
Pkt. 2 - Drøftelse af Årsrapport 2017

Baggrund

Til brug for Akademisk Råds behandling af årsrapporten for 2017 er følgende materiale vedlagt:

1. Revisionsprotokollat fra Deloitte
2. Årsrapport 2017
3. Uddybende bemærkninger i tilknytning til fremlæggelsen af årsrapport 2017

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

Sagsfremstilling

Revisionsprotokollatet fra Deloitte (materiale punkt 1)

Den afsluttende revision af regnskabsåret 2017 forgik i uge 7 og 8, hvor RUC Finans, IT og Teknik havde besøg af institutionsrevisor Deloitte. Det er Deloittes første år som institutionsrevisor.

Revisionsprotokollatet må betragtes som meget tilfredsstillende for universitetet. Deloitte skriver i revisionsprotokollatet:

"Vi har afsluttet vores revision af årsregnskabet for RUC for 2017, som ledelsen har udarbejdet, og afgivet en revisorerklæring uden forbehold eller fremhævelse af forhold i regnskabet eller ved revisionen, andet end revisionen ikke har omfattet budget-sammenligningstallene.

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisorerklæring uden forbehold eller fremhævelse af forhold i regnskabet eller ved revisionen, andet end fremhævelse om at revisionen ikke har omfattet budgetsammenligningstallene.

Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen, hoved- og nøgletal, og målråporteringen, herefter benævnt ledelsesberetningen, for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendte med i forbindelse med vores revision, samt at den er udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen, og vil bekræfte dette i vores udtalelse herom.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der indikerer, at der i 2017 og perioden frem til regnskabsaflæggelse, er truffet dispositioner, der bringer universitetets videreførelse i fare.

Vi har i henhold til standarderne for offentlig revision gennemgået udvalgte områder indenfor RUC's forvaltning og foretaget revision af udvalgte områder med henblik på at foretage juridisk kritisk revision. Revisionen har omfattet aktivitets- og ressourcestyling, mål- og resultatstyring, styring af offentlige indkøb, løn og ansættelsesforhold samt indtægtsdækket virksomhed. Vi har afgivet udtalelse om, at den foretagne revision ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi har i henhold til definitionerne i SOR, med høj grad af

sikkerhed konkluderet, at dispositioner indenfor de undersøgte områder er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, lover og forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Høj grad af sikkerhed giver en høj sikkerhed, men giver ikke en absolut sikkerhed for at reglerne er overholdt."

Derudover kan det bemærkes at ved det afsluttende revisionsmøde blev der både fra institutionsrevisor Deloitte og RUCs side givet udtryk for generelle tilfredshed med samarbejdet.

Det er vurderingen at det foreliggende protokollat ikke giver anledning til større nye initiativer. Dog har ledelsen været i dialog med Deloitte i forhold til en uddybning af deres anbefaling vedrørende øget internt kontrolmiljø med fokus på ledelsens risikovurderingsproces. Som det fremgår af protokollatets side 198 er det besluttet, at der skal arbejdes videre med hvordan en mere formel dokumentation af risikovurderingen kan opbygges.

Det skal desuden bemærkes at Rigsrevisionen ikke har ønsket at modtage årsrapporten før efter bestyrelsens underskrivning, og derfor foreligger der ikke bemærkninger fra Rigsrevisionen før bestyrelsens behandling af årsrapporten.

Årsrapport 2017 (materiale punkt 2)

Det økonomiske resultat for 2017 udviser et overskud på 48,9 mio. kr. I løbet af 2017 har der været gennemført to prognoser – henholdsvis efter april og august måned. Prognosen efter april (P1) viste en forventning om et underskud på 0,8 mio. kr., mens prognosen efter august (P2) angav en forventning om et overskud på 3,6 mio. kr. I budgettet for 2017 var det forudsat, at universitetet ville nå et underskud på 19,7 mio. kr.

Tabel 1

	mio. kr.	R 2017	B 2017	P1 2017	P2 2017	Afgivelse ift.		
						B2017	P1 2017	P2 2017
Indtægter		787,5	761,8	764,5	757,0	-25,7	-23,0	-30,4
Omkostninger		740,1	781,5	768,4	755,0	41,4	28,3	14,8
Resultat før finansielle og ekstraordinære poster		47,3	-19,7	-3,9	2,1	-67,1	-51,2	-45,3
Finansielle poster (netto)		1,6	0,0	3,1	1,5	-1,6	1,5	-0,1
Årets resultat		48,9	-19,7	-0,8	3,6	-68,6	-49,7	-45,4

Med udgangen af 2017 har RUC en egenkapital på 122,8 mio. kr. Som det fremgår af tabel 2 er RUCs egenkapital ved udgangen af 2017 på 15,6 pct. af årets omsætning, og bestyrelsens målsætning er at egenkapitalen skal være på 5 pct.

Tabel 2

	tusinde kr.	R 2015	R 2016	R 2017	B 2018
Egenkapital pr. 1. januar		82.058	66.232	73.889	122.823
Overført overskud		-15.826	7.656	48.935	-26.000
Egenkapital pr. 31. december		66.232	73.888	122.823	96.823
Procent af omsætningen		8,6%	9,7%	15,6%	12,6%

I årsrapporten er afrapporteret på resultatmålene i universitetets udviklingskontrakt 2015-2017. Udviklingskontrakten er endeligt afrapporteret i Årsrapportens afsnit 2.2 og 5.1, og med en opfyldelsesgrad på 88 pct. vurderes kontraktopfyldelsen som tilfredsstillende.

Uddybende bemærkninger til Årsrapport 2017(bilag 3)

Som bilag tre er vedhæftet et kort notat, der forsøger at adressere den undren, som det meget positive resultat for 2017 kan give anledning til set i lyset af det oprindelig budget, genopretningsplanen og de mange personalemæssige tilpasninger, som der har været gennemført de senest par år.

Indstilling

Det indstilles, at Akademisk Råd drøfter årsrapport 2017 samt revisionsprotokollatet.



Roskilde Universitet (RUC)

Revisionsprotokollat af 12. april 2018

Årsregnskab 2017

Indledning og opsummering

Vi har afsluttet revisionen af årsregnskabet for RUC for 2017 og opsummerer vores observationer i dette revisionsprotokollat

Kvalitet i revisionen er vores førsteprioritet. Vi planlægger og udfører vores revision for at sikre, at vi har fokus på de mest væsentlige og risikofyldte forretningsområder og administrative funktioner, der har betydning for årsregnskabet.

I den finansielle revision af årsregnskabet har vi vurderet væsentlighedsniveauet til 10 mio.kr. Vi vil rapportere alle identificerede fejl, der enkeltvis eller sammenlagt ligger over 0,5 mio. kr.

Revisionsomfanget for 2017 er fastsat ud fra ordinære driftsindtægter i 2017. Omfanget er revurderet på baggrund af årets realiserede resultater, uden det har givet anledning til væsentlige ændringer.

Deloitte har ved opstarten af revisionen udarbejdet en revisionsstrategi, som præsenteret i protokollen over den løbende revision og vi har ikke identificeret observationer, som har medført ændringer heri.

Vi fremlægger vores årsafslutningsprotokollat for 2017-revisionen for bestyrelsen. Vi gør opmærksom på følgende hovedbudskaber i protokollatet:

Årets resultat

på 48,9 mio.kr., afviger med 68,6 mio.kr. i forhold til det oprindelige budget for 2017. Afvigelsen kan i hovedtræk forklares med ekstraordinære tilskud på tillægsbevillingsloven for 2017 samt færre lønomkostninger.

Forvaltning

Gennemgangen af forvaltningsområder og juridisk-kritiske (JKR) områder har omfattet aktivitets og ressourcestyring (økonomistyring), mål og resultatstyring, styring af indkøb, JKR af lønninger og indtægtsdækket virksomhed. Revisionen har ikke givet anledning til væsentlige bemærkninger.

Generelle it-kontroller

Som et centralt element i revisionen har vi gennemgået RUC's generelle it-kontroller og har fundet, at RUC har tilrettelagt passende kontroller på it-området. Vi har enkelte anbefalinger til området.

Hensættelser

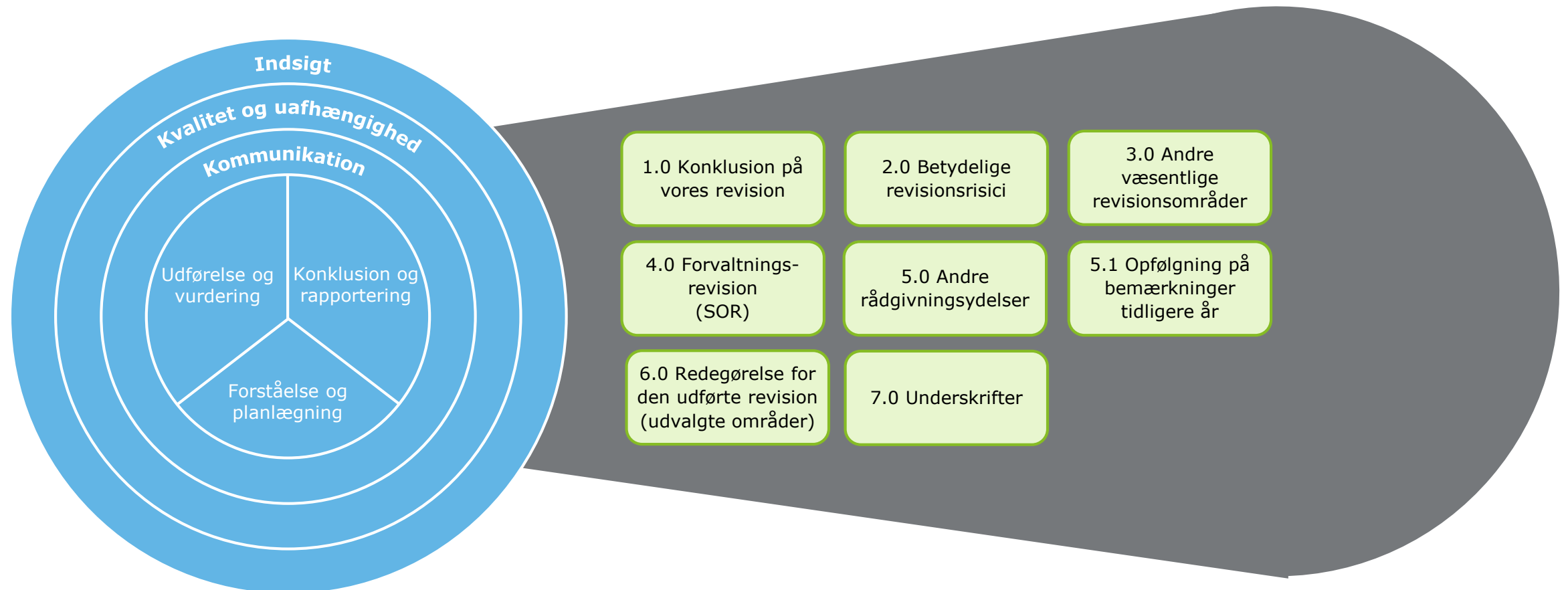
Vi har i forbindelse med vores revision af skøn, herunder revisionen af hensatte forpligtelser, konstateret at RUC har en forsigtig tilgang til disse. Vi anbefaler en bedre underbygning af de regnskabsmæssige skøn.

Revisionens fokusområder

Vi fremlægger observationerne fra vores revision og andre områder

Revisionens formål og omfang, herunder ansvarsfordeling

Revisionens formål er tilpasset jer, fremtids- og risikoorienteret samt drevet af dyb indsigt. Vi mener, at løbende kommunikation og en centralt styret revision med en ensartet global leverancemodel sikrer den højeste kvalitet i revisionen.





1.0 Konklusion på vores revision

Vi afgiver en revisorerklæring uden forbehold, fremhævelser andre end at revisionen ikke har omfattet budgetsammenligningstal, eller andre rapporteringsforpligtelser

Vi har afsluttet vores revision af årsregnskabet for RUC for 2017, som ledelsen har udarbejdet, og afgivet en revisorerklæring uden forbehold eller fremhævelse af forhold i regnskabet eller ved revisionen, eller andre rapporteringsforpligtelser, andet end fremhævelse om at revisionen ikke har omfattet budgetsammenlignings-tallene.

Vi har forespurgt ledelsen om eventuelle begivenheder indtruffet efter balancedagen samt gennemlæst seneste interne rapportering pr. 28. februar 2018. Vi har intet at rapportere.

Vi har ikke konstateret ikke-korrigerede fejl.

Som krævet ved lov erklærer vi, at vi opfylder lovgivningens krav til uafhængighed, og at vi under vores revision har modtaget alle de oplysninger, vi har anmodet om.

Vi betragter med vores påtegning revisionen af årsregnskabet for 2017 som afsluttet. Rigsrevisionen kan dog have spørgsmål vedrørende dette og tidligere regnskabsår op til yderligere undersøgelser. I den forbindelse kan der fremkomme nye oplysninger, som kan give anledning til, at konkrete forhold, der er behandlet ved påtegningen, bliver vurderet på ny.

Konklusion på finansiell revision

Årsregnskabet udviser følgende:

t.kr.	2017	2016
Resultat	48.935	7.656
Aktiver	360.548	358.054
Egenkapital	122.823	73.889

Hvis bestyrelsen godkender årsrapporten i den foreliggende form, vil vi forsyne årsregnskabet med en revisorerklæring uden forbehold eller fremhævelse af forhold i regnskabet eller ved revisionen eller andre rapporteringsforpligtelser, andet end fremhævelse om at revisionen ikke har omfattet budgetsammenligningstallene.

Vi har derudover gennemlæst ledelsesberetningen, hoved- og nøgletal, og målrapporteringen, herefter benævnt ledelsesberetningen, for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendte med i forbindelse med vores revision, samt at den er udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen, og vil bekræfte dette i vores udtalelse herom.

I forbindelse med opstarten af revisionen har vi desuden foretaget gennemgang af åbningsbalancen uden væsentlige bemærkninger.

Økonomisk udvikling og going concern

Årets resultat på 48,9 mio.kr., afviger med 68,6 mio.kr. i forhold til det oprindelige budget for 2017. Afvigelsen kan i hovedtræk forklares med ekstraordinære tilskud på tillægsbevillingsloven for 2017 samt færre lønomkostninger.

Vi har i forbindelse med revisionen ikke konstateret forhold, der indikerer, at der i 2017 og perioden frem til regnskabsaflæggelse, er truffet dispositioner, der bringer universitetets videreførelse i fare.

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Vi har i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR) gennemgået udvalgte områder inden for RUC's forvaltning og foretaget revision af udvalgte områder med henblik på at foretage forvaltnings- og juridisk-kritisk revision. Revisionen har omfattet aktivitets- og ressourcestyring, mål- og resultatstyring, styring af offentlige indkøb, løn og ansættelsesforhold samt indtægtsdækket virksomhed. Vi har afgivet udtalelse om, at den foretagne revision ud fra en vurdering af væsentlighed og risiko ikke har givet anledning til væsentlige bemærkninger. Vi har i henhold til definitionerne i SOR, med høj grad af sikkerhed, konkluderet, at dispositioner inden for de undersøgte områder er i overensstemmelse med relevante bestemmelser i bevillinger, love og forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Høj grad af sikkerhed giver en høj sikkerhed, men giver ikke en absolut sikkerhed for at reglerne er overholdt.



1.2 Ledelsens påtegninger

Oversigt over og bemærkninger til ledelsens påtegninger

Vi har i forbindelse med vores revision udført revisionshandlinger i overensstemmelse med gældende love og revisionsstandarder vedrørende ledelsens påtegninger på årsrapporten, ledelsens regnskabserklæring og besvigelser.

Vi gør opmærksom på, at vi ikke under vores revision har identificeret fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser/regnskabsmanipulation eller misbrug af institutionens aktiver.

Ledelsespåtegning

Ledelsen skal iht. lovgivningen afgive en påtegning på årsrapporten, hvori det bekræftes, at:

- Årsrapporten er blevet godkendt.
- Årsrapporten giver et retvisende billede af aktiver, passiver, finansiel stilling samt resultat og pengestrømme, herunder at målopstillingen og målrapporteringen er fyldestgørende.
- Årsrapporten indeholder en ledelsesberetning, som indeholder en retvisende redegørelse og de relevante forhold og at de dispositioner, som er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med love og andre forskrifter mv.
- Det er etableret forretningsgange, der sikrer en økonomisk hensigtsmæssig forvaltning af de midler, der er omfattet af årsrapporten.

Ledelsens regnskabserklæring

Som led i revisionen har ledelsen afgivet en regnskabserklæring over for os vedrørende årsregnskabet for 2017. Ledelsen har bl.a. bekræftet, at:

- Statstilskuddet er anvendt i overensstemmelse med de givne vilkår, og at tilskudsgrundlaget er opgjort i overensstemmelse med gældende regler.
- RUC's forvaltning vurderes at være tilrettelagt i overensstemmelse med principperne for god offentlig økonomistyring og sikrer, at RUC er sparsommelig, produktiv og effektiv.
- RUC har efter ledelsens opfattelse overholdt lovgivningen, og forvaltningen har været økonomisk hensigtsmæssig.

Endvidere har ledelsen erklæret, at fejl, der er konstateret under revisionen, er rettet i årsregnskabet.

Forespørgsler om besvigelser

Det er ved lov pålagt os at indhente udtalelser fra den daglige og øverste ledelse om eventuelle konstaterede eller formodede besvigelser eller fejlinformationer.

Ledelsen og bestyrelsen har oplyst over for os, at de ikke har kendskab til besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, ligesom der ikke vurderes at være særlig risiko for væsentlige fejl i RUC's årsregnskab som følge af regnskabsmanipulation eller misbrug af institutionens aktiver.

Vi vil drøfte risikoen for besvigelser med bestyrelsen på mødet den 12. april 2018.



1.3 Ledelsesberetning og anden compliance

Generelt høj kvalitet i ledelsesberetningen og overholdelse af gældende lovgivning

Vi har til brug for bestyrelsens overvejelse medtaget visse nærmere informationer om ledelsesberetningen og anden compliance.

Vores revision har ikke omfattet ledelsesberetningen i årsrapporten. Statens regnskabsregler kræver imidlertid, at vi gennemlæser ledelsesberetningen for at påse, at informationerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision. Denne gennemlæsning omfatter også en vurdering af, om ledelsesberetningen indeholder de oplysninger, som i henhold til Statens regnskabsregler skal indgå i ledelsesberetningen. Vi har desuden som led i forvaltningsrevisionen foretaget gennemgang af resultatmålsrapporteringen.

Vi har kontrolleret, at ledelsen overholder alle pligter i henhold til lovgivningen i relation til statens regnskabsregler.

Vi har kontrolleret, at årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med relevante vejledninger.

Indtægtsdækket virksomhed

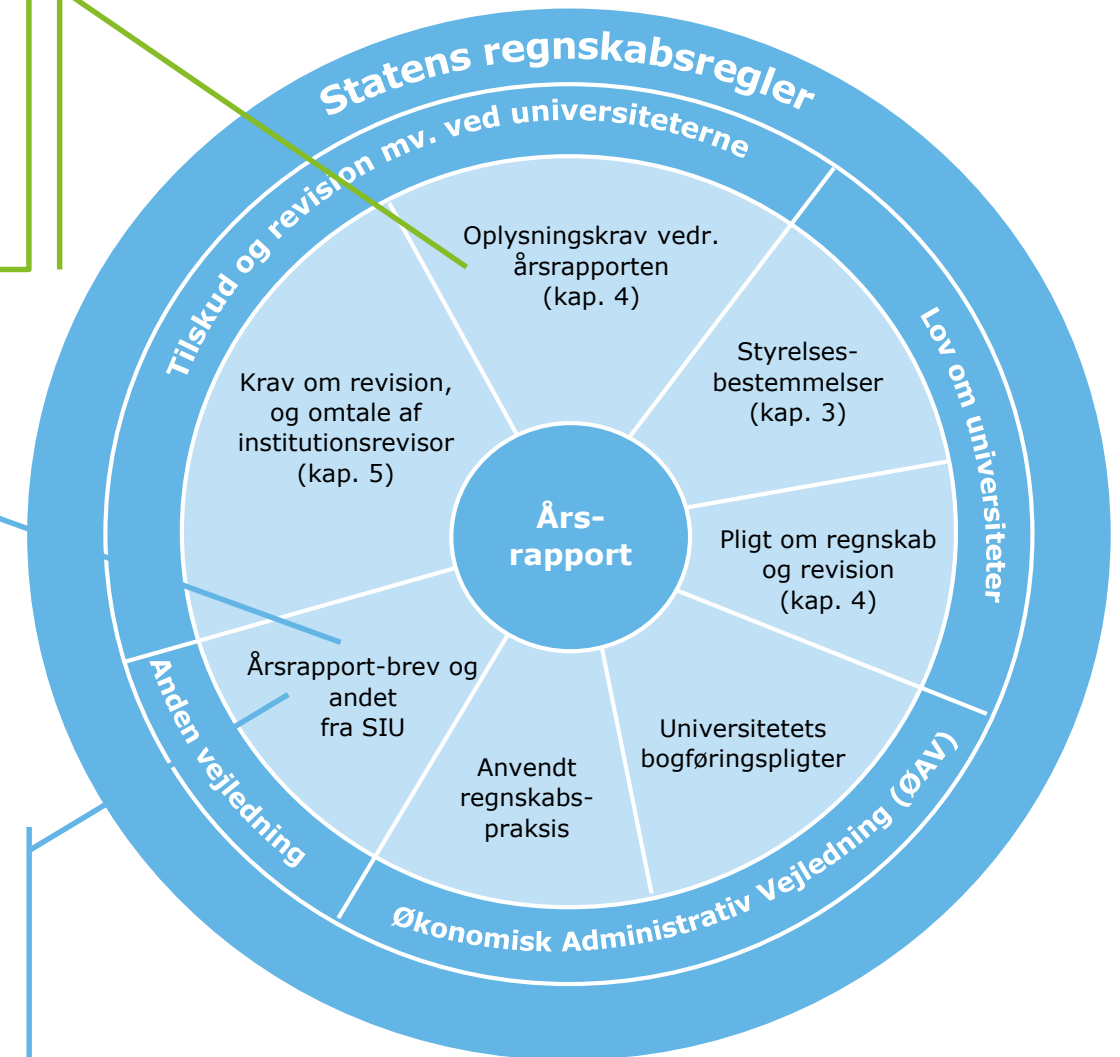
Akkumuleret resultat er oplyst korrekt i årsrapporten, og er positivt. Observationer og nærmere beskrivelse af den udførte revision fremgår af s. 308.

Indkøb

Vi har gennemgået afsnittet om indkøb ifm. vores pligtige udtalelse om ledelsesberetningen. Vores gennemgang har ikke givet anledning til bemærkninger. Se også s. 306.

Forskningsinfrastruktur

Omfanget heraf er begrænset. RUC overholder EU's regler for statsstøtte og har opgjort deres forskningsinfrastruktur, og vurderet, at dette er accessorisk. Ingen bemærkninger hertil.





2.0 Betydelige risici og fokusområder ved revisionen

Risici og en udført revision, der er drevet af indsigt i RUC

(F) Finansielle risici, (JK) Juridisk-kritiske risici og/eller (Forv.) Forvaltningsmæssige risici

Risiko	Detailrisiko	Saldobalance-post(er)		Manglende neutralitet i regnskabsmæssige skøn		Bemærkninger fra den udførte revision
				Forsigtig	Optimistisk	
Indtægter fra tilskuds-finansierede aktiviteter indregnes med for højt beløb (F)(JK)	Der er afholdt omkostninger på projekterne der ikke er tilskudsberettigede	Eksternt finansierede projekter				Vi har foretaget stikprøvevis revision af projekterne. Vi har observeret problemstillinger ift. tilsyn, kontrol og rettidig regnskabsaflæggelse. Se s. 311.
Omkostninger er i forkert regnskabsperiode (F) Bevillingskontrol (Forv.)(JK)	Omkostninger indregnes ikke på det reelle afholdelses-tidspunkt, hensættelser er ikke berettigede/ kan ikke opgøres pålideligt.	Omkostninger				Vi har foretaget stikprøverevision og gennemgået RUC's analyse over udvikling i omkostninger. Vi har på den baggrund ingen bemærkninger.
It-miljøet sikrer ikke en retvisende regnskabsrapportering (F)(JK)(Forv.)	Der er risiko for at der ikke er sikret fornødne generelle it-kontroller til at mitigere risici for fejl	Tværgående				RUC har tilrettelagt passende kontroller på it-området. Vi har enkelte anbefalinger til styrket overvågning af rettighedstildelingen. Se s. 298.
Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (formodet risiko) (F)	Der er en formodet betydelig risiko for at ledelsen tilsidesætter det interne kontrolmiljø mhp. at begå besvigelser	Tværgående				Vi har ikke identificeret fejl eller mangler, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller. Vores udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger. Se s. 297.

2.1 Besvigelserisiko

Forespørgsler om besvigelserisiko har ikke givet anledning til særskilte revisionsrisici

Vi udfører vores revision med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed, men ikke absolut sikkerhed for, at årsregnskabet ikke indeholder væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser (tilsigtet) eller fejl (utilsigtet).

Ledelsen har orienteret os om, at der ikke er identificeret eller indberettet væsentlige forhold frem til underskrivelsen af årsregnskabet.

Vi har drøftet overvejelserne om besvigelser med den administrative ledelse på mødet den 26. februar 2018.

Vi vil også drøfte overvejelserne om besvigelser med bestyrelsen på mødet den 12. april 2018.

Drøftelser med ledelsen om risikoen for besvigelser

Vi har med bestyrelsen drøftet risikoen for at RUCs regnskab indeholder væsentlig fejlinformation som følge af besvigelser.

Formålet er at opnå en bedre forståelse af ledelsens vurdering af risiciene forbundet med besvigelser, samt for at opnå kendskab til kontrolforanstaltninger, der er opsat for at imødegå disse risici.

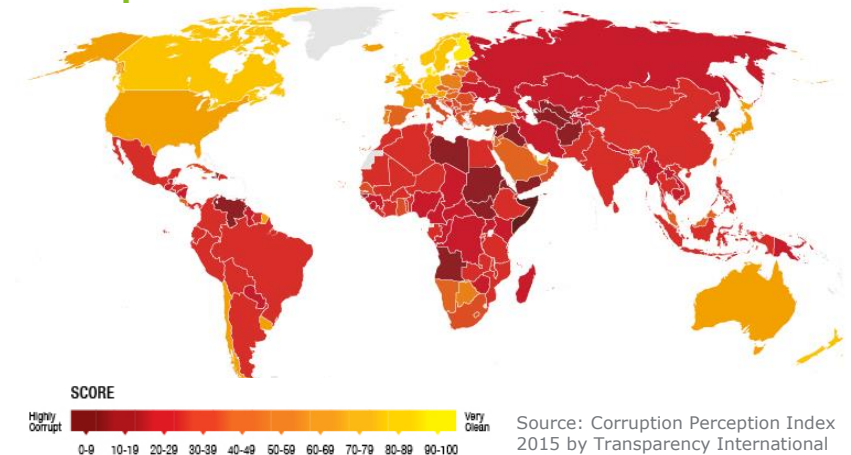
Ledelsen har overfor os bekræftet, at den ikke har kendskab til besvigelser i årets løb, ej heller i gangværende undersøgelser af formodede besvigelser.

Bestyrelsens kendskab til besvigelser

Bestyrelsen bekræfter ved underskrift af dette protokollat:

- At bestyrelsen er bekendt med sit ansvar for udformning og implementering af interne kontroller til at forebygge og opdage besvigelser, og er bekendt med, at selskabet har etableret funktionsadskillelse på alle områder
- At der efter bestyrelsens vurdering ikke er særlig risiko for besvigelser (regnskabsmanipulation og misbrug af aktiver), herunder fejl i årsregnskabet som følge af besvigelser
- At bestyrelsen ikke har kendskab til oplysninger om besvigelser, påståede besvigelser eller formodninger om besvigelser, som kan have involveret ledelsen eller medarbejdere, og som kan have væsentlig betydning for årsregnskabet.

