

Hermed indkaldes til
Ekstraordinært møde i Akademisk Råd 8/2016
Onsdag d. 5. oktober 2016 kl. 8.00 - 9.00
i mødelokale 27.2-054 - Lokale 3

Dagsorden

		Bilag	Ca. tid
1.	<u>Godkendelse af dagsorden</u>		
2.	<u>Budget 2017</u>	47	50. min
3.	<u>Fremtidig bibliotekstordning på RUC</u>	48	10. min
4.	<u>Eventuelt</u>		

Pkt. 2 – Budget 2017

Sagsfremstilling

Bestyrelsen skal d. 12. oktober 2016 vedtage budget for 2017, herunder revideret plan for den økonomiske tilpasning for perioden 2017-2020.

Indstilling

Det indstilles, at Akademisk Råd drøfter materialet til bestyrelsen vedr. budget 2017

Bilag

- Indstilling til bestyrelsen: Prognose 2-2016 og budget 2017
- Notat: Prognose 2 2016
- Notat: Budget 2017
- Notat: Status for genopretningsplan

Prognose 2-2016 og budget 2017

Til brug for bestyrelsens drøftelse af prognose 2 for 2016 og udkast til budget for 2017 vedlægges tre dokumenter:

- Notat om Prognose 2 2016.
- Notat om Budget 2017.
- Notat om status for genopretningsplanen 2016.

Prognose 2-2016

Alle budgetenheder på RUC har nu mere positive forventninger til årets resultat end ved budgetlægning i efteråret 2015, og prognose 1 efter april måned. Forventningen ved prognose 2 er nu et underskud på 3,9 mio. kr. for 2016, hvilket er en forbedring på 21,8 mio. kr. i forhold til budgettet for 2016, og 14,5 mio. kr. i forhold til prognose 1. I den nuværende økonomiske situation er dette overordentligt positivt.

Forventningen om et forbedret resultat for 2016 bunder i en række forskellige forhold. Overordnet set er forventningerne til årets samlede indtægter faldet med ca. 5 mio. kr., mens forventningen til de samlede omkostninger er faldet med ca. 27 mio. kr.

Lønsumsforbruget faldt fra 2014 til 2015 og dette fald forsætter ind i 2016 – og viser effekten af tidligere afværgeforanstaltninger og afskedigelsesrunder, samt at alle ansættende enheder har udvist meget stor tilbageholdenhed under det totale ansættelsesstop i 2016.

Det faldende årsværksforbrug afspejles ligeledes i lønomkostningerne. Ved prognose 2 for 2016 nedsættes forventningen til forbruget af lønomkostninger med 22,3 mio. kr.

Dette store fald i forventning til årets samlede lønforbrug er dog også et resultat af den store nedgang i forventningen til omsætningen på ekstern finansiering i 2016. Dertil kommer en udpræget grad af vakancer på hele det administrative område, som både skyldes en lidt større personaleomsætning og at opståede vakancer er længere end ”normalt”, som følge af dels tilbageholdelse med besættelsen af administrative stilling samt en høj grad af intern omrokering.

Budget 2017

Det andet forecast for 2017 der fremgår af notatet om prognose 2 for 2016 viser, at de økonomiske udfordringer, som blev konstateret i efteråret 2015 stadig er gældende.

Men regeringens forslag til Finanslov 2017 betyder, at det langsigtede billede for budget-overslagsårene ikke er så voldsomt, som frygtet i efteråret 2015. Det ændrer dog ikke på at universitetet stadig har en udfordring foran sig i de kommende par år med at få økonomien i balance.

Men samlet set betyder det forventede bedre økonomiske resultat for RUC i 2016, kombineret med en bedre langsigtet økonomi baseret på regeringens seneste finanslovsforslag for 2017 med tilhørende budgetoverslagsår, at RUC kan foretage mindre dramatiske økonomiske tilpasninger i perioden 2017-2019 end tidligere forudsat.

Status for den økonomiske genopretningsplan

Som det fremgår ovenfor, betyder den store opbremsning allerede her i 2016 – specielt på RUC's lønomkostninger – sammenholdt med en mere gunstig vurdering af RUC's økonomi i 2019/2020, at rektoratet finder at den økonomiske genopretningsplan kan justeres.

Rektoratets forslag til justering af genopretningsplanens 11 sparepunkter fremgår af nedenstående tabel. Markeret i tabellen er de felter, hvor der er foretaget en justering i forhold til den oprindelige besparelsesprofil. Der er desuden indarbejdet nogle yderligere prioriteringer i form en strategisk pulje til forskning og uddannelse (jf. nedenfor). Denne pulje tænkes anvendt til engangsinvesteringer, der skal understøtte den strategiske udvikling. Derudover er skåret mindre på midlerne til studieadministration for at skabe lidt bedre betingelser for etableringen af den nye studieadministration og studenterhubben i bygning 01, og der er afsat midler til diverse interne flytninger i omrokeringsperioden og til gennemførelsen af en afskedigelsesrunde i januar 2017.

Tabel 3: Forslag til justerede besparelsepunkter

	mio. kr.	2017	2018	2019	2020
Pkt. 1 Bygningsmassen		7,9	25,6	28,0	28,0
Pkt. 2 Undervisningsrettelæggelse		0,0	2,7	3,8	3,8
Pkt. 3 Studieadministration og studiestruktur		0,0	4,3	4,3	4,3
Pkt. 4 Økonomistyring		0,0	0,0	0,0	0,0
Pkt. 5 Indkøb		0,0	0,0	5,0	5,0
Pkt. 6 Øvrig administration		0,0	5,7	5,7	5,7
Pkt. 7 Fag, uddannelser og normer		0,0	0,0	10,0	10,0
Pkt. 8 Øvrige ændringer		0,0	1,0	1,0	1,0
Pkt. 9 Universitetsbibliotek		0,0	3,5	3,5	3,5
Pkt. 10 Indtægter		1,5	3,3	5,0	5,0
Pkt. 11 Ph.d. området		5,0	0,0	0,0	0,0
I alt		14,4	46,0	66,3	66,3
Styrkelse af udd. & forskningstilskud			10,0	10,0	10,0
Etablering af studenterhub + div. interne flytninger		8,0	2,6		
Afskedigelsesrunde januar 2017		3,0			
Total - netto besparelse:		3,4	33,4	56,3	56,3

	2017	2018	2019	2020
Indtægter	756,9	743,7	750,4	710,8
Lønudgift	525,0	528,0	531,0	534,0
Øvrig drift	255,0	255,0	255,0	255,0
Omkostninger i alt	780,0	783,0	786,0	789,0
Årets resultat	-23,1	-39,3	-35,6	-78,2
Netto besparelse	3,4	33,4	56,3	56,3
Resultat:	-19,7	-5,9	20,7	-21,9
Egenkapital primo:	62,3	42,6	36,7	57,4
Egenkapital ultimo:	42,6	36,7	57,4	35,5
pct. af omsætning.	5,6%	4,9%	7,6%	5,0%

Med den foreslåede justering af sparepunkterne i genopretningsplanen er der sket en nedsættelse af sparemålet for de punkter, hvor besparelsen hovedsageligt består af stillingsnedlæggelser – her tænkes især på punkterne 3 og 6.

Samlet set betyder den foreslåede justering at afskedigelsesbehovet i januar 2017 nedsættes til 14 mio. kr., hvilket vurderes til at svare til 28-35 stillingsnedlæggelser (gns.løn mellem 0,4 og 0,5 mio.kr. årligt).

Besparelserne på bygninger vil kunne gennemføres uden stillingsnedlæggelser. Det oprindelige besparelsesmål på indkøbsområder var ambitiøst sat, og med den foreslåede nedsættelse af sparemålet er målet nu mere realistisk i forhold til at bevare købekraften.

Som det fremgår er sparemålet på punkt 7. Fag, uddannelser og normer nedsat fra oprindeligt 15 mio. kr. til nu 10. mio. kr. i 2019 og 2020.

Besparelsen på ph.d.-området på 5 mio. kr. fastholdes i 2017, men der lægges op til at den bortfalder fra og med 2018.

Det er Rektoratets vurdering at den foreslåede justering fastholder en række væsentlige besparesestiltag, som medvirker til at bringe universitetets løbende drift i en bedre balance. Som

det fremgår af tabel 3 vil en fuld gennemførelse af den justerende plan betyde et positivt økonomisk ståsted for universitetet i 2019-2020.

Særligt om den foreslåede strategiske pulje til forskning og uddannelse

Formålet er at foretage større strategiske investeringer til styrkelse af forskning og uddannelse. Mulige indsatsområder: digital læring, uddannelsesomstilling, ekstern finansiering, internationalisering af forskning, talentudvikling, mv. Fordelingen af midlerne besluttet af Universitetsledelsen. Midlerne anvendes på institutterne eller på tværs af institutterne. Midlerne anvendes i udgangspunktet ikke til administration. Puljen er midlertidig. Der fastlægges en balance mellem et-årige og flerårige indsatser.

Indstilling:

På baggrund af de tre vedlagte notater samt ovenstående sammenfatning skal rektoratet indstille, at bestyrelsen tager prognose 2 for 2016 til efterretning og godkender det indstillede forslag til budget 2017 med tilhørende revideret plan for den økonomiske tilpasning for perioden 2017-2020. Det indstilles som konsekvens heraf, at rektoratet bemyndiges til at igangsætte nedlæggelse af administrative stillinger ved en kombination af frivillige aftaler og uansøgte afskedigelser på i alt 28-35 stillingsnedlæggelser med henblik på et samlet sparemål på 14 mio. kr. ved stillingsnedlæggelserne.

