

Bilag 3

Økonomisektionen
Ref.: Emil Herskind

9. september 2009

IT-Universitetets halvårsregnskab pr. 30. juni 2009

Hermed aflægges IT-Universitetets halvårsregnskab for 2009.

Resultatet efter 2. kvartal viser et overskud på ca. 9,0 mio. kr. (eksklusiv ferieforpligtelsen) og 7,4 mio. kr. (inklusive feriepengeforpligtelsen).

I tabel 1 er vedlagt en oversigt over universitetets regnskab for 1. halvår 2009, herunder prognose for resten af 2009.

I tabel 2 er vedlagt oversigt over universitetets budget for 2009 (godkendt af bestyrelsen november 2008).

Regnskab for 1. halvår 2009 sammenlignet med budgettet 2009

Indtægter

På indtægtsiden har IT-Universitetet realiseret væsentligt flere indtægter sammenlignet med budgettet for 2009, der blev vedtaget af bestyrelsen den 28. november 2008.

IT-Universitetet har i 1. halvår 2009 haft indtægter svarende til ca. 94,0 mio. kr. mod budgetteret 86,9 mio. kr. Indtægtsstigningen skyldes primært, at universitetet har fået flere indtægter via finansloven 2009 end budgetteret.

Periodiseringen på *Øvrige indtægter FL* på ca. 1,7 mio. kr. skyldes en indtægtsførelse af en formålsspecifik bevilling fra globaliseringsmidlerne vedrørende *Ændring af undervisningsformer*.

Omkostninger generelt

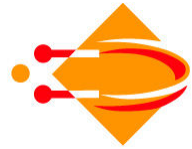
På omkostningssiden er de realiserede omkostninger mindre end det budgetterede. IT-Universitetet har i 1. halvår 2009 haft omkostninger svarende til ca. 85,1 mio. kr. (eksklusiv feriepengeforpligtelsen) mod budgetteret 91,0 mio. kr.

Omkostninger – løn

På løndelen er de realiserede omkostninger mindre end det budgetterede. Universitetet har i 1. halvår 2009 haft omkostninger svarende til ca. 47,4 mio. kr. (eksklusiv feriepengeforpligtelsen) mod budgetteret 49,4 mio. kr.

De realiserede lønomkostninger i regnskabet (tabel 1) er eksklusiv posten *Ferie og andre forpligtelser*. Posten *Ferie og andre forpligtelser* dækker blandt andet over skyldigt overarbejde i 1. halvår 2009 samt universitetets feriepengeforpligtelser.

Den høje forbrugsprocent er udtryk for, at universitetets medarbejdere har en del ferie med løn til gode. Når universitetets medarbejdere har afholdt sommerferie i 3. kvartal og



når afskrivningen af ikke afholdt ferie foretages i 4. kvartal, vil feriepengeforpligtelsen være væsentligt mindre.

Afvigelsen på 2,8 mio. kr. på Studienævnets lønbudget skyldes øget uddannelsesaktivitet på universitetet og dermed forøgede udgifter til censorer, eksterne lektorer og hjælpelærere.

Afvigelsen på -1,7 mio. kr. på Instituttets lønbudget skyldes, at nogle nyansættelser ikke er faldet endeligt på plads.

Omkostninger – drift

Driftsomkostningerne er lavere end budgetteret svarende til ca. 3,9 mio. kr. i forhold til det budgetterede (inklusive afskrivningerne).

