

Fakultetet for Sprog, Kommunikation og Kultur

Budget 2006 – robusthedsanalyse og besparelseeffekter

Uddrag af dekanens redegørelse til rektor, ved Gert Bechlund

Opsummering

Fakultetets budgetudkast vedr. 2006 (af 17-1-06) udviser en disponibel ramme på 70 mio kr, og udgifter på 69.1 mio. I forhold til bestyrelsens krav om et budgetresultat på 1 mio kr, henholdsvis en managementreserve på 2 mio kr, udestår derfor at realisere besparelser svarende til endnu 2,1 mio kr i 2006.

Fakultetet har gennem de seneste tre måneder nedbragt omkostningerne med ca. 10 mill. (jf. nedenstående oversigt).

Det er dekanens vurdering at det er meget realistisk at kunne nå det fulde sparemål gennem året (jf. nedenstående handlingsplan), således at fakultetet fuldt ud kan imødekomme bestyrelsens krav.

Dekanen vurderer at budgetusikkerheden er noget mindre end 5 % på såvel omkostnings- som på indtægtssiden (se nedenstående analyse). Der er ikke indarbejdet resultater af nye initiativer ("Fugle på taget").

Baggrund

I oktober blev målene lagt fast: 3 millioner i overskud, hvor de 2 mill. er en managementreserve for at kunne fange udsving på indtægtssiden (STÅ-indtægterne). På det tidspunkt viste prognosen, at der var plads til 68.0 mill. i omkostninger ud af en disponibel ramme på 71.0 mio kr.

Omkostningsniveauet blev på daværende tidspunkt prognosticeret til 79 mio kr. Sparekravet var dermed 11 mill. kr. (14%).

Handlingsplan

Fakultetet de seneste tre måneder:

- Haft ansættelsesstop på alle faste stillinger
- Haft udgiftsstop på alle større omkostninger
- Skåret alle nye phd-stipendier i 2006 væk
- Reduceret forskningsprocenten for 2006 fra 34% til 30% (alle skal undervise 67 timer ekstra) (fagforeningerne har accepteret)
- Skåret alle løntillæg væk for 2006 (fagforeningerne har accepteret)
- Skåret ned på udgifterne til en del af de centrale aktiviteter (LL, kræmmerhus, kantine osv.)
- Skåret ned på ekstra ressourcer til centerledere
- Skåret udviklingsbudgettet ned til et acceptabelt minimum (kriteriet er at det skal bidrage til øgede indtægter på studierne (skal forbedre frafald og gennemførelse)) plus midler til BA MICK
- Sparet på vores driftsmidler – omkring 1 million
- Reduceret udgifter til adjunktuddannelse (timer til vejledere)

- Samlet de fire institutadministrationer til en og har reduceret antallet af administrative medarbejdere med 5 personer
- Igangsat proces med at lave de fire enheder (tre institutter og et større center) om til to institutter (en institutlederstilling koster i dag 700-800.000)
- Samlet fire studienævn i to
- Reduceret bemanningen på fakultetet generelt og har ændret på flere medarbejders jobsammensætning:
 - o 8 medarbejdere er holdt op gennem frivillige ordninger (1 TAP og 7 VIP)
 - o 5 medarbejdere er blevet afskediget (3 TAP og 2 VIP)
 - o 2 medarbejdere har selv sagt op (2 VIP)
 - o 7 medarbejdere har fået ændrede vilkår (2 TAP og 5 VIP)

Status og yderligere besparelser

Fakultetets seneste budgetudkast for 2006 (af 17-1-06) i hovedtal:

- Disponibel ramme reduceret til 70 mill. Der er dermed plads til omkostninger for 67 mill.
- En konkret budgettering (gennem Activity Based Costing) efter spareplanen viser udgifter for 69.1 mill.
- Fakultetet er på nuværende tidspunkt 2.1 mill. fra bestyrelsens krav til 3 millioner i overskud i 2006

Der udestår således besparelser for 2.1 million på 2006 budgettet. Dekanen vurderer at der er realistiske, konkrete besparelsesmuligheder svarende til dette sparemål. Disse er bl.a.

- Intern rekruttering af institutledere (0.5 mio)
- Besparelser på studierne, uden at forringe kvaliteten, gennemførelse eller frafald (0,6 mio)
- Ændret timestfordeling mellem eksterne lektorer og undervisningsassistenter (0,5 mio)
- Reduktion af udviklingsbudget (0,4 mio)

Robusthed

Dekanen vurderer at det nuværende budget og ovenstående gennemgange er meget robuste. Der er ikke indarbejdet ”fugle på taget”. Alle omkostninger er konkret budgetteret – enten ud fra de kendte nuværende udgifter (f.eks. løn) eller på basis af mange års erfaringer (f.eks. drift).

