



Dagsorden for bestyrelsesmøde 6/2015

Onsdag den 28. oktober 2015 kl. 13-16

Mødet holdes i bygning 30, auditorium 30M.1-17

DAGSORDEN

BILAG

- | | | |
|----|---|------------------|
| 1. | <u>Godkendelse af dagsorden</u> | |
| 2. | <u>Godkendelse af referat af møde 5/2015, 29. september</u> | <u>6/2015/24</u> |
| 3. | <u>Vedtagelse af budget 2016</u> | <u>25</u> |
| 4. | <u>Orientering fra bestyrelsesformanden</u> | <u>26</u> |
| 5. | <u>Orientering fra rektoratet</u> | <u>27</u> |
| 6. | <u>Eventuelt</u> | |

Erik Jacobsen



UDKAST

REFERAT AF BESTYRELSESMØDE 5/2015

Tirsdag den 29. september 2015 kl. 12.00-15.00

Til stede:

Medlemmer:

Erik Jacobsen (Formand)
Vibe Klarup Voetmann (Næstformand)
Annette Toft
Inga Bostad
Lisbeth Lollike
Anita Mac
Charlotte Levin
Drude Rohde
Morten Slabiak

Fraværende (med afbud)

Annette Toft

Rektorat:

Rektor Hanne Leth Andersen
Universitetsdirektør Peter Lauritzen
Prorektor Peter Kjær

Bestyrelsesformanden bød velkommen til bestyrelsesmøde 5/2015

LUKKET PUNKT:

0. Orientering fra formand og rektorat

Der var en lukket orientering fra formand og rektorat vedrørende det netop fremlagte finanslovsforslag for 2016.

1. Godkendelse af dagsorden

Dagsordenen blev godkendt.

2. Godkendelse af referat af møde 4/2015, 31. august 2015

Bilag 4/2015/19

Referatet blev godkendt uden bemærkninger.

Referat af bestyrelsesmøde 4/2015 blev godkendt.

3. Godkendelse af ændring af RUC's standardforretningsorden fra 2005

Bilag 20

Universitetsdirektøren sagde indledningsvis, at der er fremlagt forslag til ændring af RUC's standardforretningsorden for de kollegiale organer fra 2005. Standardforretningsordenen regulerer de kollegiale organers ledelse, mødeforberedelse og -afvikling, behandling af sager mv.

Behovet for en ændring af standardforretningsordenen udspringer dels af, at indholdet skal ajourføres med den seneste ændring af universitetsloven dels af nødvendige tilpasninger som følge af RUC's studienævnsreform (indførelse af delegationsmulighed for de store studienævn).

Universitetsdirektøren fremhævede følgende væsentligste ændringer:

- § 1: Korrektion for universitetslovens bestemmelse om valg af formand for Akademisk Råd (rektor ikke længere født formand)
- §5: Udsendelse af dagsorden skal senest ske 5 (mod tidligere 3) dage før mødets afholdelse.
- § 5: Optagelse af sager på dagsordenen kræver forelæggelse for formanden senest 7 (mod tidligere 5) arbejdsdage før mødet
- § 16 stk. 2: Studienævn bemyndiges til at delegere rutinemæssige afgørelser til formand og underudvalg.

Forslaget til ny standardforretningsorden har været udsendt i skriftlig høring i foråret og været behandlet på møder i HSU og AR i henholdsvis juni og september. Organerne kan alle tilslutte sig indholdet i det foreliggende ændringsforslag.

Standardforretningsordenen forelægges til bestyrelsens godkendelse i medfør af vedtægtens § 7a (organisatoriske forhold).

Der var enkelte opklarende spørgsmål, som universitetsdirektøren besvarede. Bestyrelsen tiltrådte herefter indstillingen.

Bestyrelsen tiltrådte indstillingen og vedtog dermed ændringen af RUC's standardforretningsorden.

4. Godkendelse af budgetramme 2016

Bilag 21

Bestyrelsesformanden sagde, at han havde besluttet at orientere bestyrelsen om finanslovsudmeldingen dags dato på et lukket møde i bestyrelsen.

Bestyrelsesformanden fortalte, at der på det lukkede blev orienteret om de samlede besparelseskrav og deres konkrete betydning for RUC efter udmelding samme dag om FFL 16. Det vil sige, hvor meget mindre budgettet vil være i 2019. Bestyrelsesformanden og rektoratet havde redegjort for rektoratets oplæg til en 4-årsplan, hvor RUC pr. 1. januar 2020 skal have genoprettet økonomien og igen have en positiv egenkapital på 5 % af sin omsætning. Herunder blev der redegjort for behovet for at give tid til analyse, da en yderligere grønthøster risikerer at svække kvaliteten og dermed RUC i en sårbar periode. Hertil kommer, at der er behov for at kunne anvende det nye UL's ledelseskraft til at gennemføre de strategiske prioriteringer.

Universitetsdirektøren fortalte følgende om rektoratets forslag:

- Det totale ansættelsesstop med forelæggelse af dispensationsansøgninger for det samlede UL fortsættes hele 2016 med.
- Efterår 2015: Der foretages personaletilpasninger svarende til den udmeldte 2 % effektivisering (ca. 8 mio. kr.). I oktober iværksættes de annoncerede afværgeforanstaltninger bl.a. med mulighed for frivillig fratrædelse. Fordelingen foretages i UL. Der åbnes for mulighed for afværgeforanstaltninger i perioden fra 1. oktober til 20. oktober, således at bestyrelsen kan træffe beslutning om igangsættelse af personalereduktioner samt omfanget af disse i tilknytning til vedtagelsen af budget 2016 på bestyrelsesmødet den 28. oktober.
- RUC opsiges lejemålene i bygning 16, 17 og 18 snarest (6 måneders opsigelse) og beslutter allerede nu, at vi skal mindst en yderligere bygning ned i 2016 (besparelse ca. 4-5 mio. kr.). En plan for udnyttelsen af bygningsmassen udarbejdes derefter med dette udgangspunkt.
- Udgifterne i 2016 på 3 mio. kr. til institutreformen tages af egenkapitalen.
- Der nedsættes en intern taskforce (formentlig med ekstern bistand) til udarbejdelse af den konkrete plan for, hvordan vi når frem til målsætningen om balance 2018 og positiv egenkapital på 5 % 2020. Der arbejdes med følgende områder:
 - o Færre fag: Der skal foretages en identifikation af uøkonomiske fag. Institutlederne bedes om beregninger og på den baggrund konkrete forslag til fag, der kan lægges sammen eller på anden måde sikre, at vi ikke udbyder kurser for under fx 15 studerende i 2016.
 - o Effektivisering af undervisning: Nedsættelse af en under-arbejdsgruppe, der skal se på effektiviseringsmuligheder af undervisningen, med udgangspunkt i HSU/AR-budgetseminar. Gruppen skal give et bud på besparelser ved dette, herunder i sammenhæng med normer for undervisning og vejledning.
 - o Denne analyse skal være klar inden bestyrelsens budgetseminar februar 2016, således at bestyrelsen kan beslutte 4-års-planen for RUC's økonomi.

2016 + 2017: Fagsammenlægninger/lukninger og herefter beskæringer af VIP/TAP. Ny budgetmodel med ny uddannelsesøkonomi. Øget kvalitet i undervisning, arbejde for mindre frafald. Flere stærke kandidattilbud skal tiltrække flere kandidatstuderende udefra. Flere masteruddannelser og indtægtsdækket virksomhed (IDV).

1. januar 2018: RUC's budget skal være helt i 0 (være i balance).

2018 og 2019: Der skal være overskud, så egenkapitalen genopbygges.

Tabel 1 Økonomisk udvikling 2015 til 2019

Mio. kr.	Prognose 2015	Forecast 2016		Budgetoverslag		
		Ramme	Indmelding	2017	2018	2019
Indtægter		766,7	766,7	759,3	753,1	706,9
Lønomkostninger		516,0	537,7	539,3	543,1	543,1
Øvrig driftsomkostninger		257,5	259,9	259,3	261,2	261,2
Strategi		9,9	9,9			
Institutreform		3,0	3,0			
Resultat før tilpasning	-41,2	-19,7	-43,8	-39,3	-51,2	-97,4
Tilpasning vedr. 2016 i 2016			15,5	15,5	15,5	15,5
Rest tilpasning vedr. 2016 i 2017				15,5	15,5	15,5
Tilpasning vedr. 2017 i 2017				8,4	8,4	8,4
Tilpasning vedr. 2018 i 2018					11,9	11,9
Tilpasning vedr. 2019 i 2019						46,2
Egenkapital genopretning					11,4	11,4
Resultat efter tilpasning	-41,2	-19,7	-28,4	0,0	11,4	11,4
Tilpasning i forhold til 2015			15,5	39,3	62,6	108,8
Egenkapital primo	82,1	40,9	40,9	12,6	12,6	24,0
Resultat	-41,2	-19,7	-28,4	0,0	11,4	11,4
Egenkapital ultimo	40,9	21,2	12,6	12,6	24,0	35,4
Egenkapital mål 5%		38,3	38,3	38,0	37,7	35,3
Forskel mellem egenkapital og mål		-17,1	-25,8	-25,4	-13,7	0,0
Aktivitetsforudsætninger:						
Heltidsstå		5.502	5.502	5.478	5.352	5.071
Ekstern finansiering		102,4	102,4	102,8	103,6	103,2
Kilde : Udkast til prognose notat 2 2016, dog med justering pba FFL16 sep15						

Bestyrelsen anerkendte generelt rektoratets udspil og drøftede situationen og rektoratets 4-årige handlingsplan. Der blev stillet opklarende spørgsmål til finanslovsudmeldingen og til rektoratets forslag. I tillæg til rektoratets forslag ønskede bestyrelsen, at administration af undervisning indgår i arbejdet, og at der laves analyse og herefter ledelsesbeslutning af, hvilke opgaver der bortfalder som følge af de personalemæssige tilpasninger. Et bestyrelsesmedlem henledte opmærksomheden på kommunikation. Det blev udtrykt, at det er særligt vigtigt i en sådan situation, som vi befinder os i nu, at universitetet i kommunikation har fremtidig rekruttering for øje og er bevidste om, at vi som universitet kommunikerer til kommende studerende og deres forældre. Med andre ord skal universitetets uddannelser ikke tales ned som følge af de kommende besparelser.

Som et led i 4-års planen for RUC's økonomi drøftede bestyrelsen også budgetrammen for 2016. Rektoratet indstillede i 4-års planen, at man følger AR's og HSU's forslag om at budgettet først skal være i balance i 2018, hvilket bestyrelsen tiltrådte.

Bestyrelsen bad rektoratet planlægge personaletilpasninger svarende til den udmeldte 2 % effektivisering (ca. 8 millioner kroner), herunder som første skridt at iværksætte mulighed for afværgenforanstaltninger i perioden fra 1. oktober til 20. oktober.