RUC arbejder primært i områder med lav eksponering overfor korruption
Korrupsionsindeks 2015:





2.2 Nærmere oplysninger om betydelige revisionsrisici

Ledelsens tilsidesættelse af kontroller (formodet risiko) – ingen observationer

Risiko

Ledelsens tilsidesættelse af kontroller udgør ifølge ISA 240 altid en betydelig risiko. I dette afsnit beskriver vi de specifikke områder, der medfører risiko for tilsidesættelse.

Vi har udført revisionshandlinger for at identificere eventuelle tilfælde af ledelsens tilsidesættelse af kontroller. Vi beskriver i dette afsnit de handlinger og de områder, vi har haft fokus på.

Observationer

Vi har ingen observationer vedrørende ledelsens tilsidesættelse af kontroller.

Konklusion

Vi har ikke identificeret fejl eller mangler, som følge af ledelsens tilsidesættelse af kontroller. Vores udførte revision har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

En ledelse indtager generelt set en stilling, hvor det er muligt for den at begå besvigelser, fordi den kan manipulere regnskabsmaterialet og udarbejde manipulerede regnskaber ved at tilsidesætte kontroller, der ellers synes at fungere effektivt. Incitamentet kan være til stede, idet ledelsens aflønning består af et variabelt element.

Vi har drøftet dette med medlemmer af ledelsen og andre relevante parter. Vi har overvejet muligheden for manglende neutralitet i regnskabsmæssige vurderinger og skøn, herunder analyseret væsentlige regnskabsmæssige skøn som fx test af feriepengehensættelse, hensættelser i relation til retssager og opgørelse af reetablering af indretning af lejede lokaler ved fraflytning.

Vi har vurderet interne kontroller for årsafslutnings- og rapporteringsprocessen. Vi har derudover testet posteringer og kontroller for betydelige usædvanlige transaktioner (ingen i 2017).

Vi har for at imødegå risikoen testet posteringer omkring balancedagen og regnskabsafslutningen, idet erfaringen viser, at risikoen for tilsidesættelse er mere sandsynlig i denne periode.

Usædvanlige transaktioner

Vi har ved vores udførte revision ikke konstateret, at der har i løbet af året har været usædvanlige transaktioner.

2.3 Generelle it-kontroller

Baseret på vores revision af generelle it-kontroller er det vores opfattelse, at RUC har områder til forbedring. Overordnet vurderes it-miljøet at være betryggende opsat.

Vi har vurderet modenheden af koncernens overordnede kontrolmiljø ud fra et antal områder og underliggende principper.

Deloitte har revideret generelle it-kontroller hos RUC. IT-revisionen for 2017 har omfattet følgende systemer:

- Navision Stat
- STADS
- SLS
- IndFak2
- RejsUd
- FakturaRUC.

Vi har endvidere testet sikkerheden på tekniske platforme, som systemerne er placeret på:

- Windows AD
- Oracle-database STADS
- SQL-server Navision.

Konklusion

RUC har tilrettelagt passende kontroller på it-området. Vi har enkelte anbefalinger til styrket overvågning af rettighedstildelingen.

Vores opfattelse af jeres generelle it-kontroller

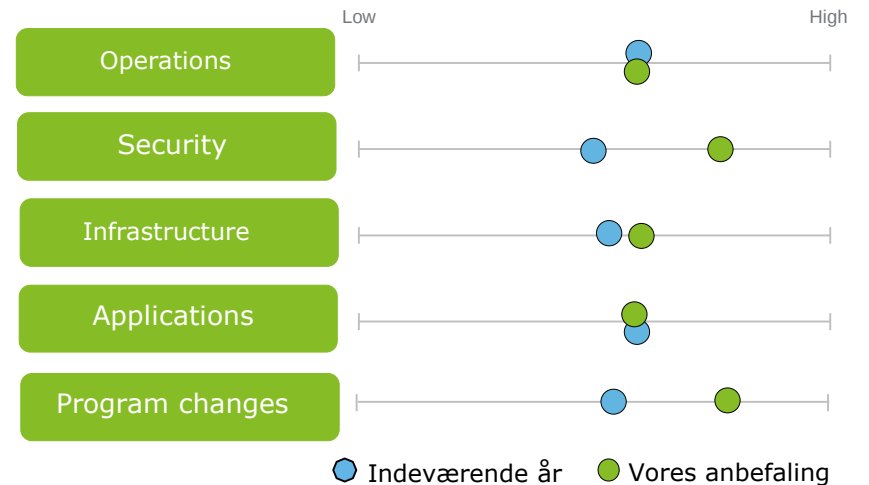
Generelle it-kontroller er de kontroller, som ledelsen har etableret i og omkring virksomhedens væsentlige it-platforme med henblik på at opnå en velkontrolleret og sikker it-anvendelse og dermed understøtte en pålidelig databehandling i it-baserede forretningsprocesser.

Som led i revisionen af RUC har Deloitte revideret den del af de generelle it-kontroller, som vi vurderer relevante for aflæggelse af en årsrapport, der giver et retvisende billede uden væsentlig fejlinformation, og som er i overensstemmelse med de lovgivningsmæssige krav.

Formålet har været at vurdere, om ovennævnte generelle it-kontroller dels er udformet på en hensigtsmæssig måde, dels opretholdes og dokumenteres som tilrettet for regnskabsåret.

På baggrund af årets it-revision er det vores vurdering, at de generelle it-kontroller, som RUC varetager, i det væsentlige har været hensigtsmæssigt udformet og opretholdt.

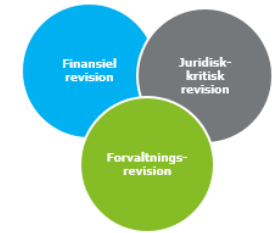
Vurdering af jeres generelle it-kontroller, der indgår i vores revision:



Væsentligste anbefalinger

Brugere der er tildelt domain administrator, bør indskrænkes, således at rollen begrænses til brugere med et arbejdsbetinget behov. Vi anbefaler endvidere, at der periodisk foretages en dokumenteret revurdering af tildelte rettigheder til brugere for relevante systemer og platforme.

Vi anbefaler en styrkelse af change management processen, således at de gennemførte vurderinger, prioriteringer og godkendelser af ændringsønsker, fejl- og tilrettelser dokumenteres.

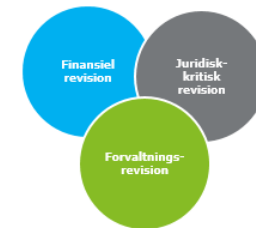


3.0 Andre væsentlige revisionsområder (udvalgte)

Risici og en udført revision, der er drevet af indsigt i RUC

(F) Finansielle risici, (JK) Juridisk-kritiske risici og/eller (Forv.) Forvaltningsmæssige risici

Risiko	Detailrisiko	Saldobalance-post(er)		Manglende neutralitet i regnskabsmæssige skøn		Bemærkninger fra den udførte revision
				Forsigtig	Optimistisk	
Personaleomkostninger udbetales med forkert beløb (F)(JK)	Der er risiko for at RUC udbetaler lønninger, der ikke er i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer	Personaleomkostninger				Vi har ikke i forbindelse med vores revision observeret tilfælde, hvor RUC har udbetalt løn, der ikke er i om. gældende regler mm. Se s. 307.
Uddannelses og forskningsaktiviteter indregnes i forkert periode eller med forkert beløb (F)	Der er uoverensstemmelse mellem finanslovtilskud og indregnet tilskud i regnskabet	Taxameter-, basisforsknings- og andre statslige tilskud				Vi har afstemt finanslovtilskud til indregnet tilskud i regnskabet, og foretaget kontroltest af STÅ opgørelsen. Dette uden bemærkninger. Se s. 317.
Styring af offentlige indkøb (Forv.)	Der er risiko for, at RUC ikke følger retningslinjerne for styring af offentlige indkøb	Tværgående				Vi har konstateret, at RUC har udarbejdet indkøbspolitik mv., og at det planlægges at udbygge rapportering og opfølgning på området. Vi anbefaler, at denne plan følges. Se s. 3106.
Hensatte forpligtelser er ikke i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis	Risiko for at RUC ikke indregner og måler hensættelser i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis (hensættelser vs. eventualforpligtelser, og pålidelig opgørelse heraf)	Hensatte forpligtelser				Vi har konstateret at RUC har en forsigtig tilgang til hensættelser. Realiserede udgifter ligger væsentligt under de tidligere foretagne hensættelser, og årets hensættelser ligger i den høje ende af de regnskabsmæssige skønsmråder. Se s. 316.



3.0 Andre væsentlige revisionsområder (udvalgte) - fortsat

Risici og en udført revision, der er drevet af indsigt i RUC

(F) Finansielle risici, (JK) Juridisk-kritiske risici og/eller (Forv.) Forvaltningsmæssige risici

Risiko	Detailrisiko	Saldobalance-post(er)		Manglende neutralitet i regnskabsmæssige skøn		Bemærkninger fra den udførte revision
				Forsigtig	Optimistisk	
Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed) (JK)	Der er risiko for, at der er gennemført aktiviteter, som ikke er i overensstemmelse med reglerne for indtægtsdækket virksomhed, herunder at det akkumulerede resultat er negativt 4 år i træk.	Eksterne tilskuds-aktiviteter				RUC har tilstrækkelig ledelsesmæssig fokus på den indtægtsdækkede virksomhed, men vi anbefaler forbedringer i forhold til overvågning- og identifikation af IDV-aktiviteter. Se s. 308.
Materielle anlæg aktiveres/ driftsføres ikke i overensstemmelse med anvendt regnskabspraksis (F)	Risiko for at anlæg ikke aktiveres, eller at aktiverede anlæg burde være driftsført	Materielle anlægsaktiver				Vores kontrolrevision har givet anledning til enkelte observationer. Samlet har vi ikke identificeret væsentlige fejl eller mangler.
Aktivitets og ressourcestyring (økonomistyring) (Forv.)	Der er risiko for, at RUC ikke i tilstrækkeligt omfang sikrer den fornødne økonomistyring	Tværgående				Samlet set har vi konstateret, at der er etableret tilstrækkelige forretningsgange og interne kontroller til at sikre en forsvarlig økonomistyring. Der er taget initiativer til en forbedret proces omkring særligt risikovurdering og overvågning af det interne kontrolmiljø. Se s. 304.
Mål og resultatstyring (Forv.)	Der er risiko for, at RUC rapportering om mål og resultatstyring ikke er i overensstemmelse med de faktisk opsatte mål og realiserede resultater	Tværgående				15 ud af 19 punkter i udviklingskontrakten for 2017 er opfyldt. Bestyrelse og daglig ledelse har passende fokus på at følge de i udviklingskontrakten opsatte mål. Se s. 305.

Forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision



4.0 Forvaltningsrevision

Revisionen er udført i overensstemmelse med de nye Standarder for Offentlig Revision (SOR)

Med virkning fra regnskabsåret 2017 skal forvaltningsrevision og juridisk-kritisk revision gennemføres i henhold til standarderne for offentlig revision (SOR).

Standarderne har til formål at sikre en ensartet revision på det offentlige område på tværs af forskellige offentlige institutioner, og indeholder derfor et antal pligtige områder, der skal gennemgås, som led i dels SOR 7 forvaltningsrevisionen (5 områder), dels SOR 6 den juridisk-kritiske revision (6 områder), i det omfang disse er relevante. Derudover skal det overvejes, hvorvidt der inden for de 2 områder er behov for at udvælge andre områder til revision.

Revisionen af de pligtige områder i henhold til SOR kan gennemføres efter en rotationsplan, således at de pligtige områder er dækket over en 5-årig periode. I tillæg hertil har Uddannelses- og Forskningsministeriet, Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte anført, at de for 2017 revisionerne forventer følgende områder omfattet af revisionen:

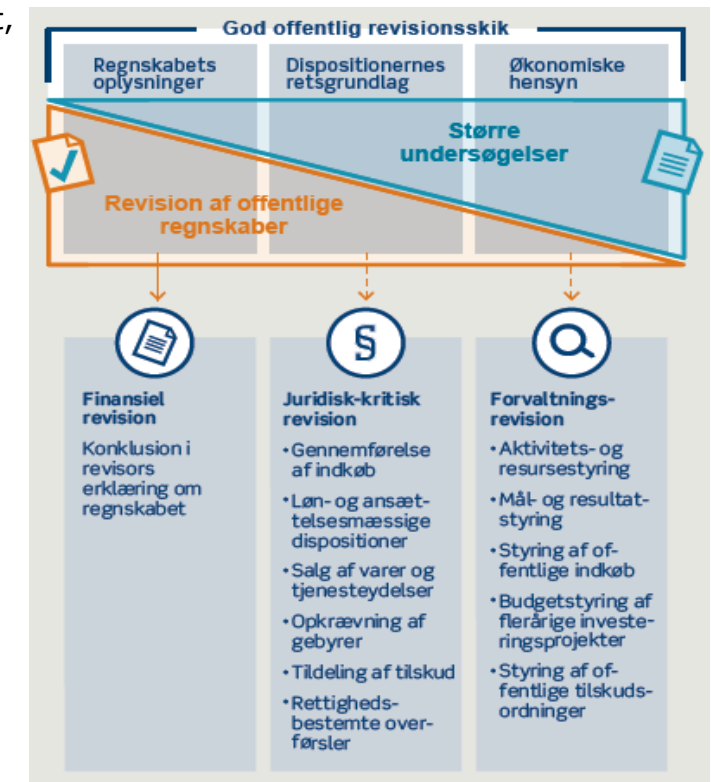
SOR 6 – Juridisk-kritisk revision:

- Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner
- Gennemførelse af salg (Indtægtsdækket virksomhed).

SOR 7 - Forvaltningsrevision:

- Aktivitets- og ressourcestyring
- Mål- og resultatstyring.

Vores plan for forvaltningsrevision og afrapportering om udført forvaltningsrevision fremgår efterfølgende.





4.1 Forvaltningsemner i henhold til Standarder for Offentlig Revision (SOR)

Planlagt rotationsskema for revisionen af RUC

Emne	Forvaltningsemne	Tidspunkt for gennemgang			
		2017	2018	2019	2020
 Aktivitets og ressourcestyring	Generelt iht. standard	X	X	X	X
 Mål og resultatstyring	Generelt iht. standard	X	X	X	X
 Styring af offentlige indkøb	Generelt iht. standard	X			
 Budgetstyring af flerårige projekter	Generelt iht. standard (når relevant)				
 Udnyttelse af bygningsfaciliteter	Specifikt for RUC			X	
 Fastholdelse af studerende	Specifikt for RUC				X
 Andre områder	Specifikt for RUC	Planlægges i samarbejde med RUC			
 Gennemførelse af indkøb	Generelt iht. standard		X		X
 Løn- og ansættelsesmæssige dispositioner	Generelt iht. standard	X	X	X	X
 Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)	Generelt iht. standard	X	X	X	X
 Andre områder	Specifikt for RUC	Planlægges i samarbejde med RUC			



4.2 Aktivitets og ressourcestyring (økonomistyring)

Økonomistyringen foretages på et tilstrækkeligt niveau, men med anbefalinger om øget intern kontrol og overvågning

Risiko

Der er risiko for, at RUC ikke overholder bevillingsregler som følge af en utilstrækkelig aktivitets og ressourcestyring (økonomistyring)

Vurdering af økonomistyring

Vi har konstateret, at der generelt er tilstrækkelige kontroller vedr. rapportering og opfølgning på økonomistyringen. Herunder at økonomistyringen har passende fokus hos såvel ledelse som bestyrelse.

Observationer

Vi har konstateret, at RUC med fordel kan forbedre det overordnede interne kontrolmiljø. Ledelsen har iværksat tiltag herfor.

Konklusion

Vi har konstateret, at der er etableret tilstrækkelige forretningsgange og interne kontroller til at sikre, at ledelsen får relevante informationer, samt at ledelse og bestyrelse har passende fokus på at følge økonomistyringen.

Formål

Formålet er at vurdere, om RUC har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsen har tilstrækkelig og valid information til rettidigt at træffe velbegrundede beslutninger rettidigt i forbindelse med aktivitets og ressourcestyringen.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af RUC tilrettelagte forretningsgange og kontroller for økonomistyring, herunder at der er processer for rapportering til øverste ledelsesniveau, og at denne er i overensstemmelse med foretagne registreringer. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af hvorvidt:

- Der udarbejdes bestyrelsesgodkendte budgetter
- Det er faste procedurer for rapportering til ledelse og bestyrelse
- Rapporteringen omfatter alle RUC aktiviteter
- Det dokumenteres løbende i referater, at økonomirapporteringen er drøftet i bestyrelsen
- Centrale kontroller i forbindelse med udarbejdelsen af den løbende økonomirapportering er implementeret og fungerer effektivt.

Observationer

Grundlaget for RUC's økonomistyring er budgettet for 2017, som blev vedtaget af bestyrelsen i december 2016. Den løbende opfølgning fokuserer på væsentlige ændringer og udvikling i resultatopgørelsen.

RUC udarbejder opfølgning på institutniveau, der ligger til grund for den samlede vurdering af RUC's økonomi-opfølgning.

RUC har inden for de undersøgte områder etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsesinformationen er styringsrelevant og baseret på et validt datagrundlag og dermed medvirker til, at ledelsen på relevante niveauer kan træffe beslutninger i forbindelse med økonomistyringen.

RUC har som opfølgning på vores bemærkninger i løbende revisionsprotokollat 2017, side 275 besluttet, at foretage en mere formel dokumentation af risikovurderingen omfattende såvel risici i forbindelse med regnskabsaflægningen som forretningsmæssige risici.

I tillæg til risikovurdering, der bør have et højt fokus, anbefaler vi, at RUC især styrker den interne kontrol-overvågning – monitoreringen af, at de implementerede kontroller bliver udført i praksis, både centralt og på institutter.

Også på andre områder af det overordnede interne kontrolmiljø, bør RUC med fordel foretage forbedringer.



4.3 Mål- og resultatstyring

15 ud af 19 punkter i udviklingskontrakten for 2017 er opfyldt

Risiko

Der er risiko for, at RUC rapportering om mål og resultatstyring ikke er i overensstemmelse med de faktisk opsatte mål og realiserede resultater.

Vurdering af interne kontroller

Vi har konstateret, at der generelt er passende kontroller vedr. rapportering og opfølgning på opsatte mål, herunder at resultatopfølgningen er forankret i ledelse som bestyrelse.

Observationer

Vi har ikke konstateret mangler i RUC tilrettelagte kontrol.

Konklusion

Vi har konstateret, at der er etableret målinger der sikrer, at der rapporteres om de punkter, der fremgår af udviklingskontrakten, og afrapporteringen er sket i henhold til de foretagne målinger, og der er redegjort for ikke opfyldte og ikke opgjorte målepunkter i rapporteringen. Bestyrelse og daglig ledelse har passende fokus på at følge de i udviklingskontrakten opsatte mål.

Formål

Formålet er at vurdere, om RUC har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at RUC kan rapportere om de mål, der aftalt med UFM i udviklingskontrakten, samt at der er tilrettelagt procedurer, der understøtter udarbejdelse af en passende målrapportering.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af RUC tilrettelagte forretningsgange og kontroller for målrapportering, herunder at der er processer for rapportering til øverste ledelsesniveau, og at denne er i overensstemmelse med foretagne registreringer. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af hvorvidt:

- Målinger er baseret på passende dokumentation, fra interne og eksterne kilder
- Rapporteringen af de enkelte målepunkter er sket i henhold til de opsatte målingskriterier
- Omtalen af målrapporteringen er sket i overensstemmelse den foreliggende dokumentation.

Observationer

RUC har inden for de undersøgte områder etableret forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at ledelsesinformationen er styringsrelevant og baseret på et validt datagrundlag og dermed medvirker til, at ledelsen på relevante niveauer kan træffe beslutninger i forbindelse med målstyringen.

Der er i udviklingskontrakten 19 målepunkter, hvoraf 2 ikke er opfyldt. De ikke-opfyldte målepunkter er:

- Antal studerende på studie- og praktikophold i udlandet er ca. 40% under målet for 2017 og lavere end 2015/16
- BFI relateret forskningspublikationer er ca. 13% under målet, men dog et højere antal end ved periodens start

2 er ikke opgjort. De ikke-opgjorte målepunkter er:

- Øget fokus på kandidater i den private sektor
- Øget fokus på kandidater i Region Sjælland

RUC har redegjort for årsagerne til de ikke opfyldte mål, og forventede tiltag på områderne, samt årsagerne til de ikke opgjorte målepunkter. Vi har desuden fået oplyst, at opfyldelse af målsætningerne har stor fokus, og at disse vil blive prioriteret sammen med de øvrige aktiviteter i udviklingskontrakten for 2018-2021.



4.4 Styring af offentlige indkøb

Overordnede principper understøtter en god styring af indkøb, men vi anbefaler udbygget rapportering

Risiko

Der er risiko for, at RUC ikke følger retningslinjerne for styring af offentlige indkøb.

Vurdering af interne kontroller

Vi har konstateret, at der generelt er passende kontroller vedr. rapportering og opfølgning på opsatte mål, herunder at resultatopfølgningen har stor fokus hos såvel ledelsen som bestyrelse.

Observationer

Vi har ikke konstateret væsentlige mangler i RUC' tilrettelagte kontrol.

Konklusion

Vi har konstateret, at RUC har udarbejdet indkøbspolitik mv., og at det planlægges at udbygge rapportering og opfølgning på området. Vi anbefaler, at denne plan følges. Vi følger op i 2018.

Formål

Formålet er at vurdere, om RUC har tilrettelagt passende forretningsgange og interne kontroller, der sikrer, at RUC følger retningslinjerne for offentlige indkøb.

Afgrænsning

Revisionen omfatter gennemgang af de af RUC tilrettelagte forretningsgange og kontroller, rapportering til ledelsesniveau. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Gennemgangen har blandt andet omfattet en vurdering af om:

- Der er udarbejdet indkøbspolitikker, der definerer arten og omfanget af indkøb
- Der er i politikker og forretningsgange en klar beskrivelse af ansvarsfordelingen i forbindelse med indkøb, herunder hvilke kriterier der ligger til grund for vurdering af fremgangsmåden ved forskellige typer indkøb.
- Om der er etableret en rapportering om opnåede resultater af de gennemførte udbud, herunder hvor stor en del af RUC' samlede omkostningsbase, der er dækket af indkøbsaftaler og udbud.

Observationer

RUC har udarbejdet opdateret indkøbspolitik, strategi og guidelines i 2017. I strategien er der opsat et besparelses mål på 5 mio.kr. i 2019, svarende til 3-4% af indkøbsvolumen. RUC har opnormeret indkøbsafdelingen med 1 medarbejder i 2017 for at sikre, at nuværende og planlagte aftaler kan udbydes, når de udløber. Vi har fået oplyst, at der i 2018, ud over planlagte udbud, blandt andet fokuseres på at udbygge rapportering om realiserede gevinster ved indkøb, samt at øge andelen af RUC's samlede indkøb, der sker under rammeaftaler.

RUC's politikker baserer sig på følgende indsatsområder:

- Compliance
- Konkurrenceudsættelse (godt købmandsskab)
- Kontraktstyring
- Ansvarlige indkøb (miljø, energi, sociale og etiske forhold)

Vi er enige i, at de overordnede principper understøtter en god styring af indkøb på RUC, under hensyntagen til universitetets størrelse, og er enige i universitetets fokus på at udbygge opfølgning og rapportering om realiserede gevinster på indkøbsområdet, herunder øget dokumentation af indkøbsvolumen sammenholdt med faktiske indkøb på indgåede aftaler. Vi anbefaler derfor, at fokus på indkøb fastholdes.



4.5 Løn- og ansættelsesforhold

Etablerede forretningsgange understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende praksis

Risiko

Der er risiko for, at RUC udbetaler lønninger, der ikke er i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer.

Vurdering af forretningsgange og interne kontroller

Vi kan konkludere, at RUC har etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med de relevante retsnormer for så vidt angår de processer, som RUC har ansvaret for.

Observationer

Ingen væsentlige observationer, dog 2 anbefalinger til effektivisering af interne kontroller.

Konklusion

Konklusionen på den i 2017 udførte revision er, at RUC har procedurer for kontrol af oprettelser af nye medarbejdere samt for kontrol af udbetaling af éngangsvederlag.

Formål

Formålet med den samlede revision er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er væsentlige og uopdagede regelbrud (dvs. væsentlige fejl) i de udbetalte lønninger, og at RUC administrerer området i overensstemmelse med gældende retsnormer, herunder at der er tilrettelagt procedurer, der sikrer, at variable løndelev er godkendt og i overensstemmelse med sædvanlig praksis.

Afgrænsning

RUC anvender SLS, og Moderniseringsstyrelsen har ansvaret for, at indrapporterede løndelev er kommet korrekt til udbetaling. Moderniseringsstyrelsen har i ledelseserklæring dateret 15. januar 2018 bekræftet, at Moderniseringsstyrelsen indestår for sikkerheden i systemerne, og at der ikke er forhold af væsentlig betydning for revisionen, hvorfor vores revisioner afgrænses til en vurdering af indrapportering til SLS og behandling af uddata.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af om RUC har:

- Etableret forretningsgange, der forebygger, at der udbetales løn, der ikke er i overensstemmelse med gældende regler
- Procedurer for vurdering af om lønindplacering er sket ud fra passende dokumentation.

- Om variable løndelev som overtid, engangsvederlag, resultatløv mv. kontrolleres inden indrapportering til SLS.

Observationer

Det er vores vurdering, at RUC har etableret forretningsgange, der understøtter, at lønninger udbetales i overensstemmelse med gældende love, overenskomster og gældende retsnormer (praksis).

Herunder fastsættelse og udbetaling af éngangsvederlag, hvor der anvendes faste blanketter, der dokumenterer specificering af præstationerne, samt faste godkendelsesprocedurer.

Vi anbefaler, at RUC foretager dokumentation af deres fuldstændighedskontrol, jf. løbende revisionsprotokollat 2017, s. 286.

RUC foretager endvidere en manuel gennemgang af lønuddbetalingslisterne efter lønkørslen men inden udbetaling af løn, hvor lønindberetninger er kontrolleret til bilag (uddatakontrol). Denne kontrol er meget ressourcekrævende, og vi anbefaler, at RUC undersøger muligheden for en mere risikorettet kontrol for at sikre kvaliteten i lønuddbetalingerne, jf. løbende revisionsprotokollat, s. 286.

4.6 Gennemførelse af salg (indtægtsdækket virksomhed)

Området har begrænset omfang på RUC, og det akkumulerede resultat er positivt

Risiko

Der er risiko for, at der er gennemført aktiviteter, som ikke er i overensstemmelse med reglerne for indtægtsdækket virksomhed, herunder at det akkumulerede resultat (egenkapital) ikke har været negativ 4 år i træk.

Vurdering af forretningsgange og interne kontroller

Vi kan konkludere, at RUC har etableret forretningsgange og interne kontroller, der understøtter, at prissætningen på indtægtsdækket virksomhed sker i overensstemmelse med reglerne herfor.

Observationer

Vi anbefaler et øget fokus på efterlevelse af forretningsgange og retningslinjer, den løbende overvågning og styring af IDV-projekter samt identifikation af IDV-aktiviteter.

Konklusion

Konklusionen på den udførte revision er, at RUC har tilstrækkelig ledelsesmæssig fokus på den indtægtsdækkede virksomhed, men med anbefaling om forbedring.

