251,2 mio. kr. i 2016. Donerede investeringer forventes at udgøre 132,8 mio. kr. og donationsafskrivningerne vil være på 112,5 mio. kr. i 2017.

### Omsætningsaktiver

Tilgodehavender på i alt 1.280,0 mio. kr. ultimo 2017 består primært af tilgodehavender vedr. eksterne projekter på 700,0 mio. kr.

De likvide beholdninger og investeringerne i kortfristede obligationer forventes samlet at udgøre 2.615,0 mio. kr. ultimo 2017, og beholdningen forventes samlet set at falde med -55,0 mio. kr. i 2017 fra 2.670,0 mio. kr. ultimo 2016.

Nedbringelsen af de likvide beholdninger med 55 mio. kr. i 2017 på trods af et overventet overskud på 101,1 mio. kr. skyldes primært et fortsat højt investeringsniveau på 218,1 mio. kr. i 2017, som ikke er finansieret via donerede projekter.

Der kan endvidere forventes betydelige udsving i de likvide midler gennem året, og fordelingen kan ændre sig mellem investering i obligationer og likvide midler.

## Passiver

### Egenkapitalen <sup>1</sup>

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 ejer-andel af bestemte aktiver (f.eks. anlæg og likvider) og 'fleksibel kapital' er regnskabsposter, som følger af de løbende overskud/underskud i resultatopgørelsen.

Det langsigtede mål for en passende størrelse af KU's egenkapital er defineret til, at den fleksible kapital skal udgøre 7,5 procent af omsætningen. Den samlede egenkapital ('teknisk' og 'fleksibel' kapital) kan således godt være større end 7,5 procent af universitetets omsætning. 7,5 procent af den forventede omsætning i 2017 svarer til 647 mio. kr. og i 2020 svarer det til 604 mio. kr. Målet bør ikke ses som en automatisk mekanisme, men som et ledelsesmæssigt pejlemærke for at træffe beslutninger, der rettidigt kan sikre op-/nedsparring afhængigt af risici i KU's økonomi og investeringsbehov.

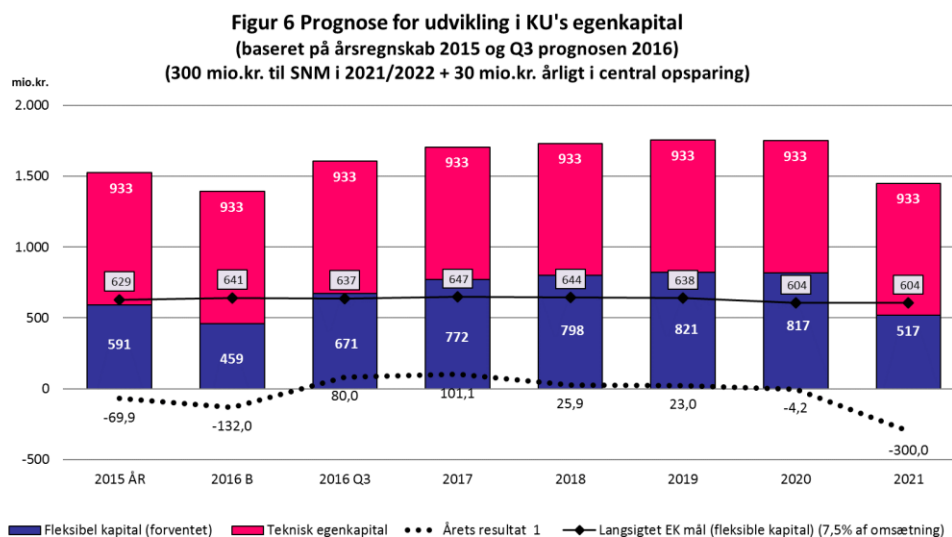
KU's tekniske kapital forventes at udgøre 933 mio. kr. primo 2016, idet KU i 2015 har optaget gælds-breve vedrørende Mærsk-donation på 603,3 mio. kr. til den nye Mærsk bygning ved Panum.

