

22. marts 2016  
NICS/HEIK

**Bestyrelsesmødet den 4. marts 2016**  
**Indstilling. Dagsorden punkt 2**

**Sag:**

Årsrapport 2015.

**Bilag:**

1. Årsrapport for Syddansk Universitet 2015
2. Institutionsrevisors protokollat om udkast til årsrapport for 2015
3. Rigsrevisionens afrapportering vedrørende årsrevisionen af Syddansk Universitets regnskab for 2015 af 18. marts 2016

**Sagsindhold:**

Universitetets årsrapport for 2015 er revideret og færdigbehandlet af institutionsrevisor PricewaterhouseCoopers (PWC) og forelægges hermed bestyrelsen til godkendelse.

Rigsrevisionen har efterfølgende foretaget gennemgang af institutionsrevisors arbejde og har den 18. marts fremsendt skrivelse til SDU's bestyrelse om resultatet af den foretagne gennemgang.

Årets resultat 2015

Årets overskud eksklusiv en særlig avance udviste 49,8 mio. kr. Den særlige avance på 124,2 mio. kr. vedrører mageskifte af Niels Bohrs Allé 1. Der er tale om en regnskabsmæssig avance, som ikke har likviditetsmæssig effekt for SDU. Årets samlede resultat i alt udviste således et overskud på 174 mio. kr.

Som følge af det gennemførte mageskifte og indskuddet af overdragelsessummen for Niels Bohrs Allé 1 på 238,4 mio. kr. i Det Nye Tekniske Fakultet har den regnskabsmæssige avance på 124,2 mio. kr. ikke forbedret SDU's frie egenkapital. Køber af ejendommen Niels Bohrs Allé 1 overførte overdragelsessummen på 238,4 mio. kr. direkte til Bygningsstyrelsen uden om SDU.

Bygningsstyrelsen har efterfølgende udstedt gældsbevilling til SDU på de 238,4 mio. kr. I overensstemmelse med de regnskabsmæssige regler ved indskud i Bygningsstyrelsen til medfinansiering af undervisningslokaler er der sket overførsel fra SDU's frie egenkapital til den bundne egenkapital med tilsvarende beløb på 238,4 mio. kr.

SDU's ordinære overskud på knap 50 mio. kr. er et tilfredsstillende regnskabsresultat set i lyset af de kommende års økonomiske udfordringer og skyldes dels øgede indtægter, dels tilbageholdenhed som følge af den generelle økonomiske usikkerhed og tidsforskudte projekter.

Regnskabet udviste en balancesum på 2.184 mio. kr., en fri egenkapital på 404 mio. kr. og en kortfristet formue/gæld, der var positiv med 215 mio. kr. SDU havde ved udgangen af 2015 en solid økonomisk situation. De faldende tilskud fra staten i de kommende år nødvendiggør, at SDU skal tilpasse sin økonomi.

Hovedtallene i resultatopgørelsen ser således ud:

#### Hovedtal regnskab

Mio. kr.	2015	2014	Ændring
Ordinære driftsindtægter	2.963	2.832	+131
Særlig avance ved mageskifte af ejendom	124	-	+124
Omkostninger	2.927	2.888	+39
Finansielle poster, nettoindtægt	14,3	15,6	-1,3

SDU's samlede ordinære indtægter udgjorde i 2015 2.963 mio. kr.

#### Specifikation af ordinære driftsindtægter

Mio. kr.	2015	2014
Salg af varer og tjenesteydelser	113	97
Tilskud fra staten	2.055	1.948
Øvrige driftsindtægter	795	787
<b>Indtægter i alt</b>	<b>2.963</b>	<b>2.832</b>

69 % af indtægterne kommer fra tilskud fra staten til blandt andet uddannelse og forskning, mens cirka 31 % kommer fra eksterne tilskud og salgsaktiviteter. Samme fordeling kunne konstateres i 2014.

I forhold til 2014 er de samlede indtægter steget med 131 mio. kr.

Universitetets samlede omkostninger udgjorde i 2015 2.927 mio. kr.

#### Specifikation af omkostninger

Mio. kr.	2015	2014
Personaleomkostninger	1.908	1.875
Øvrige driftsomkostninger	1.019	1.013
<b>Omkostninger i alt</b>	<b>2.927</b>	<b>2.888</b>

Personaleomkostninger udgjorde i alt 1.908 mio. kr. svarende til cirka 65 % af de samlede omkostninger, hvilket er på samme niveau som i 2014.

