

Bilag 4

Økonomisektionen
Ref.: Emil Herskind

9. november 2009

IT-Universitetets regnskab pr. 30/9 2009

IT-Universitetets regnskab for 3. kvartal 2009 er opsummeret i tabel 1.

Driftsresultatet efter årets første 3 kvartaler i 2009 er på ca. 8,6 mio. kr. Direktionen opjusterer med denne regnskabsaflæggelse IT-Universitetets samlede resultat for 2009. IT-Universitetets overskud forventes nu at ligge i omegnen af 4 mio. kr.

Resultatet er dermed væsentligt højere sammenlignet med det budget for 2009, der blev vedtaget af bestyrelsen den 28. november 2008. Her blev der kalkuleret med et underskud på ca. 8,2 mio. kr. Årsagen til denne væsentlige forskel uddybes i afsnit 2 vedrørende *prognose for 2009 efter 3. kvartal*.

Notatet er struktureret som følger:

- **Afsnit 1:** Opsummerer væsentlige budgetvarianser og forklaringer herpå mellem prognosen efter 2. kvartal 2009 samt det realiserede forbrug (inklusive periodisering) efter tredje kvartal 2009. Afsnittet giver ligeledes et overblik over universitetets likviditet i 2009.
- **Afsnit 2:** Giver en prognose af årets resultat 2009, herunder forklaringer på, hvorfor dette resultat er så forskelligt fra det oprindeligt budgetterede.
- **Afsnit 3:** Fremfører direktionens konklusion på det forelagte kvartalsregnskab.

1. IT-Universitetets regnskab pr. 30/9 2009 – overordnede linjer

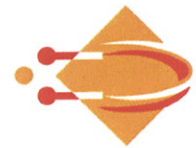
Indtægter

Indtægtssiden viser en samlet prognoseopfyldelse på 101 pct. og der er dermed fuldstændig overensstemmelse mellem det realiserede og det prognosticerede forbrug efter de 2 første kvartaler i 2009.

Posterne *Uddannelsesindtægter* og *Huslejeindtægter* er poster, hvor der er realiseret flere indtægter end forventet svarende til i alt 2,4 mio. kr.

Uddannelsesindtægter er steget som følge af en højere studieaktivitet på både universitetets heltidsuddannelser og deltidsuddanner. *Huslejeindtægter* er steget som følge af en væsentligt højere udlejningsfrekvens end budgettet.

Forskningsprojekter er fortsat den post, hvor den procentvise forskel mellem de realiserede og de budgetterede indtægter er størst. Der er en budgetopfyldelse på 89 pct. sva-



rende til et fald på de budgetterede indtægter på ca. 1,4 mio. kr. Årsagen er manglende forbrug på de eksterne forskningsprojekter.

Et fald i forbrug ledsages af et fald i indtægter (det er således *forbruget* på de enkelte projekter, der er udløsende for indtægtsførelsen) og dette påvirker samtidig løn og driftsomkostninger. Et fald i indtægter fra *Forskningsprojekter* medfører dermed samtidig færre løn- og driftsomkostninger, således at den samlede effekt på universitetets driftsresultat bliver marginal.

Andre indtægter er faldet marginalt som følge af faldende rente og dermed reducerede finansielle indtægter.

Lønomsomkostninger

På omsomkostningssiden svarer de realiserede lønomsomkostninger stort set til det forventede. Der er samlet set en prognoseopfyldelse på 93 pct. svarende til et mindre forbrug på godt 5 mio. kr. De lavere omsomkostninger til løn i forhold til prognosen efter 2. kvartal 2009 skyldes blandt andet en række senere besættelse af flere ledige stillinger.

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

Den høje forbrugsprocent på 598 pct. 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.

Øvrig driftsomkostninger

De øvrige driftsomkostninger er ca. 4. mio. kr. lavere end forventede (inklusive afskrivningerne).

Årsagen hertil er primært, at flere af afdelingernes væsentlige udgifter først forventes at blive realiseret 4. kvartal, jf. afsnit 2 om prognosen for 2009.

