

Bilag 7

Økonomisektionen
Ref.: Emil Herskind

19. november 2009

Udkast til budget 2010 for IT-Universitetet i København

På baggrund af bestyrelsens godkendelse af de overordnede budgettrammer for IT-Universitetet i 2010 på bestyrelsesmødet den 18. september 2009 forelægges hermed direktionens forslag til endeligt budget for 2010 for IT-Universitetet i København.

1. Budgetforudsætninger

Det forelagte budget for 2010 baseres på følgende budgetforudsætninger:

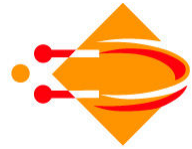
- 1) At finanslovsforslaget for 2010 (FFL 2010) bliver vedtaget i dens nuværende form for så vidt angår IT-Universitetet i København.
- 2) At studieoptaget og færdiggørelsesbonusen i 2010 bliver som prognosticeret.
- 3) At det er en væsentlig forudsætning, at der rekrutteres og ansættes som planlagt i 2010.
- 4) At der ikke omkonverteres mellem løn og øvrig drift i de enkelte afdelinger uden direktionens godkendelse.

Det skal her nævnes, at de merindtægter IT-Universitetet med overvejende sandsynlighed vil få bevilget på baggrund af udmøntningen af globaliseringsforliget indgået den 5. november 2009 er indarbejdet i forelagte budget for 2010 (*"Aftale mellem regeringen, Socialdemokraterne, Dansk Folkeparti og Det Radikale Venstre om: Fordeling af globaliseringsreserven til forskning og udvikling 2010-2012."*)

Aftalen udmønter 6.421 mio. kr. af de i alt 9.417 mio. kr., der er afsat i globaliseringsreserven til forskning og udvikling fra 2010 til 2012. Forliget indebærer blandt andet, at der i 2010 afsættes 1 mia. kr. til et teknologisk løft af laboratorierne og 881 mio. kr. til forskning og udvikling (heraf 200 mio. kr. til universiteternes basisbevillinger).

Det forventes på nuværende tidspunkt, at aftalen for IT-Universitetets vedkommende vil udløse en merbevilling i 2010 i størrelsesordenen 3-7 mio. kr. Det skal dog understreges, at der hersker stor usikkerhed om den nøjagtige størrelse, hvorfor universitetet i 2010 alene har indtægtsført de merindtægter som IT-Universitetet med overvejende sandsynlighed vil få bevilget. Direktionen vurderer, at det er overvejende sandsynligt, at IT-Universitetet vil få udmøntet 3 mio. kr. i 2010 og 4 mio. kr. i 2011 og i 2012.

Det betyder samtidigt, at der er en mulighed for, at det budgetterede underskud i 2010 som følge af udmøntningen af globaliseringsreserven i 2010 vil blive mindre. Direktionen



vil orientere bestyrelsen, så snart den endelig fordeling af globaliseringsreserven offentliggøres af Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling.

2. Udkast til budget 2010

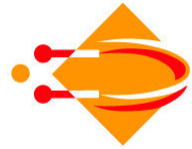
Tabel 1 (side 3) viser direktionens endelige forslag til budget for IT-Universitetet i 2010. Tabellen indeholder således universitetets budgetterede indtægter opdelt på hovedposter samt universitetets omkostninger fordelt på de enkelte afdelinger. Derudover viser tabel 1 universitetets forventede driftsresultat i henhold til ovenstående budgetforudsætninger.

Det skal her nævnes, at universitetets likviditet fortsat forventes at være særdeles god. I 2010 forventes det, at likviditeten svinger mellem 89 mio. kr. (primo 2010) til ca. 72,3 mio. kr. (ultimo 2010).



Tabel 1: Budget 2010
Indtægter

	2010
Basisforskning	78.000
Uddannelsesindtægter	86.173
Globaliseringsmidler	3.000
Eksterne offentlige forskningsmidler	14.500
Eksterne private forskningsmidler	4.599
Huslejeindtægter	1.328
Andre indtægter	5.570
Indtægter i alt	193.170
Fra rammebudget	186.731
Forskel fra rammebudget	6.439
Øvrig drift inkl. afskrivning	
	2010
Direktionen	1.284
Kommunikation	4.638
Bibliotek	1.678
Økonomi og personale	5.456
IT-afdelingen	6.411
Facilities management	48.932
Studieadministrationen	6.885
Interaction & Learning Unit	805
Studienævnet	569
Instituttet	4.034
Ph.d. studienævnet	2.224
Forskningsprojekter	2.076
Nyerhvervet lejemål	1.500
Øvrig drift i alt	86.492
Fra rammebudget	86.492
Forskel fra rammebudget	0
Løn	
	2010
Direktionen	5.018
Kommunikation	4.420
Bibliotek	0
Økonomi og personale	9.809
IT-afdelingen	9.271
Facilities management	4.937
Studieadministrationen	11.229
Interaction & Learning Unit	2.303
Studienævnet	11.008
Instituttet	65.129
Ph.d. studienævnet	204
Forskningsprojekter	0
I alt	123.329
Fra rammebudget	122.514
Forskel fra rammebudget	-815
Budget 2010 - Resultat	
Resultat detailbudget (inkl. ekstraordinære ønsker)	-16.650