De øvrige driftsomkostninger i 2015 udgjorde 1.019 mio. kr. svarende til cirka 35 % af de samlede omkostninger. I forhold til 2014 er de samlede omkostninger steget med 39 mio. kr., hvilket primært skyldes stigninger i lønsumsomkostninger og øgede huslejeomkostningerne som følge af indflytningen i Det Tekniske Fakultets nye bygninger.

**Specifikation af finansielle poster**

Mio. kr.	2015	2014
Prioritetsrenter	-0,1	-0,1
Urealiseret tab, værdipapirer	-9,7	0
Øvrige renteudgifter	-0,5	-0,5
Realiserede renter og udbytte fratrukket performance fee	24,6	7,8
Urealiseret gevinst, værdipapirer	0	8,5
- = omkostninger		
Nogle af posterne er netttotal		
<b>Finansielle poster i alt, nettoindtægt</b>	<b>14,3</b>	<b>15,7</b>

Overskud på de finansielle poster udgjorde i 2015 14,3 mio. kr. I forhold til 2014, hvor overskud på de finansielle poster udgjorde 15,7 mio. kr., er det et fald på 1,4 mio. kr. Faldet skyldes to forhold. I 2015 var den realiserede gevinst på udtrækning og afhændelse af værdipapirer 16,8 mio. kr. højere end i 2014. Til gengæld var der i 2015 et urealiseret tab på 9,7 mio. kr., som i 2014 var en urealiseret gevinst på 8,5 mio. kr. vedrørende værdipapirerne – altså en forskel på 18,2 mio. kr.

Administrationsprocenten er gået fra 11,1 % i 2009 til 8,9 % i 2015, jf. nedenstående tabel.

2009	2010 og 2011	2012	2013	2014	2015
11,1 %	Ikke opgjort	8,6 %	8,7 %	8,9 %	8,9 %

Revisionens behandling af årsrapportenInstitutionsrevisor

PWC har revideret årsrapporten for 2015, bortset fra afsnittene Beretning (bilag 2), Målrapporering (bilag 3), Oversigt hoved- og nøgletal (bilag 4) og Formålsopdelte omkostninger (Formålsopdelt regnskab bilag 5).

PWC har meddelt, at revisionen ikke har givet anledning til forbehold eller supplerende oplysninger i institutionsrevisors protokollat, der er vedlagt denne indstilling som bilag 2 og har konkluderet følgende i årsrapporten:

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

Protokollatet fra PWC har i øvrigt ikke givet anledning til særlige opmærksomhedspunkter, kommentarer eller bemærkninger.

#### Rigsrevisionen

Rigsrevisionen har den 18. marts 2016 fremsendt skrivelse "Afrapportering af årsrevisionen af Syddansk Universitets regnskab for 2015". Af skrivelsen fremgår bl.a.

*"Det er Rigsrevisionens vurdering, at der i ledelsesberetningen er foretaget en tilfredsstillende afrapportering af økonomiske og faglige resultater, og at der i passende omfang er lagt vægt på at afrapportere omkring de kommende års forventninger og finansielle udfordringer for SDU."*

Endvidere fremgår følgende:

*"SDU følger ikke fuldt ud vejledningen fra Uddannelses- og Forskningsministeriet for opstilling af målvurdering, idet SDU har tilføjet en målvurdering for udviklingskontraktens sluttidspunkt, samt angivet vurdering og redegørelse for denne vurdering, I vurderingen er der ikke anvendt samme terminologi som vejledningen angiver. Ovenstående kommentar skyldes, at det fremgår af Moderniseringsstyrelsens Vejledning om årsrapport for statslige institutioner 2015, at målrapportering kun må vedrøre årets resultatopfyldelse. Af SDU's årsrapport fremgår både resultatopfyldelsen for 2015 og den forventede resultatopfyldelse ved kontraktperiodens udløb ultimo 2017.*

Skrivelsen fra Rigsrevisionen har i øvrigt ikke givet anledning til særlige kommentarer eller bemærkninger.

#### **Indstilling:**

Det indstilles, at bestyrelsen

- godkender og underskriver årsrapporten for 2015
- tager revisionsprotokollat fra PWC til efterretning og underskriver det og
- tager skrivelse af 18. marts 2016 fra Rigsrevisionen til efterretning.

#### **Sagsbehandler:**

Karen Heebøll  
Universitetsdirektør