Derudover har nogle aktiviteter været billigere end budgetteret, ligesom forbruget på de videnskabelige medarbejders forbrugskonti har været mindre end budgetteret.

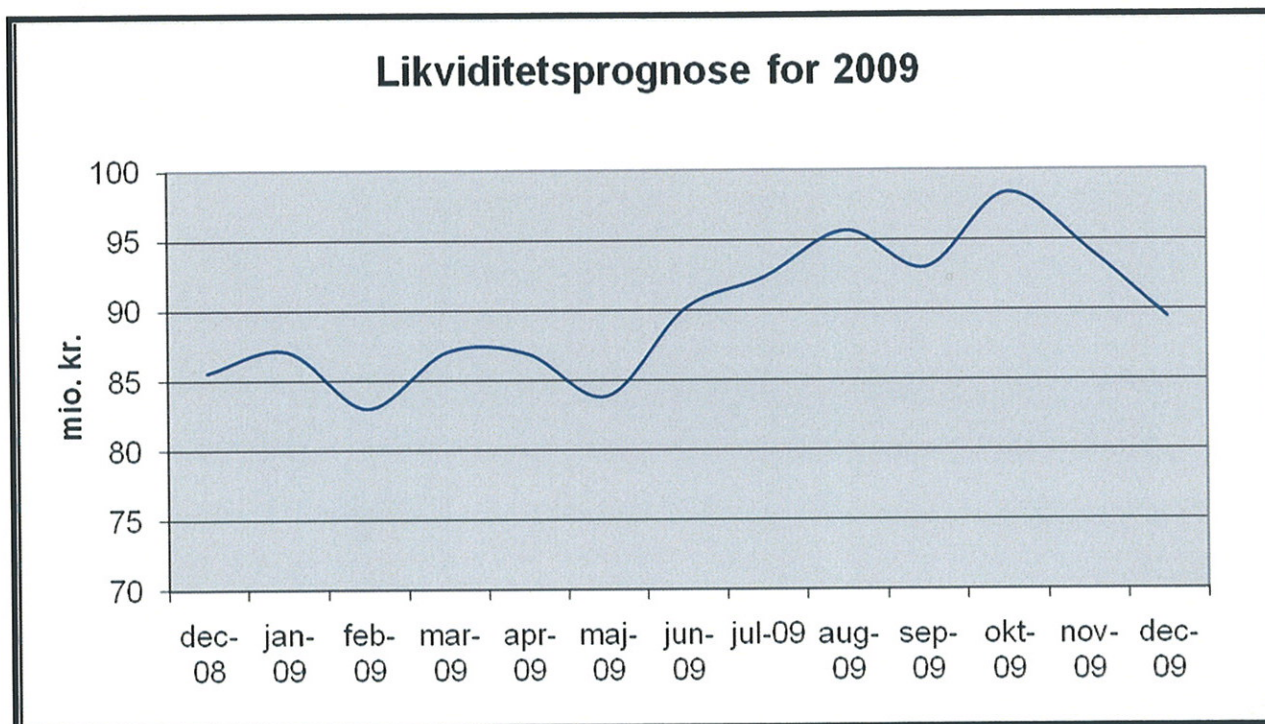
Likviditet

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

Universitetet modtager forudbetalinger fra forskningsprojekter og fra Ministeriet for Videnskab, Teknologi og Udvikling og fra Undervisningsministeriet. Universitetets likvider er placeret i Danske Bank under statens likviditetsordning.



Figur A: IT-Universitetets faktiske likviditet samt prognose for resten af 2009 i mio. kr.



2. Prognose for 2009 efter 3. kvartal 2009

I tabel 1 vises universitetets prognose for hele 2009 efter 3. kvartal 2009. Det prognosticerede driftsresultat for hele 2009 efter 3. kvartal udgør et forventet overskud på knap 4 mio. kr.

