

Opfølgning på resultat- og opsparingsanalyse

Bestyrelsen 7. december 2021

Universitetsdirektør Jesper Olesen

KØBENHAVNS UNIVERSITET



Hovedkonklusioner fra forårets analyse

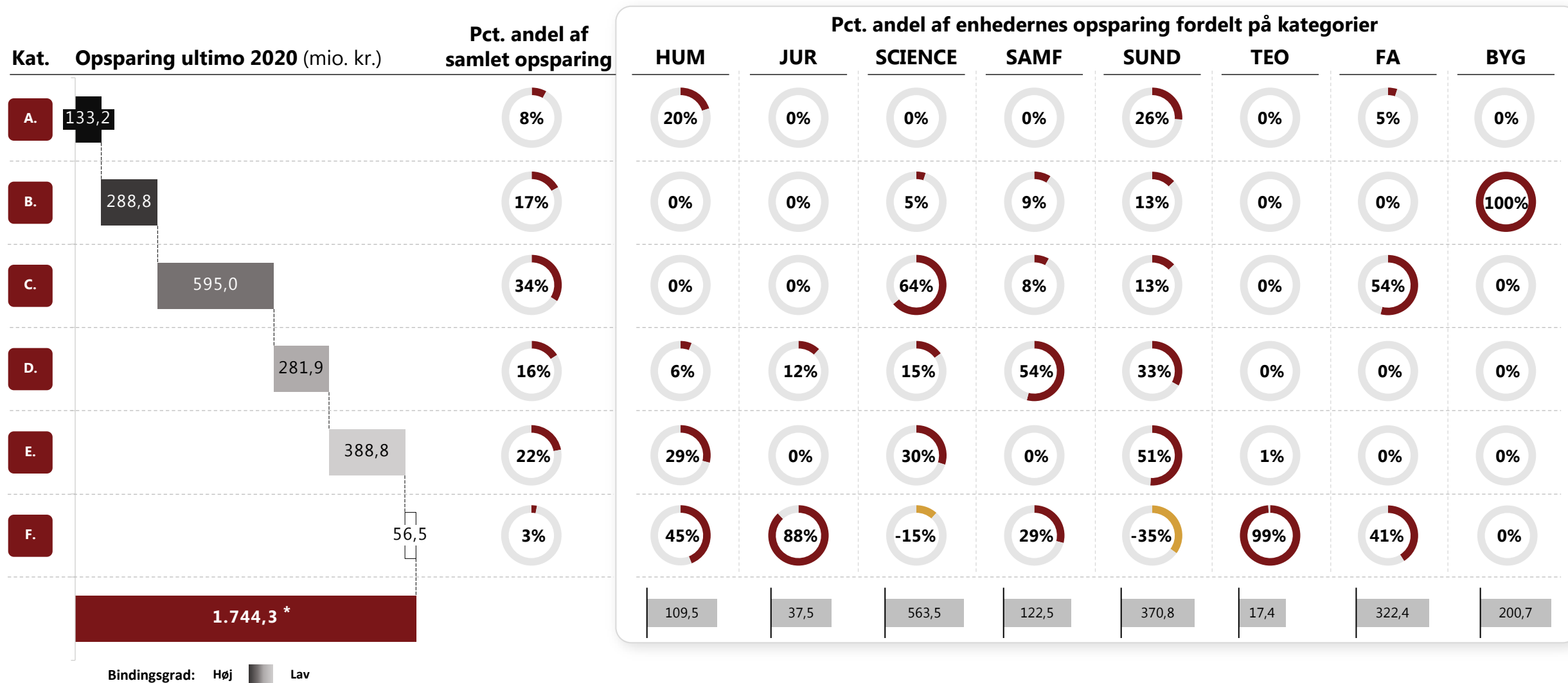
- I forhold til *afvigelserne* mellem budget og resultat var hovedkonklusionerne:
 - Generel overoptimisme vedrørende ansættelser og lønforbrug
 - Generelt lavere budgetpræcision på øvrig drift for alle fakulteter
 - Overoptimistisk forventning til aktivitetsniveauet på DR50
 - De fleste fakulteter har udfordringer med at ramme det rette niveau i både de centrale budgetkorrektioner og i justeringerne af prognosen
- I forhold til *opsparingen* var hovedkonklusionerne:
 - Fakulteterne har udmøntet opsparingsmodellen meget forskelligt (central/decentral)
 - En decentral opsparingsmodel med negativ opsparing på fakultetsniveau er uhensigtsmæssig. Styringsgrundlaget for at følge opsparing og bindinger er sporadisk
 - Usikkerhed om det forventede afløb på opsparingen

