

RESULTATBUDGET 2009



REKTORS FORORD

Gennem de senere år har universitetet arbejdet med at forbedre den løbende økonomistyring. Budgettet indgår som en vigtig del af styringsgrundlaget, og et væsentligt element i processen har derfor været at udbygge det hidtidige budget fra at være en fordeling af indtægter til at være et egentligt resultatbudget, dvs. til at omfatte både indtægter og omkostninger.

Det foreliggende resultatbudget for Aalborg Universitet for 2009 er udarbejdet med udgangspunkt i de indtægtsrammer, der blev fastlagt af bestyrelsen på mødet den 1. december 2008. Økonomiopfølgningen vil i 2009 og fremover blive foretaget på hovedområdeniveau i forhold til det godkendte resultatbudget.

Den oprindelig udmeldte og vedtagne indtægtsramme for 2009 viste samlede indtægter på 1.697 mio. kr. I forbindelse med udarbejdelse af omkostningsbudgetter har de budgettekniske hovedområder foretaget ajourføring/ændringer af indtægtsrammerne med netto 7,7 mio. kr., der sammen med budgetterede indtægter fra salg af varer og tjenesteydelser giver en samlet ramme for eksterne indtægter på 1.770 mio. kr. Efter indregning af budgetterede omkostninger viser budget 2009 et samlet resultat på netto 25,8 mio. kr.

Udover de nævnte ændringer af indtægtsrammen vil resultatbudgettet ikke blive revideret i løbet af året. Ændringer i de ordinære indtægter vil efter de fastlagte fordelingsprincipper blive udmeldt af økonomiafdelingen til de budgetmæssige hovedområder, og vil på lige fod med ændringer i den forventede omkostningsudvikling indgå i de afvigelsesforklaringer, der afgives i den periodevise økonomirapportering og i årsrapporten.

Jeg skal hermed indstille, at bestyrelsen godkender resultatbudgettet for 2009.

Finn Kjærdsdam
Rektor

INDHOLDSFORTEGNELSE

1 Budget 2009 i hovedtræk	2
1.1 Indtægter	3
1.2 Omkostninger	3
1.3 Forventet resultat 2009	4
2 Budgettering af omkostninger	5
2.1 Opgørelse af Indtægter og omkostninger i resultatbudgettet	6
2.2 Procedure for budgettering af omkostninger	7
3 Resultatbudgettets elementer	10
3.1 Resultatbudgettets opbygning	11
3.2 Budgettering af indtægter	12
3.3 Budgettering af omkostninger	13
3.4 Resultat samt øvrige poster	15
4 Budgetopfølgning	16
4.1 Ledelsesrapportering	17
4.2 Periodeopfølgning, estimat og årsafslutning	17
5 Resultatbudgetter på hovedområder	18
5.1 Det Humanistiske Fakultet	19
5.2 Det Samfundsvidenskabelige Fakultet	21
5.3 De Ingeniør-, Natur- og Sundhedsvidenskabelige Fakulteter	23
5.4 Fællesområdet	26
Bilag	
1 Bilag I – Resultatbudget	

Udarbejdet af: Økonomiafdelingen,
Aalborg Universitet
www.ekonomi.adm.aau.dk

Januar 2009

Foto: Colourbox

1 BUDGET 2009 I HOVEDTRÆK



Dette kapitel giver et kort resume af budgettet.

1.1 INDTÆGTER

Udgangspunktet for budgetlægningen har været den indtægtsfordeling, der blev vedtaget af bestyrelsen på mødet i december 2008. Resultatbudgettet er udarbejdet i forlængelse heraf.

Siden udarbejdelsen af indtægtsfordelingen har fakulteterne foretaget justeringer af deres prognoser for uddannelsesindtægter og ekstern virksomhed. Disse ændringer er medtaget i det omfang det har været dokumenteret.

Universitetets indtægtsfordeling i resultatbudgettet omfatter også institutoverhead og interne overførsler, der ikke tidligere har været medtaget i budgetlægningen af indtægtsrammen. Disse poster skal medtages for at inkludere de forskellige niveaues samlede økonomiske omfang, således at det økonomiske styringsgrundlag kan blive så præcist som muligt.

Tabel I - Ændret indtægtsramme

i mio. kr.

Oprindelig indtægtsfordeling 2009	1.696,9
Ændrede statslige indtægter	- 1,3
Ændret ekstern virksomhed	9,0
Salg af varer og tjenesteydelser	65,5
Indtægter i alt	1.770,2
Interne indtægter	107,9
Ny indtægtsramme 2009	1.878,1

De ændrede indtægter forklares i afsnittet *Resultatbudgetter på hovedområde* på side 18.

1.2 OMKOSTNINGER

Universitetet forventer i 2009 udgifter for samlet 1.852 mio. kr. Størstedelen af disse omkostninger er lønninger.

Omkostningsbudgettet viser, hvilket økonomisk forbrug, der vurderes forbundet med gennemførelsen af de planlagte aktiviteter.

Opstilling af omkostningerne (og indtægterne) følger en skabelon, der er gældende for alle universitetets niveauer. Økonomiafdelingen har konsolideret oplysningerne fra hovedområdeniveau, der igen har samlet og vurderet talmaterialet fra de pågældende institutter, studienævn, mv. under hvert hovedområde.

Tabel 2 – Samlede omkostninger 2009

<i>i mio. kr.</i>	
Husleje	226,7
Andre forbrugsomkostninger	379,3
Personaleomkostninger	1.087,1
AER bidrag	16,0
Medfinansiering EU 7. rammeprg.	3,6
Af- og nedskrivninger	34,5
Eksterne omkostninger i alt	1.747,2
Internt beregnede overheadomk.	53,3
Interne overførsler	51,2
Interne omkostninger i alt	104,5
Samlede omkostninger 2009	1.851,7

Angivelse af omkostningerne følger de justeringer som især fakulteterne har foretaget på indtægtssiden, jævnfør ændrede forventninger til uddannelsesaktiviteterne og den eksterne virksomhed.