Forskellen på de ca. 12 mio. kr. i forhold til det budget bestyrelsen godkendte den 28. november 2008 skyldes primært følgende forhold:

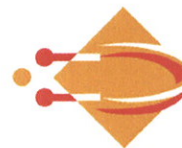
- 1) Øgede indtægter svarende til i alt ca. 17,0 mio. kr. Her udgør stigende uddannelsesindtægter alene ca. 7,0 mio. kr.
- 2) Øgede lønomkostninger svarende til ca. 4,0 mio. kr.
- 4) Øgede øvrige driftsomkostninger svarende til ca. 1,5 mio. kr.

Ad 1. På indtægtssiden er indtægterne fra STÅ-produktionen og årselever sikre, idet de følger indberetningsåret som løber fra den 1. oktober 2008 til den 30. september 2009.

De stigende uddannelsesindtægter kan blandt andet forklares ud fra konstant stigende gennemførelsesprocenter på universitetets kandidatuddannelser siden 2002 (fra 33 pct. i 2002 til 64 pct. i 2009) samt frafald på universitetets første bacheloruddannelse, der er mindre end forventet.

Ad 2 og 3. På omkostningssiden er der foretaget en række budgetændringer for både løn og øvrig drift. Disse påvirker samlet set prognosen for hele 2009 til et højere omkostningsniveau på IT-Universitetet svarende til ca. 5 mio. kr.

De stigende lønomkostninger er primært relateret til *Studienævnet* (stigende omkostninger til eksterne lektorer, censorer og hjælpelærere som følge af den generelle højere ud-



dannelsesaktivitet), mens de stigende øvrig driftsomkostninger er relateret til IT-afdelingen (stigende omkostninger til konsolidering af driften samt etablering af nyt netværk) samt FM (stigende omkostninger til vedligehold, husleje og rundering).

Særlige forhold

Det skal her bemærkes, at advokatfirmaet Kirk Larsen kører en sag for universitetet vedrørende universitetets dækningsafgift. Formålet med dette arbejde er at sikre, at universitetets ejendomsvurdering ikke er ansat forkert 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.

Det forventes derfor, at universitetets egenkapital ultimo 2009 vil udgøre ca. 60 mio. kr.

3. Konklusion

På baggrund af det forelagte regnskab for 3. kvartal 2009 samt prognosen for resten af 2009 er det direktionens konklusion, at IT-Universitetet er særdeles likvidt og har en sund økonomi. Det forelagte regnskab samt prognosen for 2009 viser dog en række afvigelser i forhold til det godkendte budget af 28. november 2008.

Hovedårsagen til, at universitetet kommer ud med et forventet overskud på ca. 4 mio. kr. for hele 2009 og ikke et underskud på ca. 8,2 mio. kr. er, at universitetet har realiseret væsentligt flere uddannelsesindtægter (primær drift) i 2009 end forventet.

Tabel 1: 3. kvartalsregnskab samt prognose for 2009

Indtægter	Realiseret	Periodisering	3. kvartal i alt	Prognose efter 2. kvartal	Opfyldelse	Afvigelse	Prognose 2009
Basisforskning	66.750.000	0	66.750.000	66.750.000	100%	1.700.000	90.700.000
Uddannelsesindtægter	54.598.541	0	54.598.541	52.402.200	104%	2.928.455	72.798.055
Øvrige indtægter FL	1.568.750	0	1.568.750	1.568.750	100%	262.194	2.353.861
Forskningsprojekter	11.816.449	-80.648	11.735.801	13.161.827	89%	-449.598	17.018.856
Huslejeindtægter	0	0	1.200.187	960.000	125%	0	1.280.000
Andre indtægter	1.329.879	70.850	5.312.740	5.561.250	96%	-800.000	6.615.000
Indtægter i alt	136.063.619	-9.798	141.166.020	140.404.027	101%	3.641.051	190.765.772