Bestyrelsen godkendte rektoratets 4-årige handlingsplan, herunder at der blandt andet bliver nedsat en intern task force, der - formentlig med ekstern bistand - skal udarbejde en budgetanalyse og en konkret plan for, hvordan vi når frem til målsætningen om balance i 2018 og positiv egenkapital på 5 % i 2020. Planen skal drøftes og beslattes på bestyrelsens budgetseminar i februar 2016.

Bestyrelsen godkendte rektoratets oplæg til en 4-årsplan, hvor RUC pr. 1. januar 2020 skal have genoprettet økonomien og have en positiv egenkapital på 5% af omsætningen.

5. Orientering fra bestyrelsesformanden

Bilag 22

Ingen bemærkninger.

6. Orientering fra rektoratet

Bilag 23

Prorektor sagde, at der var ét opmærksomhedspunkt vedr. den halvårslige opfølgning på udviklingskontrakten, og det var forskningsproduktion. Derfor arbejdes der på at sikre, at forskningspublikationer løbende registreres i forskningsdatabasen.

Hvad angår strategiarbejdet, sagde han, at der vil blive udarbejdet en afslutningsstatus for Strategi 2015. Der skal også iværksættes en særlig evaluering af forskningssatsningsområderne. Og endelig skal der være en proces for udarbejdelse af konkrete mål vedr. Strategi Ny RUC.

Et bestyrelsesmedlem sagde, at det var godt, at RUC har planlagt at følge op ikke bare på aktiviteter men også effekter. Det blev foreslået, at de initiativer, der er iværksat for at fremme målopfyldelsen fx vedr. forskningsproduktion, skulle fremgå af materialet. En anden foreslog, at det skulle fremgå af materialet, hvordan målet skulle opfyldes, og hvem der er ansvarlig.

Rektor tilføjede, at der er igangværende aktiviteter vedr. kollegialitetsprojektet, der har fokus på forandringsprocessen omkring institutreformen, og at projektet videreføres i den nye institutstruktur.

7. Eventuelt

Ingen bemærkninger.

LUKKET PUNKT:

8. Opfølgning på bestyrelsens selvevaluering

Der var en lukket drøftelse af opfølgning på bestyrelsens selvevaluering.

Mødet sluttede kl. 15.00.

Erik Jacobsen, formand

Pkt. 3 Vedtagelse af budget 2016

Baggrund

Bestyrelsen skal vedtage universitetets budget for 2016.

Sagsfremstilling

På seneste bestyrelsesmøde den 29. september 2015 besluttede bestyrelsen en genopretningsplan for universitetets økonomi med en tilhørende målsætning for udarbejdelsen af budgettet for 2016. I forlængelse af det andet forecast for 2016, der fremgår af prognose 2 notatet er udarbejdet et budget for 2016, som overholder de opsatte mål i genopretningsplanen.

Budget 2016 fremgår af det vedhæftede budgetnotat. Vedhæftet er ligeledes et teknisk budgetnotat, der beskriver opbygningen af budget 2016 med særlig vægt på metoden for fordelingen af de nye institutbudgetter.

Indstilling

Det indstilles, at bestyrelsen vedtager forslaget til:

1. RUC's samlede budget for 2016.
2. Den daglige ledelses adgang til budgetjusteringer hen over budgetåret.
3. Videreførelse af målsætningen om, at egenkapitalen udgør ca. 5 pct. af universitets samlede omsætning baseret på en konkret risikovurdering af de væsentligste usikkerhedspunkter i universitets økonomi.

I forlængelse af det besparelseskraav, der er beskrevet i budgetnotatets afsnit 1.1, indstilles det, at bestyrelsen giver rektoratet mandat til at udmønte den del af besparelseskraavet på lønomkostningerne, som ikke kan findes gennem afværgenforanstaltninger via uansøgte afskedigelser i november 2015. Endvidere gives rektoratet mandat til at udmønte besparelseskraavet på øvrig drift, således at budgetrammen for 2016 sikres overholdt.

Bilag

- Notat: *Budget 2016 - Bestyrelsens beslutningsgrundlag*
- Notat: *Opbygningen af budget 2016 – "den tekniske del af budgetmaterialet"*

Budget 2016 - Bestyrelsens beslutningsgrundlag

Sagsfremstilling

Bestyrelsen skal i forbindelse med budget 2016 beslutte følgende:

1. RUC's samlede budget for 2016 med tilhørende tilpasningskonsekvenser
2. Den daglige ledelses adgang til budgetjusteringer hen over budgetåret
3. Viderefører målsætningen om at egenkapitalen udgør ca. 5 pct. af universitets samlede omsætning baseret på en konkret risikovurdering af de væsentligste usikkerhedspunkter i universitets økonomi

1. RUC's samlede budget

RUC budgetterer med et negativt resultat på **29,2 mio. kr.** for 2016. Det negative resultat er resultatet af bestyrelsesbeslutningen fra bestyrelsesmødet den 29. september 2015, hvor bestyrelsen besluttede en langsigtet plan for genopretningen af universitets økonomi. Med beslutningen om genopretningsplanen for universitetets økonomi besluttede bestyrelsen ligeledes, at målsætningen for budget 2016 var et underskud på 29,2 mio. kr., hvor de 12,9 mio. kr. udgør strategiske indsatser og de 16,3 mio. kr. udgør udskydelsen af besparelsesbehov i 2016 til 2017 – jf. tabel 1.

Tabel 1: Genopretningsplanen - 29. september 2015

mio. kr.	Prognose 2 2015	Forecast 2 2016		Budgetoverslag		
		Ramme	Indmelding	2017	2018	2019
Indtægter		765,0	765,0	758,0	752,3	705,7
Lønomkostninger		511,5	537,7	539,3	543,1	543,1
Øvrig driftsomkostninger		253,5	259,9	259,3	261,2	261,2
Strategi		9,9	9,9			
Institutreform		3,0	3,0			
Resultat før tilpasning	-41,2	-12,9	-45,5	-40,6	-52,0	-98,6
Tilpasning vedr. 2016 i 2016			16,3	16,3	16,3	16,3
Rest tilpasning vedr. 2016 i 2017				16,3	16,3	16,3
Tilpasning vedr. 2017 i 2017				8,0	8,0	8,0
Tilpasning vedr. 2018 i 2018					11,4	11,4
Tilpasning vedr. 2019 i 2019						46,6
Egenkapital genopretning					11,8	11,8
Resultat efter tilpasning	-41,2	-12,9	-29,2	0,0	11,8	11,8
Tilpasning i forhold til 2015			16,3	40,6	63,8	110,4
Egenkapital primo	82,1	40,9	40,9	11,7	11,7	23,5
Resultat	-41,2	-12,9	-29,2	0,0	11,8	11,8
Egenkapital ultimo	40,9	28,0	11,7	11,7	23,5	35,3
Egenkapital mål 5 pct.		38,3	38,3	37,9	37,6	35,3
Forskel mellem egenkapital og mål		-10,3	-26,6	-26,2	-14,1	0,0

Som det fremgår af tabel 1, så forudsætter genopretningsplanen, at besparelsesbehovet i 2016 (forstået som forskellen mellem de beregnede rammer for 2016 og budgetenhedernes indmeldinger i form af andet forecast for 2016) vil skulle fordeles ligeligt mellem 2016 og 2017. Det derved opståede "overtræk" på egenkapitalen – set i forhold til målsætningen om en egenkapital på fem pct. af omsætningen – vil så skulle indhentes henover 2018 og 2019. Målsætningen er at universitetets økonomi ved indgangen til 2020 atter vil være i god gænge – med en drift i balance og en egenkapital på 5 pct. af omsætningen.

Det samlede overblik over RUC's økonomi kan ses i tabel 2 på næste side, der angiver ændringerne mellem 2015 og 2016 dels som forskel mellem prognose 2 for 2015 og budget 2016, og dels forskel mellem budget 2015 og budget 2016.

Tabel 2: Samlet oversigt

	<i>mio. kr.</i>	B2015	P2 2015	FC 2 2016	B 2016	Ændring B16 - P2 15	Ændring B16 - B15
Indtægter		766,3	755,7	765,0	761,4	5,7	-4,9
Lønomkostninger		554,0	541,6	543,9	530,5	-11,1	-23,5
Øvrig drift		238,5	255,3	266,6	260,2	4,8	21,7
I alt		-26,2	-41,2	-45,5	-29,2	12,0	-3,0
Lønomkostninger set i forhold til indtægter i pct.		72,3%	71,7%	71,1%	69,7%		

Sammenligner man prognose 2 for 2015 med budget 2016 i ovenstående tabel, ser man en mindre stigning i indtægtsniveau. Når indtægterne i prognose 2 for 2015 er så lave, så skyldes dette den særlige dispositionsbegrænsning på 6,4 mio. kr. i 2015. En videre sammenligning af prognose 2 for 2015 og budget 2016 viser et større fald på lønomkostninger og en mindre stigning i øvrig driftsomkostninger. En forklaring på faldet i lønomkostninger fra 554 til 530,5 mio. kr. er hovedsagligt forsinkelsen i effekten af personaletilpasningerne i foråret 2015, som står for de 12,1 mio. kr. Den resterende del (11,4 mio. kr.) viser besparelsesbehovet (den tilbageværende budgetudfordring).

Stigningen i de øvrige driftsomkostninger er hovedsagligt udtryk for at der i budget 2015 blev indlagt en række besparelser på driftsomkostninger med henblik på at nedskrive behovet for personalereduktioner. Ser man på størrelsen af de øvrige driftsomkostninger i prognose 2 for 2015, så ser man en stor stigning, som ligger på linie med det budgetterede niveau i 2016.

Forventningen til RUC's egenkapital ultimo 2016 er **11,6 mio. kr.**, hvilket svarer til at egenkapitalen udgør **1,5 pct.** af den forventede omsætningen i 2016.

Tabel 3: Udviklingen i egenkapital

	<i>mio. kr.</i>	R 2012	R 2013	R 2014	B 2015	P2 2015	B 2016
Egenkapital primo		85,1	97,3	111,5	82,0	82,0	40,8
Årets resultat		12,2	14,2	-29,4	-26,2	-41,2	-29,2
Egenkapital ultimo		97,3	111,5	82,0	55,8	40,8	11,6
Egenkapital ultimo i procent af omsætningen		12,6%	14,3%	10,6%	7,2%	5,3%	1,5%

Som det fremgår af tabel 2, så bliver det oprindelige mål om, at egenkapitalen ved udgangen af 2015 var blevet nedbragt til 5 pct. af omsætningen stort set nået. Men tabellen viser ligeledes udfordringen med det fortsatte forbrug af egenkapital i 2016, således at egenkapitalen med udgangen af 2016 kun udgøre 1,5 pct. af omsætningen. I henhold til genopretningsplanen vil dette træk på egenkapitalen skulle indhentes i løbet af 2017 og 2018.

