

Dato: 31. marts 2016

Dagsorden for bestyrelsesmøde 2/2016

Torsdag 7. april 2016 kl. 12-15

Mødet holdes i mødelokale 30M.1-17

DAGSORDEN

BILAG

1. Godkendelse af dagsorden
2. Godkendelse af referat fra BM1/2016, 16. marts 06
3. Godkendelse af RUCs årsrapport 2015 og revision 2015, herunder afrapportering af udviklingskontrakt 2013-2015 07
Rigsrevisionen og PWC deltager under punktet med henblik på at give en gennemgang af årsrapporten og revisionsprotokollatet.
4. Orientering fra bestyrelsesformanden 08
5. Orientering fra rektoratet 09
 - Status på økonomisk tilpasning
 - herunder status for ny budgetmodel
6. Eventuelt 10

Erik Jacobsen



UDKAST

REFERAT AF BESTYRELSESMØDE 1/2016

Onsdag den 16. marts 2016 kl. 13.00-16.00

Til stede:

Medlemmer:

Erik Jacobsen (Formand)

Vibe Klarup Voetmann (Næstformand)

Annette Toft

Inga Bostad

Lisbeth Lollike

Anita Mac

Charlotte Levin

Drude Mie Rohde

Therese Cederberg Nielsen

Fraværende (med afbud)

—

Rektorat:

Rektor Hanne Leth Andersen

Universitetsdirektør Peter Lauritzen

Prorektor Peter Kjær

Bestyrelsesformanden bød velkommen til bestyrelsesmøde 1/2016

1. Godkendelse af dagsorden

Dagsordenen blev godkendt.

2. Godkendelse af referat af møde 7/2015, 10. december 2015

Bilag 1/2016/01

Referatet blev godkendt.

Referat af bestyrelsesmøde 7/2015 blev godkendt.

3. Strategisk temadrøftelse: uddannelseskvalitet

Bilag 02

Rektor indledte punktet og fortalte om baggrunden for og implikationer med institutionsakkreditering samt foreløbige resultater af øvrige universiteters akkrediteringer. Hun sagde bl.a. at institutionsakkreditering går ud på, at RUC som universitet skal kunne dokumentere, at der er et robust system til sikring af kvalitet af uddannelserne, og at institutionsakkrediteringen skal finde sted i 2017. RUC har tidligere fået akkrediteret enkelte fag, men har fået kritik for manglende kvalitetssikring af samlede uddannelser, hvilket RUC nu er i fuldt gang med at tage hånd om, herunder sikring af kvalitet i projektarbejde. Hun sagde, at opgaven er omfattende, og understregede betydningen af, at RUC som samlet organisation er velforberedt og indbyrdes afstemt for at kunne blive godkendt.

Bestyrelsen stillede afklarende spørgsmål til materialet, som rektoratet svarede på. Der blev udtrykt enighed i behovet for en målrettet indsats og behovet for systematisering af evalueringer og fokus på kvalitet – og at arbejdet har værdi i sig selv ud over formålet om at blive positivt akkrediteret. Det blev sagt, at ledelsesopfølgning og nogen, der driver arbejdet er afgørende for en positiv akkreditering, og at selvevalueringsrapporten er så vigtig, at det evt. kan overvejes at få konsulentbistand til at bidrage til kvalificering af den.

Der blev udtrykt bekymring for, om akkreditering i 2017 kan lykkes i den nuværende pressede økonomiske situation. Det blev sagt, at kommunikation om arbejdet til både VIP, TAP og studerende er vigtig i processen, ligesom afgrænsning af arbejdet bør tilstræbes. Det blev foreslået, at der laves en udfoldet beskrivelse af substansen i akkrediteringsarbejdet.

Rektor sagde, at arbejdet med nøgletal er vigtigt i arbejdet ligesom det igangværende arbejde med udarbejdelse af grundlagsdokumenter, der bl.a. skal beskrive RUCs pædagogiske filosofi, forskningsbaseret undervisning/uddannelse, internationalisering, tværfaglighed samt projektarbejde. Et bestyrelsesmedlem foreslog, at disse dokumenter kunne tænkes ind i velkomstmaterialet til nye studerende på RUC.

Bestyrelsesformanden spurgte, om man kunne lave en eksempelsamling/best practice for opfølgning, hvilket rektor bekræftede. Han spurgte også, om der var omstændigheder, der kunne lette arbejdet i den forestående proces, og om aftagerpanelerne spiller en rolle i arbejdet. Rektor svarede, at dialog med aftagerpanelerne om uddannelsernes arbejdsmarked relevans vil indgå i arbejdet. Universitetsdirektøren tilføjede, at som en del af institutreformen forankres ansvaret for uddannelse på institutterne. Bestyrelsesformanden afrundede og præciserede, at bestyrelsen bakker op om brug af konsulenter, hvis universitetsledelsen vurderer, at der er behov for det.

4. Godkendelse af universitetsledelsens forslag til en 4-årsplan

Bilag 03

Bestyrelsesformanden sagde indledningsvis, at det forelagte materiale i form af en konkretisering af de 11 forslag i universitetsledelsens indstilling så fornuftigt ud, og konstaterede at det var en konkret opfølgning på de drøftelser bestyrelsen havde haft på sit seminar den 3./4. februar om RUC's økonomi, så bestyrelsen nu kunne vedtage det formelt. Han sagde, at økonomien var givet, besparelsesmålene skal nås, og han foreslog, at den efterfølgende drøftelse skulle fokusere på risikovurderingerne. Desuden sagde han, at forslaget om centralisering af administrationen med en mere ensartet og fælles service forudsætter nye modeller for samspil og samarbejde og kræver dermed kulturforandring og forandringsledelse i den samlede organisation på universitetet.

Universitetsdirektøren sagde, at det var vigtigt, at bestyrelsen eksplicit tiltrådte indstillingerne af hensyn til det videre arbejde. Han henviste til tabellen med bearbejdningen af den økonomiske flerårsoversigt fra bestyrelsens grundlag for vedtagelsen af budget 2016. I tabellen er der justeret ift. årets resultat for 2015, idet det realiserede underskud nu efter udarbejdelsen af årsrapporten for 2015 er væsentligt mindre end det forventede i efteråret 2015, hvilket han var tilfreds med. Dette vil blive behandlet yderligere på bestyrelsesmødet i april, hvor årsrapport 2015 skal drøftes. Han refererede derudover til den fremlagte tidsplan og sagde, at universitetsledelsen – efter drøftelser med medarbejdersiden i HSU - foreslår, at den skitserede organisationsændring for administrationen træder i kraft 1. oktober 2016 (organisationsændringen vedrørende IT dog 1. juni 2016), og at uansøgte afskedigelser på TAP området iværksættes i januar 2017 (efter mulige afværgeforanstaltninger i november 2016).

Bestyrelsen stillede mange opklarende spørgsmål til de enkelte punkter, herunder bl.a. vedr. bygning 30, den fremadrettede drift af biblioteket, forslaget om indkøbsfunktionen og bookingsystemet. I forhold til indstillingen om undervisningstilrettelæggelse blev efterspurgt en tilføjelse i indstillingen om, at de nye tidsslots ikke samlet medfører mindre konfrontationstid. Dette bekræftede rektoratet, der igen pointerede, at trods de store besparelseskrav, som RUC er blevet pålagt, vil ledelsen via de fremlagte forslag om nedlæggelse og sammenlægning af fag/uddannelser undgå grønthøster og fortsat arbejde for at fastholde kvaliteten af RUCs uddannelser, herunder fastholde undervisningsmængden.

Der blev efterspurgt en plan B for en række af indstillingerne. Og i forhold til forslaget om centralisering af studieadministration og forenkling af studiestruktur blev det understreget, at der bør arbejdes på at undgå flaskehalse og skrankepaveri. Det blev sagt, at overførsel af opgaver og ressourcer fra institutterne til fællesadministrationen potentielt indebærer en risiko for tab af fleksibilitet. Universitetsdirektøren svarede, at

erfaringerne med partnerskabsmodeller i den offentlige sektor bl.a. viser, at der kan være en svær indkøringsfase med en umiddelbar oplevelse af servicetab, men med tiden oplever brugere en mere professionel administration og service – og ikke mindst en ensartet service for brugerne. Han understregede, at han anerkender, at der skal ske en kulturændring på universitetet, hvad angår administrationen, der skal fungere som det samlede universitets administration.

Rektoratet forholdt sig til bemærkningerne og svarede på spørgsmål og præciserede herunder, at en væsentlig andel af besparelserne skal hentes ved at reducere RUCs bygningsmasse, og at målet generelt var at hente så meget som muligt på andet end personalereduktioner. Bestyrelsesformanden sagde, at de mange og relevante spørgsmål vil blive håndteret i de enkelte arbejdsgrupper. Han konkluderede på baggrund af bemærkningerne, at der var følgende opmærksomhedspunkter, som input til arbejdsgrupperne:

- Hvordan får man ændret forventninger og arbejdskultur i en mere centraliseret struktur, hvor et øget campusliv, tættere fællesskab og ensartet service er en positiv effekt?
- Den efterspurgte plan B vedrørende risikovurdering af hvert af de 11 forslag skal der arbejdes videre med på et senere tidspunkt i processen. Han var enig med rektoratet i at det ikke giver mening at udarbejde disse nu.

Endvidere sagde han, at bestyrelsen på seminaret i februar gav grønt lys til brug af konsulenter til udarbejdelse af ny budgetmodel. Efterfølgende har universitetsledelsen besluttet ikke at bruge penge på den del, da spørgsmålet om prioriteringer er fokus for arbejdet, og at det derfor giver bedst mening, at en ny model udarbejdes i et samarbejde mellem universitetsledelsen og FIT.

Rektor tilføjede, at rektoratet forventer at komme med forslag til lukninger og eller sammenlægninger af fag og uddannelser, hvilket Akademisk Råd havde opfordret til.

Bestyrelsesformanden konkluderede, at bestyrelsen tiltrådte alle 11 indstillinger og lagde særligt vægt på, at kvalitetsaspektet af RUCs kerneydelser fastholdes gennem hele processen.

5. Orientering fra bestyrelsesformanden

Bilag 04

Der var ingen bemærkninger.

6. Orientering fra rektorat

Bilag 05

Hvad angår RUCs rekrutteringskampagne, blev der udtrykt særlig tilfredshed med kampagnen rettet mod gymnasieelever.

7. Eventuelt

Rektor sagde, at RUC ikke har fået en tilbagemelding fra Uddannelses- og Forskningsministeriet efter indsendelse af forslag til nyt pligtigt mål om øget regionalt vidensamarbejde i udviklingskontrakten, hvilket formentligt skyldes ministerskiftet.

Bestyrelsesformanden sagde, at der er reserveret et seminar i kalenderen 9. – 10. juni, som foreløbig fastholdes. Det er muligt at dette senere ændres til et heldagsseminar uden overnatning.

Et bestyrelsesmedlem efterspurgte en rundvisning på campus, og universitetsdirektøren svarede, at det ville blive arrangeret i forbindelse med bestyrelsesmøde enten i juni eller august.

Der blev spurgt til en foreløbig udmelding vedrørende bygningsmassen og en afklaring af, hvor medarbejderne skal sidde i 2017. Universitetsdirektøren sagde, at dette ville blive meldt ud i takt med afklaringerne i processen.

Mødet sluttede kl. 16.

Erik Jacobsen, formand

Årsrapport 2015

Baggrund

Til brug for bestyrelsens behandling af årsrapporten for 2015 er følgende materiale vedlagt:

1. Revisionsprotokollat fra PwC
2. Brev fra Rigsrevisionen vedr. revision af RUC
3. Årsrapport 2015

Årsrapporten med tilhørende revisionsprotokollat fremlægges med henblik på godkendelse og underskrift hos bestyrelse, daglig ledelse samt revision.

Sagsfremstilling

Revisionsprotokollatet fra PwC (materiale punkt 1 og 4)

Den afsluttende revision af årsrapporten for 2015 forgik i uge 9, hvor Finans, It og Teknik havde besøg af institutionsrevisor PwC.

Revisionsprotokollatet må betragtes som meget tilfredsstillende for universitetet. PWC skriver i revisionsprotokollatet, at:

"Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsregnskabet.

Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning, men med en supplerende oplysning om at budgettallene ikke er revideret.

Som supplement til vores påtegning kan vi oplyse, at det er vores generelle indtryk, at RUC's ledelse har sikret, at regnskabssystemerne fungerer tilfredsstillende, og at RUC's forvaltning af aktiver og forpligtelser kontrolleres på en passende måde i forhold til RUC's aktiviteter.

Den gennemførte revision har givet os en begrundet opfattelse af, RUC's regnskabssystemer som helhed giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet."

Derudover kan det bemærkes at PwC ved det afsluttende revisionsmøde gav udtryk generelle tilfredshed med samarbejdet – det samlede revisionsmateriale forelå ved revisionens start i høj kvalitet, og der blev løbende i forbindelse med revisionsarbejdet leveret supplerende materiale i tilsvarende kvalitet.

Det er vurderingen at det foreliggende protokollat ikke giver anledning til større nye initiativer. Nedenfor er dog uddybende bemærkninger til fire af protokollatets punkter.

Ad protokollatets punkt 13

Efter dialog med PwC om fastlæggelsen af formål og indhold for en stresstest, er der udarbejdet en første version af en stresstest. Stresstesten indeholder en beskrivelse af

de økonomiske udfordringer, som universitetet står overfor samt status for de initiativer, der er iværksat med henblik på at tilpasse universitetets omkostninger til et lavere indtægtsniveau. Derudover omfatter stresstesten en vurdering af risici og sårbarhed i forhold til genopretningsplanen.

Stresstesten kan ses en løbende dokumentering af gennemførelsen af de økonomiske mål i genopretningsplanen for RUC's økonomi samt status for den involverede risiko og sårbarhed.

Ad protokollatets punkt 57

Det forventes, at PwC's rapportering på den igangsatte undersøgelse af en udvalgt kreditor vil være færdigbehandlet inden udgangen af april 2016.

Ad protokollatets punkt 66

Stillingen som it-sikkerhedskonsulent har i løbet af 2015 været opslået af to omgange, men det har desværre ikke været muligt at finde en kvalificeret kandidat. Der er derfor nu valgt at ansatte en interimis it-sikkerhedskonsulent, samtidigt er der indledet et samarbejde med et rekrutteringsbureau med henblik på bistand til rekruttering af en varig it-sikkerhedskonsulent til RUC.

Ad protokollatets punkt 68

Universitetet anvender et fælles system til dokumentation af it-systemerne på RUC. Størstedelen af de centrale systemer er dokumenteret på et overordnet niveau. Grundprincipperne i RUC's netværk er dokumenteret.

Revisionserklæring fra Rigsrevisionen (materiale punkt 2)

Rigsrevisionen har fremsendt brev om afrapportering af årsrevisionen af RUC's regnskab for 2015. Rigsrevisionens bemærkninger ligger sig tæt op af revisionsprotokollatet fra PwC, og giver ikke anledning til yderligere bemærkninger.

Årsrapport 2015 (materiale punkt 3)

Det økonomiske resultat for 2015 udviser et underskud på 15,8 mio. kr. I løbet af 2015 har der været gennemført to prognoser – henholdsvis efter april og august måned. Prognosen efter april (P1) viste en forventning om et underskud på 40,7 mio. kr., mens prognosen efter august (P2) angav en forventning om et underskud på 41,2 mio. kr. I budgettet for 2015 var det forudsat, at universitetet ville nå et underskud på 26,2 mio. kr.

Tabel 1

	mio. kr.	R 2015	B 2015	P2 2014	Afvigelse ift.	
					B2015	P2 2015
Indtægter		770,6	766,5	755,7	4,0	14,9
Omkostninger		785,7	796,6	796,8	-10,8	-11,0
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster		-15,2	-30,0	-41,1	14,9	25,9
Finansielle poster (netto)		-0,7	4,0	-0,2	-4,7	-0,5
Årets resultat		-15,8	-26,0	-41,2	10,2	25,4

Med udgangen af 2015 har RUC en egenkapital på 66,2 mio. kr. Som det fremgår af tabel 2 er RUC's egenkapital ved udgangen af 2015 på 5,3 pct. af årets omsætning. Det er forsat bestyrelsens målsætning, at universitetets egenkapital skal være på 5 pct. af omsætningen. Dog giver genopretningsplanen mulighed for at budgettere med

driftsunderskud i perioden 2016-2017 mod at dette ekstra træk på egenkapitalen skal indhentes i perioden 2018-2019, således at universitetet atter lever op til målsætningen om en drift i balance og en egenkapital på fem pct. af omsætningen ved indgangen til 2020.

Tabel 2

	<i>tusinde kr.</i>	R 2014	R 2015	B 2016
Egenkapital pr. 1. januar		111.482	82.058	66.232
Overført overskud		-29.423	-15.826	-25.633
Egenkapital pr. 31. december		82.058	66.232	40.599
Procent af omsætningen		10,6%	8,6%	5,3%

I årsrapporten er afrapporteret på resultatmålene i universitetets udviklingskontrakt 2015-2017. Udviklingskontraktens mål er forankret i RUC's strategi. Udviklingskontrakten for 2015-2017 indeholder syv mål med tilknyttede målepunkter, der afspejler udvalgte indsatsområder under hvert mål. Der er 16 målepunkter, hvoraf 12 er nået, 3 er delvist nået og 1 er ikke nået.

Indstilling

Det indstilles, at bestyrelsen godkender og underskriver årsrapport 2015 samt revisionsprotokollatet.



Roskilde Universitet (RUC)
**Revisionsprotokollat til årsrap-
porten for 2015**

Roskilde Universitet (RUC)

Revisionsprotokollat til årsrapporten for 2015

Indhold

	<u>Afsnitsnr.</u>
Indledning	1 - 4
Konklusion på den udførte revision	5 - 10
Opfølgningspunkter vedrørende Institutionsrevisors revisionsprotokollat af 8. oktober 2015 om forberedende revisionsarbejder 2015	11 - 15
Kommentarer og supplerende bemærkninger	16 - 19
Redegørelse for den udførte revision med kommentarer	20 - 68
Forvaltningsrevision	69 - 84
Andre ydelser	85
Lovpligtige oplysninger	86 - 90
Afslutning	91

Indledning

- 1 Vi har afsluttet vores revision af udkast til årsrapport for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015. Årsregnskabet udviser et resultat af RUC's aktiviteter på TDKK -15.826 og en egenkapital på TDKK 66.232.
- 2 PricewaterhouseCoopers er af RUC's bestyrelse valgt som institutionsrevisor for RUC for regnskabsåret 2015 i henhold til Universitetslovens § 28, stk. 3.
- 3 Om vores ansvar og revisionens udførelse og omfang henviser vi til redegørelse i vores protokollat af 29. september 2014, siderne 183 – 184. Revisionen er udført med de der beskrevne principper.
- 4 RUC er omfattet af universitetsloven. Årsrapporten for 2015 skal udarbejdes i henhold til bestemmelserne i kapitel 8 i "Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv." nr. 70 af 27. januar 2011, udstedt i medfør af "Lov om statens regnskabsvæsen mv." nr. 131 af 28. marts 1984, med de krav til supplerende bilag til regnskabet, som fremgår af kapital 4 i "Bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne" nr. 598 af 8. marts 2015 (tilskuds- og revisionsbekendtgørelsen).

Konklusion på den udførte revision

- 5 Den udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger af en sådan væsentlighed eller karakter, at det vil komme til udtryk i vores revisionspåtegning på årsregnskabet.
- 6 Såfremt årsregnskabet vedtages i den foreliggende form, og der ikke under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsregnskabet fremkommer yderligere, væsentlige oplysninger, vil vi

forsyne årsregnskabet med en revisionspåtegning uden forbehold men med en supplerende oplysning om at budgettallene i årsrapporten ikke er revideret.

7 Revisionen af Roskilde Universitet er omfattet af rigsrevisorlovens § 9 og udført i overensstemmelse med god offentlig revisionsskik og internationale revisionsstandarder, kravene i Bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne, nr. 598 af 8. marts 2015 med senere ændringer om tilskud og regnskab mv. ved universiteterne (tilskuds- og revisionsbekendtgørelsen), Uddannelses- og Forskningsministeriets brev vedrørende udarbejdelse af årsrapport 2015 af 17. december 2015, samt i relevant omfang Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport fra januar 2016. Vi henviser endvidere til "Brev om årsrapport 2015" fra Uddannelses- og Forskningsministeriet. Rapporteringen i revisionsprotokollat indeholder en redegørelse for den udførte revision til bestyrelsen, herunder rapportering til brug for Rigsrevisionen og Uddannelses- og Forskningsministeriets tilsyn med universitetet.

8 Rigsrevisionen har ansvaret for den samlede revision af RUC i henhold til Rigsrevisorloven, og vi har som RUC's institutionsrevisor ansvaret for den samlede interne revision på RUC.

9 Som supplement til vores påtegning kan vi oplyse, at det er vores generelle indtryk, at RUC's ledelse har sikret, at regnskabssystemerne fungerer tilfredsstillende, og at RUC's forvaltning af aktiver og forpligtigelser kontrolleres på en passende måde i forhold til RUC's aktiviteter.

10 Den udførte revision har givet os en begrundet opfattelse af, at RUC's regnskabssystemer som helhed giver et pålideligt grundlag for udarbejdelsen af årsregnskabet.

Opfølgningspunkter vedrørende Institutionsrevisors revisionsprotokollat af 8. oktober 2015 om forberedende revisionsarbejder 2015

Økonomirapportering

11 I forbindelse med vores revisionsprotokollat af 8. oktober 2015 om forberedende revisionsarbejder omtalte vi, at RUC ifølge "foreløbige" Prognose 2 forventede et underskud for regnskabsåret på DKK 41 mio. for 2015. Det endelige budget for 2015 viser et underskud på DKK 26 mio.

12 RUC har i 2015 realiseret et underskud på DKK 15,8 mio., hvilket er en afvigelse på DKK 10,2 mio. i forhold til det endelige budget for 2015. Vi har fået oplyst, at den primære årsag til afvigelsen er højere indtægter end forventet, samt en opbremsning i økonomien via ansættelses- og udgiftsstop som følge af RUC's reaktion på den økonomiske situation. Vi henviser til årsrapporten 2015, der indeholder ledelsens omtale af forudsætningerne for det forbedrede resultat af.

Stresstest

13 I forbindelse med vores revisionsprotokollat af 8. oktober 2015 om forberedende revisionsarbejder anbefalede vi, at der blev udarbejdet en "stresstest" på universitetets økonomiske forhold på sigt og blev iværksat tiltag til forbedring heraf grundet ændringer i indtægtsgrundlaget fremadrettet. Denne stresstest er efterfølgende blevet udarbejdet.

14 RUC's bestyrelsen har i efteråret 2015 besluttet at iværksætte en genopretningsplan for Universitets økonomi på sigt. Konsulentfirmaet Struensee & Co har på basis heraf udarbejdet en analyse over effektiviseringsforslag til tilpasning af Universitets økonomi frem til 2019. Analysen kommer med forslag til besparelsesmuligheder på i alt TDKK 152.700 på fire spor. Besparelseskatalogets spor omfatter lukning, sammenlægning og harmonisering af ikke-bæredygtige fag, effektivisering af RUC's administration, reduktion af bygningsmassen og effektivisering af indkøbsområdet på RUC.

15 På grundlag af den udarbejdede analyse har ledelsen fremkommet med forslag til økonomiske tilpasninger på de fire spor omfattende besparelser mv. på foreløbig i alt TDKK 95.000 frem til 2019. Den udarbejdede stresstest og genopretningsplan af februar 2016 viser, at målet vedrørende en egenkapital på 5% af indtægterne vil være opnået ultimo 2019.