Prognose 2 2016

Prognose 2 er udarbejdet på baggrund af det realiserede forbrug i årets første otte måneder samt enhedernes nuværende forventninger til årets samlede forbrug. Prognose notatet indeholder ligeledes andet forecast for 2017 samt budgetoverslag for 2018, 2019 og 2020. Forecastet er udarbejdet med udgangspunkt i første forecast for 2017 opdateret af budgetteamet under hensyntagen til regeringens Forslag til Finanslov 2017 og suppleret med input fra budgetenhederne på RUC.

1 PROGNOSE 2

1.1 Prognosens resultat samt vurdering af prognosens usikkerhed

Det realiserede resultat for årets første otte måneder angiver et overskud set i forhold til forventningerne til årets samlede resultat jf. tabel 1. Denne større forskel skyldes hovedsageligt at hovedparten af årets finanslovs indtægter bogføres indenfor årets første otte måneder, idet bogføringen af STÅ-indtægterne følger den realiserede STÅ-produktion for studieåret 2015/16, mens hovedparten af omkostningerne – nemlig lønomkostningerne og huslejeomkostningerne – er mere ligeligt fordelt på alle årets 12 måned

Alle budgetenheder på RUC har foretaget en revurdering af deres forventninger til årets samlede indtægter og omkostninger med den nuværende viden om årets aktiviteter. Alle budgetenheder har nu mere positive forventninger til årets resultat end ved budgetlægning i efteråret 2015, og prognose 1. Forventningen ved prognose 2 er nu et underskud på 3,9 mio. kr. for 2016, hvilket er en forbedring på 21,8 mio. kr. i forhold til budgettet for 2016, og 14,5 mio. kr. i forhold til prognose 1.

Tabel 1: Resultat, Budget og Prognose pr. august 2016 (indtægter er positive)

<i>mio.kr.</i>	R16 jan-aug	B2016	P2 2016	Forskel P2-B
Kommunikation og Humanistisk Videnskab	66,3	34,3	34,5	0,2
Mennesker og Teknologi	41,8	14,4	16,4	2,0
Naturvidenskab og Miljø	-5,9	-20,5	-19,7	0,9
Samfundsvidenskab og Erhverv	32,1	11,7	14,9	3,2
Biblioteket	-13,5	-28,6	-28,6	0,0
<i>Mellemsum</i>	<i>120,8</i>	<i>11,2</i>	<i>17,6</i>	<i>6,3</i>
Fælles administrationen	-1,8	-36,9	-19,1	17,7
I alt	119,0	-25,6	-1,6	24,1
<i>Dispositionsbegrænsning</i>			-2,3	-2,3
			-3,9	-21,8

Forventningen om et forbedret resultat for 2016 bunder i en række forskellige forhold. Overordnet set er forventningerne til årets samlede indtægter faldet med ca. 5 mio. kr., mens forventningen til de samlede omkostninger er faldet med ca. 27 mio. kr.

Der er mange forskellige forhold, der ligger til grund for de ændrede forventninger. I tabel 2 er det forsøgt at give et overblik over de væsentligste forhold.

Tabel 2: Overblik over de væsentligste ændre forhold/forventninger

Forhold, der har ændres sig	Enhed	Effekt	Størrelsesorden (mio. kr.)	Forhold, der har ændres sig	Enhed	Effekt	Størrelsesorden (mio. kr.)
Dispositions- begrænsning	FA	fald i indtægt	2,3	Tilbagebetaling af ejendomsskat	FA	fald i omkostning	3,4
Kapitalaftalerne	FA	stigning i indtægt	4,0	Forbrug el, vand & varme (udenfor ESCO)	FA	fald i omkostning	5,0
indbudgterring af øvrige indtægter	alle enheder	stigning i indtægt	9,6	Uforbrugte ESCO- midler	FA	fald i omkostning	1,3
Deltid, statsstipendier & udenlandske selvbetalere	Institut- terne	stigning i indtægt	4,1	Mindre forbrug i FA - beskrevet ved prognose 1	FA	fald i omkostning	5,9
Refusion af energiavgift	FA	fald i omkostning	1,4	Mindre forbrug Ph.d- området	Institut- terne	fald i omkostning	1,3
Ekstern finansiering:		fald i:					
- omsætning	Institut- terne	- indtægt	14,7				
heraf overhead			4,1				
- løn og drift		- omkostning	10,6				

Tabel 3: Vurderingen af usikkerheden på årets resultat ved prognose 2 2016

Budgetpost	Bemærkninger	Beløb	Procent af samlet budgetpost
STÅ-Indtægter	STÅ optjenes i perioden september til august, og der er således fuldt overblik over årets STÅ-produktion ved prognose 2	Ingen usikkerhed	-
Finanslovsindtægterne (TB)	Der er atter i år udmeldt en dispositionsbegrænsning samt udmøntet indkøbsbesparelse nr. 10 for 2016. Der er derfor meget lille sandsynlighed for yderligere nedskæringer.	+/- 1 mio. kr.	0,2 pct.
Tilskudsfinansierede område	De forskellige usikkerhedselementer er beskrevet i afsnit 1.3, og er her vurderet under et.	+/- 1,5 mio. kr.	7,5 pct.
Færdiggørelsesbonus	Usikkerhed ift. både antal færdige og endelig afregningstakst. Bonusordningerne opgøres først endelig i oktober/november	+/- 4 mio. kr.	10 pct.
Øvrige indtægter (dvs. ikke Finanslov eller tilskudsfinansierede område)	Der har været er fokus på budgettering af disse indtægter, idet det kan konstateres at posten oprindeligt var budgetteret ca. 10 mio. kr. lavere end der er realiseret de seneste par år.	+/- 1 mio. kr.	4 pct.
Feriepengeforpligtigelsen (ændring på beholdningskontoen)	Ved prognose er forventningen til ændring i feriepengeforpligtigelsen nedsat fra en omkostning på 2 mio. kr. til nul. Såfremt det estimerede restferie dag pr. medarbejder ændres med en dag kan den estimerede ændring i feriepenge forpligtigelsen ændre sig med omkring 1 mio. kr. De mange vakancer betyder ligeledes en nedsætte af feriepengeforpligtigelsen uden den tilsvarende opskrivning fra en nyansat medarbejder.	+2-3 mio. kr.	Budgetpost er pt. nul kr.

Samlet set er det vurderingen at udsvinget på årets resultat set i forhold til prognosens resultat ligger i spændet mellem en forbedring på 10 mio. kr. og en forringelse på 7,5 mio. kr. – dvs. i spændet mellem et underskud på 11,4 mio. kr. og et overskud på 6,1 mio. kr. jf. tabel 3.

Det er på nuværende tidspunkt vurderingen at årets resultat med 90 pct. sandsynlighed ligger i spændet mellem 3 mio. kr. i overskud og 4 mio. kr. i underskud.

1.2 Status for heltids-STÅ samt øvrige finanslovsindtægter

Det oprindelige budget for 2016 angav en produktion af heltids-STÅ på 5.638 STÅ svarende til en taxameterindtægt på 302,9 mio. kr. Med udgangen af august måned afsluttes STÅ-året, og den endelige opgørelse af universitets STÅ-produktioner indmeldes til ministeriet medio september måned.

Den endelige opgørelse af årets STÅ-produktion blev på 5.590 STÅ, svarende til en indtægt fra heltids-STÅ på 302,2 mio. kr. jf. tabel 4.

Tabel 4: STÅ-indtægter (heltidsstuderende)

Heltids-STÅ	R2015	B2016	Endelig STÅ	Realiseret i pct. af budget
Antal	5.542	5.638	5.590	99,1%
Mio. kr.	301,6	302,9	302,2	99,8%

1.3 Indtægter fra ekstern finansiering

I budgettet for 2016 er der budgetteret med en omsætning på ekstern finansiering på 103,5 mio. kr. samt en forventning om en overheadprocent på 25 pct. I årets første otte måneder er der realiseret en omsætning på ekstern finansiering på 44,1 mio. kr. med en overheadprocent på 19,1 pct.