Udgifter	Realiseret	Periodisering	3. kvartal i alt	Prognose efter 2. kvartal	Opfyldelse	Afvigelse	Prognose 2009
Løn							
Direktionen	2.390.873	495.000	2.885.873	3.177.075	91%	0	4.236.100
Kommunikation	3.071.629	0	3.071.629	2.793.750	110%	400.000	4.125.000
Økonomi og personale	6.866.493	180.000	7.046.493	7.268.142	97%	300.000	9.990.856
IT-afdelingen	5.173.300	0	5.173.300	5.414.850	96%	0	7.219.800
Facilities management	3.561.509	0	3.561.509	3.462.000	103%	0	4.616.000
Studieadministrationen	7.298.445	139.963	7.438.408	7.362.375	101%	300.000	10.116.500
Interaction and Learning Unit	1.399.765	0	1.399.765	1.592.250	88%	-200.000	1.923.000
Studienævnet	7.403.351	-96.432	7.306.919	8.218.500	89%	0	10.958.000
Instituttet	26.364.599	0	26.364.599	29.590.561	89%	-1.800.000	37.654.081
Forskningsprojekter	7.444.052	0	7.444.052	7.946.776	94%	-284.683	10.311.018
Ph.d.studienævn.	75.320	0	75.320	150.000	50%	-50.000	150.000
Ufordelte lønmidler	0	0	0	0		0	0
Løn i alt	71.049.335	718.532	71.767.867	76.976.278	93%	-1.334.683	101.300.355

Drift							
Direktionen	1.143.208	0	1.143.208	993.750	115%	0	1.325.000
Kommunikation	2.462.303	0	2.462.303	3.900.300	63%	-530.000	4.670.400
Bibliotek	382.051	660.000	1.042.051	1.258.500	83%	0	1.678.000
Økonomi og personale	1.744.284	1.229.745	2.974.030	3.635.179	82%	0	4.846.906
IT-afdelingen	3.440.594	259.571	3.700.165	3.802.500	97%	1.900.000	6.970.000
Facilities management	36.505.607	180.000	36.685.607	36.637.500	100%	616.000	49.466.000
Studieadministrationen	1.285.493	3.511.380	4.796.873	4.732.564	101%	-600.000	5.710.085
Interaction and Learning Unit	328.460	0	328.460	592.500	55%	-300.000	490.000
Studienævnet	215.789	-43.532	172.257	534.000	32%	0	712.000
Instituttet	2.000.645	6.696	2.007.342	2.301.750	87%	360.000	3.429.000
Forskningsprojekter	1.867.691	-708.889	1.158.802	1.526.211	76%	-71.171	1.963.777
Ph.d.studienævn.	921.160	0	921.160	1.595.250	58%	-662.000	1.465.000
Driftsforpligtigelser	0	162.701	162.701	162.701	100%	0	216.935
Drift i alt	52.297.285	5.257.673	57.554.957	61.672.705	93%	712.829	82.943.103
Afskrivninger	1.035.620	0	1.035.620	1.125.000	92%	-100.000	1.400.000
ITU udgifter før feriereg.	124.382.240	5.976.204	130.358.444	139.773.983	93%	-721.854	185.643.457
Ferie og andre forpligtigelser, €	0	634.108	2.242.972	375.000	598%	800.000	1.300.000
ITU udgifter i alt	124.382.240	6.610.312	132.601.416	140.148.983	95%	78.146	186.943.457

Resultat 3. kvartal før ferieregulering 10.807.575

Resultat 3. kvartal 8.564.604

Resultat, budget vedtaget, november 2008 -8.193.879

Prognostiseret resultat for hele 2009 efter 3. kvartal 3.822.314

Forklaringer til søjler i tabel:

Realiseret:	De realiserede indtægter og udgifter efter årets tre første kvartaler.
Periodisering:	Indtægter eller udgifter, der vedrører kvartalsregnskabet, men som ikke er bogført i perioden.
3. kvartal i alt:	Det endelige resultat efter årets tre første kvartaler.
Prognose efter 2. kvartal:	3/4 af prognosen efter 2. kvartal.
Opfyldelse:	Det procentvise forbrug i forhold til prognose efter 2. kvartal.
Afvigelse:	Forventet afvigelse for hele året i forhold til prognose efter 2. kvartal.
Prognose 2009:	Den samlede prognose for hele året, efter 3. kvartal.