

UNIVERSITEIT TWENTE.

Drienerlolaan 5
7522 NB Enschede

aan ir. K.J. van Ast
van J.C. Berger-Roelvink RA

Postbus 217
7500 AE Enschede

www.utwente.nl

uw kenmerk
ons kenmerk FEZ/FV/09-046/jb
datum 30 oktober 2009

Telefoon 053-489 1078
Fax 053-489 2863
e-mail j.m.blaas-floothuis@utwente.nl

onderwerp Analyse budgetresultaat september 2009

Onderstaand treft u een nadere analyse aan van het budgetresultaat ultimo september 2009.

Hoofdkostenplaatsen (M€)	Begroting 2009	Verwacht resultaat april 2009	Verwacht resultaat mei 2009	Verwacht Resultaat juni 2009 (*)	Verwacht resultaat september 2009
Faculteiten en instituten	- 1,8	- 2,5	- 7,1	- 6,2	- 5,2
Servicecentra & Concerndirecties	0,0	- 0,7	- 2,5	- 1,2	- 1,8
Centrale beheerseenheid UT	- 3,7	- 9,9	-7,1	- 5,2	- 5,3
Discrepancie doorsluizingen stimuleringsgelden instituten			1,1	1,1	0,8
Gelieerde instellingen					
Totaal	- 5,5	- 13,1	- 15,6	- 11,5	- 11,5

(*) Na verwerking sociale lasten correctie en rente discrepantie

1. Ontwikkelingen onderwijs, onderzoek, personeel en risicomanagement

Over het algemeen kan geconcludeerd worden dat integrale managementrapportage "nieuwe stijl" in deze tweede uitgebreide rapportage t/m september 2009 goed wordt opgepakt door de faculteiten, zowel in kwalitatieve- als kwantitatieve zin.

Alle faculteiten besteden de gevraagde aandacht aan de beheersing van de in het jaarplan 2009 geconstateerde omgevings-, proces- en informatierisico's. Een groot deel van deze risico's komen terug in de actuele ontwikkelingen van het onderzoek, onderwijs en personeel. In grote lijn wordt aan de volgende (zorg)punten aandacht besteed:

- Onder meer op basis van de positieve vooraanmeldingen zich stabiliserende (CTW), licht stijgende (EWI) dan wel dalende aantallen eerstejaarsinschrijvingen (TNW t.a.v. Ba-instroom, GW t.a.v. Ma-instroom en MB).

Zoals blijkt uit de aantallen eerstejaarsinschrijvingen op UT totaalniveau geeft de indicator "vooraanmeldingen" voor de UT een betrouwbaarder beeld dan zich aanvankelijk liet aanzien. Zeker ook gehoord de landelijke discussie ten aanzien van de juistheid van de verwachte grote stijging.

UNIVERSITEIT TWENTE.

- De (toekomstige) ontwikkeling van het aantal aio's staat onder druk als gevolg van het einde van enkele grote onderzoeksprogramma 's (Bsik (EWI)), dalende fondsenwerving in het algemeen en uitval (GW) en vertraging in het promotietraject (MB).
- Budgettaire onzekerheden en nadelen als gevolg van de ontwikkelingen in de interne en externe verdeling van de rijksmiddelen en toekomstige bezuinigingen.
- Vergrijzing van het personeelsbestand, uitstroom en "brain drain" (EWI) en aantrekken adequaat personeel (TNW).
- Personele capaciteit (kwalitatief en kwantitatief) t.b.v. informatievoorziening (EWI en GW) en de in ontwikkeling zijnde instellingssystemen (FIN, HR, OW en OZ) (MB, EWI GW).

De bijdrage van de onderzoeksinstituten aan de integrale managementrapportage is over het algemeen nog gering, maar gezien de uitstekende inventarisatie van de risico's door het merendeel van de instituten in de jaarplannen 2010 kan daar in de toekomst meer van worden verwacht.

De rapportages van een aantal Concerndirecties en Service centra zijn vaak in cijfermatige zin nog van een te hoog detailniveau, terwijl de gegeven toelichtingen kwalitatief beter kunnen. Voor de volgende rapportage zullen de betrokkenen worden voorgelicht.

2. Ontwikkelingen financiën

Afspraken Bama-compensatie

In overleg tussen de VSNU en OCW is een compromis bereikt over compensatie voor de bama-problematiek 2003-2010. Voor de UT betekent dit een incidentele bate van in totaal circa M€ 8. Met de accountant vindt nog overleg plaats over de wijze van verantwoording, maar het laat zich aanzien dat M€ 6 dient te worden verantwoord in het jaar 2009 en M€ 2 in het jaar 2010.