Der ligger gode og konservative prognosemodeller til basis for de skønnede indtægter. Der er indarbejdet en budgetpost på 0.5 mill. til uforudsete udgifter. Der er afsat en managementreserve på 2.0 mill (som krævet) til at opsluge eventuelle udsving på STÅ-siden, som følge af ændrede studentermønstre, som prognosemodellen ikke kan opfange.

Der er ledelsessystemer som skal sikre ansvarlighed og overholdelse af budgetterne.

Indtægtssiden

- Indtægterne er beregnet ud fra de nuværende kendte bevillinger og studerende. Der er *ikke* indlagt forventninger om bedre gennemførelse eller mindre frafald.
- Prognosemodellen på STÅ-indtægterne er i efteråret blevet justeret for fakultetet, så den er mere konservativ. Den er nu kun baseret på kendte mønstre for de seneste 2 år – og ikke på de seneste 3 år som tidligere.
- Indtægterne på Åben Uddannelse er usikre, men er for det første af mindre størrelse og for det andet vil de blive fulgt tæt gennem året. Det er specielt her, at det er godt at have en managementreserve afsat.

- De seneste data viser, at hvis fakultetet skal have en mening om, hvorvidt det går bedre eller dårligere med de studerendes gennemførelse og frafald på BA og CLM, så går det bedre sammenlignet med sidste år. Men en forbedring er ikke indregnet!
- Fakultetet har allerede igangsat en række tiltag for at forbedre gennemførelse og frafald – også tiltag, som forventes at kunne påvirke os allerede i 2006 – og med god positiv konsekvens. Men dette er ikke indregnet.
- Fakultetet har gode muligheder for at få en del lønudgifter løftet over på eksterne projekter gennem året. Men dette er ikke indregnet.

Omkostningssiden

- De seneste måneders besparelser er gennemført ved konkrete omkostningsreducerende tiltag. Der er således ikke tilknyttet en usikkerhed.
- De udestående men planlagte besparelser på 2.1 mill. er yderst realistiske og konkrete og er bestemt konservativt.
- 70% af budgettet er udarbejdet ud fra konkrete, kendte udgifter. Her er udgiftens præcise størrelse kendt (løn til ledelse, TAP og VIP), og budgettet derfor 100% robust.
- De resterende 30% af budgettet vurderes til at være 90-95% robust. Det drejer sig om:
 - o DVIP: 13.2 mill.. Det nuværende niveau kendes ret præcist og fakultetet kan i meget højere grad styre det og følge op igennem året end tidligere. Dette vurderes at være 90% robust. Udsving kan gå begge veje.
 - o Annum/drift: 5.2 mill. De præcise udgifter kendes ikke, men fakultetet har både et meget udspecificeret budget med mange poster og en hel del erfaring at basere det på. Der er strammet betydeligt op på den ledelsesmæssige opfølgning og ansvarliggørelse i forhold til tidligere år. Det vurderes at budgettet er 95% robust. Udsving kan gå begge veje.
 - o Udviklingsmidler: 1.8 mill. Fakultetet har afsat disse midler til en række konkrete nye projekter, som skal forbedre gennemførelse og frafald på BA og CLM, samt til at udvikle og igangsætte BA MICK. Det vurderes at være 90% robust. Der er ikke nogen forhistorie at støtte sig til, men der kan etableres et loft over de enkelte projekters udgiftsramme. Udsving kan gå begge veje, men samlet set er det mest sandsynligt at fakultetet holder budgettet under det afsatte niveau.
 - o Midler til CBS centralt og ekstraordinære poster: 1.6 mill. Fakultetet de fleste poster 100% - bortset fra posten til uforudsete udgifter der er sat til 450.000. Posten vurderes at være 95% sikker.
- Language center og Danterm centeret er sat til nul i budgettet. Det vil sige, at de skal løbe rundt i sig selv. Her er der en væsentlig risiko forbundet. Fakultetet er i øjeblikket ved at lave de endelige og meget præcise separate budgetter for disse to aktiviteter. Men gennem 2005 har det vist sig yderst vanskeligt at få retvisende data og ansvarliggørelsen har heller ikke været i orden.
- Der er et udestående omkring BA MICK med det økonomiske fakultet. Hvis deres bidrag på 400.000 af omkostningerne til udvikling og drift i 2006 udskydes til 2007, øges fakultetets egenfinansiering i 2006 fra 600.000 til 1 mio kr.