KU's fleksible kapital forventes at udgøre 671 mio. kr. ultimo 2016, 772 mio. kr. ultimo 2017. Det skyldes, at der forventes et driftsmæssigt overskud

på 80 mio. kr. ved Q3-2016, samt et driftsmæssigt overskud i 2017 på 101,1 mio. kr., opgjort efter indmeldinger fra fakulteterne og Fællesadministrationen. Fra 2017 foretages årlig opsparring på 30 mio. kr. til finansiering af bestyrelsens beslutning om at bidrage med 300 mio. kr. til Statens Naturhistoriske Museum. Ultimo 2020 vil den fleksible kapital udgøre 817 mio. kr., hvilket er større end 7,5 procent målet i 2020 på 604 mio. kr.

Den forventede disponering af egenkapitalen i 2017-2020 kan henføres til

- Fakulteters flytte- og indretningsomkostninger ved ibrugtagning af nye bygninger (fx KUA3, Copenhagen Plant Science Center, Niels Bohr Bygningen, Mærsk-bygningen) Heraf er en del omkostninger flyttet fra 2016 til 2017 i forhold til forsinkelse i ibrugtagning af bygningerne.
- Bundne strategiske initiativer på enkelte fakulteter



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

Den forventede disponering af egenkapitalen i 2016-2020 indeholder ikke omkostninger til yderligere etableringsomkostninger af Statens Naturhistoriske Museum.<sup>2</sup> I forhold til budget 2016, er der i det forgangne år nået en afklaring af forholdene omkring museet. Bestyrelsen blev senest på Bestyrelsesmøde 85, den 25. oktober 2016 orienteret om statet for museet.

Nybyggeri og ombygning af ca. 35.000 m<sup>2</sup> samler museet i Botanisk Have. Det fremlagte projektforslag er gransket og godkendt af projektets styregruppe. Aktstykke forventes fremsat i november 2016 og byggeaktivitet forventes at begynde ved årsskiftet 2017-18. Museet forventes overdraget til Københavns Universitet ultimo 2021, hvilket er en udskydelse på ca. 1½ år, som primært skyldes diverse sparerunder efterhånden som projektet er blevet kvalificeret. De involverede fonde bakker op om byggeprojektet og bidrager med finansiering.

### **Risikovurdering**

Som følge af Rigsrevisionens rapport om universiteternes egenkapital i 2013 skal universiteterne foretage en vurdering af indtægter og udgifter for budgetperioden.

Hovedkilderne til indtægter på KU er uddannelsesindtægter, tilskudsindtægter og projektindtægter.

- Uddannelsesindtægter plejer at udvikle sig efter et bestemt mønster, der er lagt ind i frekvensrække-modellen, der bruges til at prognosticere uddannelsesindtægterne. Studiefremdriftsreform, en kommende taxameterreform, bortfald af TAKST-1 og den ministerielle dimensionering giver markante usikkerheder og udfordringer med prognosticering af indtægterne i periode 2016-20 KU vurderer risikoen kan være årlige fald på 3 procent i perioden 2016-2020 (høj usikkerhed)
- Tilskudsindtægterne er med undtagelse af uddannelsesindtægterne relativt sikre grundet den tre-årige budgetsikkerhed frem til 2019. Usikkerheden om fremtidig forskningstilskud i 2020 er dog større end tidligere forventet, da 'bevillingskrænten' på KU's finanslovstilskud er øget. KU vurderer risikoen kan være årlige fald på 1 procent i perioden 2016-2020 (lav usikkerhed)
- Projektindtægterne har gennem de seneste år været pænt stigende med ca. 4-5 procent årligt. I budget 2017-2020 ses et mindre fald bl.a. som følge af nedgang i offentlige råd og fonde som følge af Finanslov 2016. Der er fuld fokus på de eksterne midler og udviklingen følges nøje. KU vurderer risikoen kan være årlige fald på 2,5 procent i perioden 2017-2020 (høj usikkerhed)

På omkostningssiden er risici forholdsvis begrænsede og knytter sig primært til huslejudgifter i forbindelse med nybyggerier.