In deze budgetrapportage is nog geen rekening gehouden met deze incidentele bate. Eveneens vindt er nog discussie plaats over de uitkering van het bedrag van M€ 8. Met een brief van 2 oktober jl. heeft OCW aangegeven het bedrag in gelijke tranches van k€ 580 per jaar uit te keren gedurende de periode 2011 tot en met 2024. Echter, er worden ook signalen opgevangen dat OCW bereid zou zijn het bedrag ineens in 2009 of 2010 beschikbaar te stellen. Wij gaan vooralsnog uit van het gestelde in de brief van 2 oktober jl.

2a. Mutaties ten opzichte van de junirapportage

De ontwikkeling van het verwachte resultaat ultimo juni naar het verwachte resultaat ultimo september is als volgt:

	in M€
Resultaat ultimo juni	- 11,5
Hogere omzet werk voor derden CTW en EWI	1,0
Discrepancie doorsluitingen	- 0,3
Verslechtering resultaat ICT-Servicecentrum	- 0,1
Verslechtering resultaat Servicecentrum S&O	- 0,2
Verslechtering resultaat Facilitair Bedrijf	- 0,1
Verslechtering resultaat Concerndirectie S&C	- 0,1
Verslechtering resultaat Eenheid Secretaris	- 0,1
Overig	- 0,1
Resultaat ultimo september	- 11,5

Het resultaat van het ICT-servicecentrum is ten opzichte van juni met M€ 0,1 gedaald door extra kosten voor het niet begrote projectenprogramma. Het Servicecentrum S&O wordt

UNIVERSITEIT TWENTE.

geconfronteerd met een naheffing van schoonmaakkosten ad M€ 0,2, welke in juni nog niet voorzien was. Het resultaat van het Facilitair Bedrijf is met M€ 0,1 verslechterd door met name een lager resultaat bij de afdeling Transpost. Bij de concerndirectie S&C stijgen ten opzichte van de junirapportage de personele lasten, onder meer door het aantrekken van een externe marketing analist. Niet begrote kosten voor het onderdeel Campusmanager doen het resultaat van de Eenheid Secretaris dalen ten opzichte van de vorige rapportage.

2b. Realisatie september ten opzichte van begroting

Primair proces

	in M€
Begroot resultaat 2009	- 1,8
Niet gerealiseerde CvB-resultaataanpassing faculteiten CTW, EWI en GW	- 2,2
Hogere personele lasten faculteiten CTW en GW	- 1,3
Hogere overige lasten faculteit CTW	- 0,9
Inhuur expertise tbv onderwijsverbetering faculteit GW	- 0,5
Hogere omzet WvD faculteiten CTW en EWI	+ 1,4
Overig	+ 0,1
Totaal	- 5,2

De faculteiten en instituten verwachten een tekort over 2009 dat circa M€ 3,4 (M€ 5,2 -/- M€ 1,8) hoger uitvalt dan het begrote tekort. De omvangrijke afwijking wordt geheel veroorzaakt door de faculteiten CTW, EWI en GW. Bij deze faculteiten wordt de door het CvB opgelegde resultaataanpassing niet gerealiseerd, hetgeen een nadelig effect van M€ 2,2 op het resultaat heeft. Verder valt het resultaat negatiever uit door hogere personele lasten bij CTW (M€ 0,6) en GW (M€ 0,7), door hogere overige lasten bij CTW (M€ 0,9) en niet begrote inhuur expertise ten behoeve van onderwijsverbetering bij GW (M€ 0,5). Het resultaat van deze faculteiten wordt nog positief beïnvloed door een hogere omzet Werk voor Derden bij CTW (M€ 0,9) en EWI (M€ 0,5).