Tabel 5: Omsætning på ekstern finansiering (Delregnskab 95 og 97)

<i>mio.kr.</i>	R16 jan-aug	B2016	P2 2016
Kommunikation og Humanistisk Videnskab	8,3	19,4	15,1
Mennesker og Teknologi	13,9	31,6	27,6
Naturvidenskab og Miljø	11,6	23,1	24,7
Samfundsvidenskab og Erhverv	7,5	24,8	16,8
Biblioteket	0,0	0,4	0,4
Fælles administrationen	2,9	4,2	4,2
i alt	44,1	103,5	88,8

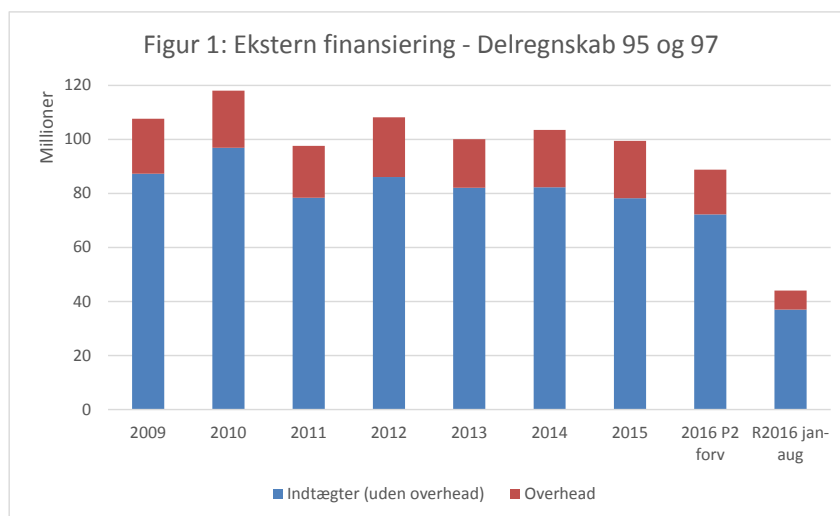
Som det fremgår af tabel 5 er forventningen til den samlede omsætning på ekstern finansiering faldet med 14 pct. til en samlet forventning på 88,8 mio. kr. i omsætning for 2016. Baggrund for denne væsentlige nedsættelse af aktiviteten på forskningsprojekterne mener institutterne hovedsageligt skyldes, den naturlige aktivitetsnedgang, som følger af større omvæltninger i medarbejdernes hverdag.

Set i forhold til den meget lave realiseringsgrad i perioden januar-august, er forventningen til det samlede års resultat stadig høj.

Det vurderes derfor at der i forhold til realiseringen af de forventede indtægter og omkostninger på ekstern finansiering er følgende usikkerheder:

- Kan forventningen til årets samlede omsætning indfries?
- Kan den forventede overheadprocent indfries?

Historisk set har der været realiseret omkring 57 pct. af omsætningen i årets første otte måneder, fremskriver man den nuværende realiserede omsætning for 2016 med denne faktor, så får man en årsomsætning på 77,4 mio. kr.

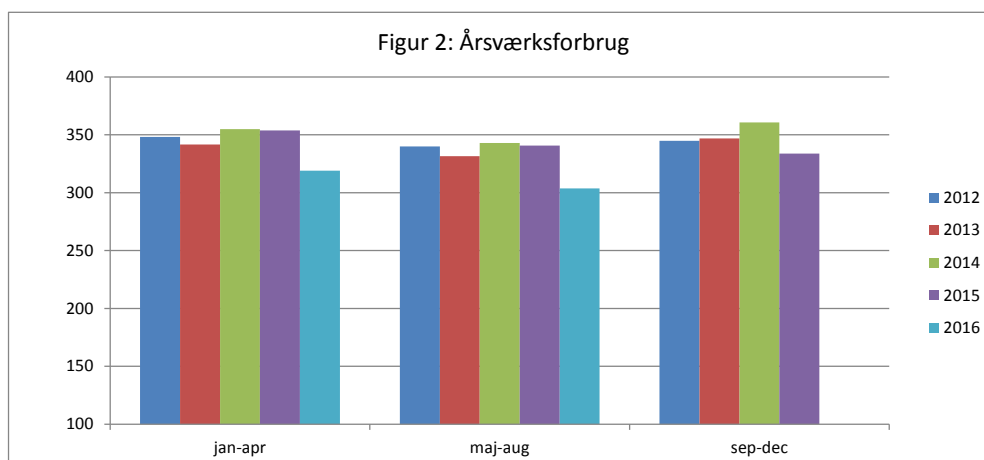


Udover usikkerheden på den samlede omsætning og indtjening på ekstern finansiering i 2016, er der dog grund til bekymring over udviklingen i universitetets omsætning på ekstern finansiering. Som det fremgår af figur 1 har universitetets omsætning på ekstern finansiering siden 2011 holdt sig nogenlunde stabilt omkring 100 mio. kr.

Men de lavere bevillinger til forskningsfondene samt konstateringen fra årsrapporten for 2015 om at universitetets beholdning af ikke forbrugte bevilligede forskningsmidler er faldende, skabes yderligere usikkerhed i forhold til universitetets evne og mulighed for at fastholde niveauet for ekstern finansiering.

1.4 Lønoms-kostninger

Gennem de sidste par år har der været stort fokus på udviklingen i universitetets lønoms-kostninger, og ikke mindst på at mindske lønforbruget. Ser man på udviklingen i årsværksforbruget i perioden 2012 til 2016 opdelt på prognoseperioderne – figur 2 nedenfor – så kan man se at der i løbet af 2014 sker en stigning i årsværksforbrug og at forbruget i de sidste fire måneder af 2014 er væsentligt højere end de tidligere år.



Denne stigning i årsværk stabiliseres i 2015 med et større fald i de sidste fire måneder af 2015. Dette fald forsætter ind i 2016 – og viser effekten af afværgeforanstaltningerne og afskedigelsesrunderne.

Det faldende årsværksforbrug afspejles ligeledes i lønoms-kostningerne. Ved prognose 2 for 2016 nedsættes forventningen til forbruget af lønoms-kostninger med 22,3 mio. kr. svarende til et fald på 4,2 pct. jf. tabel 6.

Tabel 6: Udviklingen i lønoms-kostninger

mio.kr.	R2009	R2010	R2011	R2012	R2013	R2014	R2015	B2016	P2 2016
Lønoms-kostninger	454,4	488,8	515,2	515,1	509,4	537,4	530,4	530,8	508,5

Dette store fald i forventning til årets samlede lønforbrug er dog også et resultat af den store nedgang i forventningen til omsætningen på ekstern finansiering, jf. tabel 7. Dertil kommer en udpræget grad af vakancer på hele det administrative område, som både skyldes en lidt større personaleomsætning og at opståede vakancer er længere end "normalt", som følge af dels tilbageholdelse med besættelsen af administrative stilling samt en høj grad af intern omrokering – dvs. når en ledig administrativ stilling besættes et sted i organisationen, så er der blevet en administrativ stilling ledig et andet sted i organisationen.

Tabel 7: Forventet lønforbrug fordelt på delregnskaber

<i>mio.kr.</i>	B2016	P2 2016	ændring
Ordinær virksomhed	418,56	409,71	-8,85
Forskeruddannelsen	36,30	32,74	-3,56
Deltidsuddannelser	9,66	9,48	-0,19
Indtægtsdækket virksomhed	0,26	0,32	0,06
Ekstern finansiering	66,05	56,21	-9,85
I alt	530,84	508,45	-22,39

Som det kan ses af tabel 7 så er faldet i aktivitet på ekstern finansiering en væsentlig del af forklaringen på faldet i forventningen til årets samlede lønforbrug. Den sammenhæng gentager sig på ph.d-området (forskeruddannelser), som også hænger sammen med faldet i ekstern finansiering, idet omkostningerne på delregnskabet forskeruddannelser alene dækker over RUC's andel af ph.d.'erne – den andel som er udefra finansieret falder ind under ekstern finansiering.

Mere end halvdelen af faldet i forventningen til årets lønomkostninger på ordinær virksomhed kan henføres til fælles administrationen, og kan i stor udtrækning henføres til de mange vakante administrative stillinger – hvilket allerede kunne noteres i forbindelse med prognose 1.

1.5 Status for kapitalforvaltningsaftalerne

Kursværdien af universitetets to porteføljer er i årets første otte måneder steget med omkring 4 mio. kr. svarende til 2,2 pct. af den samlede investering på 180 mio.kr. Hvilket vurderes som overraskende højt afkast, som i hovedtræk skyldes at fastholdelsen af det lave renteniveau, og endda med yderlige rentefald.

Det gode resultat har betydet at forventningerne ved prognose 2 til indtægter fra kapitalaftalerne i 2016 er vurderet til 4 mio. kr. I det oprindelige budget for 2016 var indtægterne estimeret til 0 kr. Det er vurderingen at det nuværende billede alene vil kunne ændres sig, såfremt der sker rentestigninger.

I forlængelse af drøftelserne på de seneste bestyrelsesmøder monitoreres udviklingen løbende, og bestyrelsen vil få forelagt en indstilling, såfremt det vurderes at der er behov for en ændret strategi.

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

2 ANDET FORECAST FOR 2017

2.1 Beregningsgrundlag

Målet med det andet forecast er at give et bud på et rammebudget for 2017. Andet forecast for 2017 er udarbejdet af budgetteamet med udgangspunkt i fremskrivninger af udviklingen i STÅ-produktionen (herunder dimensioneringskravene) og generelle fremskrivninger af universitetets økonomi under hensyntagen til regeringens finanslovsforslag med tilhørende besparelseskrav.

Budgetteamet har været i dialog med alle budgetenheder, som har haft mulighed for at kommentere på forecast-tallene. Budgetenhedernes bemærkninger har dannet grundlag for vurderingen af usikkerheden på forecastet samt vurderingen af de økonomiske udfordringer.

2.2 Forecast 2017 – indtægter

Som det fremgår af tabel 8 så angiver forecast 2 for 2017 et indtægtsniveau på 756,9 mio. kr., hvoraf 628,1 mio. kr. er finanslovindtægter – svarende til 83 pct. af de samlede indtægter.