Formål

Formålet med revisionen er at opnå høj grad af sikkerhed for, at der ikke er uopdagede og væsentlige fra-vigelser af retningslinjer for indtægtsdækket virksomhed. Herunder særligt at det akkumulerede resultat ikke har været negativ 4 år i træk, og resultatet af indtægtsdækket virksomhed er i overensstemmelse med foretagne registreringer.

Afgrænsning

Revisionen indebærer en gennemgang af RUC's kontroller og forretningsgange for indtægtsdækket virksomhed, herunder at der er processer for rapporting til ledelsen. Gennemgangen har ikke omfattet en vurdering af de forretningsmæssige beslutninger, der er truffet på baggrund af den modtagne information.

Omfang

Revisionen har blandt andet omfattet en vurdering af om RUC har:

- Forretningsgange for gennemførsel og kontrol med indtægtsdækket virksomhed
- Forretningsgange, der fastsætter krav til prissætningen af den gennemførte aktivitet som indtægtsdækket virksomhed

- Et akkumuleret resultat som er positivt
- Oplysning om omfanget af den indtægtsdækkede virksomhed i regnskabet.

Observationer

I forbindelse med revisionen er det konstateret, at RUC foretager en særskilt registrering af indtægtsdækket virksomhed. Omsætningen udgør 4,1 mio.kr., hvilket svarer til 0,5% af den samlede omsætning (2016: 0,5 %).

Det akkumulerede resultat udgør 4.122 t.kr.

Vi har stikprøvevist påset, om projekterne er behandlet i overensstemmelse med RUC's forretningsgange og retningslinjer. Da IDV har særlig bevågenhed fra Styrelsen, bør RUC uagtet aktivitetens omfang foretage særskilt kontrol af regeloverholdelsen. Vi har konstateret tilfælde, hvor IDV aktivitet er ført på andre konti, samt tilfælde, hvor dokumentationskrav ikke er overholdt.

Vi anbefaler et øget fokus på den løbende overvågning og styring af IDV-projekter samt identifikation af IDV-aktiviteter på tværs af RUC's aktiviteter.

Andre forhold



5.0 Andre rådgivningsydelser

Vi har leveret andre rådgivningsydelser i løbet af året og bekræfter vores uafhængighed pr. dags dato

Vi skal i forbindelse med vores forpligtelser efter de internationale revisionsstandards redegøre for arten af andre leverede rådgivnings- og erklæringsydelser. Vi tager vores uafhængighed meget alvorligt og anvender et system til godkendelse af opgaver og overvågning af vores uafhængighed, i forhold til den mellem rigsrevisionen og UFM indgåede § 9 aftale.

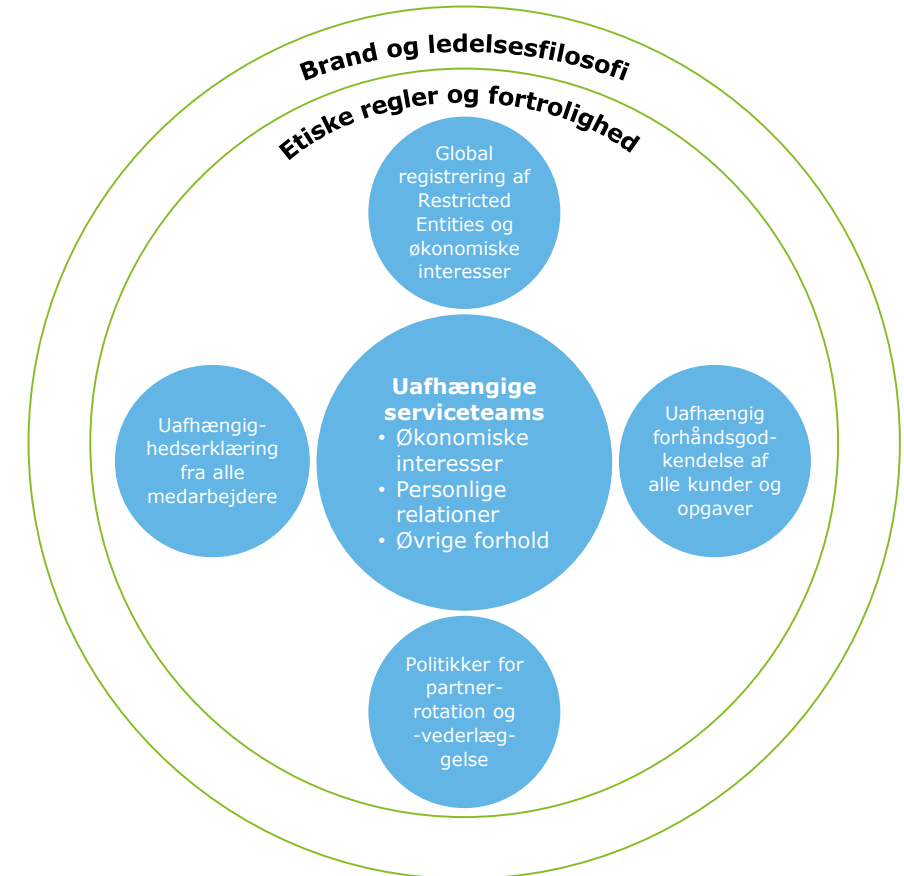
Alle anmodninger til Deloitte om løsning af opgaver fra RUC skal følge den aftalte godkendelsesproces og vurderes for uafhængighedskonflikter.

Vi bekræfter, at alle medlemmer af revisionsteamet er uafhængige af RUC.

Ydelser leveret siden i 2017 og frem til protokol-latets underskriftstidspunkt

Vi har siden tiltrædelse som revisorer leveret følgende ydelser til universitetet:

- Afgivelse af erklæringer på diverse projekt-regnskaber
- Afgivelser af erklæringer på indberetning af årselever til Undervisningsministeriet
- Besvarelse af diverse forespørgsler vedrørende vurdering af den regnskabsmæssige behandling af påtænkte regnskabsmæssige transaktioner
- Diverse rådgivning vedr. anvendelse af budget og økonomisystem





5.1 Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater

4 åbne punkter fra løbende revisionsprotokol 2017 – 2 er blevet lukket ifm. årsrevisionen

Observationer fra tidligere	Status
Begrænsninger i adgang (protokollat 2016 s. 241 pkt. 36) Vi har konstateret, at der ikke er begrænsninger i adgangen til at ændre i kreditor stamdata. Det er oplyst, at ændringer i stamdata logges via Navision Stat, og at der er indført procedurer for kontrol af disse ændringer løbende.	Vi har i forbindelse med vores løbende revision konstateret, at der i november er nedskrevet en ny vejledning for ændringer i banklysninger i kreditors stamdata. Denne er implementeret. RUC er i gang med at undersøge hvorvidt en funktionsadskillelse kan systemmæssigt understøttes i Navision Stat. Vi medtager denne faktor i vores fremadrettede risikovurdering i forhold til besvigelser, men anser punktet for lukket, og vi anbefaler RUC at arbejde videre med at få denne funktionsadskillelse systemunderstøttet. Punktet lukkes.
Eksternt finansierede tilskudsprojekter (LP 2017, s. 275) Vi er af RUC blevet informeret om, og har i forbindelse med vores løbende revision 2017 konstateret, at projektadministrationen ikke i tilstrækkelig grad har fulgt RUC's beskrevne forretningsgange. Vi har fået oplyst, at dette skyldes mangel på ressourcer, hvilket virker plausibelt henset til den nuværende bemanningssituation i afdelingen. De eksterne tilskudsprojekter er et område, der er af særlig vigtigt karakter for RUC. Fejl og mangler i håndteringen heraf kan udløse tilbagebetaling af midler til tilskudsgiver, samt medføre et omdømmetab for RUC. Endvidere er det et område af årsrapporten af kompleks karakter, hvilket betyder, at risikoen for væsentlige fejl i finansiell rapportering stiger som følge af dette svækkede kontrolmiljø. RUC har oplyst, at der er ansat medarbejdere til varetagelse af de vakante stillinger, med tiltræden 1. februar 2018, hvorefter det forventes, at processerne igen følger de beskrevne processer i 2018.	Vi har i forbindelse med årsrevisionen, konstateret, at de 2 vakante stillinger er genbesat pr. 01.02.2018. Vi vil i 2018 følge op på, hvorvidt dette bevirker, at de i regnskabsinstruksen og forretningsgangene beskrevne kontroller bliver udført iht. disse beskrivelser. Punktet holdes åbent.



5.1 Opfølgning på bemærkninger fra tidligere revisionsprotokollater - fortsat

4 åbne punkter fra løbende revisionsprotokol 2017 – 2 er blevet lukket ifm. årsrevisionen

Observationer fra tidligere	Status
Overordnede interne kontroller (OIK) (LP 2017, s. 275) Vi har i forbindelse med vores løbende revision 2017 observeret svagheder i det overordnede interne kontrolmiljø, hvor vi anbefaler hurtig handling. Vi har konstateret, at der ikke foreligger en formaliseret og løbende opdateret risikovurdering af RUC udarbejdet af ledelsen. Ledelsen skal her forstås som bestyrelsen og rektoratet. Risikovurderingsprocessen er én af hjørnestenene i et stærkt overordnet internt kontrolmiljø. Vi har konstateret, at processen for oprettelse, styring og overvågning af RUC medarbejderes brugerrettigheder til diverse systemer knyttet til løbende registrering og bogføring af transaktioner og således regnskabsaflæggelse (herunder SLS, Navision og IndFak), ikke i fuldt omfang er formaliseret og overvåget. Dette øger risikoen for, at de ansatte har mulighed for at begå besvigelser (begrænser funktionsadskillelse i organisationen).	Der henvises til s. 304 i dette protokollat, for nærmere beskrivelse af vores udførte revision og observationer i relation til det overordnede interne kontrolmiljø. Punktet holdes åbent.
Funktionsadskillelse (LP 2017, s. 275) Vi har som led i vores opfølgning på bemærkninger fra tidligere år noteret, at der ikke er begrænsninger i adgangen til at ændre i kreditors stamdata. Det er af RUC oplyst, at ændringer i stamdata logges via Navision Stat, og at der er indført procedurer for kontrol af disse ændringer løbende. Det er tidligere anbefalet, at det dokumenteres, at disse kontroller udføres. Vi har i forbindelse med vores løbende revision konstateret, at der i november er nedskrevet en ny vejledning for ændringer i bankoplysninger i kreditors stamdata. Vi vil i forbindelse med årsrevisionen kontrollere, at denne er implementeret. Vi har på tidspunktet for løbende revision konstateret, at der også på områderne løn og eksterne tilskud ikke er fuldstændig funktionsadskillelse (frikøb). RUC er ved at kortlægge, hvorledes der kan etableres yderligere funktionsadskillelse, uden at dette påvirker fleksibiliteten i dagligdagen, og hvor det ud fra en ledelsesmæssig vurdering accepteres, at der ikke er fuldstændig funktionsadskillelse. Vi har endvidere fået oplyst, at der fsva. lønomposter i relation til frikøb nu er etableret funktionsadskillelse. Vi følger op herpå i forbindelse med årsrevisionen.	Punktet om ændring i kreditorstamdata er lukket jf. s. 311 i dette protokollat. Der er i 2017 indført den ekstra sikkerhedsforanstaltning. Ledelsen i alle enheder bliver én gang i kvartalet bedt gennemgå et udtræk af alle medarbejdere i enheden, der modtager løn. På den måde kvalitetssikres videndeling om fratrædelser mellem enheder og RUC HR. Henset hertil vurderes punktet at være lukket, idet vi dog anbefaler, at der søges en systemunderstøttet løsning. Såfremt ledelsen overser en fratrådt medarbejder 1 gang, vil medarbejderen således kunne stå i systemet i et halvt år.

Udført revision af udvalgte revisionsområder



6.0 Redegørelse for den udførte revision af udvalgte områder

Til orientering for bestyrelsen, Rigsrevisionen og Ministeriet

Overview over den udførte revision

Vi har, i forbindelse med den gennemførte revision i årets løb samt til årsafslutningen, gennemgået følgende væsentlige regnskabsområder:

- Regnskabsaflæggelsesprocessen (pkt. 6.1)
- Hensatte forpligtelser (pkt. 6.2)
- Eksternt finansierede projekter
- Finanslovsindtægter og periodisering heraf (pkt. 6.3)
- Eksterne omkostninger og kreditorer
- Personaleomkostninger
- Likvide beholdninger og værdipapirer
- Egenkapital
- Anlægsaktiver
- Tilgodehavender
- Feriepengeforpligtelse (pkt. 6.4)
- Indtægtsdækket virksomhed

I det følgende

... har vi til orientering for bestyrelsen, Rigsrevisionen og Ministeriet mere detaljeret redegjort for de udførte revisionshandlinger og resultatet heraf for udvalgte områder.

6.1 Regnskabsaflæggelsesproces

RUC har hensigtsmæssige processer og interne kontroller til at understøtte regnskabsaflæggelsen, men disse kan forbedres yderligere på visse områder

Vi overvejer de processer og interne kontroller, som koncernen har implementeret til sikring af et hensigtsmæssigt regnskabsgrundlag for regnskabet. Vi har kontrolleret, at der foreligger et passende grundlag til at identificere og opgøre de nødvendige reklassificeringer mv.

Risici (før vurdering af kontrolmiljøet)

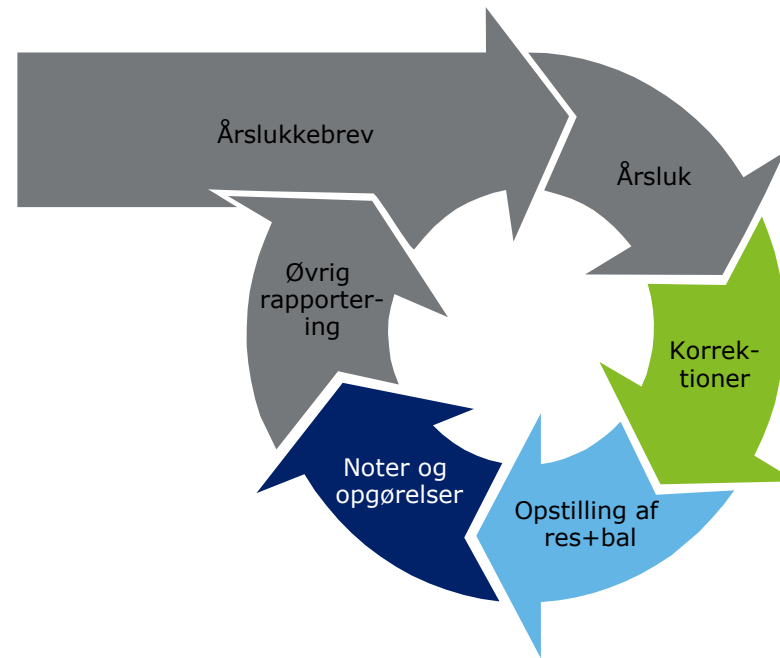
- Risiko for fejl som følge af fejl i egenudviklet regnskabsmodel i Excel
- Risiko for fejl/mangler i forbindelse med layoutprocessen
- Risiko for fejl relateret til manuelle efterposter og reklassificeringer

Observationer

Vi har ifm. gennemgangen observeret væsentlige fejl, og disse er blevet korrigeret. Processen omkring regnskabsopstillingen bør indeholde et højere element af intern kvalitetskontrol, tidligt i processen.

Konklusion

Det er vores vurdering, at regnskabet er i overensstemmelse med gældende lovgivning og krav, samt den underliggende bogføring. Processen omkring regnskabsopstilling kan forbedres.



Øvrig rapportering, herunder ledelsesberetningen og målrapportering.

Vi har gennemlæst ledelsesberetningen og målrapporteringen for at påse, at informationerne i disse er i overensstemmelse med årsregnskabet og de informationer, som vi i øvrigt er blevet bekendt med i forbindelse med vores revision, samt at de opfylder alle relevante krav til årsrapporten. Der henvises også til protokollens s. 294.

Korrektioner

Vi har kontrolleret alle væsentlige efterposter (>1 mio. kr.). Revisionen af korrektioner har ikke givet anledning til bemærkninger.

Vi har kontrolleret alle væsentlige reklassificeringer. Vi har ikke konstateret ikke-korrigerede fejl i reklassifikationerne.

Opstilling af resultatopgørelse og balance

Regnskabet opstilles ved brug af egenudviklet Excel-model og kopieres over i grafisk model, som laves af ekstern layout-specialist.

Vi har fået oplyst at der ofte opstår fejl og mangler i layoutprocessen, men at RUC har processer der i fornødent omfang opdager disse. Vi har testet disse processer uden bemærkninger.

Vi har kontrolleret sammenhængen til underliggende bogføring, samt til endeligt regnskab og valideret formler i Excelarket. Vi har sammenholdt sammenligningstal med sidste års regnskab.



6.2 Hensatte forpligtelser

Vi har observeret et bias mod forsigtighed fremfor neutralitet i skøn. Samlet har vi ikke identificeret væsentlige fejl.

Risiko

Der er risiko for manglende fuldstændighed af hensatte forpligtelser, samt fejl i opgørelsen af forpligtelserne (ikke i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens vejledning).

Vi har udført revisionshandlinger for at afdække risikoen, herunder af-stemning til underliggende opgørelser og dokumentation, samt analyse over udvikling og gennemgang af advokatbreve.

Observationer

Vi har observeret et bias mod forsigtighed i hensættelserne (større end nødvendige). Vi anbefaler, at skønnene fremadrettet understøttes bedre af empiri, og såfremt de ikke kan opgøres pålideligt, bør de i stedet oplyses som eventualforpligtelser.

Konklusion

Vi har ikke identificeret væsentlige fejl eller mangler, som følge af manglende fuldstændighed af hensatte forpligtelser, eller fejl i opgørelsen af forpligtelserne.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

Vi har indhentet oversigt over hensatte forpligtelser og afstemt samt gennemgået underliggende dokumentation for hensættelserne. Vi har indhentet advokatbreve fra alle kendte og oplyste advokatforbindelser, samt foretaget analyse over udviklingen i hensættelserne.

Hensatte forpligtelser udgør 13.797 t.kr. i 2017 (2016: 22.558 t.kr.), og består hovedsageligt af:

- Risikoafdækning på projekter (3.600 t.kr. / 2016: 3.700 t.kr.)
 - RUC har estimeret en hensættelse baseret på 4% af de samlede indtægter fra eksterne tilskud i 2017 inkl. overhead. En detailgennemgang pr. projekt fra institutterne indikerer en hensættelse på <0,1 mio.kr., og det realiserede tab ved lukninger i 2017 udgjorde netto 0,6 mio.kr. Hensættelsen på 3,6 mio.kr. vurderes derfor at være skønnet forsigtigt, og vi anbefaler RUC at kvalificere dette fremadrettet med reel empiri.
- Rådighedslån (4.817 t.kr. / 2016: 7.212 t.kr.)
 - Beløbet relaterer sig til rådighedsløn ifm. afskedigelse af tjenestemænd. Faldet skyldes almindelig afvikling af hensat forpligtelse (3 års løn).
- Øvrige hensættelser (2.882 t.kr. / 2016: 4.824 t.kr.)
 - Faldet ift. 31.12.2016 skyldes hovedsageligt afklaring med BYGST vedr. antenneleje (med samtidig refusion af det hensatte beløb på ca. 0,5 mio.kr.), samt tilbageførsel af "afværgeforanstaltning" - dette er bl.a. hensættelse til løn, hvor medarbejdere fratrådte men fik løn i en periode, uden RUC fik en modydelse.



6.3 Finanslovsindtægter og periodisering heraf

De indregnede finanslovsindtægter er i overensstemmelse med finanslovsbevillingen og tillægsbevillingen, og indberettet STÅ svarer til faktisk STÅ

Risiko

Der er risiko for, at uddannelses- og forskningsaktiviteter indregnes i forkert periode eller med forkert beløb.

Vi har udført revisionshandlinger for at afdække risikoen, herunder afstemning af finanslovsindtægter til finanslovsbevillingen samt test af kontroller over STÅ indberetninger.

Observationer

Vi har ingen væsentlige observationer vedrørende finanslovsindtægter.

Konklusion

Vi har ikke identificeret væsentlige fejl eller mangler, som følge af manglende nøjagtighed og periodisering af finanslovsindtægter.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

I forbindelse med revisionen af finanslovsindtægter har vi kontrolleret følgende:

- Finanslovstilskud er i overensstemmelse med indregnet tilskud i regnskabet
- Indregningen af 12-dels raterne er foretaget i den korrekte periode
- Tillægsbevillingen er afstemt til dokumentation fra Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte
- RUC har erhvervet ret til indtægterne.

Ved revisionen af uddannelsesaktiviteter har vi foretaget følgende handlinger:

- Gennemgang af forretningsgange for opgørelse af indtastning-, opgørelse- og indberetning af STÅ
- Test af kontroller over STÅ til indberetning
- Kontrol af at bogført tilskud er i overensstemmelse med faktisk indbetalt tilskud

Vi har ligeledes revideret ÅU-indberetningen vedrørende turistføreruddannelsen.



6.4 Feriepengeforpligtelse

Den opgjorte feriepengeforpligtelse i henhold til Moderniseringsstyrelsens retningslinjer

Risiko

Der er risiko for manglende fuldstændighed af feriepengeforpligtelsen, samt at den ikke er opgjort i overensstemmelse med Moderniseringsstyrelsens retningslinjer.

Vi har udført revisionshandlinger for at afdække risikoen, herunder gennemgang af opgørelsen af feriepengeforpligtelsen og afstemning til underliggende dokumentation herfor.

Observationer

Vi har konstateret, at feriepengeforpligtelsen opgøres på baggrund af årets samlede løn. Vi anbefaler, at RUC fremover opgør forpligtelsen på baggrund af december-lønnen, eller overgår til den mere nøjagtige model 2.

Konklusion

Vi har ikke identificeret væsentlige fejl eller mangler som følge af manglende fuldstændighed af feriepengeforpligtelsen eller fejl i opgørelsen af denne forpligtelse.

Vores revisionsmæssige reaktion og væsentlige observationer

Vi har revideret opgørelsen af feriepengeforpligtelsen for 2017.

RUC opgør feriepengeforpligtelsen i henhold til den gældende vejledning fra Moderniseringsstyrelsen.

RUC beregner feriepengeforpligtelsen ud fra det gennemsnitlige ferietilgodehavende pr. medarbejder (model 1), dog med den forskel, at der anvendes en gennemsnitlig årsløn, og ikke lønnen fra december, som vejledningen anbefaler.

Vi har modtaget en opgørelse fra RUC, der viser feriepengeforpligtelsens størrelse opgjort med lønnen for december 2017 som beregningsgrundlag kun giver en uvæsentlig forskel. Der er således ingen væsentlige fejl i RUC's opgørelse af feriepengeforpligtelsen for 2017.

Vi anbefaler at RUC, såfremt RUC fortsat ønsker at benytte model 1 i stedet for model 2, som er en mere nøjagtig metode, anvender lønnen for december i overensstemmelse med vejledningens anbefaling. Vi har fået oplyst, at såfremt RUC overgår til model 2 (beregning af feriepengeforpligtelsen ud fra hver medarbejders ferietilgodehavende), forventes den samlede forpligtelse at blive mindre.

Da model 2 er en mere nøjagtig model end model 1, anbefaler vi RUC at anvende denne fremadrettet.

Underskriftsside og symbolforklaring



7.0 Underskriftsside

Revisionens underskrifter

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

København, 12. april 2018

Erik Lynge Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor

Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor



Underskriftsside (fortsat)

Fremlagt på bestyrelsesmødet den 12. april 2018

Hanne Leth Andersen
Rektor

Peter Lauritzen
Universitetsdirektør

Bestyrelse

Erik Jacobsen
Formand

Mikkel Aarø-Hansen
Næstformand

Anne Lise Fimreite

Bente Kjærgård

Jette Espersen Ejlersen

Lisbeth Lollike

Marcus Turunen

Rasmus Kjeldahl

Philip Crilles Bacher



Symboler

Symbolforklaring



Gå tilbage til dashboard



Gå tilbage til foregående side



Klik for at få nærmere oplysninger



Bemærkning/citat fra universitetet



Ingen observationer



Observationer



Juridisk-kritisk revision (SOR 6)



Forvaltningsrevision (SOR 7)



Risici og observationer, der har væsentlig betydning for vurdering af årsrapporten og kræver ledelsens bevågenhed



Ingen væsentlige kommentarer, men med anbefalinger eller observationer der har ledelsens bevågenhed, for at imødegå risici eller områder/oplysninger, som bør have bestyrelsens opmærksomhed



Ingen væsentlige eller kritiske kommentarer

Årsrapport 2017

Ordinære driftsindtægter

Resultatopgørelse (DKK 1.000 løbende priser)	R 2015	R 2016	R 2017	B 2018*
Statstilskud (FL)	631.419	632.075	663.736	651.166
Tilskudsfinansierede områder	101.858	88.749	86.513	82.972
Salg af varer og tjenester	37.301	39.319	37.244	36.815
Ordinære driftsindtægter (revenue)	770.578	760.143	787.493	770.953

Ordinære driftsomkostninger

Løn	534.947	497.551	478.740	534.337
Af- og nedskrivninger	3.849	4.240	5.538	0
Øvrige omkostninger	246.949	254.404	255.895	262.616
Ordinære driftsomkostninger (operating cost)	785.745	756.195	740.173	796.953

Resultat af ordinær drift (operating income/EBI)	-15.168	3.948	47.320	-26.000
---	----------------	--------------	---------------	----------------

Finansielle poster

Finansielle indtægter	4.875	5.636	3.736	0
Finansielle omkostninger	5.533	1.928	2.121	0
Finansielle poster (financial items)	-658	3.708	1.614	0
Ekstraordinære poster	0	0	0	0
Årets resultat (net income)	-15.826	7.656	48.935	-26.000

* De bestyrelsesgodkendte budgettal for 2018 er ikke revideret.

Balance (DKK 1.000 løbende priser)	R 2015	R 2016	R 2017
Anlægsaktiver	11.660	16.702	12.295
Omsætningsaktiver	350.307	341.352	348.253
Egenkapital	66.232	73.889	122.823
Langfristet gæld	322	2.232	450
Kortfristet gæld	279.875	259.377	225.924

Finansielle nøgletal	R 2015	R 2016	R 2017
Overskudsgrad	-2,1%	1,0%	6,2%
Bevillingsandel	81,9%	83,2%	84,3%
Likviditetsgrad	125,2%	176,4%	209,6%
Soliditetsgrad	18,3%	20,6%	34,1%
Finansieringsgrad	2,8%	13,4%	3,7%

Personaleoplysninger	R 2015	R 2016	R 2017
Antal årsværk	1.028	934	882
Årsværkspris	520	533	543
Lønomkostningsandel	69,4%	65,5%	60,8%

Indskrevne studerende	R 2015	R 2016	R 2017
Antal indskrevne studerende (okt.)	7.647	8.193	8.516

Årsrapport 2017



Indholds fortegnelse

- 1 Beretning 7**
 - 1.1 Roskilde Universitet 9
 - 1.2 Årets overordnede faglige resultater 12
 - 1.3 Årets økonomiske resultater 17
 - 1.4 Forventet økonomisk udvikling 22
 - 1.5 Udbud og indkøb 23
 - 1.6 Sammenfatning 23
- 2 Målrapportering 25**
 - 2.1 Opgaver og ressourcer 26
 - 2.2 Mål og resultater 27
- 3 Regnskab 33**
 - 3.1 Resultatopgørelse 1. januar – 31. december 35
 - 3.2 Balance pr. 31. december 36
 - 3.3 Pengestrømsanalyse 38
 - 3.4 Egenkapitalopgørelse 39
- 4 Påtegning 41**
 - 4.1 Ledelsespåtegning 42
 - 4.2 Den uafhængige revisors revisionspåtegning 44
- 5 Bilag til årsrapporten 49**
 - 5.1 Detaljeret måloversigt 50
 - 5.2 Noter til resultatopgørelse og balance 60
 - 5.3 Bemærkninger til regnskabet 68
 - 5.4 Anvendt regnskabspraksis 70
 - 5.5 Nøgletal til årsrapport 74
 - 5.6 Virksomhedsoplysninger 77



1 beretning





Universitetsdirektør Peter Lauritzen ,
rektor Hanne Leth Andersen og
prorektor Peter Kjær

1.1 Roskilde Universitet

Roskilde Universitet er en statsfinansieret selvejende institution under tilsyn af Uddannelses- og Forskningsministeriet. Roskilde Universitet er omfattet af LBK nr. 172 af 27. februar 2018 (Universitetsloven).

