

De tidligere bevilgninger på finanslovskontoen i 20.08.01 var i 1980 på 1.250.575 kr. (beløb af ca. 125.05,91 mill. kr. eller 0,5% mindretallet af samtlige bevilgninger se tabel 1).

Tabel 1. Regnskab for de tidligere finanslovsbevilgninger

	Bevilgning	Forbrug	Restbeløb
	1000 kr.		pr.
Lønsudgifter	491.278	497.061	- 0,5%
Andre driftudgifter	1.109.297	1.107.777	- 0,1%
Beskæftigelsesudgifter	1.109.297	1.107.777	- 0,1%
Driftkost	1.109.297	1.109.456	+ 0,2%
Tilskud (stipendier)	30.941	30.902	- 0,1%
Øvrige tilskud	11.709	11.104	- 5,2%
Tilskud (samlet)	42.650	42.007	- 1,5%
Tilskud i alt	112.400	110.723	- 1,5%
Udgift i alt	1.267.185	1.260.679	- 0,5%
Deficitoversigt	32.235	24.674	10,9%

Tabel 2. Udgifter fordelt på hovedområde

Hovedområde	Løn	Friramme	Stipendier	Andre tilskud	I alt
Teles	42.107	1.303	1.263	62	44.735
Samfundsværnsbet.	22.478	11.762	2.351	311	36.802
Lægevidenskabel.	141.032	47.361	12.614	1.026	202.033
Humaniora	163.087	36.788	12.483	383	212.741
Naturvidenskabel.	276.065	11.858	14.343	4.042	306.308
Fællesområde	136.362	178.068	—	4.071	318.491
Samfundsområde	10.536	14.671	—	41.086	66.293
I alt	827.061	323.305	50.021	90.201	1.290.675

Siden 1986 har det været muligt at opsætte et forbrugt driftsregnskab til forbrug inden for de tre efterfølgende finansår, hvilket fremgår af angivet. Beløb og formål er angivet på tilførselsregningen.

Universitetet opsættede i 1980 14.491,6 lkr. af nye driftsregnskab til tilførsel af apparatur, udstyning og

tilførselsregnskab og udstyning af administrative enheder. Herudover kommer 7.145,1 lkr. til fleksible læsesener, bestemt af efterbetalingen for 1980. Endelig er opsætningen foretaget fra DVU's side med 2.057,4 lkr. på en central opsætningspulje.

Tabel 3. Opsætningspulje, 1986

	Principsaldo	Opsparing	Forbrug	Udvalgte
Efterbetaling fra	6,0	7.145,1	0,0	7.151,1
KU'ens opsparing	1.039,7	14.491,6	1.532,6	14.098,7
Centralpulje (DVU)	3.482,2	2.057,4	0,0	5.539,6

### Andre finanslovsbevilgninger

Forsiden af udgiften der er alibet over universitetets ordinære drifts- og tilskudsbevilgninger (finanslovskon-

te 5.29.06.01) har universitetet afholdt udgifter i de følgende med:

- Reformmedicinske undersøgelser (5.29.06.12)
- Indbudsudvalgte virksomheder (5.29.06.20)
- Undervisningsministeriets forskningsbevilgninger

## Økonomiske forhold

**De ordinære bevillinger på finanslovskonto § 20.08.01**

Universitetets samlede udgifter på finanslovskonto §

20.08.01 var i 1989 på 1.260.679 t.kr., hvilket er 6,5 mill. kr. eller 0,5% mindre end de samlede bevillinger, se tabel 1.

Tabel 1. Regnskab for de ordinære finanslovsbevillinger

	Bevilling	Forbrug	Restbevilling
	1000 kr.		pct.
Lønudgifter	831.278	827.061	- 0,5%
Andre driftsudgifter	309.687	307.814	- 0,6%
Beskæftigelsesordninger	13.820	15.581	12,7%
Drift i alt	1.154.785	1.150.456	- 0,4%
Tilskud (stipendier)	50.941	50.002	- 1,8%
Øvrige tilskud	11.709	11.104	- 5,2%
Tilskud (moms)	49.750	49.097	- 1,3%
Tilskud i alt	112.400	110.223	- 1,9%
Udgifter i alt	1.267.185	1.260.679	- 0,5%
Driftsindtægter	22.255	24.674	10,9%