Tabel 4 nedenfor angiver fordelingen mellem de forskellige indtægtstyper i budgettet for 2016 samt opdelingen mellem den ordinære drift og de strategiske prioriteringer. Som det kan ses viser den ordinære drift et underskud på 16,3 mio. kr., hertil kommer de strategiske prioriteringer på 12,9 mio. kr., hvorved det samlede resultat for 2016 budgetters til 29,2 mio. kr. – jf. bestyrelsesmandatet.

Tabel 4 Samlet resultat 2016

	<i>mio. kr.</i>	P2 2015	B 2015	B 2016	Ændring B16-B15
Basistilskud		234,7	241,1	242,7	1,6
Øvrige formål		40,8	40,8	39,3	-1,5
STÅ forudsætninger		299,3	298,8	302,9	4,1
Eksterne tilskud + overhead		99,2	102,6	102,6	-0,1
Bonusordninger		43,0	43,0	43,4	0,4
Deltidsuddannelse taksameter + deltagerbetaling		21,7	21,1	20,5	-0,7
Udvekslingstuderende samt fripladser og stipendier		6,4	6,4	2,7	-3,6
Indtægter i øvrigt		6,4	8,6	7,3	-1,3
Finansielle poster		2,6	4,0	0,0	-4,0
Indtægter i alt		754,2	766,4	761,4	-4,9
Lønudgift		-525,7	-536,1	-526,2	9,9
Øvrig drift		-243,6	-230,2	-251,5	-21,3
Omkostninger i alt		-769,3	-766,3	-777,7	-11,4
Ordinær drift i alt		-15,2	0,0	-16,3	-16,3
Samlet strategibudget - udmøntning af strategi 2015		-14,4	-14,4	-2,2	12,2
Rekrutteringstrategien		-2,8	-2,8		2,8
Udviklingsplan NSM		-1,6	-1,6	-0,5	1,1
Ph.d - Fra overskud til uddannelse		-1,5	-1,5	-1,5	0,0
ESCO-projekt		-5,7	-5,7	-5,7	0,0
Institutreform				-3,0	-3,0
Strategiske prioriteringer i alt		-26,0	-26,0	-12,9	13,1
Resultat		-41,2	-26,0	-29,2	-3,2

1.1 Beskrivelse af budgetdispositioner

Processen for budgettet for 2016 har taget udgangspunkt i nedenstående forhold:

- Indtægter og omkostninger knyttet til den almindelige drift kan udvise et underskud på 16,3 mio. kr.
- Der afsattes midler til videreførelsen af en række strategiske tiltag:
 - o Resterende afløb af Strategi 2015-midlerne, hvorefter strategi 2015 lukkes
 - o Ph.d.-studerende – jf. aftale fra 2013 "Fra overskud til uddannelse", udløber 2016
 - o Udviklingsaftale NSM – indgået i 2012, udløber i 2016
 - o ESCO-projekt – besluttet oktober 2014, udløber i 2016
 - o Gennemførelse af institutreform – besluttet september 2015

Resultatet af ovenstående dispositioner skal kunne holdes indenfor et underskud på 29,2 mio. kr. i henhold til det opnåede mandat på bestyrelsesmødet den 29. september 2015.

Det foreliggende udkast til budget for 2016 angiver således et resultat for 2016 på **29,2 mio. kr. i underskud**.

Indtil en endelig opbygning af nye institutbudgetter er alle strategiske midler enten stadig centralt placeret i Rektoratets budgetramme eller indarbejdet i en af Fællesadministrationens delbudgetrammer.

Budgetprocessen for 2016 har været præget af en række større omlægninger og udfordringer. Folketingsvalget i juni måned har betydet at Finanslovsforslag er blevet offentliggjort i to omgange, og med væsentlige ændrede vilkår, som sætter universitetets økonomi under yderligere pres. Udsigterne til at universitetet frem til 2019 skal foretage en negativ tilpasning på **110,4 mio. kr.** i forhold til niveauet i 2015 har ligget til grund for bestyrelsens vedtagelse af den langsigtede genopretningsplan – jf. tabel 1.

Indførelsen af forecast i prognose- og budgetarbejdet har givet et bedre grundlag for at arbejde med universitetets langsigtede økonomi, og har ligeledes betydet at det kommende års budget kan besluttet halvanden måned tidligere. Dog er der i forhold til budget 2016 den særlige udfordring, at universitetet står midt i institutreformen. Dette har betydet, at det forelæggende budget for 2016 er opstillet med udgangspunkt i tre budgetgrupperinger: Biblioteket, Fælles administrationen og institutterne. Hvordan den efterfølgende opdeling af institutbudgetgrupperingen i fire nye institutbudgetter tænkes gennemført er nærmere beskrevet i et særskilt teknisk budgetnotat.

Budgetrammerne, der ligger til grund for budget 2016 er i lighed med tidligere beregnet på baggrund af rammerne for det indeværende år reguleret i forhold til engangsudvidelser, Finansministeriets pris- og løntalsindeks samt den udmeldte besparelse på **4 pct.** Når rammeberegningen sammenholdes med budgetenhedernes indmeldte forventninger til 2016 (andet forecast for 2016), opstår et besparelsesbehov på **32,6 mio. kr.**, jf. tabel 1.

I genopretningsplanen er det forudsat at besparelsesbehovet i 2016 deles mellem 2016 og 2017, således at det i budgettet for 2016 kan arbejdes med et større træk på egenkapitalen. Det betyder at der for 2016 alene er et besparelseskrav på **16,3 mio. kr.** mellem budgetenhedernes vurdering af omkostningsniveauet i 2016 og det fastlagte omkostningsniveau i budgettet for 2016.

I henhold til bestyrelsesbeslutningen fra bestyrelsesmødet den 29. oktober 2015, så er besparelseskravet fordelt med **8 mio. kr.** på lønmidlerne og **8,3 mio. kr.** på driftsmidlerne.

Ser man på institutterne på den ene side og Fællesadministrationen og Biblioteket på den anden side, så fordeler lønomkostningerne sig i forholdet ca. 80-20, mens driftsomkostninger fordeler sig med forholdet ca. 20-80. Ved fordelingen af besparelseskravet i budgettet for 2016 er denne fordeling blevet anvendt, jf. tabel 5

Tabel 5: Fordelingen af besparelseskravet

Omkostninger	mio. kr.	Besparelseskrav	
		Løn	Drift
Institutterne		6,4	1,7
BiB		0,0	0,0
FA		1,6	6,6
I alt		8,0	8,3

Besparelsen på 8 mio. kr. på lønomkostningerne vil ikke kunne udmøntes uden uansøgte afskedigelser. Der pågår pt. afværgeforanstaltninger – jf. bestyrelsesbeslutning på bestyrelsesmødet den 29. september 2015. Perioden for indmelding af afværgeønsker udløb tirsdag den 20. oktober, hvorefter der vil blive gjort status for effekten af afværgeforanstaltningerne, og det konkrete behov for uansøgte afskedigelser vil kunne opgøres til brug for bestyrelsesmødet den 28. oktober 2015. Det er forventningen, at en omkostningsreduktion på 8 mio.kr. i 2016 vil kræve en personalereduktion på omkring 25-27 personer.

1.2 Budget 2016 opdelt på disponerende enheder

Indtægterne på tværs af alle disponerede budgetenheder forventes at falde med 4,9 mio.kr. fra B2015 til B2016 (Fra 766,3 mio.kr. til 761,4 mio.kr.) jf. tabel 6.

Tabel 6: Indtægter fordelt på institutterne, Biblioteket og Fælles administrationen

Indtægter	mio.kr.	R 2012	R 2013	R 2014	B 2015	P2 2015	B 2016
Institutterne		523,7	523,7	525,8	514,6	506,8	511,6
BIB		0,9	0,6	0,6	0,5	0,6	0,7
FA		258,2	257,2	245,5	251,2	246,8	249,1
I alt		782,7	781,5	771,8	766,3	754,2	761,4

Tabel 7: Lønomsomkostninger

Løn	mio.kr.	R 2012	R 2013	R 2014	B 2015	P2 2015	B 2016
Institutterne		418,1	415,1	437,8	431,8	426,5	413,1
BIB		16,7	15,9	16,2	16,3	16,3	16,0
FA		81,0	78,8	84,2	105,8	100,4	101,4
I alt		515,9	509,8	538,2	554,0	543,2	530,5

Tabel 7 viser et større fald i lønomsomkostninger fra 2015 til 2016. Ser man på institutterne alene så er faldet i lønomsomkostninger på 18,7 mio. kr. Effekten af personaletilpasningerne i foråret 2015 giver 12,1 mio. kr., så den del af faldet, der vil skulle indhentes i 2016 er omkring 6,6 mio. kr.

Tabel 8: Øvrige driftsomkostninger

Øvrig drift	mio.kr.	R 2012	R 2013	R 2014	B 2015	P2 2015	B 2016
Institutterne		61,8	57,2	56,5	34,4	43,1	53,5
BIB		11,8	12,5	12,5	13,6	14,1	13,2
FA		181,0	187,8	194,0	190,6	194,9	193,4
I alt		254,6	257,5	263,0	238,6	252,1	260,2

Tabel 8 viser en stigning i de øvrige driftsomkostninger mellem 2015 og 2016. Stigningen er først og fremmest et udtryk for niveauet for de øvrig driftsomkostninger i institutternes 2015 budget har været urealistisk lavt hvilket også giver sig til udtryk i niveauet for øvrige driftsomkostninger i prognose 2 for 2015.

1.3. Budgettets aktivitetsforudsætninger

I tabel 9 herunder vises en opsummering af budgettets centrale aktivitetsforudsætninger i kvantitativ form.

Tabel 9 Aktivitetsforudsætninger

	R 2014	R2015	B2015	B2016	B16-B15
Heltids STÅ - antal i alt	5.499	5.541	5.502	5.638	136
Heltids STÅ - mio.kr. i alt	306	302	299	303	4
Heltids bestand - indskrevne (pr. CPR-nr.) i alt	7.411	7.439	7.700	7.445	-255
STÅ/student ratio	74%	74%	73%	76%	
Internationalisering - antal i alt	409	425	400	425	25
Bonusordninger - antal i alt	1.394	1.368	1.395	1.400	5
Ph.d.-årsværk (lønnede) i alt	156		156	156	

1.4 Målsætning for egenkapitalen

Universitetets budget for 2016 er bygget op omkring en række forskelligartede forudsætninger om f.eks. aktivitetsniveau, prisniveau mv. Forenklet sagt kan man sige, at der er en naturlig usikkerhed på samtlige budgetposter. Men der er naturligvis nogen budgetposter, hvor usikkerhedsmomentet kan have en væsentlig effekt på universitets samlede økonomi. Det er vurderingen at nedenstående tabel 10 oplister de væsentligste økonomiske usikkerhedspunkter.