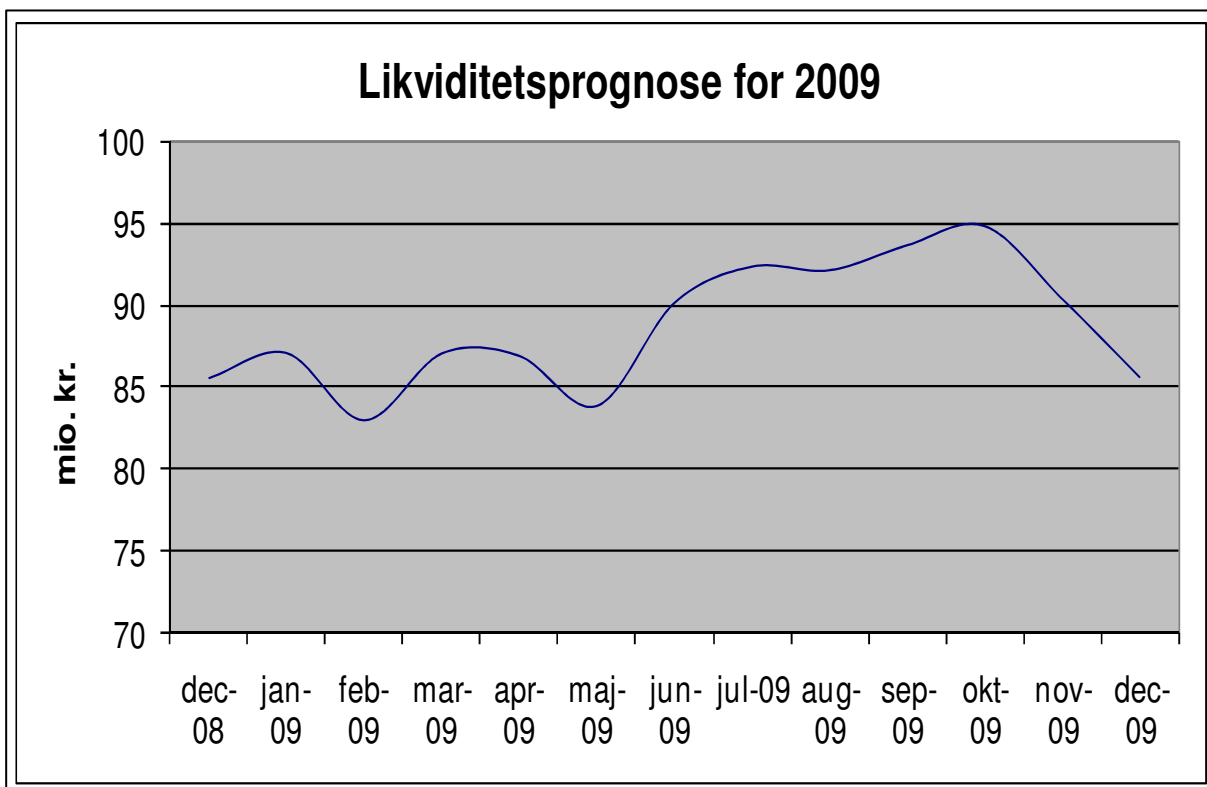
Årsagen hertil er primært, at flere af afdelingernes væsentlige udgifter først forventes at blive realiseret i 3. og 4. kvartal. Det betyder, at forbruget for 1. halvår 2009 sandsynligvis udgør en forholdsmæssigt mindre andel af årets samlede forbrug, jf. afsnittet om *Prognosen for 2009*.

Likviditet

IT-Universitetets likviditet, det vil sige universitetets evne til løbende at kunne indfri sine forpligtelser, er særdeles god.

Som figuren illustrerer ligger IT-Universitetets likviditsberedskab i niveau 85 mio. kr. til 95 mio. kr., jf. figur A nedenfor.

Figur A: IT-Universitetets faktiske likviditet samt prognose for resten af 2009





Prognose for 2009

I tabel 1 vises universitetets prognose for hele 2009 efter 1. halvår 2009. Det prognosticerede driftsresultat for hele 2009 efter 1. halvår 2009 udgør et forventet overskud på ca. 0,2 mio. kr.

Nedenfor beskrives de forudsætninger, prognosen er udarbejdet på baggrund af, herunder de væsentlige usikkerheder prognosen er forbundet med.

Uddannelsesindtægter

På indtægtssiden er uddannelsesindtægterne stigende, jf. tabel A nedenfor. Det estimeres, at både STÅ-produktionen, produktionen af årselever samt færdiggørelsesbonus vil give flere indtægter end budgetteret.

Tabel A: Uddannelsesindtægter

	Budget 2009	Prognose efter 2. kvartal
STÅ	441	442
Færdiguddannede, bonusudløsende ¹	-	60
Bachelor STÅ	48	64
Årselever	130	144
	I tkr.	I tkr.
STÅ betaling	48.387	50.094
Taxameterbonus (færdiggørelse)	3.500	3.998
Årselever taxameter + deltagerbetaling	14.239	15.778
Indtægter fra undervisning i alt	66.126	69.870

Optag

Optaget i foråret 2009 på 115 kandidatstuderende var 10 pct. større end budgetteret. Dette har en positiv indvirkning på STÅ-produktionen og deraf uddannelsesindtægterne.