Tabel 2. Udgifter fordelt på hovedområder

Hovedområde	Løn	Fri ramme	Stipendier	Andre tilskud	I alt
Teologi	12.107	1.595	1.063	69	14.834
Samfundsvidenskab	82.478	11.789	9.351	311	103.929
Lægevidenskab	141.037	47.384	12.618	1.626	202.666
Humaniora	168.007	16.899	12.445	983	198.334
Naturvidenskab	276.065	51.968	14.545	4.042	346.620
Fællesområdet	136.560	178.088		4.073	318.720
Fordelingsområdet	10.806	15.673		49.098	75.577
I alt	827.061	323.395	50.021	60.201	1.260.679

Siden 1986 har det været muligt at opspare uforbrugte driftsmidler til forbrug inden for de tre efterfølgende finansår, forudsat formålet er angivet. Beløb og formål er angivet på tillægsbevillingsloven.

Universitetet opsparede i 1989 14.494,6 t.kr. af sine driftsmidler til anskaffelse af apparatur, udskiftning af

telefoncentraler og anskaffelse af administrativt edb-udstyr. Hertil kommer 7.135,1 t.kr. til fleksible lønsystemer, beregnet til efterbetalinger for 1989. Endelig er opsparingen forøget fra DVU's side med 2.007,4 t.kr. på en central apparaturpulje.

Tabel 3. Opsparingsoversigt TB 1989

	Primosaldo	Opsparing	Forbrug	Ultimosaldo
Efterbetaling løn	0,0	7.135,1	0,0	7.135,1
KU øvrig opsparing	3.839,7	14.494,6	3.532,8	14.799,7
Central pulje (DVU)	9.483,2	2.007,4	0,0	11.490,6

**Andre finanslovsbevillinger**

Foruden de udgifter, der er afholdt over universitetets ordinære drifts- og tilskudsbevillinger (finanslovskon-

to § 20.08.01) har universitetet afholdt udgifter i forbindelse med:

- Retsmedicinske undersøgelser (§ 20.08.12)
- Indtægtsdækket virksomhed (§ 20.08.02)
- Undervisningsministeriets fællesbevillinger



*a) Retsmedicinske undersøgelser*

Udover forskning og undervisning foretager de retsmedicinske institutter i København, Odense og Århus undersøgelser for retsvæsenet. Denne del af aktiviteten er finansieret ved brugerbetaling, hvor Justitsministeriet er den altdominerende bruger. Københavns Universitets drifts- og investeringsregnskab fremgår af tabel 4.

*Tabel 4. Drifts- og investeringsregnskab for retsmedicinske undersøgelser*

	1000 kr.
<i>Driftsregnskab</i>	
Disponible indtægter i alt	32.662
Udgifter i alt	-29.227
Afskrivning	-2.323
Disponeringsbegrænsning (0,5%)	-102
<b>Overskud</b>	<b>1.010</b>
(Refusioner indgår både i indtægter og udgifter med 413 t.kr.)	
<i>Investeringsregnskab:</i>	
Overført fra 1988, prisreguleret (2,8%)	1.958
Afskrivning	2.323
Tilbageførsel fra investeringspuljen	-994
Forbrug i 1989	-2.305
<b>Overførsel til 1990</b>	<b>982</b>

*b) Indtægtsdækket virksomhed*

Med virkning fra 1. januar 1989 blev der indført nye regler gennem Finansministeriets udstedelse af cirkulære af 22. september 1988 om adgangen til at udføre indtægtsdækket virksomhed.

De væsentligste ændringer vedrører omkostningsberegningen. Begrebet overhead, der efter de gamle regler skulle udgøre 100-200% af de direkte lønudgifter, er blevet afløst af et dækningsbidrag, der skal være beregnet således, at den indtægtsdækkede virksomhed opnår dækning for de langsigtede gennemsnitsomkostninger ved produktionen, og således at der ikke sker ubillig konkurrence over for eventuelle private eller offentlige konkurrenter.

Dækningsbidraget er ved Københavns Universitet fastsat til 37% eller 24% af de direkte lønudgifter, alt efter om virksomheden foregår ved de lægevidenskabelige og naturvidenskabelige institutter eller ved teologiske, samfundsvidenskabelige og humanistiske institutter.

Indtægtsdækket virksomhed har kun et beskedent omfang ved Københavns Universitet. Driftsregnskabet fremgår af tabel 5.