Tabel 10: Risikovurdering

Beskrivelse	Procent	Beløb
Antal STÅ	± 4 pct.	± ca. 2 mio.kr.
Indtægtsusikkerhed sfa Budgetloven	- 1 pct.	- ca. 6 mio.kr.
Omsætning på ekstern finansiering	± 10 pct.	± ca. 2 mio.kr.
RUC's forskeruddannelse	± 10 pct.	± ca. 4 mio.kr.
Bonusordninger for færdiggørelse	± 10 pct.	± ca. 4 mio.kr.
Endelig vedtagelse af finansloven for 2016		

Samlet set vurderes usikkerhedsmargen at være mellem en forbedring på 16 mio. kr. og en forværring på 22 mio. kr. – svarende til et udsving på ca. 3 pct. af RUC's omsætning. På denne baggrund foreslås det, at målsætningen for egenkapitalen fastholdes på 5 pct., hvilket vil betyde at universitet har en teoretisk to års buffer til at indarbejde væsentlige ændrede økonomiske vilkår.

STÅ-indtægten udgør den væsentligste indtægt for RUC – svarende til ca. 40 pct. af omsætningen, og sammen med bonus udgør den ca. 45%. Hvis man tager STÅ og bonus i forhold til indtægten fra Finansloven så udgår den ca. 54%. Ser man på den samlede indtægt fra Finansloven, så er man oppe på ca. 82 pct. af RUC's omsætning. I forhold til disse indtægter er der to usikkerhedsmomenter – dels antal af STÅ og dels regulering som følge af Budgetloven. Fra og med finansåret 2014 er der indført en budgetlov, der foreskriver et omkostningsloft for det enkelte paragraf-område – dvs. konkret indenfor hele Uddannelsesministeriet. Det kan betyde, at en stigning i det samlede antal realiserede STÅ i forhold til det budgetterede på Finansloven ikke vil udløse flere indtægter, men i stedet et indtægtsfald enten i form af lavere taxametertakter eller fald i basistilskud. Der er pt. givet tilsagn om en treårig budgetsikkerhed i forhold til basistilskuddet, hvilket er medtaget i den samlede vurdering af usikkerhedsmomentet.

I forhold til vurderingen af usikkerhedsmargen er usikkerheden på antal STÅ alene beregnet på grundlag af forventningen til STÅ-indtægten, mens usikkerheden i forhold til budgetloven er beregnet på den samlede indtægtsforventning fra Finansloven.

En ændring i omsætningen indenfor ekstern finansiering på ±10 pct. repræsenterer en ændring i nettoindtægten fra overhead på ca. ± 2 mio.kr. Institutterne skal hen over året følge dette område tæt, og i tilfælde af manglede indtægter foretage tilpasninger.

I en usikkerhedsvurdering af budgettet må endvidere indgå, at der ved udarbejdelsen af dette budget endnu ikke er sket en endelig vedtagelse af finansloven for 2015.

Afsluttende opsummerer tabel 11 karakteren af RUC's indtægt- og omkostningsstruktur. For hver post er angivet, om den er variabel eller fast på det 1-årige sigte (budgetåret) og på det mellemlange sigt (budgetoverslagsårene). I kolonnen "afhængighed" vises, hvorvidt budgetposten er politisk betinget, aktivitetsafhængig eller til RUC's egen budgetbeslutning.

Tabel 11: Indtægter og omkostninger vurderet på kort og mellemlangt sigt

	Kortsigt	Mellemlangt sigt	Afhængighed
Indtægter:			
Basistilskud	Fast	Variabel	Politisk
Øvrige formål	Fast	Variabel	Politisk
Basismidler efter resultat	Fast	Variabel	Performance
Udvekslingstuderende samt fripladser og stipendier	Variabel	Variabel	Performance
STÅ forudsætninger	Variabel	Variabel	Performance/sektoeren
Bonusordninger	Variabel	Variabel	Performance
Deltidsuddannelse taksameter + deltagerbetaling	Variabel	Variabel	Performance
Eksterne tilskud + overhead	Variabel	Variabel	Performance
Indtægter i øvrigt	Variabel	Variabel	Performance
Finansielle poster	Variabel	Variabel	Performance
Omkostninger:			
Løn	Fast	Variabel	RUC
Overhead	Variabel	Variabel	Performance
Øvrig drift	Variabel	Variabel	RUC
Strategi	Variabel	Variabel	RUC/ Bestyrelse

1.5 Den daglige ledelses adgang til budgetjusteringer hen over budgetåret.

Rektoratet forelægger to gange om året økonomiprognoser for bestyrelsen. Prognoserne skal som minimum indeholde en sammenligning mellem realiserede og budgetterede indtægter og omkostninger, en prognose for det forventede regnskabsresultat for året samt en vurdering af prognosen og målesætningen for egenkapitalen.

Det kan konstateres at det er vanskeligt at få den rette sammenhæng mellem fremlæggelsen af prognoserne og de planlagte bestyrelsesmøder. Igen i 2016 vil der derfor blive arbejdet ud fra ønsket om at kunne forelægge bestyrelsesformandsskabet et prognosenotat den 1. hverdag i måneden efter prognoseperiodens afslutning – dvs. prognose 1 fremsendes formandsskabet den 1. juni, prognose 2 fremsendes den 3. oktober. Prognosenotater fremlægges for den samlede bestyrelse på først kommende møde derefter, med mindre formandsskabet beslutter noget andet.

Prognose 1 for 2016 vil dække over regnskabstal for perioden fra 1. januar til 30. april 2016. Prognose 1 indeholder ligeledes et forecast for 2017, der vil bestå af et første bud på budget for 2017.

Prognose 2 for 2016 vil dække regnskabstal for perioden 1. januar til 30. september 2016. Prognose 2 bliver ledsaget af et opdateret forecast for 2017, der vil danne grundlag for budget 2017.

Ved forelæggelsen af de to årlige prognoser har bestyrelsens mulighed for at justere på det fastlagte budget, såfremt bestyrelsen ikke finder fremdriften – både i forhold til økonomi og aktiviteter – tilfredsstillende. Alternativt indprioriteringer af yderligere aktiviteter/tiltag, såfremt bestyrelsen vurderer, at den økonomiske status giver rum for dette.

I perioden fra udarbejdelsen af prognosen til bestyrelsesforlæggelse har rektoratet pligt til at vurdere hvorvidt den pågældende prognose viser et så afvigende resultat i forhold til det forventede, at bestyrelsesformanden bør orienteres inden forelæggelsen.

Rektoratet skal henover regnskabsåret sikre den løbende økonomistyring, den løbende relation til universitets revisor og rigsrevision, samt vedligeholdelsen af en regnskabsinstruks.

Rektoratet kan forhold til det bestyrelsesgodkendte budget for 2016 som hovedregel fortage/godkende ændringer indenfor rammerne for den enkelte budgetenhed, og inden for hvert af universitets hovedformål. Budgetændringer mellem budgetenhederne kan foretages under forudsætning af, at de er sket indenfor den samlede budgetramme med tilhørende aktivitets forudsætninger. Øvrige budgetændringer skal som udgangspunkt drøftes mellem bestyrelsesformandskabet og rektoratet.

Ud fra et konkret skøn af ændringens(-ernes) omfang og betydning vurderer bestyrelsesformandskabet, hvorvidt budgetændringen skal forelægges bestyrelsen til beslutning eller efterfølgende orientering.

2. Ph.d.-budgettet

For budget 2016 er der som udgangspunkt afsat samme budgetramme som de tidligere år i – **34 mio. kr.** til dækning af forskeruddannelse, **4 mio. kr.** til dækning af annuum og yderligere **1,5 mio. kr.** via det strategiske initiativ "Fra overskud til uddannelse" fra 2013. Det har været forudsætningen at en ramme af denne størrelse vil skulle dække dels løn og annuum til forløb, der har igangsat før 2016 samt ny forløb, som igangsættes i 2016 – og som bidrag til måltallet.

Tabel 12 Samlet Ph.d. budget 2016

	<i>mio. kr.</i>
Til forskeruddannelser	34,0
Til annum (incl. fælles aktiviteter)	4,0
Til 6½ Ph.d.'er - aftale løber til og med 2016	1,5
I alt	39,5

3. Økonomistyringsinitiativer i 2016

På baggrund af udviklingen af RUC's økonomistyring de sidste par år, og de initiativer, der er blevet påbegyndt i 2015, vil der i 2016 blive arbejdet videre med følgende initiativer:

- Budgetanalyse som startes ultimo 2015 og afsluttes primo 2016.
- Ny budgetmodel.
- Nøgletal og indikatorer (KPI'er).

Indstilling:

Det indstilles, at bestyrelsen vedtager forslaget til:

1. RUC's samlede budget for 2016
2. Den daglige ledelses adgang til budgetjusteringer hen over budgetåret
3. Videreførelse af målsætningen om, at egenkapitalen udgør ca. 5 pct. af universitets samlede omsætning baseret på en konkret risikovurdering af de væsentligste usikkerhedspunkter i universitets økonomi

I forlængelse af det besparelseskrav, der er beskrevet i afsnit 1.1 overfor, indstilles det, at bestyrelsen giver Rektoratet mandat til at udmønte den del af besparelseskravet på lønomkostningerne, som ikke kan findes gennem afværgeforanstaltninger via uansøgte afskedigelser i

november 2015. Endvidere gives rektoratet mandat til at udmønte besparelseskravet på øvrig drift, således at budgetrammen for 2016 sikres overholdt.

Opbygningen af budget 2016

"den tekniske del af budgetmaterialet"

Dette notat indeholder en gennemgang af den proces, der har ligget bag opbygningen af budget 2016. Notatet beskriver ligeledes de forudsætninger og beslutninger, der har ligget til grund for opbygningen af budgetterne for de nye institutter samt udmøntningen af de nødvendige besparelsesbehov.

1. Rammer og Forecast

Rammerne for budget 2016 er udarbejdet efter samme metode, som har været anvendt de senest mange år. Metoden tager udgangspunkt i rammerne for det indeværende regnskabsår, som fremskrives med Finansministeriets udmeldte pris- og løntalsregulering for det kommende finansår, og bespares i henhold til ministeriets udmeldinger om universitetet bevillinger for det kommende finansår jf. Finanslovsforslaget. Hvilket for finansåret 2016 har betydet en pris- og løntalsopskrivning med 0,1 pct., og besparelser på 4 pct.

Før de finanslovsmæssige op- og nedskrivninger er de samlede rammer rensset for evt. engangstildelinger, der er udvidet med i løbet af det indeværende regnskabsår, mens varige udvidelser naturligvis bibeholdes.

