

4. december 2014
NS/EKL

Bestyrelsesmødet den 18. december 2014
Indstilling. Dagsordenens punkt 2

Sag:

Godkendelse af budget for 2015 og budgetoverslagsårene 2016-2018.

Bilag:

1. Budget 2015 og budgetoverslagsårene 2016-2018
2. Følsomhedsanalyse
3. Likviditetsbudget
4. Orientering om SDUs strategiske incitamentsstrukturer
5. Handleplan for målbillede 2020 for god økonomistyring på SDU

Sagsindhold:

Budget 2015

SDUs budget for 2015 viser et samlet resultat på -78,7 mio. kr. før ekstraordinære poster (provenuet fra salget af Niels Bohrs Allé 1). Efter ekstraordinære poster er driftsresultatet 43,1 mio. kr. I 2016 har SDU et underskud på 23,8 mio. kr. og i 2017 et overskud på 43,3 mio. kr. I 2018 har SDU et underskud på 1,5 mio. kr., hvilket skyldes, at budgetsikkerheden på finansloven kun gælder til 2017.

Konsekvenser af Forslag til Finanslov 2015

Budgetudkast for 2015 og budgetoverslagsårene er udarbejdet på baggrund af Finanslov 2014 (FL14) og Forslag til Finanslov 2015 (FFL15).

På FFL15 er den 3-årige budgetgaranti vedrørende forskningsbevillingen forlænget til 2017. Desuden er ministeriets omstillingsreserve udmøntet stort set som forventet i budget 2014-2017.

Opmærksomheden henledes på at nye forskningsmidler de seneste år er udmøntet efter 45-20-25-10, og der er i forbindelse med FFL15 ikke foretaget genberegning af 45-20-25-10 modellen. Når PURE-tallene for 2013 foreligger, vil tilskuddene blive genberegnet og justeret på Ændringsforslag til Finansloven 2015.

Taxameterforhøjelsen af den lave takst på primært Humaniora og Samfundsvidenskab er på FFL15 forlænget med yderligere et år til og med 2017 dog under forudsætning af forbedringer vedrørende undervisnings- og vejledningstimer samt bedre forskningsdækning.

Forhøjelsen af Takst 1 er under forudsætning af forbedringer vedrørende undervisnings- og vejledningstimer samt bedre forskningsdækning. Ministeriet ventes at tage udgangspunkt i den allerede

planlagte indsamling af data om timetal mv. Det er ikke klart, hvilke mål der skal indfries for at udløse bevillingen. Det skal bemærkes, at den øgede indtægt fra Takst 1 i 2017 er behæftet med væsentlig usikkerhed, da det er uklart, hvilke betingelser der skal opfyldes.

Usikkerheden i uddannelsesprognoserne er stigende over tid, idet en stadig større del af uddannelsesbevillingen udbetales som færdiggørelsesbonus, og SDU's færdiggørelsesbonus er ikke alene afhængig af universitetets egen produktion, men af hele sektorens. Desuden har ministeriet fra 2015 indført en studietidsmodel, hvor SDU skal sænke den samlede gennemførelsestid med 3,1 måneder i perioden 2015-2020 i forhold til 2011 for at modtage den fulde færdiggørelsesbonus.

Budgetforudsætninger

Uddannelsesprognoserne er udarbejdet på baggrund af optaget i 2014 og forventninger til fremtidigt optag samt nye forventninger til, hvordan de studerende består deres eksamener og forbliver på uddannelserne.

Det samlede udgiftsbudget samt indtægtsbudgettet på ekstern virksomhed er udarbejdet på baggrund af dialog med de enkelte budgetområder.

Ministeriet er ved at gennemføre en analyse af universiteternes omkostningsstruktur på uddannelser. Fokus er på at kortlægge graden af variabilitet i uddannelsesomkostningerne for at undersøge mulighederne for at yde en større del af tilskuddet til uddannelse gennem faste bevillinger. Konsekvenserne er ikke kendte på nuværende tidspunkt.