*Tabel 5. Regnskab for indtægtsdækket virksomhed*

	1000 kr.
Indtægter i alt	1.874
Ikke-disponibel indtægt	-156
Udgifter i alt	-1.092
<b>Årets resultat</b>	<b>626</b>
Overført fra 1988	1.307
Prisregulering ved overførslen (2,8%)	38
Dispositionsbegrænsning (0,5% af lønudg.)	-7
Forbrug af opsparet overhead	-710
<b>Overførsel til 1990</b>	<b>1.254</b>

*c) Undervisningsministeriets fællesbevillinger*

Fællesbevillingerne omfattede til og med 1988 universitetets andel af forskerrekruiteringsplanen og de såkaldte DVU-stipendier. Fra og med 1989 er disse midler blevet decentraliseret, således at disse aktiviteter indgår i de ordinære finanslovsbevillinger ovenfor tabel 1 og 2.

DVU's forskellige puljer, som universitetet har del i, bliver ligeledes registreret på universitetets hovedkonto på tillægsbevillingsloven og indgår således også i tabel 1 og 2.

Tilbage under denne kategori af bevillinger er midler overført af Edb-kapacitetsudvalget og apparaturbevillinger, der er konteret på anlægskonti.

*Tabel 6. Ministeriets fællesbevillinger*

	1000 kr.
Edb-kapacitetsudvalget	4.827
Forskningsapparatur	11.968
Instrumentcentret	857
<b>I alt</b>	<b>17.652</b>

**Eksterne midler**

Ved eksterne midler forstås gaver og fondsstøtte fra private og offentlige fonde, herunder Forskningsrådene og Forskerakademiet, samarbejdsaftaler med offentlige institutioner og styrelser og private virksomheder, amter og kommuner, og endelig internationale programmer.

I det efterfølgende afsnit om fondsstøtte findes en liste over, hvilke fondsbevillinger de enkelte institutter har opnået i årets løb. De angivne beløb er til forbrug i 1989 og efterfølgende år, så længe projektet varer.

I tabel 8 (næste side) er vist, hvilke udgifter der er afholdt i 1989 af fondsmidler, som er administreret af universitetet. En stor del af disse penge stammer fra fondsbevillinger fra tidligere år. Af tabel 7 fremgår beholdningerne af eksterne midler samt årets udgifter og indtægter. Det fremgår umiddelbart heraf, at aktiviteten på dette område er i stigning.

Tabel 7. Beholdning, udgifter og indtægter af eksterne midler

	Saldo primo 89	Udgifter	Indtægter	Saldo ult. 89
		1000 kr.		
Forskningsråd m.v.	7.217	78.850	88.365	16.732
Biotek. o.a. centre	8.507	45.503	44.686	7.690
Samarbejdsaftaler m. statslige	1.989	24.130	23.496	1.355
EF-forskningskontrakter	- 688	3.836	4.099	- 425
EF-studiekontrakter	443	386	334	391
Andre internationale	- 360	2.190	2.734	183
Samarbejdsaftaler m. private	998	2.439	2.394	953
Private fonde	20.108	48.968	56.945	28.086
I alt	38.214	206.302	223.053	54.965

Det lægevidenskabelige og Det naturvidenskabelige Fakultet skriver sig for næsten 75% af forbruget af eksterne midler. Også relativt udgør de eksterne midler en større del i forhold til de ordinære finanslovs-

midler ved disse to fakulteter, nemlig 27-28%, de bioteknologiske centre iberegnet, mens de eksterne midler udgør ca. 10-15% af de ordinære ved de tre andre fakulteter.

Tabel 8. Udgifter afholdt af eksterne midler fordelt på fakulteter

Finansieringskilde	TEO	SAM	MED	HUM	NAT	CENT.	I ALT
	1000 kr.						
Forskningsråd m.v.	2.140	9.601	15.420	12.119	39.569	16.281	95.132
Bioteknologiske centre	-	-	-	-	-	29.221	29.221
Samarbejdsaftaler m. statslige	0	2.087	3.267	1.414	17.119	243	24.130
EF-forskningskontrakter	0	0	1.194	138	2.504	0	3.836
EF-studiekontrakter	0	0	1	279	105	0	386
Andre internationale	0	159	844	138	1.051	0	2.190
Samarbejdsaftaler m. private	0	303	815	186	1.136	0	2.439
Private fonde	79	1.751	23.835	5.641	16.066	1.596	48.968
Total	2.219	13.900	45.376	19.915	77.550	47.343	206.302

### Finanslovsforslaget for 1990

Universitetet indgav sit bidrag til FFL 1990 i marts 1989 inden for de rammer, der var afstukket af Direktoratet for de videregående Uddannelser. I denne fase blev der ikke givet nogen pris- og lønregulering. Først efter afleveringen af bidraget blev der givet tilsagn om pris- og lønregulering, idet lønsummen blev reguleret

med 0,9% og andre driftsudgifter med 0,6%. Lønreguleringen repræsenterede en aktivitetsnedgang, idet finansministeriet skønnede stigningen til at ville udgøre 1,35%. Derimod er reguleringen på 6% på øvrige driftsudgifter utvivlsomt mere, end prisstigningen vil kræve.