- I budget 2017 knap 59 procent af KU's samlede omkostning til løn. Det vurderes at risici for øgede lønomkostninger ud over det budgetterede er begrænsede. KU vil i videst muligt omfang undgå strukturelle personaletilpasninger inden for det videnskabelige personale, da det kræver en vist kontinuitet at drive et universitet og kan svække KU's evne til international rekruttering på et stærkt specialiseret marked. Omvendt står KU også med et behov for at tilpasse lønomkostningerne i de kommende år. KU vurderer risikoen kan være en årlig stigning på 0,1 procent i 2017-2020 (lav usikkerhed).
- I budget 2017 er godt 41 procent drifts- og bygningsomkostninger. Bygningsomkostningerne er langsigtede, og kan ikke tilpasses hurtigt. Opsigelser af bygninger på et universitet kræver rømninger af kerneaktiviteter, opsigelser og derefter udfasning af huslejen. Bygningsudgifterne og især KU's nybygningsportefølje rummer imidlertid betydelige risici, da det viser sig, at de priser nybyggerierne besluttet på meget ofte stiger inden bygningerne er færdige, hvilket fører til stigende huslejudgifter i SEA-ordningen over de kommende år. De almindelige driftsudgifter er forholdsvis fleksible på kort sigt, men skal efter hurtig opbremsning finde et nyt leje, der sikrer opretholdelse af kerneydelserne.

---

<sup>2</sup> Bestyrelsen har tidligere tiltrådt, at KU kan anvende 300 mio. kr. af egenkapitalen i 2020-2021 i forbindelse med at samle og udbygge Statens Naturhistoriske Museum i Botanisk Have.



KU vurderer risikoen kan være årlig stigning i driftsomkostninger på 0,1 procent i 2017-2020 (lav usikkerhed) og årlig stigning i bygningsomkostninger på 1 procent i 2017-2020 (lav usikkerhed).

Såfremt alle de nævnte risici indtræffer samtidigt kan KU stå med et indtægtsfald på 675 mio. kr. i perioden 2017-2020 og en stigning i omkostninger på ca. 102 mio. kr. i 2017-2020. Samlet beløber risici sig i perioden 2017-2020 til 777 mio. kr., svarende til 9,0 procent af den forventede omsætning i 2017. Med et langsigtet egenkapitalmål på 7,5 procent, svarende til 604 mio. kr. i 2020, vil KU's fleksible kapital kunne dække risici i ca. 3 år. KU's faktiske fleksible kapital forventes at udgøre 772 mio. kr. med udgangen af 2017, hvilket svarer til at kapitalen kan dække risici i 4 år.

Med andre ord er der behov for at KU fortsat har fokus på at konsolidere den fleksible kapital i perioden 2017-2020 ved at gennemføre stram styring af omkostninger og undgå væsentlige fald i indtægter. Desuden vil tilpasningsinitiativer på +200 mio. kr. skulle bidrage til at KU få en langsigtet fleksibel kapital, som kan dække KU's risikobillede og give KU's ledelse et handlerum i 2020.

### **Hensatte forpligtelser**

Hensatte forpligtelser omfatter hensættelser til åremålsforpligtelser samt reetablering af lejemål. I forbindelse med indretning af lejede lokaler, kan der ved fraflytning pålægges Københavns Universitet 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. Ved udgangen af 2016 indeholder hensættelser også den forventede udbetaling til medarbejdere, som fratræder i februar 2017.

### **Gældsforpligtelser**

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

I de kortsigtede gældsforpligtelser indgår der gæld til leverandører og anden almindelig varegæld, indbetalte legater til senere udbetaling, hensatte beregnede feriepenge til ansatte, forudindbetalte beløb af finanslovsindtægterne (12.-dels rate), forud indbetalte beløb til forskningsprojekter og forskeruddannelsesprogrammer (forskerskoler), opgørelseskonto (gæld) for Retsmedicinske ydelser samt anden gæld mv. Til den kortfristede gæld indgår også skyldige feriepenge til fratrådte medarbejdere og kortvarige periodiserede beløb.

Den kortfristede gæld ultimo 2017 på i alt 3.773,0 mio. kr. består af gæld til kreditorer på i alt 325,0 mio. kr., feriepengeforpligtelse med i alt 625,0 mio. kr., forud indbetalte bundne tilskud til forskningsaktiviteter mv. 2.045,0 mio. kr., forud indbetalte finanslovsindtægter (12.-dels rate) med 450,0 mio. kr. og anden gæld m.v. med i alt 328,0 mio. kr.

Den kortfristede gæld forventes at være næsten uændret i 2017 med en begrænset reduktion på 64,7 mio. kr.