I tilknytning til arbejdet med prognose 2 for 2015 har alle budgetenheder skulle indmelde justeringer/opdatering af deres forecast for 2016 samt forventninger til 2017 og 2018. Dette andet forecast for 2016 samt budgetoverslag for 2017 og 2018 sammen holdt med rammeberegningerne for 2016 og Finanslovsforslaget for 2016 (af september 2015) belyste universitetets økonomiske udfordringer i de kommende år. Med udgangspunkt i andet forecast for 2016 samt Finanslovsforslaget vil universitetet have et negativt tilpasningsbehov på 110,4 mio. kr. i perioden fra 2015 til og med 2019.

På bestyrelsesmødet den 29. september besluttede bestyrelsen en langsigtet plan for genopretningen af universitets økonomi. Planen er udarbejdet på baggrund af andet forecast for 2016 med tilhørende budgetoverslag for årene 2017 og 2018. Finanslovens tredje budgetoverslagsår er indarbejdet i den langsigtede plan på indtægtssiden, mens omkostningssiden er videreført uforandret på 2018-niveau, idet 2019 ikke har været inkluderet i forhold til budgetenhedernes indmeldinger.

Som det fremgår af tabel 1 på næste side, så forudsætter bestyrelsens genopretningsplan at besparelsesbehovet i 2016 (forstået som forskellen mellem de beregnede rammer for 2016 og budgetenhedernes indmeldinger i form af andet forecast for 2016) vil skulle fordeles ligeligt mellem 2016 og 2017. Det derved opståede "overtræk" på egenkapitalen – set i forhold til målsætningen om en egenkapital på 5 pct. af omsætningen – vil så skulle indhentes henover 2018 og 2019. Målsætningen er at universitetets økonomi ved indgangen til 2020 atter vil være i god gænge – med en drift i balance og en egenkapital på 5 pct. af omsætningen.

Med beslutningen om genopretningsplanen for universitetets økonomi besluttede bestyrelsen ligeledes at målsætningen for budget 2016 var et underskud på 29,2 mio. kr., hvor de 12,9 mio.

kr. udgøre strategiske indsatser og de 16,3 mio. kr. udgør udskydelsen af besparelsesbehov i 2016 til 2017.

Tabel 1: Bestyrelsens genopretnings plan

Mio. kr.	Prognose 2015	Forecast 2016		Budgetoverslag		
		Ramme	Indmelding	2017	2018	2019
Indtægter		765,0	765,0	758,0	752,3	705,7
Lønoms-kostninger		511,5	537,7	539,3	543,1	543,1
Øvrig driftsoms-kostninger		253,5	259,9	259,3	261,2	261,2
Strategi		9,9	9,9			
Institutterreform		3,0	3,0			
Resultat før tilpasning	-41,2	-12,9	-45,5	-40,6	-52,0	-98,6
Tilpasning vedr. 2016 i 2016			16,3	16,3	16,3	16,3
Rest tilpasning vedr. 2016 i 2017				16,3	16,3	16,3
Tilpasning vedr. 2017 i 2017				8,0	8,0	8,0
Tilpasning vedr. 2018 i 2018					11,4	11,4
Tilpasning vedr. 2019 i 2019						46,6
Egenkapital genopretning					11,8	11,8
Resultat efter tilpasning	-41,2	-12,9	-29,2	0,0	11,8	11,8
Tilpasning i forhold til 2015			16,3	40,6	63,8	110,4
Egenkapital primo	82,1	40,9	40,9	11,7	11,7	23,5
Resultat	-41,2	-12,9	-29,2	0,0	11,8	11,8
Egenkapital ultimo	40,9	28,0	11,7	11,7	23,5	35,3
Egenkapital mål 5 pct.		38,3	38,3	37,9	37,6	35,3
Forskel mellem egenkapital og mål		-10,3	-26,6	-26,2	-14,1	0,0
Aktivitetsforudsætninger:						
Heltidsstø		5.502	5.502	5.478	5.352	5.071
Ekstern finansiering		102,4	102,4	102,8	103,6	103,2

I forhold til budgetenhedernes indmeldinger i form af andet forecast for 2016, skal der således udmøntes 16,3 mio. kr. i besparelser. Det er forventningen af de påbegyndte personaletilpasninger i efteråret 2015 vil skulle dække omkring 8 mio. kr. af besparelsesbehovet, mens den resterende del af besparelsesbehovet skal findes på driftsmidlerne. Efter beslutning på bestyrelsesmødet er bygning 16, 17 og 18 nu opsagt med et halvsårsvarsel – det er forventningen, at dette vil dække omkring 3 mio. kr. af driftsbesparelsen.

I store træk fordeler omkostningerne mellem institutterne på den ene side og Fælles administrationen og Biblioteket på den anden side med forholdet 80-20 – forstås således at 80 pct. af lønomkostningerne anvendes på institutterne, mens 80 pct. af de øvrige driftsmidler anvendes i Fælles administrationen og Biblioteket. Denne fordeling vil blive anvendt ved fordelingen af besparelserne – dvs. 80 pct. af personaletilpasningerne skal findes på institutterne, mens 80 pct. af driftsbesparelserne skal findes i Fælles administrationen – jf. tabel 2.

Tabel 2: Oversigt over fordelingen af besparelseskravet

Omkostninger	mio. kr.	B 2016	Besparelseskrav	
			Løn	Drift
Institutterne		466,6	6,4	1,7
BiB		29,2	0,0	0,0
FA		294,8	1,6	6,6
I alt		790,6	8,0	8,3

Siden færdiggørelsen af prognosen og forecastet er de samlede forventninger til indtægter faldet med 3,6 mio. kr. Denne ændring er sammensat af både stigninger og fald – de væsentligste ændringer er en mindre stigning i forventningen til indtægter fra heltids-STÅ på baggrund af færdiggørelsen af den endelige STÅ-prognose medio oktober, samt et større fald i taxameterindtægter for deltidsuddannelserne på baggrund af det store takstfald fra Finanslov 2015 til Forslag for Finanslov 2016 (september 2016). Forventningerne til bonusordningerne er

ligeledes justeret, således at forventningen til universitetets andel af bonuspuljen er på niveau med den realiserede andel i 2014.

2. Nye institutbudgetter – Fordelingsmetode

Institutternes indmeldinger i tilknytning til arbejdet med andet forecast for 2016 er udarbejdet, som justering/opdatering af det første forecast med udgangspunkt i gamle organisation. Tilsvarende er rammeberegningen udarbejdet med udgangspunkt i gamle organisation. Ved omfordelingen til ny organisation er der først foretaget en opdeling i tre organisatoriske grupperinger: Biblioteket, Fælles administrationen og Institutterne.

Som hovedprincip er der ikke omflyttet mellem disse tre organisatoriske grupper – der er alene omfordelte indenfor institutgruppen, som før var omdelt i seks institutbudgetter, og som nu skal omdannes til fire institutbudgetter. Med henblik på at starte med et frisk udgangspunkt er der ved omfordelingen forsøgt at holde fast i princippet om at opgaven ikke er at opdele gamle institutbudgetter til at indgå i nye sammenhæng, men i stedet at opbygge fire nye institutbudget fra "bunden af".

Det samle budget for alle institutter er således blev opdelt i en række budgetdele – som kaldes "byggeklodser". Udgangspunktet for opdelingen i byggeklodser har været at finde ensartede budgetdele, som kunne antages fordelt efter en simpel fordelingsnøgle – som eksempel kan nævnes byggeklodsen "Masteruddannelserne", som kan fordeles efter den besluttede faglig tilknytning.

I tabel 3 er en oversigt over "byggeklodserne" med en angivelse af hovedprincippet for fordelingen mellem de fire nye institutter.

Tabel 3: Hovedprincipper for fordeling

Byggeklods	Fordelingsprincip
Indtægter fra Heltids-STÅ	Efter fag
Indtægter fra Deltids-STÅ	Efter fag
Øvrige Finanslovs-indtægter	Fag eller indtægtstype
Øvrige indtægter	Efter type
Masteruddannelser	Efter fag
Ph.d'er	Efter medarbejderlisten
Ekstern finansiering	Efter bevillingshaver
Lønomsikringer	Se særskilt afsnit om lønrammer
Inventar, maskiner, rep/vedlig	NM særfordelt, ellers ligeligt
IT-ydelser, konsulent mv.	DL & KK særfordelt, ellers ligeligt
Rejser, Kurser, bøger mv.	Halvdelen efter VIP-årsværk, resten efter årsværk
Kontorhold mv.	Efter årsværk

3. VIP-allokering

Systematikken i VIP-allokering har været at det forventede indtægtsniveau fra heltids-STÅ har betydet ændring i antallet af VIP-årsværk i VIP-allokeringen – forstået således at en øgede forventning til indtægter fra heltids-STÅ på f.eks. 3 mio. kr. har forhøjet mængde af VIP-årsværk i VIP-allokering med ca. 4 årsværk. Herefter institutterne løn- og driftsbudgetter er blevet justeret i forhold til ændringen fra det foregående år i deres samlede tildeling af VIP-årsværk i henhold til VIP-allokeringen. Dette har bl.a. betydet at der har været tilfælde, hvor årets

forventning til øgede STÅ-indtægter har betydet udvidelser i institutternes lønrammer, men hvor de øgede indtægter ikke er blevet en realitet.

Ved fastsættelsen af antallet af årsværk i VIP-allokeringen for budget 2016 er der i stedet taget udgangspunkt i rammeberegningerne – dvs. udgangspunktet har været lønrammen for institutterne på delregnskab 10 (ordinær virksomhed). Denne lønramme omfatter mere end årsværkene i VIP-allokeringen, idet der for eksempel i rammeberegningerne ikke skelnes mellem VIP og TAP-lønninger. Med udgangspunkt i det gennemsnitlige forhold mellem VIP og TAP årsværksforbrug på institutterne de senest fem år samt gennemsnitlige lønninger for VIP'er i budget 2015 er der fastsat det antal VIP-årsværk, der kan indgå i VIP-allokering.

Ved fordelingen af VIP-årsværkene mellem Bachelor og Kandidat er der set nærmere på udviklingen i STÅ/VIP-ratioen i henhold til VIP-allokeringerne i perioden 2012-2015. I tabel 5 og 6 nedenfor er angivet dels fordelingen af VIP-årsværk mellem Bachelor og Kandidat og dels fordelingen af VIP-årsværk mellem de fire Bachelor retninger.