Universitetets omkostninger i resultatbudgettet omfatter, i lighed med indtægtssiden, også institutoverhead og interne overførsler.

Omkostningerne gennemgås i næste kapitel.

1.3 FORVENTET RESULTAT 2009

Universitetet forventer i 2009 et overskud på 26,5 mio. kr.

Tabel 3 – Overordnet indtægtsramme for 2009

<i>i mio. kr.</i>	
Forventede indtægter	1.878,1
Forventede omkostninger	1.851,7
Forventede resultat	26,5

2 BUDGETTERING AF OMKOSTNINGER



Dette kapitel gennemgår
procedurerne omkring
budgettering af omkostninger.

Universitetets indsats for at forbedre den løbende økonomistyring er ikke mindst koncentreret om, at udarbejde budgettet fra at være en fordeling af indtægter til at være et egentligt resultatbudget, dvs. til at omfatte både indtægter og omkostninger.

Med udgangspunkt i indtægtsrammerne, der blev fastlagt på bestyrelsens møde i december 2008, har hovedområderne, på baggrund af informationer fra det underliggende niveau, nu udarbejdet tilhørende omkostningsbudgetter. Omkostningsbudgetterne, sammenholdt med de indtægtsrammer bestyrelsen har vedtaget, giver universitetets resultatbudget for 2009.

Udover indtægtsrammerne har hovedområderne baseret budgetlægningen af omkostningerne på de vejledninger og skabeloner, der er indeholdt i økonomistyringsmanualen. Manualen er gældende for hele universitetet således der sikres ensartede tilbagemeldinger op gennem niveauerne, for at kunne opstille et samlet resultatbudget for Aalborg Universitet.

2.1 OPGØRELSE AF INDTÆGTER OG OMKOSTNINGER I RESULTATBUDGETTET

Indtægtsrammerne er opdelt efter de formål som universitetet tildeles midler efter. For den ordinære virksomhed handler det grundlæggende om en række uddannelses- og forskningsmidler fra finansloven og derudover indtægter fra den eksterne virksomhed. Indtægterne fremgår mere detaljeret af budget for indtægtsrammer 2009, som blev godkendt af bestyrelsen i december 2009.

En væsentlig forskel til resultatbudgettet er, at indtægter og omkostninger opstilles efter artskonti, der fremgår af Tabel 4. Artskonti refererer til universitetets kontoplan, der anvendes i økonomistyringsystemet ØSS og er en del af de segmenter der indgår i kontostrengen.

En artskonto som statstilskud omfatter størstedelen af finanslovsmidlerne eller det der i indtægtsbudgettet kendes som den ordinære virksomhed. På omkostningssiden udarbejdes budgettet efter en række eksterne og interne omkostninger. Eksempel på en ekstern omkostning kan være personaleomkostninger mens det for en intern omkostning kan være lokalebidrag.

De relevante artskonti er valgt, fordi det meget overordnet skal svare til den måde, som universitetets niveauer styrer økonomien på. Samtidig er det muligt for de enkelte niveauer at underopdele disse arter således man kan tilpasse et mere lokalt styringsbehov, men selvfølgelig under den forudsætning at det kan konsolideres op til universitetsniveauet.

I budgettet henvises til 3 niveauer, der tager udgangspunkt i universitetets organisation. Niveauangivelsen anvendes især i økonomistyringsmanualen for at tydeliggøre ansvarsområder, opgaveplacering, mv.

De 3 niveauer:

- Niveau I – Universitetsniveau.
Bestyrelse, rektor

- Niveau 2 – Budgettekniske hovedområder
Fakulteter, bibliotek, bygninger og fællesadministration.
- Niveau 3
Institutter, studienævn, afdelinger mv.

Af teksten nedenfor fremgår de overordnede retningslinier, som universitetets niveauer har anvendt for at kunne opstille resultatbudgetter.

2.2 PROCEDURE FOR BUDGETTERING AF OMKOSTNINGER

I forbindelse med budgetlægningen skal der fra niveau 2 og 3 fokuseres på følgende to elementer:

- Resultatbudget (indtægts- og omkostningsbudget) – for ordinær drift og ekstern virksomhed.
- Investeringsbudget (investeringer og afskrivninger).

Indtægtsbudgettet viser hvilke økonomiske midler, der er til rådighed, mens omkostningsbudgettet viser, hvilket økonomisk forbrug, der vurderes forbundet med gennemførelsen af de planlagte aktiviteter.

2.2.1 BUDGETPROCEDURER FOR NIVEAU 1

Økonomiafdelingen har til opgave at sikre, at niveau 2 følger retningslinjerne i indtægtsrammerne, og at omkostningsbudgetterne er udformet efter de aftalte retningslinjer.

Derfor er det også væsentligt, at niveau 2 anvender den konkrete indtægtsramme, der er gældende for det respektive hovedområde.

I forbindelse med udarbejdelse af omkostningsbudgetter har de budgettekniske hovedområder foretaget ajourføring/ændringer af indtægtsrammerne. Hovedområderne har i forhold til prognoserne i de vedtagne indtægtsrammer, især ændret forventninger til uddannelsesaktiviteterne og den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed.

2.2.2 BUDGETPROCEDURER FOR NIVEAU 2 OG 3

Niveau 2 fordeler de modtagne finanslovsmidler mv. (statsmidler) fra niveau 1 til niveau 3. Niveau 2 aggregerer efter budgetlægningen, institutternes og eget budget til et samlet budget bestående af indtægter og omkostninger. Hovedområderne foretager opfølgning ved at samle de decentrale enheders periodeopfølgning til én rapport. Væsentlige dele af arbejdet med budgetlægning og -opfølgning forgår i økonomicentrene.

Niveau 2's budgetudspil til niveau 3 skal indeholde følgende elementer:

- Indtægter (i henhold til udmeldte indtægtsramme fra niveau 1).
- Budget på ekstern virksomhed.
- Investeringer.
- Afskrivninger.
- Løn og andre omkostninger.