Tabel 8: Andet forecast for 2017 – indtægter

	Forecast 2 2017 Indtægter
<i>mio. kr.</i>	
Basistilskud	246,5
Øvrige formål	38,4
STÅ forudsætninger	297,2
Eksterne tilskud + overhead	94,7
Bonusordninger	37,5
Deltidsuddannelse taksameter + deltagerbetaling	21,8
Udvekslingstuderende samt fripladser og stipendier	3,8
Indtægter i øvrigt	17,2
Finansielle poster	0,0
Indtægter i alt	756,9

2.3 Forecast 2017 – omkostninger

I tabel 9 er opstillet tre scenarier for udviklingen i universitetets omkostninger i 2017. Det første scenarie svarer til at gennemføre en to pct. "grønthøsterbesparelse" i forhold til budgettet for 2016.

I scenarie 2 er der taget udgangspunkt i et omkostningsniveau, svarende til det, der netop er vurderet for 2016 (dvs. prognose 2 2016 omkostningsniveauet).

I det sidste scenarie 3 er taget udgangspunkt i budgetenhedernes vurdering af omkostningsniveauet i 2017 givet den nuværende medarbejderstab og det nuværende aktivitetsniveau – dvs. med de kendte besparelser, som er resultat af tidligere års beslutninger, men uden genopretningsplanens besparelser, hvor den konkrete udmøntning på budgetenhedsniveau først indarbejdes i budgettet for 2017.

Tabel 9: Andet forecast for 2017 – omkostninger

	Forecast 2 2017 Omkostninger		
	Scenarie 1	Scenarie 2	Scenarie 3
<i>mio. kr.</i>	2 pct. besparelse	Nuværende (P2-16)	Forlængelse af 2016
Lønudgift	520,2	508,4	525,0
Øvrig drift	252,6	252,9	255,0
Omkostninger i alt	772,8	761,3	780,0
Årets resultat ved en indtægt på 756,9 mio.	-15,9	-4,4	-23,1

Som det kan ses i tabel 9, så er der en vis grad af overensstemmelse mellem omkostningsniveauet i scenarie 1 og 3, men også at budgetenhederne vurderer et omkostningsniveau, der er højere end det niveau, som en gennemgående 2 pct. besparelse – i tråd med finanslovsforslagets udmeldinger – vil kunne give mulighed for.

Scenarie 2 som beskriver et omkostningsniveau på højde med det omkostningsniveau, der pt. forventes for 2016 (prognose 2-niveauet) underbygger indikationen af at en væsentlig årsag til et lave lønforbrug i 2016 skyldes flere vakancer og vakancer af længere varighed end "normalt" på grund af tilbageholdenhed og interne rokering – som det er beskrevet på side 4.

De driftsmæssige underskud som scenarie 1 og 3 fremviser vil skulle inddækkes gennem besparelser i henhold til universitetets økonomiske genopretningsplan.

Genopretningsplanen for universitetets økonomi indeholder 11 punkter, der skal indarbejdes i de årlige budgetter og implementeres over perioden fra 2017 til 2019, jf. tabel 10. Som det fremgår skal der i henhold til genopretningsplan indarbejdes besparelse i størrelsesorden af 14,4 mio. kr. i budgettet for 2017.

Tabel 10: Besparelsepunkterne i genopretningsplanen*

Besparelsepunkter i genopretningsplanen:		2017	2018	2019	2020
Pkt. 1	Bygningsmassen	7,9	25,6	28,0	28,0
Pkt. 2	Undervisningstilrettelæggelse	0,0	2,7	3,8	3,8
Pkt. 3	Studieadministration og studiestruktur	0,0	6,8	9,7	9,7
Pkt. 4	Økonomistyring	0,0	0,0	0,0	0,0
Pkt. 5	Indkøb	0,0	7,5	10,5	10,5
Pkt. 6	Øvrig administration	0,0	9,1	13,0	13,0
Pkt. 7	Fag, uddannelser og normer	0,0	0,0	15,0	15,0
Pkt. 8	Øvrige ændringer	0,0	0,7	1,0	1,0
Pkt. 9	Universitetsbibliotek	0,0	2,5	3,5	3,5
Pkt. 10	Indtægter	1,5	3,3	5,0	5,0
Pkt. 11	Ph.d. området	5,0	5,0	5,0	5,0
I alt		14,4	63,1	94,5	94,5

* Den samlede besparelse og dennes fordeling på de 11 besparelsepunkter fremgår af bestyrelsesmateriale fra marts 2016. Besparelsesprofilen på det enkelte besparelsepunkt er estimeret af budgetteamet august 2016.

3 BUDGETOVERSLAGSÅRENE

På baggrund af regeringens Forslag til Finanslov 2017 har budgetteamet udarbejdet oversigt over universitetets langsigtede økonomi på de tre budgetoverslagsår 2018, 2019 og 2020.

Ved vurderingen af indtægtsniveauet for indtægter fra andre kilder end Finansloven er der taget udgangspunkt i niveauet for samme indtægtstype i andet forecast for 2017 – f.eks. angiver den foreløbige STÅ-prognose for 2017 en nedgang på fem mio. kr. i indtægt, hvorfor det årlige fald er videreført, som udtryk for både dimensionering og takstfald. Når bonusordningerne stiger henover perioden, så skyldes dette at puljen afsat på Finanslovsforslag til bonusordningerne stiger i perioden. Ved vurderingen af universitets andel af bonuspuljen, så er der taget udgangspunkt i en fastholdelse af niveauet fra de senest år.

Tabel 11: Indtægtsforventninger i BO-årene

	mio. kr.	2018	2019	2020
Basistilskud		245,2	246,0	202,8
Øvrige formål		36,8	35,4	34,9
STÅ forudsætninger		292,2	287,2	282,2
Eksterne tilskud + overhead		90,0	90,0	90,0
Bonusordninger		39,0	51,3	60,4
Deltidsuddannelse taksameter + deltagerbetaling		20,0	20,0	20,0
Udvekslingstuderende samt fripladser og stipendier		3,5	3,5	3,5
Indtægter i øvrigt		17,0	17,0	17,0
Finansielle poster				
Indtægter i alt		743,7	750,4	710,8

Vurderingen af omkostningsniveauet for løn og øvrig drift 2018-2020 har ligeledes taget udgangspunkt i niveauet fra andet forecast for 2017. Da Forslaget til Finanslov 2017 er udarbejdet i pris- og lønniveauet for 2017, er der heller ikke foretaget en ændring af pris- og lønniveauet for universitetets omkostninger. Med henblik på sammenlignelighed med opstillingsmåde i genopretningsplan er der heller ikke indarbejdet en effekt i forhold til gennemførelsen af besparelsepunkterne.

Tabel 12: Omkostningsforventning og resultat – BO-årene

<i>mio. kr.</i>	2017	2018	2019	2020
Indtægt	756,9	743,7	750,4	710,8
Lønudgift	525,0	528,0	531,0	534,0
Øvrig drift	255,0	255,0	255,0	255,0
Omkostninger i alt	780,0	783,0	786,0	789,0
Årets resultat	-23,1	-39,3	-35,6	-78,2

4 OPSUMMERING

Prognose 2 angiver stor sandsynlighed for at det samlede resultat for 2016 ender med en drift i balance.

Det andet forecast for 2017 viser, at de økonomiske udfordringer, som blev konstateret i efteråret 2015 stadig er gældende. Forecastets scenarie 3 angiver et større tilpasningsbehov end det, der forventes indfriet for 2017 i henhold til genopretningsplanens besparellesprofil.

Forslaget til Finanslov 2017 har givet forhåbninger om at det langsigtede billede for budgetoverslagsårene ikke er så voldsomt, som frygtet i efteråret 2015. Det ændrede dog ikke på at universitetet stadig har en udfordring foran sig i de kommende par år med at få økonomien i balance.

Men samlet set giver det langsigtede billede dog håb om at de forskellige sparepunkter i genopretningsplanen vil kunne bringe universitet igennem de økonomiske udfordringer – også selvom besparelsen skulle vise sig ikke at kunne indhøstes i samme tempo og omfang, som det oprindelige billede i genopretningsplan nødvendiggjorde.

Budget 2017 - Bestyrelsens beslutningsgrundlag

Sagsfremstilling

Bestyrelsen skal i forbindelse med budget 2017 beslutte følgende:

1. RUC's samlede budget for 2017 med tilhørende tilpasningskonsekvenser
2. Den daglige ledelses adgang til budgetjusteringer hen over budgetåret
3. Om målsætningen om at egenkapitalen skal fastholdes på fem pct. af universitets samlede omsætning, baseret på risikovurderingen af de væsentligste usikkerhedspunkter i universitets økonomi

1. RUC's samlede budget

Det indstilles, at RUC budgetterer med et **underskud for 2017 på 19,7 mio. kr.** Det negative resultat er en konsekvens af den besluttede langsigtede plan for genopretningen af universitets økonomi med tilhørende 11 besparelsepunkter, jf. tabel 1.