Kommentarer og supplerende bemærkninger

Risiko for væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser

16 Revisor skal i henhold til revisionsstandarderne forespørge Universitets bestyrelse om, hvordan den øver tilsyn med de aktiviteter og procedurer, som rektoratets daglige ledelse har iværksat med henblik på at identificere og reagere på risikoen for væsentlige besvigelser hos universitetet samt hvilke interne kontroller ledelsen har implementeret for at forebygge sådanne risici.

17 Vi skal desuden forespørge bestyrelsen om, hvorvidt de har kendskab til faktiske besvigelser, der påvirker universitetet, eller om mistanker og beskyldninger herom.

18 Vi har som led heri sammen med ledelsen drøftet de ledelses- og styringsprocesser, som universitetet har etableret med henblik på at opdage og forebygge besvigelser og fejl. Ledelsen har i denne forbindelse oplyst, at den ikke er bekendt med besvigelser eller mistanker og beskyldninger om besvigelser, som kunne have en væsentlig indflydelse på universitetet.

Ikke korrigerede fejl

19 Revisionen er udført sideløbende med udarbejdelsen af årsregnskabet, og mindre ændringer som følge af revisionen er indarbejdet i årsregnskabet. Der er således ikke nogen ikke-korrigerede fejl at rapportere.

Redegørelse for den udførte revision med kommentarer

Ledelsesberetningen

20 Revisionen har ikke omfattet ledelsesberetningen, men vi har gennemlæst denne ledelsesberetning. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af regnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med regnskabet.

Budget 2016

21 Vi er blevet forelagt budget 2016, som udviser et underskud på DKK 25,6 mio., heraf DKK 12,4 mio. vedrørende strategiske tiltag og DKK 13,2 mio. som et forventet driftsunderskud.

Afstemning af væsentlige regnskabsposter

22 Det er vores vurdering, at RUC har fokus på at afstemme de væsentlige regnskabsposter og at der løbende iværksættes tiltag for at forbedre procedurerne.

23 I forbindelse med vores revision har vi gennemgået procedurer og poseringer omkring årsskiftet med henblik på test af korrekt periodisering i årsrapporten 2015. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger.

Gager og lønninger

24 Rigsrevisionen har ansvaret for revisionen af SLS. Rigsrevisionens revisionsindsats i relation til SLS baserer sig på systemerklæringer udarbejdet af CSC's revisor til CSC og CSC's kunder. I forbindelse med den institutionsrelaterede lønrevision påses, at lønbehandlingen i SLS sikrer korrekt lønudbetaling. Endvidere udfører Rigsrevisionen it-revision af SLS i Moderniseringsstyrelsen. Resultaterne af revisionerne afrapporteres i Rigsrevisionens "Beretning om revisionen af statsregnskabet" i september måned. Den seneste beretning vedrører statsregnskabet 2014, hvor revisionen af området ikke gav anledning til bemærkninger.

25 På grundlag af Rigsrevisionens revision af SLS har vi ikke foretaget efterregning af de lønsedler, som SLS genererer, eller kontrolleret de overenskomstsatser, som faste lønninger og pensioner beregnes med.

26 Det er konstateret, at der for visse studentermedhjælpere ikke er sket aflønning i overensstemmelse med SUL-overenskomsten på trods af at kravene til indplacering herunder er opfyldt. RUC har opdaget dette i forbindelse med en intern gennemgang af ansættelsesforholdene for studentermedhjælpere. Der er som følge heraf hensat til kompensation for manglende lønudbetalinger i henhold til overenskomsten. Vi har fået oplyst, at der efter en gennemgang af ansættelsesforholdene for studentermedhjælpere ikke er kendskab til yderligere ansættelsesforhold, som ikke er afregnet korrekt.

Antal årsværk

27 Ved vores gennemgang af medarbejderforhold har vi noteret os, at det gennemsnitlige antal årsværk er faldet fra 1.058 i 2014 til 1.028 i 2015. Det skal bemærkes, at årsværksopgørelsen udarbejdes ud fra fuldtidsstillinger og beregnes på baggrund af den udbetalte løn og dermed indeholder afregning af feriepenge og fratrædelsesbeløb og -godtgørelser.

28 Den samlede omkostning til personaleomkostninger er faldet fra TDKK 537.907 i 2014 til TDKK 536.887 i 2015.

29 Den gennemsnitlige årlige personaleomkostning, beregnet ud fra antal årsværk, er steget fra TDKK 508 i 2014 til TDKK 522 i 2015.

Anlægsaktiver

30 Vi har gennemgået RUC's procedurer for opgørelse af anlægsaktiver. Vi har stikprøvevis kontrolleret grundregistreringer, og vi vurderer, at RUC's rutiner til vedligeholdelse af anlægskartoteket er tilfredsstillende.

31 Pr. 31. december 2015 fremstår opgørelse af anlægsaktiver og donationsforpligtelse som afstemt uden bemærkninger.

Debitorer

32 RUC fører sine tilgodehavender i Navision Stats debitormodul. Debitorer udgør pr. 31. december 2015 i alt ca. DKK 23 mio. (2014: ca. DKK 18 mio.).

33 RUC's daglige ledelse har besluttet, at der pr. 31. december 2015 skal hensættes TDKK 400 (2014: TDKK 200) til reservation mod forventet tab. Metoden for opgørelse af hensættelsen er uændret i forhold til sidste år. Vi kan tilslutte os denne vurdering.

Værdipapirer og likvide beholdninger

34 Universitetets kursværdi af værdipapirer udgør pr. 31 december 2015 DKK 179 mio. Universitetet har indgået porteføljeaftale med to banker om forvaltning af midlerne. Det er oplyst, at der er valgt en lav risikoprofil.

35 De likvide beholdninger udgør pr. 31. december 2015 udgør DKK 119 mio.

Leverandørgæld

36 Den samlede specifikation af leverandørgæld er gennemgået, og vi har påset, at kreditorsamlelisten er afstemt. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Feriepengeforpligtelse

37 Feriepengeforpligtelsen pr. 31. december 2015 udgør TDKK 70.011. Den opgjorte feriepengeforpligtelse indeholder ej afholdt ferie for optjeningsåret 2014, som skal afholdes inden 30. april 2015, samt for optjent ferie i optjeningsåret 2015.

38 Feriepengeforpligtelsen er faldet med TDKK 1.941 i forhold til opgørelsen pr. 31. december 2014, der udgjorde TDKK 71.952. Reguleringen til feriepengeforpligtelsen skyldes primært et fald i medarbejdernes antal restferiedage. Faldet i antal restferiedage kan primært henføres til fratrådte medarbejdere.

39 Feriepengeforpligtelsen er opgjort i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledninger. RUC har beregnet feriepengeforpligtelsen på baggrund af en summarisk metode. En

eventuel overgang til at opgøre feriepengeforpligtelsen efter den direkte metode, vil kunne medføre en regulering af feriepengeforpligtelsen.

Indkøbsprocedurer

40 I vores Revisionsprotokollat af 8. oktober 2015 om forberedende revisionsarbejde for 2015 redegjorde vi for en række anbefalinger på indkøbsområdet. Vi har drøftet disse anbefalinger med ledelsen og Teknik- og indkøbsschefen.

41 Vi har fået oplyst, at RUC nu har øget fokus på området og forventer at tilfører yderligere ressourcer til indkøbsområdet i løbet af 2016. Det forventes, at de nye ressourcer på indkøbsområdet vil medføre en styrkelse af indkøbsområdet, herunder opdatering af indkøbspolitikken, gennemgang af indkøbs- og serviceaftaler og nye udbud.

42 Endvidere er der igangsat udbud for både kantinedrift og håndværkerydelser.

43 Vi har fået oplyst af Teknik- og indkøbsschefen, at der forventes at være indgået ca. 300-400 serviceaftaler for bl.a. håndværkerydelser fordelt på RUC's bygninger. Der er ikke et samlet overblik over disse aftaler og at der er en risiko for, at mange aftaler ikke foreligger i skriftlig og underskrevet stand. Vi har endvidere fået oplyst, at der er iværksat tiltag med henblik på at reducere omfanget af serviceaftaler, samt sikre at disse udarbejdes skriftligt og foreligger i underskrevet stand. Vi er enige i, at der er behov for tiltag på området.

44 Vi henviser til rapporten fra Struensee & Co, der ligeledes anfører potentielle besparelser på indkøbsområdet. Endvidere henviser vi til vores omtale i vores Revisionsprotokollat af 8. oktober 2015 om forberedende revisionsarbejde for 2015 og Rigsrevisionens beretning om indkøb ved de videregående uddannelser.

Hensættelser til reetableringsforpligtelse mv.

45 Der er i 2015 hensat TDKK 1.600 til reetableringsforpligtelse ved fraflytning af Bygning 30. Forpligtelsen forventes ifølge RUC's beregninger at løbe op i ca. TDKK 19.500. Der hensættes således TDKK 1.600 årligt i perioden frem til lejekontraktens potentielle ophør pr. 31. maj 2024. Der er derfor hensat i alt TDKK 6.400 pr. 31. december 2015.

46 Der er i 2015 hensat til reetablering vedrørende Pavillon 11, hvor lejemålet ophører i 2016. Hensættelsen dækker et skøn over forventede omkostninger i relation til flytning af pavillonen samt omkostninger til reetableringen af lejemålet, hvilket RUC skal dække i henhold til lejekontrakten. Der har ikke tidligere været hensat til reetablering på dette lejemål, som blev indgået i 1999.

47 RUC har oplyst at der pr. 31. december 2015 ikke eksisterer yderligere reetableringsforpligtelser på lejemål, som ikke er indregnet i regnskabet.

Øvrige hensættelser

48 RUC har i indeværende år hensat TDKK 1.052, heraf TDKK 500 til en generel usikkerhed som følge af den igangværende renovering på RUC, samt TDKK 528 til en eksisterende arbejdsskadesag. Forpligtelsen er opgjort i henhold til skrivelse fra Arbejdsskadestyrelsen ud fra den opgjorte méngrad. Det beløb, som RUC skal betale i kompensation for arbejdsskaden, kan ændre sig med de normale PL-reguleringer i løbet af den periode, hvor udbetalingen skal foretages.

49 Øvrige hensættelser i årsrapporten 2015 vedrører blandt andet potentielt krav fra tidligere medarbejdere i henhold til skrivelse fra Kammeradvokaten og hensættelse til de besluttede afværgeforanstaltninger. Det er vores vurdering, at de foretagne hensættelser er tilstrækkelige.

Eksternt finansierede projekter

50 Indregning af projekterne er baseret på de bogførte saldi. Det er de decentrale bevillingshavere, der har ansvaret for økonomistyringen af projekterne. FIT/Regnskab foretager sideløbende controlling af projektporteføljen. I 2015 har RUC i lighed med tidligere år foretaget en udvidet gennemgang af åbenstående projekter pr. 31. december 2015 med henblik på at afdække et eventuelt merforbrug.

51 FIT/Regnskab's projektmedarbejdere foretager hver måned en detaljeret gennemgang af alle projekter, hvor projekter med et merforbrug større end TDKK 100 undersøges yderligere. Vi anser dette for en væsentlig kontrol på projektområdet.

52 Der er udarbejdet en opgørelse pr. 31.12.2015, hvor der er fulgt op på alle projekter med et merforbrug over de TDKK 100. Der er i forbindelse med årsafslutningen foretaget en gennemgang af projektermedarbejdernes vurdering på alle disse projekter i samarbejde med de projektansvarlige. Denne gennemgang og risikovurdering viser, at der samlet er vurderet en risiko for merforbrug på TDKK 242.

53 Vi vurderer, at denne risikovurdering på projektniveau er med til at styrke RUC's overordnede risikostyring af projektporteføljen. Dette muliggør endvidere en mere retvisende ledelsesinformation, og samtidig kan risikovurderingen anvendes til vurderingen af hensættelsen til medfinansiering på projekterne.

54 RUC har på baggrund af en overordnet risikovurdering af projektporteføljen opgjort en hensættelse TDKK 4.200 pr. 31. december 2015 (TDKK 4.400 i 2014) til imødegåelse af medfinansiering på igangværende eksternt finansierede projekter inkl. ovenstående beskrevne risiko på merforbrug under pkt. 35 på TDKK 242. Hensættelsen er beregnet efter samme principper som tidligere år. Det konstaterede merforbrug på afsluttede projekter i 2015 udgør TDKK 230 mod et merforbrug på TDKK 813 på afsluttede projekter i 2014.

55 Vi har gennemgået RUC's godkendelsesprocedurer for at henføre omkostninger til projektsaldi. Vi har drøftet dette med RUC's ledelse og kommet med anbefalinger til styrkelse af de interne kontroller, således at det sikres, at en særlig bemyndiget medarbejder altid godkender projektom-

kostninger. RUC's ledelse har oplyst, at der er igangsat procedurer, der vil sikre dette, herunder en begrænsning i antallet af godkendere.

56 RUC deltager i et mindre omfang i aktiviteter, som foretages i konkurrence efter regelsættet for Indtægtsdækket Virksomhed, herunder at sikrer, at RUC's aktiviteter foregår på markeds-mæssige vilkår. RUC har oplyst, at regelsættet efterleves. Vores gennemgang af Indtægtsdækket virksomhed har ikke givet anledning til bemærkninger.

57 Som anført i vores protokollat på forberedende revisionsarbejder for 2015, udvalgte ledelsen i slutningen af 2015 en stikprøve på RUC's aktive projekter med henblik på kontrollere, om forbruget på projekterne afholdes efter formål. Vi har efter ledelsens ønske udført yderligere undersøgelse af en udvalgt kreditor fra ledelsens stikprøve. Vi har fået oplyst, at ledelsen er ved at behandle vores rapportering på undersøgelsen og afventer ledelsens tilbagemelding.

Moms og afgifter

58 Vi har gennemgået momsafstemning og –sandsynliggørelse. Dette har ikke givet anledning til bemærkninger.

Købsmoms

59 RUC har ret til momsfradrag hos SKAT, i det omfang omkostningerne kan henføres til momspligtige aktiviteter. For aktiviteter under ministeriet refunderes RUC ligeledes for den købsmoms, som kan knyttes hertil.

60 I dag får RUC refunderet langt størstedelen af købsmomsen via den statslige momsudligningsordning. Der gælder det ufravigelige krav i forhold til refusionsordningen, at Momslovens fradragsregler går forud for den statslige momsrefusion. Det betyder også, at det er vigtigt at anvende den opgjorte delvise momsfradragsprocent på fællesudgifterne, således at der søges momsfradrag for denne del hos SKAT, og at refusionsordningen alene anvendes på den del af de momsbelagte udgifter, der kan henføres til ordinær virksomhed, der ikke er fradragsberettiget hos SKAT.

Implementering af nye statsstøttere regler for forskningsinfrastruktur

61 I overensstemmelse med anmodning fra Uddannelses- og Forskningsministeriet har RUC udarbejdet en oversigt over forskningsinfrastrukturen, der er opgjort efter biologiske- og kemiske laboratoriefaciliteter, øvrigt udstyr, geografiske samlinger og data, FAB-lab og biblioteket. Ifølge denne opgørelse er der ingen områder, hvor omfanget af den økonomiske aktivitet overstiger 20% af kapaciteten, hvorfor RUC ikke er forpligtet til at foretage sig yderligere.

62 Vi har fået oplyst, at RUC vil arbejde videre på denne opgørelse og grundlaget herfor, samt sikre at der indføres procedurer, der sikrer en årlig opgørelse i henhold til kravet fra Uddannelses- og Forskningsministeriet.

Gennemgang af generelle it-kontroller

63 Som led i revisionen for Roskilde Universitet (RUC) har vi foretaget en gennemgang af de generelle it-kontroller (ITGC) for 2015. Hovedformålet med denne gennemgang er at identificere og vurdere RUC's ITGC, der er fundamentet for automatiske applikationskontroller, regnskabsprocedurer og systemgenererede data og rapporter, som anvendes i nøglekontroller, og som påvirker den finansielle rapporteringsproces og årsrapporten.

Gennemgangen af ITGC har omfattet følgende hovedområder:

- Ledelsens styring og organisering af it-anvendelsen
- Kontroller i relation til change management
- Kontroller i relation til drift af serverrum og netværk
- Kontroller i relation til adgang til programmer og data
- Kontroller i relation til anskaffelse, udvikling og vedligeholdelse af applikationssystemer

64 I lighed med sidste år er det vores konklusion, at det overordnede interne kontrolmiljø på RUC er på et acceptabelt niveau.

65 Vi har i år ligeledes observeret, at der er etableret tilstrækkelige tekniske kontrolforanstaltninger på væsentlige miljøer vedrørende de administrative systemer på FIT/IT og det er vores vurdering er, at de generelle it-kontroller, for så vidt angår Navision Stat og STADS, i al væsentlighed kan anses for tilstrækkelige og effektive.

66 Der har i en del af 2015 ikke været en it-sikkerhedskoordinator, hvorfor en række aktiviteter fra årshjulet ikke er gennemført som planlagt. Der er ansat en interimis it-sikkerhedskoordinator. Vi anbefaler, at RUC fastholder fokus herpå og sikrer, at der med afsæt i it-strategien udarbejdes servicekatalog for it-anvendelsen med tilhørende etablering af service level agreements (SLA) for it-anvendelsen. Servicekataloget er etableret men ikke kommunikeret ud til organisationen endnu.

67 Under vores gennemgang har vi igen i år observeret enkelte svagheder i relation til brugeradministration vedrørende oprydning i brugere ved fratrædelse og manglende skift af password. Det er dog vores indtryk, at kontrollen overordnet set er effektiv.

68 Vi anbefaler, at RUC fortsat fokuserer på at højne modenheden for it-anvendelsen, herunder at det sikres, at der foreligger opdateret dokumentation for it-systemerne (herunder netværk), samt at sikkerhedsopdateringer implementeres rettidigt.

Forvaltningsrevision

69 Vi har forespurgt RUC's ledelse, hvilke tiltag RUC foretager og tilrettelægger for sikring af besparelseshensynet, produktivitet og effektivitet.

70 RUC's ledelse har i den forbindelse udarbejdet et notat, som beskriver de omtalte procedurer til sikring af ovennævnte. Vi kan tilslutte os de omtalte arbejder.

71 Vi har endvidere foretaget gennemgang af RUC's forretningsgange og interne kontroller på udvalgte områder. Ved vores gennemgang har vi undersøgt forhold omkring leverandøraftaler, forretningsgange for indhentelse af tilbud samt procedurer for kvalitetssikring og opfølgning på det udførte arbejde. Vi henviser endvidere til vores protokollat om forberedende revisionsarbejder 2015.

72 RUC's bestyrelse har besluttet, at der skal gennemføres effektivitetsforbedringer og besparelser for i alt TDKK 110.000 frem mod 2019. Der er på nuværende tidspunkt udarbejdet et sparekatalog, der anfører besparelser på DKK 95 mio. Initiativerne kommer bl.a. som følge af udarbejdet analyse fra Struensee & Co og udarbejdet stresstest, der anfører katalog over en række effektiviserings- og besparelsesmuligheder jfr. punkt 13 - 15.

Effektivitet

73 Ved begrebet effektivitet forstås, dels graden af målopfyldelse, dels et mål for RUC's evne til med de anvendte ressourcer at nå et resultat, der opfylder de opstillede målsætninger.

74 Vi har fået oplyst, at RUC har forbedret den gennemsnitlige gennemførelstid på bacheloruddannelserne fra 3,0 år i 2014 til 2,9 år i 2015 – og på kandidatuddannelser fra 2,9 år i 2014 til 2,8 år i 2015. Der er til gengæld sket et fald i antallet af dimitterede bachelorer fra 1.230 i 2014 til 1.193 i 2015, og ligeledes et fald i antallet af dimitterede kandidater fra 953 i 2014 til 853 i 2015.

75 Vi henviser endvidere til ledelsens redegørelse i målrapporteringen i årsrapporten.

Produktivitet

76 Produktivitet vedrører forholdet mellem anvendelsen af ressourcer og produktionens omfang. Vurderingen af produktiviteten kræver et grundlag for sammenligning i form af en tidsserieanalyse eller i form af en sammenligning med produktiviteten ved produktion af tilsvarende ydelser enten inden for eller uden for institutionen.

77 Vi har valgt at foretage en benchmarkanalyse i forhold med øvrige danske universiteter for så vidt angår lønomkostningsandel og årsværkspris. Lønomkostningsandelen for 2015 er uændret i forhold til 2014 og udgør 69,7%. Lønomkostningsandelen udgjorde i 2014 64,2% for SDU, 59,5 % for DTU, 68,5 % for CBS og 62,5% for Aalborg.

Sparsommelighed

78 Sparsommelighed er et udtryk for en vurdering af, at der er opnået mest muligt for pengene ved forvaltning af de tildelte midler.

79 Til vurdering af RUC's opfyldelse af kravet om sparsommelighed har vi gennemgået de etablerede interne retningslinjer for afholdelse af omkostninger, og vi har konstateret, at universi-

tetet løbende søger at disponere økonomisk hensigtsmæssigt under hensyntagen til pris, kvalitet, kvantitet osv.

80 RUC har gennem året haft en god likviditet og overskydende likviditet. Der tages løbende stilling til placering af midlerne med henblik på opnåelse af en bedst mulig forretning under hensyntagen til risiko og inden for såvel universitetets muligheder inden for gældende lovgivning som den af bestyrelsens fastlagte investeringspolitik.

Konklusion på forvaltningsrevision

81 Det er sammenfattende vores opfattelse, at universitetet på områderne:

- Økonomistyring
- Effektivitet
- Produktivitet
- Sparsommelighed

i forbindelse med midlernes forvaltning har taget skyldige økonomiske hensyn samt effektivitets- og produktionsfremmende hensyn.

82 Ved vores revision er vi ikke stødt på forhold, som indikerer, at RUC ikke efterkommer hensynet til sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Den udførte forvaltningsrevision giver således ikke anledning til bemærkninger.

83 Vi henviser desuden til rapporten fra Struensee & Co omkring effektiviseringsmuligheder inden for bl.a. administration og bygningsmasse.

Undersøgelse af målrapportering

84 Vi har i henhold til rigsrevisorlovens § 9 foretaget en undersøgelse af oplysninger i målrapporteringen. Vores arbejde har omfattet en stikprøvevis undersøgelse af de anførte oplysninger i målrapporteringen via forespørgsler og forelagt dokumentation herpå. Det anførte arbejde har ikke givet anledning til bemærkninger.

Andre ydelser

85 Vi har efter aftale assisteret med følgende:

- Afgivelse af revisorerklæring vedrørende projektregnskaber
- Assistance og rådgivning vedrørende regnskabsmæssige og afgiftsmæssige forhold
- Assistance vedrørende RUC's genopretningsplan (stresstest)
- Notat omkring undersøgelse af leverandør af konsulenttydelser til RUC

Lovpligtige oplysninger

Forhandlingsprotokoller og indhentede erklæringer

86 Vi har indhentet sædvanlig regnskabserklæring underskrevet af den daglige ledelse. Vi har endvidere indhentet engagementsoversigter fra henholdsvis advokatforbindelser og banker m.v.

87 Bestyrelsens forhandlingsprotokol til og med referat af mødet den 10. december 2015 er gennemlæst med det formål at sikre, dels at de dispositioner, som er af usædvanlig art eller størrelse, er vedtaget af bestyrelsen, dels at beslutningerne har fundet rigtigt udtryk i årsregnskabet.