På niveau 3 sammensættes de modtagne finanslovsmidler mv. og de forventede øvrige indtægter på ordinær virksomhed og indbetalinger på ekstern virksomhed. Indenfor den samlede indtægtsramme udarbejdes der et omkostningsbudget fordelt på løn, drift mv., jævnfør obligatoriske budgetkategorier.

Opfølgingsmæssigt udarbejdes der perioderapporter i samarbejde med økonomicentrene.

Niveau 3's budgetforslag indeholder således følgende elementer:

- Egne indtægter.
- Omkostninger opdelt på minimums krav.

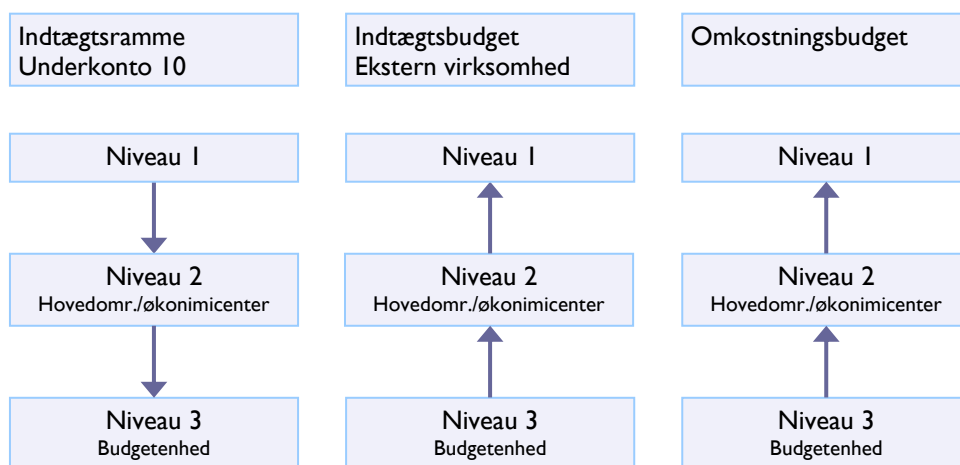
Budgetterne er herefter blevet indrapporteret til økonomicentrene.

Når det samlede budget for niveau 3 er registreret i ØSS, er det økonomicentrenes opgave at kontrollere, at alle enheder opfylder minimumskravene. Denne kontrol skal foretages senest i januar måned. Når budgettet er kontrolleret, er det muligt at lave opfølgning på et hvilket som helst tidspunkt af året, forudsat at driftsregistreringer sker løbende hen over året.

Dette muliggør ligeledes, at der kan foretages periodevis rapportering på niveau 2 baseret på de enkelte budgetenheders registreringer.

Figur 1 viser målet for en enstrenget budgetstruktur på Aalborg Universitet. I forbindelse med udarbejdelse af resultatbudget for 2009 er der to budgetposter, der ikke følger denne struktur. Det gælder den eksterne virksomhed, som er budgetteret fra niveau 1, hvor økonomicentrene efterfølgende har justeret den centralt udarbejdede prognose med tilbagemeldinger fra niveau 3. Derudover er størstedelen af omkostningerne til videnskabeligt personale budgetteret på niveau 2.

Figur 1 – Målet for en enstrenget budgetstruktur



Ovenstående illustration viser hvordan indtægtsrammen for underkonto 10 budgetteres fra niveau 1 og ned til niveau 3. Indtægtsrammen for ekstern virksomhed budgetteres fra niveau 3 og op til niveau 1 mens omkostningerne budgetteres fra niveau 3 og op til et konsolideret omkostningsbudget på niveau 1.

2.2.3 UDARBEJDELSE AF INVESTERINGS- OG AFSKRIVNINGSBUDGET

Investeringsbudgettet danner basis for beregning af de budgetterede afskrivninger, som på nuværende tidspunkt omkostningsføres på niveau 2. Der skal således udelukkende budgetteres med omkostninger til afskrivninger på dette niveau. Niveau 3 vil dog skulle levere budgettal for deres forventede nyanskaffelser i budgetåret, til brug for en samlet konsolidering. De forventede nyanskaffelser skal opgøres pr. omkostningstype.

Processen foregår ved, at økonomicentre indarbejder foregående års investeringer i investeringsbudgettet for derved at danne sig et overblik over kommende års afskrivninger. Tidligere investeringer og tilhørende afskrivningsprofiler rekvireres fra centralt hold på baggrund af registreringer i anlægsmodulet. Fremover vil det naturligt være økonomicentre, der har det relevante grundlag for budgetteringen af afskrivninger.

Økonomiafdelingen samler investeringsbudgetterne fra niveau 2 til et investeringsbudget for hele AAU. På sigt vil dette investeringsbudget danne grundlag for poster i et samlet likviditetsbudget.

3 RESULTATBUDGETTETS ELEMENTER



Afsnittet gennemgår de del-
budgetter der indgår i det
samlede resultatbudget.

3.1 RESULTATBUDGETTETS OPBYGNING

Resultatbudgettet omfatter en opdeling i arter på indtægts- og omkostningssiden. De enkelte niveauer har anvendt følgende overordnede skabelon til at opstille budgetterne efter, og har konkret budgetteret ved at følge de vejledninger, der ledsager skabelonerne i økonomistyringsmanualen. Budgetmodellen er udarbejdet, således at alle budgetter kan konsolideres op til næste niveau.

Tabel 4 – Budgetmodel

Eksterne Indtægter
Statstilskud
Salg af varer og tjenesteydelser
Tilskudsfinansierede aktiviteter
Interne Indtægter
Internt beregnede overheadindtægter
Interne overførsler
Interne Bidrag
AUB Bidrag
ADM Bidrag
Lokalebidrag
Indtægter i alt
Eksterne Omkostninger
Forbrugsomkostninger
Husleje
Andre forbrugsomkostninger
Personaleomkostninger
Andre driftsomkostninger
AER bidrag
Medfinansiering EU's 7. rammeprogram
Af- og nedskrivninger
Interne Omkostninger
Internt beregnede overheadomkostninger
Interne omkostninger
Interne bidrag
AUB bidrag
ADM bidrag
Lokalebidrag
Omkostninger i alt
Resultat ordinær drift
Andre driftsposter
Finansielle poster
Resultat

Som det fremgår af modellen ovenfor skelnes der mellem eksterne og interne indtægter/omkostninger.