Profil og Strategi

På Roskilde Universitet er det vores mål at bidrage til at flytte universitetet og samfundet fremad med nye og eksperimenterende former for læring, forskning og udvikling. Som universitet skal vi ikke bare følge med udviklingen eller forsøge at forstå den – vi skal også være med til at forme den. I samarbejde med omverdenen skal vi stille de spørgsmål, ingen endnu kan forestille sig svaret på. Spørgsmål der sætter os i stand til at skabe bæredygtige løsninger på fremtidens store udfordringer, nationalt og globalt – f.eks. inden for miljø, ulighed, demokrati, sundhed og kulturelle møder. At stille de rigtige spørgsmål kræver tid og faglig fordybelse – og det kræver en fri, kreativ tanke. Det er det, vi træner vores studerende i. Og det vores forskere fordyber sig i: At kunne identificere både de påtrængende og de fremtidige problemer – og være med til at løse dem.

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:

Internationalt samarbejde: Critical Edge Alliance

RUC har sammen med seks andre universiteter etableret et globalt netværk af kritiske, eksperimenterende og samfundsengagerede universiteter, Critical Edge Alliance (CEA). Det er forskere på RUC, der har taget initiativ til netværket, der har til formål at danne en samarbejds-drevet global ramme for progressive universiteter med særligt fokus på studentercenteret læring, samfundsengagement og kritisk, interdisciplinær og problemorienteret tænkning. RUC står for koordineringen af netværksarbejdet i de første to år, hvorefter opgaven vil gå på skift blandt medlemmerne.

I 2017 blev der afholdt CEA-konference på Tata Institute of Social Sciences i Mumbai. Temaet var "Higher Education for the 21st Century: Innovations in University-Society Partnerships". Fra RUCs side deltog flere studerende og forskere.

Guldpris for bedste offentlige hjemmeside

I 2016 fik RUC ny visuel identitet. Som et led heri er et nyt ruc.dk blevet udviklet. Den nye hjemmeside har moderne design og er målrettet forskellige platforme og omverdenen. Det nye ruc.dk har fokus på rekruttering af potentielle studerende og formidling af forskning og samarbejds muligheder. RUC vandt den 6. april 2017 guldpris for bedste offentlige hjemmeside ved Drupal Awards 2017 i Industriens Hus.

Administration og organisation

4-årig genopretningsplan

Udsigterne til et fremtidigt lavere indtægtsniveau har i de senere år skabt behov for en større økonomisk tilpasning og fremtidssikring af RUCs økonomi. RUC iværksatte derfor i 2015/2016 en fireårig genop-

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

retningsplan, der skulle sikre, at universitetet frem mod 2019 reducere omkostningsniveauet med tæt på 12 pct. af budgettet.

Som led i den økonomiske genopretning har administrationen på RUC gennemgået en række ændringer på alle områder, herunder blev der etableret partnermodeller for organiseringen af opgaveløsning og samarbejde mellem den nye fælles administration og institutterne, og mellem de forskellige afdelinger i den fælles administration: RUC Administration. Målet er, at opgaveløsningen – for færre ressourcer – skal være serviceorienteret, specialiseret, professionel og udtryk for en helhedstænkning – således at de administrative ressourcer anvendes bedst muligt for hele RUC og resulterer i, at RUCs administrative sammenhængskraft styrkes. Der arbejdes stadig med at nå dette udfordrende mål.

Student Hub

Efter sommerferien 2017 åbnede en Student Hub, hvor al studieadministration og studievejledning er samlet, så de studerende får en bedre og mere ensartet service ved kun at skulle henvende sig ét sted, når de har spørgsmål vedrørende deres uddannelse. Hub'en er

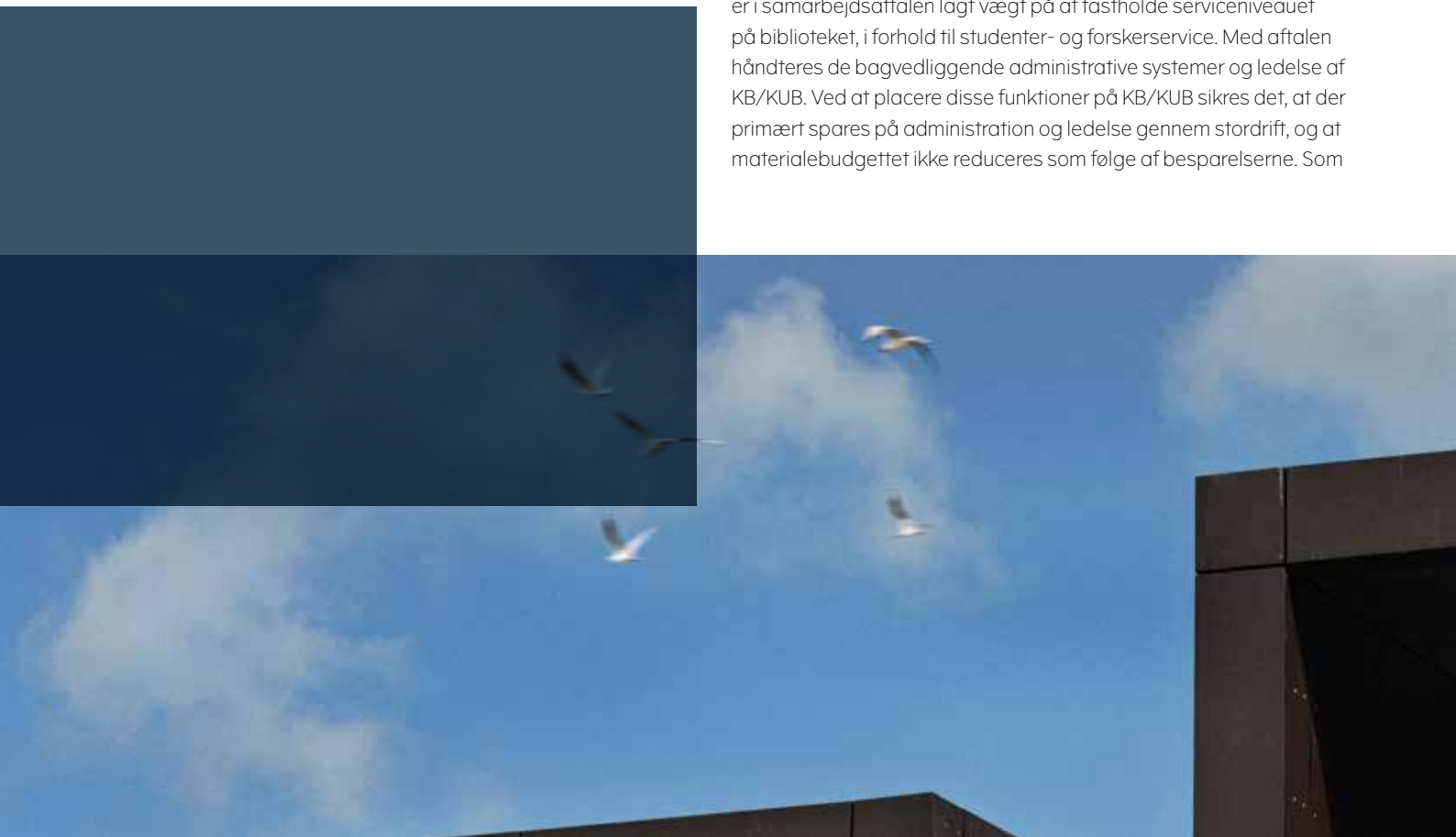
bemandet med alle de relevante kompetencer, som de studerende tidligere har mødt både på institutterne, i uddannelsesafdelingen og i studievejledningen. Student Hub'en tilbyder udstrakt tilgængelighed via gode åbningstider, chat i ydertidspunkterne, aktuel studieinformation og højere grad af selvbetjening. De studerende kan således få hjælp med vejledning, planlægning, rådgivning og information om bl.a. merit, dispensation og SU.

Reduktion af bygningsmassen

RUC har lagt vægt på at udmønte en væsentlig andel af besparelserne ved at reducere universitetets bygningsmasse for at minimere personalereduktioner. Det betød, at vi på universitetet i 2017 rykkede tættere sammen for at udnytte vores areal bedre. RUC vil desuden arbejde for, at fremtidig benyttelse af de opsagte bygninger tænkes i sammenhæng med universitetets virke.

Samarbejdsaftale med Det Kongelige Bibliotek

Som led i genopretningsplanen er der desuden blevet indgået en samarbejdsaftale med Det Kongelige Bibliotek om drift af Roskilde Universitetsbibliotek. Samarbejdsaftalen trådte i kraft 1. januar 2017. Aftalen med KB vedrører bibliotekets drift og ledelse - Roskilde Universitetsbibliotek vil stadig være fysisk tilstede på campus. Der er i samarbejdsaftalen lagt vægt på at fastholde serviceniveauet på biblioteket, i forhold til studenter- og forskerservice. Med aftalen håndteres de bagvedliggende administrative systemer og ledelse af KB/KUB. Ved at placere disse funktioner på KB/KUB sikres det, at der primært spares på administration og ledelse gennem stordrift, og at materialebudgettet ikke reduceres som følge af besparelserne. Som



konsekvens af aftalen er der opnået forøget adgang til elektronisk materiale på en række fagområder.

Systemunderstøttelse af studieadministration

I 2017 påbegyndte universitetet et projekt, der skal sikre sammenhængende systemunderstøttelse af studieadministrationen. Samlingen af al studieadministration åbnede mulighed for at få mere ensartede og digitale arbejdsgange på tværs af hele RUC. Det er målet, at en sammenhængende og digital understøttelse betyder bedre service for de studerende, mere effektive arbejdsprocesser og bedre mulighed for at få data til bl.a. studienævnenes kvalitetsarbejde.

Investeringsplan 2017

I 2017 er den samlede genopretningsplan vedrørende økonomisk tilpasning blevet fulgt, og den administrative organisering har været i en konsolideringsfase. Der blev i efteråret afsat éngangsmidler til akutte og tidsbegrænsede initiativer, herunder til employability-indsatsen, øget rekrutteringsindsats særligt på TEK-NAT området, digitalisering, institutionsakkreditering og styrkelse af eksternt forskningsfinansiering.

Strategisk rammekontrakt 2018 – 2021

RUC har i 2017 arbejdet med Uddannelses- og Forskningsministeriets nye koncept for strategiske rammekontrakter, som gælder fra januar 2018, og som vil erstatte de nuværende udviklingskontrakter. Udviklingskontrakten for 2015-2017 er endeligt afrapporteret i kapitel 2.2 og med en opfyldelsesgrad på 88 pct. af målepunkterne, er udviklingsarbejdet i relation hertil overordnet set tilfredsstillende.

RUC har i den strategiske rammekontrakt arbejdet med at formulere position og udfordringer samt realiserbare og ambitiøse mål med fokus på den strategiske udvikling af universitetet. Universitetet er stadig i proces med arbejdet, og den endelige kontrakt underskrives i løbet af foråret 2018.



1.2 Årets overordnede faglige resultater

Uddannelse

RUC har i alt optaget 1.490 bachelorstuderende ved studiestart 2017 mod 1.578 året før. Faldet i bacheloroptaget skal ses i lyset af regeringens dimensionering af de videregående uddannelser, der betyder at RUC i perioden fra 2015 til 2020 skal reducere kapacitetstallet på den humanistiske bacheloruddannelse og den samfundsvidenskabelige bacheloruddannelse, samt på en række af RUCs kandidatuddannelser med 200 studiepladser i forhold til 2013. I 2017 har RUC reduceret med 50 studiepladser på bacheloroptaget i forhold til 2016, men der har til gengæld været et øget optag på ikke-dimensionerede uddannelser, hvilket er årsag til det beskedne fald i optaget. Så trods dimensionering har RUC fastholdt et flot optag. RUC modtog 1.836 1. prioritetsansøgninger i 2017, mod 1.893 i 2016.

Reduktion i udbuddet af kombinationsuddannelser

Som følge af den økonomiske genopretningsplan og universitetets langsigtede strategiske overvejelser om uddannelsesudbuddet reducerede RUC i 2017 udbuddet af kombinationsuddannelser. Det har været helt afgørende at fastholde universitetets udbud af uddannelse og forskning af høj kvalitet, men det har blandt andet krævet en reduktion i det samlede uddannelsesudbud, da universitetet ikke ønskede at forringe de enkelte uddannelser. Det betyder, at RUC i perioden 2017-2019 lukker muligheden for optag på cand.scient. i matematik, cand.scient. i almen biologi (kandidat- og bachelorniveau) og cand. mag. i engelsk (kandidat- og bachelorniveau). Endvidere lukkes for optag på den naturvidenskabelige bacheloruddannelse med journalistik. Der arbejdes samtidig på at oprette to eller flere fagintegrerede uddannelser med matematik, ligesom RUC arbejder med sprogprofiler i spansk, fransk og tysk. Fransk og tysk har tidligere været udbudt

som fag. Beslutningen blev truffet ud fra kriterier om universitetets strategiske profil, forenkling, kritisk masse i forhold til kvalitet og økonomi, beskæftigelse, dimensionering og uddannelsernes samfundsrelevans. Samlet set vil 75 kombinationsuddannelser blive nedlagt og 21 nye oprettet, og antallet af udbudte kombinationsuddannelser er således reduceret fra 210 til 156.

Herefter er uddannelsesudbuddet opbygget omkring RUC's 26 fag (seks udbydes også på engelsk). På de syv brede bacheloruddannelser, heraf tre på engelsk, kan studerende specialisere i prædefinerede fagkombinationer der matcher kandidatkombinationsuddannelserne. RUC udbyder derudover en række fagintegrerede tværfaglige uddannelser. Dette tværfaglige og modulopbyggede uddannelsesudbud svarer den vision der tegnes i ministerens Udvalg om bedre Universitetsuddannelser.

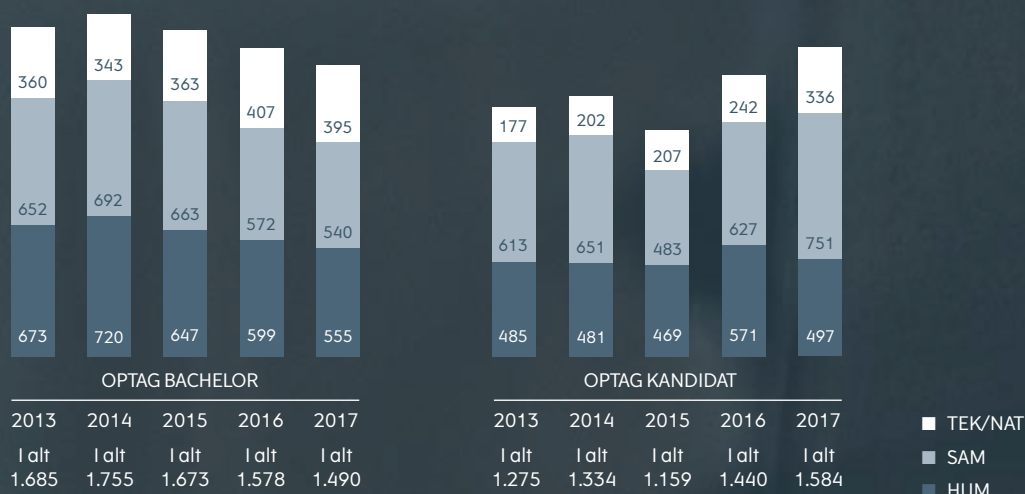
Uddannelseskvalitet

I 2017 har der været fokus på arbejdet med kvalitet af uddannelserne, herunder forberedelse til den forestående institutionsakkreditering. Afleveringen af selvevalueringsrapporten i forbindelse med institutionsakkreditering er blevet udskudt fra april 2018 til august 2018. Det giver mere tid til at udarbejde selvevalueringsrapporten samt ikke mindst tid til at sikre, at kvalitetssystemet er fuldt gennemprøvet af alle studienævn.

Danmarks Akkrediteringsinstitution gav i 2017 RUC en positiv akkreditering til oprettelse af kandidatuddannelsen i Nordisk Urban Planlægning, der tilbydes i et samarbejde mellem RUC, Universitetet i Tromsø og Malmö Universitet. Derudover har Informatik og Kommunikation (engelsksproget) opnået positive uddannelsesakkrediteringer.

Figur 1.1
Udvikling i optag
2013 - 2017

Kilde:
STADS. Opgørelsen
følger definitionerne
i Danske Universite-
ters nøgletal.



Forskning

RUC lægger vægt på at styrke forskningens kvalitet og gennemslagskraft. Arbejdet med at bringe forskningsresultaterne ud i verden foregår naturligvis på mange fronter. Forskerne publicerer både nationalt og internationalt i anerkendte tidsskrifter, og forskningen er i spil i mange samarbejder regionalt, nationalt og internationalt.

Ranking

I 2016 blev RUC for første gang inkluderet i den prestigefyldte Times Higher Education (THE) World University Rankings og blev placeret i intervallet fra 501-600 ud af 1.000 rangerede universiteter.

Med afsæt i data fra denne ranking har THE i april 2017 offentliggjort Young University Rankings, som rangerer 200 universiteter under 50 år. Her ligger RUC også midt i feltet..

RUC blev også ranket i den generelle THE ranking i efteråret 2017, hvor vi forbedrede vores placering og rykkede op i næste interval (401-500). Antallet af rankede universiteter var forøget til godt 1.100.

THE offentliggjorde desuden i efteråret 2017 en række 'subject rankings'. RUC er rangeret i intervallet 251-300 inden for samfundsvidenskab. Samfundsvidenskab omfatter kommunikation og mediestudier, politik og internationale studier (inkl. udviklingsstudier), sociologi og geografi. Rankingen omfatter 400 universiteter.

Open Access: RUC på 3. plads

Hvert år offentliggøres et dansk Open Access-barometer, som angiver, hvor stor en andel af universiteternes publicering der er tilgængelig i open access format. Resultaterne for 2015 blev offentliggjort før sommerferien 2017. Gennemsnittet for universiteterne er 23 pct. RUC ligger på 35 pct., hvilket svarer til 3. pladsen blandt de danske

universiteter, mere end 10 procentpoint foran nærmeste rival. ITU og DTU ligger på de to første pladser. Vurderingen er, at cirka 60 pct. af RUCs videnskabelige publikationer potentielt kan publiceres som open access.

Forskningsstrategier

I efteråret 2016 iværksatte RUC en proces for udarbejdelse af nye forskningsstrategier koblet på strategi Ny RUC, der skal sætte retning og ramme for det videre arbejde med profilering af RUCs forskning. I foråret 2017 var RUCs fire institutter klar med strategier og handleplaner for forskning, som gælder i en 4-årig periode.

Forskningsredegørelse

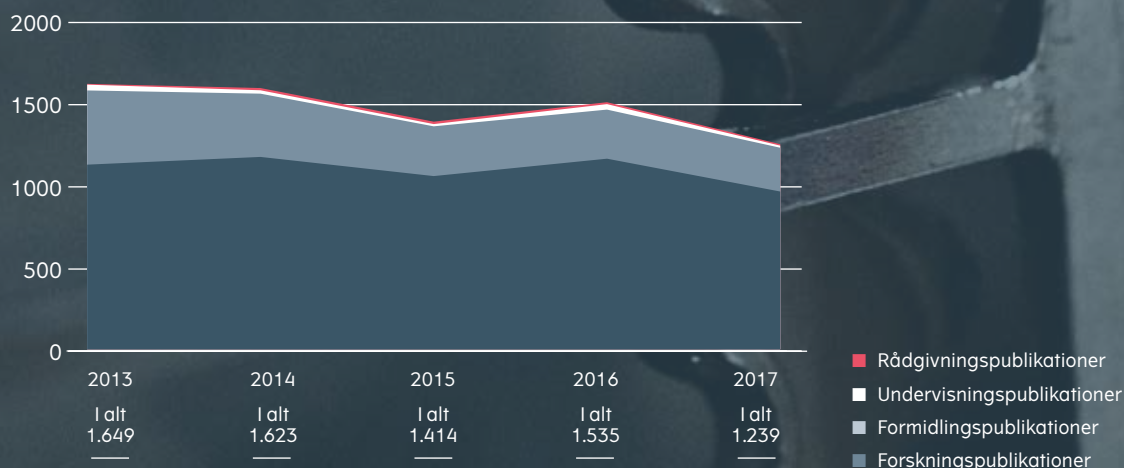
I 2017 blev der udarbejdet en større forskningsredegørelse, der omhandler forskningsprofil, et overblik over videnskabelige medarbejdere, ph.d.-området, ekstern finansiering til forskning, videnskabelig produktion, RUCs ranking og benchmarking, forskningens samfundsmæssige gennemslag, samt forskningsbaseret undervisning.

Forskningsredegørelsen er tænkt som et analytisk og faktuel værktøj, der kan opdateres hvert år og tegne et aktuelt billede af forskningen på RUC – som et vigtigt værktøj i den videre strategiske udvikling heraf.

Publicering

RUC har i 2017 produceret 1.239 publikationer, hvoraf over 76 pct. er forskningspublikationer. I 2016 var dette tal 1.535 publikationer. Kategorien forskningspublikationer for 2017 tæller både BFI-godkendte publikationer og ikke-godkendte BFI publikationer. Det kan ved årsrapportens udgivelsestidspunkt ikke opgøres, hvor mange publika-

Figur 1.2
Udvikling i antal publikationer
2013-2017



tioner der udløser BFI-point da disse publikationer først screenes og verificeres i løbet af 2018.

Priser og bevillinger

I juni 2017 forsvarede professor Lasse Horne Kjældgaard doktoraf-handlingen 'Meningen med velfærdsstaten: Velfærdsstatsdebat og dansk litteratur 1950-1980' og modtog herefter doktorgraden dr. Phil. Lektor Ulla Ambrosius Madsen blev tildelt den filosofiske doktorgrad dr. Phil for afhandlingen 'Pædagogikkens Andet' og Lektor Søren Riis blev tildelt den filosofiske doktorgrad dr. Phil for afhandlingen '(Re) associating Bruno Latour and Martin Heidegger: Interdisciplinary Investigations in the Fields of Philosophy, Sociology and History'.

RUC har ligeledes i 2017 tildelt tre æresdoktorgrader ved årsfe-sten i september. Professor John M. Pezzuto fra Long Island University, professor Grete Brochmann fra Oslo Universitet og Dr. Sven Windahl, tidl. Lunds Universitet, modtog æresdoktorgrader for deres videnska-belige bidrag og som tak for deres fortsatte samarbejde med RUC.

Af større bevillinger kan det nævnes, at professor i fysik, Jeppe Dyre fra Institut for Naturvidenskab og miljø fik en bevilling på 40 mio. kr. af Villum Fonden til det seksårige projekt 'Matter'. Projektet skal besvare uafklarede videnskabelige spørgsmål om simple og komplekse stoffer.

Trine Wulf-Andersen (IMT) har fået bevilget 5,1 mio. kr. fra VELUX-fonden til forskningsprojektet "Studieliv og psykosociale problemer. Unges identitetsprocesser og fællesskaber i videregående uddannelser". Projektet gennemføres med Lene Larsen (IMT) samt Lone Krogh og Annie Aarup (AAU).

Velux Fonden har som en del af fondens Humanvidenskabelige Satsning bevilget 5,8 mio. kr. til forskningsprojektet "Living with Nordic Lighting" under ledelse af lektor Mikkel Bille (IMT).

Bevica Fonden har bevilget 4,7 mio. kr. til et nyt forskningscenter på RUC. Centeret skal bidrage til at styrke livskvaliteten for børn og unge mennesker med bevægelseshandicap og ledes af professor (MSO) Hanne Warming (ISE).

Ekstern forskningsfinansiering

RUC har som mål i Strategi Ny RUC og i den kommende rammekontrakt, at universitetet skal øge hjemtag af eksterne forskningsbevillinger. Der er i efteråret 2017 afsat éngangsmidler til en særlig indsats, der skal understøtte hjemtaget af eksterne bevillinger, hvor forskerne kan søge økonomisk tilskud fra en særlig pulje i forbindelse med udarbejdelsen af større forskningsansøgninger på særligt konkurrenceudsatte områder.

Hvad angår hjemtag af EU midler og private fonde har RUC overopfyldt målene i udviklingskontrakten, der udløb ved udgangen af 2017.

På grund af at der samlet er færre danske statslige midler, er konkurrencen om fondsmidler øget. RUC har derfor i 2016 igangsat et strategisk arbejde, der indebærer introducerende møder med fonde, systematisk og målrettet formidling af opslag, samt ikke mindst opøgende arbejde med henblik på at etablere et samarbejde med fondene om større innovative satsninger. RUC vil sikre mere og bedre rådgivning og støtte af de enkelte forskere, hvilket skal bidrage til at RUC ser et løft over den kommende årrække.

Ph.d.-området

Som følge af RUCs institutreform blev der i 2016 implementeret en ny organisering af ph.d.-området. Syv ph.d.-skoler blev nedlagt og fire nye oprettet med tilknytning til RUCs fire nye institutter.

I 2017 var der 42 nyindskrevne ph.d.-studerende. Det er en



stigning på 6 ph.d.-studerende i forhold til 2016, og en stigning på 19 i forhold til 2015. Ph.d.-optaget var meget lavt i 2015 og 2016 sammenlignet med de tidligere år, hvor der var en markant vækst i ph.d.-optaget. Fremover forventes et årligt optag på cirka 50 ph.d.-studerende. RUC har i 2017 tildelt 66 ph.d.-grader.

Basismidler til forskning

I 2017 indgik regeringen aftale om udmøntning af 1 mia. kr. til forskning og udvikling i 2018. Aftalen gør delvist op med den historisk skæve fordeling af basisbevillinger til forskning, idet 40 mio. kr. afsættes til at øge basisbevillinger til CBS, Aalborg Universitet og IT-Universitetet, der sammen med RUC har de laveste basisbevillinger. Det skete dog, uden at RUC blev tilgodeset. RUC får godt 240 mio. kr. om året i basis-forskningsbevillinger, hvilket er næstlavest blandt universiteterne.

Herudover har universiteterne i 2018 tilsammen fået et ekstraordinært tilskud på 30,4 mio. kr. vedrørende initiativer inden for Big Data. Bevillingen er fordelt ligeligt mellem universiteterne, dvs. 3,8 mio. kr. til hver.

RUC har desuden fået tildelt en engangsbevilling på 20 mio. kr. af Uddannelses- og Forskningsministeriet som ekstra tilskud vedrørende virtuelle undervisningsteknologier til brug i 2018 og 2019. Bevillingen vil blive brugt til særlige indsatser inden for uddannelse, forskning og udvikling.

Beskæftigelsesindsats

RUC har i 2016 iværksat en målrettet tværgående employability-indsats med det formål at øge RUC-dimittenders beskæftigelsesgrad og for at nyuddannede kommer hurtigere i job. RUC kandidater kommer i beskæftigelse i samme grad som andre kandidater, men samlet set tager det lidt længere tid for de nyuddannede sammenlignet med de andre universiteter. I 2017 har der fortsat været fokus på at iværksætte konkrete aktiviteter, der i højere grad bidrager til at klæde de studerende på til overgangen til arbejdsmarkedet. Blandt indsatserne kan fremhæves bedre systemunderstøttelse for at styrke kvalitet og effektivitet, udvikling af studieordninger og undervisning samt styrkelse og kvalificering af samarbejdet med beskæftigelsesaktører, alumner og aftagere.