## BILAG 3. Bestyrelsens Strategiske Pulje (BSP)

Bestyrelsens Strategiske pulje (BSP) består af en række aktiviteter, opdelt på formål. Nedenfor er de enkelte formål nærmere specificeret. Som led i de økonomiske tilpasninger er puljen fra 2018 reduceret til et niveau på 60 mio.kr. årligt.

mio. kr.	2016	B2017	2018	2019	2020
Ledelses- og organisationsudvikling	6,1	3,6	3,6	3,6	3,6
Forskning	26,6	22,3	9,3	9,3	6,8
Uddannelse og internationalisering	41,3	27,8	15,6	9,7	8,6
Formidling	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0
Øvrige initiativer	6,0	6,5	5,5	5,5	5,5
Udisponeret	1,1	0,0	3,0	3,0	3,0
BSP buffer (kommende aktiviteter)	0,0	0,0	23,0	28,9	32,6
<b>Resultat</b>	<b>82,0</b>	<b>61,1</b>	<b>60,0</b>	<b>60,0</b>	<b>60,0</b>

### Ledelses- og organisationsudvikling

Der afsættes i 2017 3,0 mio. kr. til ledelsesudvikling og ledelsesevaluering gennem fortsættelse af KU's ledelsesudviklingsprogram (påbegyndt i 2012) som bl.a. har fokus på ledelsesrollen i ledelsesgrupper og på de relationelle aspekter af ledelse.

Der afsættes 0,3 mio. kr. til det videre arbejde med udviklingen af en 'tenure track' - model for karriereforløb for videnskabeligt personale. Målet er fortsat at gøre KU mere attraktiv i den intensiverede internationale konkurrence om at tiltrække de mest talentfulde forskere.

Der afsættes 0,25 mio. kr. til karrierevejledning og udstationering.

I alt afsættes 3,6 mio. kr. til ledelses- og organisationsudvikling i 2017, hvilket er en nedskalering af aktiviteterne fra 2016.

### Forskning

Der afsættes i 2017 14,0 mio. kr. til afløb af den forrige handleplans (2008-2013) aktiviteter for at øge mangfoldigheden blandt forskere og ledere på KU (inkl. 0,6 mio. kr. til førlederkurser og mentorordning). Aktiviteterne udløber med udgangen af 2017.

I 2016-2020 afsættes årligt 4,0 mio. kr. til 'Proof of Concept' (PoC). PoC-midler anvendes til videreudvikling af forskningsresultater med nyttiggørelse for øje. Midlerne blev første gang afsat i KU's budget 2014 efter ophør af en særlig statslig pulje i 2013.

I 2017 er der som noget nyt afsat 1,5 mio. kr. til opstart af forskningssamarbejde mellem KU og Region Hovedstaden inden for det klinisk-sundhedsvidenskabelige område. Afsætningen er i 2018 og 2019 øget til 2,5 mio. kr.

Der afsættes i årene 2017-2020 2,8 mio. kr. årligt til arbejdet med en række services til KU's internationale forskere og ph.d. studerende. Dette er en nedskalering i forhold til 2016, hvor der var afsat 4,3 mio.kr.

Der afsættes i 2017 i alt 22,3 mio. kr. til forskning.

### Uddannelse og internationalisering

#### Studiemiljø og uddannelse

Der afsættes i 2017 8,4 mio. kr. til videreførelse af studiemiljøstrategien 'Vej til bedre læring', som bestyrelsen besluttede i 2013, om at understøtte den gode gennemførelse med et attraktivt og velfungerende fysisk, psykosocialt og digital studiemiljø. I 2018 afsættes i alt 2,8 mio.kr.

I forlængelse af KU's ønske om at 'sætte studenten i centrum', afsættes også i 2017 0,6 mio. kr. til udvikling og implementering af studenterkommunikation, der bl.a. vil blive brugt til revision og videreudvikling af Uddannelsessiderne på KU'net, jf. Touch Point- analysen fra 2015.

Der blev i 2015 igangsat en ny plan for integrering af innovation og entreprenørskab (I&E) i uddannelserne. Der afsættes i lighed med 2015 og 2016 5,3 mio. kr. til projektet, der bl.a. bruges til etablering og drift af Innovationshub på fakulteterne.

Som en del af indsatsen for at styrke talentarbejdet afsættes også i 2017 0,5 mio. kr. til drift og udvikling af talentpakker.

Der afsættes 5,7 mio. kr. i 2017 til indsatsen for at udvikle pædagogik og didaktik. Indsatsen er igangsat i 2013 og er et element i uddannelsesdelen af 'strategi 2016'.