Service-centra en Concerndirecties

	in M€
Begroot resultaat 2009	0,0
Geen invulling voor bezuinigingstaakstelling	- 0,9
Extra doorberekening sociale lasten	- 0,9
Extra toewijzing sociale lasten	+ 0,7
Niet begrote kosten projectenprogramma ICTS	- 0,5
Overig	- 0,2
Totaal	- 1,8

Bij de servicecentra en concerndirecties is een sluitende begroting gepresenteerd door verscheidene eenheden een bezuinigingstaakstelling mee te geven van in totaal M€ 1,5. Ultimo september constateren we dat voorsnog aan M€ 0,9 van deze bezuinigingstaakstellingen geen invulling wordt gegeven. Dit betreft met name het Servicecentrum S&O (OD-problematiek). Het negatieve effect van de stijging van de sociale lasten versus de extra toewijzing bedraagt voor de servicecentra en concerndirecties M€ 0,2. Het resultaat van het ICT-Servicecentrum wordt verder negatief beïnvloed door een niet begroot projectenprogramma, bestaande uit onder meer Federatief Identity Management, Osiris,

UNIVERSITEIT TWENTE.

Blackboard, Syllabus Plus, MISUT, Decos, Corporate Website, ITIL, integratie ITC en Unified Communications (M€ 0,5). FEZ zoekt nog uit in hoeverre kosten voor deze projecten eventueel geactiveerd kunnen worden.

Centrale beheerseenheid UT	in M€
Begroot resultaat 2009	- 3,7
Diverse meerkosten projecten CvB	- 2,1
Instellingsprojecten (oa. huisstijl & marketing)	- 1,3
Voorzieningen	- 0,9
Reorganisatie diensten (EMB)	- 0,4
Universitaire Stimulering	+ 0,8
Wachtgelddotatie	+ 0,6
Minder kosten projecten PA&O	+ 0,5
Exploitatie Huisvesting	+ 0,4
Overig	+ 0,8
Totaal	- 5,3

Het verwachte tekort van de Centrale beheerseenheid bedraagt M€ 5,3; M€ 1,6 hoger dan begroot. Binnen projecten CvB vinden niet begrote uitgaven plaats in het kader van kosten Route 14 (k€ 550), diverse lidmaatschapskosten/bijdragen (k€ 596), ontslagvergoedingen (k€ 320) en advieskosten (k€ 130). Als laatste is er een overschrijding van de Beleidsreserve CvB met k€ 521. Het centraal verantwoordende van de niet begrote kosten van de instellingsbrede projecten Huisstijl en Marketingcampagne doet het resultaat in totaal met M€ 1,3 dalen. Vanwege extra verplichtingen in de reorganisatievoorzieningen GW en EWI en indexatie van uitstaande verplichtingen inzake milieurisico's is een extra dotatie aan de voorzieningen benodigd van M€ 0,9. Naar verwachting zal het reorganisatieproces van de diensten in het kader van een Efficiënte en Moderne Bedrijfsvoering in 2009 nog een kostenpost opleveren van M€ 0,4 (vertrekregelingen). Het resultaat wordt positief beïnvloed door een onderbesteding in de Universitaire Stimulering (M€ 0,8), verwachte lagere instroom WW/BW-WW (M€ 0,6), minder uitgaven binnen de reguliere PA&O-projecten (M€ 0,5) en een toename van het geprognosticeerde resultaat REH als gevolg van minder leegstandskosten en lagere externe huurkosten (M€ 0,4).

3. Investerings in vastgoed

Vastgoedplan 1998-2009

Het vastgoedplan 1998-2009 versie 15 juni 2009 (VGD/308/09/Frn) is in de CvB-vergadering van 24 augustus 2009 goedgekeurd.

Het plan sluit met een totaal van M€ 282,3. Hiervan komt M€ 273,6 ten laste van het vastgoedbudget en M€ 8,7 ten laste van de equalisatiereserve investeringssubsidies. Ten opzichte van het laatst goedgekeurde VGP 2007 (M€ 270,2) door de RvT een toename met M€ 3,4 (M€ 273,6 -/- M€ 270,2). Op hoofdlijnen als volgt te verklaren:

M€ 2,8 budgetoverschrijving en resultaat aanbesteding hoger dan geprognosticeerd;
M€ 0,6 prijsbijstelling 2009.