Siden sidste bestyrelsesmøde den 18. september 2009 er der foretaget følgende korrektioner i forhold til det tidligere godkendte rammebudget for 2010:

Indtægtssiden:

Indtægtssiden er opjusteret med ca. 6,5 mio. kr. som følge af blandt andet udmøntning af globaliseringsreserven som følge af globaliseringsforliget af 5. november 2009, mere positive prognoser af universitetets STÅ- og årselevproduktion samt en forhøjelse af IT-Universitetets brugerbetaling på deltidsuddannelser fra 6.250 kr. til 10.650 kr. pr. 7,5 ETCS.

Opjusteringen på ca. 6,5 mio. kr. kompenserer delvist for, at IT-Universitetet ikke får tilført 10 mio. kr. i basismidler til bacheloruddannelser i 2010.

Omkostningssiden:

Siden det forelagte rammebudget for 2010 har Økonomisektionen forhandlet med hver enkelt afdeling om budgettet for 2010 med henblik på at finde det mest optimale resourceniveau set i forhold til universitetets kommende opgaver samt i forhold til den besluttede strategi.

Disse budgetforhandlinger har overordnet ikke medført ændringer i direktionens forventninger til universitetets omkostningsniveau i 2010. Forventningerne til universitetets lønforbrug er steget marginalt som følge af en detaljeret gennemgang af alle universitetets ansættelser, mens omkostningerne til øvrig drift er i fuldstændig overensstemmelse med direktionens tidligere forventninger fremlagt i rammebudgettet for 2010.

Det skal dog nævnes, at direktionen har opprioriteret visse opgaver inden for afdelingernes eksisterende opgaveportefølje og bemanning. Dette har blandt andet resulteret i en beslutning om et nyt CMS system (hjemmeside), øgede midler til rekruttering af nye studerende samt yderligere bevilling til universitetets it-drift.

Derudover er den viden om realiseret forbrug universitetets regnskab for 3. kvartal 2009 har tilvejebragt, indarbejdet i budgettet for 2010, således at universitetets tidligere erfaringer om forbrug afspejles i det forelagte budget.

Endeligt skal det nævnes, at forskellen mellem underskuddet på ca. 12 mio. kr. i det tidligere forelagte rammebudget og de 16,7 mio. kr., der budgetteres med i nærværende budget skyldes, at universitetet ikke får tilført de ekstra 10 mio. kr. næste år som tidligere forudsat i *'Bachelor-pakken'*.

Underskuddet på de 12 mio. kr. var en summering af basisbudget (det vil sige de sikre bevillinger universitetet havde i 2010) samt de tre pakker vedrørende bachelor, ph.d. samt afdelingernes strategiske ønsker (de usikre bevillinger).

Det står nu klart, at IT-Universitetet ikke får de 10 mio. kr. i 2010, der var forudsat under *'Bachelor-pakken'*, og dette er hovedårsagen til, at det budgetterede underskud stiger fra ca. 12 mio. til ca. 16,7 mio. kr.



3. Uddannelsesindtægter: Beregning af STÅ produktion og årselever

Tabel 2 nedenfor viser universitetets prognose for indtægter fra undervisningsaktivitet i 2010 opdelt på kandidater, færdiggørelsesbonus, bachelorer samt årselever.