88 Det modtagne materiale har ikke afdækket forhold, som ikke er behørigt medtaget i årsregnskabet.

Lovpligtige fortegnelser m.m.

89 Vi har påset, at RUC's bestyrelse fører en forhandlingsprotokol.

90 I overensstemmelse med kravene i erklæringsbekendtgørelsen har vi påset, at lovgivningen om bogføring og opbevaring af regnskabsmateriale er overholdt.

Afslutning

91 I henhold til revisorloven skal vi oplyse:

- at vi opfylder lovgivningens krav til revisors uafhængighed
- at vi har modtaget alle de oplysninger, der er anmodet om.

København, den 7. april 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jens Otto Damgaard
statsautoriseret revisor

Jens Olsson
statsautoriseret revisor

Siderne 224 - 236 er behandlet på bestyrelsesmødet den / 2016.

Hanne Leth Andersen
Rektor

Peter Lauritzen
Universitetsdirektør

Bestyrelse

Erik Jacobsen
formand

Vibe Klarup Voetmann

Anita Mac

Annette Toft

Charlotte Levin

Drude Mie Rohde

Inga Bostadt

Lisbeth Lollike

Therese Cederberg Nielsen



Roskilde Universitet
Att.: Bestyrelsen

Landgreven 4
1301 København K

Tlf. 33 92 84 00
Fax 33 11 04 15

rr@rigsrevisionen.dk
www.rigsrevisionen.dk

Afrapportering af årsrevisionen af Roskilde Universitets regnskab for 2015

21. marts 2016

Indledning

Til brug for bestyrelsens behandling af Roskilde Universitets (RUC) årsrapport for 2015 fremsender Rigsrevisionen hermed sin afrapportering af årsrevisionen vedrørende regnskabsåret 2015.

10. kontor

J.nr.: 3958

Til orientering for: Uddannelses- og
Forskningsministeriet, Styrelsen for
Videregående Uddannelser og in-
stitutionsrevisor PwC

Rigsrevisor har den 24. juni 2014 indgået aftale med uddannelses- og forskningsministeren om, at revisionsopgaven varetages i et nærmere fastlagt samarbejde mellem rigsrevisor og en intern revision (institutionsrevision), jf. universitetslovens § 28, stk. 3 og rigsrevisorlovens § 9.

Efter aftalen har Rigsrevisionen ansvaret for den samlede revision af RUC i henhold til rigsrevisorloven, mens institutionsrevisor over for RUC's bestyrelse har ansvaret for den interne revisionsindsats på RUC og afgiver påtegning herom på RUC's årsrapport.

Ledelsens ansvar for årsrapporten

Ledelsen har ifølge Bekendtgørelse nr. 598 af 8. marts 2015 om tilskud og revision mv. ved universiteterne (tilskudsbekendtgørelsen) ansvaret for opstilling og aflæggelse af årsrapport i henhold til Lov om statens regnskabsvæsen mv. og krav ifølge Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning.

Ved påtegning af årsrapporten har ledelsen tilkendegivet:

1. At årsrapporten er rigtig, dvs., at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstillingen og målrapporteringen i årsrapporten er fyldestgørende,
2. At de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis,

3. At der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk og hensigtsmæssig forvaltning af de midler ved driften af de institutioner, der er omfattet af årsrapporten.

Årsrapporten underskrives af universitetets bestyrelse og af rektor, jf. universitetslovens § 28, stk. 5.

Den udførte revision

Rigsrevisionens afsluttende årsrevision har for regnskabsåret 2015 omfattet en gennemgang og vurdering af RUC's årsrapport, herunder det finansielle regnskab og målrapportering. Ved revisionen er det påset, at årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med tilskudsbekendtgørelsen samt Moderniseringsstyrelsens vejledning om udarbejdelse af årsrapport fra januar 2016, hhv. brev til universiteterne fra Styrelsen for Videregående Uddannelser om årsrapport 2015 med bilag af 17. december 2015 samt skrivelse om opdatering af hovednøgletalsoversigten i universiteternes årsrapport af 18. januar 2013.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at årsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med reglerne i tilskuds- og revisionsbekendtgørelse samt styrelsens krav i førnævnte breve. Herudover følger årsrapporten i tilpas omfang Moderniseringsstyrelsens vejledning, hvor det er relevant.

Det er Rigsrevisionens vurdering, at der i ledelsesberetningen er foretaget en tilfredsstillende afrapportering af økonomiske og faglige resultater, samt de forventninger og finansielle udfordringer RUC står overfor.

Det oplyses, at RUC har indgået en udviklingskontrakt for 2015-2017, der indeholder 8 mål med specifikke tilknyttede målepunkter, der afspejler udvalgte indsatsområder under hvert mål. RUC redegør i oversigtsform for status for 7 mål med 16 specifikke målepunkter i afsnittet om målrapportering. RUC har opgjort, at ud af de 16 specifikke målepunkter er i alt 12 målepunkter opfyldt, 3 målepunkter er delvist opfyldt, mens der ultimo året er 1 målepunkt, der ikke er opfyldt.

Rigsrevisionen finder at afrapporteringen er sket i overensstemmelse med kravene fra Styrelsens for Videregående Uddannelser.

Rigsrevisionen skal desuden fremhæve følgende fra årsrapporten:

- At der ikke er taget forbehold.
- At RUC fik et underskud på 15,8 mio. kr. mod det oprindeligt budgetterede underskud på 26 mio. kr. – og at afvigelsen på 10,2 mio. kr. primært beror på en opbremsning i økonomien via ansættelses- og udgiftsstop.
- At 2015 har været præget af økonomiske tilpasninger, der bl.a. har omfattet nedlæggelsen af 44 stillinger.

- At budgettet for 2016 viser et underskud på 25,6 mio. kr.
- At RUC samlet set skal reducere omkostningsniveauet med ca. 110 mio. kr. fra 2016 til 2019 for at bevare en drift i balance og en egenkapital på 5 % af omsætningen.
- At for at kunne gennemføre de besluttede besparelsesinitiativer vil der i perioden blive tale om personalereduktioner i størrelsesorden 80 årsværk.

Beretning om indkøb på de videregående uddannelsesinstitutioner

Rigsrevisionen har i august 2015 afgivet beretning til Statsrevisorerne om indkøb ved de videregående uddannelsesinstitutioner (nr. 20/2014). Beretningen indeholder en oversigt over punkter, som bør indgå i en indkøbspolitik/forretningsgange og peger på risici i forhold til regeloverholdelsen.

Rigsrevisionens beretning kan læses på <http://www.rigsrevisionen.dk/publikationer/2015/202014/>.

Temarevision om universiteternes investeringer i anden virksomhed

Rigsrevisionen har i 2015 igangsat en temarevision om universiteternes investeringer i anden virksomhed. Revisionen pågår fortsat, og RUC indgår i revisionen. Særsomt rapportering vil blive fremsendt til RUC, når revisionen er tilendebragt.

Tværgående bidrag om udbetaling af store engangsvederlag på universiteterne

I øjeblikket pågår en kortlægning af store engangsvederlag m.m. i 2015 på udvalgte løndele til medarbejdere på universiteterne. Undersøgelsen har inkluderet RUC og vil evt. blive afrapporteret i Rigsrevisionens beretning om revisionen af statsregnskabet for 2015.

Rigsrevisionens samarbejde med institutionsrevisor

Med udgangspunkt i § 9-aftalen mellem rigsrevisor og uddannelses- og forskningsministeren, har samarbejdet med institutionsrevisor vedrørende revisionen i 2015 omfattet en gennemgang af institutionsrevisors planlægning, gennemgang af institutionsrevisors afrapportering/revisionsprotokol mv. samt i øvrigt løbende dialog med institutionsrevisor. For at understøtte vores vurdering af institutionsrevisors arbejde og konklusioner, gennemgår vi desuden institutionsrevisors dokumentation for den interne kvalitetssikring.

Rigsrevisionen har endvidere påset, at institutionsrevisor har foretaget en vurdering af, om oplysningerne i årsrapporten om mål og resultater er dokumenterede og dækkende for RUC.

Rigsrevisionen skal fremhæve følgende fra revisionsprotokollen:

- At RUC efter en række anbefalinger nu har øget fokus på indkøbsområdet og forventer at tilføre yderligere resurser til området i løbet af 2016, samt at RUC forventer at reducere omfanget af serviceaftaler.
- At RUC ikke tidligere har hensat til midler til reetablering af lejemål vedrørende leje af pavillon 11 til trods for at kontrakten blev indgået i 1999 og indeholder krav om reetablering ved fraflytning.
- At der er observeret enkelte svagheder i relation til brugeradministration vedrørende oprydning i brugere ved fratrædelse og manglende skift af password.
- At der i en del af 2015 ikke har været en it-sikkerhedskoordinator, hvorfor en række aktiviteter ikke er udført.

Konklusion

Rigsrevisionen er i øvrigt generelt enig i institutionsrevisors vurderinger og anbefalinger. Samarbejdet med institutionsrevisor har været tilfredsstillende, og det er Rigsrevisionens vurdering, at vi kan basere vores vurdering af årsrapporten på institutionsrevisors arbejde.

Såfremt der ikke inden og under bestyrelsens behandling og vedtagelse af årsrapporten på bestyrelsesmødet den 7. april 2016 fremkommer yderligere væsentlige oplysninger eller ændringer, og institutionsrevisors revisionsprotokol underskrives i den foreliggende form, er dette brev endelig i forhold til RUC's årsrapport 2015.

Rigsrevisionen skal desuden oplyse, at resultaterne af den udførte revision vedrørende RUC og de øvrige universiteter vil indgå i den samlede rapportering om revisionen af universiteternes årsrapporter for 2015 i Rigsrevisionens beretning til statsrevisorerne om revisionen af statsregnskabet for 2015. Beretningen om revisionen af statsregnskabet vil i år blive behandlet på statsrevisorerne's møde i september måned.

Med venlig hilsen

Tina Møllerup Laigaard	/	Vagn Bokelund
Kontorchef		Fuldmægtig, COR-revisor

Års rapport 2015



års rapport 2015



Økonomiske hoved- og nøgletal

Resultatopgørelse (DKK 1.000 løbende priser)	R 2013	R 2014	R 2015	B 2016
Ordinære driftsindtægter				
Statstilskud (FL)	635.837	631.988	631.419	636.041
Tilskudsfinansierede områder	100.333	104.010	101.858	103.907
Salg af varer og tjenester	45.283	35.812	37.301	23.581
Ordinære driftsindtægter (revenue)	781.453	771.810	770.578	763.529
Ordinære driftsomkostninger				
Løn	512.931	537.907	534.947	529.992
Af- og nedskrivninger	2.110	3.257	3.849	4.054
Øvrige omkostninger	253.431	262.790	246.949	254.762
Ordinære driftsomkostninger (operating cost)	768.472	803.955	785.745	788.808
Resultat af ordinær drift (operating income/EBI)	12.981	-32.145	-15.168	-25.279
Finansielle poster				
Finansielle indtægter	2.824	3.146	4.875	0
Finansielle omkostninger	1.658	424	5.533	354
Finansielle poster (financial items)	1.166	2.722	-658	-354
Ekstraordinære poster	0	0	0	0
Årets resultat (net income)	14.147	-29.423	-15.826	-25.633

Balance (DKK 1.000 løbende priser)	R 2013	R 2014	R 2015
Anlægsaktiver	17.654	12.990	11.660
Omsætningsaktiver	347.408	367.337	350.307
Egenkapital	111.482	82.058	66.232
Langfristet gæld	4.121	511	322
Kortfristet gæld	239.866	284.917	279.875

Finansielle nøgletal	R 2013	R 2014	R 2015
Overskudsgrad	1,8%	-3,8%	-2,1%
Bevillingsandel	81,4%	81,9%	81,9%
Likviditetsgrad	144,8%	128,9%	125,2%
Soliditetsgrad	30,5%	21,6%	18,3%

Personaleoplysninger	R 2013	R 2014	R 2015
Antal årsværk	1.020	1.058	1.028
Årsværkspris	503	508	520
Lønomkostningsandel	65,6%	69,7%	69,4%

Indskrevne studerende	R 2013	R 2014	R 2015
Antal indskrevne studerende (okt.)	7.588	8.045	7.647

Årsrapport 2015

1 Beretning 6

- 1.1 Roskilde Universitet 8
- 1.2 Årets overordnede faglige resultater 10
- 1.3 Årets økonomiske resultater 12
- 1.4 Forventet økonomisk udvikling 16
- 1.5 Sammenfatning 17

2 Målrapportering 18

- 2.1 Opgaver og ressourcer 20
- 2.2 Mål og resultater 21

3 Regnskab 26

- 3.1 Resultatopgørelse 1. januar – 31. december 29
- 3.2 Balance pr. 31. december 30
- 3.3 Pengestrømsanalyse 32
- 3.4 Egenkapitalopgørelse 33

4 Påtegning 34

- 4.1 Ledelsespåtegning 36
- 4.2 Den uafhængige revisors påtegning 38

5 Bilag til årsrapporten 40

- 5.1 Detaljeret måloversigt 43
- 5.2 Noter til resultatopgørelse og balance 50
- 5.3 Bemærkninger til regnskabet 56
- 5.4 Anvendt regnskabspraksis 59
- 5.5 Nøgletal til årsrapport 62

6 Report 66

- 6.1 Roskilde University 68
- 6.2 General academic performance for the year 70
- 6.3 Financial results for the year 72
- 6.4 Outlook 76
- 6.5 Conclusion 77

Kolofon 78

Virksomhedoplysninger 79



Online inter re b r



1.1

Roskilde Universitet

Roskilde Universitet er en statsfinansieret selvejende institution under tilsyn af Uddannelses- og Forskningsministeriet. Roskilde Universitet er omfattet af LBK nr. 261 af 18/03/2015 (Universitetsloven).

Profil og strategi

Roskilde Universitets fornemmeste opgave er eksperimenterende, ny-skabende former for læring, forskning og problemløsning, som flytter samfundet fremad.

Vi tænker fremad ...

RUC er sat i verden for at udfordre de akademiske traditioner og eksperimentere med nye måder at skabe og tilegne sig viden på. På RUC dyrker vi den projekt- og problemorienterede tilgang til vidensudvikling, fordi man opnår de mest relevante resultater ved at løse virkelige problemer i fællesskab med andre. Vi dyrker tværfagligheden, fordi ingen væsentlige problemer kan løses ud fra ét fagligt synspunkt. Og vi dyrker åbenheden, fordi vi tror på, at inddragelse og videndeling er en forudsætning for den frie tanke, demokrati, tolerance og vækst.

... og former fremtiden

Verden forandrer sig hurtigt. Den samfundsmaessige og teknologiske udvikling giver konstant mennesket nye muligheder og udfordringer. Som universitet skal RUC ikke bare følge med udviklingen eller forsøge at forstå den – vi skal også forme den. Vi skal skabe de muligheder, ingen kan forestille sig endnu. Og vi skal være med til at skabe bæredygtige løsninger på fremtidens store udfordringer nationalt og globalt – inden for fx miljø, ulighed, demokrati, sundhed og kulturel sameksistens.

RUC har i 2015 udarbejdet en ny strategi. Strategi Ny RUC tager udgangspunkt i at vi skal videreudvikle RUC som et åbent, eksperimenterende og samfundsengageret universitet. Samtidig har vi et skærpet behov for at holde fokus på kerneopgaverne i en periode med omfattende forandringsprocesser både internt og i vores omverden. Strategi Ny RUC tager afsæt i fire grundlæggende udfordringer:

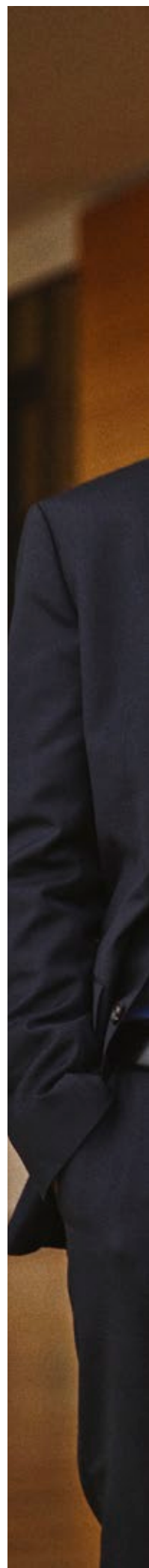
- Vi skal styrke kvaliteten af RUC's forskning, uddannelse og samspil med vores omverden
- Vi skal styrke sammenhængen og synergien mellem uddannelse og forskning
- Vi skal styrke RUC's økonomiske fundament til gavn for forskning og uddannelse
- Vi skal styrke RUC som en fælles arbejdsplads for studerende, forskere og administrative medarbejdere

Organisation og administration

Universitetet har besluttet en ny institutstruktur med ikrafttræden 1. januar 2016. Den nye institutstruktur omfatter fire (frem for de seks tidligere) tværfaglige institutter – hver enkelt med ansvar for én bacheloruddannelse: Institut for Kommunikation og Humanistisk Videnskab (IKH), Institut for Naturvidenskab og Miljø (INM), Institut for Mennesker og Teknologi (IMT) og Institut for Samfundsvidenskab og Erhverv (ISE). Institutlederne indgår i et forpligtende samarbejde i en styrket universitetsledelse, samtidig med at den lokale og medarbejdernære ledelse – ikke mindst uddannelsesledelsen – styrkes, bl.a. gennem ansættelse af viceinstitutledere. Organiseringen skal fremme ansvar for kvalitet og udvikling i uddannelse og undervisning og skal fremme den administrative kvalitet. Den skal skabe større økonomisk bæredygtighed samlet for RUC og på hvert institut og samtidig forbedre mulighederne for samarbejde mellem institutterne og grundlaget for at undervise og drive uddannelser og forskning på tværs af institutterne. Herudover skal den nye organisationsstruktur styrke den samlede universitetsledelse men også den nære personaleledelse med fokus på RUC som en god arbejdsplads præget af kollegialitet og godt samarbejde.

Året 2015 har været præget af økonomisk tilpasning der har omfattet nedlæggelse af 44 stillinger, primært via afværgeforanstaltninger (frivillige fratrædelser, ingen genbesættelse mv.). Udsigterne til et fremtidigt lavere indtægtsniveau har skabt behov en større økonomisk tilpasning og RUC har iværksat en fireårig handlingsplan, hvor RUC frem mod 2019 skal reducere omkostningsniveauet væsentligt.

RUC's udviklingskontrakt for perioden 2015-2017 er efter ministeriets ønske blevet suppleret med en tillægskontrakt der indeholder et nyt pligtigt mål om øget regionalt vidensamarbejde. Her er udfoldet målepunkter og måltal, der vedrører RUC's rolle som regionens universitet. Til gengæld ønsker ministeriet ikke længere afrapportering af målet om social mobilitet.



Universitetsdirektør Peter Lauritzen
Rektor Hanne Leth Andersen
Prorektor Peter Kjær



1.2

Årets overordnede faglige resultater

Uddannelse

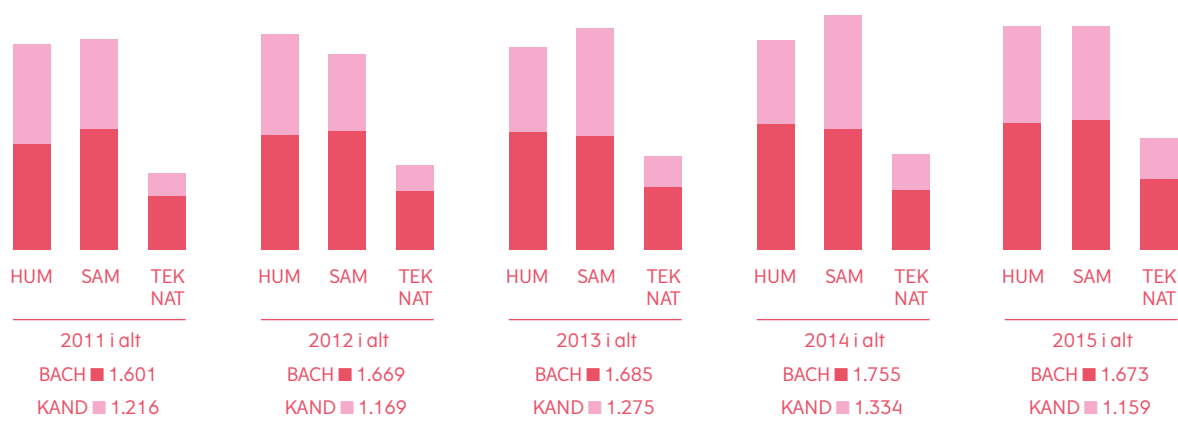
I alt blev der optaget 1.673 studerende på bacheloruddannelser i 2015, et fald i forhold til 1.755 optagne studerende i 2014. I alt blev der optaget 1.159 studerende på kandidatuddannelser i 2015, et fald i forhold til optaget af 1.334 kandidatstuderende i 2014.

Nedgangen i optag skal ses i lyset af regeringens dimensionering af de videregående uddannelser, hvorefter RUC af Uddannelses- og Forskningsministeriet har fået pålæg om at nedbringe optaget på den humanistiske bacheloruddannelse og den samfundsvidenskabelige bacheloruddannelse samt på en række af RUC's kandidatuddannelser i perioden 2015-2020.

I 2015 fik universitetet en flot fremgang i antallet af 1. prioritetsansøgninger til bacheloruddannelserne, således lå 1. prioritetsansøgninger otte pct. over 2014-niveau. Særligt glædelig var stigningen af 1. prioritetsansøgninger til NAT-området, der resulterede i et større optag - og fuldt hus - på NAT. Den samlede stigning i 1. prioritetsansøgninger har medført en stigning i adgangskvotienterne for samtlige bacheloruddannelser.

RUC har i 2015 implementeret en kandidatreform, der omfatter ny studienævnssstruktur - med færre studienævn og samlet ansvar for hele uddannelser - og et fastlagt udbud af 209 tværfaglige kombinationskandidatuddannelser. Uddannelseskvalitet og arbejdsmarkedsorientering har været omdrejningspunkter for den gennemgribende reform af RUC's kandidatuddannelser. RUC arbejder fortsat - som det også var tilfældet før fremdriftsreformen - med fremdriftstiltag. Der er en tæt dialog med studerende, studienævn og administration om at videreudvikle værktøjer/aktiviteter, der støtter god fremdrift og studieintensitet.

Danmarks Akkrediteringsinstitution har i 2015 akkrediteret en række af RUC's eksisterende uddannelser. Bachelor- og kandidatuddannelsen i politik & administration, kandidatuddannelsen i forvaltning, bachelor- og kandidatuddannelsen i socialvidenskab og kandidatuddannelsen i kultur- og sprogstudier fik alle en positiv akkreditering, efter en tidligere betinget positiv akkreditering. Bachelor og kandidatuddannelsen i psykologi opnåede en positiv akkreditering, mens kandidatuddannelsen i internationale udviklingsstudier fik en betinget positiv akkreditering.



Figur 1.1
Optag 2011-2015

Den 6. marts 2015 forsvarede professor Oluf Danielsen doktorafhandlingen 'Klimaet på dagsordenen' og modtog landets første doktorgrad i kommunikation. Professor Garbi Schmidt forsvarede den 25. september 2015 doktorafhandlingen 'Nørrebros indvandringshistorie 1885-2010'. Lektor Ole Helby Pedersen modtog Tietgenprisen på 500.000 kr., og ph.d.-studerende Adam Moe modtog et EliteForsk Rejsestipendium på 200.000 kr. RUC fik godkendt 6 EU-projekter under Horizon 2020 til en samlet værdi af 8,5 mio. kr. og bevillingerne er givet til samfundsnaer forskning inden for bl.a. ældrepleje og energi-effektivisering. Det samlede niveau for den eksterne forskningsfinansiering lå på 101,9 millioner kroner, omtrent samme niveau som i 2014 (104 millioner kroner).