Aftagerpanelerne og andre eksterne aktører inddrages løbende i udviklingen af RUCs uddannelser, med henblik på yderligere at forberede de studerende fagligt og personligt til arbejdsmarkedet. I forhold til valgvejledning i forbindelse med fagvalg på bacheloruddannelse og uddannelsesvalg ved overgang til kandidat, er arbejds-

markedspektivet en central del, ligesom det er den del af den løbende kompetenceafklaring hos de studerende op igennem deres uddannelse.

Regional forankring

RUC har som det eneste universitet med hjemsted i Region Sjælland en særlig opgave i forhold til samarbejde med virksomheder, kommuner, uddannelsesinstitutioner og øvrige organisationer i Region Sjælland. RUC har strategiske samarbejdsaftaler med Roskilde Kommune og Næstved Kommune, og det er målet at indgå aftaler med flere kommuner i Region Sjælland i de kommende år.

I foråret 2017 igangsatte Roskilde Kommune og RUC analyse- og udviklingsprojektet "Ny fortælling og fælles interessevaretagelse", der har til formål at styrke samarbejdet mellem de to institutioner. Arbejdet skulle konkret udmøntes i en ny fortælling, der forklarer, hvorfor de to institutioner skal samarbejde tættere samt undersøge mulighederne for fælles interessevaretagelse mellem de to aktører. Roskilde Kommune og RUC ønsker at stå stærkere, sammen og i samspil med den nære omverden i både regionen og kommunerne i regionen. Projektet har styrket og institutionaliseret samarbejdet yderligere med faste møder på topledelsesniveau og heraf et katalog over strategiske satsninger inden for bl.a. sundhed, uddannelse og bæredygtighed, som de to institutioner ønsker at forfølge i fællesskab.

I 2017 har RUC også underskrevet en strategisk samarbejdsaftale med Guldborgsund Kommune. Aftalen har til formål at fastlægge de overordnede rammer for samarbejdet mellem RUC og Guldborgsund Kommune og ønsket er at fremme samarbejdet med særlig fokus på uddannelse, erhvervsudvikling og jobskabelse. I første omgang træder RUC ind i det strategiske uddannelsesforum i Guldborgsund Kommune, der udvikles talentforløb og brobygningsforløb på det naturvidenskabelige område i samarbejde med ungdomsuddannelserne i Guldborgsund Kommune, og der igangsættes konkrete samarbejder inden for kommunens satsning vedr. bioøkonomi.

RUC har endvidere intensiveret samarbejdet med Professionshøjskolen Absalon og Erhvervsakademi Sjælland i 2017. Det fælles mål er at løfte uddannelsesniveaet i Region Sjælland til gavn for hele regionens udvikling og vækst. Dette vil ske gennem strategisk samarbejde om udvalgte indsatser. Samlet skal der ske en målretning, intensivering og institutionalisering af det eksterne forsknings- og uddannelsessamarbejde samt kulturelt samarbejde, som skaber værdi for det omgivende samfund og for Roskilde Universitet.





1.3 Årets økonomiske resultater

Det økonomiske resultat for 2017 udviser et overskud på 48,9 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. Forventningen til årets resultat ved den første økonomiopfølgning efter april måned angav en forbedring på 18,9 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget, idet forventningen til årets resultat var et underskud på 0,8 mio. kr. Forventningen til årets resultat ved den anden økonomiopfølgning efter august angav yderligere en forbedring i forhold til budgettet med et overskud på 3,6 mio. kr.

Årets resultat på 48,9 mio. kr., afviger med 68,6 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget for 2017, hvilket svarer til en afvigelse på 8,7 pct. set i forhold til årets omsætning.

Afvigelsen mellem årets regnskabsresultat og det i budgettet forventede resultat kan i hovedtræk forklares med ekstraordinære tilskud på tillægsbevillingsloven for 2017 samt færre lønomkostninger. RUC modtog på tillægsbevillingsloven for 2017 to større ekstraordinære tilskud: Tilskud til initiativer indenfor Big Data på 3,8 mio. kr. samt tilskud til virtuelle undervisningsteknologier på 20 mio. kr. Disse tilskud var ikke kendt før slutningen af december 2017.

I 2017 er der realiseret 478,7 mio. kr. i lønomkostninger mod et budgetteret forbrug på 525,4 mio. kr. Denne væsentlige forskel kan i hovedtræk henføres til tre forhold: tidligere effekt af afskedigelsesrunden, færre ph.d.-forløb samt høj personaleomsætning med mange vakante stillinger hen over året – også af længere varighed.

De afgørende årsager til afvigelserne mellem forventningen til årets resultat ved opfølgningen efter august måned og det endelige regnskab er udover de tidligere nævnte tilskud et par yderligere mindre kompensationer på tillægsbevillingsloven, fald i lønforbruget

pga. færre ph.d.-forløb, yderligere vakancer samt en lavere udgift til feriepengeforpligtigelsen.

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

Årets resultat i forhold til sidste år

Fra 2016 til 2017 er indtægterne steget med 27,4 mio. kr., hvilket hovedsageligt skyldes de tidligere omtalte ekstraordinære finanslovstilskud på samlet 23,8 mio. kr. Mens omkostningerne er faldet med 16,0 mio. kr., hvoraf lønomkostningerne er faldet med 18,8 mio. kr.

RUC har i 2017 haft en nettoindtægt på de finansielle poster på 1,6 mio. kr. RUC havde til sammenligning i 2016 en nettoindtægt på de finansielle poster på 3,7 mio. kr. Der har i 2017 ikke været ekstraordinære indtægter og omkostninger.

Tabel 1.1
Budget og resultat 2017

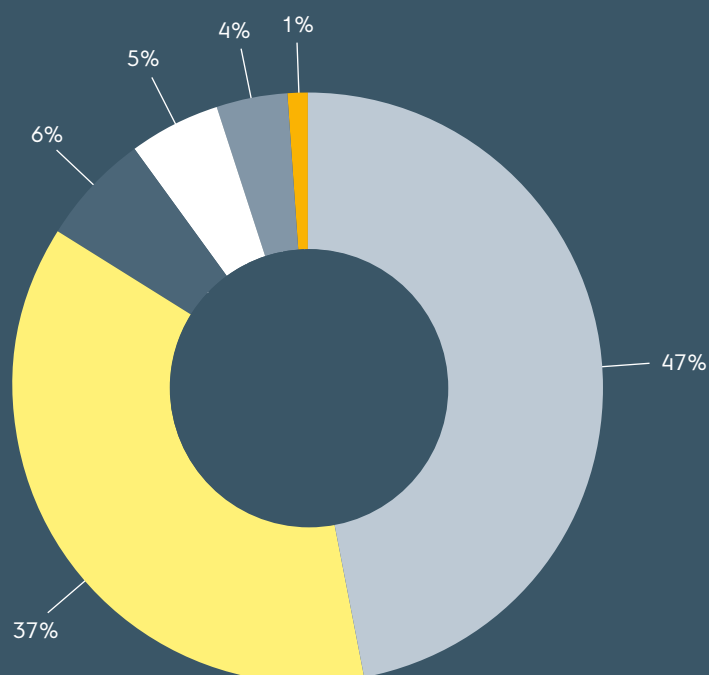
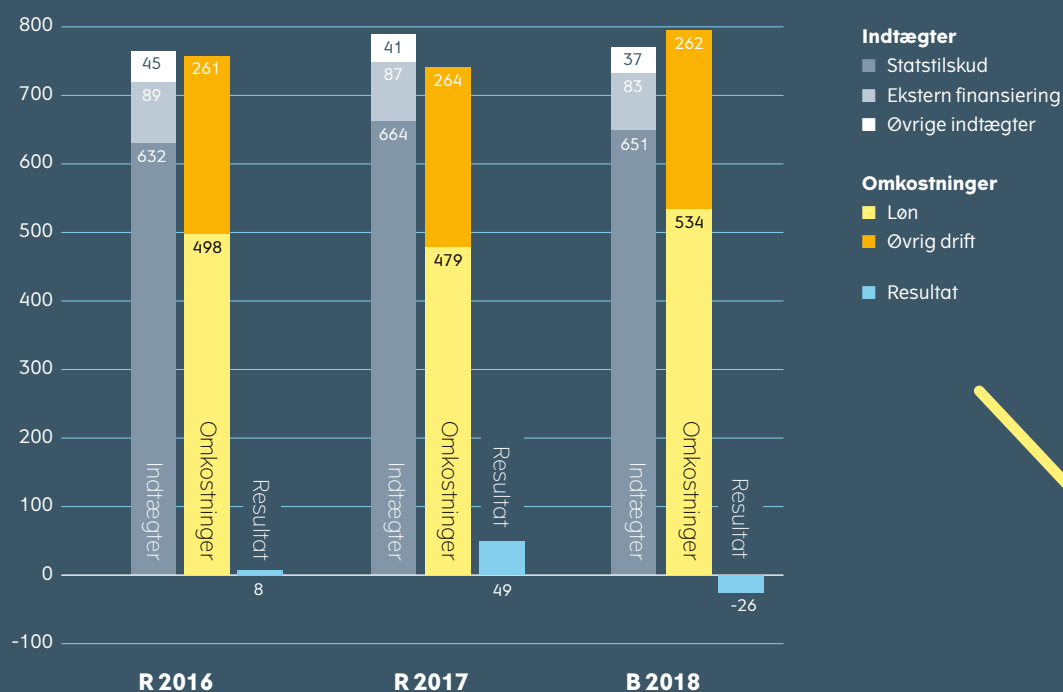
Mio. kr.	R 2017	B 2017	Opfølgning efter aug.	Afvigelse ift. B 2017	Afvigelse ift. aug. opfølgning
Indtægter	787,5	761,8	757,0	25,6	30,5
Lønninger	478,7	525,4	489,8	46,6	11,0
Omkostninger	261,4	256,2	265,2	-5,3	3,8
Resultat før finansielle og ekstraordære poster	47,3	-19,7	2,1	67,0	45,3
Finansielle poster (netto)	1,6	0,0	1,5	1,6	0,1
Årets resultat	48,9	-19,7	3,6	68,6	45,3

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

Figur 1.3

Indtægter, omkostninger og resultat 2016-2018

Mio. kr. løbende priser

**Figur 1.4**

Finanslovsindtægter 2017

663,7 mio. kr.

- STÅ indtægter (heltid og deltid)
- Basistilskud til forskning
- Øvrige formål
- Færdiggørelsesbonus
- Vedr. virtuelle undervisningsteknologier og forskning i social Big Data
- Udvekslingsstuderende, fripladser og stipendier

R2013

R2014



Egenkapitalen

Ved udgangen af 2017 har RUC en egenkapital på 122,8 mio. kr. Egenkapitalens udvikling kan ses i figur 1.5. De ekstraordinære finanslovstilskud på samlet 23,8 mio. kr. indgår alle i egenkapitalen, da alle omkostninger forbundet med aktiviteter i tilknytning til de modtagne tilskud først vil blive afholdt i løbet af perioden 2018-2019.

RUC fastholder målsætningen fra tidligere år om at egenkapitalen skal udgøre fem pct. af omsætningen. For 2017 udgør fem pct. af omsætningen 39,4 mio. kr. Egenkapitalens procentuelle andel af omsætningen ultimo 2017 udgør 15,6 pct.

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 de to årlige prognoser efter april og august måned.

Universitetet kunne i september konstatere, at årets produktion af heltids-STÅ endte på 5.700 STÅ, hvilket har givet en indtægtsstigning på 5,3 mio. kr. i forhold til 2016, svarende til 1,7 pct. I forhold til det oprindelige budget for 2017 blev STÅ-produktionen 140 STÅ højere, og indtægterne 7,9 mio. kr. højere. I forhold til opfølgningen efter august måned blev STÅ indtægterne 3,7 mio. kr. højere end forventet.

I 2016 var stigningen i RUCs årlige STÅ-produktion kun på 0,6 pct., hvilket er en noget lavere stigning i forhold til de tidligere år. Med stigningen i produktionen af heltids-STÅ på 1,7 pct. fra 2016 til 2017, er RUC tilbage på niveauet fra før 2016, hvor den årlige stigning i STÅ-produktion lå på omkring to pct. årligt. Hovedårsagen til stigningen i STÅ-produktion skal findes i effekten af fremdriftsreformen og universitetets "bestå-krav" på den årlige studieaktivitet svarende til 75 pct. af en STÅ. Universitetet kan konstatere, at der er sket en stigning i hvor stor en STÅ-andel, der i gennemsnit optjenes pr. studerende fra 72 pct. til 76 pct.

Så til trods for den forbedrede STÅ-produktion for 2017, er der givetvis alene tale om en forskydning, og ikke en permanent udvikling, idet dimensioneringen og de faldende takster stadig presser universitetets fremadrettede indtægtsgrundlag.

Budgettet for 2017 består af en budgetdel suppleret af leveranceaftaler for institutterne og administrationen. Aftalerne præciserer leverancer og tilhørende ressourcer, samt fokuserer på særlige aftaler for det pågældende institut og RUC Administration. Disse særlige aftaler har typisk relation til universitetets strategi eller instituttets og enhedens udviklingsplan.

Gennem de seneste par år har universitetet været meget bevidst om de økonomiske udfordringer, som dimensioneringen af en række uddannelser, faldende taxametre og større besparelser på uddannel-



sessektoren giver anledning til via pres på indtægtsgrundlaget.

Universitetet arbejder målbevidst med en langsigtet plan for tilpasningen af universitetets økonomi, som giver mulighed for at anvende universitetets egenkapital som stødpude for gennemførelsen af en række langsigtede besparelsesmål. Der er dog ligeledes stor bevidsthed omkring, at universitetets egenkapital også skal udnyttes til at skabe mulighed for en stadig investering i videreudviklingen af universitetet.

Universitetets økonomiske genopretningsplan indeholder 11 besparelsespunkter, som skal gennemføres i perioden 2017-2019. Besparelsespunkterne har vidt forskellig tyngde og indhold, men fælles for alle punkterne er ønsket om at kombinere de nødvendige besparelsesbehov med et fokus på hvilke tiltag, der kan understøtte universitetets strategi og være med til at videreudvikle universitetet.

To store besparelsesområder vedrører bygningsområdet og det administrative område. En større centralisering af de administrative funktioner med fokus på effektive arbejdsgange og at "opgaverne løses ét sted" blev gennemført ved indgangen til 2017 med henblik på at skabe grundlaget for en større besparelse på det administrative personale. I henhold til genopretningsplanen skulle de administrative personalebesparelser først have fuld effekt i 2018. De gennemførte personalemæssige besparelser har ligeledes haft en stor besparelseseffekt i 2017, hvilket ikke var forudsat i budgettet for 2017. Det estimeres, at de personalemæssige besparelser har betydet et mindre lønforbrug på omkring otte mio. kr. i forhold til budgettet for 2017.

På bygningsområdet skal universitetets omkostninger reduceres med 28 mio. kr. årligt gennem opsigelse af en lang række bygninger. Det betyder, at de ansatte kommer til at sidde tættere, at der kommer flere studerende pr. bachelorhus mv. Men samtidig fokuseres der på

en høj vedligeholdelsesstandard af de blivende bygninger, således at de vedbliver med at understøtte den projektorienterede studieform.

Første fase af den nye lokaleplan omfattede bl.a. opsigelse og udflytning af lejemålet af bygning 30. De faciliteter og medarbejdere, der tidligere var placeret i bygning 30 er midlertidigt genhuset i de øvrige bygninger. I løbet af efteråret blev renoveringen af bygning 1 færdiggjort, og den nye studenter HUB indviet, hvorved en række af de genhusede medarbejdere kom endeligt på plads. I slutningen af 2017 påbegyndte Bygningsstyrelsen og RUC en "funktional fornyelse" af bygning 3, som primo 2019 vil skulle huse administrationen og dele af Institut for Mennesker og Teknologi.

Fra og med 2017 er der indgået en samarbejdsaftale med Det kongelige Bibliotek om driften af Roskilde Universitetsbibliotek, hvilket har givet universitetet driftsbesparelser uden at miste adgang til forskningslitteratur.

Arbejdet med genopretningsplanen har ligeledes påvirket fokus for den løbende udvikling og optimering af økonomistyringen, som har koncentreret sig omkring opfølgingsprocesserne og større fokus på den langsigtede økonomi gennem indførelse af forecast for det kommende budgetår samt overslag for de følgende tre budgetår – svarende til horisonten i finansloven.

Fremadrettet vil fokus være på yderligere kvalificering af delelementerne i de to årlige budgetopfølgninger, såsom den decentrale lønopfølgning og effektivisering af processerne i tilknytning til registrering af tidsforbrug på de eksternt finansierede projekter samt rapportering.





1.4 Forventet økonomisk udvikling

Som nævnt er der 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.

Med udgangspunkt i den gode fremdrift i genopretningsplanen, som overordnet følger den forventede tidsplan og de forventede besparelser, er der i efteråret 2017 taget beslutning om igangsættelse af en række målrettede indsatser indenfor fem strategiske prioriteringsområder i perioden 2018-2020. Der er samlet set afsat 20 mio. kr. til gennemførelse af de udvalgte indsatser.

I slutningen af 2017 blev der truffet politisk beslutning om et nyt bevillingssystem for de videregående uddannelser. I Uddannelses- og Forskningsministeriets første tekniske beregninger af konsekvenserne af det nye bevillingssystem er det estimeret at universitetet vil miste omkring 3 mio. kr. fra 2019.

I november 2017 blev RUCs budget for 2018 fastlagt, og det udviser et negativt resultat på 26 mio. kr. Det negative resultat fremkommer dels som resultatet af gennemførelse af en række besparelsepunkter (forbedring på omkring 16 mio. kr.), dels målrettede indsatser i tilknytning til gennemførelsen af konkrete besparelsepunkter (forværring på omkring 8 mio. kr.). Endelig de forømtalte nye strategiske prioriteringer (forværring på omkring 10 mio. kr.) samt et underskud på driften på omkring 23 mio. kr.



1.5 Udbud og indkøb

Uddannelses- og Forskningsministeriet har bedt alle universiteter om, at der i årsrapporten for 2017 indarbejdes en særskilt redegørelse for, hvordan universitetet fastholder fokus på, at udbud og indkøb sker bedst, billigst og efter gældende regler.

I 2017 blev der sat fornyet fokus på udbud og indkøb, idet et af de 11 besparelsepunkter i den økonomiske genopretningsplan forudsætter en besparelse på universitetets indkøb på fem mio. kr. Besparelsesmålet er et nettomål, idet der er mulighed for at anvende evt. yderligere besparelse til at styrke bemanningen på området.

Med indgangen til 2017 er universitetets centrale udbud og indkøbsfunktion bemannet med to medarbejdere. I løbet af 2017 er universitetets indkøbspolitik, indkøbsstrategi og indkøbsorganisation blevet opdateret, og det tværgående indkøbsforum er blevet gen-etableret med en opdateret formåls- og opgavebeskrivelse.

Universitetets indkøbspolitik er bygget op omkring fire målsætninger: Compliance, konkurrenceudsættelse, kontraktstyring og ansvarligt indkøb. I indkøbsstrategien er beskrevet en række indsatsområder for hver af de fire målsætninger i perioden 2017-2018. Af de otte underliggende indsatsområder for perioden 2017-2018 kan f.eks. nævnes følgende tre: Synliggørelse af gældende aftaler, styrke indkøbsorganisationen og styrkelse af fakturakontrollen. I 2018 vil der ligeledes blive implementeret et fælles kontraktstyringsværktøj.

Den centrale udbuds- og indkøbsfunktion er en strategisk indkøbsfunktion, der varetager indgåelse af rammeaftaler, gennemfører EU-udbud samt andre relevante udbud i henhold til den årlige udbudsplan. Derudover understøtter den centrale indkøbsfunktion opfyldelsen af indkøbspolitikken, og gennemfører indkøbsanalyser. Den operative indkøbsfunktion varetages decentralt og foretager de konkrete indkøb i henhold til de opsatte retningslinjer samt kontraktstyring i forhold til de kontrakter, som den pågældende enhed har ansvar for.

1.6 Sammenfatning

2017 har igen været et år præget af universitetets økonomiske udfordringer, hvor arbejdet med at tilpasse universitetets omkostningsniveau til at kunne modstå det langsigtede pres på indtægtsgrundlaget har været i fokus.

Fremdriften i forhold til gennemførelsen af genopretningsplanens besparelsepunkter følges tæt, og der er fokus på nødvendigheden af en sammenhængende økonomistyring med løbende justeringer i besparelsemålene i henhold til de løbende ændringer i forudsætningerne for universitetets økonomi – set både på lang sigt og indenfor det pågældende regnskabsår.

Det væsentligt forbedrede resultatet for 2017 i forhold til opfølgningen efter august er hovedsageligt forklaret ved ekstraordinære indtægter, en lavere feriepengehensættelse samt mindre lønforbrug. Opfølgningen efter august angav også et forbedret årsresultat, og dette muliggjorde at bestyrelsen på det tidspunkt kunne afsætte 20 mio.kr. til nye strategiske prioriteringer i de kommende år. Det forbedrede resultat skaber dermed samlet set bedre muligheder for at kunne imødegå de økonomiske udfordringer og strategiske investeringer frem mod år 2020/2021.







2

**mål
rapportering**

2.1 Opgaver og ressourcer

RUCs hovedformål fremgår af universitetsloven samt af finanslovens anmærkninger.

RUCs 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 basis-tilskuddet til forskning og i uddannelsesstatameteret, 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 364,1 mio. kr. og omkostninger på 346,7 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. Som noget særligt for 2017 indgår de to ekstraordinære finanslovstilskud på samlet 23,8 mio. kr. ligeledes som forskningsindtægter.

Udgifterne til forskning stammer fra eksternt finansierede aktiviteter samt nøgletalsfordelte 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 378,9 mio. kr. og omkostninger på 296,6 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.

Vidensformidling

Til hovedformålet vidensformidling har RUC indtægter på 41,2 mio. kr. og omkostninger på 40,6 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.

Generel ledelse, administration og service

Her er anført universitetets resterende indtægter og omkostninger til generel ledelse, administration, service og bygningsdrift. I 2017 er omkostningerne til generel ledelse, administration og service opgjort til 56,4 mio. kr.

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

Tabel 2.1

Sammenfatning af økonomien for RUCs hovedformål 2017

DKK 1.000	Statstilskud	Øvrige indtægter	Indtægter i alt	Omkostninger	Resultat
Forskning	270.291	93.816	364.107	346.666	17.441
Uddannelse	348.978	29.940	378.918	296.545	82.373
Vidensformidling	41.171	0	41.171	40.552	619
Generel ledelse, administration og service	3.297	0	3.297	56.410	-53.113
Finansielle poster	0	3.736	3.736	2.121	1.614
I alt	663.736	127.493	791.229	742.294	48.935

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

2.2 Mål og resultater

Mål og resultater

I dette kapitel afrapporteres på målopfyldelse af RUCs udviklingskontrakt 2015-2017. Udviklingskontraktens mål for 2015-2017 er ud over at være forankret i Strategi NY RUC også forankret i universitetets administrative enheder og institutter. Ligesom tidligere år, er der i august 2017 foretaget intern halvårlig opfølgning og afrapportering til bestyrelsen på hvert af de enkelte målepunkter.

Ultimo 2015/Primo 2016 blev det pligtige mål 'Øget social mobilitet' erstattet af 'Øget regionalt videnssamarbejde'. Dette er den endelige afrapportering på Udviklingskontrakten 2015-2017.

Samlet måloversigt 2017

Udviklingskontrakten for 2015-2017 indeholder 8 mål med specifikke tilknyttede målepunkter, der afspejler udvalgte indsatsområder under hvert mål.

For nærværende afrapportering gælder i alt otte mål og 19 specifikke målepunkter. Af de 19 specifikke målepunkter er i alt 15 af punkterne opfyldt, og der er ved årets afslutning to målpunkter, der vurderes ikke at være opfyldt. Endvidere er to målepunkter ikke opgjort jf. markering i tabel 2.2. RUC har derved opfyldt 88 pct. af de opgjorte målepunkter, hvilket er en stigning på 12 procentpoint i forhold til sidste års afrapportering.

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 opnået, rød/hvid anmærkning betyder, at målepunktet delvist er nået, og hvid anmærkning betyder, at målepunktet er nået. Stiplet hvid anmærkning betyder, at målet ikke er opgjort.

En detaljeret måloversigt med resultaterne og datagrundlag for

2017-målene fremgår af bilag til årsrapporten, kap. 5.1. I det følgende findes redegørelser for de målepunkter, der ikke er nået og de målepunkter der ikke er opgjort, jf. markering i tabel 2.2.



Tabel 2.2

Måloversigt

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

Konsolidering af udbuddet af kombinationsuddannelser

**Målet er nået****1b**

Styrkelse af RUCs læringsværktøjer

**Målet er nået****1c**

Reduktion af frafald på bacheloruddannelserne

2**Større relevans og øget gennemsigtighed****Målet ikke opgjort****2a**

Øget fokus på aftagere af RUC kandidater i den private sektor

**Målet er nået****2b**

Samarbejde mellem studerende og offentlige og private virksomheder

**Målet er nået****2c**

Undervisning i entreprenørskab for henholdsvis studerende og undervisere

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

Øget 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



Målet er nået

5a
Arbejde med målrettet rekruttering af unge
fra Region Sjælland



Målet er nået

5b
Etablering af uddannelseshus i Kalundborg



Målet ikke opgjort

5c
Øget fokus på aftagere af RUC kandidater i
Region Sjælland

6 Forskningsomfang, kvalitet og effekt



Målet er
ikke 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 RUCs kerneopgaver

I alt



Mål er nået



Mål er delvist nået



Mål er ikke nået



Mål er ikke opgjort

Analyse af målepunkter der ikke er nået og ikke er opgjort**Målepunkt 2a: Øget fokus på RUC-kandidater i den private sektor og Målepunkt 5c: Øget fokus på RUC-kandidater i Region Sjælland**

Der er store udfordringer ved at afrapportere på disse mål af to årsager. For det første er baseline taget fra Kandidatundersøgelsen 2012, som dækker over en population over fem år gamle og dermed meget forskellig tid på arbejdsmarkedet. For det andet dækker det kun respondenterne i undersøgelsen og ikke den samlede population. Indførelsen af Uddannelseszoom og deraf uafklarede ændringer i forhold til fremtidige dimittendundersøgelser på RUC betyder, at der ikke fremover vil være en sammenlignelig respondentgruppe, hvorfor den baseline ikke kan anvendes. Uanset hvilken baseline der benyttes, vil effekten af beskæftigelsesindsatsen i 2016 og 2017 først kunne afspejles i en dimittendundersøgelse og/eller i Danmarks Statistik i henholdsvis 2018 og 2019 afhængig af, hvor lang tid efter dimission der måles, og det ligger derfor væsentligt efter denne kontraktperiode. Målopfylde i denne udviklingskontrakt vil derfor ikke sige noget om universitets indsatser i kontraktperioden. Disse to målepunkter er derfor angivet som ikke opgjort.

I kontraktperioden er der gennemført og påbegyndt en række aktiviteter og projekter, der har til formål at øge fokus på RUC-kandidater i den private sektor og i Region Sjælland. Vi kan således sandsynliggøre, at disse påvirker andelen af RUC-kandidater med beskæftigelse i den private sektor positivt – om ikke andet, så på sigt.