Tabel 1: Genopretningsplanens 11 besparelsepunkter – justeret september 2016

	mio. kr.	2017	2018	2019	2020		2017	2018	2019	2020
Pkt. 1	Bygningsmassen	7,9	25,6	28,0	28,0	Indtægter	756,9	743,7	750,4	710,8
Pkt. 2	Undervisningsrettelæggelse	0,0	2,7	3,8	3,8	Lønudgift	525,0	528,0	531,0	534,0
Pkt. 3	Studieadministration og studiestruktur	0,0	4,3	4,3	4,3	Øvrig drift	255,0	255,0	255,0	255,0
Pkt. 4	Økonomistyring	0,0	0,0	0,0	0,0	Omkostninger i alt	780,0	783,0	786,0	789,0
Pkt. 5	Indkøb	0,0	0,0	5,0	5,0					
Pkt. 6	Øvrig administration	0,0	5,7	5,7	5,7	Årets resultat	-23,1	-39,3	-35,6	-78,2
Pkt. 7	Fag, uddannelser og normer	0,0	0,0	10,0	10,0	Netto besparelse	3,4	33,4	56,3	56,3
Pkt. 8	Øvrige ændringer	0,0	1,0	1,0	1,0	Resultat:	-19,7	-5,9	20,7	-21,9
Pkt. 9	Universitetsbibliotek	0,0	3,5	3,5	3,5	Egenkapital primo:	62,3	42,6	36,7	57,4
Pkt. 10	Indtægter	1,5	3,3	5,0	5,0	Egenkapital ultimo:	42,6	36,7	57,4	35,5
Pkt. 11	Ph.d. området	5,0	0,0	0,0	0,0	pct. af omsætning.	5,6%	4,9%	7,6%	5,0%
I alt		14,4	46,0	66,3	66,3					
Styrkelse af udd. & forskningstilskud			10,0	10,0	10,0					
Etablering af studenterhub + div. interne flytninger		8,0	2,6							
Afskedigelsesrunde januar 2017		3,0								
Total - netto besparelse:		3,4	33,4	56,3	56,3					

Det samlede overblik over RUC's økonomi kan ses i de to sidste kolonner i tabel 2, der angiver ændringerne mellem 2016 og 2017 dels som forskel mellem prognose 2 for 2016 og budget 2017, og dels forskel mellem budget 2016 og 2017.

Tabel 2: Samlet oversigt

	mio. kr.	B2016	P2 2016	FC 2 2017	B 2017	Ændring:	
						B17 - P2 16	B17 - B16
Indtægter		763,0	757,5	756,9	758,4	0,9	-4,6
Lønomsatninger		530,8	508,5	525,0	520,8	12,3	-10,0
Øvrig drift		257,8	252,9	255,0	257,3	4,4	-0,5
I alt		-25,6	-3,9	-23,1	-19,7	-15,8	5,9
Lønomsatninger set i forhold til indtægter i pct.		69,6%	67,1%	69,4%	68,7%		

Ser man på udviklingen i indtægter, så budgetteres der med et mindre fald i forhold til Budget 2016, men en mindre stigning i forhold til andet forecast for 2017. Den mindre stigning i forhold til forecast 2 skyldes indarbejdelsen af besparelsepunkt 10, som er opsatte indtægtsmål på institutterne.

Udviklingen i lønomkostninger viser et fald i budget 2017 set i forhold til budget 2016, men en stigning i forhold til prognose 2 for 2016. Lønomkostninger i prognose 2 er vurderet usædvanligt lavt på baggrund af den stor grad af vakante stillinger på det administrative område, samt lavere niveau for ekstern finansiering.

Ændringen i de øvrige driftsomkostninger fra forecast 2 til budget 2017 er udtryk for indarbejdelsen af besparelеспункterne samt de ekstra omkostninger i 2017, jf. tabel 1.

Forventningen til RUC's egenkapital ultimo 2017 er **42,6 mio. kr.**, hvilket svarer til at egenkapitalen udgør **5,6 pct.** af den forventede omsætningen i 2017.

Tabel 3: Udviklingen i egenkapital

	<i>mio. kr.</i>	R 2012	R 2013	R 2014	R 2015	P2 2016	B 2017
Egenkapital primo		85,1	97,3	111,5	82,0	66,2	62,3
Årets resultat		12,2	14,2	-29,4	-15,8	-3,9	-19,7
Egenkapital ultimo		97,3	111,5	82,0	66,2	62,3	42,6
<i>Egenkapital ultimo i procent af omsætningen</i>		12,6%	14,3%	10,6%	8,6%	8,2%	5,6%

Tabel 4 nedenfor angiver fordelingen mellem de forskellige indtægtstyper i budgettet for 2017 samt opdelingen mellem den ordinære drift og de strategiske prioriteringer. Som det kan ses viser den ordinære drift et underskud på 23,1 mio. kr., hertil kommer besparelеспункterne og de ekstra omkostninger med en samlet effekt på 3,4 mio. kr. i yderligere omkostninger, hvorved det samlede resultat for 2017 budgetters til 19,7 mio. kr. i underskud.

Tabel 4: Samlet resultat 2017

	<i>mio. kr.</i>	P2 2016	B 2016	B 2017	Ændring B17-B16
Basistilskud		238,2	242,7	246,5	3,8
Øvrige formål		39,4	39,3	38,4	-1,0
STÅ forudsætninger		301,1	302,9	297,2	-5,7
Eksterne tilskud + overhead		89,4	103,9	94,7	-9,3
Bonusordninger		43,4	43,4	37,5	-5,9
Deltidsuddannelse taksameter + deltagerbetaling		21,9	20,5	21,8	1,3
Udvekslingstuderende samt fripladser og stipendier		3,4	3,0	3,8	0,8
Indtægter i øvrigt		16,7	7,4	17,2	9,8
Finansielle poster		4,0	0,0	0,0	0,0
Indtægter i alt		757,5	763,0	756,9	-6,1
Lønudgift		-508,5	-530,8	-525,0	5,8
Øvrig drift		-252,9	-257,8	-255,0	2,8
Omkostninger i alt		-761,4	-788,7	-780,0	8,6
Ordinær drift i alt		-3,9	-25,6	-23,1	2,6
Besparelеспunkt 1 - Bygningsmasse				7,9	
Besparelеспunkt 10 - Indtægsmål				1,5	
Besparelеспunkt 11 - Ph.d. området				5,0	
Etabling af Studenterhub + div. Flytninger				-8,0	
Omkostninger i tilknytning til afskedigungsrunder				-3,0	
Mellemsum		0,0	0,0	3,4	0,0
Resultat		-3,9	-25,6	-19,7	2,6

1.1 Beskrivelse af budgetdispositioner

Processen for budgettet for 2017 har taget udgangspunkt i nedenstående forhold:

- Indtægter og omkostninger knyttet til den almindelige drift kan udvise et underskud på 19,7 mio. kr.
- Der skal indarbejdes besparelse i henhold de 11 besparelеспunkter i genopretningsplanen:
 - o Besparelse på bygningsområdet på 7,9 mio. kr. (pkt. 1)
 - o Øgede indtægter på 1,5 mio. kr. – indarbejdes i institutternes leverance-aftaler (pkt. 10)
 - o Besparelse på ph.d. området på 5 mio. kr. (pkt. 11)
- Der må afholdelse ekstra omkostninger til:
 - o Etablering af studenterhub samt diverse interne flytninger på 8 mio. kr.
 - o Omkostning i tilknytning til afskedigelsesrunden på 3 mio. kr.

Det foreliggende udkast til rammebudget for 2017 angiver således et resultat for 2017 på 19,7 mio. kr. i underskud.

Budgetrammerne, der ligger til grund for budget 2017, er opbygget på baggrund af det andet forecast for 2017, universitetets langsigtede økonomi (budgetoverslagsårene) og genopretningsplanens justerede besparelеспunkter. Dette grundlag er nærmere beskrevet i notaterne "Prognose 2 2016" og "Genopretningsplanen for RUC's økonomi – Status og opdatering i tilknytning til vedtagelsen af budget for 2017".

Indførelsen af forecast i prognose- og budgetarbejdet har givet et bedre grundlag for at arbejde med universitetets langsigtede økonomi, og har ligeledes betydet at det kommende års budget kan besluttet tre måneder før budgetårets begyndelse.

Det tidligere beslutningstidspunkt betyder dog ligeledes også, at der ikke kan foreligge en endelig STÅ-prognose før vedtagelsen af rammebudgettet, idet processen med STÅ-høring mv. ikke meningsfyldt kan igangsættes før efter 1. oktober af hensyn til "rensning af registrene" mv. Det er dog vurderingen, at det er muligt at arbejde med et foreløbigt bud på STÅ-prognose for 2017, som ud fra en samlet RUC vinkel kun vil være underlagt en usikkerhedsmargin på 1-2 pct. Det er dog klart, at for det enkelte fag/institut kan usikkerheden være større, hvorfor der i dette rammebudget alene arbejdes med et detaljeringsniveau, som er de fire institutter som en helhed, RUC administration som en helhed og endeligt biblioteket som selvstændig enhed.

På baggrund af den foreløbige STÅ-prognose har universitetsledelsen fastlagt rammerne for årets ViP-allokeringen. Med udgangspunkt i faldende STÅ-indtægter nedsættes antallet af ViP-årsværk i allokeringen fra 319 til 311, derudover udtaget de fire forlods-allokerede årsværk til Akademisk efteruddannelse indtil er truffet endelige beslutning om den fremtidige finansiering af disse.

Ud af de 307 ViP-årsværk i allokeringen fordeles de 102 årsværk til de fire bachelorbasisretninger – en nedgang på to årsværk fra budget 2016 til budget 2017. Der fastholdes en forlods allokering på fire årsværk til "Glas og Tid". De resterende 201 årsværk fordeles til fagene – en nedgang på 6 årsværk fra budget 2016 til budget 2017. Den endelige fordeling af årsværkene mellem institutterne afventer den endelige STÅ-prognose. Såfremt den endelige STÅ-prognose giver anledning til en forventning om flere eller færre STÅ-indtægter, ændres antallet af ViP-årsværk forholds-mæssigt tilpassende.