I forbindelse med Strategi 2015 besluttede RUC i 2012 at satse særligt på følgende forskningsområder:

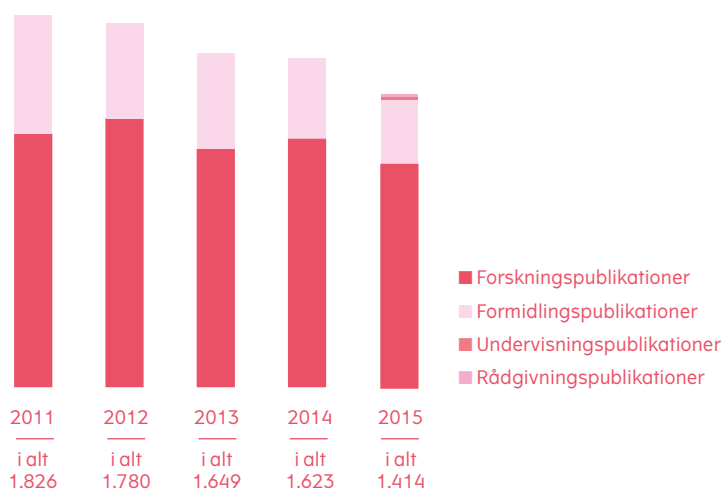
- **Environmental Risk**
- **Designing Human Technologies**
- **Global Dynamics**
- **Magt, Medier og Kommunikation**

Forskning

RUC har i 2015 produceret 1.414 publikationer, hvoraf størstedelen – mere end 75 pct. – er forskningspublikationer. Kategorien forskningspublikationer omfatter både BFI-relevante og ikke-BFI-relevante publikationer. Det kan ved årsrapportens udgivelsestidspunkt ikke afgøres hvor mange publikationer, der udløser BFI-point, da 2015-publikationerne først bliver endeligt screenet i 2016. Antallet af BFI-point har dog været svagt stigende i de seneste år. Samtidigt er der, som det fremgår af figur 1.2, sket et fald i mængden af formidlingspublikationer i periode fra 2011 til 2015.

Satsningsområdet 'Environmental Risk' gennemførte Sunrise-konferencen 'Environmental Risk: Assessing and Managing Multiple Risks in a Changing World' den 16.-17. november 2015. Satsningsområdernes særlige finansiering udløber i foråret 2016, og det er besluttet at gennemføre en international evaluering af områderne i april 2016.

RUC har udarbejdet en ny ph.d.-strategi, som i 2016 vil blive fulgt op af ph.d.-strategier på institutniveau. RUC har desuden udformet en ny ph.d.-økonomimodel, som indføres gradvis fra 2016. I 2015 optog RUC 23 ph.d.-studerende og tildelte 48 ph.d.-grader.



Figur 1.2
Udvikling i antal publikationer 2011-2015

1.3

Årets økonomiske resultater

Det økonomiske resultat for 2015 udviser et underskud på 15,8 mio. kr, hvilket er en forbedring på 10,2 mio. kr. i forhold til det budgetterede underskud på 26 mio. kr.

Som led i den løbende økonomistyring har RUC i lighed med de tidligere år gennemført to større økonomiopfølgninger – efter henholdsvis april og august måned. Specifikt rettet mod en revurdering af årets forventning til produktionen af heltids-STÅ gennemførte RUC i 2015 en særlig opfølgning efter februar måned, hvor resultaterne af vintereksamerne var kendte. Resultatet af den særlige opfølgning betød en nedskrivning af indtægtsforventningerne fra heltids-STÅ med omkring 6 mio. kr. Denne nedskrivning af indtægterne blev modsvaret af en tilsvarende nedskrivning af omkostningsniveauet.

Forventningen til årets resultat efter første økonomiopfølgning efter april måned angav en forværring på 14,7 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget. Forventningen til årets resultat var derfor et underskud på 40,7 mio. kr. Denne forværring var hovedsageligt begrundet i to forhold: forsinkelse i effekten af de gennemførte personalereduktioner (dette var indregnet som en budgetusikkerhed ved budgetvedtagelsen) samt den på daværende tidspunkt netop udmeldte dispositionsbegrænsning på 1 pct. (jf. Finansministeriets cirkulære nr. 9317 af 11. maj 2015). Forventningen til årets resultat efter anden økonomiopfølgning efter august var på linje med prognose 1 med et underskud på 41,2 mio. kr., hvor 15 mio. kr. af forværringen kunne henføres til henholdsvis den manglende helårseffekt af personalereduktionerne (6,5 mio. kr.) og dispositionsbegrænsningen (6,4 mio. kr.)

Med udgangspunkt i de forværrede forventninger til årets resultat samt udsigten til et lavere indtægtsniveau på sigt indførte RUC pr. 1. september 2015 fuldt ansættelsesstop samt skærpede godkendelsesprocedure for alle indkøb over 50.000 kr. resten af 2015.

Årets resultat – et underskud på 15,8 mio. kr. – afviger således med 10,2 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget for 2015, hvilket svarer til en afvigelse på 1,3 pct. set i forhold til årets omsætning. Afvigelsen mellem årets resultat og det forventede resultat ved opfølgningen efter august er på 25,4 mio. kr. – svarende til 3,3 pct. af årets omsætning.

Afvigelsen mellem årets regnskabsresultat og det i budgettet forventede resultat kan i hovedtræk forklares med flere øvrige indtægter i forhold til forventet sammenholdt med færre omkostninger – blandt andet som følge af opbremsning i efteråret 2015.

I afsnit 5.3 er afvigelserne analyseret yderligere, og det er i tabelform angivet, hvorledes indtægter og udgifter påvirker i positiv og negativ retning.

Tabel 1.1

Budget og resultat 2015

Mio. kr.	R 2015	B 2015	Opfølgning efter aug.	Afvigelse ift. B 2015	Afvigelse ift aug. opfølgning
Indtægter	770,6	766,5	755,7	4,0	14,9
Omkostninger	785,7	796,6	796,8	-10,8	-11,0
Resultat før finansielle og ekstraordære poster	-15,2	-30,0	-41,1	14,9	25,9
Finansielle poster (netto)	-0,7	4,0	-0,2	-4,7	-0,5
Årets resultat	-15,8	-26,0	-41,2	10,2	25,4

Grundet afrundinger kan der forekomme afvigelser i summen på det sidste ciffer

Årets resultat i forhold til sidste år

Fra 2014 til 2015 er indtægterne faldet med 1,2 mio. kr. og omkostningerne er faldet med 18,2 mio. kr., hvoraf lønomkostninger er faldet med 3,0 mio. kr. Faldet i omkostninger fra 2014 til 2015 kommer ligeledes til udtryk i forskellen mellem årets resultat fra 2014 på 29,4 mio. kr. til kun 15,8 mio. kr. i underskud i 2015.

RUC har i 2015 haft et mindre tab på de finansielle poster på 0,7 mio. kr. Der har i 2015 ikke været ekstraordinære indtægter og omkostninger.

Egenkapitalen

Med udgangen af 2015 har RUC en egenkapital på 66,2 mio. kr. Egenkapitalens udvikling kan ses i figur 1.4.

RUC fastholder målsætningen fra tidligere år om at egenkapitalen skal udgøre fem pct. af omsætningen. For 2015 udgør fem pct. af omsætningen 38,5 mio. kr. Egenkapitalens procentuelle andel af omsætningen ultimo 2015 udgør 8,6 pct.

Siden 2012 har RUC arbejdet ud fra en ambition om, at nedbringen af egenkapitalen til kun at udgøre fem pct. af omsætningen skal ske gennem markante strategiske prioriteringer. I perioden fra 2012 til 2015 har der i de årlige budgetter samlet set været indprioriteret anvendelse af omkring 70 mio. kr. til strategiske tiltag. I budgettet for 2016 er yderligere indprioriteret 12,4 mio. kr. til afløb af besluttede strategiske tiltag. Det samlede budget for 2016 angiver dog et underskud på 25,6 mio. kr.

Økonomistyring

Universitetets økonomistyring har løbende fokus på indtægtsgrundlaget samt opmærksomhed på, hvorledes ressourcerne anvendes. STÅ-indtægter udgør en stor andel af universitetets samlede indtægter, og denne aktivitetsafhængige indtægt følges derfor hver måned for at afdække de økonomiske risici. De månedlige STÅ-opfølgninger anvendes i den økonomiske styring og i udarbejdelsen af prognoserne for 2015 efter april og august måned.

I 2015 kunne universitetet efter at have afgivet den endelige indberetning af årets STÅ-produktion til ministeriet konstatere, at årets produktion af heltids-STÅ endte på 5.686 STÅ, hvilket er en stigning på 1,6 pct. i forhold til produktionen i 2014, men indtægterne fra heltids-STÅ er faldet med omkring 6 mio. kr. svarende til et fald på næste 2 pct. i forhold til 2014. I forhold til det oprindelige budget for 2015 blev STÅ-produktionen 51 STÅ højere, men indtægterne 5,6 mio. kr. lavere. Andelen af lavtaksts-STÅ i den samlede STÅ-produktion har således været højere end forventet.

Stigningen i produktionen af heltids-STÅ på 1,6 pct. fra 2014 til 2015 er på linje med den stigning i STÅ-produktion, som RUC har haft de seneste år. De tidligere år har stigningen i STÅ-produktion slået igennem på indtægtssiden, og har betydet, at der i perioden fra 2009 til 2014 er sket en stigning i antallet af årsværk i universitetets allokationsplan for undervisning på ca. 60 årsværk. I lyset af de faldende STÅ-indtægter i 2015 har antallet af årsværk i universitetets allokationsplan måtte nedsættes med 12 årsværk.

Budgettet for 2015 består af en egentlig budgetdel suppleret af leveranceaftaler for institutter og administration. Aftalerne præciserer leverancer og tilhørende ressourcer, samt fokuserer på særlige aftaler for det pågældende institut eller bibliotek/fællesadministration. Disse særlige aftaler har typisk relation til universitetets strategi eller instituttets og enhedens udviklingsplan.

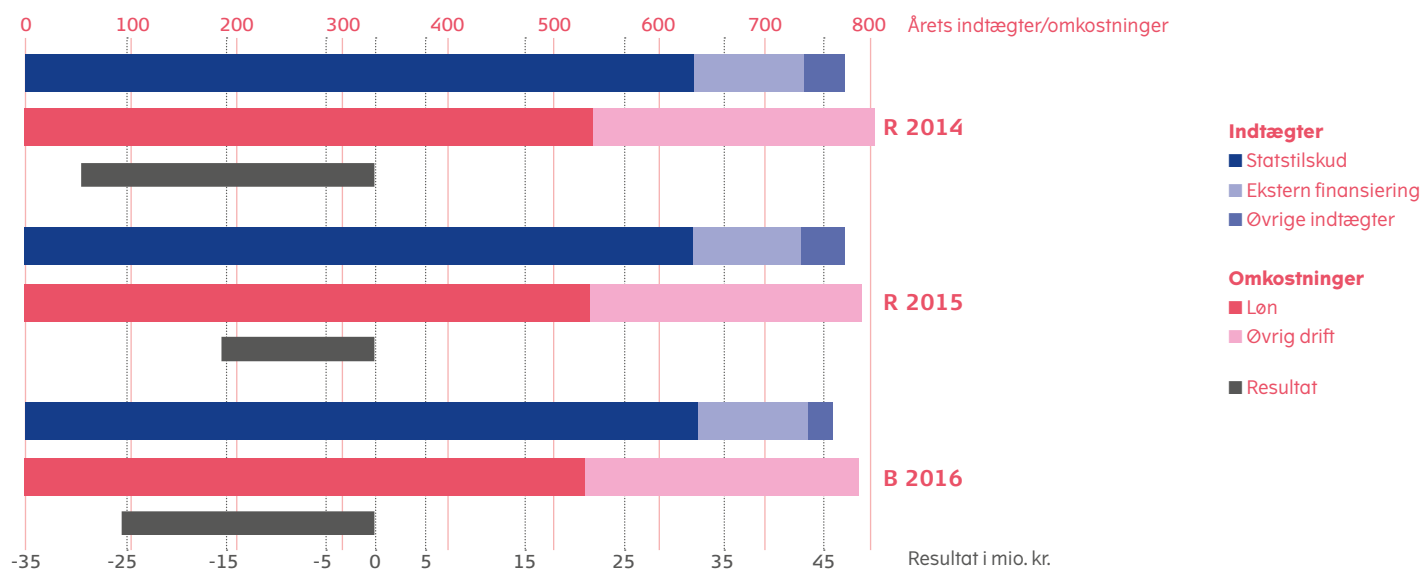
Det er naturligt at sikre en løbende udvikling og optimering af økonomistyringen, som understøtter den strategiske styring og beslutningstagning. I 2015 har fokus for optimering af økonomistyringen været den løbende forbedring i forhold til de to budgetopfølgninger efter henholdsvis april og august måned. I forbindelse med opfølgningen efter april udarbejdes der nu også et første forecast for det kommende budgetår. Ved opfølgningen efter august måned kvalificeres forecastet for det kommende år yderligere, med henblik på at ophøje forecastet til budget for det kommende år. Opfølgningen efter august måned er ligeledes udvidet med overslag for de næste tre budgetår – svarende til horisonten i finansloven. Derudover er der i 2015 indført en formel månedsvis regnskabsopfølgning og -godkendelse på budgetenhedsniveau.

I 2015 har arbejdet med afslutningen af universitetets Strategi 2015 været prioriteret, og der har været gjort status for fremdriften i initiativerne inden for de tre indsatsområder "Forskning, formidling og samarbejde", "Uddannelse og studerende" samt "Organisation og Campus". Hovedsagligt indenfor indsatsområdet "Forskning, formidling og samarbejde" vil der være aktiviteter, der først endeligt afsluttes i løbet af foråret 2016.



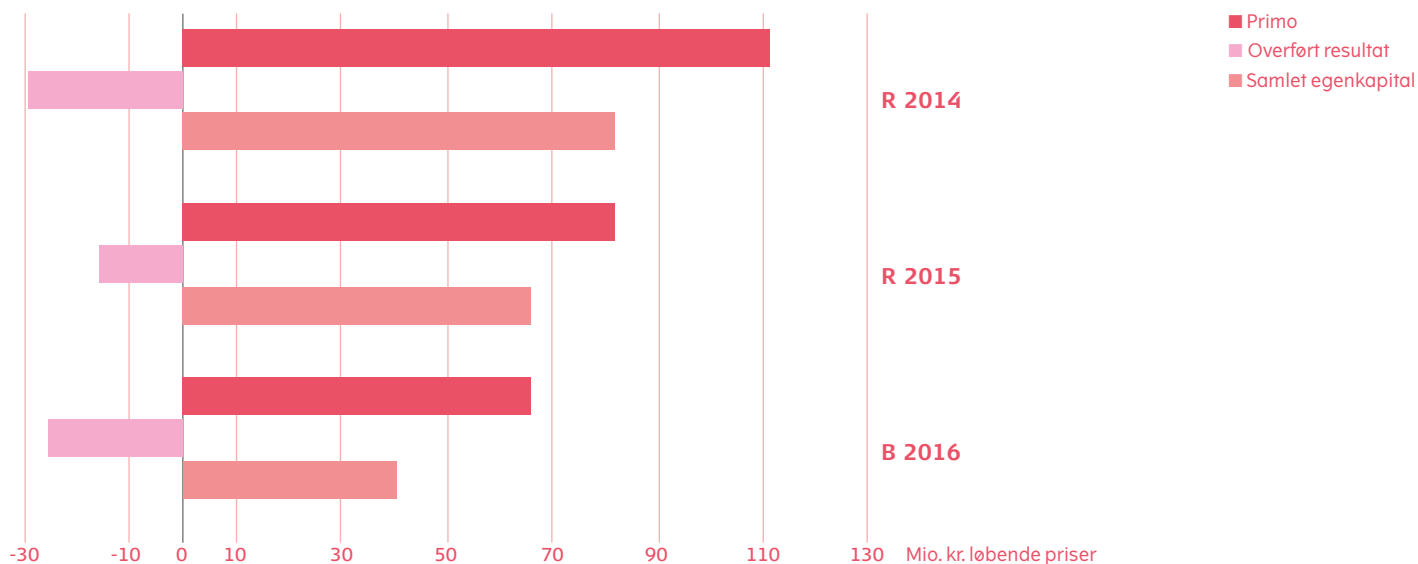
Figur 1.3

Indtægter, omkostninger og resultat



Figur 1.4

Egenkapitalens udvikling 2014-2016



1.4

Forventet økonomisk udvikling

Universitetets indtægtsgrundlag er under stort pres med dimensioneringen af en række uddannelser, faldende taxametre og større besparelser på uddannelsessektoren. Der er derfor stor opmærksomhed på hvordan universitetet kan reducere omkostningerne og samtidig fastholde fokus på gennemførelse af universitets strategi med de forandringer og indsatsområder som kommer til udtryk i Strategi Nyt RUC.

RUC har haft stort fokus på at adskille de strategiske prioriteringer fra den almindelige løbende drift, for på denne måde at sikre den fortsatte fokus på at optimere ressourceanvendelsen sideløbende med ønsket om at nedbringe universitetets egenkapital til fem pct. af omsætningen. Dvs. der er bevidst arbejdet med at forbruget af egenkapital skal gå til strategiske indsatser, der enten kan medvirke til at sikre RUC's fortsatte udvikling eller kan bidrage til at effektivisere den løbende drift.

Med udsigt til større økonomiske udfordringer i de kommende år har det været nødvendigt at slække på denne ambition. Bestyrelsen har således i efteråret 2015 besluttet en langsigtet plan for tilpasningen af universitets økonomi baseret på forventninger ved opfølgningen efter august måned. Planen giver mulighed for at budgettere med driftsunderskud i perioden 2016-2017, mod at dette ekstra træk på egenkapitalen skal indhentes i perioden 2018-2019, således at universitetet atter lever op til målsætningen om en drift i balance og en egenkapital på 5 pct. af omsætningen ved indgangen til 2020.

Budgettet for 2016 udviser et negativt resultat på 25,6 mio. kr. Det negative resultat fremkommer dels som afløbet fra en række strategiske tiltag på i alt 12,4 mio. kr., og dels som et underskud på driften på 13,2 mio. kr.

I efterårets langsigtede plan for tilpasningen af RUC's økonomi arbejdes med udsigten til at universitetet samlet set skal reducere omkostningsniveauet med ca. 110 mio. kr. fra 2016 til 2019 for at bevare en drift i balance, og en egenkapital på fem pct. af omsætningen. Det forbedrede økonomiske resultat for 2015 giver universitetet forbedrede muligheder for at gennemføre de nødvendige besparelsesinitiativer.

Med henblik på at udarbejde et katalog over mulige initiativer, som vil kunne iværksættes for at opnå de ønskede besparelser har RUC indgået en aftale med konsulentfirmaet Struensee & Co. Konsulentfirmaet afleverede deres rapport ultimo januar 2016, og rapporten har dannet baggrund for en række konkrete besparelsesinitiativer, som der arbejdes på at implementere. RUC forventer at spare på bygninger, indkøb, administration samt uddannelsesnormer/fag. For at kunne gennemføre de besluttede besparelsesinitiativer vil der i perioden blive tale om personalereduktioner. Det er forventningen, at personalereduktionerne vil være i størrelsesorden af omkring 80 årsværk.

1.5 Sammenfatning

2015 har været et år præget af universitetets økonomiske udfordringer – både meget håndgribeligt med gennemførelsen af to afskedigelsesrunder, hvor 44 stillinger er blevet nedlagt – men også fremadrettet hvor Finansloven for 2016 angiver reducerede økonomiske rammer for hele universitetssektoren. Men 2015 har også været et år, hvor universitetet har arbejdet målrettet med Strategi Nyt RUC og med implementeringen af en institutreform.

De økonomiske udfordringer er ikke overstået. Den kendsgerning at RUC gennem de sidste mange år har haft en stabil grundøkonomi i balance, sammenholdt med muligheden for løbende at kunne tilpasse universitetets økonomi til et lavere omkostningsniveau henover den kommende fireårige periode skaber et grundlag for, at RUC kan komme gennem denne omstillingsproces uden at miste fokus på RUC's profil og strategiske mål.





Årlig rapport 2016

2.1

Opgaver og ressourcer

RUC's hovedformål fremgår af universitetsloven samt af finanslovens anmærkninger.

RUC's samlede økonomi fordeler sig på hovedformål jf. tabel 2.1. nedenfor. Den nærmere målrapportering og målanalyse fremgår af afsnit 2.2.

I regnskabet er indtægterne fordelt direkte på formål, mens omkostningerne er fordelt efter ministeriets "Vejledning om hovedområde- og formålsopdeling af universiteternes omkostninger" (dec. 2012).

For de statslige midler gælder i øvrigt, at det er forudsat i basistilskuddet til forskning og i uddannelsesstatustaxameteret, at dele af disse midler også finansierer udgifter til generel ledelse, administrations- og kapitalomkostninger (husleje), jf. Finanslovens §19.2.

Forskning

Af tabel 2.1 fremgår, at der på forskning er indtægter på 347,1 mio. kr. og omkostninger på 358,7 mio. kr. Indtægterne består dels af statstilskud til forskning mm., der også skal dække kapacitetsomkostninger (husleje) og administration, og dels af indtægter fra eksternt finansierede forskningsprojekter. Udgifterne til forskning stammer fra eksternt finansierede aktiviteter samt nøglefordelte løn- og driftsomkostninger vedrørende institutterne. De primære aktiviteter, der henføres under forskning, er gennemførelse af forskningsprojekter, publicering af forskningsresultater i tilknytning til forskningsprojekter samt forskeruddannelse (ph.d.). Hertil kommer en fordelt omkostning fra bygninger.

Uddannelse

Af tabel 2.1 fremgår, at RUC på uddannelsesområdet har indtægter på 378,1 mio. kr. og omkostninger på 339,6 mio. kr. inkl. andel af bygningsomkostninger. Indtægterne fra uddannelse er hovedsageligt STÅ-indtægter, der ydes som full-cost taxameter, bonus for færdiguddannede bachelorer og kandidater samt indtægter fra masteruddannelser. Omkostningerne vedrører de tilhørende uddannelsesaktiviteter samt en andel af løn- og driftsomkostninger fra institutter og fællesomkostninger. De primære aktiviteter er her gennemførelse af uddannelse på hhv. bachelor- og kandidatniveau samt masteruddannelser.

Uddannelses- og Forskningsministeriet har sammen med Finansministeriet fået udarbejdet en omkostningskortlægning på de videregående uddannelsesinstitutioner (den såkaldte Deloitte-analyse). Sammenholdes RUC's gennemsnitlige indtægter pr. STÅ med de uddannelsesomkostninger pr. STÅ, som fremgår af denne kortlægning – så har RUC lidt højere uddannelsesomkostninger end indtægter. RUC's formålsfordelte regnskab angiver jf. tabel 2.1 det modsatte – at de samlede indtægter fra uddannelse er lidt højere end uddannelsesomkostningerne.