Der afsættes i 2017 2,0 mio. kr. til videre kvalitetssikring af uddannelserne samt til gennemførelse af dimittendundersøgelserne.

I forlængelse af KU's ønske om at sætte fokus på feedback til studerende i uddannelserne blev der i 2016 afsat 2,0 mio. kr. til en feedbackindsats. Der afsættes i 2017 1,0 mio.kr. Senest i 2017 skal feedbackplanen være gennemført.

I tillæg til disse initiativer pågår der forhandlinger om yderligere afsætning til studenterrelaterede aktiviteter i 2018 og 2019. Afsætningerne er endnu ikke indarbejdet i BSP-oversigten, men vil blive finansieret af BSP-bufferen til kommende aktiviteter.

## **Internationalisering**

I forlængelse af tidligere års initiativer afsættes der i 2017 0,8 mio. kr. til IARU-samarbejdet.

I 2017 afsættes der 2,8 mio. kr. til KU's sprogstrategiske satsning 'flere sprog til studerende' som skal understøtte universitets arbejde for at udvikle og udbyde internationalt anerkendte uddannelser, bl.a. ved at styrke de studerendes sprogkompetencer på flere sprog som fx spansk, tysk, fransk og portugisisk samt dansk som andetsprog.

Der er som noget nyt, i 2017 afsat 0,7 mio. kr. til at KU kan indgå medlemskab i League of European Research Universities. Afsætningen fortsætter frem mod 2020 med 0,75 mio. kr. årligt.

Der er i alt afsat 27,8 mio. kr. til uddannelsesinitiativer, herunder studiemiljø og internationalisering.

## **Formidling**

Som et led i KU's strategi for prærekruttering (gymnasiekontakt, studieafklaring mv.) og skoletjenester afsættes der i 2017 1,0 mio. kr. til tværgående koordination og udvikling af området.

## **Øvrige initiativer**

I forlængelse af KU's tidligere klimasatsning er der i 2017 afsat 1,0 mio.kr. til Sustainability Science Center, som er et netværk der beskæftiger sig med bæredygtighed.

Der afsættes i 2016-2020 5,5 mio. kr. til KIC (Knowledge and Innovation Community, som er et element i Horizon 2020, under 'European Institute of Technology' - EIT). Deltagelse i forskellige KIC er en strategisk prioritet for KU, både på grund af det brede samarbejde med andre forskningsinstitutioner, forskningstunge virksomheder og offentlige institutioner, som det omfatter og fordi det vurderes at skabe grobund for deltagelse i andre forskningsaktiviteter under Horizon 2020 og dermed kan være medvirkende til fortsat succes i hjemtagningen af EU-midler.

Der er i alt afsat 6,5 mio. kr. til øvrige initiativer.

## **Udisponeret og kommende aktiviteter**

Der i 2017 afsat i alt 61,1 mio. kr. til BSP puljen. Det fulde beløb er disponeret for 2017, hvorimod der for 2018 er 27,2 mio. kr. i udisponerede midler.