Frem mod bestyrelsesmødet onsdag den 9. november 2016 vil det vedtagne rammebudget for 2017 bliver yderligere detaljeret på hver af universitetets budgetenheder. Derudover vil de

budgetmæssige konsekvenser af den administrative organisationsændring ligeledes blive ud-møntet på budgetenhedsniveau. Bestyrelsen vil på november mødet blive orienteret om resultatet af dette arbejde herunder den endelige STÅ-prognose, samt hvordan evt. afvigelser er blevet håndteret.

I det efterfølgende er det foreliggende udkast til rammebudget for 2017 nærmere uddybet.

1.2 Budget 2017 opdelt på disponerende enheder

Indtægterne på tværs af alle disponerede budgetenheder forventes at falde med 4,6 mio. kr. fra B2016 til B2017 (fra 763 mio. kr. til 758,4 mio. kr.) jf. tabel 5.

Tabel 5: Indtægter fordelt på institutterne, Biblioteket og RUC administration

Indtægter	mio.kr.	R 2013	R 2014	R 2015	B 2016	P2 2016	B 2017
Institutterne		523,7	525,8	518,3	511,2	503,5	465,2
BIB		0,6	0,6	0,6	0,7	0,6	0,5
RUC Administration		257,2	245,5	251,8	251,1	255,6	292,7
I alt		781,5	771,8	770,7	763,0	759,8	758,4

Tabel 6: Lønoms-kostninger

Løn	mio.kr.	R 2013	R 2014	R 2015	B 2016	P2 2016	B 2017
Institutterne		415,1	437,8	430,5	420,3	404,6	371,3
BIB		15,9	16,2	16,1	16,1	16,1	14,4
RUC Administration		78,8	84,2	84,6	94,4	87,7	135,1
I alt		509,8	538,2	531,3	530,8	508,5	520,8

Tabel 6 viser et fald i lønoms-kostninger fra 2016 til 2017 på 10 mio. kr. Flytningen af lønmidler fra institutterne og biblioteket til RUC administration er udtryk for det første skøn over effekten af den administrative organisationsændring baseret på en gennemsnitsløn på 0,4 mio. kr. Der vil ske en større præcisering i forbindelse med detaljebudgettering af budgetter for de enkelte budget-enheder.

Tabel 7 viser et fald i de øvrige driftsomkostninger mellem 2016 og 2017 på 0,5 mio. kr.

Tabel 7: Øvrige driftsomkostninger

Øvrig drift	mio.kr.	R 2013	R 2014	R 2015	B 2016	P2 2016	B 2017
Institutterne		57,2	56,5	49,9	51,0	52,8	56,4
BIB		12,5	12,5	14,7	13,2	13,1	13,3
RUC Administration		187,8	194,0	190,4	193,6	187,0	187,6
I alt		257,5	263,0	255,0	257,8	252,9	257,3

1.3. Budgettets aktivitetsforudsætninger

I tabel 8 herunder vises en opsummering af budgettets centrale aktivitetsforudsætninger i kvantitativ form.

Tabel 8: Aktivitetsforudsætninger

	R2015	R2016 (foreløb.)	B2016	B2017	B17-B16
Heltids STÅ - antal i alt	5.541	5.581	5.638	5.506	-132
Heltids STÅ - mio.kr. i alt	302	302	303	297	-6
Heltids bestand - indskrevne (pr. CPR-nr.) i alt	7.439	7.375	7.445	7.250	-195
STÅ/studerer ratio	74%	76%	76%	76%	0
Internationalisering - antal i alt	425	303	425	300	-125
Bonusordninger - antal i alt	1.368	afregnes i nov.	1.400	1.400	0
Ph.d.-årsværk (lønnet) i alt	156		156	149	-7

1.4 Målsætning for egenkapitalen

Universitetets budget for 2017 er bygget op omkring en række forskelligartede forudsætninger om f.eks. aktivitetsniveau, prisniveau mv. Groft sagt kan man sige, at der er en naturlig usikkerhed på samtlige budgetposter. Men der er naturligvis nogen budgetposter, hvor usikkerhedsmomentet kan have en væsentlig effekt på universitetets samlede økonomi. Det er vurderingen at nedenstående tabel 9 oplister de væsentligste økonomiske usikkerhedspunkter.

Tabel 9: Risikovurdering

Beskrivelse	Procent	Beløb
Antal STÅ	± 4 pct.	± ca. 12 mio.kr.
Indtægtsusikkerhed sfa Budgetloven	- 1 pct.	- ca. 6 mio.kr.
	+10 pct.	+ ca. 2 mio.kr.
Omsætning på ekstern finansiering	-15 pct.	- ca. 3 mio. kr.
Bonusordninger for færdiggørelse	± 10 pct.	± ca. 4 mio.kr.
Endelig vedtagelse af finansloven for 2017		

Samlet set vurderes usikkerhedsmargen at være mellem en forbedring på 18 mio. kr. og en forværring på 25 mio. kr. – svarende til et udsving på ca. tre pct. af RUC's omsætning. På denne baggrund foreslås det, at målsætningen for egenkapitalen fastholdes på fem pct., hvilket vil betyde at universitet har en teoretisk to års buffer til at indarbejde væsentlige ændrede økonomiske vilkår.

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

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

En stigning i omsætningen indenfor ekstern finansiering på 10 pct. repræsenterer en stigning i nettoindtægten fra overhead på ca. 2 mio. kr., mens et fald på 15 pct. vil betyde et fald 3 mio. kr. i nettoindtægten. Institutterne skal hen over året følge dette område tæt, og i tilfælde af manglede indtægter foretage tilpasninger.

I en usikkerhedsvurdering af budgettet må endvidere indgå, at der ved udarbejdelsen af dette budget endnu ikke er sket en endelig vedtagelse af finansloven for 2017.

Afsluttende opsummerer tabel 10 karakteren af RUC's indtægt- og omkostningsstruktur. For hver post er angivet, om den er variabel eller fast på det 1-årige sigte (budgetåret) og på det mellem-lange sigt (budgetoverslagsårene). I kolonnen "afhængighed" vises, hvorvidt budgetposten er politisk betinget, aktivitetsafhængig eller til RUC's egen budgetbeslutning.

Tabel 10: Indtægter og omkostninger vurderet på kort og mellemlangt sigt

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

1.5 Den daglige ledelses adgang til budgetjusteringer hen over budgetåret.

Rektoratet forelægger to gange om året økonomiprognoser for bestyrelsen. Prognoserne skal som minimum indeholde en sammenligning mellem realiserede og budgetterede indtægter og omkostninger, en prognose for det forventede regnskabsresultat for året samt en vurdering af prognosen. Derudover skal prognosen suppleres med et forecast for kommende regnskabsår.

Det kan konstateres, at det er vanskeligt at få den rette sammenhæng mellem fremlæggelsen af prognoserne og de planlagte bestyrelsesmøder. Igen i 2017 vil der derfor blive arbejdet ud fra ønsket om, at kunne forelægge bestyrelsesformandskabet et prognosenotat den 1. hverdag i måneden efter prognoseperiodens afslutning – dvs. prognose 1 fremsendes formandskabet den 1. juni 2017, prognose 2 fremsendes den 2. oktober 2017. Prognosenotater fremlægges for den samlede bestyrelse på førstkomende møde derefter, med mindre formandskabet beslutter noget andet.

Prognose 1 for 2017 vil dække regnskabstal for perioden fra 1. januar til 30. april 2017. Prognose 1 indeholder ligeledes et forecast for 2018, der vil dermed indeholde et første bud på budgettet for 2018.

Prognose 2 for 2017 vil dække regnskabstal for perioden 1. januar til 30. september 2017. Prognose 2 bliver ledsaget af et opdateret forecast for 2018, der vil danne grundlag for budget 2018.

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

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

Rektoratet kan i forhold til det bestyrelsesgodkendte budget for 2017 som hovedregel fortage/ godkende ændringer indenfor rammerne for den enkelte budgetenhed, og inden for hvert af universitetets hovedformål. Budgetændringer mellem budgetenhederne kan foretages under forudsætning af, at de er sket indenfor den samlede budgetramme med tilhørende aktivitets forudsætninger. Øvrige budgetændringer skal som udgangspunkt drøftes mellem bestyrelsesformandskabet og rektoratet.

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

2. Ph.d.-budgettet

I henhold til genopretningsplanen skal der i budgettet for 2017 bespares 5 mio. kr. på ph.d.-området. Set i forhold til budgettet for 2016 bortfalder der derudover 1,5 mio. kr., som de seneste år har været finansieret af egenkapitalen via det strategiske initiativ "Fra overskud til uddannelse" fra 2013.

Tabel 11: Samlet Ph.d. budget 2017

	<i>mio. kr.</i>
Til forskeruddannelser	29,5
Til annum (incl. fælles aktiviteter)	3,5
I alt	33,0

Indstilling:

Det indstilles, at bestyrelsen vedtager forslaget til:

1. RUC's samlede budget for 2017
2. Den daglige ledelses adgang til budgetjusteringer hen over budgetåret
3. Viderefører målsætningen om at egenkapitalen udgør ca. fem pct. af universitets samlede omsætning baseret på den konkrete risikovurdering af de væsentligste usikkerhedspunkter i universitetets økonomi

Med henblik på overholdelse af genopretningsplanens besparelespunkt 3, 6, 8 og 9 for 2018, indstilles det, at bestyrelsen giver Rektoratet mandat til at udmønte den del af bespareleskravet på lønomkostningerne, som ikke kan findes gennem afværgeforanstaltninger via uansøgte afskedigelser i januar 2017, jf. vedlagte særlige notat om status for genopretningsplanen. Heraf fremgår det, at behovet for stillingsnedlæggelser fra november 2016 (frivillige aftaler) til januar 2017 (uansøgte afskedigelser) i alt er ca. 28-35 stillinger.