Vidensformidling

Til hovedformålet vidensformidling har RUC indtægter på 41,5 mio. kr. og omkostninger på 39,7 mio. kr. Indtægterne dækker statstilskud til øvrige formål, og omkostningerne svarer til driften af biblioteket med indregnet andel af husleje og bygningsdrift. Aktiviteten på dette område er primært driften af universitetets bibliotek samt generel publiceringsaktivitet/-monitorering.

Tabel 2.1

Sammenfatning af økonomien for RUC's hovedformål

DKK 1.000	Statstilskud	Øvrige indtægter	Indtægter i alt	Omkostninger	Resultat
Forskning	239.154	107.902	347.055	358.742	-11.687
Uddannelse	346.870	31.258	378.127	339.621	38.506
Vidensformidling	41.487	0	41.487	39.679	1.809
Generel ledelse, administration og service	3.908	0	3.908	47.704	-43.796
Finansielle poster	0	4.875	4.875	5.533	-658
I alt	631.419	144.034	775.453	791.279	-15.826

2.2

Mål og resultater

Generel ledelse, administration og service

Her er anført universitetets resterende indtægter og omkostninger til generel ledelse, administration, service og bygningsdrift. I 2015 er omkostningerne til generel ledelse, administration og service opgjort til 47,7 mio. kr.

Der henvises til afsnit 5.5., som indeholder en oversigt over aktivtets- og produktionsoplysninger.

Mål og resultater

I dette kapitel afrapporteres for målopfyldelse af RUC's udviklingskontrakt 2015-2017. Ligesom tidligere år, er der i august 2015 foretaget intern halvårlig opfølgning på hvert af de enkelte målepunkter.

Ultimo 2015/primus 2016 blev det pligtige mål 'Øget social mobilitet' erstattet af 'Øget regionalt videnssamarbejde'. Der vil først blive afrapporteret på det nye pligtige mål primus 2017. RUC fastholder de igangsatte aktiviteter knyttet til målet om 'Øget social mobilitet', men afrapporteringen til ministeriet foretages ikke, hvorfor punktet også udgår i nærværende.

Samlet måloversigt 2015

Udviklingskontrakten for 2015-2017 indeholder 8 mål med specifikke tilknyttede målepunkter, der afspejler udvalgte indsatsområder under hvert mål. For nærværende afrapportering gælder i alt 7 mål og 16 specifikke målepunkter. Af de 16 specifikke målepunkter er i alt 12 af punkterne opfyldt, 3 målepunkter er delvist opfyldt og der er ved årets afslutning 1 målpunkt der ikke vurderes at være opfyldt.

Tabel 2.2 viser en skematisk oversigt over de enkelte mål og målepunkter i udviklingskontrakten, og om målepunkterne er nået. Rød anmærkning betyder, at målepunktet ikke er nået, rød/hvid anmærkning betyder, at målepunktet delvist er opnået, og hvid anmærkning betyder, at målepunktet er nået.

En detaljeret måloversigt med resultaterne og datagrundlag for 2015-målene fremgår af bilag til årsrapporten, kapitel 5.1.

I det følgende findes redegørelse for det målepunkt, der ikke er nået. Det gælder det målepunkt i tabel 2.2, hvor der står "målet er ikke nået".

Tabel 2.2

Måloversigt

1**Bedre kvalitet i uddannelserne****Målet er nået****1a**

Konsolidering af udbuddet af kombinationsuddannelser

**Målet er nået****1b**

Styrkelse af RUC's læringsværktøjer

**Målet er nået****1c**

Reduktion af frafald på bachelor

2**Større relevans og øget gennemslugtighed****Målet er nået****2a**

Øget fokus på aftagere af RUC kandidater i den private sektor

**Målet er delvist nået****2b**

Samarbejde mellem studerende og offentlige og private virksomheder

**Målet er delvist nået****2c**

Undervisning i entreprenørskab for henholdsvis studerende og undervisere

3**Bedre sammenhæng og samarbejde****Målet er nået****3a**

Øge antallet af ansøgere der optages på kandidatuddannelser på RUC og efterfølgende består supplerende uddannelse – jf. uddannelsesbekendtgørelsens § 10-11

**Målet er nået****3b**

Samarbejde mellem SMV'ere i Region Sjælland og forskere

4**Styrket internationalisering****Målet er ikke nået****4a**

Fastholde antallet af RUC-studerende på studie- og praktikophold (der indgår i uddannelsen på RUC) i udlandet gennem udvekslingsprogrammer

**Målet er nået****4b**

Øge rekrutteringen af internationale full-degree studerende til de internationale kandidatuddannelser

5 Øget regionalt videnssamarbejde

Nyt pligtigt mål pr. 2016. Afrapporteres først for 2016 primo 2017

6 Forskningsomfang, kvalitet og effekt



Målet er delvist nået

6a
Forskningsproduktion



Målet er nået

6b
Forskningens eksterne
gennemslagskraft



Målet er nået

6c
Øget hjemtag af EU-midler



Målet er nået

6d
Øget hjemtag af private midler

7 Attraktiv og levende campus



Målet er nået

7a
Liv på campus

8 Medarbejderkultur/ kollegialitet



Målet er nået

8a
Etablering af en medarbejderkultur baseret på tillid og kollegialitet.
Øget kendskab til kollegiale kompetencer i forhold til løsning og
ejerskab af RUC's kerneopgaver

I alt



Mål er nået



Mål er delvist nået



Mål er ikke nået





Analyse af målepunkt der ikke er nået

Nedenfor er der redegjort for det målepunkt, hvor målet ikke er nået. Redegørelsen begrundes, hvorfor målet ikke er nået og beskriver hvilke fremadrettede initiativer universitetet har iværksat for at rette op på gældende forhold.

Målepunkt 4a:

Fastholde antallet af RUC-studerende på studie- og praktikophold (der indgår i uddannelsen på RUC) i udlandet gennem udvekslingsprogrammer.

Målet for 2015 var at fastholde antallet af RUC-studerende på udveksling, og målet var således at udsende 170 studerende på udvekslingsophold gennem universitetets udvekslingsaftaler.

I 2015 har RUC sendt i alt 134 studerende på udveksling og målet om at fastholde antallet af RUC-studerende på studie- og praktikophold i udlandet gennem udvekslingsprogrammer, er således ikke nået. RUC har derimod set et fald i udgående mobilitet. Hvorvidt dette er en generel tendens som kan tilskrives de strammere krav til gennemførelse i fremdriftsreformen er på nuværende tidspunkt uvist, men det er formodningen at det fald RUC har set i 2015 til dels er relateret til fremdriftsreformen. Dette begrundes i de bekymringer, de studerende giver udtryk for i forbindelse med planlægning af udlandshold i vejledningssituationer.

Bekymringerne drejer sig primært om valg af kurser på partneruniversiteterne. Ikke alle partnere har opdaterede kursusudbud på hjemmesiderne, ligesom det ikke altid kan garanteres at de annoncerede kurser bliver udbudt. Det er for usikkert at tage på udveksling, når man ikke er sikker på at de forhåndsgodkendte kurser bliver udbudt og dermed risikerer studietidsforlængelse. Det rejser dog også spørgsmål om kvaliteten af samarbejdsaftaler med partnerskabsuniversiteterne, hvis usikkerhed blandt de studerende er en generel tendens jævnfør nedenstående overvejelser.

Plan for målopfyldelse i 2016

RUC arbejder kontinuerligt med at forbedre dels vejledningsindsatsen og dels udbuddet af attraktive udvekslingsaftaler.

På vejledningsdelen er iværksat et tættere samarbejde mellem forskellige niveauer af vejledningsinstanser på RUC, hvilket bl.a. medfører bedre koordinering og højere kvalitet i vejledning omkring studieophold i udlandet.

Herudover arbejdes på nye aftaler i engelsksprogede lande, som er eftertragtede. Der er allerede i efteråret 2015 indgået to nye aftaler med hhv. et amerikansk og australsk universitet, hvor der i alt kan sendes otte studerende på studieophold fra 2016. Der arbejdes løbende med kvalitetssikring af eksisterende aftaler og indgåelse af nye, relevante aftaler.

Endelig er der ved at blive etableret et netværk af internationale administrative medarbejdere på RUC, som skal sørge for højere grad af koordinering af den administrative side af udvekslingen fremover. Det vil medføre højere kvalitet og hurtigere svartider til studerende – og dermed formentlig medføre færre aflysninger af studieophold.



Er også en skole



3.1

Resultatopgørelse 1. januar – 31. december

Note	DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015	B 2016
Ordinære driftsindtægter				
	Statstilskud (FL)	631.988	631.419	636.041
	Salg af varer og tjenester	35.812	37.301	23.581
	Tilskudsfinansierede områder	104.010	101.858	103.907
1	Ordinære driftsindtægter (revenue)	771.810	770.578	763.529
Ordinære driftsomkostninger				
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	87.170	89.693	89.158
2	Andre forbrugsomkostninger	151.519	136.094	143.317
4	Personaleomkostninger			
	Lønninger	478.208	473.864	470.630
	Pension	67.198	66.261	65.809
	Lønrefusion	-16.288	-14.442	-14.292
	Andre personaleomkostninger	8.789	9.264	7.846
7	Af- og nedskrivninger	3.257	3.849	4.054
2	Andre ordinære driftsomkostninger	24.102	21.162	22.286
3	Ordinære driftsomkostninger (operating cost)	803.955	785.745	788.808
	Resultat af ordinær drift (operating income/EBI)	-32.145	-15.168	-25.279
Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	3.146	4.875	0
	Finansielle omkostninger	424	5.533	354
	Finansielle poster (financial items)	2.722	-658	-354
Årets resultat (net income)		-29.423	-15.826	-25.633
Resultatdisponering:				
	Disponeret til overført resultat	-29.423	-15.826	-25.633
	Overført til egenkapitalen	-29.423	-15.826	-25.633

De bestyrelsesgodkendte budgettal for 2016 fra oktober 2015 er ikke revideret

3.2

Balance pr. 31. december

Aktiver pr. 31. december

Note	DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015
Anlægsaktiver			
	Software	303	199
5	Immaterielle anlægsaktiver (intangible fixed assets)	303	199
	Bygninger	0	0
	Forsøgsudstyr	10.674	9.494
	IT-udstyr	311	631
	Indretning af lejede lokaler	0	0
	Driftsmateriel, inventar og transportudstyr	1.702	1.335
6	Materielle anlægsaktiver (tangible fixed assets)	12.686	11.461
	Anlægsaktiver (fixed assets)	12.990	11.660
Omsætningsaktiver			
	Deposita	48	5
	Tilgodehavender fra salg af ydelser mv.	17.913	22.968
	Andre tilgodehavender	6.059	6.198
8	Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter	27.324	16.380
9	Øvrige periodeafgrænsningsposter	8.348	6.354
	Tilgodehavender (outstanding amount)	59.691	51.905
	Værdipapirer	182.432	179.440
	Likvide beholdninger	125.214	118.963
	Værdipapirer og likvide beholdninger	307.646	298.403
	Omsætningsaktiver (current assets)	367.337	350.307
	AKTIVER (assets)	380.326	361.967

Passiver pr. 31. december

Note	DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015
	Egenkapital pr. 1. januar	111.482	82.058
	Overført resultat	-29.423	-15.826
	Egenkapital (capital and reserves)	82.058	66.232
10	Hensatte forpligtelser (provisions)	12.841	15.539
	Langfristede gældsforpligtelser		
11	Periodiserede donationer	511	322
	Langfristede gældsforpligtelser (longterm dept)	511	322
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	61.160	65.787
12	Anden gæld	21.272	14.505
	Feriepengeforpligtelse	71.951	70.011
11	Periodiserede donationer	358	155
	Forudbetalte debitorer	8.943	8.700
	Forudbetalt finanslovstilskud	56.003	53.738
8	Forpligtelser vedr. ekstern finansiering og forskerskoler	65.229	66.978
	Kortfristede gældsforpligtelser (shortterm dept)	284.917	279.875
	Gældsforpligtelser (dept)	285.427	280.196
	PASSIVER (liabilities)	380.326	361.967

3.3

Pengestrømsanalyse

DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015
Årets resultat	-29.423	-15.826
Tilbageførsel af poster uden likviditetseffekt:		
Af- og nedskrivninger på anlægsaktiver	8.475	4.242
Årets indtægtsførsel af donationer	-5.218	-392
Kursregulering af obligationsbeholdning	-328	4.878
Ændring i hensættelser	3.248	2.698
Poster uden likviditetseffekt	-23.245	-4.400
Ændring i driftskapital:		
Ændring i tilgodehavender	10.766	7.785
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	46.658	-4.838
Ændring i driftskapital	57.424	2.947
Pengestrømme fra driftsaktivitet	34.179	-1.454
Køb af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-3.810	-2.912
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-3.810	-2.912
Tilgang af donationer	0	0
Køb/salg/udtræk af obligationer	-61.834	-1.886
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-61.834	-1.886
Ændring i likvide beholdninger	-31.466	-6.252
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	156.680	125.214
Likvide beholdninger ved årets udgang	125.214	118.963

3.4

Egenkapitalsopgørelse

DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015	B 2016
Egenkapital pr. 1. januar	111.482	82.058	66.232
Overført overskud	-29.423	-15.826	-25.633
Egenkapital pr. 31. december	82.058	66.232	40.599
Procent af omsætningen	10,6%	8,6%	5,3%

I budgettet for 2016 er disponeret af egenkapitalen til færdiggørelse af RUC strategi 2015, til en institutudviklingsplan, der har løbet siden 2013 og udløber i 2016, øgede midler til ansættelse af ph.d.'er – del af generationsskiftestrategien – den strategiske indsats udløber med 2016, samt et energioptimeringsprojekt på Campus (ESCO-projekt), der ligeledes udløber med 2016.

RUC's bestyrelse fastholder målsætningen, at universitetets egenkapital løbende skal være på fem pct. af omsætningen, og at evt. yderligere egenkapital alene kan anvendes i tilknytning til bestyrelsesbeslutede strategiske målsætninger.

Som omtalt i afsnit 1.4 har bestyrelsen i efteråret 2015 dog givet mulighed for at RUC, som led i en langsigtet plan for tilpasning af universitetets økonomi, kan budgettere med driftsunderskud i periode 2016-2017. Dette ekstra træk på egenkapitalen vil skulle indhentes i perioden 2018-2019, således at universitetet atter lever op til en drift i balance og en egenkapital på fem pct. af omsætningen ved indgangen til 2020.

Det budgetterede underskud for 2016 på 25,6 mio. kr. består således af 12,4 mio. kr. til strategiske tiltag og 13,2 mio. kr. i driftsunderskud.

Nåtøte ginn





4.1

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og rektorat har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten 2015 for Roskilde Universitet.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med kapitel 8 i "Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv." nr. 70 af 27. januar 2011, udstedt i medfør af "Lov om statens regnskabsvæsen mv." nr. 131 af 28. marts 1984, med de krav til supplerende bilag til regnskabet, som fremgår af kapital 4 i "Bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne" nr. 598 af 8. marts 2015 (tilskuds- og revisionsbekendtgørelsen).



Erik Jacobsen
Formand

Vibe Klarup Voetmann
Næstformand

Anita Mac

Hanne Leth Andersen
Rektor

Peter Lauritzen
Universitetsdirektør



Annette Toft

Charlotte Levin

Drude Mie Rohde

Inga Bostad

Lisbeth Lollike

Therese Cederberg
Nielsen

Roskilde, den 7. april 2016
Det tilkendes hermed:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at måloppstillingen og målrapporthen i årsrapporten er fyldestgørende,
- at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis, og
- at der er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler, der er omfattet af årsrapporten.

4.2

Den uafhængige revisors påtegning

PwC er af bestyrelsen på Roskilde Universitet valgt som institutionsrevisor for Roskilde Universitet i henhold til Universitetslovens § 28, stk. 3. Rigsrevisionen har ansvaret for den samlede revision i henhold til Rigsrevisorloven.

Til ledelsen for Roskilde Universitet

Påtegning på årsregnskab

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Universitet for perioden 1. januar – 31. december 2015, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noterne 1-17. Årsregnskabet aflægges efter lov om statens regnskabsvæsen mv., regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt bekendtgørelse nr. 598 af 8. marts 2015.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler, i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen mv., regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt bekendtgørelse nr. 598 af 8. marts 2015. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, samt valg og anvendelse af en hensigtsmæssig regnskabspraksis og udøvelse af regnskabsmæssige skøn, som er rimelige efter omstændighederne.

Herudover er det ledelsens ansvar, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning, god offentlig revisionsetik samt aftale om interne revisioner ved universiteterne indgået mellem Uddannelsesministeren og Rigsrevisor i henhold til rigsrevisorlovens § 9. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurderingen af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for universitetets udarbejdelse af et årsregnskab, der er rigtigt, dvs. uden væsentlige fejl og mangler. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af universitetets interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Revisionen omfatter desuden en vurdering af, om der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet for Roskilde Universitet for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2015 i alle væsentlige henseender er aflagt i overensstemmelse med lov om statens regnskabsvæsen mv., regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt bekendtgørelse nr. 598 af 8. marts. Det er ligeledes vores opfattelse, at der er etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at de dispositioner, der er omfattet af årsregnskabet, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til lov om statens regnskabsvæsen mv., regler fastsat i Finansministeriets Økonomiske Administrative Vejledning samt bekendtgørelse nr. 598 af 8. marts 2015 gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Supplerende oplysninger vedrørende forståelse af revisionen

Universitetet har som sammenligningstal i resultatopgørelsen for regnskabsåret 2015 medtaget det af bestyrelsen den 28. oktober 2015 godkendte resultatbudget for 2016. Disse sammenligningstal har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

København, den 7. april 2016

PwC

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jens Otto Damgaard
statsautoriseret revisor

Jens Olsson
statsautoriseret revisor

5 Bilag







5.1

Detaljeret måloversigt

Der henvises til kapitel 2 vedrørende en kortfattet samlet måloversigt og til den efterfølgende uddybende redegørelse for de målepunkter, der ikke er nået.

Målpunkter 2015	Resultat 2015	Kommentarer	
1 Bedre kvalitet i uddannelserne			
1a Konsolidering af udbuddet af kombinationsuddannelser. Målet for 2015 er at 60 pct. af de studerende fra den eksisterende ordning har valgt en redefineret kombinationskandidat i 2015.	97 pct. af de studerende der har valgt at læse en kombinationskandidat har valgt en af de redefinerede kombinationer	Fordi de redefinerede kandidatuddannelser først trådte i kraft ved august 2015 er opgørelsen alene baseret på sommeroptaget 2015 og på de studerende der har valgt en kombinationskandidat frem for en af de fagintegrerede kandidatuddannelser. Ud af i alt 483 studerende der har valgt at læse en kombinationskandidat er de 468 indskrevet på en af de redefinerede kombinationer. De resterende 15 er indskrevet på de gamle ordninger (primært genindskrivninger og dispensationer).	 Målet er nået
1b Styrkelse af RUC's læringsværktøjer. Målet for 2015 er forberedelse og igangsætning af projektet med start efterår 2015.		1. halvår af 2015 er der forberedt igangsættelsen af "træning i projektkompetence og projektledelse" til udbydelse i efteråret 2015. Projektet er planmæssigt igangsat og gennemført i alle fire danske Sambach huse. Den første evaluering var overvejende positiv, men det er generelt indtrykket, at arbejdet fortsat kræver fokuserede indsatser. Sideløbende med ovenstående er arbejdet med at skabe studiefaglige miljøer, der kan motivere de studerende studiefagligt, ligeledes iværksat. Endeligt er der indledt samarbejde med den humanistiske bacheloruddannelse om udvikling af et tilbud i "træning i akademisk læsning", som planlægges gennemført i foråret 2016.	 Målet er nået
1c Reduktion af frafald på bachelor. Målet for 2015 er at reducere frafald på bachelor til 18 pct.	17 pct.	Opgørelsen er baseret på Danske Universiteters definition af nøgletal F.3.1.	 Målet er nået

Målpunkter 2015	Resultat 2015	Kommentarer	
2 Større relevans og øget gennemslagskraft			
2a Øget fokus på aftagere af RUC kandidater i den private sektor. Målet opgøres endeligt ved udviklingskontraktperiodens afslutning og skal øges fra 30 pct. (baseline på baggrund af kandidatundersøgelse) til 34 pct.		I 2015 er der gennemført og påbegyndt en række aktiviteter og projekter, der har til formål at etablere samarbejde mellem RUC-studerende/dimitterende og private virksomheder. Vi kan således sandsynliggøre, at disse påvirker andelen af RUC-kandidater med beskæftigelse i den private sektor positivt – om ikke andet, så på sigt: I første halvår af 2015 afsluttedes socialfondsprojektet Videnmedarbejdere i Region Sjælland. Formålet med projektet var at skabe vækst i regionens SMV'er gennem samarbejde mellem virksomheder og studerende. I projektperioden har 220 RUC-studerende været involveret i SMV-samarbejder, og projektet har været medvirkende til, at flere studerende retter fokus mod den private sektor – herunder SMV'ere, som en del af deres studie. Der er etableret en gæsteunderviserordning, hvor repræsentanter fra store private produktionsvirksomheder forestår undervisningen på udvalgte uddannelser. Danske Bank har i indeværende år forestået en undervisningsgang, mens ordningen forsætter med bl.a. Novo Nordisk og Statoil i de kommende år. RUC har i efteråret 2015 i samarbejde med Roskilde Kommune igangsat en indsats, der skal etablere speciale-samarbejder mellem RUC-studerende og private virksomheder i kommunen. Der vil i kølvandet på samarbejderne blive lagt vægt på perspektiverne i ansættelse i virksomheden. Der er ved udgangen af året allerede etableret 2 konkrete samarbejder. Projektet løber over en 2 årig periode.	 Målet er nået
2b Samarbejde mellem studerende og offentlige og private virksomheder. Målet for 2015 er etablering af baseline.	385 registrerede projektsamarbejder i 2015	Det samlede tal består af data fra STADS om projektorienterede praktikforløb samt en intern opgørelse over projektsamarbejder fra faget Erhvervsøkonomi. Systemet PURE, der skal registrere samtlige projektsamarbejder med eksterne, er forsinket i sin implementering, hvorved målet om etablering af baseline ikke på dækkende vis er realiseret. PURE forventes implementeret i 2016	 Målet er delvist nået
2c Undervisning i entreprenørskab for henholdsvis studerende og undervisere. Målet for 2015 er, at 160 studerende og 20 undervisere gennemfører kursus i entreprenørskab.	373 studerende har gennemført kurser i entreprenørskab. 0 undervisere har gennemført kurser i entreprenørskab.	Målet vedrørende antal deltagende studerende er opfyldt. Målet vedrørende antal deltagende undervisere er ikke opfyldt. Ved udgangen af 2015 har det ansvarlige fagmiljø oplyst, at det efteruddannelseskursus i entreprenørskab, som skulle afholdes i november 2015, er rykket til foråret 2016 grundet manglende tilmelding. Kurset afholdes den 2. og 3. marts 2016.	 Målet er delvist nået