## BILAG 4. Fakulteternes flerårigbudgettering

mio. kr.		Budget 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020
HUM	Indtægter	854,7	790,3	767,1	695,5
	Løn	599,2	570,8	561,6	508,7
	Drift	236,9	211,3	205,7	187,1
<b>HUM Total</b>		<b>18,7</b>	<b>8,2</b>	<b>-0,1</b>	<b>-0,3</b>
JUR	Indtægter	210,9	207,0	206,7	177,0
	Løn	154,0	159,5	157,3	157,7
	Drift	60,0	45,2	45,5	19,1
<b>JUR Total</b>		<b>-3,1</b>	<b>2,3</b>	<b>3,9</b>	<b>0,2</b>
SCIENCE	Indtægter	2.778,2	2.744,0	2.719,7	2.588,4
	Løn	1.796,3	1.786,9	1.764,0	1.632,6
	Drift	948,8	1.009,7	978,8	968,5
<b>SCIENCE Total</b>		<b>33,0</b>	<b>-52,7</b>	<b>-23,2</b>	<b>-12,7</b>
SAMF	Indtægter	445,2	437,6	440,1	386,3
	Løn	348,7	346,7	345,8	335,9
	Drift	102,0	96,8	96,0	71,5
<b>SAMF Total</b>		<b>-5,5</b>	<b>-5,8</b>	<b>-1,7</b>	<b>-21,0</b>
SUND	Indtægter	2.935,2	2.886,1	2.845,9	2.666,4
	Løn	1.704,7	1.704,3	1.708,7	1.542,6
	Drift	1.200,2	1.136,8	1.122,0	1.123,1
<b>SUND Total</b>		<b>30,3</b>	<b>45,0</b>	<b>15,2</b>	<b>0,6</b>
TEO	Indtægter	56,6	48,5	50,0	45,7
	Løn	42,8	40,9	42,0	37,3
	Drift	15,2	7,6	8,1	8,3
<b>TEO Total</b>		<b>-1,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-0,1</b>	<b>0,1</b>
FA	Indtægter	524,7	511,1	501,4	501,5
	Løn	312,1	309,5	308,0	304,5
	Drift	212,6	201,6	193,5	197,0
<b>FA Total</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
SEA	Indtægter	889,3	866,9	865,0	877,8
	Drift	889,3	866,9	865,0	877,8
<b>SEA</b>		<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
KU diverse	Indtægter	-67,8	90,8	113,4	121,7
	Løn	32,5	32,3	32,2	32,2
	Drift	-119,3	39,4	62,2	70,5
	Finansielle poster	10,0	10,0	10,0	10,0
<b>KU diverse</b>		<b>29,0</b>	<b>29,0</b>	<b>29,0</b>	<b>29,0</b>
<b>Hovedtotal</b>		<b>101,1</b>	<b>25,9</b>	<b>23,0</b>	<b>-4,2</b>

Note: Oversigten er eksklusiv intern handel og interne overførsler (hhv. 247 mio. kr. og 457 mio. kr. i 2017).

KU diverse indeholder følgende områder: Strategiske Satsninger, Niels Bohr Arkivet, Elever og praktikanter, KU's fordelingssted samt anlægsneutralisering. Anlægsneutraliseringen reducerer såvel indtægterne som driften.

Der er neutraliseret for i alt 133 mio. kr. i 2017, 39 mio. kr. i 2018 og godt 20 mio. kr. i 2019 og 2020 (se side 11).

De høje forventninger til anlægsneutraliseringen i den tilskudsfinansierede

forskningsvirksomhed i 2017 er årsagen til de negative indtægter såvel som de negative driftsomkostninger.

## BILAG 5. Bygningsbudget

Det konsoliderede bygningsbudget for KU består af såvel det centrale bygningsbudget som de decentrale bygningsrelaterede omkostninger og indtægter, der er placeret på fakulteterne.

Bygningsbudgettet er baseret på de beslutninger, som bestyrelsen har truffet samt bestyrelsens bemyndigelse til rektor om igangsætning af mindre byggearbejder. Bygningsbudgettet afspejler således KU's beslutninger og planer i forbindelse med Campusplanlægningen og med finansieringen af de igangsatte nybyggerier.

Bygningsbudget 2017 angiver omkostninger, indtægter og afsætning på bygningsområdet i 2017 og de kommende 10 år.

### Bygningsbudget 2017-2027

mio. kr.	2016	B2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Centrale bygningsindtægter	64,7	49,2	49,2	49,2	49,2	49,2	49,2	49,2	49,2	49,2	49,2	49,2
Decentrale bygningsindtægter	33,4	19,4	19,4	19,4	19,4	19,4	19,4	19,4	19,4	19,4	19,4	19,4
<b>Indtægter i alt</b>	<b>98,1</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>	<b>68,6</b>
Husleje	1.080,2	1.162,4	1.193,9	1.196,6	1.225,6	1.238,3	1.244,4	1.218,4	1.218,4	1.218,4	1.218,4	1.218,4
Ejendomsskat	96,1	105,1	109,6	109,8	110,0	110,2	110,2	110,2	110,2	110,2	110,2	110,2
Vedligeholdelse (KU finansieret)	78,8	106,4	63,5	63,5	63,5	63,5	63,5	63,5	63,5	63,5	63,5	63,5
Byggesager	35,6	13,8	9,8	6,4	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9	6,9
Øvrige driftsudgifter	5,1	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0	5,0
Afskrivninger	18,8	40,9	46,9	47,9	47,9	47,9	47,9	47,9	47,9	47,9	47,9	47,9
<b>Omkostninger</b>	<b>1.314,6</b>	<b>1.433,6</b>	<b>1.428,7</b>	<b>1.429,2</b>	<b>1.458,9</b>	<b>1.471,8</b>	<b>1.477,9</b>	<b>1.451,9</b>	<b>1.451,9</b>	<b>1.451,9</b>	<b>1.451,9</b>	<b>1.451,9</b>
Decentrale bygningsomkostninger	436,4	419,1	396,9	391,1	391,1	391,1	391,1	391,1	391,1	391,1	391,1	391,1
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>1.751,0</b>	<b>1.852,7</b>	<b>1.825,6</b>	<b>1.820,3</b>	<b>1.850,0</b>	<b>1.862,9</b>	<b>1.869,0</b>	<b>1.843,0</b>	<b>1.843,0</b>	<b>1.843,0</b>	<b>1.843,0</b>	<b>1.843,0</b>