Eksterne indtægter indbefatter primært statsindtægter fra ministerierne samt indtjening fra eksterne partnere gennem forsknings- og undervisningssamarbejder.

Eksterne omkostninger indeholder løn til personale, husleje, andre driftsomkostninger og af- og nedskrivninger.

Interne indtægter/omkostninger omfatter især beregnede overheads vedrørende den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed samt institut- og ph.d-bidrag. De interne midler omfatter også de bidrag som anvendes til at finansiere tværgående formål og som universitetet ikke modtager øremærkede midler til.

Anvendelsen af termene anvendes også for at skabe en kobling til universitetets eksterne regnskab (resultatopgørelse), hvor denne opdeling anvendes.

Eksterne indtægter skal i resultatbudgettet ikke forveksles med den eksterne virksomhed der konsekvent betegnes som tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed.

3.2 BUDGETTERING AF INDTÆGTER

Afsnittet gennemgår de elementer der indgår på indtægtssiden i resultatbudgettet.

Efter udarbejdelse af indtægtsrammerne har fakulteterne justeret de centralt udarbejdede prognoser med konkrete forventninger indhentet fra niveau 3. Der er tale om ændrede forventninger til uddannelsesaktiviteterne og den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed.

3.2.1 STATSINDTÆGTER

Statsindtægter omfatter indtægter på finansloven og betegnes ofte som ordinære midler. Disse er gennemgået i de vedtagne indtægtsrammer, og beskrives ikke detaljeret i dette resultatbudget.

3.2.2 SALG AF VARER OG TJENESTEYDELSER

Midler universitetet tjener gennem salg af varer og tjenesteydelser omfatter blandt andet:

- Indtægtsdækket virksomhed.
- Notesalg, fx salg af kompendier.
- Indtægter til vedligehold.
- Deltagerbetaling fra undervisningsministeriet.

Budgetteringen af indtægtsdækket virksomhed angiver budgetenhedens kvalificerede skøn for indtægter fra kommerciel virksomhed. Indtægtsdækket virksomhed skal være en naturlig udløber af institutionens ordinære virksomhed, og skal kunne holdes adskilt fra institutionens øvrige opgaver. Eksempler på indtægtsdækket virksomhed er kontraktforskning, analyseopgaver, salg af undersøgelser og konsulentvirksomhed.

Det tilhørende omkostningsbudget angiver budgetenhedens forventninger til de samlede driftsudgifter i forbindelse med indtægtsdækket virksomhed.

3.2.3 TILSKUDSFINANSIERED E AKTIVITETER

3.2.3.1 BUDGETTERING PÅ TILSKUDSFINANSIERED E PROJEKTER (UK95 – UK97)

For underkonti 95 og 97 er der – til forskel fra ordinær virksomhed – fra bevillingsgivers side krav om budgettering per projekt.

Projektperioden kan strække sig fra nogle måneder til over flere år, og det totale projektbudget er derfor ikke afgrænset til et kalenderår. Det stiller særlige styringsmæssige krav i forhold til budgetlægning og opfølgning.

3.2.4 INTERNT BEREGNEDE OVERHEAD OG INTERNE OVERFØRSLER

Internt beregnede overhead er hovedsageligt institutoverhead der automatisk afløftes de tilskudsfinansierede forskningsprojekter. De interne overførsler omfatter institut- og ph.d-bidrag samt huslejebetaling fra institut til fakultet (primært INS).

3.3 BUDGETTERING AF OMKOSTNINGER

3.3.1 FORBRUGSOMKOSTNINGER

3.3.1.1 HUSLEJE

Hovedområdernes husleje er fastsat gennem universitetets huslejebudget, der er inkluderet i indtægtsfordelingen.

3.3.1.2 ANDRE FORBRUGSOMKOSTNINGER

Andre forbrugsomkostninger omfatter udstyr, forsyningsområde, reparation og vedligehold, rejser, konsulentydelse, kurser, annoncering, kontorhold, mv.

Ved angivelse af disse omkostninger vurderes områdets normale forbrug samt evt. nye initiativer indenfor disse omkostningselementer.

3.3.2 PERSONALEOMKOSTNINGER

En væsentlig del af resultatbudgettet udgøres af løn og pension, da knap to tredjedele af de samlede omkostningerne anvendes til disse formål.

I forbindelse med udarbejdelse af lønbudgettet tages der højde for 4 hovedelementer:

- Personalemkostninger for det nuværende personale det kommende år (budgetløn).
- Virkninger af planlagte personale ændringer det kommende år.
- Årlige, lokale lønforhandlinger.
- Forskydning af hensatte feriepenge.

Af hensyn til den periodevise afvigelsesrapportering er det på lønområdet af væsentlig betydning, at omkostningsfordelingen hen over året bliver så korrekt som mulig, da der indenfor de enkelte perioder kan være væsentlige forskelle i lønomkostninger.

Feriepengehensættelsen opgøres ultimo hvert regnskabsår per hovedområde. Økonomiafdelingen udarbejder denne opgørelse.

Budgetmæssigt skal niveau 2 alene foretage en prognose over ændringer i hovedområdet feriepengeforpligtelse hen over budgetåret. Det sker på baggrund af data fra økonomiafdelingen der er tilgængelige i september. Indtil videre er det besluttet, at feriepengeforpligtelsen kun ligger på niveau 2.

3.3.3 ANDRE DRIFTSOMKOSTNINGER

3.3.3.1 AER BIDRAG

Universitetet betaler som andre offentlige arbejdsgivere et bidrag til Arbejdsgivernes Elevrefusion.

Bidraget beregnes på baggrund af en fast sats pr. fuldtidsansat i virksomheden og som sker fra centralt hold på universitetet.

