

Concept definitieve Kaderbrief 2016

Datum
21 augustus 2015



Inhoudsopgave

| | |
|--|-----------|
| Inleiding | 4 |
| 1. Toelichting en beleidslijn | 6 |
| 1.1 Baten UvA..... | 6 |
| 1.2 Toelichting Allocatiemodel..... | 6 |
| 1.3 Toelichting Interne dienstverlening..... | 9 |
| 1.4 Meerjarenbeeld voor aanvullende beleidsmaatregelen | 10 |
| 1.5 Financiële beleidsparagraaf | 11 |
| 1.6 Risicoparagraaf | 15 |
| 2 Onderwijs en onderzoek | 16 |
| 2.1 Instroom in het allocatiemodel..... | 16 |
| 2.2 Allocatiemodel: onderdeel onderwijs | 16 |
| 2.3 Allocatiemodel: onderdeel onderzoek | 21 |
| 2.4 Loon- en prijscompensatie | 26 |
| 2.5 Toetsen | 26 |
| 3 Investerings | 28 |
| 3.1 Strategische investeringen in innovatie..... | 28 |
| 3.2 Vastgoed en huisvestingsplan..... | 28 |
| 3.3 ICT | 30 |
| 4 Interne dienstverlening | 31 |
| 4.1 Vastgoed..... | 31 |
| 4.2 Energie | 32 |
| 4.3 Universiteitsbibliotheek | 32 |
| 4.4 ICT Services..... | 32 |
| 4.5 Facility Services..... | 33 |

| | |
|--|-----------|
| 4.6 Het Administratief Centrum..... | 33 |
| 4.7 Bureau Communicatie..... | 34 |
| 4.8 Studentenservices | 34 |
| 4.9 De Arbodienst..... | 34 |
| 4.10 Bureau Alumnirelaties en Universiteitsfonds | 34 |
| 4.11 Bureau Kennistransfer | 34 |
| 4.12 Additionele budgetten diensten..... | 34 |
| 5 De universitaire begroting 2016 | 35 |
| 5.1 ACTA, AMC en AUC | 35 |
| 5.2 Centrale kosten..... | 35 |
| 5.3 Treasury | 35 |
| 6 Instructie voor de eenheden | 36 |
| 6.1 Begroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019 | 36 |
| 6.2 De te onderscheiden eenheden | 36 |
| 6.3 De raming van de baten..... | 36 |
| 6.4 De raming van de contractactiviteiten | 37 |
| 6.5 De raming van de overige baten | 37 |
| 6.6 De verdeelstaat van kosten en baten..... | 38 |
| 6.7 De raming van de personele lasten | 38 |
| 6.8 De toerekening van overheadkosten..... | 38 |
| 6.9 De overige lasten..... | 39 |
| 6.10 Onttrekking of toevoeging aan reserves..... | 40 |
| 6.11 Liquiditeitsplanning..... | 40 |
| 6.12 Balans | 40 |
| Bijlage 1: grotere afbeelding allocatiemodel: onderdeel onderwijs | 41 |

Concept Kaderbrief 2016

| | |
|--|-----------|
| Bijlage 2: grotere afbeelding allocatiemodel: onderdeel onderzoek.. | 42 |
| Bijlage 3: Spelregelkader tarieven..... | 43 |
| Bijlage 4: Toelichting diensten en cost drivers | 46 |
| Bijlage 5: Uitleg berekening neutraliteit | 48 |

Fotograaf voorpagina: Dirk Gillissen

Concept Kaderbrief 2016

Inleiding

De Kaderbrief verschaft de basis voor de begroting 2016 en de meerjarenramingen 2017-2019 voor de faculteiten en de diensten. Hij geeft richtlijnen en biedt handvatten aan eenheden voor het opstellen van de begroting 2016. De begroting 2016 is de eerste begroting waarvoor de medezeggenschap het instemmingsrecht op de hoofdlijnen ervan heeft. Dit leidt er toe dat bestaande procedures op een aantal punten in deze kaderbrief zijn aangepast. Daarbij is ook rekening gehouden met afspraken en besluiten die in de afgelopen periode in het kader van het tienpuntenplan zijn gemaakt en genomen. Verder is zoveel mogelijk gebruik gemaakt van de reeds bestaande wijze van begroten, om zeker te stellen dat een kwalitatief goede begroting op tijd beschikbaar is.

Samenvattend leidt dit voor 2016 tot een nieuwe werkwijze voor de begroting, die meer open en met de academische gemeenschap tot stand zal komen. De ervaring die hieruit ontstaat kan aanleiding geven om het proces voor 2017 verder aan te passen. Daarbij is van belang dat ook de adviezen van de (op te richten) onafhankelijke commissies Financiën en Governance impact kunnen hebben op het toekomstig begrotingsproces. 2016 is daarmee te zien als een tussenjaar.