Genopretningsplanen for RUC's økonomi

Status og opdatering i tilknytning til vedtagelse af Budget for 2017

Baggrund:

I forlængelse af offentliggørelsen af Forslag til Finanslov for 2017, udarbejdelse af prognose 2 for 2016 samt fremlæggelsen af beslutningsgrundlaget for budget 2017 er der behov for at foretage en status og opdatering af genopretningsplanens besparesestiltag med tilhørende realiseringsprofiler.

Sagsfremstilling:

Regeringens Forslag til Finanslov 2017 betyder at billedet af universitetets langsigtede økonomi må opdateres. Ved vurderingen af universitetets indtægter og omkostninger i perioden 2017-2020, er der nu taget udgangspunkt i de finanslovsindtægter, der fremgår af regeringens Forslag til Finanslov 2017. Dog er der ved aktivitetsafhængige indtægter taget udgangspunkt i universitetets egen vurdering af aktivitetsniveau – ikke ministeriets. F.eks. angiver den foreløbige STÅ-prognose for 2017 en nedgang på fem mio. kr. i indtægt, hvorfor dette årlige fald er videreført i de følgende år, som resultat af både dimensionering og takstfald.

Når der budgetteres med at indtægterne fra bonusordningerne stiger henover perioden, skyldes det at den samlede afsatte pulje til bonusordninger på Finanslovsforslaget stiger i perioden. Ved vurderingen af universitets andel af bonuspuljen, så er der taget udgangspunkt i en fastholdelse af det nuværende niveau for RUC's andel af den samlede pulje.

For de øvrige indtægter er der taget udgangspunkt i niveauet fra RUC's eget andet forecast for 2017. For 2018-2020 er 2017-niveauet afrundet og fladt fremskrevet.

Ved vurderingen af omkostningsniveauet er der ligeledes taget udgangspunkt i andet forecast for 2017, som er fladt fremskrevet for 2018-2020. Det vil sige at der ikke er taget højde for pris- og lønudviklingen, hvilket er i tråd med den praksis, der anvendes i finanslovsforslaget. Da universitetets økonomiske udfordring forudsættes løst via genopretningsplanen, indeholder fremskrivningen af universitetets omkostningsniveau ikke de tidligere års to procents besparelser.

I det opdaterede billede af universitetets langsigtede økonomi i perioden 2017-2020, der fremgår af tabel 1, indgår ikke udmøntningen af de 11 besparelsepunkter i genopretningsplanen.

Som det fremgår af tabel 1, så er der stadig økonomiske udfordringer i de kommende år. Det fremlagte finanslovsforslag giver dog bedre udsigter, i forhold til at den såkaldte "skrænt" i det sidste budgetoverslagsår – dvs. at den helt store økonomiske udfordring vedbliver med at være fire år ud i fremtiden (altså nu flyttet fra 2019 til 2020).

Forventningen til det samlede indtægtsniveau for universitetet er faldet en smule siden efteråret 2015 – blandt andet som følge af faldende indtægter fra ekstern finansiering.

Den største forskel er dog faldet i omkostningsniveauet, hvor især forventningerne til løn-omkostningerne er faldet væsentligt – det faldende niveau for ekstern finansiering er naturligvis en medvirkende årsag, men faldet i omkostninger er større end faldet i indtægter.

Tabel 1: RUC's langsigtede økonomi – før tilpasning

	<i>mio. kr.</i>	2017	2018	2019	2020	Forskel 2017-2020
Basistilskud		246,5	245,2	246,0	202,8	-43,7
Øvrige formål		38,4	36,8	35,4	34,9	-3,5
STÅ forudsætninger		297,2	292,2	287,2	282,2	-15,0
Eksterne tilskud + overhead		94,7	90,0	90,0	90,0	-4,7
Bonusordninger		37,5	39,0	51,3	60,4	23,0
Deltidsuddannelse taksameter + deltagerbetaling		21,8	20,0	20,0	20,0	-1,8
Udvekslingstuderende samt fripladser og stipendier		3,8	3,5	3,5	3,5	-0,3
Indtægter i øvrigt		17,2	17,0	17,0	17,0	-0,2
Finansielle poster		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Indtægter i alt		756,9	743,7	750,4	710,8	-46,1
Lønudgift		525,0	528,0	531,0	534,0	-9,0
Øvrig drift		255,0	255,0	255,0	255,0	0,0
Omkostninger i alt		780,0	783,0	786,0	789,0	-9,0
Årets resultat		-23,1	-39,3	-35,6	-78,2	-55,1

Med et fald på mellem 15-20 mio. kr. i forventningen til de samlede lønomkostninger nu i forhold til de tilsvarende forventninger i efteråret 2015, så er toppen taget af de økonomiske udfordringer i flerårsbudgettet.

I tabel 2 nedenfor er en oversigt over de 11 sparepunkter i genopretningsplanen med tilhørende realiseringsprofiler.

Tabel 2: Genopretningsplanens 11 sparepunkter

	<i>mio. kr.</i>	2017	2018	2019	2020
Pkt. 1 Bygningsmassen		7,9	25,6	28,0	28,0
Pkt. 2 Undervisningstilrettelæggelse		0,0	2,7	3,8	3,8
Pkt. 3 Studieadministration og studiestruktur		0,0	6,8	9,7	9,7
Pkt. 4 Økonomistyring		0,0	0,0	0,0	0,0
Pkt. 5 Indkøb		0,0	7,5	10,5	10,5
Pkt. 6 Øvrig administration		0,0	9,1	13,0	13,0
Pkt. 7 Fag, uddannelser og normer		0,0	0,0	15,0	15,0
Pkt. 8 Øvrige ændringer		0,0	0,7	1,0	1,0
Pkt. 9 Universitetsbibliotek		0,0	2,5	3,5	3,5
Pkt. 10 Indtægter		1,5	3,3	5,0	5,0
Pkt. 11 Ph.d. området		5,0	5,0	5,0	5,0
I alt		14,4	63,1	94,5	94,5

	2017	2018	2019	2020
Indtægter	756,9	743,7	750,4	710,8
Lønudgift	525,0	528,0	531,0	534,0
Øvrig drift	255,0	255,0	255,0	255,0
Omkostninger i alt	780,0	783,0	786,0	789,0
Årets resultat	-23,1	-39,3	-35,6	-78,2
Besparelser mv:	14,4	63,1	94,5	94,5
Resultat:	-8,7	23,8	58,9	16,3
Egenkapital primo:	62,3	53,6	77,3	136,2
Egenkapital ultimo:	53,6	77,3	136,2	152,5
<i>pct. af omsætning.</i>	<i>7,1%</i>	<i>10,4%</i>	<i>18,2%</i>	<i>21,5%</i>

Som det fremgår af tabel 2, så vil man med de nuværende forventninger til indtægter og omkostninger og en fuld implementering af alle de 11 besparelsepunkter i 2018/2019 havde opnået en besparelse, der er større end det aktuelle behov i 2020 – med indregning af den såkaldte "skrænt" (besparelse på mellem 63,1 og 94,5 mio.kr. i forhold til et årsresultat uden besparelser på -78,2 i 2020).

På denne baggrund er det Rektoratets vurdering at genopretningsplanens sparepunkter bør justeres efter følgende retningslinjer:

- De økonomiske udfordringer i perioden 2017-2019 skal håndteres.
- Universitetets økonomi skal bringes i en sådan balance at en evt. realisering af "skrænten" i perioden 2020-2022 vil kunne håndteres.
- Målsætningen om en økonomi i balance og en egenkapital på fem pct. af omsætningen skal således stadig være overholdt ved udgangen af 2019.
- Der tages på nuværende tidspunkt **ikke** yderligere initiativer, der rækker udover 2019.

Rektoratets forslag til justering af genopretningsplanens 11 sparepunkter fremgår af tabel 3. Der er i tabellen markeret med baggrundsudfyldning i de felter, hvor der er foretaget en justering i forhold til den oprindelige besparelsesprofil. Der er desuden indarbejdet nogle yderligere prioriteringer i form en strategisk pulje til forskning og uddannelse. Denne pulje tænkes anvendt til engangsinvesteringer, der skal understøtte den strategiske udvikling. Derudover er skåret mindre på midlerne til studieadministration for at skabe lidt bedre betingelser for etableringen af den nye studieadministration og studenterhubben i bygning 01, og der er afsat midler til diverse interne flytninger i omrokningsperioden og til gennemførelsen af en afskedigelsesrunde i januar 2017. Disse tre tiltag vurderes at være nødvendige ekstra omkostninger.