Generelt har RUC gennem længere tid arbejdet med en særlig employability-indsats med fokus på et øget privat arbejdsmarked for at lette dimittendernes overgang til arbejdsmarkedet. RUC har eksem-

pelvis siden 2015 haft et samarbejde med Roskilde Kommune, der har haft til formål at etablere samarbejder mellem RUC-studerende og private virksomheder i kommunen. RUC indgik derudover i projektet 'Kvalificeret arbejdskraft i produktionsvirksomheder', der skulle sikre de studerendes kendskab til beskæftigelsesmuligheder i regionale proces- og produktionsvirksomheder. I samarbejde med DTU, EASJ og Professionshøjskolen Absalon har RUC endvidere indgået en fælles vækstaftale med Region Sjælland (VIIRS 2), hvor to ud af tre indsatsområder vil understøtte privat beskæftigelse i regionen. I 2017 har RUC ydermere afholdt forskellige former for arrangementer som karrieremesse, graduateday, praktikcafé, specialepitch og company-talk, der alle har haft til formål at øge virksomhedernes fokus på RUC-kandidater.

Ifølge ministeriets tal steg andelen af RUC-beskæftigede i den private sektor fra 47 pct. i 2011 til 50 pct. i 2015 og det er forventningen, at ovenstående indsatser vil udmønte sig i en fortsættelse af denne positive fremgang.

Målepunkt 4a: Fastholde antallet af RUC-studerende på studie- og praktikophold i udlandet

Målet for 2017 var at øge antallet af RUC-studerende på udveksling, og målet var således at udsende 200 studerende på udvekslingsophold i 2017. Som det fremgår af den detaljerede måloversigt, har RUC sendt i alt 121 studerende på udveksling og målet er således ikke nået. Til sammenligning med 2015 og 2016 er der sket et fald i antallet af udgående studerende på universitetets udvekslingsaftaler, idet 2017-tallet er 13 studerende lavere end 2015 og 38 lavere end i 2016.

RUC har set et fald i udgående mobilitet siden 2013/2014, med undtagelse af udviklingen i 2016. Dette kan bl.a. tilskrives strammere



krav til gennemførelsestid i fremdriftsreformen. Dette begrundes i de bekymringer, studerende har givet udtryk for i forbindelse med planlægning af udlandshold i vejledningssituationer. Bekymringerne drejer sig primært om valg af kurser på partneruniversiteterne. Meget få partnere har opdaterede kursusudbud på hjemmesiderne, ligesom det ikke altid kan garanteres at de annoncerede kurser bliver udbudt. Det er usikkert at tage på udveksling, når man ikke er sikker på, at de forhåndsgodkendte kurser bliver udbudt og dermed risikerer studietidsforlængelse.

Vi kan se i udviklingen i ansøgertal til udveksling fra akademisk år 2016/17 til 2017/18, at der er sket et fald i ansøgertal til udvekslingspladser fra i alt 319 ansøgninger til 266 ansøgninger. RUC har løbende udviklet vejledningstilbud og sagsbehandling omkring udveksling og ser primært den faldende interesse som resultatet af bekymringer omkring krav til gennemførelse og fremdrift.

RUC/Uddannelse og Studerende ser med alvor på den nedadgående kurve for studieophold i udlandet via universitetets aftaler.

RUC har gennem udviklingskontraktperioden oprettet flere attraktive aftaler i engelsktalende lande, hvor der er stor efterspørgsel på udvekslingspladser. Ligeledes har RUC haft fokus på en samling af vejledningsindsatsen omkring udveksling, således at studerende fremover kan få deres ansøgning behandlet i én administrativ enhed.

RUC vil fokusere på en bedre udnyttelse af ovenstående forbedringer og styrke vejledningsindsatsen omkring planlægning af studieophold i udlandet.

Samtidig forventes en kommende revision af fremdriftsreglerne på RUC at påvirke de studerende positivt i retning af, at have mod på at planlægge et udvekslingsophold.

Endelig iværksætter RUC primo 2018 en procesoptimering af merit-sagsbehandling, som skal føre til smidigere og hurtigere

behandling af ansøgninger i forbindelse med udvekslingsophold. Det er således målet, at forhåndsmeritten – som i foråret 2017 var årsag til adskillige aflysninger af ophold – fremover skal leveres i tråd med den studerendes behov og tidsplan og dermed i højere grad understøtte udvekslingsophold, end det var muligt i foråret 2017 efter den administrative reform.

Målepunkt 6a: Forskningsproduktion

Målet for 2017 var at øge det samlede antal BFI-registrerede forskningspublikationer til 750.

Det samlede antal BFI-belagte publikationer for 2017 (2016-produktion) endte på 654 og er derfor stort set det samme som sidste år. Målet er således ikke nået. På trods af et fald i VIP-årsværk på grund af økonomisk tilpasning i kontraktperioden, er antallet af BFI-publikationer per VIP dog forbedret. I 2014 udgav RUC 665 BFI-publikationer og i 2016 blev der altså udgivet 654. I samme periode er antallet af VIP-årsværk faldet fra 537 til 481. Derved er antallet af BFI-publikationer pr. VIP steget fra 1,2 i 2014 til 1,4 i 2016.

I 2015 lancerede RUC en publiceringsstrategi, der satte fælles fokus på publicering i fagfælle-bedømte kanaler. En opfølgning i 2017 viste, at strategien var under implementering på alle universitetets institutter.

I de kommende år ønsker RUC at styrke andelen af BFI 2, samt i stigende grad at følge udviklingen i andelen af artikler indekseret i Scopus for at fokusere på forskningens internationale synlighed og gennemslagskraft. Ydermere vil det i den kommende Strategiske Rammekontrakt være et fokuspunkt at styrke arbejdet med forskningsevaluering og herunder benchmarking i forhold til publicering på udvalgte områder.





3 regnskab





3.1

Resultatopgørelse

1. januar – 31. december

Note	DKK 1.000 løbende priser	R 2016	R 2017	B 2018*
Ordinære driftsindtægter				
	Statstilskud (FL)	632.075	663.736	651.166
	Salg af varer og tjenester	39.319	37.244	36.815
	Tilskudsfinansierede områder	88.749	86.513	82.972
1	Ordinære driftsindtægter (revenue)	760.143	787.493	770.953
Ordinære driftsomkostninger				
	Forbrugsomkostninger			
	Husleje	85.989	95.188	83.250
2	Andre forbrugsomkostninger	144.271	159.415	177.924
4	Personaleomkostninger			
	Lønninger	444.476	425.205	474.585
	Pension	61.594	59.778	66.720
	Lønrefusion	-14.987	-14.081	-15.716
	Andre personaleomkostninger	6.468	7.838	8.749
7	Af- og nedskrivninger	4.240	5.538	0
2	Andre ordinære driftsomkostninger	24.144	1.292	1.442
3	Ordinære driftsomkostninger (operating cost)	756.195	740.173	796.953
	Resultat af ordinær drift (operating income/EBI)	3.949	47.320	-26.000
Finansielle poster				
	Finansielle indtægter	5.636	3.736	0
	Finansielle omkostninger	1.928	2.121	0
	Finansielle poster (financial items)	3.708	1.614	0
	Årets resultat (net income)	7.656	48.935	-26.000
Resultatdisponering:				
	Disponeret til overført resultat	7.656	48.935	-26.000
	Overført til egenkapitalen	7.656	48.935	-26.000

Grundet afrundinger kan der forekomme afvigelser i summerne i resultatopgørelse, balance og tilhørende noter.

*De bestyrelsesgodkendte budgettal for 2018 er ikke revideret.

3.2

Balance

pr. 31. december

Aktiver pr. 31. december

Note	DKK 1.000 løbende priser	R 2016	R 2017
Anlægsaktiver			
	Software	95	0
5	Immaterielle anlægsaktiver (intangible fixed assets)	95	0
	Bygninger	0	0
	Forsøgsudstyr	10.307	8.276
	IT-udstyr	2.224	1.847
	Indretning af lejede lokaler	0	0
	Driftsmateriel, inventar og transportudstyr	4.076	2.172
6	Materielle anlægsaktiver (tangible fixed assets)	16.606	12.295
	Anlægsaktiver (fixed assets)	16.702	12.295
Omsætningsaktiver			
	Deposita	24	9
	Tilgodehavender fra salg af ydelser mv.	16.658	16.248
	Andre tilgodehavender	12.356	4.206
8	Tilgodehavender fra igangværende tilskudsaktiviteter	16.877	11.415
9	Øvrige periodeafgrænsningsposter	3.341	3.683
	Tilgodehavender (outstanding amount)	49.257	35.560
	Værdipapirer	179.712	179.430
	Likvide beholdninger	112.384	133.262
	Værdipapirer og likvide beholdninger (securities and cash holdings)	292.096	312.693
	Omsætningsaktiver (current assets)	341.352	348.253
	AKTIVER (assets)	358.054	360.548

Passiver pr. 31. december

Note	DKK 1.000 løbende priser	R 2016	R 2017
	Egenkapital pr. 1. januar	66.232	73.889
	Overført resultat	7.656	48.935
	Egenkapital (equity)	73.889	122.823
10	Hensatte forpligtelser (provisions)	22.558	11.351
	Langfristede gældsforpligtelser		
11	Periodiserede donationer	2.232	450
	Langfristede gældsforpligtelser (longterm dept)	2.232	450
	Kortfristede gældsforpligtelser		
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	61.736	38.699
12	Anden kortfristet gæld	11.269	10.444
	Skyldige feriepenge	65.887	59.771
11	Periodiserede donationer	737	357
	Forudbetalte debitorer	3.541	12.294
	Forudbetalt finanslovstilskud	54.692	54.402
8	Forpligtelser vedr. ekstern finansiering	61.515	49.956
	Kortfristede gældsforpligtelser (shortterm dept)	259.377	225.924
	Gældsforpligtelser (dept)	261.609	226.375
	PASSIVER (liabilities)	358.054	360.548

Øvrige noter:

- 13 Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed
- 14 Studenterpolitiske aktiviteter og andre studenteraktiviteter
- 15 Kontraktlige forpligtelser
- 16 Eventualforpligtelser og andre økonomiske forpligtelser eller tilgodehavender
- 17 Forbrug af midler til fripladser og stipendier
- 18 Studieaktivitet for Erasmus Mundus og Erasmus Mundus Joint Master Degree (Erasmus+) studerende fra 3. lande
- 19 Statsstøtteregele for forskningsstruktur

3.3

Pengestrøms- analyse

DKK 1.000 løbende priser	R 2016	R 2017
Årets resultat	7.656	48.935
Tilbageførsel af poster uden likviditetseffekt:		
Af- og nedskrivninger på anlægsaktiver	4.658	7.700
Årets indtægtsførsel af donationer	-418	-2.162
Kursregulering af obligationsbeholdning	-250	940
Ændring i hensættelser	7.019	-11.206
Poster uden likviditetseffekt	18.665	44.206
Ændring i driftskapital:		
Ændring i tilgodehavender	2.648	13.696
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser	-21.081	-33.073
Ændring i driftskapital	-18.432	-19.376
Pengestrømme fra driftsaktivitet	232	24.830
Køb af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-9.699	-3.293
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-9.699	-3.293
Tilgang af donationer	2.717	0
Køb/salg/udtræk af obligationer	172	-659
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	2.888	-659
Ændring i likvide beholdninger	-6.579	20.878
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	118.963	112.385
Likvide beholdninger ved årets udgang	112.385	133.262

3.4 Egenkapital- opgørelse

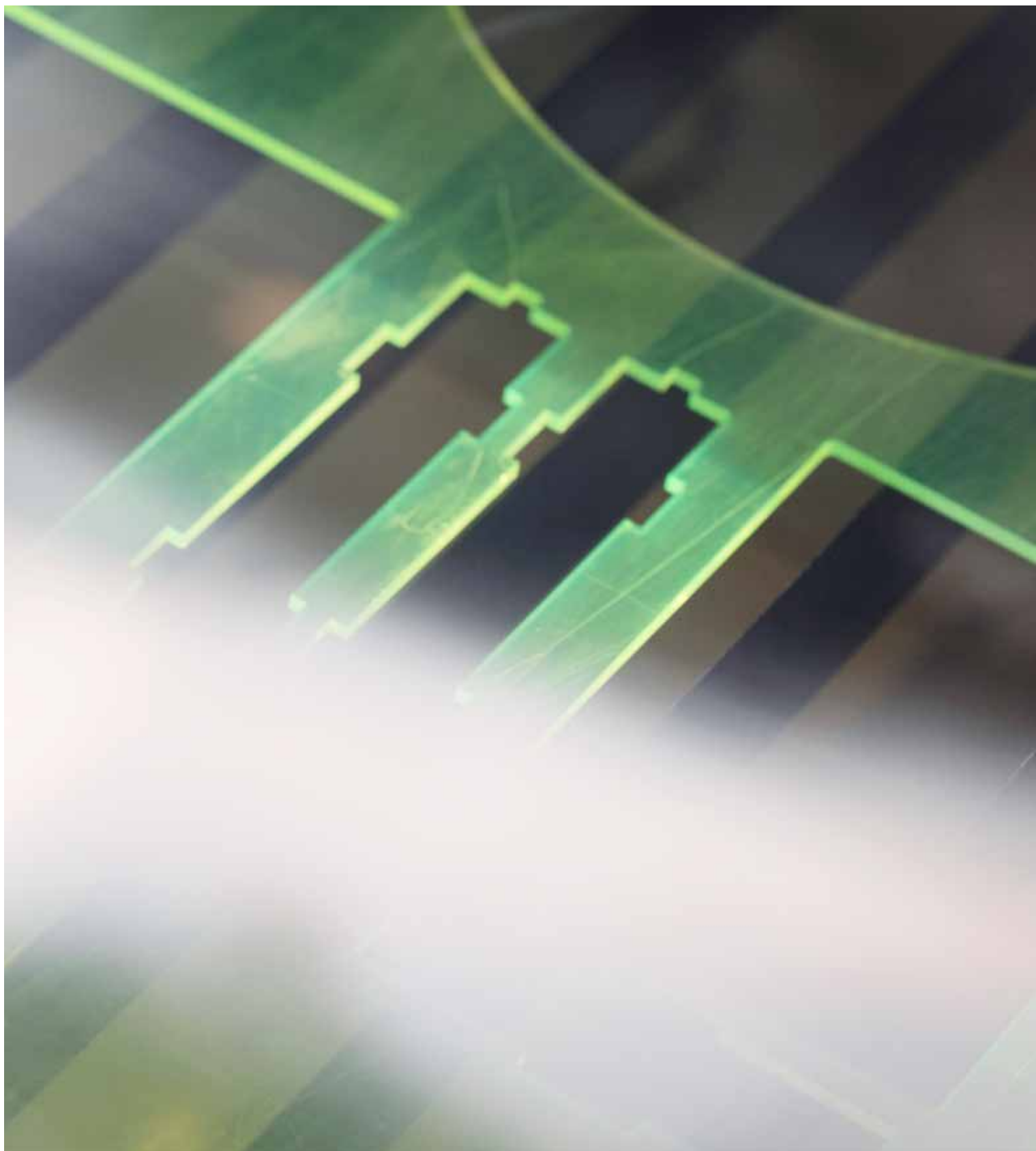
DKK 1.000 løbende priser	R 2016	R 2017	B 2018*
Egenkapital pr. 1. januar	66.232	73.889	122.823
Overført overskud	7.656	48.935	-26.000
Egenkapital pr. 31. december	73.889	122.823	96.823
Procent af omsætningen	9,7%	15,6%	12,6%

*De bestyrelsesgodkendte budgettal for 2018 er ikke revideret.

RUCs bestyrelse fastholder målsætningen om, at universitetets egenkapital løbende skal være på fem pct. af omsætningen, og at evt. yderligere egenkapital alene kan anvendes i tilknytning til bestyrelsesbesluttede strategiske målsætninger.

Der skal gøres opmærksom på at 23,8 mio. kr. af egenkapitalen ultimo 2017 er modtaget via ekstraordinære finanslovstilskud til henholdsvis "Big Data" og "Virtuelle undervisningsteknologier". Midlerne forventes anvendt til disse formål i løbet af perioden 2018-2019. Omkostningerne i tilknytning til gennemførelsen af aktiviteter indenfor de to formål indgår ikke i det budget for 2018, der fremgår af denne årsrapport.

Det budgetterede underskud for 2018 på 26 mio. kr. består således af omkring 18 mio. kr. til besluttede udviklingsindsatser og omkring 23 mio. kr. i driftsunderskud samt besparelser på omkring 16 mio. kr. fra tre af genopretningsplanens besparelsepunkter.





4 påtegning

4.1 Ledelsespåtegning

Bestyrelse og rektorat har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten 2017 for Roskilde Universitet.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med kapitel 8 i "Bekendtgørelse om statens regnskabsvæsen mv." nr. 70 af 27. januar 2011.

Hanne Leth Andersen
Rektor

Peter Lauritzen
Universitetsdirektør

RUCs bestyrelse:



Erik Jacobsen
Formand

Mikkel Aarø-Hansen
Næstformand

Anne Lise Fimreite

Bente Kjærgård

Roskilde, den 12. april 2018
Det tilkendes hermed:

- at årsrapporten er rigtig, dvs. at årsrapporten ikke indeholder væsentlige fejlinformationer eller udeladelser, herunder at målopstillingen og målrapporteringen 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.



Jette Espensen Ejlersen



Lisbeth Lollike



Marcus Turunen



Rasmus Kjeldahl



Phillip Crilles Bacher

4.2

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Deloitte 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 bestyrelsen for Roskilde Universitet Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Roskilde Universitet for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2017, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter, herunder anvendt regnskabspraksis og supplerende regnskabsoplysninger. Årsregnskabet udarbejdes efter lov om statens regnskabsvæsen m.v., bekendtgørelse nr. 70 af 27. januar 2011 om statens regnskabsvæsen m.v., Finansministeriets Økonomisk Administrative Vejledning, bekendtgørelse nr. 261 af 18. marts 2015 om lov om universiteter, bekendtgørelse nr. 1648 af 15. december 2016 om tilskud og revision m.v. ved universiteterne, samt de retningslinjer og instrukser om årsregnskab, der er givet af Uddannelses- og Forskningsministeriet, og herunder Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte, herefter samlet benævnt statens regnskabsregler.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Dan-

mark, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Styrelsen for Videregående Uddannelsers bekendtgørelse nr. 1648 af 15. december 2016 om tilskud og revision m.v. ved universiteterne og aftale om interne revisioner ved universiteterne indgået mellem Uddannelses- og Forskningsministeren og Rigsrevisor i henhold til Rigsrevisorlovens §9. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af Roskilde Universitet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der i alle væsentlige henseender er rigtigt, dvs. udarbejdet i overensstemmelse med statens regnskabsregler. 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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere Roskilde Universitets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere Roskilde Universitet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.



Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. Uddannelses- og Forskningsministeriets bekendtgørelse nr. 1648 af 15. december 2016 om tilskud og revision m.v. ved universiteterne, samt aftale indgået mellem Uddannelses- og Forskningsministeren og Rigsrevisionen i henhold til rigsrevisorlovens § 9, stk. 1 om interne revisioner ved universiteterne, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, samt standarderne for offentlig revision, jf. Uddannelses- og Forskningsministeriets bekendtgørelse nr. 1648 af 15. december 2016 om tilskud og revision m.v. ved universiteterne, samt aftale indgået mellem Uddannelses- og Forskningsministeren og Rigsrevisionen i henhold til rigsrevisorlovens § 9, stk. 1 om interne revisioner ved universiteterne, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udledelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af Roskilde Universitets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om Roskilde Universitets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at Roskilde Universitet ikke længere kan fortsætte driften.





Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Uden at det har påvirket vores konklusion, skal vi henlede opmærksomheden på, at Roskilde Universitet som sammenligningstal i resultatopgørelse, egenkapitalopgørelse og i forbindelse med visse noter for regnskabsåret 1. januar – 31. december 2017 har medtaget de af bestyrelsen godkendte budgettal for 2018. Disse budgettal har, som det også fremgår af årsregnskabet, ikke været underlagt revision.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsesberetningen omfatter hoved- og nøgletal (s. 2), beretning (s. 1–22), bemærkninger til regnskabet (s. 66–67), nøgletal til årsrapport (s. 72–74) samt målrapportering (s. 23–29) og herunder detaljeret måloversigt (s. 48–57), herefter samlet benævnt ledelsesberetningen.

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til statens regnskabsregler.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i statens regnskabsregler. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Udtalelse om juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med de relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de aktiviteter, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

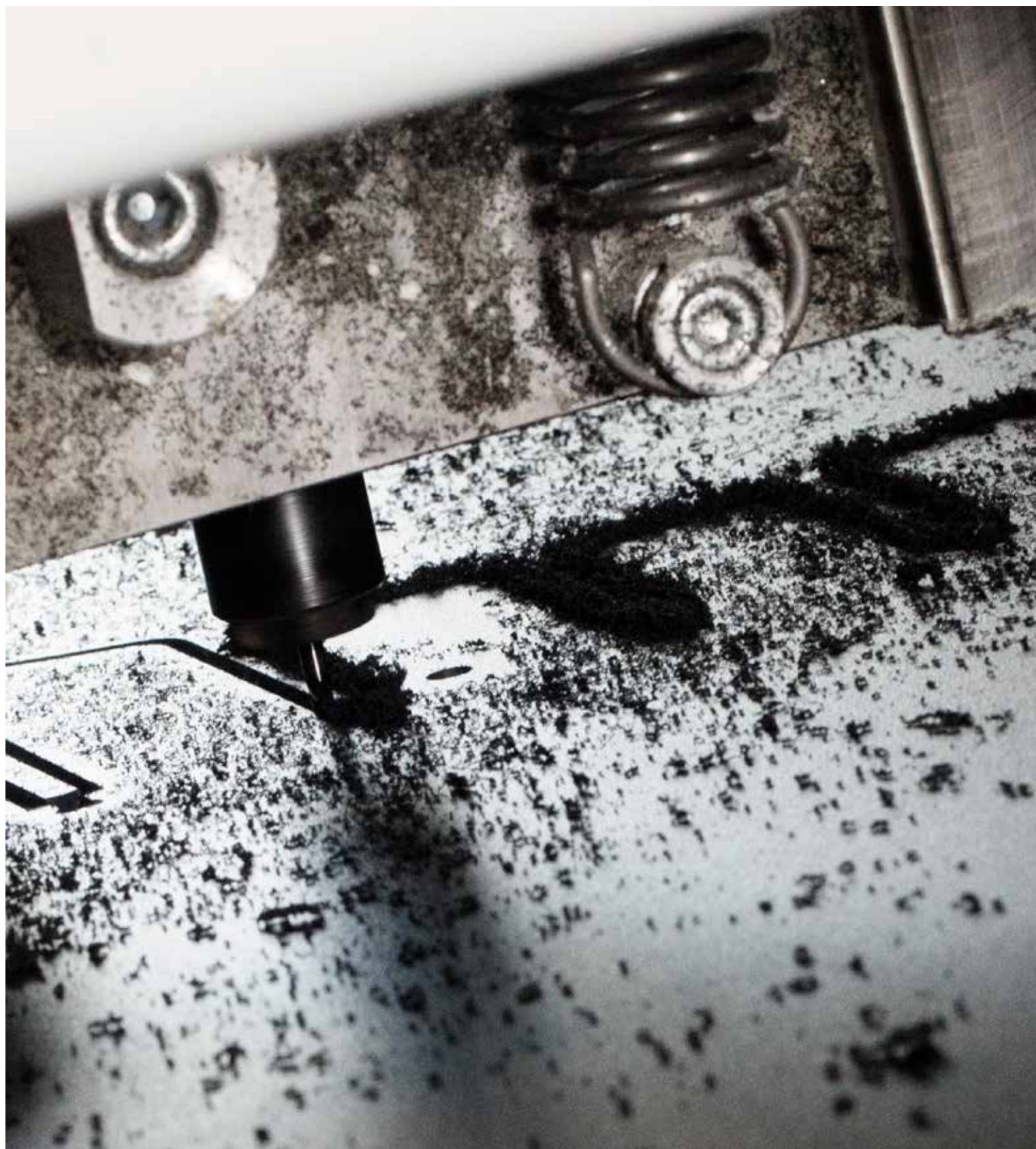
København, den 12. april 2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 96 35 56

Erik Lynge Skovgaard Jensen
statsautoriseret revisor
mne10089

Lars Hillebrand
statsautoriseret revisor
mne26712



5

bilag til årsrapporten



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 2017	Resultat 2017	Kommentarer	
1 Bedre kvalitet i uddannelserne			
1a Konsolidering af udbuddet af kombinationsuddannelser Målet for 2017 er, at 80 pct. af de studerende fra den eksisterende ordning har valgt en redefineret kombinationskandidatuddannelse i 2017.	88 pct.	Ud af de i alt 790 studerende der har valgt at læse en kandidatuddannelse i 2017, er de 696 indskrevet på en af de redefinerede kombinationer. Datakilde: STADS	 Målet er nået
1b Styrkelse af RUCs læringsværktøjer Målet for 2017 er at igangsætte modellen for RUCs læringsværktøjer på samtlige bacheloruddannelser		Bacheloruddannelserne på RUC har på forskellige måder arbejdet med de nævnte udviklingsområder siden bachelorreformen i 2012. Det er således blevet føjet til et allerede igangværende arbejde med at skabe motiverende studiemiljøer og systematisk fokus på projektkompetencer. Målepunktets ambitioner kan imidlertid ses bredt indløst i bacheloruddannelsernes praksisser. Resultaterne omfatter den samfundsvidenskabelige bacheloruddannelses projektzone-initiativ, den humanistiske bacheloruddannelses projektstyringskursus inklusive skriveindsats med skriveværksteder og formidlingskurser, den naturvidenskabelige bacheloruddannelses arbejde med vejledning i projektstyring og tilhørende udvikling af vejledernes kompetencer, samt den humanistiske bacheloruddannelses projekttekniskseminarer som del af 1. semesterprojekt.	 Målet er nået
1c Reduktion af frafald på bachelor 2015-baseline: 19 pct. Målet for kontraktperioden 2015-2017 og derved målet for 2017 er at reducere frafald på bachelordelen til 16 pct.	15,8 pct.	Frafaldet er opgjort for perioden 1/10-2016 til 31/8-2017. Ud af de i alt 1578 studerende der blev optaget på en bacheloruddannelse i 2016, frafaldt 250 studerende i deres første studieår, hvilket svarer til et frafald på 15,8 pct.	 Målet er nået

Målpunkter 2017

Resultat 2017

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 kandidat-undersøgelse)** til 34 pct.

Der henvises til beskrivelsen på side 28.



Målet er ikke opgjort

2b
 Samarbejde mellem studerende og offentlige og private virksomheder
2016-baseline: 540 projektsamarbejder

691 registrerede projektsamarbejder i 2016.

Det skal bemærkes, at det samlede tal består af data fra STADS om projektorienterede praktikforløb samt data fra PURE om projektsamarbejder.

Datakilde: STADS om projektorienterede praktikforløb samt fra PURE om samarbejder i regi af projektarbejdet.



Målet er nået

Målet for 2016 er mindst 5 pct. stigning i forhold til 2015. Ergo er målet for 2016 383 projektsamarbejder

2c
 Undervisning i entreprenørskab for henholdsvis studerende og undervisere
Baseline: 219 studerende over en tre-årig periode

436 studerende har gennemført kurser i entreprenørskab

Som tidligere meddelt Styrelsen for Institutioner og Uddannelsesstøtte, valgte RUC i 2016 at revurdere punktet og gå bort fra kurser for VIP'ere for i stedet at skabe en bredere erfaring på tværs af universitetet i form af entreprenørskabsindsatser integreret i forsknings-, undervisnings- og samarbejdssammenhænge.



Målet er nået

Målet for 2017 er, at 200 studerende gennemfører kursus i entreprenørskab

I alt fulgte 436 studerende et kursus i entreprenørskab i 2017, hvilket er mere end dobbelt så højt som målet og derfor yderst tilfredsstillende. Det høje antal studerende vidner endvidere om, at de nødvendige kompetencer i entreprenørskab findes blandt RUCs undervisere.