Hovedresultater – afvigelser mellem budget og resultat

Mio. kr.

Fakultet (*)	2017	2018	2019	2020	Akkumuleret afvigelse	Pct. af samlet afv.	Gns. numerisk afv.
Bygningsområdet (BYGNINGER)	105	-9	19	117	232	28,5%	5,8%
Det Natur- og Biovidenskabelige Fakultet	19	34	76	102	230	28,3%	2,0%
Det Sundhedsvidenskabelige fakultet	22	19	2	79	123	15,0%	0,9%
Det Humanistiske Fakultet	-5	49	9	49	102	12,2%	3,4%
Det Samfundsvidenskabelige fakultet	14	22	16	13	65	8,0%	3,2%
Fællesadministration (**)	6	1	18	5	30	3,7%	1,2%
Det Juridiske Fakultet	8	1	3	15	26	3,2%	3,1%
Det Teologiske Fakultet	2	3	1	1	7	0,9%	3,1%
Total	171	119	143	382	815	100,0%	2,2%

Hovedresultater – Opsparing og bindingsgrader



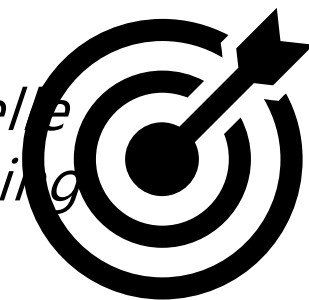
Resultat og opsparingsanalyse - opfølgningsproces

- Bestyrelsen besluttede på mødet den 27. juni, at der skulle arbejdes videre med analysens anbefalinger og konklusioner mhp. at præsentere bestyrelsen for den videre proces for arbejdet med disse anbefalinger og konklusioner på mødet den 7. december 2021.
- Rektoratet har drøftet analysens resultater og mulige løsninger med institutlederkredsen, fakultetsdirektørkredsen, økonomichefkredsen og dekanekredsen
- På den baggrund har rektoratet besluttet at gå videre med 7 løsningsforslag, som relaterer sig til:
 - Større budgetpræcision og bedre forklaringer på afvigelser
 - Anvendelse af opsparingen

Løsningsforslag der relaterer sig til budgetpræcision og bedre forklaringer på afvigelser

1. Skærpede krav til afvigelsesforklaringerne

Det er besluttet at KU fra 2022 vil begynde at gøre brug af finansministerielle klassifikationer af afvigelsesforklaringer ved såvel måneds- som Ø-opfølgning



2. Større krav til overholdelse af KU's retningslinjer for afvigelser

3% på INST, 2% på FAK, 1% på KU

3. Generel udrulning af "best practice" ift. udarbejdelse af budgetter og budgetopfølgning

Er allerede i proces med implementering af nyt budgetsystem, hvor netop den organisatoriske forberedelse til systemimplementeringen er at se på best practice og sikre ensartede processer mellem fakulteterne.