Tabel 5: Fordelingen af VIP-årsværk mellem Bachelor og Kandidat

	B2012	B2013	B2014	B2015	B2016
BACH					
STÅ	2.423	2.622	1.893	2.173	2.150
VIP-årsværk	123	130	96	121	104
STÅ/VIP-ratio	19,7	20,2	19,8	18,0	20,7
Kandidat					
STÅ	2.707	2.554	3.639	3.462	3.352
VIP-årsværk	199	208	254	218	207
STÅ/VIP-ratio	13,6	12,3	14,3	15,9	16,2
Forløbs					
VIP-årsværk	12	12	10	8	8
I alt					
STÅ	5.130	5.176	5.531	5.635	5.502
VIP-årsværk	334	350	360	347	319
STÅ/VIP-ratio	15,4	14,8	15,4	16,2	17,2

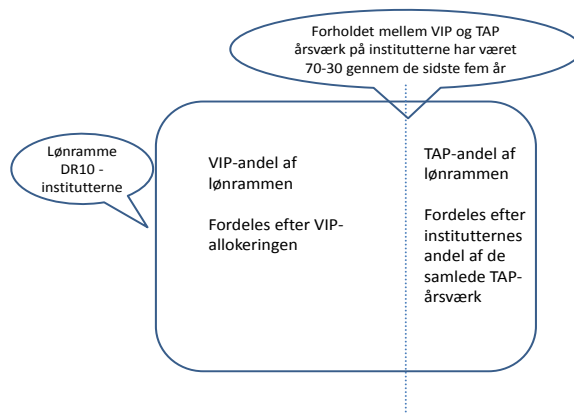
Fastsættelsen af antallet af VIP-årsværk i VIP-allokeringen samt deres fordeling mellem Bachelor og Kandidat samt mellem Bachelor retninger er drøftet og besluttet på universitetsledelsens møde torsdag den 8. oktober 2015.

Tabel 6: Fordelingen af VIP-årsværk mellem de fire Bachelor retninger

	B2012	B2013	B2014	B2015	B2016
HUM	42	49	34	42	36,5
HUMTEK	19	19	17	18	15,0
NAT	18	18	14	19	16,0
SAM	44	44	31	42	36,5
i alt	123	130	96	121	104

4. Lønrammer

Ved fordelingen af lønrammen mellem de fire ny institutter er der i princippet alene tale om fordeling af rammen for løn på delregnskab 10. Idet forbrug af lønmidler på de øvrige delregnskaber sker via indtægter, der opgøres direkte på det pågældende delregnskab – og derfor indgår alle indtægter og omkostninger i byggeklodsens for det pågældende delregnskab. Hovedprincippet for fordelingen af lønmidlerne på delregnskab er illustreret i nedenstående figur.

Figur 1: Fordelingen af lønmidler på delregnskab 10:

Med henblik på at kvalificere besparelseskrav er der udarbejdet en række vurderinger af det forventede lønforbrug i 2016. I tabel 7 fremgår en række af disse vurderinger – både på lønforbruget i 2015 og i 2016.

Tabel 7: Lønfremskrivninger mv.

mio. kr.	2015		2016			
	Analyse	Fremskrivning	Fremskrivning	Est. ny org	Ramme	FC2 16
Institutterne	439,7	428,2	433,6	422,0	413,1	423,0
BIB	16,1	16,3	16,6	16,5	16,0	16,5
FA	90,3	86,6	99,5	102,0	101,4	107,7
I alt	546,1	531,1	549,7	540,5	530,5	547,2

For 2015 er der foretaget to vurderinger, hvor den ene tager udgangspunkt i lønfremskrivninger for hver budgetenhed, som så summeres (udgør i alt 531,1 mio. kr.). Mens den anden analyse tager udgangspunkt i det gennemsnitslige forbrugsmønster henover de seneste fire-fem år (udgør i alt 546,1 mio. kr.). Det reelle forbrug for 2015 vil givetvis ligge tættere på de 546,1 mio. kr. end de 531,1 mio. kr., idet fremskrivningen givetvis ikke tager nok hensyn til det periodiske aspekt i forbrug af DVIP.

For 2016 er der ligeledes lavet en fremskrivning på budgetenhedsniveau – hvor der er taget højde for forårets personaletilpasninger (udgør 549,7 mio. kr.). Derudover er der udarbejdet et estimeret lønforbrug for de nye institutter med udgangspunkt i de foreløbige medarbejderlister for de fire nye institutter (udgør i alt 540,5 mio. kr.). Til sidst er disse tal sammenlignet med lønrammerne i budget 2016 (udgør i alt 530,1 mio. kr.) samt forventningerne i andet forecast for 2016 (udgør i alt 547,2 mio. kr.).

I forhold til de fire forskellige blik på estimeret lønforbrug i 2016 på institutniveau, så forekommer et lønforbrug i størrelsesorden af 420-423 mio. kr. ikke urealistisk. Hvilket angiver et besparelsesbehov på 7-10 mio. kr., i forhold til rammerne i budget 2016. Dette billede giver en overensstemmelse i forhold til det udmeldte besparelseskrav på 6,4 mio. kr.

Vedrørende budget 2016

På bestyrelsesmøde 28. oktober skal budget 2016 vedtages. Bestyrelsens beslutningsgrundlag om budget 2016 er blevet drøftet på møder i Akademisk Råd (AR) 20. oktober og i Hovedsamarbejdsudvalget (HSU) 21. oktober. Forud for møderne var medlemmer af AR og HSU inviteret til at deltage i en teknisk gennemgang af budgetnotaterne. Der er følgende at bemærke fra møderne.

Akademisk Råd

Rektoratet gennemgik notaterne og besvarede en række afklarende spørgsmål.

Hovedbudskabet fra AR var en appel om, at den forestående besparelsesproces holder universitetets kerneydelser i fokus. Flere rådsmedlemmer berettede, at undervisningsmiljøerne mange steder er præget af stress og bekymring for, hvorledes kvaliteten af undervisning og forskning kan opretholdes/videreudvikles i den nuværende, og endda i den kommende tid, skærpede situation. I den forbindelse anbefalede rådsmedlemmer kraftigt, at udgifter til konsulentytelser holdes på et minimum og til særlig opmærksomhed omkring (fælles)administrative omkostninger.

Hovedsamarbejdsudvalget

På mødet i HSU blev der stillet mange opklarende spørgsmål til materialet, som blev besvaret. HSU havde ingen særlige bemærkninger, som de ønskede fremført for bestyrelsen.

Pkt. 4 Orientering fra bestyrelsesformanden

Pkt. 5 Orientering fra rektoratet

1. Orientering om prognose 2 2015

Vedlagt som bilag 1 til punkt 5

1. Status for afværgeforanstaltningerne på RUC

Mundtlig orientering.

2. Konsulentopgave i udbud

Vedlagte annoncering af konsulentopgave på RUC er bragt i udbud.dk med deadline 29. oktober kl. 10.

Annoncering af konsulentopgave på Roskilde Universitet

1.1. Beskrivelse af opgaven.

Roskilde Universitet ønsker konsulentbistand i forhold til at gennemføre en analyse som skal resultere i forslag om konkrete initiativer, sparemål og forslag til implementering af forslag og sparemål. Baggrunden for anvendelse af konsulentbistand er dels behovet for ekstra, specialiseret arbejdskraft, dels ønsket om et transparent kompetent og konstruktivt blik på RUC ude fra og ind. Målet er at RUC kan få en økonomi i balance i 2018 og en positiv egenkapital på 5% ved indgangen til 2020. Det betyder, at der i perioden fra 2016 til 2019 skal findes besparelsesinitiativer for over 100 mio.kr.

RUC ønsker som minimum at der kigges på følgende områder:

- Der skal udvikles en model der kan bruges til identifikation af bæredygtige fag.
- Effektivisering af administration af undervisning.
- RUC's øvrige administrative opgaver og bygningsanvendelse.
- Komparative analyser på områder hvor det er relevant og meningsfyldt.

Det forventes, at RUC i 2016 og 2017 vil være nødt til at foretage fagsammenlægninger/lukninger med deraf følgende reduktion i det videnskabelige og administrative personale. Derudover må der ses på hvordan de administrative og bygningsmæssige ressourcer kan anvendes mere optimalt end nu. I 2016 vil der også blive arbejdet med at ændre RUC's nuværende budgetmodel, og her skal konsulentfirmaet komme med forslag til elementer, der kan indgå heri.

RUC ønsker at initiativerne medvirker til at fastholde kvalitet i undervisning og forskning, mindre frafald, og flere stærke kandidattilbud som skal tiltrække flere kandidatstuderende udefra, samt styrke tilgangen til RUC's masteruddannelser og en stigning i andre indtægter, således at RUC samlet set står stærkest muligt ved indgangen til 2020.

Endeligt vil initiativer også skulle forholde sig til, om der er nogle opgaver, som ikke skal løses mere for at kunne opretholde andre aktiviteter.

1.2. Pris

Opgaven skal løses indenfor en økonomisk ramme på 1,4 mio.kr. Roskilde Universitet vil afvise samtlige tilbud, der overstiger den økonomiske ramme.

1.3. Tid

Opgaven skal løses i perioden fra aftaleindgåelse frem til medio januar 2016, hvor den endelige afrapportering skal foreligge, således at konsulentfirmaet kan præsentere resultaterne for RUC's bestyrelse på deres planlagte budgetseminar primo februar.

1.4. Indhold af tilbud

Tilbuddet skal indeholde følgende:

- Udfyldt og underskrevet Tro og love erklæring om i hvilket omfang tilbudsgiver har ubetalt, forfalden gæld til det offentlige jf. punkt 4.
- En beskrivelse af den tilbudte kvalitet jf. afsnit 5.
- Oplysning om den samlede tilbudte pris for udførsel af opgaven jf. afsnit 5.

2. Kontaktoplysninger

Yderligere oplysninger omkring opgaven m.m. kan fås ved henvendelse til indkøbskonsulent Ulrik Christiansen,
E-mail: indkoeb@ruc.dk
Tlf.: 46 74 2000

Spørgsmål i relation til materialet skal sendes skriftligt, anonymiseret, og besvares skriftligt samt offentliggøres på Roskilde Universitets hjemmeside. Spørgefrist er senest 23. oktober 2015 kl. 12.

3. Deloitte rapport: Omkostningsanalyse af de videregående uddannelser

Uddannelses- og Forskningsministeriet samt Finansministeriet igangsatte i 2014 en kortlægning og analyse af de videregående uddannelsers omkostninger med henblik på input til en eventuel revision af taxametersystemet. Deloitte har forestået kortlægningen og analysen og udarbejdet en rapport. Rapporten opsummerer de væsentligste resultater af kortlægningen og analysen med fokus på omkostningernes sammensætning og niveau på tværs af forskellige typer uddannelser. Rapporten og det underliggende datamateriale kan dermed udgøre et væsentligt analytisk input til eventuel revision af tilskudssystemet.

Blandt resultaterne kan særligt fremhæves følgende opmærksomhedspunkter, der er relevante i en RUC sammenhæng:

- RUC har laveste administration
 - Små uddannelser er dyre
 - Der kan optimeres på bygningsomkostningerne
 - Universitetssektoren har højere VIP-forberedelsestid end de øvrige uddannelsesinstitutioner i DK, og RUC ligger blandt de højeste
-

Rapporten findes her (klik på linket): http://ufm.dk/aktuelt/pressemeddelelser/2015/regeringen-vil-indfore-nyt-tilskudssystem-for-de-videregaende-uddannelser/omkostningsanalyse-af-de-videregaende-uddannelser_deloitte.pdf

Bilag 1 til pkt. 5: Prognose 2 2015

Prognose 2 er udarbejdet på baggrund af det realiserede forbrug i årets første otte måneder samt enhedernes tilbagemeldinger i forhold til nuværende forventninger til årets samlede forbrug.