Voor 2009 zijn de investeringen geraamd op M€ 57,4, voornamelijk bestemd voor de realisatie van Carré, Nano-lab, Waaier en Ravelijn. Over de periode januari - september werd M€ 40,7 in de administratie verantwoord. Op basis van de ter beschikking staande gegevens moet een substantiële overschrijding van het budget worden verwacht, voornamelijk veroorzaakt door *claims* bij Carré en NanoLab. De exacte gegevens m.b.t. de budgetoverschrijving als gevolg van de claim bij Carré komen in november beschikbaar. De budgetoverschrijding als gevolg van claims bij het NanoLab is in kaart gebracht en bedraagt ca. M€ 5,5, waarvan ca. M€ 2 onzeker is. In een worst-case situatie zou dit kunnen leiden tot een toename van de jaarlijkse

UNIVERSITEIT TWENTE.

afschrijvingen met k€ 280. Echter, in hoeverre de claims worden gehonoreerd door de UT is nog volop in discussie. Indien de UT overgaat tot betaling, zullen (een deel van) de claims worden verhaald op de adviseurs, constructeurs e.d. die bij het ontwerp en uitwerking van de plannen betrokken zijn geweest. Derhalve zijn eventuele budgettaire gevolgen in deze rapportage op PM gesteld, omdat de uitkomst van dit proces nog hoogst onzeker is.

Een punt van aandacht blijft of de voortgang van de projecten in financiële zin overeenkomt met de realisatie van het werk tot en met de ingebruikname door de toekomstige bewoners. Voor Carré en NanoLab is 88% van het beschikbare budget besteed. De vraag doet zich voor of het resterende budget voldoende is voor meer/minder werk en eventuele toekomstige verplichtingen. In een periodiek overleg wordt de (financiële) voortgang besproken. Hierbij gaat het ook om eventuele investeringen die faculteiten en het FB moeten maken m.b.t. tot de inrichting en ingebruikname van de desbetreffende gebouwen.

Het budget voor de nieuwbouw Ravelijn (M€ 30,9) is door het CvB op 15 juni 2009 goedgekeurd. Van dit bedrag komt M€ 20,9 ten laste van het Vastgoedplan 1998-2009; het resterende bedrag van M€ 10 is opgenomen in het Vastgoedplan 2009-2014.

Budgetrapportage vastgoedplan 2009 - 2014

Ten aanzien van het VGP 2009-2014 hebben U-Raad en RvT ingestemd met de projecten die voor 2009 zijn begroot. Het college heeft ingestemd met de budgetaanvraag (M€ 10) voor de nieuwbouw Ravelijn (aanvullend budget op de M€ 20,9 uit het VGP 1998-2009). Voor enkele projecten zijn verplichtingen (M€ 1,7) aangegaan en worden kosten van voorbereiding gemaakt. De uitgaven bedragen tot en met september 2009 M€ 0,9. Het college wordt geadviseerd uit oogpunt van budgetbewaking alleen projecten in uitvoering te nemen die expliciet de instemming hebben van het CvB en waarvoor een ontwikkelkrediet beschikbaar is gesteld.

In het overzicht is een drietal projecten opgenomen, waarvan de kosten niet uit het vastgoedplan 2009-2014 worden gedekt, doch bekostigd worden door respectievelijk EWI en TTOG.

In [bijlage 2](#) vindt u een gedetailleerd budgetoverzicht m.b.t. de vastgoedprojecten per 30 september 2009.

4. Advies

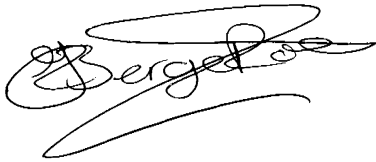
Conform ons advies in de vorige budgetrapportage worden de bestaande reorganisatievoorzieningen per 31 december 2009 overgedragen aan de faculteiten. De financiële effecten van deze voorzieningen zullen vanaf 2010 dan ook voor rekening van de faculteiten komen.

FEZ heeft in overleg met het Servicecentrum S&O de resultaten van de budgetrapportage ultimo juni nader besproken. Ten aanzien van de bekostiging van de Onderwijskundige Dienst en het Taal Coördinatie Punt zijn voor het eerste halfjaar gedeeltelijk afspraken gemaakt. De afwikkeling van het tweede halfjaar is in het Eigenarenoverleg/met de decanen nog onderwerp van overleg om tot een meer definitieve verrekening te komen. FEZ adviseert het college hierover snel een besluit te forceren.

UNIVERSITEIT TWENTE.

Om het resultaat 2009 een impuls te kunnen geven, adviseren wij het College verder zich terughoudend op te stellen in het sanctioneren van additionele niet begrote uitgaven. Wij zijn van mening dat ook de eenheden nadrukkelijk aandacht moeten hebben / blijven houden voor een restrictief uitgavenbeleid.

Met vriendelijke groet,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Berger-Roelvink', with a large, sweeping flourish underneath.

J.C. Berger-Roelvink RA,
directeur