Tabel 2: Beregning af STÅ produktion mv. 2010

Studenteroptag	2010
Kandidatlinjer	345
Bachelorlinje 1,2 & 3	180

Takster (1.000 kr.)	2010
Undervisningstakst 3, kandidat	99.000
Undervisningstakst 3, bachelor	99.000
Færdiggørelsesbonus, kandidater	21.700
Færdiggørelsesbonus, bachelorer	39.200
Undervisningstakst, VTU	57.000
Undervisningstakst, UVM	64.800
Deltagerbetaling pr årselev	50.000 ¹ /85.200 ²

Indtægter (1.000 kr.)	2010
Kandidat STÅ	453
Bonusudløsende kandidater	72
Bachelor STÅ	150
Bonusudløsende bachelorer	18
Årselever	182
STÅ betaling	59.697.000
Færdiggørelsesbonus	4.529.000
Årselever taksameter+deltagerbetaling	21.947.200
Indtægter fra undervisning i alt (1.000 kr.)	86.173.200

Tabellen tager højde for opstart af universitetets tredje bacheloruddannelse med første optag i efteråret 2010. Den nye bacheloruddannelse medfører imidlertid først STÅ indtægter fra 2011, jf. det forskudte optjeningsår. Det betyder mere konkret at uddannelsen generer omkostninger i 2010, mens uddannelsesindtægterne først skabes fra 2011.

De prognosticerede indtægter ovenfor er under forudsætning af, at de takster, der fremgår af finanslovsforslaget for 2010 (FFL 2010) bliver vedtaget.

¹ Prisen for de studerende, der allerede er optaget på et uddannelsesforløb (f.eks. en Masteruddannelse). Her forbliver prisen 6.250 kr. pr. 7½ ETCS.

² Prisen for nye studerende, der tager enkelt fag eller starter på et længerevarende uddannelsesforløb (f.eks. en Masteruddannelse). Her sættes prisen op fra 6.250 kr. pr. 7½ ETCS til 10.650 kr. pr. 7½ ETCS.



4. Optagelsesforudsætninger 2010-2012 for heltids- og deltidsuddannelser

Tabel 3 og 4 nedenfor viser de optagelsesforudsætninger, der er lagt til grund for budgettets indtægtsprognose for så vidt angår universitetets heltidsuddannelser (tabel 3) og universitetets deltidsuddannelser (tabel 4).

Tabel 3: Optagelsesforudsætninger 2010-2012 (heltidsuddannelser)

	F10	E10	F11	E11	F12	E12
Digital design og kommunikation (kandidat)	50	70	50	70	50	90
E-business (kandidat)	15	40	15	40	15	40
Softwareudvikling og -teknologi (kandidat)	40	60	50	60	50	60
Medieteknologi og spil (kandidat)	0	70	0	70	0	70
Softwareudvikling (bachelor)	0	40	0	40	0	40
Digitale medier og design (bachelor)	0	80	0	80	0	80
Global Business Informatics (bachelor)	0	60	0	60	0	60
I alt	105	420	115	420	115	440

Tabel 4: Optagelsesforudsætninger 2010-2012 (deltidsuddannelser)

	F10	E10	F11	E11	F12	E12
Master i Sundhedsit		25	0	30	0	30
Master i Organisation og implementering	10	20	14	24	14	24
Master i IT-ledelse og -strategi	12	25	12	25	12	25
Master i Interaktionsdesign og Multimedier	17	13	13	17	13	17
Master i softwarekonstruktion	16	16	16	16	16	16
Diplom i IT	30	30	30	30	30	30
I alt	85	129	85	142	85	142
År		2010		2011		2012
Samlet optag		214		227		227

5. Optagelsesforudsætninger ph.d. studerende 2010-2015

Tabel 5 nedenfor viser de optagelsesforudsætninger, der er lagt til grund for dels budgettet for 2010, dels fremskrivningen af indtægter, omkostninger og egenkapital i perioden 2010-2015 for så vidt angår universitetets optag af ph.d.-studerende.

Tabel 5: Optagelsesforudsætninger 2010-2015 (ph.d.-studerende)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ph.d. optag	22	11	11	11	11	11



6. Fremskrivning af indtægter, omkostninger og egenkapital 2010-2015.

Tabel 6 giver et overblik over de fremskrevne indtægter og omkostninger i perioden fra 2010-2015. Formålet er særligt at give et overblik over udviklingen i universitetets egenkapital i de kommende år, herunder give en prognose af universitetets indtægter og omkostninger, når den tredje bacheloruddannelse er fuldt indfaset.

Fremskrivningen tager alene højde for allerede kendte begivenheder og er dermed forbundet med en lang række usikkerheder. Eksempelvis hersker der stor usikkerhed om den nøjagtige udmøntning af globaliseringsforliget af 5. november 2009, hvorfor kun de overvejende sandsynlige merindtægter er indarbejdet i perioden 2010-2012. Dette er erfaringsmæssigt konservativt blandt andet fordi, at ca. 3 ud af de 9 mia. kr. i aftaleteksten står som en *reserve til senere udmøntning* i 2011 og 2012.