Målpunkter 2015	Resultat 2015	Kommentarer	
3 Bedre sammenhæng og samarbejde			
3a Øge antallet af ansøgere der optages på kandidatuddannelse på RUC og efterfølgende består supplerende uddannelse – jf. uddannelsesbekendtgørelsens § 10-11. Målet for 2015 er 70 ansøgere.	86 ansøgere	Da der kun er sommersupplering én gang årligt opgøres optaget pr. den 1. september 2015 (sommersupplering gennemført juli-august 2015). Efter indførelsen af dette mål er der efterfølgende indført en overgangsordning, der har gjort det muligt for studerende at supplere i semestret inden de påbegynder kandidatuddannelsen. Denne ordning forventes videreført pr. den 1. september 2016, men de præcise detaljer kendes ikke endnu, da loven ikke er vedtaget. Det forventes, at der vil blive genindført deltagerbetaling. Hvordan den kommende lovgivning vil påvirke ovennævnte mål vides pt. ikke.	 Målet er nået
3b Samarbejde mellem SMV'ere i Region Sjælland og forskere. Målet for 2015 er 6 nye samarbejdsaftaler.	Der er indgået 6 nye samarbejdsaftaler		 Målet er nået
4 Styrket internationalisering			
4a Fastholde antallet af RUC-studerende på studie- og praktikophold (der indgår i uddannelsen på RUC) i udlandet gennem udvekslingsprogrammer. Målet for 2015 er: 170.	134	Opgørelsen er baseret på data for udgående studerende på kvalitetssikrede udvekslingsprogrammer. Tallene belyser antallet af RUC-studerende på studieophold i udlandet via en af RUC's udvekslingsaftaler. Tallene rummer således ikke studerende på studie- eller praktikophold i udlandet, som de selv har arrangeret og evt. fået udlandsstipendium til.	 Målet er ikke nået
4b Øge rekrutteringen af internationale full degree studerende til de internationale kandidatuddannelser. Målet for 2015 er 150 studerende.	88	Måltallet 150 er formodentlig baseret på antallet af studerende på både bachelor og kandidatuddannelser, der blev tilbudt optag i 2014. Det nye måltal udgør: 80. Da punktet hedder kandidatuddannelser, vælger vi at måle udelukkende på studerende på kandidatuddannelser. Da forskellen på antallet af studerende, der tilbydes optag og antallet af studerende, der rent faktisk indskrives er relativ stor – og da antallet af indskrevne (i modsætning til antallet af ansøgere der tilbydes optag) kan valideres i STADS - vælger vi at overgå til at måle antallet af indskrevne full degree studerende på de internationale kandidatuddannelser. Antallet af indskrevne studerende optaget på en kandidatuddannelse på baggrund af en udenlandsk bacheloruddannelse var i 2014 78 og i 2015 88 dvs. en stigning på 12,8 pct.	 Målet er nået

Målpunkter 2015	Resultat 2015	Kommentarer	
5 Øget regionalt samarbejde			
Nyt pligtigt mål pr. 2016. Afrapporteres først for 2016 primo 2017.			
6 Forskningsomfang, kvalitet og effekt			
6a			
Forskningsproduktion. Målet for 2015 er 715 registrerede forskningspublikationer.	Resultat: 662 registrerede forskningspublikationer	Opgørelsen er baseret på 2014-publikationer i BFI-systemet. Resultatet for 2015 er ca. 7,4 pct. lavere end målet. Det er dog forventningen, at universitetet med ny publiceringsstrategi og antydningen af øget registreringsaktivitet i 2015, når udviklingskontraktens samlede mål om 2200 BFI-registrerede publikationer i perioden 2015-2017.	 Målet er delvist nået
6b			
Forskningens eksterne gennemslagskraft. Målet for 2015 er etablering af internt RUC vidennetværk.	Der er i 1. halvår indledt et arbejde med at identificere relevante forskere til etablering af et internt RUC-vidennetværk. Netværkets formål er, at identificere potentielle effekttyper og indikatorer for estimering af forskningens ikke-bibliometriske effekt og opbygning af en casebank omkring estimering af forskningseffekt. Vedr. eksterne samarbejdspartnere deltager RUC i advisory group omkring "How to address the Impact part in Horizon 2020 proposals" under Eurocenter, Forsknings- og Innovationsstyrelsen, FI. RUC er ligeledes i dialog med Innovationsfonden omkring udvikling af indikatorer med særligt fokus på samfundsvidenskaberne og humaniora. Endvidere holder universitetet sig orienteret om den internationale udvikling på området, herunder især EU. Der er i 2. halvår arbejdet med sammenkobling af udviklingskontraktens målepunkt og universitetets strategi, således at "dobbelt gennemslag", dvs. ideen om at forskningen både skal have akademisk og samfundsmæssig gennemslag ("impact"), både er en del af RUC's Udviklingskontrakt 2015-2017 og et centralt tema i "Strategi Ny RUC" (2016-2020). Der er derfor taget initiativ til et kommissorium for etablering af en arbejdsgruppe som får til opgave at forestå implementeringen af et projekt om dobbelt gennemslag på universitetsniveau.		 Målet er nået
6c			
Øget hjemtag af EU-midler. Målet for 2015 er hjemtagning af EU-midler for i alt: 4 mio. kr.	Resultat: 8,3 mio. kr.	Opgørelsen for hjemtag af EU-midler i 2015 er baseret på dato for tilsagn eller dato for bevillingsskrivelse.	 Målet er nået

Målpunkter 2015	Resultat 2015	Kommentarer
-----------------	---------------	-------------

6 Forskningsomfang, kvalitet og effekt – fortsat

6d

Øget hjemtag af private midler.

Resultat:
17,3 mio. kr.

Opgørelsen for hjemtag af private midler i 2015 er baseret på dato for tilsagn eller dato for bevillingsskrivelse.

Målet for 2015 er hjemtagning af private midler for i alt: 16 mio. kr.



Målet er nået

7 Attraktiv og levende campus

Det er ambitionen, at der skal være en årlig vækst på 10 pct. i brugen af de trådløse netværk i forhold til 2014 (opgjort for perioden juli 2013 - juni 2014), dvs. en samlet forøgelse på 30 pct. i strategiperioden.

7a

Liv på campus.

Målet for 2015 er 76.967

logins på trådløse netværk.

I oktober 2015 er der ændret væsentligt på opsætningen af det trådløse netværk, hvilket har medført ændring i optællingen af brugere. Universitetet benytter sig af logins på det trådløse netværk som en indikator for liv på campus, hvor optælling af antal unikke brugere pr. måned i 2014 har dannet grundlag for baseline. Fra oktober 2015 er tallet opgjort pr. enheder frem for unikke brugere og på trods af udfordringer med at sammenligne data, indikerer tallene mere liv på campus.

Der er igangsat en proces, så et nyt trådløst netværk bliver installeret i løbet af den første halvdel af 2016, ligesom det undersøges om det igen er muligt at optælle antal unikke brugere frem for enheder.



Målet er nået

Målpunkter 2015	Resultat 2015	Kommentarer
-----------------	---------------	-------------

8 Medarbejderkultur/ kollegialitet

8a

Etablering af en medarbejderkultur baseret på tillid og kollegialitet. Øget kendskab til kollegiale kompetencer i forhold til løsning og ejerskab af RUC's kerneopgaver.

Der er i 2015 gennemført dialogmøder hvor kollegialitet er drøftet i arbejdsmiljøorganisationen (mellem hovedarbejdsmiljøudvalget og de lokale udvalg), i Hovedsamarbejdsudvalget (HSU) og Administrativt lederforum (ALF).

I forbindelse med institutreformen er der afholdt workshops for henholdsvis ledere og tillids- og arbejdsmiljørepræsentanter for at drøfte understøttelse af samarbejde, tillid og trivsel under forandringsprocessen. Ligeledes i tilknytning til institutreformen er der uddannet interne konfliktmæglere, som kan bistå ved uoverensstemmelser og konflikter af forskellig art. Mægling er et tilbud til alle medarbejdere på universitetet og ved særlige konflikter tilbydes eksternt mægling.

Der er for 2016 afsat midler til trivselsunderstøttende aktiviteter, forankret i HR, i forbindelse med institutreformen.

Omkring årsskiftet har RUC afholdt to debatseminarer for studerende og ansatte, hvor drøftelserne tog udgangspunkt i universitetets kerneopgaver. Det ene med titlen "RUC – Det kritiske Universitet" og det andet med titlen "Tværfaglighed på RUC".

RUC har fra Kompetencesekretariatet fået midler til et projekt "Kollegialitet: - vejen til øget tillid og samarbejde med fokus på kerneopgaverne". Projektet er forlænget til og med 2017. Årsagen er, at interne ressourcer på både institutter og i fællesadministration i 2015 har været bundet op på arbejdet med personalereduktioner og institutreform. Der vil i 1. halvår 2016 bl.a. blive gennemført fokusgruppeinterview, udarbejdet programteori og foretaget en baselinemåling, hvor der ses på de tværfaglige relationer m.m.



Målet er nået

5.2

Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1 Ordinære driftsindtægter

DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015	B 2016
Statstilskud (FL)			
Forskning	237.775	239.154	243.179
Uddannelse	350.664	346.870	352.241
Øvrige formål	41.146	41.487	39.348
Andre tilskud	2.404	3.908	1.273
Statstilskud	631.988	631.419	636.041
Salg af varer og tjenester			
Deltagerbetaling fra studerende uden for EØS mv.	3.148	3.325	2.102
Deltagerbetaling	18.218	18.741	11.848
Notesalg	1.718	1.572	994
Øvrige salg af tjenesteydelser	5.293	4.851	3.067
Lejeindtægter	466	764	483
Salg af varer og tjenesteydelser til kommuner og amter	1.113	1.273	805
Tilskud til vedligeholdelse, BYGST	0	0	0
Indtægter fra projekter tidligere år	0	0	0
Diverse indtægter	5.856	6.775	4.283
Salg af varer og tjenester	35.812	37.301	23.581
Specifikation af tilskudsfinansierede områder iht. bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne - §10 stk. 2 pkt. 12:			
Indtægtsdækket virksomhed (DR 90)	509	1.052	394
Tilskudsfinansieret forskning (DR 95)	94.957	92.558	98.167
Andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR 97)	8.544	8.248	5.347
Tilskudsfinansierede områder	104.010	101.858	103.907
Ordinære driftsindtægter	771.810	770.578	763.529

Note 2

Omkostninger - Forbrugs- og andre driftsomkostninger

DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015	B 2016
Andre forbrugsomkostninger			
Udstyr (køb og leje)	33.230	27.548	
Forsyning (El, vand, varme mv.)	15.909	15.748	
Reparations- og vedligeholdelsesomkostninger	20.617	19.501	
Rengøring	9.676	8.937	
Rejser og befordring	14.155	12.869	
Konsulentytelser	12.057	11.918	
Revision, rådgivning og advokat	1.099	1.031	
Kursus	4.103	3.340	
Repræsentation	3.938	3.627	
Annoncering og PR	4.322	3.136	
IT-systemer (Nav, Stads, m.m)	3.127	3.009	
Licens- og abonnementsafgifter	6.193	6.089	
Andre forbrugsomkostninger	23.094	19.340	
Andre forbrugsomkostninger	151.519	136.094	143.317
Andre ordinære driftsomkostninger			
Skatter og afgifter	5.534	5.126	
Godtgørelser og tilskud	10.386	12.065	
Øvrige driftsomkostninger*	8.181	3.972	
Andre ordinære driftsomkostninger	24.102	21.162	22.286

* Omfatter hensættelser, tab ved afhændelse af anlæg og tab på debitorer mv. Faldet fra 2014 til 2015 skyldes forskydning i førstnævnte.

Note 3 Formålsopdelte omkostninger

Specifikation iht. bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne - §10 stk. 2 pkt. 5:

DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015	B 2016
Forskning	358.513	358.742	360.140
Uddannelse	357.207	339.621	340.945
Øvrige formål, herunder:	88.235	87.382	87.723
Formidling og vidensudveksling	37.683	39.679	39.833
Generel ledelse, administration og service	50.552	47.704	47.890
Bygninger	0	0	0
Ordinære driftsomkostninger	803.955	785.745	788.808
Finansielle omkostninger**	424	5.533	354
Omkostninger i alt	804.379	791.279	789.162

* Budgettallet er estimeret forholdsmæssigt i forhold til fordelingen i R 2015

** Den væsentlige stigning i finansielle omkostninger skyldes hovedsagligt større realiserede tab i tilknytning til universitets investeringsaftaler. Tabene modsvares i nogen grad af tilsvarende realiserede gevinster.

Note 4
Personaleomkostninger

DKK 1.000 løbende priser	R 2013	R 2014	R 2015	B 2016*
Lønomsomkostning fordelt efter medarbejdergruppe				
VIP	299.992	320.511	314.811	311.543
D-VIP	46.980	45.904	43.101	42.654
TAP	173.130	178.991	184.152	182.241
Refusioner	-15.388	-16.288	-14.442	-14.292
Andre lønomsomkostninger	8.218	8.789	7.324	7.846
I alt (netto)	512.931	537.907	534.947	529.992

Gennemsnitlig årsværkspris (netto)**	503	508	520	521
--------------------------------------	-----	-----	-----	-----

Heraf udgør lønninger og vederlag til:

Rektorat	3.705	3.608	3.650	3.686
Bestyrelse (9 personer)	640	710	517	520
I alt	4.345	4.319	4.166	4.206

	R 2013	R 2014	R 2015	B 2016
Personale i årsværk				
VIP	532	568	541	535
D-VIP	102	100	94	93
TAP	386	391	393	389
I alt årsværk	1.020	1.058	1.028	1.017
Tilgang af medarbejdere ***	179	152	92	na
Afgang af medarbejdere	160	156	160	na

* De budgetterede årsværk for B 2016 er beregnet pba. den realiserede gennemsnitsløn i 2015 og det budgetterede lønforbrug i 2016.

** Stigningen i gennemsnitslønnen er generel for alle personalegrupper, og hovedsagligt udtryk for et stigende lønniveau ved rekruttering.

*** For tilgang af medarbejdere i 2015 gælder at 12 TAP og 17 VIP-ansatte er fratrådt igen, 5 TAP-ansatte har fratrædelsesdato i 2016 og kun 8 VIP-ansættelser er uden tidsbegrænsning.

Note 5
Immaterielle anlægsaktiver

DKK 1.000 løbende priser	Software	Immaterielle anlægsaktiver i alt
Kostpris pr. 1. januar	448	448
Tilgang	0	0
Afgang	0	0
Kostpris pr. 31. december	448	448
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar	145	145
Årets af- og nedskrivninger	104	104
Afgang	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31. december	249	249
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	199	199

Note 6
Materielle anlægsaktiver

DKK 1.000 løbende priser	Bygninger	For- søgs-udstyr	IT-udstyr	Maskiner og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægs- aktiver i alt
Kostpris pr. 1. januar	272	54.974	3.567	7.522	1.025	67.359
Tilgang	0	2.454	611	0	0	3.065
Afgang	0	9.796	433	1.069	0	11.298
Kostpris pr. 31. december	272	47.632	3.745	6.453	1.025	59.127
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar	272	44.301	3.256	5.820	1.025	54.673
Årets af- og nedskrivninger	0	3.481	290	366	0	4.138
Afgang	0	9.644	433	1.069	0	11.145
Af- og nedskrivninger pr. 31. december	272	38.138	3.114	5.118	1.025	47.666
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	0	9.494	631	1.335	0	11.461

Note 7
Anlægsaktiver - Årets afskrivninger fremkommer således

DKK 1.000 løbende priser	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015
Årets afskrivninger på materielle anlægsaktiver jf. note 6	3.196	3.780	8.402	4.138
Årets afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver jf. note 5	6	67	73	104
Neutralisering af donerede aktiver	-2.095	-1.737	-3.477	-392
Regulering som følge af ændret regnskabspraksis	0	0	-1.741	0
Årets afskrivninger, netto	1.107	2.110	3.257	3.849

Note 8
Tilgodehavende fra igangværende tilskudsaktiviteter og forudbetalte bundne tilskud

DKK 1.000	Tilgodehavender fra tilskudsaktiviteter	Forudbetalte bundne tilskud	I alt
Tilgodehavender- og forudbetalte tilskud	20.580	-66.102	-45.523
Uforbrugte tilskud fra forskerskoler (DR 23)	0	-876	-876
Risikoafdækning af projekter	-4.200	0	-4.200
I alt pr. 31. december	16.380	-66.978	-50.599

RUC's samlede projektmasse af ikke forbrugte bevilligede forskningsmidler udgør 193,8 mio. kr. pr. 31/12 2015 (218,3 mio. kr. pr. 31/12 2014 og 231,9 mio. kr. pr. 31/12 2013). Projektmassen udgør stadig 1,9 års omsætning, men beholdningen er faldet med 11%, hvilket gør at udviklingen skal følges.

Note 9
Øvrige periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, ejendomsskat, forsikringspræmier, abonnementer, deltagelse i konference og rejseforsud m.v.

Note 10
Hensættelser

Hensættelser på 15,5 mio. kr. udgøres af bl.a. afværgenforanstaltninger og reetableringsforpligtelser.

Note 11
Periodiserede donationer

DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015
Regnskabsmæssig værdi 1. januar	6.087	870
Tilgang	0	0
Årets indtægtsførsel (årets afskrivninger)	3.477	392
Regulering som følge af ændret regnskabspraksis	1.741	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	870	477
Heraf:		
Langfristet gæld	511	322
Kortfristet gæld	358	155
I alt	870	477
Periodiserede donationer vedrører følgende aktivtyper:		
Forsøgsudstyr	870	477
I alt	870	477
Indtægtsføring af afskrivning:		
Årets afskrivninger	3.477	392
I alt indtægtsføring	3.477	392

Note 12
Anden gæld

DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015
Skyldige personskatter m.v.	1.762	1.452
Skyldig løn	4.173	901
Deposita	350	354
Øvrige forpligtelser	14.987	11.798
I alt	21.272	14.505

Note 13

Studerenterpolitiske aktiviteter og andre studenteraktiviteter

Specifikation iht. bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne - §10 stk. 2 pkt. 3:

DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015	B 2016
Direkte tilskud til studenterpolitiske foreninger	1.506	1.684	1.302
Anden støtte til studentersociale aktiviteter	2.583	2.231	2.505
I alt	4.089	3.915	3.807

Note 14

Kontraktlige forpligtelser

RUC's huslejeforpligtelser opgøres for lejemål hos Bygningssstyrelsen (BYGST) og PFA, der har en bindingsperiode der udgør 6 måneder eller mere. Forpligtelsen er opregnet til 2016-niveau og herefter reguleret med 2% årligt. Forpligtelsen udgør 144,8 mio. kr.

Ved ophør af eksternt lejemål er RUC forpligtet til at afholde omkostninger til reetablering.

Note 15

Eventualforpligtelser og andre økonomiske forpligtelser eller tilgodehavender

RUC har syv ansatte tjenestemænd, som universitetet under særlige forhold er forpligtet til at betale rådighedsløn til i 36 måneder eller frem til pensionsalderen i forpligtelsesperioden. Pensionsforpligtelser til tjenestemænd er afdækket ved løbende indbetaling af pensionsbidrag.

RUC har 124 Ph.d.-studerende på kontrakt, hvor RUC indestår for betaling af løn i den 3-årige periode, hvor deres ansættelsesaftaler som udgangspunkt er uopsigelige fra RUC's side. Forpligtelsen kan blive aktuel, hvis lønudgifterne ikke dækkes af virksomheder eller institutioner, der er indgået uddannelsesaftaler med.

Note 16

Forbrug af midler til fripladser og stipendier

Specifikation iht. bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne - §10 stk. 2 pkt. 10:

Periode: 1. september 2014 til 31. august 2015

Forbrug	Antal indskrevne studerende på hele eller delvise fripladser	Antal modtagere af stipendier	Forbrug af fripladser (kr.)	Forbrug af stipendier (kr.)
Takstgruppe				
Takst 1	20	20	1.122.996	1.319.647
Takst 2	3	1	56.150	65.982
Takst 3	14	11	617.648	725.806

Regnskab	Overført fra Styrelsen for Videregående Uddannelser (kr.)	Overført overskud vedr. udenlandske betalingsstuderende (kr.)	Forbrug i regnskabsåret (kr.)	Resultat (kr.)
År				
2015	2.485.865	6.153.267	3.908.229	4.730.903

Note 17

Studieaktivitet for Erasmus Mundus og Erasmus Mundus Joint Master Degree (Erasmus+) studerende fra 3. lande

Specifikation iht. bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne - §10 stk. 2 pkt. 10:

Periode: 1. september 2013 til 31. august 2015

	Antal studerende	Studieaktivitet for disse studerende opgjort i antal årsstuderende (STÅ)
Takst 1	8	5,7
Takst 2	0	0
Takst 3	0	0

5.3

Bemærkninger til regnskabet

5.3.1

Resultatopfølgelsen

Resultatet for året 2015 er et underskud på 15,8 mio. kr., imod et budgetteret underskud på 26 mio. kr., og et prognosticeret årsresultat efter august måned på -41,2 mio. kr. Ved opfølgning efter august måned blev prognosens usikkerhed vurderet til, at årets resultat med 90 pct. sandsynlighed ville ligge i spændet mellem et underskud på 38 mio. kr. og 41 mio. kr.

Dermed noteres en afvigelse på 10,2 mio. kr. mellem resultatet og budgettet, og 25,4 mio. kr. i forhold til opfølgningen efter august måned. Afvigelsen i forhold til budgettet på ordinær virksomhed fremgår i hovedtræk af tabellen nedenfor.

Bevægelserne i forhold til budgettet dækker over en række elementer, som i positiv og negativ retning påvirker det økonomiske resultat, hvilket ligeledes fremgår af tabellen nedenfor.

De væsentligste afvigelser er lavere lønudgifter, der primært kan henføres til udskydelse af forbrug af strategimidler, der budgetteres som lønomkostninger kombineret med flere øvrige indtægter, som til en vis grad modsvarer af merforbrug på øvrig drift, hvilket ender med en samlet positiv effekt på årets resultat.

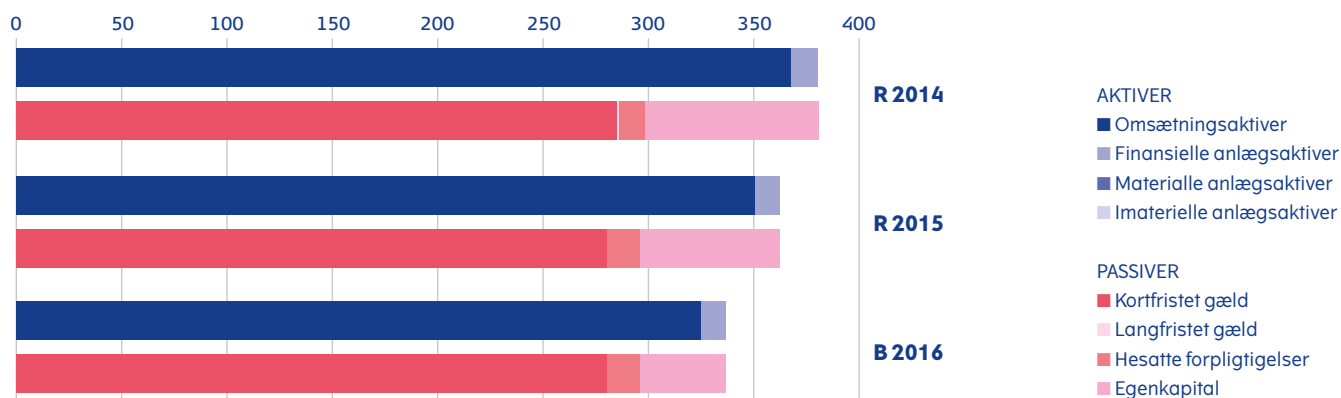
Fokus i økonomistyringen er beskrevet nærmere i ledelsesberetningen. Resultatet for 2015 anses samlet set som værende tilfredsstillende i lyset af de kommende års økonomiske udsigter.