Tabel 3: Forslag til justerede besparelsepunkter

	mio. kr.	2017	2018	2019	2020
Pkt. 1 Bygningsmassen		7,9	25,6	28,0	28,0
Pkt. 2 Undervisningsrettelæggelse		0,0	2,7	3,8	3,8
Pkt. 3 Studieadministration og studiestruktur		0,0	4,3	4,3	4,3
Pkt. 4 Økonomistyring		0,0	0,0	0,0	0,0
Pkt. 5 Indkøb		0,0	0,0	5,0	5,0
Pkt. 6 Øvrig administration		0,0	5,7	5,7	5,7
Pkt. 7 Fag, uddannelser og normer		0,0	0,0	10,0	10,0
Pkt. 8 Øvrige ændringer		0,0	1,0	1,0	1,0
Pkt. 9 Universitetsbibliotek		0,0	3,5	3,5	3,5
Pkt. 10 Indtægter		1,5	3,3	5,0	5,0
Pkt. 11 Ph.d. området		5,0	0,0	0,0	0,0
I alt		14,4	46,0	66,3	66,3
Styrkelse af udd. & forskningstilskud			10,0	10,0	10,0
Etablering af studenterhub + div. interne flytninger	8,0		2,6		
Afskedigelsesrunde januar 2017	3,0				
Total - netto besparelse:		3,4	33,4	56,3	56,3

	2017	2018	2019	2020
Indtægter	756,9	743,7	750,4	710,8
Lønudgift	525,0	528,0	531,0	534,0
Øvrig drift	255,0	255,0	255,0	255,0
Omkostninger i alt	780,0	783,0	786,0	789,0
Årets resultat	-23,1	-39,3	-35,6	-78,2
Netto besparelse	3,4	33,4	56,3	56,3
Resultat:	-19,7	-5,9	20,7	-21,9
Egenkapital primo:	62,3	42,6	36,7	57,4
Egenkapital ultimo:	42,6	36,7	57,4	35,5
pct. af omsætning:	5,6%	4,9%	7,6%	5,0%

Med den foreslåede justering af sparepunkterne i genopretningsplanen er der sket en nedsættelse af sparemålet for de punkter, hvor besparelsen hovedsageligt består af stillingsnedlæggelser – her tænkes især på punkterne 3 og 6.

Samlet set betyder den foreslåede justering at afskedigelsesbehovet i januar 2017 nedsættes til 14 mio. kr., hvilket vurderes til at svare til 28-35 stillingsnedlæggelser (gns.løn mellem 0,4 og 0,5 mio.kr. årligt).

Besparelserne på bygninger vil kunne gennemføres uden stillingsnedlæggelser. Det oprindelige besparelsesmål på indkøbsområder var ambitiøst sat, og med den foreslåede nedsættelse af sparemålet er målet nu mere realistisk i forhold til at bevare købekraften.

Besparelsen på ph.d.-området på 5 mio. kr. fastholdes i 2017, men der lægges op til at den bortfalder fra og med 2018.

Som det fremgår er sparemålet på punkt 7. Fag, uddannelser og normer nedsat fra oprindeligt 15 mio. kr. til nu 10. mio. kr. i 2019 og 2020.

Det er Rektoratets vurdering at den foreslåede justering fastholder en række væsentlige besparesestiltag, som medvirker til at bringe universitetets løbende drift i en bedre balance. Som det fremgår af tabel 3 vil en fuld gennemførelse af den justerende plan betyde et positivt økonomisk ståsted for universitetet i 2019-2020.

Det er vurderingen at dette billede giver universitetet størst muligt råderum til:

- løbende at kunne afdække risici i forhold til gennemførelsen af de enkelte besparesestiltag,
- løbende at kunne tilpasse i forhold til de langsigtede forventninger til universitetets indtægter og omkostninger,
- og til at kunne regere hurtigere og lettere, såfremt det vurderes at en realiseringen af "skrænten" fra regeringens side bliver en realitet.

Indstilling:

Det indstilles at bestyrelsen godkender justeringen af genopretningsplanens 11 sparepunkter i henhold til forslåede retningslinjer i ovenstående notat, og Rektoratets forslag til justeret besparelsesprofiler.

Pkt. 3 - Uddybning til Akademisk Råd af indstilling til bestyrelsen om den fremtidige biblioteksbetjening på RUC

Sagsfremstilling

AR bad på sit møde den 28. september rektoratet om at præcisere forskellen på de to fremlagte forslag vedr. besparelserne på biblioteket, sammen med en tydeliggørelse af rektoratets indstilling.

Der er fremlagt to forslag som begge når frem til den aftalte besparelse, men med forskellige perspektiver for biblioteksdriften.

Det ene forslag er udarbejdet efter aftale med bestyrelsen af en arbejdsgruppe fra RUC (overbibliotekar Claus Vestager Pedersen, institutleder Hanne Løngreen, HR-chef Lene Graakjær Lund og universitetsdirektør Peter Lauritzen) og Det Kongelige bibliotek (KB) (vicedirektør, universitetsbibliotekar Kira Stine Hansen, vicedirektør, administrationschef Bodil Henriksen og specialkonsulent Ole Holm). Det går ud på at indgå en omfattende samarbejdsaftale med KB hvor RUC Bibliotek fortsat er et selvstændigt bibliotek for RUC's medarbejdere og studerende, men hvor der i kraft af den udstrakte grad af samarbejde kan spares særligt på ledelse og administration, samtidig med at nogle back office-funktioner fremover varetages af KB. Det forudsættes således i aftalen, at front-end servicen til VIP og studerende er på samme niveau som ved indgåelsen af aftalen pr. 1. januar 2017.

Det skal bemærkes, at RUB gennem en årrække har søgt større samarbejde på biblioteksområdet, og samarbejdsaftalen efter rektoratets opfattelse er at gå endnu videre i den retning ved at gå fra samarbejde på enkeltområder til et samarbejde hvor ledelse, administration og back-office funktioner fremover varetages af KB.

Det andet forslag, udarbejdet af overbibliotekar Claus Vestager Pedersen (CVP) fremlægger en vifte af besparelser på biblioteket for at nå et sparemål på 3,5 mio. kr. inden for den nuværende organisatoriske ramme, hvor ledelse, administration og backoffice funktioner fortsat varetages på Roskilde Universitetsbibliotek.

Rektoratet vurderer at arbejdsgruppens forslag har det bedste langsigtede perspektiv og ruste biblioteket og dets drift til fremtiden. Det må betragtes som et strategisk valg, hvor vi vægter muligheden for at stå stærkere sammen med andre danske universitetsbiblioteker (KU og ITU), fx når det gælder licensforhandlinger, også selvom aftalerne landes for det enkelte universitetsbibliotek. Vi placerer os således i front i forhold til den udvikling der tydeligvis er, i retning mod fælles systemer.

Det skal understreges at aftalen mellem RUC og KB om driften af RuB ligger fast til den aftalte pris inden for aftaleperioden på 4 år og således ikke påvirkes af eventuelle ændringer i økonomien på KB.

Herudover er der i forslaget fokus på digitale løsninger hele døgnet og hjælp til selvhjælp, mens der i det andet forslag er lidt mere fokus på fysiske bøger og personlig service.

Hvis man skal sammenligne de to forslag vedr. de konkrete besparelser, så sparer samarbejdsaftalen på administration, ledelse og ved samkøring af backend opgaver, for at fastholde samme ydelse og service, mens CVP's forslag indeholder en vifte af besparelsesforslag.

Hvis samarbejdsaftalen mellem KB og RUC indgås som foreslået, vil der skulle ske ca. 10 stillingsnedlæggelser på biblioteket inden udgangen af 2017, hvoraf de tre er sket ved den administrative omlægning internt på RUC pr. 1. oktober. Det vil sige at der skal nedlægges yderligere ca. 7 årsværk i 2017.

I sit forslag til besparelser lægger Claus Vestager Pedersen op til at biblioteket pr. 1.1.2019 vil være beskåret med 6-7 årsværk (så vidt kan vurderes inklusive de knap 3 årsværk der er flyttet pr. 1. oktober).

Det er rektoratets opfattelse at samarbejdsaftalen med KB i længden skaber de bedste vilkår for at drive et forskningsbibliotek på RUC. Vi mener at der er sammenhæng og kontinuitet mellem den kvalitet og opgaveløsning som RuB står for, og det som ligger i samarbejdsaftalen. Der er taget højde for at sikre den opgaveløsning som vi lægger vægt på i forhold til forskersupport og forskningsstøtte (RUCForsk) og studenterundervisning, herunder Book1Bibliotekar. Således bør der ikke være nogen serviceforringelse i dette forslag, om end der vil være færre personer ved skranken ad gangen.

Selve konstruktionen i samarbejdsaftalen med et biblioteksudvalg for RUC (med deltagelse af KB) skærper efter rektoratets vurdering samarbejdet mellem biblioteket og RUC's forskere, undervisere og studerende. Det kunne naturligvis også ske uden et samarbejde med KB, men vi finder at det passer særdeles godt ind i forslag 1.

Endelig skal det nævnes at vi kommer til at skulle tage stilling til placeringen af en række opgaver som vi må forvente kommer til at fylde mere i fremtiden og som hænger sammen med biblioteksfunktionen. De kan tænkes ind tættere på RUC's ledelse eller de kan købes til i samarbejdsaftalen med KB. Det drejer sig om forskningsetik, ranking og datamanagement.

Indstilling

Det indstilles, at Akademisk Råd gendrøfter den fremtidige biblioteksordning på RUC, og giver kommentarer til rektoratets påtænkte indstilling til bestyrelsen om at indgå en samarbejdsaftale med Det Kongelige Bibliotek.