3.3.3.2 MEDFINANSIERING EU'S 7. RAMMEPROGRAM

Fra 2009 har universitetet valgt den regnskabspraksis, at medfinansieringen i forbindelse med EU's 7. rammeprogram opføres separat og dermed adskilles fra de øvrige driftsposter.

3.3.4 AF- OG NEDSKRIVNINGER

Resultatbudgettet indeholder samtlige omkostninger og indtægter bortset fra investeringer, idet der foretages en periodisering af disse i form af årlige afskrivninger. Investeringsbudgetter skal først og fremmest dokumentere grundlaget for beregningen af årets budgetterede afskrivninger.

Investeringsbudgettet skal oplyse, hvad niveauernes anskaffelsesbehov er inden for de enkelte investeringstyper. Det er ikke kun vigtigt at vide, hvordan investeringsbehovet er, men også at kende afskrivningsprofilerne for de enkelte investeringstyper, der jo falder forskelligt ud, afhængigt af om det eksempelvis er maskiner/installationer med lang afskrivningshorisont eller it-udstyr med kort afskrivningshorisont.

Modsat tidligere regnskabspraksis, hvor investeringer påvirkede budgetteringen af dispositionsmulighederne med hele summen i anskaffelsesåret, fordeles driftspåvirkningen ud over afskrivningsperioden og bliver således en art "fast driftsomkostning" i denne periode.

Selve investeringsbudgettet indlæses **ikke** i ØSS, men alene afskrivningerne som et led i driftsbudgetteringen.

3.3.5 INTERNT BEREGNEDE OVERHEAD OG INTERNE OMKOSTNINGER

Internt beregnede overhead er hovedsageligt institutoverhead der automatisk afløftes de tilskudsfinansierede forskningsprojekter. De interne overførsler omfatter institut- og ph.d-bidrag samt huslejebetaling fra institut til fakultet (primært INS).

3.4 RESULTAT SAMT ØVRIGE POSTER

Resultatet af den ordinære drift er resultatet af universitetets primære aktiviteter. Andre driftsposter består af indtægter eller omkostninger ved salg af anlægsudstyr. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger.

4 BUDGETOPFØLGNING



Proceduren for budgetopfølgning
i 2009.

4.1 LEDELSESRAPPORTERING

Et af de helt centrale mål med budgetlægningen og økonomistyringen generelt er:

- at der gennem budgetopfølgning for de enkelte perioder sker en stillingtagen til budgetafvigelser på hvert af universitetets ledelsesniveauer og at der efterfølgende foretages konkrete handlinger på budgetafvigelserne, hvis der er behov for det.

Derudover skal ledelsesrapporteringen indeholde analyse af udviklingen på en række aktivitetsdata for universitetets kerneopgaver.

4.2 PERIODEOPFØLGNING, ESTIMAT OG ÅRSAFSLUTNING

Rapporteringsforløbet er opdelt i følgende perioder:

- **Periode 1:** 1. januar – 30. april
- **Periode 2:** 1. januar – 31. august
- **Periode 3:** 1. januar – 31. december
- **Estimat for årsresultatet**
- **Årsregnskab**

4.2.1 PERIODEOPFØLGNING

Der skal rapporteres på alle niveauer.

Perioderegnskabet skal rapporteres i henhold til den standard, der fremgår af opstillingerne i økonomistyringsmanualen, og forklaringsmæssigt i henhold til retningslinierne for afvigelsesforklaringer. Det er nødvendigt at have en tværgående standard for at kunne konsolidere økonomioplysningerne op til niveau 1. Økonomiecentrene sikrer, at der foretages periodisering af væsentlige poster, vurdering af projekter o.l., ligesom økonomiecentrene foretager konsolidering fra niveau 3, såvel beløbsmæssigt som forklaringsmæssigt på niveau 2.

De udarbejdede rapporter på niveau 1 tilgår direktion og bestyrelse sammen med den periodeopfølgning, der i øvrigt udarbejdes af økonomiafdelingen.

Periodeopfølgning på niveau 2 og 3 tilgår ledelsen på de enkelte niveauer.

Den del af periodeopfølgningen der ligger ud over økonomiopfølgningen omfatter aktivitetsdata for universitetets kerneydelser; uddannelse, forskning, og formidling. Derudover sker der en opfølgning på personaleudviklingen. Aktivitetsopfølgningen er ikke standardiseret, men udarbejdes efter aftale mellem direktion og økonomiafdelingen.

5 RESULTATBUDGETTER PÅ HOVEDOMRÅDER



Afsnittets viser resultatbudgetterne fordelt på hovedområdeniveau med forklaringer.

Kapitlet givet er overblik over de enkelte områders budgetterede indtægter og omkostninger samt de kommentarer økonomiafdelingen har modtaget fra økonomicentrene.

5.1 DET HUMANISTISKE FAKULTET

Tabel 5 – Forventet resultat HUM

Mio. kr.	HUM
Indtægter	170,8
Omkostninger	169,5
Resultat	1,3

5.1.1 INDTÆGTER

Tabel 6 – Forventede indtægter HUM

Mio. kr.	HUM
Statstilskud	186,4
Salg af varer og tjenesteydelser	1,4
Tilskudsfinansieret virksomhed	22,1
Internt beregnede overheadindt.	4,1
Interne indtægter	5,8
Samlede indtægter	219,8
Administrationsbidrag	- 19,4
Biblioteksbidrag	- 1,8
Husleje	- 27,9
Indtægtsramme	170,8

ORDINÆR VIRKSOMHED

Indtægtsrammen for den ordinære virksomhed er på 179 mio. kr. ifølge den oprindelige indtægtsfordeling for 2009.

Af indtægtsrammen fremgår ikke de indtægter, som fakultetet får ved at der overføres midler fra andre hovedområder eller fra andre universiteter. Samlet udgør disse indtægter ca. 7 mio. kr., som indgår i enhedernes budgettering og dermed skal medtages i indtægtsrammen.