Afvigelserne til forventningerne efter opfølgning i august måned kan forklares som en kombination af den opbremsning og udgiftstilbageholdenhed, der er resultatet af det pr. september 2015 iværksatte ansættelsesstop og de ekstraordinære udgiftgodkendelsesprocedurer samt øgede indtægter. Ved opfølgningen efter august blev forventningerne til årets indtægter nedsat med omkring 12 mio. kr., forventningen til lønomkostningerne nedsat med omkring 12 mio. kr. og forventningen til de øvrige driftsomkostninger opsat med omkring 9 mio. kr.

Bevægelser i forhold til budget (mio. kr.)	Netto	Opfølgning august
a. Bevilling (FL)	-2,5	5,2
b. Øvrige indtægter	7,8	10,8
c. Løn	20,4	10,7
d. Øvrig drift	-15,5	-1,3
Samlet resultatpåvirkning	10,2	25,4

	+ positiv effekt	mio.	- negativ effekt	mio.
Indtægter	a. Øgede indtægter fra deltidsuddannelser	3,4	a. Forskydning i basismidler til forskning	-3,7
	b. Ekstraordinært tilskud til effektiviseringer	1,4	b. Lavere bachelorbonus	-2,0
	c. Merindtægter fra salg af varer	5,3	c. Færre indtægter fra statsstipendier	-0,9
	d. Renter og udbytte af investeringsaftaler	0,9	d. Forskydning i basismidler til biblioteksområdet	-0,7
	e. Merrefusion af energiafgifter fra SKAT	0,8		
	f. Merindtægter fra kontrolafgifter og gebyrer	0,6		
	g. Højere lejeindtægter fra Søminen	0,2		
	I alt	12,6		-7,3
Omkostninger	h. Mindreforbrug af strategimidler	7,4	e. Kursregulering af beholdninger	-5,0
	i. Mindreudgifter fra feriepengeforpligtelsen	4,9	f. Mindre driftsafvigelser	-2,4
	I alt	12,3		-7,4
Sum		24,9		-14,7
Samlet afvigelse		10,2		



Figur 5.1**Balancens sammensætning 2013-2015 (mio. kr. løbende priser)****5.3.2****Balancen**

I 2015 er RUC's balance opgjort til 362,0 mio. kr. RUC havde en likvid beholdning ved udgangen af 2015 på 119 mio. kr. Medregnes værdien af universitetets kapitalforvaltningsaftaler var den likvide beholdning ved udgangen af 2015 på 298,4 mio. kr. Likviditeten er hovedsageligt sammensat af forudbetalt 1/12-delsrate fra Styrelsen for Videregående Uddannelser, herunder forudbetalt moms, og forudbetalinger fra bevillingsgivere i forbindelse med eksternt finansierede aktiviteter.

Balancesummen er faldet fra 380,3 mio. kr. til 362,0 mio. kr. svarende til 18,3 mio. kr. i løbende priser. Udviklingen på aktivsiden kan primært forklares ved færre tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter og på passivsiden primært færre forpligtelser til anden gæld. Egenkapitalen er ændret svarende til årets resultat.

5.3.3**Egenkapital**

RUC's egenkapital blev primo 2015 opgjort til 82,1 mio. kr. Ultimo 2015 overføres årets negative resultat på 15,8 mio. kr. således at RUC med udgangen af 2015 har en egenkapital på 66,2 mio. kr. Der henvises til afsnit 3.4, der indeholder egenkapitalopgørelsen.

5.3.4**Kapitalberedskabet**

Den månedlige likviditet forventes i 2016 i gennemsnit at udgøre ca. 95 mio. kr. ekskl. værdipapirer. Hovedparten af dette beløb udgøres af 1/12-delsraten fra Styrelsen for Videregående Uddannelser og indbetalinger fra tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.

5.3.5**Særlige risici**

I en vurdering af de økonomiske risici for RUC er der umiddelbart tre typer af risici i fokus, nemlig indtægter fra undervisningsaktiviteterne og området for den tilskudsfinansierede forskning samt værdipapirer.

RUC's indtægter består primært af taxameterindtægter til undervisning, bonus for færdiguddannede bachelorer og kandidater, deltagerbetaling for deltidsuddannelse, indtægter til den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed samt bevilling til basisforskning. RUC's indtægter er således helt afhængige af den politiske prioritering af forskning, uddannelse og innovation, herunder bevillinger på finansloven. Da RUC's væsentligste omkostningspost er lønomkostninger øges risikoen på indtægtsniveauet med trægheden i tilpasningen af omkostningsniveauet.

RUC's økonomi er også følsom over for ændringer i optaget af studerende, herunder ministeriets pålæg om at dimensionere en række af RUC's uddannelser og fag. Endvidere er RUC følsom over for konjunkturudsving i samfundsøkonomien generelt, da sådanne udsving har betydning for de midler, erhvervslivet har mulighed for at finansiere forskning på RUC med, samtidig med, at det påvirker de studerendes studieaktivitet.

Endvidere udgør RUC's værdipapirbeholdning en risiko for kursgevinster/ tab.

5.3.6**Begivenheder efter balancedagen**

Der er efter bestyrelsens opfattelse ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb af væsentlig betydning for årsrapporten for 2015.

5.4

Anvendt regnskabspraksis

5.4.1

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Roskilde Universitet er udarbejdet i overensstemmelse med kapitel 8 i Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen m.v. nr. 70 af 27. januar 2011, udstedt i medfør af "Lov om statens regnskabsvæsen m.v." nr. 131 af 28. marts 1984, med de krav til supplerende bilag til regnskabet, som fremgår af kapitel 4 i "Bekendtgørelse om tilskud og revision ved universiteterne" nr. 598 af 8. marts 2015 (tilskuds- og revisionsbekendtgørelsen).

Årsrapporten er aflagt i DKK 1.000. Der er i årsrapporten, hvor det er muligt, anført sammenligningstal for regnskabsåret 2014 og budgettal for 2016.

For informationer om tidligere år henvises til årsrapporterne for Roskilde Universitet.

5.4.2

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde universitetet.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå universitetet.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til alle sandsynlige økonomiske fordele og forpligtelser, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

5.4.3

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs. Kursreguleringer indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Undtagelser herfra, er hvor en bevillingsgiver kræver, at kursen omregnes på bevillingsdagen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs.

5.4.4

Selskabsskat og udskudt skat

Roskilde Universitet er ikke skattepligtig.

5.4.5

Resultatopgørelsen

Indtægter

Roskilde Universitets indtægter omfatter statslige bevillinger til basisforskning, taxameterindtægter til undervisning samt driftsindtægter i den ordinære bevilling. Derudover modtages donationer og tilskud, indtægter ved samarbejdsaftaler, deltagerbetaling for deltidsuddannelse samt mindre indtægter ved salgsvirksomhed i øvrigt.

Statslige tilskud

Roskilde Universitet er en statsfinansieret selvejende institution, og årets finanslovtilskud fremgår af den årlige finanslov. Bevillingerne indregnes som indtægt i det år som de er bevilget for. Tilskud til forskerskoler indregnes dog i takt med aktiviteterne udførelse. Taxameterindtægterne udbetales med acountobeløb hver måned på baggrund af forventede studenterårsværk. Hvert år i september opgøres den faktuelle produktion af studenterårsværk og de modtagne acounto betalinger reguleres.

Tilskud fra ekstern finansiering

Modtagne tilskud og tilsagn fra eksterne bevillingsgivere, herunder indtægter fra samarbejdsaftaler, hvor der fra bevillingsgivers side er knyttet betingelser til anvendelsen, indregnes som indtægt i takt med at omkostningerne afholdes.

Deltagerbetaling ved deltidsuddannelse, salgsvirksomhed i øvrigt samt huslejeindtægter indregnes som indtægt i den periode, indtægten vedrører.

Omkostninger

Omkostningerne er fordelt på formål i henhold til fælles retningslinjer for alle universiteterne. Omkostninger til generel ledelse, administration og service, bygningsdrift og formidling og vidensudveksling omfatter de centrale funktioner og er henført direkte ud fra de enkelte medarbejders primære funktion. Formidling og vidensudveksling omfatter i det væsentligste universitetsbibliotekets udgifter. Ekstern virksomhed er henført til forskning. De resterende udgifter er fordelt mellem uddannelse og forskning ved hjælp af en fordelingsnøgle. Denne er fastsat som forholdet mellem bevillingerne til uddannelse og forskning på finansloven.

5.4.6**Balancen****Immaterielle anlægsaktiver**

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kostpris omfatter købspris og omkostninger direkte tilknyttet til anskaffelsen samt omkostninger til installation.

Afskrivningsgrundlaget opgøres til kostpris og fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Software 3 år

Immaterielle anlægsaktiver med en anskaffelsessum på under kr. 100.000 udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver

Roskilde Universitet ejer ikke og har ikke fået overført grunde eller bygninger fra staten ved etableringen af selvejete. Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling (MVTU) har i brev af 12. december 2007 meddelt, at Finansudvalget har godkendt Akt 136 13/9 2007 om overdragelse af inventar og løsøre til universiteterne. Universitetet har dermed overtaget ejendomsretten over aktiverne med virkning fra regnskabsåret 2007.

Forsøgsudstyr, IT-udstyr samt driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Kostpris omfatter købspris og omkostninger direkte tilknyttet til anskaffelsen samt omkostninger til klargøring.

Afskrivningsgrundlaget opgøres til kostpris og fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Forsøgsudstyr	5 – 15 år
IT udstyr	3 – 5 år
Driftsmateriel og inventar	5 – 15 år
Indretning af lejede lokaler	10 år
Bygninger	5 år

Materielle aktiver med en anskaffelsessum under kr. 100.000 udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Anlægsaktiver modtaget som donationer

Roskilde Universitet, dets institutter, centre og forskere kan modtage anlægsaktiver som donationer fra virksomheder, offentlige som private, legater og privatpersoner. Hvis der er tale om aktiver, som ville være indregnet som anlægsaktiver, såfremt Roskilde Universitet selv havde finansieret dem, indregnes en skønnet kostpris af donationerne under de enkelte anlægsaktivgrupper. Regnskabspraksis for done-rede anlægsaktiverne er at aktiver med en anskaffelsessum under 1 mio. kr. udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Som modpost til de indregnede værdier indregnes en periode-afgrænsningspost, der benævnes "Periodiserede donationer". Denne post opløses og indtægtsføres i resultatopgørelsen under af- og nedskrivninger i samme takt som afskrivningen af de anlægsaktiver, den vedrører. Herved udlignes resultateffekten af afskrivningerne af anlægsaktiver modtaget som donationer.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er værdiforringelser ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages fornøden nedskrivning over resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver, øvrige

Det kan oplyses, at Roskilde Universitet ikke har kapitalandele i datter-virksomheder og ingen optioner og warrants i innovationsselskaber.

Roskilde Universitet har kapitalforvaltningsaftaler med to danske banker. Hovedparten af investeringskapitalen skal være investeret i stats- eller realkreditsobligationer, men kan ligeledes omfatte erhvervsobligationer (investment grade). Obligationernes kursværdi pr. ultimo året optages i RUC's regnskab, men det følger naturligt, at der kan være store udsving i kursværdien hen over året.

Kunstværker

Universitetet har modtaget en samling af kunstværker fra forskellige givere siden etableringen af universitetet i 1972. Kunstværkerne anses ikke for at have en økonomisk værdi for Roskilde Universitet, idet universitetet ikke påtænker at sælge kunstværkerne. Derfor er kunstværkerne ikke indregnet med nogen værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Hensættelser til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Tilgodehavender fra salg af ydelser m.v.

Tilgodehavender fra salg af ydelser m.v. omfatter blandt andet gennemførte tilskudsbaserede forskningsaktiviteter, opfyldelse af samarbejdsaftaler, deltidsuddannelse, universitetets publikationstjenester, husleje, samt rekvirerede kurser og andre rekvirerede arbejder.

Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter

Roskilde Universitet indgår løbende aftaler med offentlige institutioner, virksomheder, private organisationer og fonde om forskningsvirksomhed m.v. Af aftalerne fremgår, hvilke aktiviteter tilskudsgiver betaler. I det omfang Roskilde Universitet afholder omkostninger til aktiviteter, som er tilskudsdaækket i henhold til aftalerne, men hvor tilskuddene endnu ikke er indbetalt, indregnes de tilskud, som Roskilde Universitet har erhvervet ret til som tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår. Forudbetalte omkostninger vedrører husleje, forsikringspræmier, abonnementer, rejseforbud m.v.

Kortfristede gældsforpligtigelser

Gældsforpligtigelser vedr. ekstern finansiering

Forpligtigelser vedrørende modtagne betalinger vedr. projekter under ekstern finansiering og tilskud til forskerskoler, og hvor omkostningerne endnu ikke er afholdt.

Forudbetalte finanslovstilskud

Forpligtigelser vedrørende modtagne forudbetalte finanslovstilskud.

Periodiserede donationer

Som omtalt under anlægsaktiver indregnes værdien af anlægsaktiver modtaget som donationer til skønnet handelsværdi. Modposten til anlægsaktiverne er en periodisering af donationens værdi, som indtægtsføres lineært over samme periode som de tilhørende anlægsaktiver afskrives, således at resultatopgørelsen netto ikke påvirkes af de omkostningsførte afskrivninger.

Den valgte regnskabspraksis er i overensstemmelse med den internationalt anvendte for sammenlignelige universiteter og i overensstemmelse med god regnskabspraksis

5.4.7

Hensatte forpligtigelser

Hensættelser indregnes, når Roskilde Universitet som følge af en begivenhed indtruffet før eller på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, samt hvor det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

Hensatte forpligtigelser måles så vidt muligt til det korrekte beløb, men ellers foretages der en skønnet amortiseret kostpris.

Roskilde Universitet hensætter til feriepengeforpligtigelsen efter Moderniseringsstyrelsens vejledning.

5.4.8

Pengestrømsanalyse

Pengestrømsanalysen viser RUC's pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydninger i likvider samt universitetets likvider ved årets begyndelse og slutning. Likviditetsanalysen kan ikke udledes alene af regnskabsmaterialet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger, samt ændring i driftskapitalen, renteindbetalinger og udbetalinger. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver minus kortfristede gældsforpligtigelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtigelser.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter likvide beholdninger.

5.5

Nøgletal til årsrapport

Tabel 5.1
Hovednøgletal

	2014	2015
Indtægter		
Forskning (Basistilskud)	237.775	239.154
Uddannelse	374.434	372.844
Eksterne midler	104.010	101.858
Basistilskud (øvrige formål)	41.146	41.487
Øvrige indtægter	17.592	20.110
Omkostninger opdelt på formål *		
Forskning	358.513	358.742
Uddannelse	357.207	339.621
Formidling og vidensudveksling	37.683	39.679
Generel ledelse, administration og service	50.552	47.704
Personale (antal årsværk)		
VIP	568	541
DVIP	100	94
TAP	391	393
Balance		
Egenkapital	82.059	66.232
Balance	380.326	361.967
Bygningsareal i alt inkl. kælder (bruttoareal opgjort i m2)**	97.613	100.111

Tabel 5.1
Hovednøgletal – fortsat

	2014	2015
Aktivitets- og produktionsoplysninger:		
Studerende		
Antal optagne på bacheloruddannelsen	1.755	1.673
Antal optagne på kandidatuddannelsen	1.334	1.159
Antal indskrevne studerende (opgjort primo oktober det pågældende år)	8.045	7.647
STÅ-produktion	5.594	5.686
Studerende		
Antal færdiguddannede bachelorer	1.230	1.193
Antal færdiguddannede kandidater	953	853
Åben og deltidsuddannelse		
Antal årselever	257	210
Antal færdiguddannede på master- og diplomuddannelser	120	164
Internationalisering		
Antal udgående studerende (udvekslingsstuderende)	263	272
Antal indgående studerende (udvekslingsstuderende)	135	153
Antal udenlandske studerende på hele uddannelser	651	670
Forskeruddannelse		
Antal indskrevne ph.d.-studerende	283	247
Antal optagne ph.d.-studerende (kalenderår)	62	22
Antal optagne ph.d.-studerende inkl. § 15 (kalenderår)	62	23
Antal godkendte ph.d.-afhandlinger (kalenderår)	37	46
Forsknings og formidlingsresultater		
Antal publikationer	Tabel 5.2	Tabel 5.2
Anmeldte patenter	0	0
Anmeldte opfindelser	1	0
Antal projekter med erhvervslivet	85	84
Antal eksterne projekter	440	397
Økonomisk omfang af samarbejde med erhvervslivet (mio. kr.)	15	14

* Følger "Vejledning om hovedområde- og formålsfordeling af universiteternes omkostninger (Ministeriet for Forskning, Innovation og Videregående Uddannelser, februar 2012)

** Bygningsmassen er uændret, men opgørelsesmetoden af bygningsareal er ændret i 2015

Tabel 5.2
Forskningspublikationer

Antal publikationer	2014	2015
SAM	231	290
NAT/TEK	158	149
HUM	256	272
SUND	1	1
I alt	646	712

Publikationspoint	2014	2015
SAM	313,6	397,4
NAT/TEK	171,0	157,4
HUM	346,3	357,9
SUND	0,21	0,2
I alt	831,1	912,9

Antal publikationer og publikationspoint følger "Indikatorstatistik" på www.fivu.dk. Indikatorstatistikken for 2015 omfatter således publikationer for 2014, ligesom 2014-statistikken indeholder publikationer for 2013. Indikatorstatistikken for 2015 er fejlbehæftet, idet den inkluderer publikationer, som først bør tælles med i indikatorstatistikken for 2016. Dette reguleres i 2016, hvorfor der må påregnes et fald i publikationer og point i 2016.



Report 6

Roskilde University



6.1

Roskilde University

Roskilde University is an independent government-funded institution under the supervision of the Danish Ministry of Higher Education and Science. It is governed by Consolidating Act No. 261 of 18 March 2015 (the Danish University Act).

Profile and strategy

The most important task of Roskilde University is to provide experimental and innovative forms of learning, research and problem-solving that move society forward.

A forward-thinking university ...

RUC was founded with a mission to challenge academic traditions and experiment with new ways of creating and acquiring knowledge. At RUC, we apply a project-centric and problem-oriented approach to knowledge development, and we do this because we believe the most relevant results are achieved when we solve real problems together with others. We cultivate interdisciplinarity because, in our view, no significant problem can be solved on the basis of just one academic viewpoint. We also cultivate openness and transparency because we believe that active involvement and knowledge-sharing are necessary for free thought, democracy, tolerance and growth.

... shaping the future

We live in a rapidly changing world. Social and technological advances are constantly presenting humanity with new opportunities and challenges. A university like RUC should not just keep up with the times or try to understand them: we must also shape them. We must help to create the opportunities, possibilities and options that no one has yet thought of or can as yet conceive. And we must help create sustainable solutions to the huge challenges we will face in the future, not just in our own country, but also on a global scale, in areas such as the environment, inequality, democracy, health and cultural coexistence.

RUC prepared a new strategy in 2015. At the core of Strategy New RUC lies the premise that we must continue to develop RUC as an open, experimental and socially committed university. Also now, with both RUC and the world around us undergoing extensive changes, it is increasingly important to stay focused on our core tasks. Strategy New RUC addresses four basic challenges:

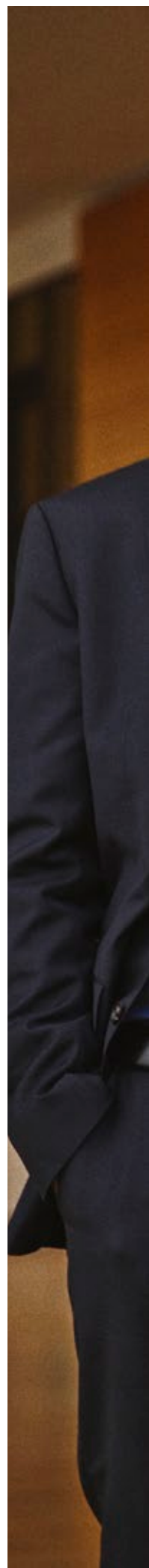
- We must strengthen the quality of RUC's research, education and interaction with the surrounding world
- We must strengthen the synergy and connection between education and research
- We must strengthen RUC's financial platform to benefit both research and education
- We must strengthen RUC as a workplace shared by students, researchers and administrative staff

Organisation and administration

RUC adopted a new department structure effective 1 January 2016. The new infrastructure consists of four (formerly six) interdisciplinary departments, each then responsible for one undergraduate programme: the Department of Communication and Arts (DCA), the Department of Science and Environment (DSE), the Department of People and Technology (DPT) and the Department of Social Sciences and Business (DSSB). The heads of department now work together as part of a stronger university management, and the lower levels of management – including not least the study programme management – have also been strengthened through the filling of the new deputy head of department positions, among other measures. The new organisational structure is intended to foster an ownership of and responsibility for quality and development in education and learning and to further improve the quality of administration. The intention is also to boost the financial sustainability of RUC as a whole as well as that of each of its departments and to improve opportunities for collaboration between departments and lay a better foundation for teaching and administering study programmes and research across departments. In addition, the new organisational structure is intended to further improve not only the management of the university as a whole but also to provide better leadership of the people who work there, with a focus on RUC as a good workplace characterised by loyalty to colleagues and an excellent collaborative environment.

The year 2015 was one of financial adjustments, including the elimination of 44 positions primarily through indirect methods such as voluntary resignations and no refilling of certain positions. The prospect of a reduced earnings level in the future meant that major financial adjustments were necessary, and RUC launched a four-year action plan to bring down its cost levels considerably in the time up to 2019.

At the request of the ministry, an addendum to RUC's development contract was signed. The addendum stipulates a new goal of increased regional knowledge collaboration and sets out key performance indicators and targets for RUC's role as the region's university. In return, the ministry no longer requires RUC to report on its social mobility objective.



University Director Peter Lauritzen
Rector Hanne Leth Andersen
Pro-Rector Peter Kjær



6.2

General academic performance for the year

Education

All in all, 1,673 students were admitted to undergraduate (bachelor) programmes in 2015, fewer than the 2014 admissions figure of 1,755. A total of 1,159 students were admitted to graduate (master's) programmes in 2015, also fewer than the 1,334 admitted in 2014.

The drop in admissions should be seen in the light of the Danish Government's regulation of higher education, with the Danish Ministry of Higher Education and Science having requested that RUC reduce admissions to its undergraduate programmes in Humanities and Social Sciences and a number of its graduate programmes over the course of 2015-2020.

In 2015, RUC saw a strong increase in the number of first-priority applications for its undergraduate programmes, up 8% from the 2014 level. The increase in first-priority applications for the Natural Sciences field was especially strong, resulting in a higher number of admissions – and a full house – at NAT. The overall increase in first-priority applications led to higher minimum GPAs for admission to all undergraduate programmes.