Der er i 2017 budgetteret med bygningsrelaterede indtægter på 68,6 mio. kr. Indtægterne i bygningsbudgettet vedrører indtægter fra brugere, der huses i KU's bygninger. For det centrale bygningsområde drejer det sig om fremlejeindtægter mm. Fakulteternes bygningsrelaterede indtægter består primært af timeleje, hvor universitetets lokaler udlejes til eksterne. Derudover indgår eksterne lejes betaling for services udført af driftsområderne og driftsrefusioner. Faldet i indtægter fra 2016 til 2017 skyldes dels at det centrale bygningsområde har ophørt med en teknisk budgettering på 10 mio. kr. indtægter (og udgifter) fra projekter gennemført fra fakulteterne, dels en tilpasning til de udlejeforhold, som universitetet har nu.

Bygningsomkostningerne er budgetteret til 1.852,7 mio. kr. i 2017. Budgettet til vedligeholdelse er i 2017 på 106,4 mio. kr. ekskl. afskrivninger. En del af det traditionelle vedligeholdelsesbudget er afsat til afskrivninger fra projekter til forbedring af tekniske installationer. Der er i 2017 budgetteret med 25 mio. kr. til afskrivninger og 30 mio. kr. i følgende år. Afskrivninger på disse projekter samt øvrige afskrivninger vises nu selvstændigt i budgettet. Budgettet til vedligeholdelse inklusiv afskrivninger er således 131,4 mio. kr., der svarer til den oprindelige forventning til 2017 i budget 2016 på 91,4 mio. kr. plus et løft på 40 mio. kr. i 2017. Løftet på 40 mio. kr. er et årligt og er initieret af en konkret vurdering af behov for vedligeholdelsesarbejder.

Huslejudgifterne stiger i perioden frem til 2022, hvor den topper for derefter at falde, når KU er fraflyttet de lejemaal, som skal erstattes af nybyggerierne. Budgettet afspejler tidsplaner for ibrugtagning af nybyggerierne. Mærsk Bygningen og KUA3 forventes i brug i hele 2017, Niels Bohr Bygningen forventes overdraget i 2018, Copenhagen Plant Science Center 2 i 2020 og Statens Naturhistoriske Museum forventes overtaget i 2021. De decentrale bygningsomkostninger afspejler udgifterne til drift samt ekstra omkostninger i forbindelse med ibrugtagning af byggerierne. Fakulteterne har budgetteret i 2017 og 3 år frem. De efterfølgende år er en forlængelse af 2020.

Afskrivninger indeholder afskrivninger for forbedringer af tekniske installationer, der indgår i KU's vedligeholdelsesforpligtelse, afskrivninger på egne bygninger samt på byggesager, som KU selv gennemfører, justeringen af SEA-hvor KU kan finansiere og gennemføre ombygninger og renoveringer af SEA lejemaal op til en beløbsgrænse på 60 mio. kr. Det er en økonomisk fordel for universitetet at egenfinansiere og foretage afskrivninger frem for huslejefinansiering. Der er derfor overført 10 mio. kr. årligt til afskrivninger som følge af beslutning om at egenfinansiere byggesager. Det kan dog fortsat være vanskeligt for KU at få lov til at gennemføre de ønskede byggesager selv.

50 procent af husleje og ejendomsskatterne er udlagt til fakulteterne. Fakulteterne modtager tilsvarende en øremærket afsætning til finansiering af denne husleje. Den er dog ikke nødvendigvis på niveau med andelen

af huslejebetalingen, da betalingen kan være enten højere eller lavere end den øremærkede afsætning afhængigt af fakulteternes egne beslutninger om yderligere arealudvidelser eller arealformindskelser.