Fakultetet har anvendt de prognoser for STÅ-indtægter og aktivitet på efter- og videreuddannelse som fremgår af indtægtsfordelingen for 2009. Fakultetet forventer dog en let øget aktivitet på efter- og videreuddannelse i efteråret 2009 som følge af igangsættelse af nye aktiviteter, men der er ikke indregnet noget beløb.

INDTÆGTSDÆKKET VIRKSOMHED.

Der blev på indtægtsfordelingen for 2009 regnet med en indtægt på 1 mio. kr. på underkonto 90. På baggrund af budgetindmeldingerne forventes der stort set ingen aktivitet i 2009. Det skal analyseres nærmere hvorfor der er et fald. Det skyldes muligvis, at kræfterne koncentrerer sig om hjemtagning af eksterne projekter.

EKSTERN VIRKSOMHED.

Indtægtsrammen for ekstern virksomhed (underkonti 95-97) er i alt på 14 mio. kr. på indtægtsfordelingen for 2009.

På baggrund af indmeldingerne fra institutterne forventes projektindtægterne i 2009 i stedet at blive 22 mio. kr.

Den forventede vækst i indtægterne på 8 mio. kr. skyldes tilgang af flere store projekter i 2008, hvor projekterne først slår igennem på aktiviteten i 2009. For eksempel EU-projektet "HANDS", maXI-projektet og Cultural Intelligens projektet.

Ifølge opgørelser fra økonomiafdelingen har institutterne under det Humanistiske Fakultet haft projekttilgang i 2008 for 29 mio. kr. mod 12 mio. kr. i 2007.

SALG AF VARER OG TJENESTEYDELSER.

Der forventes en indtægt på 1 mio. kr. ved salg af varer og tjenesteydelser, som ikke indgik i den udmeldte indtægtsramme.

SAMLET EKSTERN INDTÆGTSRAMME

Samlet set øges den forventede eksterne indtægtsramme for fakultetet med 15 mio. kr. fra 195 mio. kr. til 210 mio. kr.

DEN SAMLEDE INDTÆGTSRAMME

Udover den eksterne indtægtsramme på 210 mio. kr. indeholder den samlede forventede indtægtsramme fakultetsinterne overhead- og interne-indtægter for 10 mio. kr. (som også indgår på omkostningssiden). Samlet set er der herefter 220 mio. kr. til rådighed. Heraf fratrækkes 66,5 mio. kr. til administrations- og biblioteksbidrag samt husleje, hvilket giver en indtægtsramme på 171 mio. kr.

5.1.2 OMKOSTNINGER

DE SAMLEDE OMKOSTNINGER.

De forventede samlede omkostninger på 170 mio. kr. er fordelt følgende hovedposter:

Tabel 7 – Forventede omkostninger HUM

Mio. kr.	HUM
Personaleudgifter	135,5
Andre forbrugsomkostninger	22,9
Interne omkostninger	9,3
Andre omkostninger	0,2
Afskrivninger	1,6
I alt	169,5

5.1.3 FORVENTET RESULTAT

Når den samlede indtægtsramme på 170,8 mio. kr. fratrækkes de samlede omkostninger på 169,5 mio. kr. er der 1,3 mio. kr. i overskud.

5.2 DET SAMFUNDSVIDENSKABELIGE FAKULTET**Tabel 8 – Forventet resultat SAMF**

Mio. kr.	SAMF
Indtægter	195,9
Omkostninger	201,5
Resultat	- 5,6

5.2.1 INDTÆGTER

De samlede indtægter bliver 262,4 mio. kr. inden bidrag til administration, bibliotek og husleje. Indtægtsrammen er 195,9 mio. kr.

Tabel 9 – Forventede indtægter SAMF

Mio. kr.	SAMF
Statstilskud	212,0
Salg af varer og tjenesteydelser	2,2
Tilskudsfinansieret virksomhed	39,5
Internt beregnede overheadindt.	7,1
Interne indtægter	1,5
Samlede indtægter	262,4
Administrationsbidrag	- 24,1
Biblioteksbidrag	- 2,1
Husleje	- 40,3
Indtægtsramme	195,9

STATSLIGE INDTÆGTER

Rammen for statstilskuddet er på ca. 212 mio. kr., hvilket er kr. 1,6 mio. kr. mere i forhold til indtægtsfordelingen for 2009.

Denne ændring er baseret på det budget som formandskabet har godkendt efter indstilling fra dekanen.

De 1,1 mio. kr. begrundes med en forventning om, at Det Samfundsvidenskabelige Fakultet får en merindtægt på basisforskningsmidler i forhold til først antaget i indtægtsfordelingen for 2009.

De sidste 0,5 mio. kr. tager udgangspunkt i en forventning om større STÅ - produktion i 2009.

SALG AF VARER OG TJENESTEYDELSER

Der forventes et salg af varer og tjenesteydelser på ca. 2,2 mio. kr. Det er især salg af tjenesteydelser (overskud fra indtægtsdækket virksomhed) og salg af kompendier og lignende til de studerende.

OVERHEADINDTÆGTER

Derudover har fakultetet indsat en overheadindtægt på ca. 7,1 mio. kr., hvilket er 2,8 mio. kr. mere end de 4,4 mio. kr., der var estimeret i indtægtsfordelingen for 2009.

INTERNE INDTÆGTER

Fakultetet har budgetteret med interne indtægter på ca. 1,5 mio. kr., der primært tager udgangspunkt i tre elementer:

- Bidrag fra eksterne projekter til dækning af indirekte omkostninger.
- Indtægter fra andre fakulteter.
- Indtægter fra rektors rådighedssum.

5.2.2 OMKOSTNINGER

Tabel 10 – Forventede omkostninger SAMF

Mio. kr.	SAMF
Personaleudgifter	162,6
Andre forbrugsomkostninger	27,7
Interne omkostninger	9,2
Andre omkostninger	0,6
Afskrivninger	1,4
I alt	201,5

Der optræder 1 mio. kr. ekstra på omkostningssiden i forbindelse med overhead. Overheadomkostningen må forventes at stige, som følge af fakultetets forventninger til øget aktivitet for den tilskudsfinansierede forskningsvirksomhed.