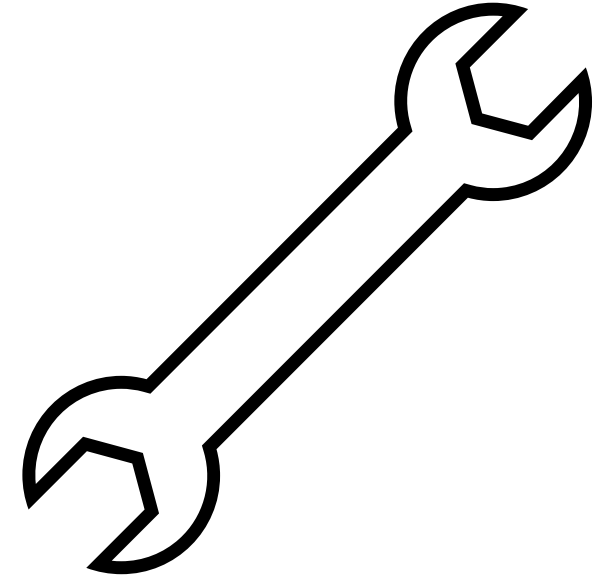
Løsningsforslag der relaterer sig til budgetpræcision og bedre forklaringer på afvigelser (fortsat)

4. Etablering af centrale/fælles "forsikringsordninger"

Dvs. at risici absorberes på "fællesskabsniveau" i stedet for risikoafdækning lokalt

5. Faste økonomiske rammer "hele vejen"

Formålet er at give institutterne samme budgetsikkerhed som der gives til fakulteterne efter implementeringen af den "nye" budgetmodel med faste/forudsigelige rammer



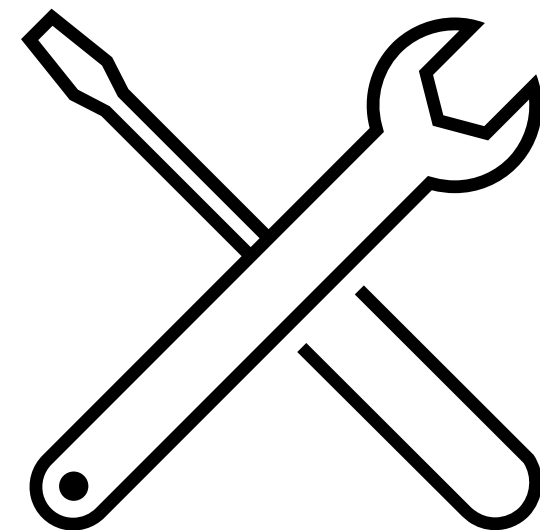
Løsningsforslag der relaterer sig til anvendelse af opsparingen

6. Integration af planerne for anvendelse af opsparing i den strategiske budgetdialog

Anvendelse af opsparingen skal systematisk bringes ind i den strategiske budgetdialog med fakulteterne

7. Fokus på opsparingens størrelse

7,5% er et samlet KU-mål – fjerne fokus fra 7,5%-målsætningen decentralt



Tidsplan og videre proces frem mod bestyrelsesmøde i juni 2022

- December 2021 – drøftes med økonomicheferne på fakulteterne som optakt til og del af "god økonomistyring på KU" samt implementering af nyt budgetsystem
- Maj 2022 – På målplansmøderne - implementere skærpede krav til afvigelsesforklaringerne samt selvangive disponering af de decentrale opsparinger ift. specifikke kategorier
- Fra 2022 – Økonomiopfølgning og månedsopfølgning - anvendelse af finansministerielle klassifikationer af afvigelsesforklaringer
- Juni 2022 - Bestyrelsen - Status på arbejdet med resultat- og opsparingsanalysen

Opsamling - *De 7 løsningsforslag*

1. Skærpede krav til afvigelsesforklaringerne
2. Større krav til overholdelse af KU's retningslinjer for afvigelser
3. Generel udrulning af "best practice" ift. udarbejdelse af budgetter og budgetopfølgning
4. Etablering af centrale/fælles "forsikringsordninger"
5. Faste økonomiske rammer "hele vejen"
6. Integration af planerne for anvendelse af opsparing i den strategiske budgetdialog
7. Fokus på opsparingens størrelse