Tabel B: Optag

	Budgetteret optag	Realiseret optag	Budgetteret optag	Prognosticeret optag ²
	F09	F09	E09	E09
DDK	50	61	70	68
EBUSS	15	23	40	55
SDT	40	31	50	42
MTG	0	0	50	55
Bach, SWU	0	0	40	40
Bach, DMD	0	0	80	80
I alt	105	115	330	330

¹ Da principperne for beregning af bonusudløsende færdiguddannelse kandidater og bachelorer er nye, har universitetet ikke budgetteret med et antal, men med en bevilling.

² Det realiserede optag for efteråret 2009, kan først endeligt opgøres ultimo september 2009.



Prognose

Prognosen efter 2. kvartal 2009 tilsiger et væsentligt bedre resultat end budgetteret og dermed en konsolidering af universitetets egenkapital.

Table C: Overblik over prognose 2009 vs. budget 2009

I tkr.	Budget 2009	Prognose efter 2. kvartal	Difference prognose-budget
Indtægter	173.821	187.205	13.384
Løn	98.885	103.120	4.235
Øvrig drift inkl. afskrivninger.	83.130	83.868	738
Omkostninger	182.015	186.988	4.972
Resultat	-8.194	218	8.411
Egenkapital	46.845	55.257	8.411

Særlige forhold

Direktionen godkendte i årets første 6 måneder bevillinger svarende til ca. 4,5 mio. kr. Bevillingerne ligger udover budgettet for 2009 og er givet med henblik på at styrke kvaliteten i universitetets opgavevaretagelse. Bevillingerne er indarbejdet i prognose for 2009, jf. tabel 1.

Derudover har direktionen givet yderligere en række tilsagn om ekstrabevillinger svarende til ca. 1,0 mio. kr. Direktionen har besluttet, at de betingede tilsagn på ca. 1,0 mio. kr. i første omgang ikke opføres som en *Afvigelse*, idet der er en del uforbrugte midler på de pågældende afdelingers drift. Dersom opfølgningen på et senere tidspunkt viser, at forbruget i afdelingen når op på det i budgettet afsatte, vil de betingede bevillinger komme til afdelingens disposition.

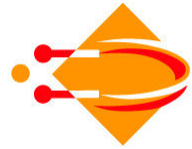
Usikkerheder ved prognosen.

Det er væsentligt for prognosens præcision, at universitetets forventninger til indtægterne er korrekte. Her er der stadig nogen usikkerhed forbundet med universitetets forventninger til indtægter generet fra de eksternt finansierede projekter samt universitetets samlede uddannelsesaktivitet.

Tilsvarende kører advokatfirmaet Kirk Larsen en sag for universitetet vedrørende universitetets dækningsafgift. Formålet med dette arbejde er at sikre, at universitetets ejendomsvurdering ikke er ansat for højt med forhøjet dækningsafgift til følge.

Hvis ejendomsvurderingen genoptages og nedjusteres, kan universitetet få et provenu vedrørende 2008 og 2009 svarende til i alt ca. 2,5 mio. kr. i 2009. Derudover vil en eventuel overgang fra offentlig til privat beskatning reducere universitetets skattebetalinger yderligere. Betalingen til advokat kører efter modellen '*no cure no pay*'. Det betyder, at der fra et eventuelt provenu til universitetet, skal fratrækkes honorar til advokaten.

Konklusion



På baggrund af regnskabet for 1. halvår 2009 samt prognosen for resten af 2009 kan det konkluderes, at IT-Universitetet er særdeles likvidt og har en sund økonomi. Det forelagte regnskab for 1. halvår 2009 samt prognosen for 2009 viser dog en række afvigelser i forhold til det godkendte budget af 28. november 2008.

Grunden til, at universitetet kommer ud med et forventet beskedent overskud for hele 2009 og ikke et underskud på ca. 8,2 mio. kr. er, at universitetet har realiseret og vil realisere væsentligt flere uddannelsesindtægter (primære drift) i 2009 end budgetteret.