Aftalen løber frem til 2012, hvorfor der ikke er indarbejdet indtægter i perioden fra 2013-2015, jf. tabel 6.

Fremskrivningen bygger mere konkret på følgende forudsætninger:

- 1) Fremskrivningen forudsætter, at universitetet får tilført 20 mio. kr. årligt til bacheloruddannelserne i perioden fra 2011 til 2015.
- 2) Afdelingernes strategiske ønsker for 2010 er videreført for både løn og øvrig drift. For lønnen betyder det ikke noget, da denne er irreversibel (personalet er allerede ansat), men det betyder, at der er øget råderum fremadrettet for øvrig drift.
- 3) De fremskrevne indtægter er alene beregnet ud fra allerede kendte indtægter. Dette er erfaringsmæssigt konservativt.

**Tabel 6: Fremskrivning 2010-2015**

(1.000 kr.)	Budget 2010	Budget 2011	Budget 2012	Budget 2013	Budget 2014	Budget 2015
Basisforskning	78.000	63.714	62.980	64.366	65.782	67.229
Uddannelsesindtægter	86.173	103.036	118.859	128.613	133.857	136.826
Globaliseringsmidler	3.000	4.000	4.000	-	-	-
Særlige bevillinger FL	-	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Ekst. off. forsk.midler	14.500	19.478	22.933	26.909	30.885	34.860
Ekst. pri. forsk. midler	4.599	5.522	7.068	8.091	9.115	10.139
Kapitaltilskud	-	-	-	-	-	-
Huslejeindtægter	1.328	1.357	1.387	1.417	1.449	1.480
Andre indtægter	5.570	5.656	5.781	5.908	6.038	6.171
Indtægter i alt	193.170	222.762	243.007	255.304	267.125	276.706
Løn	123.329	142.712	153.094	154.844	157.623	164.751
Øvrig drift inkl. af-skriv.	84.992	88.480	92.085	95.177	97.889	100.605
Nyerhvervet lejemål	1.500	3.066	3.133	3.202	3.273	3.345
Strategiske ønsker	-	5.008	5.195	5.000	5.000	5.000
Omkostninger i alt	209.821	239.266	253.507	258.224	263.785	273.701
Resultat	(16.651)	(16.503)	(10.500)	(2.919)	3.340	3.005
Egenkapital ultimo	42.210	25.707	15.207	12.287	15.628	18.633

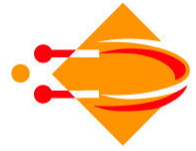
Med ovenstående forudsætninger in mente vurderes det, at resultatet for 2014 og frem er på et retvisende niveau. I 2012 vil alle omkostninger vedrørende de tre bachelorlinjer være slået igennem, mens STÅ indtægter og færdiggørelsesbonus først slår igennem i 2013 og fuldt i 2015.

Bemærk, at den skitserede udvikling i egenkapitalen, jf. tabel 6 forudsætter, at universitetet ikke opretholder et årligt optag på 22 ph.d.-studerende, men må gå tilbage til et årligt optag på 11 ph.d.-studerende, jf. afsnit 5.

Direktionen vil derfor i kommende forhandlinger om den nye udviklingskontrakt for perioden 2011-2013 søge Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling om tilslutning til øgede basismidler til opretholdelse af et ph.d.-optag på 22 studerende om året.

Som det kan ses af tabellen, reduceres IT-Universitetets egenkapital i perioden fra ultimo 2009 til ultimo 2015 med ca. 40,2 mio. kr. Ud fra et strategisk synspunkt er det ikke hensigtsmæssigt, at IT-Universitetet udbygger niveauet for egenkapitalen år efter år og den væsentlige reduktionen skal derfor ses værende i overensstemmelse med universitetets vedtagne strategi. En egenkapital på godt 18,6 mio. kr. ultimo 2015 vurderes dog lige i underkanten i forhold til universitetets behov og organisation som helhed³.

³ I rapporten fra PWC bestilt af Videnskabsministeriet med titlen "Vurdering af universiteternes egenkapital og likviditet" anbefales det, at universitetets egenkapital skal udgøre 15 pct. af universitetets omsætning. Det vil sige, at i 2015 skal universitetets egenkapital udgøre ca. 40 mio. kr.



7. Indstilling

Direktionen indstiller, at bestyrelsen godkender det forelagte budget for 2010 samt tager den fremskrevne udvikling i egenkapital til efterretning.