

INDSTILLING

Bestyrelsesmøde den 10. og 11. december 2020 Dagsordenens punkt 8

Sag:

Budget 2021 og budgetoverslagsårene 2022-2024

Bilag:

1. Budget 2021 og overslagsårene 2022-2024, inkl. følsomhedsanalyse og Likviditetsbudget 2021

Sagsindhold:**Budget 2021-2024**

SDU's samlede Budget 2021 viser et forventet driftsresultat på -72,0 mio. kr. Også i overslagsårene 2022 og 2023 forventes et træk på egenkapitalen, mens der fra 2024 forventes en konsolidering og tilbagevenden til en situation med budgetteret balance. Dermed planlægges afslutningen af den investering af egenkapitalen, som blev besluttet via Frirumspuljen i 2019-2022, og den kommende indretning af, og indflytning i, Nyt SUND, som forventes afsluttet i 2023.

SDU's egenkapital forventes ultimo 2023 at udgøre 666,8 mio. kr. Heraf vedrører 471,8 mio. kr. bunden egenkapital i form af gældsbreve i SEA-egendomme, mens den fri egenkapital dermed forventes at udgøre 195,0 mio. kr. Bestyrelsen har fastlagt minimumsmålet for den fri egenkapital til 150-200 mio. kr.

Beholdningsmålene på hovedområderne er forøget fra 40 til 80 mio. kr. og beholdningsmålet på SDU Reserve er forøget til 50 mio. kr. Beholdningen på SDU Reserve er opbygget ved forlods at reservere midler i budget- og overslagsårene, før der sker udmøntning af forskningsrammen på hovedområder. Reservationen består i at tilbageholde en del af omprioriteringsbidraget for grundbevillingen til uddannelse, så dette ikke fordeles via SDU's budgetmodel.

Bestyrelsen drøftede d. 5. oktober 2020 risikoen for en stram finanspolitik i kølvandet på coronakrisen og tilkendegav, at der kan være behov for yderligere konsolidering af den frie egenkapital. Der er udarbejdet en selvstændig sagsfremstilling herom til bestyrelsens møde d. 11. december 2020. Afhængigt af udfaldet af den sag, vil der skulle indarbejdes ændrede beholdningsmål ved førstkommende revision af budgettet i 2021.

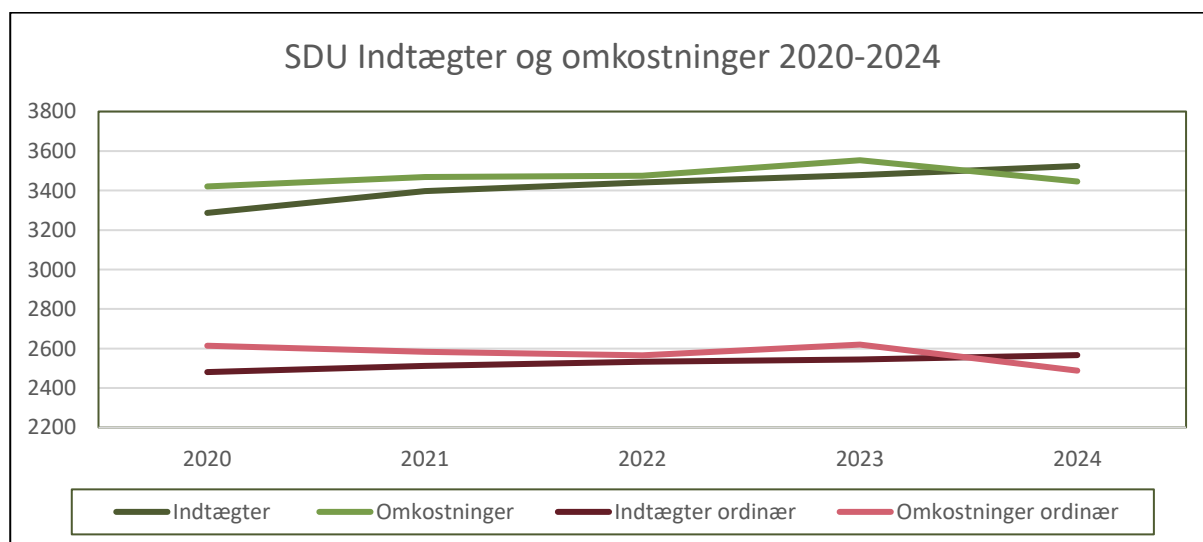
Budget 2021-2024 udviser følgende driftsresultater og beholdninger, fordelt på hovedområder:

Tabel 1: Driftsresultat for 2021-2024 fordelt på budgetområder										
(alle tal i mio. kr.)	SDU	DSP	SUND	NAT	TEK	SAMF	HUM	FÆL	ADM	RES
Resultat 2021	-72,0	-42,6	-11,7	-5,1	2,0	-8,8	-20,8	0,7	-14,6	29,0
Resultat 2022	-33,0	-15,0	-16,6	0,8	10,9	-12,9	-10,7	4,2	-15,2	21,4
Resultat 2023	-75,2	0,2	-55,6	-7,5	4,1	-10,6	-10,2	4,4	1,9	-2,0
Resultat 2024	78,7	0,3	9,5	11,8	16,4	7,3	-0,3	4,6	15,0	14,0
Resultat for 2021-2024	-101,4	-57,0	-74,3	0,2	33,4	-25,0	-41,9	13,8	-12,9	62,4
Ultimo beholdning 2024	666,8	1,4	31,2	19,9	11,0	19,9	14,2	27,3	20,1	521,7
Bunden beholdning 2024	471,8									471,8
Fri beholdning 2024	195,0	1,4	31,2	19,9	11,0	19,9	14,2	27,3	20,1	49,9
Krav til minimumsbeholdning	150,0		24,0	12,0	10,0	20,0	14,0		20,0	50,0