Datakilde: STADS

Målpunkter 2017

Resultat 2017

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

198 ansøgere

Resultatet er opgjort d. 1.9.17

Kriterier: indskrevet på suppleringsramme 07INDS1 med startdato mellem 30.5.17 og 30.7.17, bestået 10 ECTS.

Datakilde: STADS DANS



Målet er nået

2014-baseline: 38 ansøgere

Målet for 2017 er 90 ansøgere.

3b

Samarbejde mellem SMV'ere i Region Sjælland og forskere. Målet for 2017 er 10 nye samarbejdsaftaler.

Der er indgået 10 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

121 studerende

Data for udgående studerende på kvalitetssikrede udvekslingsprogrammer i 2017 er trukket via database baseret på indberetninger i "STADS udland" billedet. Tallene belyser antallet af RUC-studerende på studieophold i udlandet via en af RUCs udvekslingsaftaler. Tallene rummer således ikke studerende på studie- eller praktikophold i udlandet, som de selv har arrangeret og evt. fået udlandsstipendium til.

Datakilde: STADS



Målet er ikke nået

2014-baseline: 167

Målet for 2017 er: 200

Målpunkter 2017

Resultat 2017

Kommentarer

4b

Øge rekrutteringen af internationale full degree studerende til de internationale kandidatuddannelser

224
 studerende

Datakilde: STADS

Tilfredshedsundersøgelse

RUC har igen i 2017 gennemført en kvantitativ tilfredshedsundersøgelse af internationale studerendes oplevelse af RUC med henblik på løbende at følge udviklingen og optimere optag og studiestart for internationale studerende.



Målet er nået

2015-baseline: 150 studerende

Målet for 2017 er 104 studerende på baggrund af ny baseline: Målet for antallet af indskrevne studerende optaget på en kandidatuddannelse på baggrund af en udenlandsk bacheloruddannelse var i 2015: 88 og 2016: 98 dvs. en stigning på 5,9 pct.. Denne procentvise stigning lagt til 2016-målet er 104 studerende.

Grunden til den ændrede baseline er, at 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 studerende.

5

Øget regionalt samarbejde

5a

Arbejde med målrettet rekruttering af unge fra Region Sjælland

25,9 pct.

Af i alt 4.656 ansøgere i 2017 fra en dansk uddannelsesinstitution kom 1.204 ansøgere fra en uddannelsesinstitution i Region Sjælland.

Datakilde: STADS



Målet er nået

Målet for kontraktperioden 2015-2017 er at øge andelen af ansøgere fra Region Sjælland med 5 pct. i forhold til **2015-baseline på 19,4 pct.** Ergo er målet for 2017, at 20,4 pct. af ansøgere er fra Region Sjælland.

Målpunkter 2017

Resultat 2017

Kommentarer

5
Øget regionalt samarbejde – fortsat

5b

Etablering af uddannelseshus i Kalundborg

Målet for 2017 er etablering af uddannelseshuset og en igangsættelse af de første aktiviteter.

Knowledge Hub Zealand (KHZ) partnerskabet arbejder på at søge midler til etablering af et KHZ center i Kalundborg, som skal rumme både et udviklingscenter for biotek-produktion og et uddannelsescenter for bioteknologi, proces og produktion. Uddannelsescenteret skal bl.a. huse den nye Diplomingeniøruddannelse i bioteknologi, som er startet af Professionshøjskolen Absalon i efteråret 2017 og pt. huses i lokaler på Kalundborg Gymnasium, men også danne ramme om samarbejde med universiteterne i form af erhvervs PhD, specialeprojekter, praktikker mv.

KHZ har indledt et samarbejde med DTU og BTEC (The Biomanufacturing Training and Education Center i North Carolina, USA) om bl.a. etablering af et "World Talent Campus", og hvis dette projekt opnår finansiering, vil RUC blive inddraget i samarbejdet, sammen med de øvrige uddannelsesinstitutioner, som er medlem af KHZ.



Målet er nået

5c

Øget fokus på afgangere af RUC kandidater i Region Sjælland

Målet for 2017 er en stigning af kandidater, der får beskæftigelse i Region Sjælland på to procentpoint i forhold til **2015-baseline på 18 pct.** Ergo er målet for 2017, at 20pct. af RUC-kandidater får beskæftigelse i Region Sjælland.

Der henvises til beskrivelsen på side 28.



Målet er ikke opgjort

Målpunkter 2017

Resultat 2017

Kommentarer

6 Forskningsomfang, kvalitet og effekt

6a

Forskningsproduktion

2015-baseline: 675 BFI-registrerede forskningspublikationer

Målet for 2017 er 750 registrerede forskningspublikationer.



Målet er ikke nået

6b

Forsknings eksterne gennemslagskraft

Målet for 2017 er evaluering, tilretning, rapportering og implementering

Der er i 2017 udarbejdet en pjece, der beskriver konceptet for forskningens samfundsmæssige gennemslag – IMPACT samt en række cases fra de fire institutter. Der er ligeledes udviklet en impact værdikæde som værktøj til i ansøgningssammenhæng at adressere, beskrive og planlægge impact i forbindelse med grundlæggende samfundsudfordringer og interaktion med aktører i det omkringliggende samfund. Endvidere indgår impact nu som et væsentligt element i institutternes forskningsstrategier.

Konceptet er derved løbende blevet afprøvet, evalueret og afrapporteret.



Målet er nået

6c

Øget hjemtag af EU-midler

17,6 mio. dkk

2015-baseline: 16 mio. dkk. over en treårig periode

Målet for 2017 er et hjemtag af EU-midler på i alt 12 mio. kr.

Målet for kontraktperioden er at øge hjemtaget i perioden 2015-2017 med 50 pct. i forhold til ovenstående 2015-baseline. Ergo er målet for kontraktperioden et hjemtag af EU-midler på i alt 24 mio. kr.

Der er samlet set for 2017 hjemtaget 17,6 mio. kr. Opgørelsen er baseret på dato for tilsagn.

Det totale hjemtag for 2015-17 er på i alt 37,1 mio. kr., hvilket er mere end en fordobling sammenlignet med perioden 2012-14. Resultatet er derfor meget tilfredsstillende.



Målet er nået

Målpunkter 2017

Resultat 2017

Kommentarer

6
Forskningsomfang, kvalitet og effekt – fortsat**6d**

Øget hjemtag af private midler

66,4 mio. kr.

Der er samlet set for 2017 hjemtaget 66,4 mio. kr. Op-
gørelsen er baseret på dato for tilsagn.

2015-Baseline: 39 mio. kr. over en tre-
åring periode

Det totale hjemtag for 2015-17 er på i alt 93,6 mio. kr.,
hvilket er mere end en fordobling sammenlignet med
perioden 2012-14. Resultatet er derfor meget tilfreds-
stillende.

Målet for 2017 er et hjemtag af private
midler på i alt: 16 mio. kr.

Målet for kontraktperioden er at øge
hjemtaget i perioden 2015-2017 med 23
pct. i forhold til ovenstående 2015-base-
line. Ergo er målet for kontraktperioden
et hjemtag af private midler på i alt 48
mio. kr.



Målet er nået

Målpunkter 2017

Resultat 2017

Kommentarer

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.

131.772 logins

Med et resultat på 41pct. over målet for 2017 vurderes målet upåagtet den ændrede målemetode nået.

2015-baseline:
69.970 logins

Målet for 2017 og derved kontraktperioden 2015-2017 er en stigning på 30 pct. i forhold til ovenstående 2015-baseline. Ergo er målet for 2017 93.130 logins på trådløse netværk.

Vi tæller nu antal unikke enheder pr. måned og ikke antal brugere pr. måned. Fra oktober 2015 er der ændret væsentligt på opsætningen af det trådløse netværk og alle brugere er flyttet til EDUROAM for at styrke stabiliteten, hvilket har medført ændring i optællingen.



Målet er nået

Målpunkter 2017

Resultat 2017

Kommentarer

8
Medarbejderkultur/ kollegialitet**8a**

Målet for 2017 er en videreførelse af dialogmøder, fællesarrangementer og kommunikationsprojekter. Herudover er målet gennemførelse af en mindre survey.

Projektet om kompetenceudviklingsstrategi, som blev igangsat i 1. halvår 2017, pågår fortsat med henblik på at udvikle kompetente arbejdsprocesser og systemer til understøttelse af en effektiv og fleksibel administration.



Målet er nået

Kollegialitetsprojektet - samarbejde, tillid og trivsel:

Der er i 2. halvår 2017 gennemført en række aktiviteter, bl.a. workshops for ledere og medarbejdere om "Den gode flytning – fysisk og kollegialt" ifm. indflytning i nye fysiske rammer, som er tilpasset nye arbejdsplaner og samarbejdsflader. Der er desuden gennemført en skriftlig eftermåling (survey), som bl.a. viser en lille fremgang, hvad angår tillid til især nærmeste leder, samt at samarbejdskulturen fortsat bør være et indsatsområde. Kollegialitetsprojektet er afsluttet som projekt i november 2017 med afrapportering til Kompetencesekretariatet, men der arbejdes videre med erfaringerne fra projektet i 2018.

Arbejdspladsvurdering efter ny dialogbaseret metode:

Den nye metode har givet en bedre indsigt i de lokale arbejdsmiljøforhold samt en bedre lokal forankring. Arbejdet med handlingsplaner pågår, og det tværgående indsatsområde om håndtering af stort arbejdspress/-mængde arbejdes der fortsat videre med på tværs af RUC. Arbejdet er forankret i APV-følgegruppen, som er nedsat af HSU og HAU. Det forventes at ny spørgeskemaundersøgelse gennemføres i løbet af 2018.



5.2

Noter til resultatopgørelse og balance

Note 1 Ordinære driftsindtægter

DKK 1.000 løbende priser	R 2016	R 2017	B 2018*
Statstilskud (FL)			
Forskning	242.311	246.491	252.300
Uddannelse	345.630	348.978	357.184
Øvrige formål	39.914	64.971	37.800
Andre tilskud	4.220	3.297	3.882
Statstilskud	632.075	663.736	651.166
Salg af varer og tjenesteydelser			
Deltagerbetaling fra studerende uden for EU/EØS	4.785	9.918	
Deltagerbetaling	17.182	16.783	
Notesalg	1.371	202	
Øvrige salg af tjenesteydelser	3.944	2.146	
Lejeindtægter	3.612	643	
Salg af varer og tjenesteydelser til kommuner og amter	766	747	
Diverse indtægter	7.659	6.805	
Salg af varer og tjenester	39.319	37.244	36.815
Specifikation iht. bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne - §10 stk. 2 pkt. 12:			
Tilskudsfinansierede områder (DR 90, 95, 97)			
Indtægtsdækket virksomhed (DR 90)	1.146	1.676	0
Tilskudsfinansieret forskning (DR 95)	77.856	79.827	79.022
Andre tilskudsfinansierede aktiviteter (DR 97)	9.747	5.010	3.950
Tilskudsfinansierede områder	88.749	86.513	82.972
Ordinære driftsindtægter	760.143	787.493	770.953

* De bestyrelsesgodkendte budgettal for 2018 er ikke revideret.

Note 2

Omkostninger - Forbrugs- og andre driftsomkostninger

DKK 1.000 løbende priser	R 2016	R 2017	B 2018*
Andre forbrugsomkostninger			
Udstyr (køb og leje)	33.371	24.575	
Forsyning (El, vand, varme mv.)	12.260	12.736	
Reparations- og vedligeholdelsesomkostninger	25.599	31.217	
Rengøring	10.968	10.430	
Rejser og befordring	12.566	13.713	
Konsulentydelse	8.200	12.368	
Revision, rådgivning og advokat	928	1.133	
Kursus	3.316	3.735	
Repræsentation	3.531	3.668	
Annoncering og PR	2.431	3.712	
IT-systemer (Nav, Stads, m.m)	2.811	3.120	
Licens- og abonnementsafgifter	10.208	7.086	
Andre forbrugsomkostninger	18.082	31.924	
Andre forbrugsomkostninger	144.271	159.415	177.924
Andre ordinære driftsomkostninger			
Skatter og afgifter	5.492	5.456	
Godtgørelser og tilskud	12.579	7.011	
Øvrige driftsomkostninger	6.073	-11.175	
Andre ordinære driftsomkostninger	24.144	1.292	1.442

* De bestyrelsesgodkendte budgettal for 2018 er ikke revideret.

Note 3

Formålsopdelte omkostninger

Specifikation iht. bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne - §11 stk. 2 pkt. 5

DKK 1.000 løbende priser	R 2016	R 2017	B 2018*
Forskning	345.959	346.666	
Uddannelse	314.247	296.545	
Øvrige formål:	95.988	96.962	
Formidling og vidensudveksling	42.384	40.552	
Generel ledelse, administration og service	53.604	56.410	
Ordinære driftsomkostninger	756.195	740.173	796.953
Finansielle omkostninger	1.928	2.121	
Omkostninger i alt	758.123	742.294	796.953

* De bestyrelsesgodkendte budgettal for 2018 er ikke revideret.

Note 4
Personaleomkostninger

DKK 1.000 løbende priser	R 2015	R 2016	R 2017	B 2018*
Personaleomkostning fordelt efter medarbejdergruppe				
VIP	314.811	287.537	269.447	
D-VIP	43.101	40.010	43.740	
TAP	184.152	178.523	171.796	
Refusioner	-14.442	-14.987	-14.081	
Andre personaleomkostninger	7.324	6.468	7.838	
I alt (netto)	534.947	497.551	478.740	534.337

Gennemsnitlig årsværkspris (netto)	520	533	543	
------------------------------------	-----	-----	-----	--

Heraf udgør lønninger og vederlag til:

Rektorat	3.650	3.718	3.827	
Bestyrelse (9 personer)	517	570	564	
I alt	4.166	4.288	4.390	4.434

	R 2015	R 2016	R 2017	B 2018*
Personale i årsværk				
VIP	541	481	438	
D-VIP	94	87	89	
TAP	393	365	355	
I alt årsværk	1.028	934	882	958**
Tilgang af medarbejdere	92	82	135	
Afgang af medarbejdere	160	150	188	

* De bestyrelsesgodkendte budgettal for 2018 er ikke revideret.

** Det markante fald i antallet af VIP-årsværk skyldes de færre ph.d-forløb, som udgør næsten 77 pct. af faldet.

Det budgetterede årsværk for B 2018 er beregnet p.b.a. den realiserede gennemsnitsløn i 2017 opregnet til 2018-niveau med finanslovens pris- og lønniveau og det budgetterede lønforbrug i 2018. Stigningen i lønforbrug fra 2017 til 2018 kan henføres til forventning om genbesættelsen af vakkante stilling og nye stillinger, som følge af strategiske prioriteringer.

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	353	353
Årets af- og nedskrivninger	95	95
Afgang	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31. december	448	448
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	0	0

Note 6
Materielle anlægsaktiver

DKK 1.000 løbende priser	Bygninger	Forsøgs- udstyr	IT-udstyr	Maskiner og inventar	Indretning af lejede lokaler	Materielle anlægs- aktiver i alt
Kostpris pr. 1. januar	272	51.932	5.713	9.160	1.025	68.102
Tilgang	0	2.188	575	530	0	3.293
Afgang	0	0	0	0	0	0
Kostpris pr. 31. december	272	54.120	6.288	9.690	1.025	71.394
Af- og nedskrivninger pr. 1. januar	272	41.626	3.489	5.084	1.025	51.495
Årets af- og nedskrivninger	0	4.219	952	2.434	0	7.605
Afgang	0	0	0	0	0	0
Af- og nedskrivninger pr. 31. december	272	45.845	4.441	7.518	1.025	59.099
Regnskabsmæssig værdi pr. 31. december	0	8.276	1.847	2.172	0	12.295

Note 7
Anlægsaktiver - Årets afskrivninger fremkommer således

DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017
Årets afskrivninger på materielle anlægsaktiver jf. note 6	8.402	4.138	4.554	7.605
Årets afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver jf. note 5	73	104	104	95
Neutralisering af donerede aktiver	-3.477	-392	-418	-2.162
Regulering som følge af ændret regnskabspraksis	-1.741	0	0	0
Årets afskrivninger, netto	3.257	3.849	4.240	5.538

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	15.015	-49.956	-34.941
Risikoafdækning af projekter	-3.600	0	-3.600
I alt pr. 31. december	11.415	-49.956	-38.541

RUCs samlede projektmasse af ikke forbrugte bevilligede forskningsmidler udgør 236,1 mio. kr. pr. 31/12 2017 (169,2 mio. kr. pr. 31/12 2016 og 193,8 mio. kr. pr. 31/12 2015). Projektmassen udgør 2,7 års omsætning i henhold til 2017 og beholdningen er steget med 40 pct. Efter flere års fald er projektmassen stigende og der er bl.a. tilgået et større projekt på 39,4 mio. kr.

Note 9
Øvrige periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, abonnementer, deltagelse i konference og rejsefor-skud m.v.

Note 10
Hensættelser

Hensættelser udgør 11,4 mio. kr. hvor de væsentligste poster udgøres af hensættelser til rådighedsløn og arbejdsskade.

Note 11
Periodiserede donationer

DKK 1.000 løbende priser	R 2016	R 2017
Regnskabsmæssig værdi 1. januar	477	2.969
Tilgang	2.717	0
Afgang	193	0
Årets indtægtsførsel (årets afskrivninger)	418	2.162
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.969	807
Heraf:		
Langfristet gæld	2.232	450
Kortfristet gæld	737	357
I alt	2.969	807
Periodiserede donationer vedrører følgende aktivtyper:		
Forsøgsudstyr og inventar	2.969	807
I alt	2.969	807
Indtægtsføring af afskrivning:		
Årets afskrivninger	418	2.162
I alt indtægtsføring	418	2.162

Note 12
Anden gæld

DKK 1.000 løbende priser	R 2016	R 2017
Skyldige personskatter m.v.	1.591	1.409
Skyldig løn	2.519	2.498
Deposita	361	360
Øvrige forpligtelser	6.798	6.177
I alt	11.269	10.444

Note 13
Oversigt over akkumuleret resultat for indtægtsdækket virksomhed

DKK 1.000 løbende priser	R 2014	R 2015	R 2016	R 2017
Indtægter	509	1.052	1.146	1.676
Direkte og indirekte omkostninger	329	573	978	1.316
Resultat	181	479	168	359
Akkumuleret resultat (kr.)	3.115	3.595	3.763	4.122

Note 14
Studerenterpolitiske aktiviteter og andre studenteraktiviteter

Specifikation iht. bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne - §11 stk. 2 pkt. 3:

DKK 1.000 løbende priser	R 2016	R 2017	B 2018*
Direkte tilskud til studenterpolitiske foreninger	1.281	1.357	1.150
Anden støtte til studenter sociale aktiviteter	2.394	2.355	2.812
I alt	3.675	3.712	3.962

* De bestyrelsesgodkendte budgettal for 2018 er ikke revideret.

Note 15
Kontraktlige forpligtelser

RUCs husleje forpligtelser opgøres for lejemål hos Bygningsstyrelsen (BYGST), der har en bindingsperiode der udgør 6 måneder eller mere. Forpligtelsen er opregnet til 2018-niveau og herefter reguleret med 2pct. årligt. Forpligtelsen udgør 43,5 mio. kr. og er faldet med 84,9 mio. kr. i forhold til 2017 grundet opsigelse af lejemål hos PFA.

Ved ophør af lejemålet hos PFA har RUC været forpligtet til at afholde omkostninger til reetablering.

Note 16
Eventualforpligtelser og andre økonomiske forpligtelser eller tilgodehavender

RUC har tre 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 80 ph.d.-studerende på kontrakt, hvor RUC indestår for betaling af løn i den treårige periode, hvor deres ansættelsesaftaler som udgangspunkt er uopsigelige fra RUCs side. Forpligtelsen kan blive aktuel, hvis lønudgifterne ikke dækkes af virksomheder eller institutioner, der er indgået uddannelsesaftaler med.



Note 17

Forbrug af midler til fripladser og stipendier

Specifikation iht. bekendtgørelse om tilskud og revision m.v. ved universiteterne - §11 stk. 2 pkt. 10:

Antal indskrevne i perioden 1. september 2016 til 31. august 2017

Forbrug	Antal indskrevne studerende på hele eller delvise fripladser 2016/17	Antal modtagere af stipendier 2017	Forbrug af fripladser (kr.) 2017	Forbrug af stipendier (kr.) 2017
Takstgruppe				
Takst 1	21	23	751.582	1.460.320
Takst 2	4	5	126.375	237.173
Takst 3	6	5	484.268	249.600

Regnskab	Overført fra Styrelsen for Videregående Uddannelser (kr.)	Overført overskud vedr. udenlandske betalingsstuderende (kr.)	Forbrug i regnskabsåret (kr.)	Resultat (kr.)
År				
2014	2.510.043	6.047.099	2.403.875	6.153.267
2015	2.485.865	6.153.267	3.931.952	4.707.180
2016	2.381.282	4.707.180	4.219.750	2.868.712
2017	2.320.659	2.868.712	3.296.625	1.892.746

Note 18

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 - §11 stk. 2 pkt. 10:

Periode: 1. september 2016 til 31. august 2017

	Antal studerende	Studieaktivitet for disse studerende opgjort i antal årsstuderende (STÅ)
Takst 1	6	5
Takst 2	0	0
Takst 3	0	0

Note 19

Statsstøtteregele for forskningsstruktur

Universitetet er forpligtiget til at føre tilsyn med overholdelsen af statsstøtteregele i tilknytning til brugen af universitetets forskningsinfrastrukturer. Som led i dette tilsyn foretager universitetet løbende vurderinger af, hvorvidt en evt. økonomiske aktivitet i tilknytning til universitetets forskningsinfrastrukturer, er accessorisk.

Det er vurderingen at den økonomiske aktivitet, der er gennemført i tilknytning til universitetets forskningsinfrastrukturer i 2017 må betegnes som accessoriske.

5.3

Bemærkninger til regnskabet

5.3.1

Resultatopgørelsen

Resultatet for året 2017 er et overskud på 48,9 mio. kr., imod et budgetteret underskud på 19,7 mio. kr. og et prognosticeret årsresultat efter august måned på 3,6 mio. kr. Dermed noteres en afvigelse på 68,6 mio. kr. mellem resultatet og budgettet og 45,3 mio. kr. i forhold til opfølgningen efter august måned.

Ved udarbejdelsestidspunktet for det prognosticerede årsresultat efter august måned var reguleringerne på Tillægsbevillingsloven endnu ikke kendt. Alt andet lige har reguleringerne på tillægsbevillingsloven i december 2017 samlet set forbedret årets resultat med 26,6 mio. kr.

Afvigelsen i forhold til budgettet på ordinær virksomhed fremgår i hovedtræk af tabellen nedenfor:

De væsentligste afvigelser i forhold til det oprindelige budget skyldes lavere lønomkostninger, der primært kan henføres til hurtigere effekt af afskedigelserne gennemført i januar 2017, mindreforbrug på feriepengeforpligtelsen, mange vakancer og nedgang i nystartede ph.d.-forløb kombineret med en række ekstraordinære indtægter.

En del af disse afvigelser var indregnet i opfølgningen efter august måned. I forhold til august opfølgningen, så afvigelsen 45,3 mio. kr., som er belyst i nedenstående tabel med angivelse af positive og negative effekter på indtægter og omkostninger.

Fokus i økonomistyringen er beskrevet nærmere i ledelsesberetningen. Ved vurderingen af årets resultat bør der tages højde for, at de store ekstraordinære finanslovstilskud vil skulle anvendes til udvidelse af universitetets aktiviteter i perioden 2018-2019 samt den hurtigere effekt af de personalemæssige nedskæringer. I det lys og med det stadige pres på universitetets fremadrettede indtægtsgrundlag anses resultatet for 2017 samlet set som værende tilfredsstillende.

Universitetets opfølgninger er gennem de seneste år blevet styrket, men der er naturligvis stadig rum for forbedringer. I 2018 vil der blive fokuseret yderligere på værktøjer og processer i forhold til årets to store økonomiopfølgninger efter april og august måned, med fokus på den decentrale lønopfølgning og effektivisering af processerne i tilknytning til registreringen af tidsforbrug på de eksternt finansierede projekter samt rapportering/risikostyring.

Bevægelser i forhold til (mio. kr.)	Budget	Opfølgning august
a. Bevilling (FL)	-30,7	-27,3
b. Øvrige indtægter	1,7	-4,9
c. Løn	-45,9	-13,5
d. Øvrig drift	6,3	0,4
Samlet resultatpåvirkning	-68,6	-45,3

	+ positiv effekt	mio. kr.	- negativ effekt	mio. kr.
Indtægter	a. Ekstraordinær bevilling vedr. virtuelle undervisningsteknologier	20,0	a. Færdiggørelsesbonus bachelor og kandidat	-3,1
	d. Merindtægter ordinær virksomhed, herunder renter og udbytte af investeringsaftaler	4,7		
	c. Ekstraordinær bevilling vedr. forskning i social Big Data	3,8		
	d. Øget STÅ bevilling (heltid + deltid)	3,7		
	e. Barselsfonden kompensation ved omlægning	1,7		
	f. Kompensation for reduceret energigodtgørelse	1,4		
	I alt	35,3		-3,1
Omkostninger	g. Mindreforbrug løn bla. grundet vakancer	5,8	b. Merforbrug øvrige drift	-0,4
	h. Mindreudgift til feriepengeforpligtigelsen	6,1		
	i. Færre Ph.d.-forløb	1,6		
	I alt	13,5		-0,4
Sum		48,8		-3,5
Samlet afvigelse ift. aug. opfølgning		45,3		

5.3.2

Balancen

I 2017 er RUCs balance opgjort til 360,5 mio. kr. RUC havde en likvid beholdning ved udgangen af 2017 på 133,3 mio. kr. Medregnes værdien af universitetets kapitalforvaltningsaftaler var den likvide beholdning ved udgangen af 2017 på 312,7 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 steget fra 358,1 mio. kr. til 360,5 mio. kr. svarende til 2,5 mio. kr. i løbende priser. Udviklingen på aktivsiden kan primært forklares ved stigende tilgodehavender og på passivsiden primært ved stigende hensættelser. Egenkapitalen er ændret svarende til årets resultat.

5.3.3

Egenkapital

RUCs egenkapital blev primo 2017 opgjort til 73,9 mio. kr. Ultimo 2017 overføres årets positive resultat på 48,9 mio. kr. således at RUC ved udgangen af 2017 har en egenkapital på 122,8 mio. kr., heraf er 23,8 mio. kr. reserveret til nye aktiviteter i tilknytning til "Big Data" og "Virtuelle undervisningsteknologier". Der henvises til afsnit 3.4, der indeholder egenkapitalopgørelsen.

5.3.4

Kapitalberedskabet

Den månedlige likviditet forventes i 2018 i gennemsnit at udgøre ca. 97,2 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.

RUCs 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. RUCs indtægter er således helt afhængige af den politiske prioritering af forskning, uddannelse og innovation, herunder bevillinger på finansloven. Da RUCs væsentligste omkostningspost er lønomkostninger øges risikoen på indtægtsniveauet med trægheden i tilpasningen af omkostningsniveauet.

RUCs økonomi er også følsom over for ændringer i optaget af studerende, herunder ministeriets pålæg om at dimensionere en række af RUCs 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 RUCs værdipapirbeholdning en risiko for kursgevinster/ tab.