Det skal bemærkes at det budget 2015, der indgår i dette notat er det justerede budget efter den særlige opfølgning, som blev godkendt på det ekstraordinære bestyrelsesmøde fredag den 20. marts 2015.

Som led i udmøntning af de økonominitiativer for 2015, som fremgår af beslutningsgrundlaget for budget 2015 fra december 2014 omfatter dette prognosenotat ligeledes et andet forecast for 2016. Notat er således opdelt i to hovedafsnit, hvor det første afsnit forholder sig til 2015, og det andet afsnit indeholder andet forecast for 2016 samt budgetoverslagsårene 2017 og 2018.

I henhold til bestyrelsesbeslutning fra december, så er det tanken at andet forecast for 2016 i forbindelse med bestyrelsesbehandlingen af prognosenotat skal vedtages som budget for 2016.

Det andet forecast, der er opstillet i dette notat er udarbejdet med udgangspunkt i gamle organisation. Inden færdiggørelse af dette notat til brug for bestyrelsesmødet den 28. oktober 2015 vil der forelægge et opdateret forecast baseret på ny organisation, der kan danne grundlag for vedtagelsen af budget 2016.

Det opdaterede forecast for 2016 baseret på ny organisation, der kan danne baggrund for vedtagelsen af budget 2016 vil først være klar kort før afholdelse af møderne i AR og HSU i uge 43. Materialet vil blive rundsendt hurtigst muligt, og der vil være mulighed for en særskilt præsentation af materialet på møderne.

1 PROGNOSE 2

1.1 Prognosens resultat samt vurdering af prognosens usikkerhed

Det realiserede resultat for årets første otte måneder angiver et væsentligt overskud jf. tabel 1. Dette er hovedsagligt et udtryk for at alle STÅ-indtægter på nuværende tidspunkt er realiseret, idet STÅ-året slutter med august måned, samt der stadig mangler fire måneders omkostninger.

Forventningerne til årets samlede resultat er ikke blevet bedre end forventet ved prognose 1 2015. Enhedernes reviderede forventninger til årets samlede resultat viser stadig et væsentligt dårligere resultat end budgettet for 2015, med et underskud på 41,2 mio. kr. mod det budgetterede underskud på 26,2 mio. kr. jf. tabel 1.

Den forværrende forventning til årets resultat for 2015 på samlet set 15 mio. kr. kan i hovedtræk forklares med dels dispositionsbegrænsningen (6,4 mio. kr.) og dels den forsinkede effekt af personaletilpasningerne (6,5 mio. kr.). Men dette efterlader stadig et forventet merforbrug i forhold til det budgetterede forbrug på 2,1 mio. kr. ($15 - 6,4 - 6,5 = 2,1$).

Som det fremgår af tabel 1, så kan dette merforbrug hovedsagligt henføres til institutterne. I dialogen med institutterne har det været fremført er merforbruget i høj grad skyldes at de budgetterede besparelser på D-VIP ikke har kunne gennemføres.

Tabel 1: Resultat, Budget og Prognose pr. august 2015 (indtægter er positive)

<i>mio.kr.</i>	R15 jan-aug	B2015	P1 2015	P2 2015	Forskel P2-B2015
CBIT	60,05	30,83	29,25	28,64	-2,19
CUID	18,81	8,87	4,17	4,07	-4,81
ENSPAC	20,29	7,23	7,22	7,07	-0,15
NSM	-2,42	-12,43	-10,36	-12,23	0,19
PAES	18,66	9,02	8,53	7,12	-1,89
ISG	17,85	4,88	2,06	2,48	-2,41
RUB	-18,97	-29,29	-29,08	-29,77	-0,47
Mellemsum	114,3	19,1	11,8	7,4	-11,7
FA	-23,74	-45,28	-45,48	-42,20	3,08
I alt	90,5	-26,2	-33,7	-34,8	-8,7
Dispositionsbegrænsning			-7,0	-6,4	-6,4
			-40,7	-41,2	-15,1

Samlet set at det er vurderingen at udsvinget på årets resultat i forhold til det forventede underskud på 41,2 mio. kr. ligger i spændet mellem en forringelse på 3 mio. kr. og en forbedring på 5,5 mio. kr. – dvs. i spændet mellem et underskud på 35,7 mio. kr. og et underskud på 44,2 mio. kr. jf. tabel 2.

Tabel 2: Vurderingen af usikkerheden på årets resultat ved prognose 2 2015 (ift. B2015)

Budgetpost	Bemærkninger	Beløb	Procent af samlet budgetpost
STÅ-Indtægter/ FL-indtægter	Heltids-STÅ er opgjort og indberettet, men da er stadig en usikkerhed på de forskellige bonusordninger. Dog er der meget der taler for at der kunne være en større andel til RUC end oprindeligt budgetteret	2-3 mio. kr. (forbedring)	Ca. 5,5 pct.
Omsætningen på ekstern finansiering	Institutterne har nedsat deres forventninger til indtægter, hvorved forventningen til overhead-indtægt ligeledes falder. Se yderligere bemærkninger i afsnit 1.3.	2-2,5 mio. kr. (forbedring)	Ca. 13 pct.
Lønforbruget	Fremskrivningerne på det realiserede lønforbrug angiver et lønbrug der er svagt højere end den samlede forventning i prognosen	2-3 mio. kr. (forringelse)	Ca. 0,5 pct.

Det er på nuværende tidspunkt vurderingen at årets resultat med 90 pct. sandsynlighed ligger i spændet mellem 38 og 41 mio. kr. i underskud.

Det skal dog bemærkes, at universitetet pr. 1. september 2015 har iværksat fuldt ansættelse-stop, samt særskilt godkendelsesprocedure for alle indkøb over 50.000 kr. Dette kan give et andet forbrugsmønster i resten af året end forudsat i budgetenhedernes prognoseindmeldinger, hvilket kan give et forbedret resultat for 2015. Omvendt er der ikke indregnet evt. merforbrug i 2015, som følge af den igangsatte proces med frivillige fratrædelser.

I tabel 3 nedenfor er opstillet et overblik over forbruget af egenkapital i 2015 og 2016, såfremt resultatet for 2015 ender med det underskud på 41,2 mio. kr., som den foreliggende prognose 2 angiver.

Tabel 3: Oversigt over forbruget af egenkapital

<i>mio.kr.</i>	2015	2016
Egenkapital primo	82,1	40,5
Strategiske tiltag:	23,9	12,9
- Strategi 2015-midler	12,3	2,2
- Rekrutteringstrategien	2,8	-
- Udviklingsplan NSM	1,6	0,5
- Ph.d - Fra overskud til uddannelse	1,5	1,5
- ESCO-projekt	5,7	5,7
- Institutreform		3,0
Prognose 1 2015 excel. strategiske tiltag	17,7	-
Egenkapital ultimo	40,5	27,6
- procent af omsætning	5,23%	3,61%

1.2 Status for heltids-STÅ

I forbindelse med den årlige STÅ-høring i efteråret 2015 om studieåret 2014/15 var institutternes oprindelige vurdering af STÅ-produktionen på 5.972 STÅ, svarende til en stigning i STÅ-produktion på omkring 10 pct. mod de seneste års stigninger på mellem 2 og 3 pct. I forbindelse med budgetarbejdet blevet dette nedsat til en forventning på 5.635 STÅ i det oprindelige budget for 2015 svarende til en taxameterindtægt på 304,9 mio. kr.

Ved den særlige opfølgning primo marts 2015 blev forventningen til STÅ-produktion nedsat til 5.502, mens forventningen til taxameterindtægter faldt til 298,8 mio. kr. Som det fremgår af tabel 4 så blev en endelige produktion af heltids-STÅ i 2015 på 5.538 STÅ, hvilket er 0,7 pct. bedre end forventning ved den særlige opfølgning. Hvilket har resulteret i en tilsvarende forbedring af indtægterne fra heltids-STÅ.

I forhold til STÅ-produktionen i 2014 på 5.485 er der tale om en stigning på lige under én procent.

Tabel 4: STÅ-indtægter (heltidsstuderende)

Heltids-STÅ	R2014	B2015	P2 2015	Realiseret i pct. (P2 15/B15)
Antal	5.485	5.502	5.538	100,7%
Mio. kr.	304,9	298,8	301,3	100,8%

1.3 Indtægter fra ekstern finansiering

I budgettet for 2015 er der budgetteret med en omsætning på ekstern finansiering på 102,6 mio. kr. I årets første otte måneder er der realiseret en omsætning på ekstern finansiering på 60,6 mio. kr. med en gennemsnitlig overheadprocent på 27 pct.

Tabel 5: Omsætning på ekstern finansiering

mio.kr.	R15 jan-aug	B2015	P1 2015	P2 2015
CBIT	10,97	18,88	16,50	16,51
CUID	7,42	10,67	11,81	11,76
ENSPAC	8,23	13,82	13,82	15,08
NSM	13,33	21,03	19,87	19,87
PAES	8,46	17,98	15,10	15,36
ISG	9,36	15,24	15,94	14,94
RUB	0,00	0,30	0,38	0,30
FA	2,85	4,72	5,31	4,72
I ALT	60,6	102,6	98,7	98,5

Som det fremgår af tabel 5 er institutternes forventning til den samlede omsætning på eksterne finansiering her ved prognose 2 stadig lavere end den budgetterede forventning. Det er umiddelbart vurdering at enkelte af institutterne i deres prognose 2 indmelding er meget forsigtige i deres forventninger til årets samlede omsætning på ekstern finansiering.

Såfremt omsætningen i årets sidste fire måneder set i forhold til omsætningen i årets første otte måneder ligger på niveau med tidligere år, så er en omsætning på ekstern finansiering i 2015 på omkring 112 mio. kr. ikke urealistisk.

1.4 Status for ph.d.-området

Der er i tilknytning til prognose 2 for 2015 gennemført en opdateret gennemregning af universitetets ph.d.-forpligtigelser i 2015. Den store fokus og tilbageholdenhed på ph.d.-området har betydet er forventningerne til årets forbrug ved prognose 2 nu er nede på en overskridelse af den fastsatte pulje på 0,3 mio. kr., mod 1,6 mio. kr. ved prognose 1, jf. tabel 6. Budgetover-

skridelsen på ph.d.-budgettet skal ses i forhold til den fastsatte ph.d.-pulje på 39,5 mio. kr. Overskridelsen er inddækket i budget 2015 via træk på rektoratets budget.