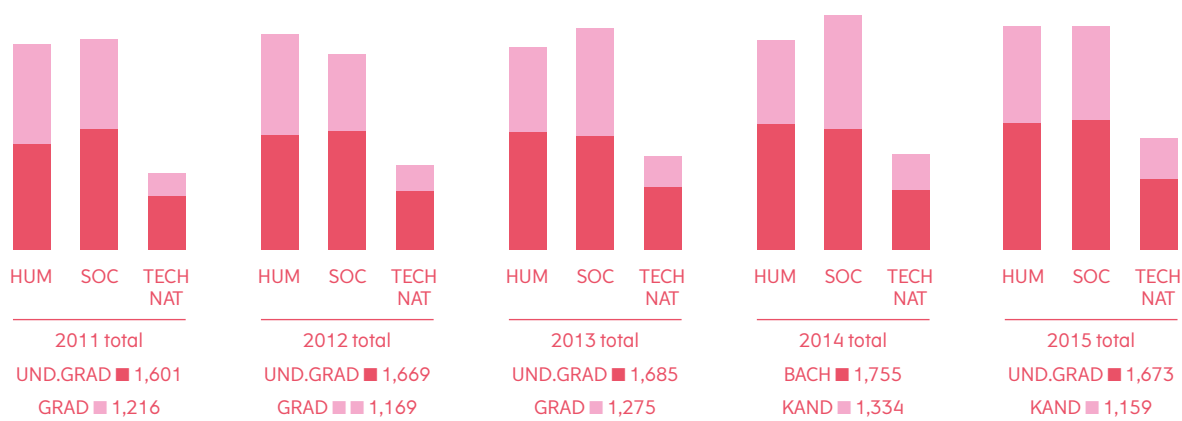


Figure 6.1
Admissions
2011-2015

In 2015, RUC implemented a graduate-study reform involving a new study board structure – with fewer study boards and a centralised administration for each study programme – and a set offering of 209 interdisciplinary combination graduate degree programmes. High quality and labour-market-oriented education have been the focus of this extensive reform of RUC's graduate programmes. RUC continues to work with initiatives to help ensure students graduate within the normally allotted time frame, just as it did before the “study-progress reform” legislation was enacted. Students, study boards and the university administration maintain a close running dialogue on the continuing effort to develop and improve methods and activities that help support timely student progress through the course of their studies.

The Danish Accreditation Institution accredited a range of RUC's existing study programmes in 2015. The undergraduate and the graduate programmes in Policy and Administration, the graduate programme in Public Administration, the undergraduate and graduate programmes in Social Sciences and the graduate programme in Cultural Encounters all received positive accreditation, as opposed to their previous conditionally positive accreditation. The undergraduate and graduate programmes in Psychology each received a positive accreditation, whereas the graduate programme in International Development Studies received conditionally positive accreditation.

Research

RUC produced 1,414 publications in 2015, of which most – more than 75 per cent – were research publications. The research publication category includes both BFI-relevant and non-BFI-relevant publications. At the date of release of this Annual Report, it is not possible to determine how many publications will earn BFI points because the publications from 2015 will not be finally screened until 2016. However, RUC has received an increasing number of BFI points in recent years. As illustrated in Figure 6.2, RUC saw a downward trend in the number of informational publications in 2011-2015.

On 6 March 2015, Professor Oluf Danielsen defended his doctoral thesis, entitled *Klimaet på dagsordenen* (“Climate on the agenda”), and was the first person in Denmark to earn a doctoral degree in communication. On 25 September 2015, Professor Garbi Schmidt defended her doctoral thesis entitled *Nørrebro's indvandringshistorie 1885-2010* (“Nørrebro's immigration history in 1885-2010”). Associate Professor Ole Helby Pedersen received the Tietgen Award, an amount totalling DKK 500,000, and PhD student Adam Moe received an EliteForsk travel scholarship of DKK 200,000. Six EU projects representing a combined value of DKK 8.5 million were approved under the Horizon 2020 programme; the grants were awarded for community re-search in eldercare, energy efficiency improvement and other fields. External research funding totalled DKK 101.9 million, roughly the same level as for 2014 (DKK 104 million).

In 2012, in connection with Strategy 2015, RUC decided to focus specifically on the following research areas:

- **Environmental Risk**
- **Designing Human Technologies**
- **Global Dynamics**
- **Power, Media and Communication**

A Sunrise conference entitled “Environmental Risk: Assessing and Managing Multiple Risks in a Changing World” was held on 16-17 November 2015. The special funding provided to these re-search areas expires in the spring of 2016, and an international evaluation of the areas has been planned for April 2016.

RUC has drafted a new PhD programme strategy that will be followed up by strategies at the department level in 2016. Also, RUC has developed a new PhD programme funding model to be implemented gradually starting in 2016. RUC admitted 23 students to its PhD programme and awarded 48 PhDs in 2015.

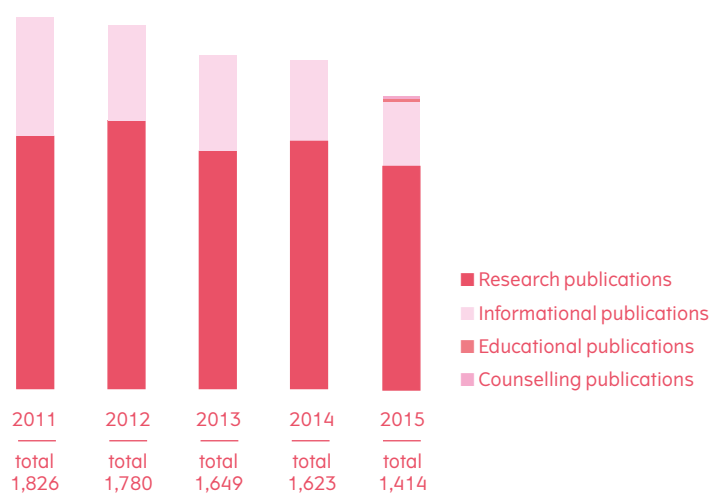


Figure 6.2
The number of publications in 2011-2015

6.3

Financial results for the year

The accounts showed a deficit of DKK 15.8 million for 2015, an improvement of DKK 10.2 million on the deficit of DKK 26 million budgeted for the year.

In line with previous years and as part of its day-to-day financial management, RUC performed two extensive financial follow-ups during the year: one after the close of April and one after the close of August. Following the close of February 2015, when the results of the winter exams were available, RUC performed a special follow-up on its budget specifically targeting a reassessment of the expected annual production of student FTEs. This special follow-up resulted in a lowering of RUC's expected student FTE income by roughly DKK 6 million. The reduction of income was offset by a corresponding reduction in the level of expenses.

The expected financial results for the year after the initial financial follow-up, performed after the close of April, showed a worsening of DKK 14.7 million relative to the original budget. The expected financial results for the year were thus a deficit of DKK 40.7 million. This downturn was a result of two factors: a delay in the effect of staff redundancies (an uncertain factor accounted for in connection with the budget approval) and the cap on government expenses of one per cent that had just been announced by the Ministry of Finance in Circular No. 9317 of 11 May 2015. The expected financial results for the year after the second financial follow-up, performed after the close of August, were in line with the first forecast of a deficit of DKK 41.2 million, with DKK 15 million of the decrease being attributable to the full-year effect of redundancies not yet having filtered through (DKK 6.5 million) and to the one per cent cap on expenses (DKK 6.4 million).

Due to the lowered expectations for the financial results for the year and the prospect of a lower income level in the long term, RUC introduced a complete hiring freeze as of 1 September 2015 as well as a strict approval procedure for procurements in excess of DKK 50,000 for the remainder of 2015.

Consequently, the financial results for the year – a deficit of DKK 15.8 million – deviated by DKK 10.2 million from the original budget for 2015, which is equal to a deviation of 1.3 per cent from the full-year revenue. The difference between the financial results for the year and the expected financial results as revised after the follow-up performed after the close of August was DKK 25.4 million, or 3.3 per cent of the full-year revenue.

The difference between the deficit for the year and the budgeted deficit was primarily a result of other income exceeding projected other income combined with a lower level of expenses mainly resulting from deferred spending of strategy funds.

Table 6.1
Budget and results for 2015

DKK m	R 2015	B 2015	Follow-up after Aug.	Deviation rel. to B 2015	Deviation rel. to Aug. follow-up
Income	770.6	766.5	755.7	4.0	14.9
Expenses	785.7	796.6	796.8	-10.8	-11.0
Surplus/(deficit) before financial and extraordinary items	-15.2	-30.0	-41.1	14.9	25.9
Net financial items	-0.7	4.0	-0.2	-4.7	-0.5
Surplus/(deficit) for the year	-15.8	-26.0	-41.2	10.2	25.4

Results for the year relative to 2014

From 2014 to 2015, income declined by DKK 1.2 million, and expenses were down by DKK 18.2 million, DKK 3 million of which was due to a decrease in payroll expenses. The decline in expenses from 2014 to 2015 was also reflected in an improvement in the results for the year, which rose from a deficit of DKK 29.4 million in 2014 to a deficit of just DKK 15.8 million in 2015.

Net financials for 2015 decreased slightly, by DKK 0.7 million. RUC had no extraordinary income or expenses in 2015.

Equity

At year-end 2015, RUC's equity totalled DKK 66.2 million. Figure 6.4 illustrates the changes in equity.

RUC retains its objective of previous years that equity must represent five percent of revenue. For 2015, five per cent of revenue was DKK 38.5 million. Thus, equity constituted 8.6 per cent of revenue at 31 December 2015.

Since 2012, RUC has had an ambition to reduce equity to represent only five per cent of revenue through significant strategic prioritisations. Its annual budgets for the years 2012–2015 combined earmarked roughly DKK 70 million for strategic initiatives. The budget for 2016 provides for an additional DKK 12.4 million for the final implementation of strategic initiatives. However, the total budget for 2016 shows a deficit of DKK 25.6 million.

Financial management

In its financial management, the university is continually focused on its sources of income and on how its resources are utilised. Student FTE income represents a major share of the university's overall income, and this activity-driven income is therefore closely monitored on a monthly basis to uncover any potential financial risks. These monthly FTE follow-ups formed part of the financial management and preparation of forecasts for 2015 after the close of April and of August.

After having submitted the final report on the FTE production for the year to the ministry, the university ascertained that in 2015 the annual student FTE production was 5,686 student FTEs, an increase of 1.6 per cent on the 2014 production, but student FTE income decreased by about DKK 6 million, a year-on-year drop of almost two per cent. Student FTE production outperformed the original budget for 2015 by 51 student FTEs, whereas income was DKK 5.6 million below budget. Accordingly, the low-rate student FTE share of total student FTE production was higher than expected.

The 1.6 per cent increase in production of student FTEs between 2014 and 2015 was in line with the increase seen in recent years. In previous years, the rise in FTE production was reflected in income and resulted in an increase of about 60 FTEs in the university's plan for the allocation of teaching resources in 2009–2014. The 2015 drop in FTE income necessitated a 12-FTE reduction in the university's allocation plan.

The 2015 budget consists of an actual budget component supplemented by supply agreements made for departments and the administration. These agreements specify supplies and related resources and focus on specific agreements for the individual departments or the library/central administration. These special agreements typically relate to the university's strategy or the development plan of a department or unit.

It is natural for RUC to ensure the continued development and optimisation of the financial management underlying the university's strategic management and decision-making. In 2015, the financial management optimisation process focused on continual improvement regarding the two respective budget follow-ups after the close of April and August. The follow-up after the close of April now also includes an initial forecast for the following budget year. In connection with the follow-up after the close of August, the forecast for the following year will be further qualified for the purpose of applying the forecast to the budget for the coming year. The follow-up after the close of August has also been extended to include estimates for the next three budget years, reflecting the term of the Government Budget. In 2015, the university introduced formal monthly follow-ups on accounts and approvals at budget unit level.

In 2015, priority was given to the final implementation of RUC's Strategy 2015, and progress was reviewed in relation to initiatives in the three focus areas "Research, communication and collaboration", "Education and students" and "Organisation and campus". Some activities are still running, but will be completed in the spring of 2016, primarily in the "Research, communication and collaboration" area.



Figure 6.3

Income, expenses and results 2013-2015 (in DKKm current prices)

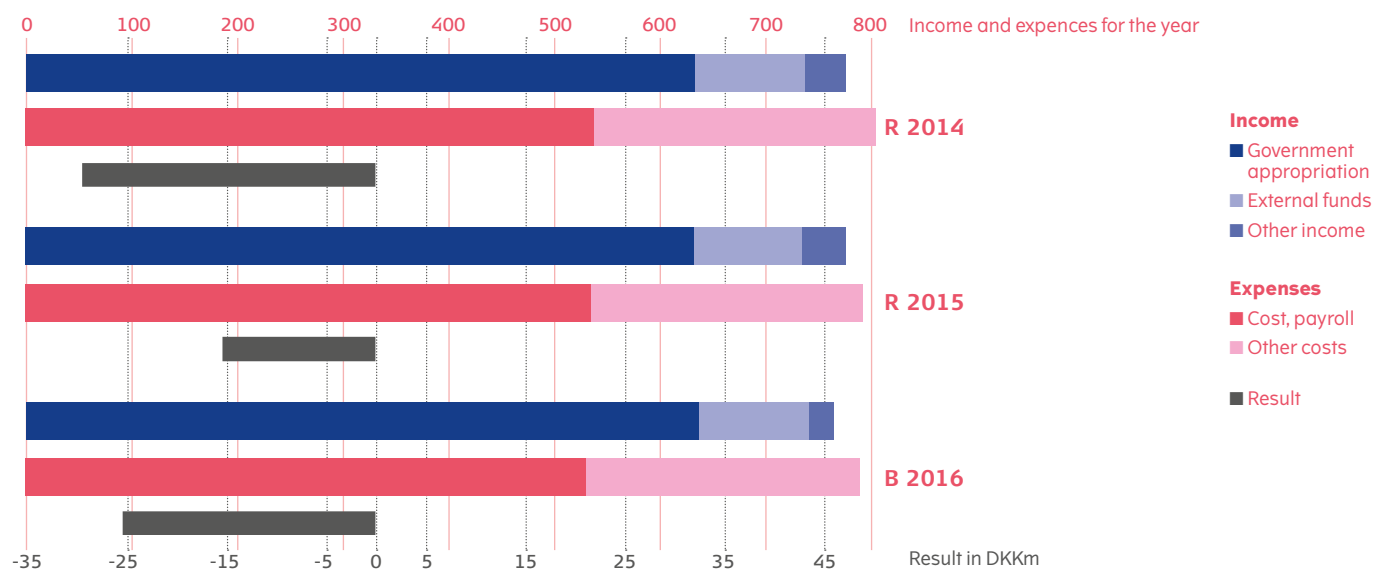
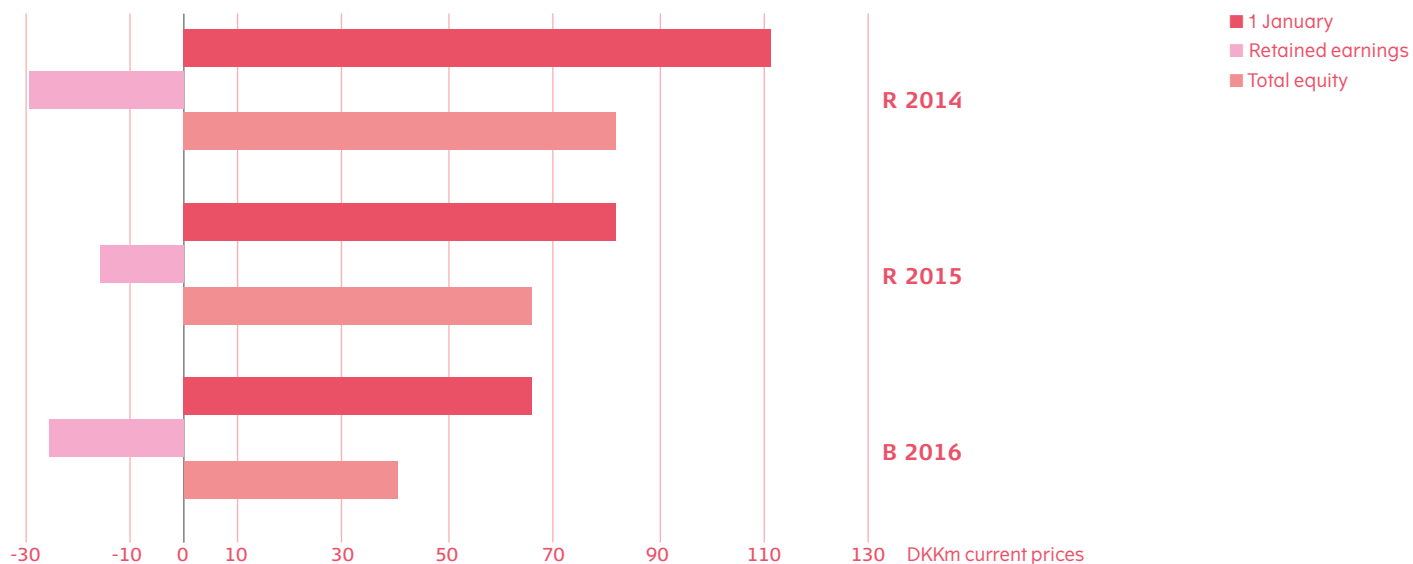


Figure 6.4

Equity composition 2013-2015



6.4

Outlook

The university's sources of income have come under severe pressure due to the dimensioning of a number of study programmes, falling taximeter rates and major spending cuts in the education sector. Therefore, much attention is focused on how the university can cut costs while at the same time remaining committed to implementing its strategy with the changes and focus areas addressed in Strategy New RUC.

RUC has been strongly committed to keeping strategic priorities separate from ordinary day-to-day operations, thereby ensuring a continued focus on optimising resource utilisation while at the same time pursuing its goal of reducing its equity to five per cent of revenue. In other words, deliberate efforts have been made to ensure that equity is only spent on strategic initiatives that may either help ensure RUC's continued development or help improve efficiency in day-to-day operations.

With even bigger challenges to come in the next few years, the university has been forced to lower its ambitions. As a result, the Board of Directors adopted a long-term plan in the autumn of 2015 for adjusting its finances based on the financial guidance from the follow-up after the close of August. This plan allows for an operating deficit in the budget for the period 2016-2017 if such additional reduction of equity is replenished in the period 2018-2019, so that the university can again meet its objective of balanced operations and equity of five per cent of revenue by 2020.

The budget for 2016 calls for a deficit of DKK 25.6 million. The negative results are in part due to the final implementation of a number of strategic initiatives representing a total expense of DKK 12.4 million and in part due to an operating deficit of DKK 13.2 million.

The long-term plan drawn up in the autumn for adjusting RUC's finances reflects the fact that RUC is required to cut its overall expense level by roughly DKK 110 million in the period between 2016 and 2019 in order to maintain balanced operations and equity of five per cent of revenue. The improved financial results for 2015 provide a better opportunity for the university to implement the necessary cost-reduction measures.

With a view to determining potential initiatives that can be implemented to achieve the desired cuts, RUC signed an agreement with consultancy firm Struensee & Co. Struensee & Co. handed in their report at the end of January 2016, and it has formed the basis for specific cost-reduction initiatives that the university is currently working to implement. RUC expects to cut costs in the areas of facilities, procurement, administration and educational targets/subjects. It will be necessary for RUC to effect staff redundancies in order to implement these cost-cutting initiatives, and the redundancies are expected to total about 80 full-time equivalents.

6.5 Conclusion

The year 2015 was marked by financial challenges: directly in the form of two rounds of redundancies resulting in the elimination of 44 positions, but also with a future aspect due to the reduced financial framework for the entire university sector imposed by the Government Budget for 2016. However, the university also focused on its Strategy New RUC and on implementation of its department reform.

The university continues to face challenges of a financial nature. The fact that RUC has had a stable and balanced financial base for the past many years and the fact that it will be able to adjust its expenses over the next four years to reach a lower level provide a good and solid foundation for the university seeing this transition process through without losing sight of its profile or strategic goals.

års rapport 2015

Årsrapporten udgives af Roskilde Universitet

ISSN (trykt udgave): 1903-8097

ISSN (elektronisk udgave): 1903-8100

Eksemplarer af årsrapporten kan rekvireres ved
henvendelse til Roskilde Universitet, FIT-Budget,
Postbox 260, DK-4000 Roskilde eller downloades på
www.ruc.dk

Redaktion:

Økonomi- og IT-chef Henrik Leonhardt (Ansvh.)

Regnskabschef Bjarne Clausen

Budgetchef Mette Hübertz

Produktion & layout:

kochfalk.dk

Engelsk oversættelse:

Fokus Translatørerne

Tryk:

Prinfo Paritas

Oplag:

120 eksemplarer

Foto:

Emil Hornstrup Jakobsen

Kasper Kristoffersen

Jens Larsen (miljø)

Virksomheden

Roskilde Universitet
Universitetsvej 1
4000 Roskilde

CVR-nummer: 29 05 75 59
Hjemstedskommune: Roskilde

Bestyrelse

Formand Erik Jacobsen
Næstformand Vibe Klarup Voetmann

Øvrige eksterne medlemmer:

Annette Toft, direktør for Danish Agriculture & Food Council
Inga Bostad, direktør for Norsk center for menneskerettigheder
Lisbeth Lollike, direktør for Lollike Consult

Interne medlemmer:

Anita Mac, lektor, valgt af medarbejderne (VIP)
Charlotte Levin, ekspeditionssekretær, valgt af medarbejderne (TAP)
Drude Mie Rohde, studerende, Socialvidenskab og kommunikation
Therese Cederberg Nielsen, studerende, Internationale udviklingsstudier/ EU-studies

Rektorat

Rektor Hanne Leth Andersen
Prorektor Peter Kjær
Universitetsdirektør Peter Lauritzen

Revision

Rigsrevisionen
St. Kongensgade 45, 1264 København K

Institutionsrevisor

PwC
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44, 2900 Hellerup

Advokat

Kammeradvokaten
Vester Farimagsgade 23, 1606 København V

Banker

Danske Bank
Holmens Kanal 2-12, 1092 København K
Jyske Bank
Vestergade 8-16, 8600 Silkeborg



Pkt. 4 Orientering fra bestyrelsesformanden

Pkt. 5 Orientering fra rektoratet

1. Status for tilpasning af RUC's økonomi, herunder status for ny budgetmodel

RUC's budgetmodel skal justeres. Der har gennem længere tid været et erkendt behov for at justere universitetets budgetmodel. Hovedomdrejningspunktet i den eksisterende budgetmodel er VIP-allokeringsmodellen, som har været genstand for mindre ændringer indenfor de seneste par år. Debatten omkring disse ændringer, både undervejs og efterfølgende af de konkrete effekter af ændringer, har vist vanskelighederne med at håndtere alle de mange ønsker til justeringer, idet ønskerne ofte er modsatrettede.

Der er derfor et behov for en vis grad af nytænkning uden at miste de grundlæggende hjørner i budgetmodellen – såsom decentraliseringen af budgetansvaret, det registreringsmæssige grundlag (kontoplanens opbygning) mv.

Nytænkningen i budgetmodellen handler således først og fremmest om at få drejet fokus i budgetmodellen fra en fordelingsmotor for VIP-årsværk til at understøtte kvalitet i uddannelserne og opbygningen af "bæredygtige fag" – f.eks. via styring af normer.

Med henblik på at kunne anvende en ny budgetmodel allerede i forbindelse med udarbejdelsen af budgettet for 2017 påbegyndes arbejdet med udvikling af en første version af en ny budgetmodel. Såfremt den første version af den nye budgetmodel skal kunne danne grundlag for udarbejdelsen af budget 2017, skal budgetmodellen være besluttet inden sommerferien 2016.

Den første version af en ny budgetmodel skal drøftes i universitetsledelsen, og i sidste ende besluttet af rektoratet. Derudover vil der være sparring og dialog med ØU (økonomiudvalget), og øvrige interessenter. Det praktiske arbejde gennemføres af FIT/budget.

Der er udarbejdet en procesplan, som gerne skulle gøre det muligt at have en revideret budgetmodel klar til brug for budget 2017. Arbejdet er netop påbegyndt her ultimo marts, og forventes afsluttet ultimo juni måned.

Yderligere mundtlig orientering om status for tilpasning af RUC's økonomi gives på mødet v. universitetsdirektøren.