Sammenholdt med Budget 2020-2024 er der tale om en forøgelse af de planlagte årlige driftsunderskud frem til 2023, mens forventningen om, at der fra 2024 ville være genetableret driftsmæssig balance, er fastholdt.

De samlede indtægter i 2021 er 3.396,6 mio. kr., svarende til en stigning på 109,9 mio. kr. sammenholdt med forventet regnskab for 2020. De samlede omkostninger udgør 3.468,6 mio. kr. I forhold til forventet regnskab for 2020 svarer dette til en stigning på 48,0 mio. kr. Der forventes et fald på ordinære omkostninger på -31,0 mio. kr., mens der er en forventet stigning i omsætningen på eksternt virksomhed på 79,0 mio. kr. Den store stigning afspejler en forventning om, at den eksterne virksomhed i 2021 når tilbage på et niveau, som før COVID-19-pandemien ramte.

SDU's indtægter på ordinær virksomhed stiger fra 2020 til 2021 og forventes svagt voksende over hele budgetperioden, hvilket er illustreret i nedenstående figur. Omkostningerne ligger over indtægterne frem til 2023 som følge af investeringsstrategien. Herefter skifter balancen, så der i det sidste budgetoverslagsår igen er driftsmæssig balance.



Væsentlige budgetforudsætninger:

Udkast til budget for 2021 og budgetoverslagsårene 2022-2024 er udarbejdet på baggrund af Forslag til Finanslov 2021 (FFL21). FFL21 blev fremlagt den 31. august 2020. For SDU er særligt følgende to punkter af betydning:

- Den midlertidige forhøjelse af Takst 1 er ikke medtaget på FFL21 efter 2022. Der forudsættes derfor den halve takst – svarende til ca. 18 mio. kr. årligt – i både 2023 og 2024.
- Forhøjelse af basisforskningsmidlerne er på FFL21 ikke videreført efter 2022. Ministeriet oplyser, at regeringen har til hensigt at forlænge forhøjelsen til 2023 som en del af ændringsforslaget til finansloven. På den baggrund – samt på baggrund af de seneste års praksis – har SDU i budgetoverslagsårene 2023 og 2024 forudsat en videreførelse af forhøjelsen af basisforskningsmidlerne på niveauet for 2022, svarende til 86,8 mio. kr. årligt.

Uddannelsesindtægterne er indregnet på baggrund af STÅ-prognosen 2020, udarbejdet i oktober, som tager højde for det nye optag samt fakulteternes forventninger til optaget i 2021 og frem. Der er ikke foretaget yderligere budgetteknisk korrektion til STÅ-prognosens forventninger.

SDU anmoder bestyrelsen om bemyndigelse til, at eventuelle budgetmæssigt betydende konsekvenser af vedtagelsen af FL21 indarbejdes efter en vedtagelse i Folketinget. Dette omfatter også eventuelle dimensioneringer af uddannelserne.

I budgetudkastet indgår forventet regnskab 2020 svarende til 2. økonomirapportering for SDU, med en enkelt justering, som vedrører rabat på ca. 8 mio. kr. vedr. universitetets AUB-bidrag. Når budgettet forelægges bestyrelsen d. 11. december 2020, vil der samtidig blive fremlagt en Økonomistatus 4, som indeholder et opdateret bud på forventet regnskab 2020.

På omkostningssiden er der fra fakulteter og områder indarbejdet tekniske korrektionspuljer på indtægter, løn og øvrig drift. Korrektionen på indtægter er beskeden – netto merindtægter på 2 mio. kr. i 2021. På løn er indarbejdet korrektioner i 2021 for ca. -32 mio. kr. og på øvrig drift og afskrivninger er indarbejdet samlet ca. -26 mio. kr. i 2021. Korrektionen svarer til en nedregulering af forbruget på ordinær virksomhed med godt 2 %. Omfanget af tekniske korrektioner via puljer er på niveau med Budget 2020.

Budgetudkastet er udarbejdet i 2021-priser og lønninger. Der er sket opskrivning med 0,8 % fra 2020-niveau.

Indstilling:

Det indstilles, at bestyrelsen

- godkender budget 2021 og overslagsår 2022-2024
- tager følsomhedsanalysen vedr. budget 2021 til efterretning
- godkender likviditetsbudget 2021
- bemyndiger rektoratet til at indarbejde konsekvenserne af FL21, når denne er vedtaget af Folketinget
- bemyndiger rektoratet til at indarbejde eventuelt reviderede beholdningsmål for 2024

Indstiller:

Thomas Buchvald Vind
Universitetsdirektør

Sagsbehandler:

Linda DaCosta
Budgetchef
Økonomiservice