Tabel 6: Omkostninger på Delregnskab 25 – Ph.d.'er

<i>mio.kr.</i>	R15 jan-april	B2015	P1 2015	P2 2015
CBIT	3,9	6,1	6,4	6,4
CUID	2,0	3,5	3,4	3,6
ENSPAC	3,5	7,0	6,7	6,5
NSM	2,6	5,9	5,9	6,0
PAES	4,7	7,6	8,0	8,0
ISG	6,1	11,2	10,7	9,3
I ALT	22,9	41,3	41,1	39,8

1.5 Status for kapitalforvaltningsaftalerne

Universitetets investeringsporteføljer har været under pres, som følge af rentestigninger og den generel usikkerhed på kapitalmarkederne. Især juni og august har været hårde måneder. Det er dog forventningen at året samlet set vil ende i ligevægt. Ændringerne i forventningerne til årets afkast fra kapitalaftalerne er indarbejdet i prognosen.

Tabel 7: Investeringsafkast for perioden januar-august 2015

	Danske Bank		Jyske Bank		Total RUC	
	Afkast i tusinde kr.	Afkast pct.	Afkast i tusinde kr.	Afkast pct.	Afkast i tusinde kr.	Afkast pct.
Danske Obligationer	258,4	0,33%	-563,1	-0,68%	-304,7	-0,19%
Inv. Grade Obligationer	-282,0	-2,05%	-113,2	-1,20%	-395,2	-1,71%
Totale afkast	-23,6	-0,03%	-676,3	-0,74%	-699,9	-0,38%

Oversigten er ekskl. gebyrer mv.

Kapitalaftalerne er i henhold til bestyrelsens mandat indgået med en meget lille risikoprofil, hvor "kapitalbevarelse" har større fokus end høje afkast. Såfremt universitetet ikke havde indgået kapitalforvaltningsaftalerne ville kapitalen være blevet forrentet på universitets konto i Statens Koncern Bank (SKB), som pt. giver nul procent i rente.

1.6 Status for Strategi 2015-midlerne

Der er blevet gjort status i forhold til alle de mange projekter under de tre spor: Forskning, Uddannelse og Organisation. Der er stadig en række af projekterne under forskningssporet og under uddannelsessporet, der har haft forskydninger/forsinket opstart, som gør at der er ønsker om at skubbe noget af forbruget til 2016.

Tabel 8: Status – afløb for strategi 2015-midlerne

<i>mio.kr.</i>	Budget	Forbrug til og med 2014	B2015	B2016	Forventet samlet forbrug	Tilbageløb/ uforbrugte midler
Forskning	15,0	8,08	9,19	1,4	18,6	-3,6
Uddannelse	13,4	7,69	2,36	0,8	10,9	2,5
Organisation	10,5	6,41	0,74	-	7,1	3,4
I alt	38,9	22,18	12,29	2,2	36,7	2,2

2 FORECAST 2016

2.1 Beregningsgrundlag

Som led i udmøntningen af de udviklingsinitiativer for universitetets økonomistyring, som der er forudsat ved vedtagelsen af budget 2015 i december 2014 er der i tilknytning til arbejdet med budgetopfølgningen efter årets første otte måned blevet arbejdet med et andet forecast for

2016. Derudover har alle budgetenheder haft mulighed for at indmelde deres forventninger til budgetoverslagsårene 2017 og 2018.

Andet forecast for 2016 tager udgangspunkt i en opdatering af det første forecast for 2016 fra prognose 1 2015. Forecastet med tilhørende budgetoverslagsår er baseret på følgende:

- Forventningerne til STÅ-produktionen (der vil ske yderligere opdatering ift. 2016 i forbindelse med den årlige STÅ-høring primo oktober måned)
- Endelig finanslovsforslag for 2016 (offentliggjort 29. september 2015)
- Forventningerne til ekstern finansiering samt alle øvrige indtægtsområder er opdateret
- Alle budgetenheder (i gl. organisation) har haft mulighed for at indmelde deres forventninger til omkostningsniveauet

2.2 Forecast 2016

Som det fremgår af tabel 9 nedenfor så er der et spænd mellem de to forecast for 2016 – hvor rammeberegningen angiver et underskud på 12,9 mio. kr. svarende til de besluttede strategiske tiltags afløb i 2016 samt et driftsbudget, der er i balance. Budgetenhedernes indmelding angiver et omkostningsniveau, der er væsentligt højere end rammerne, hvilket i givet fald resulterer i et underskud på 45,5 mio. kr. Forskellen mellem rammeberegningen og budgetenhedernes forventninger er således på 32,6 mio. kr.

Dette er en forbedring i forhold til første forecast på 5,9 mio. kr., forbedringen er hovedsagligt sket på forventningen til de øvrige driftsomkostninger, mens forventningerne lønomkostningerne er steget, jf. tabel 9. Forbedringen mellem første og andet forecast for 2016 ændrer desværre ikke på det faktum at universitetet står overfor væsentlige udfordringer med at få budgettet for 2016 til at hænge sammen.

Tabel 9: Andet forecast for 2016

mio. kr.	Forecast 2 2016		Forecast 1 2016
	Rammeberegning	Budgetenhedernes indmelding	Budgetenhedernes indmelding
Basistilskud	243,0	243,0	243,0
Øvrige formål	39,3	39,3	40,1
STÅ forudsætninger	295,7	295,7	299,0
Eksterne tilskud + overhead	102,4	102,4	96,8
Bonusordninger	42,6	42,6	50,0
Deltidsuddannelse taksameter + deltagerbetaling	27,0	27,0	28,6
Udvekslingstuderende samt fripladser og stipendier	7,5	7,5	5,0
Indtægter i øvrigt	7,5	7,5	13,8
Finansielle poster	0,0	0,0	3,0
Indtægter i alt	765,0	765,0	779,3
Lønudgift	-513,0	-537,7	-527,5
Øvrig drift	-252,0	-259,9	-290,3
Omkostninger i alt	-765,0	-797,6	-817,8
Ordinær drift i alt	0,0	-32,6	-38,5
Samlet strategibudget - udmøntning af strategi 2015	-2,2	-2,2	-2,2
Udviklingsplan NSM	-0,5	-0,5	-0,5
Ph.d - Fra overskud til uddannelse	-1,5	-1,5	-1,5
ESCO-projekt	-5,7	-5,7	-5,7
Institutreform	-3,0	-3,0	
Strategiske prioriteringer i alt	-12,9	-12,9	-9,9
Resultat	-12,9	-45,5	-48,4

På bestyrelsesmødet den 29. september drøftede bestyrelsen målsætningen universitets for budget 2016 i lyset af de økonomiske udfordringer universitetet står overfor – ikke mindst som følge af de øgede besparelser på Finanslovsforslaget for 2016.

Bestyrelsen besluttede en langsigtet plan for genopretningen af universitets økonomi. Planen er udarbejdet på baggrund af overstående andet forecast for 2016 samt budgetoverslagsårene 2017 og 2018. Finanslovens tredje budgetoverslagsår er indarbejdet i den langsigtede plan på

indtægtssiden, men omkostningssiden er videreført uforandret på 2018-niveau, idet 2019 ikke har været inkluderet i forhold til budgetenhedernes indmeldinger.

Som det fremgår af tabel 10, så forudsætter bestyrelsens genopretningsplan at besparelsesbehov i 2016 vil skulle fordeles ligeligt mellem 2016 og 2017. Det derved opståede "overtræk" på egenkapitalen – set i forhold til målsætningen om en egenkapital på 5 pct. af omsætningen – vil så skulle indhentes henover 2018 og 2019. Målsætningen er at universitetets økonomi ved indgangen til 2020 atter vil være i god gænge – med en drift i balance og en egenkapital på 5 pct. af omsætningen.

Tabel 10: Plan for genopretning af universitetets økonomi

Mio. kr.	Prognose 2 2015	Forecast 2 2016		Budgetoverslag		
		Ramme	Indmelding	2017	2018	2019
Indtægter		765,0	765,0	758,0	752,3	705,7
Lønomsatninger		511,5	537,7	539,3	543,1	543,1
Øvrig driftsomkostninger		253,5	259,9	259,3	261,2	261,2
Strategi		9,9	9,9			
Institutreform		3,0	3,0			
Resultat før tilpasning	-41,2	-12,9	-45,5	-40,6	-52,0	-98,6
Tilpasning vedr. 2016 i 2016			16,3	16,3	16,3	16,3
Rest tilpasning vedr. 2016 i 2017				16,3	16,3	16,3
Tilpasning vedr. 2017 i 2017				8,0	8,0	8,0
Tilpasning vedr. 2018 i 2018					11,4	11,4
Tilpasning vedr. 2019 i 2019						46,6
Egenkapital genopretning					11,8	11,8
Resultat efter tilpasning	-41,2	-12,9	-29,2	0,0	11,8	11,8
Tilpasning i forhold til 2015			16,3	40,6	63,8	110,4
Egenkapital primo	82,1	40,9	40,9	11,7	11,7	23,5
Resultat	-41,2	-12,9	-29,2	0,0	11,8	11,8
Egenkapital ultimo	40,9	28,0	11,7	11,7	23,5	35,3
Egenkapital mål 5 pct.		38,3	38,3	37,9	37,6	35,3
Forskel mellem egenkapital og mål		-10,3	-26,6	-26,2	-14,1	0,0
Aktivitetsforudsætninger:						
Heltidsstø		5.502	5.502	5.478	5.352	5.071
Ekstern finansiering		102,4	102,4	102,8	103,6	103,2

3 OPSUMMERING

Prognose 2 viser universitetets udfordringer i forhold til at kunne overholde budgettet for 2015, idet prognosen angiver et underskud på 41,2 mio. kr., hvilket er 15 mio. kr. mere end budgetteret. Dog kan de 12,9 mio. kr. forklares i forhold til forsinkelsen i personaletilpasninger samt dispositionsbegrænsningen.

Det forventede store underskud i 2015 betyder yderligere træk på universitetets egenkapital, og med et forventet underskud i 2016 på 12,9 mio. kr. er egenkapital under målsætningen på 5 pct. af universitetets omsætning.

Det andet forecast for 2016 viser at universitetet stadig oplever problemer i forhold til at holde den løbende drift af universitet i balance. Selvom budgetenhederne har nedjusteret deres forventede omkostningsniveau for 2016 mellem første og andet forecast, så betyder de yderligere besparelse på universitetets finanslovsbevillinger at der skal findes besparelser på budgetteret for 2016 i størrelsesorden af 32,6 mio. kr., med yderligere besparelser i 2017 og 2018.

I bestyrelsens genopretningsplan arbejdes ud fra et mål om at halvdelen af besparelsesbehov skal findes i 2016, mens den resterende halvdel skal indhentes i 2017. Med udgangen af 2019 skal universitetets egenkapital med en nuværende risikoprofil udgøre 5 pct. af omsætningen.