TILSKUDSFINANSIERET FORSKNINGSVIRKSOMHED

Fakultetet, herunder institutterne, har indmeldt en meromsætning på ca. 10,0 mio. kr. i forhold til den udmeldte indtægtsramme for 2009.

Dette skyldes, at der er to institutter der har hjemtaget relativt store bevillinger set i fakultetets målestok. Der gøres opmærksom på, at samtlige projekter er blevet vurderet, og projektledere har været involveret i estimeringsprocessen.

Samlet set er stigningen på underkonto 95 større end 10,0 mio. kr., men på underkonti 90 og 97 forventes der et fald i forhold til indtægtsfordelingen.

5.2.3 FORVENTET RESULTAT

Det forventede resultat for 2009 er et underskud på kr. ca. 5,5 mio. i overensstemmelse med det indmeldte budget, som er godkendt af formandskabet.

5.3 DE INGENIØR-, NATUR- OG SUNDHEDSVIDENSKABELIGE FAKULTETER

Tabel 11 – Forventet resultat INS

Mio. kr.	INS
Indtægter	940,9
Omkostninger	910,5
Resultat	30,5

Tabel 12 – Forventede indtægter INS

Mio. kr.	INS
Statstilskud	876,5
Salg af varer og tjenesteydelser	22,9
Tilskudsfinansieret virksomhed	283,4
Internt beregnede overheadindt.	44,6
Interne indtægter	43,1
Samlede indtægter	1.270,6
Administrationsbidrag	- 118,3
Biblioteksbidrag	- 8,8
Husleje	- 202,6
Indtægtsramme	940,9

Tabel 13 – Forventede omkostninger INS

Mio. kr.	INS
Personaleudgifter	639,6
Andre forbrugsomkostninger	157,8
Interne omkostninger	80,0
Andre omkostninger	8,7
Afskrivninger	24,4
I alt	910,5

ÆNDRINGER TIL INS' INDTÆGTSRAMME

Den af bestyrelsen godkendte indtægtsramme i indtægtsfordelingen for 2009 udgør 1.183 mio. kr. Der er indarbejdet følgende ændringer i omkostningsbudgettet fra INS:

Tabel 14 – Ændringer i INS' ramme

Mio. kr.	INS
Ændring vedr. udd.midler	- 21,4
Ændring vedr. basismidler	8,5
Overførsel til HUM	- 1,0

FAKULTETETS KOMMENTARER TIL RESULTATBUDGET 2009

Fakultetet har de seneste to år oplevet en mindre uddannelsesindtægt end prognosticeret af økonomiafdelingen. Fakultetet har derfor i forbindelse med udarbejdelse af sit indtægtsbudget indhentet en prognose ved studielederne. Prognosen ligger 21,4 mio. kr. under det estimat der indgår i indtægtsfordelingen.

Efter udmeldingen af indtægtsfordelingen for 2009 er der indgået en merbevilling af basismidler til universitetet. Fakultetets andel af denne indtægt på 8,5 mio. kr. indgår i rammen for fakultetets resultatbudget.

Det er aftalt med HUM, at bevillingen til drift af Universitarium i 2009 på 1,0 mio. kr. overføres som en indtægt.

INS' omkostningsbudget indeholder i alt forventede eksterne indtægter på 293 mio. kr., totalt set svarende til den prognose der er anvendt i indtægtsfordelingen for 2009. Dog er fordelingen af indtægterne mellem underkonti 90, 95 og 97 er lidt anderledes.

ØVRIGE KOMMENTARER

SBi har indmeldt deres bidrag til fakultetet og indgår i det samlede omkostningsbudget for INS.

Dekanen har i sit resultatbudget for 2009 indarbejdet et mindre forbrug på 30 mio. kr. (udisponerede midler) til genetablering af fakultetets egenkapital, som den så ud primo 2008. Regnskabsresultatet for 2008 er dog endnu ikke kendt.

Fakultetet har anmodet hvert institut om at indberette sit omkostningsbudget til fakultetet. Budgetterne indeholder alle indtægter og omkostninger på alle underkonti, UK 10, 90, 95 og 97. Institutterne er blevet anmodet om som udgangspunkt at tage den af dekanen udmeldte indtægtsramme på underkonto 10 samt at budgettere overførsel af overhead, institutbidrag og ph.d.-taxameter m.m. fra underkonti 90, 95 og 97 til underkonto 10, dvs. at have fokus på de eksterne projekters påvirkning af driften.

I 2009 er huslejebetaling omlagt fra at være finansieret af fakultetet til at være finansieret af institutterne for at sikre en optimal anvendelse af bygningerne og derigennem opsigelse af unødige lejemål.

Institutternes indberetning har vist en ubalance mellem indtægter og udgifter, som bl.a. kan henføres til en forventet manko på huslejeområdet (færre forventede indtægter via overhead på de eksterne projekter). Grundet den meget korte periode til udarbejdelse af omkostningsbudgettet har det ikke været muligt at sikre den fulde gennemskuelighed af de indmeldte budgetter, specielt hvad angår overhead-problematikken. Dekanen tager sammen med økonomiceret efterfølgende en runde til alle institutter for at sikre balance mellem forventet forbrug og forventede indtægter, således at det fremsendte budget matcher med institutternes aktiviteter.

INS inkl. SBi forventer at have afskrivninger for 24,4 mio. kr. i 2009.

Feriepengeforpligtelsen følger lønsummen, og stigningen er beregnet som 13,4 % af den forventede stigning i lønsummen.