Ministeriet har udmeldt, at der vil komme en dimensionering af optaget på de videregående uddannelser. Dimensioneringen er endnu ikke fuldt besluttet og konkretiseret. Derfor er vurderingen af den økonomiske påvirkning af dimensioneringen behæftet med væsentlig usikkerhed. Dimensioneringen kan alene få budgetmæssig virkning fra 2016 og frem. De økonomiske konsekvenser af dimensioneringen er ikke udmøntet på fakulteterne på nuværende tidspunkt, men alene medtaget på SDU Reserve og placeret under ekstraordinære indtægter (fald i indtægterne), da regeringens udspil til dimensioneringen endnu ikke er fuldt besluttet.

For at øge transparensen i budgettet, er budgetområdet Rektors Omstillingspulje blevet opdelt i 2 områder nemlig SDU Reserve og Direktionens Strategiske Pulje.

SDU Reserve indeholder alene indtægter og udmøntning af indtægter til andre områder, og den andel af SDU egenkapital som ikke er placeret på de enkelte budgetområder.

Direktionens Strategiske Pulje har hvert år et beløb der kan udmøntes til nye fælles tværgående tiltag i forbindelse med SDU Strategi 2020.

Gældende fra budget 2014, blev det besluttet at ændre fællesbidraget fra uddannelser fra 30% til 30,35%. Ændringen skulle bidrage til finansieringen af fuld digital eksamen. Af samme grund blev administrationens ramme øget med samme beløb ved at ændre administrationsprocenten. Denne ændring ophæves, så uddannelsernes fællesbidrag ændres til 30%, samt at administrationsprocenten sænkes tilsvarende.

Budget 2015-2018

Resultatet i de enkelte år 2015-2018 fordelt på hovedområder forventes at blive:

Driftsresultatet for 2015-2018 fordelt på budgetområder.										
(alle tal i mio. kr.)	SDU	DSP	SUN	NAT	TEK	SAM	HUM	FÆL	ADM	RES*
Resultat 2015*	43,1	15,0	-5,9	-2,5	-10,5	-30,8	-5,7	-0,5	16,2	67,8
Resultat 2016	-23,8	5,0	8,4	-7,4	4,0	-20,7	-6,4	-0,3	11,3	-17,6
Resultat 2017	43,3	-5,0	1,3	-6,3	6,8	-5,5	-7,3	-0,3	5,9	53,9
Resultat 2018	-1,5	-5,0	-4,3	-7,3	13,2	3,7	-5,7	-0,2	-0,9	5,0
Resultat for 2015-2018	61,1	10,0	-0,6	-23,6	13,5	-53,3	-25,1	-1,3	32,5	109,0
Ultimo reservation 2018	729,7	10,0	7,1	15,3	52,6	0,9	38,2	19,3	52,2	534,2

*Resultatet for 2015 inkluderer salg af NBA1 med en fortjeneste på 121,4 mio. kr.

Resultatet for perioden 2015-2018 viser et overskud. Hvis man ser bort fra indtægten fra salget af NBA 1, vil resultatet for budgetperioden være -63,2 mio. kr. Hvis budgetsikkerheden forlænges til 2018, vil SDU have et mindre overskud i den 4 årige budgetperiode.

Økonomistyring på SDU

På bestyrelsesmødet den 10. februar 2014 anmodede SDU's bestyrelse om, at økonomimodellen for SDU skulle gennemgås med henblik på at opnå kobling mellem strategiske mål og incitamenter, øget transparens og mere retvisende budgetter.

I forbindelse med bestyrelsesmødet d. 15. september 2014 blev bestyrelsen informeret om, at det fremadrettede arbejde med at udvikle SDU's økonomistyring skulle udmøntes i en handleplan med henblik på konkretisering og implementeringen af de principper og initiativer, som SDU's direktion har fastlagt. Der henvises til vedlagte bilag 5.

Der henvises til vedlagte bilag 4 for en orientering om SDU's strategiske incitamentsstrukturer og, at der jf. handlingsplanen i bilag 5, vil blive arbejdet videre med incitamentsbaseret styring til budget 2016. Det forventes, at taxameteranalysen og eventuelle ændringer af taxameterfinansieringen er afklaret på dette tidspunkt.

Indstilling:

Det indstilles, at bestyrelsen godkender Budget 2015 og overslagsår 2016-2018.

Det indstilles, at bestyrelsen tager det videre arbejde med at udvikle økonomistyringen på SDU til efterretning.

Sagsbehandler:

Erik Kjær-Larsen
Budgetchef
Økonomiservice

Nicolai Sørensen
Vicedirektør for Økonomi
Økonomiservice