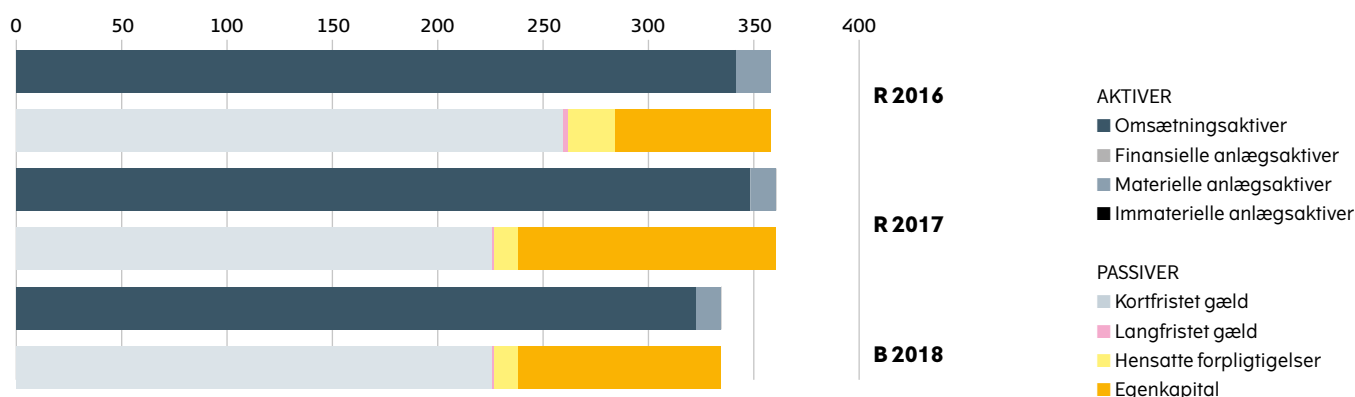
5.3.6

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter bestyrelsens opfattelse ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb af væsentlig betydning for årsrapporten for 2017.

Figur 5.1

Balancens sammensætning 2016-2018 (mio. kr. løbende priser)



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. 1648 af 15. december 2016 (tilskuds- og revisionsbekendtgørelsen).

Årsrapporten er aflagt i DKK 1.000. Der er i årsrapporten, hvor det er muligt, anført sammenligningstal for regnskabsåret 2016 og budgettal for 2018.

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 finanslovstilskud fremgår af den årlige finanslov. Bevillingerne indregnes som indtægt i det år som de er bevilget for. Taxameterindtægterne udbetales med acontobeløb hver måned forud på baggrund af forventede studenterårsværk (STÅ). Hvert år i oktober opgøres den faktuelle produktion af studenterårsværk (STÅ) og de modtagne acontobetalingen reguleres i efterfølgende rater fra ministeriet.

Tilskud til eksternt finansieret virksomhed

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 medarbejderes 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 selvejset.

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 donerede anlægsaktiver er, at aktiver med en anskaffelsessum under en mio. kr. udgiftsføres i anskaffelsesåret.

Som modpost til de indregnede værdier indregnes en periodeafgrænsningspost, 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 dattervirksomheder og ingen optioner og warrants i innovationsselskaber.

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

Kunstværker

Universitetet har modtaget kunstværker fra forskellige givere siden etableringen af universitetet i 1972. Der blev udfærdiget et gavebrev, da RUC overgik til at være selvejende institution, hvoraf det fremgår at aktiverne skal tilbageleveres til staten ved ophør. Aktiverne er ikke indregnet i regnskabet, idet de er statens ejendom. I år har der været tilgang af et kunstværk som et doneret aktiv, hvilket særskilt er optaget i balancen som inventar under materielle anlægsaktiver.

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 mv. 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, rejseforsud m.v.

Kortfristede gældsforpligtigelser**Gældsforpligtigelser vedr. ekstern finansiering**

Forpligtelser 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 feriepengeforpligtigheden efter Moderniseringsstyrelsens vejledning.



5.4.8

Pengestrømsanalyse

Pengestrømsanalysen viser RUCs 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

	2016	2017
Indtægter		
Forskning (Basistilskud)	242.311	246.491
Uddannelse	371.816	378.975
Eksterne midler	88.749	86.513
Basistilskud (øvrige formål)	39.914	64.971
Øvrige indtægter	22.988	14.279
Omkostninger opdelt på formål *		
Forskning	345.959	346.666
Uddannelse	314.247	296.545
Formidling og vidensudveksling	42.384	40.552
Generel ledelse, administration og service	53.604	56.410
Personale (antal årsværk)		
VIP	481	438
DVIP	87	89
TAP	365	355
Samlet antal ÅV	934	882
Balance		
Egenkapital	73.889	122.823
Balance	358.054	360.548
Bygningsareal i alt inkl. kælder (bruttoareal opgjort i m ²)	94.302	79.705

Tabel 5.1
Hovednøgletal – fortsat

	2016	2017
Aktivitets- og produktionsoplysninger:		
Studerende		
Antal optagne på bacheloruddannelsen	1.578	1.490
Antal optagne på kandidatuddannelsen	1.440	1.584
Antal indskrevne studerende (opgjort primo oktober det pågældende år)	8.193	8.516
STÅ-produktion (alle typer, inkl. efterreguleringer)	5.697	5.905
Studerende		
Antal færdiguddannede bachelorer	1.237	1.132
Antal færdiguddannede kandidater	946	1.054
Åben og deltidsuddannelse		
Antal årselever	200	201
Antal færdiguddannede på master- og diplomuddannelser	159	147
Internationalisering		
Antal udgående studerende (udvekslingsstuderende)	137	228
Antal indgående studerende (udvekslingsstuderende)	124	91
Antal udenlandske studerende på hele uddannelser	850	1.042
Forskeruddannelse		
Antal indskrevne ph.d.-studerende	229	183
Antal optagne ph.d.-studerende (kalenderår)	36	39
Antal optagne ph.d.-studerende inkl. § 15 (kalenderår)	36	43
Antal tildelte ph.d.-afhandlinger (kalenderår)	57	68
Forsknings og formidlingsresultater**		
Antal publikationer	Tabel 5.2	Tabel 5.2
Antal projekter med erhvervslivet	72	70
Antal eksterne projekter	396	347
Økonomisk omfang af samarbejde med erhvervslivet (mio. kr.)	17	16

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

** RUC har ingen anmeldte patenter og opfindelser. RUC har ingen indskud eller erhvervelse af aktier i tech-trans selskaber hhv. selskaber til varetagelse af udbud af hele uddannelser i udlandet samt indtægter og omkostninger i relation til disse.

Tabel 5.2
Forskningspublikationer

Antal publikationer	2016	2017
SAM	268	238
NAT/TEK	142	129
HUM	242	277
SUND	6	10
I alt	658	654

Publikationspoint	2016	2017
SAM	360,8	339,0
NAT/TEK	135,2	129,3
HUM	325,3	369,5
SUND	1,7	6,2
I alt	823,0	843,9

Antal publikationer og publikationspoint følger BFI høstresultater på <https://bfi.fi.dk/>, BFI-analyseår 2016. Indikatorstatistikken for 2017 omfatter således publikationer for 2016, ligesom 2016-statistikken indeholder publikationer for 2015.

5.6 Virksomheds oplysninger

Virksomheden Roskilde Universitet
Universitetsvej 1
4000 Roskilde
CVR-nummer: 29 05 75 59

Hjemstedskommune Roskilde

Bestyrelse

Formand:

Erik Jacobsen

Næstformand:

Mikkel Aarø-Hansen, direktør Wonderful Copenhagen

Øvrige eksterne medlemmer:

Anne Lise Fimreite, professor, prorektor Bergen Universitet

Lisbeth Lollike, direktør Lollike Consult

Rasmus Kjeldahl, direktør Børns Vilkår

Interne medlemmer:

Bente Kjærgård, lektor, valgt af medarbejderne (VIP)

Jette Espensen Ejlersen, overassistent, valgt af medarbejderne (TAP)

Marcus Turunen, studerende, Psykologi og Socialvidenskab

Phillip Crilles Bacher, studerende, Globale Studier

Rektorat

Rektor Hanne Leth Andersen

Prorektor Peter Kjær

Universitetsdirektør Peter Lauritzen

Revision

Rigsrevisionen

Landgreven 4

1301 København K

Institutionsrevisor

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekrampsgade 6

2300 København S

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

årsrapport 2017

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,
RUC Budget og Analyse, 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:

Koch&Falk

Tryk:

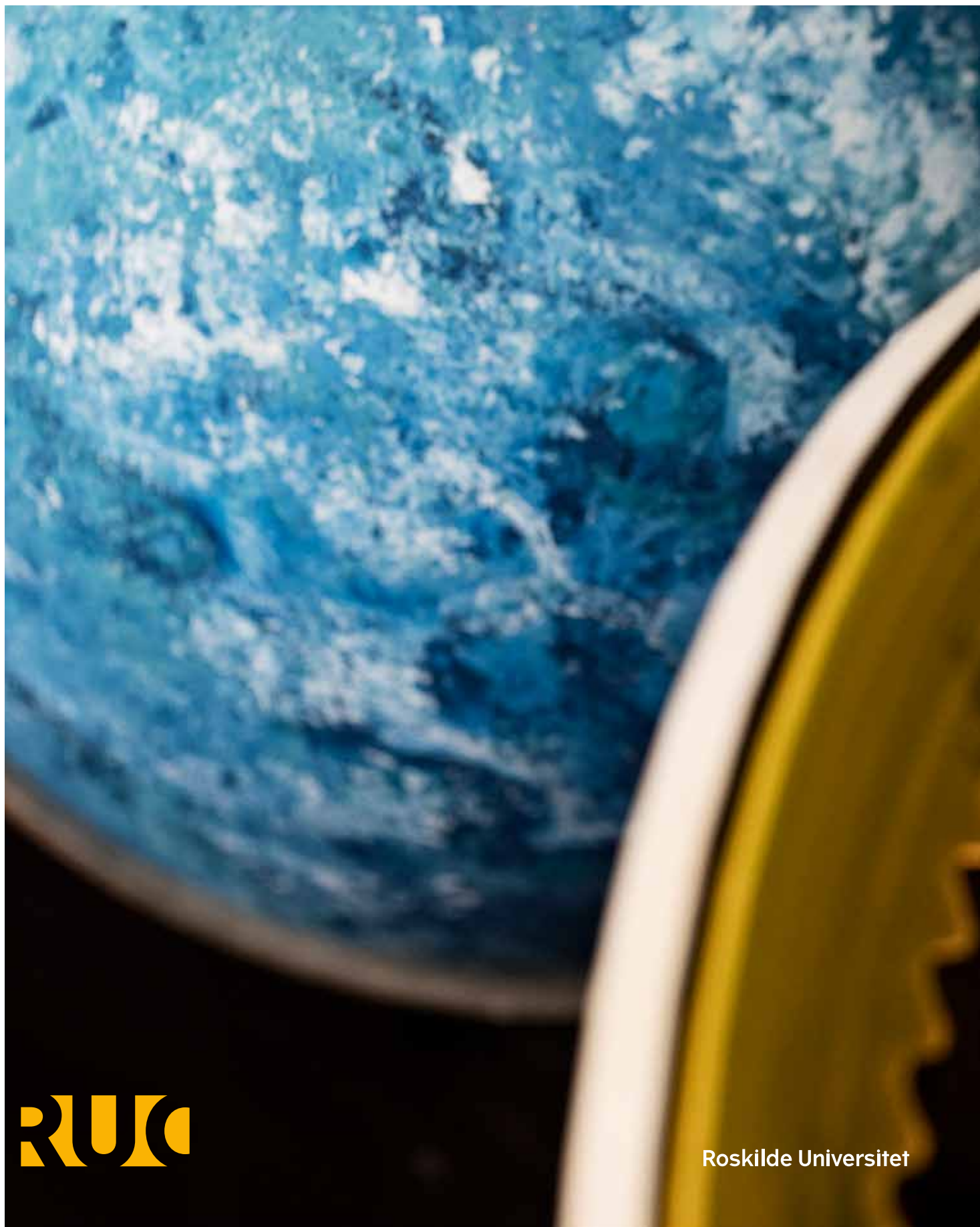
Prinfo Paritas

Oplag:

110 eksemplarer

Foto:

xxxxxxxxxx



Årsrapport 2017 – uddybende bemærkninger

Det regnskabsmæssige resultat for 2017 endte med 48,9 mio. kr. i overskud, hvilket i sig selv er positivt. Men i lyset af universitetets økonomiske udfordringer gennem de seneste år, det igangværende arbejde med gennemførelsen af besparelsepunkterne i genopretningsplanen og de mange personalemæssige tilpasninger, der har været gennemført gennem de seneste par år, så er det naturligt hvis det positive resultat for 2017 bliver mødt med en vist undren.

Målet med dette notat er at adressere denne undren, ved at beskrive hvorfor der stadig er behov for at gennemføre besparelsepunkterne i genopretningsplanen til trods for det gode regnskabsmæssige resultat for 2017.

De økonomiske udfordringer og baggrunden for genopretningsplanen

Når man ser på de regnskabsmæssige resultater for de seneste par år – og sammenholder dem med de oprindelige budgetter, så kan det være svært at huske hvad de økonomiske udfordringer for universitetet er og hvorfor der er behov for en genopretningsplan.

Her er det vigtigt at kigge på universitetets økonomi over en længere periode – og ikke kun det konkrete regnskabsresultat for det enkelte år. Hvis man ser nærmere på universitetets indtægtsgrundlag, kan man se, at indtægterne fra Finansloven er universitetets væsentligste indtægtskilde, og at uddannelsesindtægter har hovedvægten (den høje andel for basis tilskuddet og øvrige formål i 2017 skyldes de ekstra ordinære bevillinger – uddybes senere i notatet).

	2013	2014	2015	2016	2017
Årets samlede indtægter (mio. kr.)	781,28	771,78	770,58	760,08	787,49
Indtægtstyper (pct. af samlede indtægter)					
Uddannelsesindtægter FL	40,9%	40,8%	40,3%	40,9%	40,4%
Basistilskud Forskning & øvrige formål	34,7%	36,0%	36,4%	37,1%	39,6%
Færdiggørelsebonus	5,1%	4,9%	5,3%	5,2%	4,4%
Uddannelsesindtægter - Deltagerbetaling	3,5%	3,3%	3,5%	3,5%	3,9%
Ekstern finansiering og IDV	14,5%	13,9%	13,5%	11,8%	11,1%
Øvrige indtægter	1,3%	1,0%	1,1%	1,5%	0,7%
Indtægter fra FFL (pct. af samlede indtægter)	80,7%	81,7%	81,9%	83,2%	84,3%

Når universitetets indtægtsgrundlag er afhængig af indtægterne fra Finansloven, så får de årlige besparelser på Finanslovs bevillingerne stor indvirkning på universitetets økonomi. I 2015 begyndte universitetet for alvor at mærke betydningen af vedvarende besparelser på Finansloven, idet faldet i taxametertaksterne begyndte at slå igennem for de samlede uddannelsesindtægter. Til trods for den vedblivende øgning i antallet af optjente STÅ, så stagnerede de opnåede indtægter. Med udsigterne til potentielle øgede indtægtsfald via yderligere finanslovsbesparelser, dimensionering af fag mv., så blev behovet for den langsigtede tilpasning af universitetets omkostninger erkendt og påbegyndt.

Ser man nærmere på sammensætningen af universitetets omkostninger, så ser man at de væsentligste omkostninger er lønomkostninger og omkostninger til driften af campus.

	2013	2014	2015	2016	2017
Årets samlede omkostninger (mio. kr.)	-767,13	-801,21	-786,40	-752,42	-738,56
Omkostningstyper (pct. af samlede omkostninger)					
Lønomkostninger	66,5%	67,2%	67,6%	65,8%	64,5%
Campus & Biler	21,2%	18,7%	18,7%	20,6%	23,3%
IT	3,8%	3,4%	3,0%	3,5%	3,6%
Rejser, Repræsentation mv.	2,4%	2,3%	2,1%	2,1%	2,4%
Bibliotek, Laboratorier mv.	2,0%	2,2%	2,4%	2,9%	1,5%
Konsulenttydelser, Revision og Advokat	1,5%	1,5%	1,4%	0,8%	1,5%
Øvrige omkostninger	2,6%	4,7%	4,8%	4,3%	3,3%

Dette faktum fører til at en vedvarende nedadgående tilpasning af omkostningsniveau nødvendigvis må involvere disse to poster. Ved beslutning om hvilke besparelsepunkter, der skulle indgå i genopretningsplanen var fokus på at sikre den videre udvikling af universitetet i henhold til "Strategi Nyt RUC" og dermed blev "mursten før mennesker" og "optimering af arbejdsprocesser" bærende principper for udvælgelsen af besparelsepunkter.

Genopretningsplanen indeholder 11 besparelsepunkter, der skal gennemføres i perioden 2017-2019. De to væsentligste besparelser, som dækker omkring 57 pct. af de samlede besparelse, skal findes gennem en ny plan for campus med en række opsigelse af bygninger/lejemål samt en omorganisering af de administrative opgaver til henblik på større årsværksbesparelser.

Arbejdet med at gennemfører besparelsepunkterne i genopretningsplanen er godt på vej, og de store besparelser som følge af omlægningen af de administrative opgaver har fået en tidligere effekt end oprindeligt forventet. Med indgangen til 2018 er de væsentligste udestående besparelser: Campusplanen (besparelsepunkt 1) og Fag, uddannelser og normer (besparelsepunkt 7). Punktet vedrørende Fag, uddannelser og normer er aftalt til at udgå, såfremt de øvrige besparelser forsat skrider planmæssig frem. De større besparelser ved gennemførsel af Campusplanen opnås ikke før tidligst i 2019, hvor de genhusede medarbejdere fra bygning 30 kan flyttet ind i en renoveret bygning 3. Renoveringen af bygning 3 forventes færdiggjort primo januar 2019.

De gode regnskabsmæssige resultater

Over de senest par år er der arbejdet meget med at indføre et langsigtet perspektiv i universitetets løbende økonomistyring. Målet med det længere perspektiv er ønsket om at kunne foretage løbende justeringer i omkostningsniveauet i takt med bedre viden om den langsigtede udvikling i indtægtsgrundlaget. Det er særligt vigtigt når man husker på at universitetets væsentligste omkostningsposter er personale og bygninger med tilhørende bygningsdrift – begge omkostningstyper kræver en længere periode at kunne tilpasse i.

Det er et ønske at undgå bratte op- og nedbremsninger (stop-go). Vi har oplevet en stop-go udvikling i vores økonomi tidligere. De store strategiske prioriteringer, der fulgte med initiativerne i "Strategi 2015" blev i høj grad udmøntet i ny ansættelser, som først var fuldt gennemført ved slutningen af strategi-perioden, hvor midlerne løb ud, og hvor universitetet samtidig kunne se ind i ny tid hvor indtægtsgrundlaget kom i pres med faldene takster og dimensionering af uddannelserne. Dette førte så til en brat opbremsning med personaletilpasninger og tilbageholdenhed med det kortsigtede forbrug.

De løbende opfølgninger henover året – prognoserne – er der ligeledes blevet arbejdet med at forbedre. Målet er stadig at give en status for forventningen til årets resultat ud fra den fornyede viden om årets aktiviteter og deres økonomiske afløb, som der er henholdsvis fire og otte måneder inden i året. Men der fokuseres nu på at supplere dette med overblik over de væsentlige usikkerhedsfaktorer for at kunne give et estimat på i hvilken retning årets resultat bevæger sig samt at tilføje det langsigtede perspektiv gennem forecast og budgetoverslag på de kommende år. Alt sammen med henblik på at kunne anvende prognoserne til at agere på i en langsigtet kontekst, dvs. træffe beslutninger om hvorvidt der er behov for at justere på de langsigtede planer. Skal der bremse op, skal planlagte besparelser mindskes eller stoppes, eller er der mulighed for investere i nye strategiske tiltag?

Netop årene 2016 og 2017 er et godt eksempel på hvordan der løbende bliver reageret på prognoserne. På baggrund af prognose 2 i 2016 blev en række af besparelsepunkterne i genopretningsplan nedjusteret, og på baggrund af prognose 2 i 2017 blev en række strategiske indsatsområder igangsat, og der blev truffet beslutning om at en forsat god udvikling i gennemførelsen af genopretningsplan i løbet af 2018 vil kunne give mulighed for at et besparelsepunkt helt kunne udgå.

Men det er vigtigt at være opmærksom på at det er ikke det forbedrede resultat for 2017 i sig selv, der giver anledning til justeringerne – det er det samlede langsigtede billede af universitetets økonomi.

At 2017 ville ende med et forbedret resultat i forhold til det oprindelige budget (vedtaget i oktober 2016) har været kendt siden starten af 2017. Allerede inden aflæggelsen af regnskabet for 2016 var der bevidsthed om at den netop gennemførte personalemæssige tilpasning vil få en større effekt allerede i 2017, som ikke var forventet ved budgetlægning i september/oktober 2016. Den store omorganisering af de administrative opgaver kombineret med personaletilpasninger betød mange vakancer, hvilket var en væsentlig årsag til at prognose 2 for 2017 angav yderligere fald omkostningsniveau, men også svage stigninger i indtægterne – med en forventning om et overskud for 2017.

I årsrapporten er oplistet de væsentligst afvigelser mellem årets resultat og prognose 2 2017 (fremgår ligeledes nedenfor).

	+ positiv effekt	mio.	- negativ effekt	mio.
Indtægter	a. Ekstraordinær bevilling vedr. virtuelle undervisnings-teknologier	20,0	a. Færdiggørelsesbonus bachelor og kandidat	-3,1
	d. Merindtægter ordinær virksomhed, herunder renter og udbytte af investeringsaftaler	4,7		
	c. Ekstraordinær bevilling vedr. forskning i social Big Data	3,8		
	d. Øget STÅ bevilling (heltid + deltid)	3,7		
	e. Barselsfonden kompensation ved omlægning	1,7		
	f. Kompensation for reduceret energiodtgørelse	1,4		
	I alt	35,3		-3,1
Omkostninger	g. Mindreforbrug løn bla. grundet vakancer	5,8	b. Merforbrug øvrige drift	-0,4
	h. Mindreudgift til feriepengeforpligtigelsen	6,1		
	i. Færre Ph.d.-forløb	1,6		
	I alt	13,5		-0,4
Sum		48,8		-3,5
Samlet afvigelse ift. aug. opfølgning		45,3		

Som det fremgår af oversigten, så det hovedsageligt en række ekstra indtægter, som giver det store udslag i resultatet for 2017. Her er vigtigt at huske på at en stor del af disse indtægter er ekstra ordinære finanslovsbevillinger, som vil komme til at betyde tilsvarende

omkostninger i løbet af 2018 og 2019 – omkostninger, der pt. ikke er indeholdt i det langsigtede billede af universitetets økonomi. I takt med at der kommer større overblik over den konkrete anvendelse af disse midler, så vil forbruget blive indarbejdet.

Spares der for meget?

Spørgsmålet om der spares for meget kan – som ovenfor beskrevet – ikke ses alene i lyset af det positive regnskabsresultat for 2017. Men skal ses i lyset af den langsigtede økonomi og de langsigtede tilpasningerne af universitetets omkostningsniveau, som er igangsat med genopretningsplanen.

Ser man alene på det nuværende budget for 2018, dvs. uden tillæg for evt. yderligere forbrug i tilknytning til de ekstra ordinære finanslovsbevillinger, så udviser dette budget et underskud på 26 mio. mio. Dette underskud dækker over følgende:

i. Forventede besparelser (genopretningsplanen)	16 mio. kr.
ii. Konkrete indsatser ift. genopretningsplanen	- 8 mio. kr.
iii. Strategiske indsatsområder	- 10 mio. kr.
iv. Driftsunderskud	- 23 mio. kr.
Total	- 26 mio. kr.

Som det fremgår af ovenstående regnestykke, så er der stadig et underskud på universitetets løbende drift. Såfremt genopretningsplan færdiggøres som planlagt i sin nuværende udformning, så forventes en yderligere driftsmæssig besparelse i 2019 på 20,8 mio. kr. Hvilket er tæt på at rette op på den driftsmæssige ubalance. En løbende driftsmæssig balance mellem indtægterne og omkostningerne gøre det muligt at anvende evt. råderum i egenkapitalen til fremadrettede investeringer.

Genopretningsplanen		mio. kr.	B18 II	2019	2020
Pkt. 1	Bygningsmassen		15,0	28,0	28,0
Pkt. 2	Undervisningstilrettelæggelse		2,7	3,8	3,8
Pkt. 3	Studieadministration og studiestruktur		4,3	4,3	4,3
Pkt. 4	Økonomistyring		0,0	0,0	0,0
Pkt. 5	Indkøb		0,0	5,0	5,0
Pkt. 6	Øvrig administration		5,7	5,7	5,7
Pkt. 7	Fag, uddannelser og normer		0,0	0,0	0,0
Pkt. 8	Øvrige ændringer		1,0	1,0	1,0
Pkt. 9	Universitetsbibliotek		3,5	3,5	3,5
Pkt. 10	Indtægter		3,3	5,0	5,0
Pkt. 11	Ph.d. området		0,0	0,0	0,0
I alt			35,5	56,3	56,3

Yderligere prioriteringer:

	i alt			
Styrkelse af uddannelse & forskning	10,0	4,3	5,7	
Kompetenceprojekt	2,2	2,2		
Akkrediteringsmedarbejdere - tre midlertidige stillinger i 2018	1,4	1,4		
Strategiske prioriteringer E2017: Employability	6,0	3,0	3,0	
Strategiske prioriteringer E2017: TEK-NAT	2,0	1,5	0,5	
Strategiske prioriteringer E2017: Digitalt RUC	6,0	3,6	1,2	1,2
Strategiske prioriteringer E2017: Institutionsakkreditering	2,0	1,0	1,0	
Strategiske prioriteringer E2017: Ekstern finansiering	4,0	1,3	1,4	1,3
I alt prioriteringer:	33,6	18,2	12,9	2,5

Med udgangen af 2017 har universitetet en egenkapital på 122,8 mio. kr., og ser man på de nuværende forventninger til de kommende tre budgetår, så vil egenkapitalen blandt andet skulle benyttes til at inddække de budgetterede underskud, jf. oversigten nedenfor.

Det lange sigt	B 2018 II	BO 2019	BO 2020	BO 2021
Indtægter	763,3	761,2	762,0	732,6
Lønudgift	528,4	520,2	525,4	530,6
Øvrig drift	260,9	257,5	257,5	257,5
Omkostninger i alt	789,3	777,7	782,9	788,1
Årets resultat	-26,0	-16,5	-20,9	-55,5
Netto besparelse		7,9	18,3	20,8
Resultat:	-26,0	-8,6	-2,6	-34,7
Egenkapital primo:	122,8	96,8	88,2	85,6
Egenkapital ultimo:	96,8	88,2	85,6	50,9
pct. af omsætning.	12,7%	11,6%	11,2%	7,0%

Men der er allerede på nuværende tidspunkt kendskab til mulige yderligere omkostninger i de kommende år, som ikke er indeholdt i ovenstående oversigt. Ser man på udviklingen i egenkapitalen frem mod indgangen til 2021, så er råderummet i egenkapital omkring 7 mio. kr., jf. oversigten nedenfor.

Egenkapital ultimo 2017	122,8 mio. kr.
i. Budgetterede underskud 2018-2020	37,2 mio. kr.
ii. Forbrug – ekstra ordinære finanslovsbevilling	23,8 mio. kr.
iii. Evt. opfyldning af pulje til styrkelse af uddannelse og forskning i 2019	10,0 mio. kr.
iv. Forventet tab ved bevillingsreform i 2019 og 2020	<u>6,6 mio. kr.</u>
I alt (forventet egenkapital ultimo 2020)	45,2 mio. kr.
Målsætning – 5 pct. af forventet omsætning i 2019	38,1 mio. kr.
Råderum (45,2 mio. kr. – 38,1 mio. kr.)	7,1 mio. kr.

Når budgetoverslagsåret 2021 ikke indgår på lige fod ved vurderingen af udviklingen i egenkapitalen, så skyldes dette er det stadig må forventes at der sker en opfyldning af den såkaldte "skrænt" i 2021, og at det nuværende billede af underskuddet i 2021 er urealistisk.