I tabel 9 er udviklingen fra 1989 til 1990 i vist 1989-prisniveau.

Tabel 9. Finanslovsforslag 1990 sammenlignet med finanslov 1989

	1989	1990	Diff.
Teologi	14.527	14.677	1.0%
Samfundsvidenskab	102.889	102.569	-0.3%
Lægevidenskab	199.954	193.251	-3.4%
Humaniora	193.663	190.350	-1.7%
Naturvidenskab	335.938	335.098	-0.3%
Fællesområdet	312.989	308.107	-1.6%
Internationale akt.		2.350	
I alt	1.159.960	1.146.402	-1.2%



Denne tilsyneladende svage nedskæring vil i finansåret 1990 vise sig at være mere betydelig p.g.a. den manglende dækning for lønstigningerne.

Specielt for Det lægevidenskabelige Fakultets vedkommende skal det nævnes, at der yderligere skal indarbejdes selektive besparelser, der for fakultetet og Tandlægehøjskolen i København udgør 12,4 mill. kr. over årene 1990-1993. Undervisningsministeriet har i maj 1989 godkendt den plan, at Det lægevidenskabelige Fakultet og Tandlægehøjskolen sammenlægges og besparelserne i hovedsagen opnås på bygningsområdet.

### Bevillingsrammerne på længere sigt

DVU udsendte i august 1989 overslag over budgetteringsrammerne for årene 1991-93 samt for den mål- eller ligevægtssituation, som rammerne gradvis tilnærmes.

DVU introducerede samtidig en række ændringer i budgetmodellen, der har bidraget til yderligere ned-

skæringer og omfordelinger mellem institutionerne og fagområderne.

Standarderne blev forringet. Mest betydningsfuldt er, at S/L-ratioen, dvs. student-lærerforholdet, blev forhøjet med 21%. Beregningen af studenterbelastningen blev ændret således, at der gives ringere kompensation for frafald og studieskift.

Tilpasningsmetoden i forhold til standarden blev accelereret således, at målstandarderne skal være opfyldt i løbet af tre år og derefter år for år.

Endelig beregnes TAP og ANDET, dvs. midler til teknisk-administrative årsværk og øvrige driftsudgifter direkte i forhold til de videnskabelige årsværk og med nogle teoretiske og for små gennemsnitslønninger uden nogen gradvis tilpasning.

Foruden de nedskæringer, der følger af disse modelmæssige ændringer, er der indregnet procentvise nedskæringer af forskningsmidlerne og fællesområdemidlerne.

Tabel 10 viser 1990-budgettet og ligevægtssituationen i 1990 pris- og lønniveau (dvs. et andet niveau end det i tabel 8 anvendte).

Tabel 10. BO-årsbudgetteringen for FFL 1990

	FFL 1990	Ligevægt
	1000 kr.	
Teologi	14.982	12.884
Samfundsvidenskab	104.953	82.518
Lægevidenskab	198.071	160.834
Humaniora	194.352	133.026
Naturvidenskab	346.129	273.222
Fællesområdet	313.448	299.277
Lønpulje mv.	14.329	14.329
I alt	1.186.264	976.090

Budgetoverslagene er ikke direkte anvendelige som planlægningsgrundlag. Undervisningsministeriet holder bevidst stigende summer tilbage til puljeopbygning, især midler beregnet til et antal uddannelsespladser, som først bliver fordelt umiddelbart før optagelsesproceduren skal gå i gang.

Universitetets midler er da også hvert år blevet delvist forbedret gennem meroptag af studenter, men

Københavns Universitet får ikke forholdsmæssigt andel af andre puljemidler som f.eks. forskningsomstillingspuljen.

Endelig viser det sig regelmæssigt, at budgetterne bliver reduceret gennem de såkaldte dispositionsbegrænsninger, som regeringen pålægger statsinstitutionerne.