5.4 FÆLLESOMRÅDET

Tabel 15 – Fælles's forventet resultat 2009

Mio. kr.	Fælles
Indtægter	570,5
Omkostninger	570,3
Resultat	0,2

5.4.1 INDTÆGTER

Indtægtsrammen for Fælles er i indtægtsfordelingen for 2009 fordelt på:

Tabel 16 – Indtægter i indtægtsfordelingen

Mio. kr.	Fælles
ADM-bidrag	134,5
AUB-bidrag	57,0
Husleje	329,8
Sekundære aktiviteter	2,8
I alt	524,1

Tabel 17 – Ændrede indtægter FÆLLES

i mio. kr.	Fælles
Oprindelig indtægtsfordeling 2009	524,1
Ændrede statslige indtægter	3,6
Ændret ekstern virksomhed	2,3
Salg af varer og tjenesteydelser	39,0
Interne indtægter	1,5
Ny indtægtsramme 2009	570,5

ORDINÆR VIRKSOMHED:

Herudover forventer Fælles en yderligere indtægt på ca. 38,9 mio. kr. Beløbet vedrører primært "Salg af varer og tjenesteydelser" på ca. 34 mio. kr. og derudover 3,2 mio. kr. fra Universitets- og bygningsstyrelsen til stipendier til studerende.

INDTÆGTSDÆKKET VIRKSOMHED:

Den budgetterede indtægt for indtægtsdækket virksomhed udgør 3,1 mio. kr. Der er budgetteret med et underskud på ca. 1,0 mio. kr. Dette beløb fremkommer ved 0,5 mio. kr. der forventes dækket af overførte midler fra 2008, og 0,5 mio. kr.

der er afsat til feriepengeforpligtigelse, idet Studievalg endnu kun har kontrakter til og med juni 2009.

EKSTERN VIRKSOMHED:

Der er budgetteret med en indtægt på 3,6 mio. kr. på ekstern virksomhed (underkonto 97).

DEN SAMLEDE INDTÆGTSRAMME

Den samlede indtægtsramme på Fælles er budgetteret til 570,5 mio. kr.

5.4.2 OMKOSTNINGER

De forventede samlede omkostninger på 570,3 mio. kr. er fordelt på følgende poster:

Tabel 18 – Omkostninger FÆLLES

Mio. kr.	Fælles
Personaleudgifter	183,6
Andre forbrugsomkostninger	152,8
Internt beregnede overheadomk.	0,7
Husleje	220,8
Interne bidrag	5,3
Afskrivninger	7,1
I alt	570,3

5.4.3 FORVENTET RESULTAT:

Når de samlede indtægter på 570,5 mio. kr. fratrækkes de samlede omkostninger på 570,3 mio. kr., er der et resultat på 0,2 mio. kr.

BILAGSOVERSIGT

Bilag 1 Resultatbudget



BILAG

1

Resultatbudget 2009

Viser en oversigt over de forventede indtægter og omkostninger for 2009.

Indtægtsrammer

1.000 kr. i løbende priser

	HUM	SAMF	INS	Fak i alt	ADM	AUB	BYG	I alt
Indtægter								
Budgetterede indtægter								
Statsindtægter	179.042	210.358	890.359	1.279.759	2.824	62.295	13.771	1.358.649
Tilskudsfinansierede aktiviteter	15.052	30.239	293.000	338.291	0	0	0	338.291
Budgetterede indtægter i alt	194.094	240.597	1.183.359	1.618.050	2.824	62.295	13.771	1.696.940
Ændringer i budgetterede indtægter								
Statsindtægter	7.393	1.601	- 13.846	- 4.852	3.577	0	0	- 1.276
Tilskudsfinansierede aktiviteter	7.015	9.296	- 9.566	6.745	2.278	0	0	9.023
Ændringer i alt	14.408	10.897	- 23.412	1.893	5.855	0	0	7.748
Salg af varer og tjenesteydelser	1.391	2.240	22.922	26.553	28.256	690	10.050	65.549
Eksterne indtægter i alt	209.893	253.734	1.182.869	1.646.496	36.935	62.985	23.821	1.770.237
Interne indtægter og bidrag								
Internt beregnede overheadindt.	4.107	7.142	44.647	55.896	0	95	0	55.991
Interne overførsler	5.820	1.543	43.112	50.475	1.432	0	0	51.907
AUB bidrag	- 1.766	- 2.075	- 8.785	- 12.626	0	12.626	0	0
ADM bidrag	- 19.409	- 24.060	- 118.337	- 161.806	161.805	0	0	- 1
Lokalebidrag	- 27.873	- 40.343	- 202.586	- 270.802	- 27.315	- 17.925	316.042	- 0
Samlede interne indtægter	- 39.121	- 57.793	- 241.950	- 338.864	135.922	- 5.204	316.042	107.897
Indtægtsramme 2009	170.772	195.941	940.919	1.307.632	172.857	57.781	339.863	1.878.134

Omkostningsrammer

1.000 kr. i løbende priser

	HUM	SAMF	INS	Fak i alt	ADM	AUB	BYG	I alt
Indtægter								
Indtægtsramme 2009	170.772	195.941	940.919	1.307.632	172.857	57.781	339.863	1.878.134
Omkostninger								
Eksterne omkostninger								
Husleje	0	600	5.300	5.900	17.118	0	203.696	226.714
Andre forbrugsomkostninger	22.863	27.693	157.803	208.359	63.477	26.378	81.119	379.333
Personaleomkostninger	135.033	161.962	637.369	934.364	81.530	30.308	40.935	1.087.137
AER bidrag	483	626	2.192	3.302	2.895	150	9.614	15.960
Medfinansiering EU 7. rammeprg.	168	25	3.362	3.555	0	0	0	3.555
Af- og nedskrivninger	1.587	1.415	24.400	27.402	1.751	850	4.500	34.503
Eksterne omkostninger i alt	160.134	192.321	830.427	1.182.882	166.772	57.686	339.863	1.747.203
Interne omkostninger								
Internt beregnede overheadomk.	4.107	8.170	40.334	52.611	566	95	0	53.272
Interne overførsler	5.219	1.013	39.690	45.922	5.286	0	0	51.207
Interne omkostninger i alt	9.326	9.183	80.024	98.533	5.851	95	0	104.480
Samlede omkostninger	169.460	201.504	910.451	1.281.415	172.623	57.781	339.863	1.851.683
Resultat	1.312	- 5.563	30.468	26.217	234	0	0	26.451