## **Forudsætninger og usikkerheder**

Budget 2017 har som forudsætning, at Perspektiv- og Investeringsplanen gennemføres efter de forudsatte tidsplaner og forudsætninger om opsigelser.

I budgettet er der indarbejdet de kendte forsinkelser og udvidelser i forbindelse med byggearbejderne, hvor der efterfølgende er truffet beslutning mht. omfang og tidsplan. Det drejer sig bl.a. om Niels Bohr Bygningen og Mærsk-bygningen, to af de store laboratoriebygninger, som dels er forsinkede og dels er blevet dyrere end tidligere budgetteret.

Der er i B2017 indarbejdet en øget afsætning som følge af realiseret risiko på Mærsk Bygningen på 26,4 mio. kr. ud af et samlet risikobillede på ca. 44 mio. kr., som har været kendt i forbindelse med budgetudarbejdelsen. Beløbet for Mærsk Bygningen er indarbejdet i budgettet, da det er vurderingen at denne risiko vil blive realiseret. Øvrige risici er ikke indarbejdet i budgettet, da det er uvist om de vil blive en realitet. Bestyrelsen er derudover på bestyrelsesmøde 85 den 25. oktober 2016 orienteret om det samlede opdaterede risikobillede som opgjort i oktober 2016.

Erfaringer med tidligere gennemførte byggesager har vist, at en række faktorer kan forsinke færdiggørelsen af byggerierne. For at imødegå denne usikkerhedsfaktor gennemføres løbende opdatering af de bagvedliggende byggeplaner, herunder de forventede færdiggørelsestidspunkter. Da opsigelse af lejemål, som forudsat i budgettet, er afhængig af færdiggørelse af byggeprojekterne, har det stor betydning for bygningsbudgettet.

## BILAG 6. Budgetproces- og forudsætninger

Budget 2017 er udarbejdet på baggrund af KU's budgetmodel. Budgetmodellen er nærmere beskrevet i pjecen her: [www.ku.dk/budget](http://www.ku.dk/budget).

Regeringens Finanslovsforslag blev fremlagt den 30. august 2016. På baggrund af denne, og på baggrund af den endelige STÅ-opgørelse for 2016, hvor STÅ-prognosen for 2017-2020 er der udarbejdet en indtægtsfordeling (2. budgetkørsel). 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.

Indtægtsfordelingen (2. budgetkørsel) samt fakulteternes forventninger til øvrige uddannelsesindtægter fordeler 5,3 mia. kr., heraf ca. 3,9 mia. kr. til fakulteterne jf. figur 7.

Institutterne m.v. havde på baggrund af 1. kørsel udarbejdet indtægts- og udgiftsbudgetter for 2017-2020. Sideløbende med indtægts- og udgiftsbudgetteringen i den ordinære virksomhed er der foretaget budgettering af den eksterne virksomhed. Institutternes budgetter er aggregeret og valideret af fakulteterne.

Der har den 31. oktober og 1. november 2016 været afholdt budgetmøder med fakulteterne i forhold til at kvalificere fakulteternes budgetter.

På baggrund af hovedområdernes budgettering er der centralt aggregeret og konsolideret et omkostningsbaseret resultatbudget, som for budget 2017 viser et flerårigt perspektiv frem til og med 2020. 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 23. november 2016.

### Budgetforudsætninger

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

Budgettet er udarbejdet på grundlag af Forslag til Finanslov for 2017 og budgetoverslagsårene 2018-2020, der blev offentliggjort d. 30. august 2016. Beløbene i 2017 og frem er i 2017 priser og 2016 beløb er opgjort i 2016 priser. Der er tale om et ét-årigt budget, med overslag over universitetets forventede indtægter og omkostninger i årene 2018-2020. Der er foretaget eliminering af intern handel. Intern handel mellem universitetets fakulteter er beløbsmæssigt budgetteret til knap 247 mio. kr.

Der sker ligeledes eliminering af interne overførsler, dvs. overførsler fra den eksterne virksomhed til den ordinære. Dette sker for at sikre at såvel indtægter som omkostninger kun indregnes i budgettet én gang. Der er i alt foretaget eliminering af interne overførsler for knap 457 mio. kr.

Figur 7. KU's budgetmodel, Indtægtsfordeling til fakulteterne 2017, mio. kr.