Het instemmingsrecht op de hoofdlijnen van de begroting 2016 wordt ingevuld door de Gezamenlijke Vergadering om instemming te vragen op:

- Het budgetallocatiemodel voor de begroting 2016;
- De kaderbrief 2016 die daarop is gebaseerd;
- Het begrotingsboek 2016 dat hieruit ontstaat.

De hoofdlijnen van de begroting komen immers op verschillende momenten en in verschillende stukken aan de orde. Om zeker te stellen

dat er voldoende tijd is om tot een goed en gedragen discussie over de hoofdlijnen van het financiële beleid van de UvA te komen, wordt instemming op drie verschillende onderwerpen gevraagd. Daarbij worden de gehele kaderbrief en begrotingsboek aangeboden om zeker te stellen dat alle onderwerpen die tot een hoofdlijn zouden behoren, worden geraakt. De getraptheid van het allocatiemodel, kaderbrief en begroting maakt het praktisch mogelijk om voldoende tijd te hebben voor het gesprek over de richting en geeft zekerheid dat deze ook op de juiste manier wordt verwerkt in de begroting zelf.

In de afgelopen periode, van 10 tot en met 24 juli, heeft de kaderbrief ter inzage gelegen aan alle UvA medewerkers en studenten. De inzage vond plaats door de kaderbrief op de website van de UvA te plaatsen. Via het emailadres kaderbrief2016-BB@uva.nl konden vragen worden opgestuurd of reacties worden gegeven. Na de inzageperiode is het ontvangen commentaar verwerkt tot deze concept definitieve Kaderbrief. Na bespreking met de faculteiten (CBO) zal de kaderbrief 2016 door middel van een voorgenomen besluit ter instemming worden voorgelegd aan de Gezamenlijke Vergadering (GV).

Op basis van de informatie in de concept kaderbrief worden eenheden geacht om uiterlijk 21 september 2015 een begrotingsprognose aan te leveren bij Financiën & Control. Hiervoor moet gebruik gemaakt worden van de allocatiesystematiek, prijzen en budgetten die in de concept Kaderbrief zijn opgenomen. Deze zijn echter onder voorbehoud van commentaar van de academische gemeenschap en instemming van de medezeggenschap.

Met het inzicht uit de begrotingsprognoses, de duidelijkheid die ontstaat over de batenzijde na Prinsjesdag en de volumetellingen worden de

Concept Kaderbrief 2016

definitieve prijzen, volumes en budgetten voor 2016 bepaald. In de Planning & Control (P&C) kalender staat gepland dat de Raad van Toezicht op 18 december de UvA begroting goedkeurt. In de maanden daarvoor zal eerst per eenheid een begroting worden opgesteld, waarna de universitaire ontwerpbegroting wordt samengesteld op basis van de definitieve prestatietellingen half oktober en de aangeleverde eenheidsbegrotingen.

Alle faculteiten wordt gevraagd de begrotingsprognose te bespreken met de decentrale medezeggenschap en de door hen gegeven adviezen daarover mee te nemen bij het opstellen van de facultaire begrotingen. Gegeven de diversiteit van handelsewijze bij faculteiten kunnen zij zelf bepalen op welke wijze hier invulling aan wordt gegeven.

Op het moment dat het College van Bestuur (CvB) de universitaire ontwerpbegroting vaststelt kunnen eenheden gevraagd worden aanvullingen te doen of aanpassingen te maken, met name in gevallen waarbij de aangeleverde begroting afwijkt van de afgesproken kaders. De ontwerpbegroting zal inclusief aan eenheden gevraagde aanpassingen, aan de GV worden voorgelegd voor instemming op de hoofdlijnen van de begroting. Na het verkrijgen van instemming en het verwerken van de aanpassingen, zal het CvB de definitieve begroting vaststellen en ter goedkeuring aan de Raad van Toezicht (RvT) aanbieden.

Leeswijzer

Hoofdstuk 1 beschrijft de beleidslijn van de begroting. Om deze te begrijpen is basiskennis van de financiële sturing en inrichting van de UvA van belang. Daarom worden eerst de verschillende onderdelen van de UvA begroting kort toegelicht. Daarbij wordt verondersteld dat de lezer voldoende kennis heeft van het besturingsmodel van de UvA,

waarvan een beschrijving op de UvA-website te vinden is.¹ Vervolgens wordt een toelichting gegeven op ontwikkelingen en wijzigingen in het financieel beleid van de UvA. Hoofdstuk 2 gaat verder in op de twee onderdelen van het allocatiemodel: onderwijs en onderzoek. Hoofdstuk 3 gaat in op de investeringen, hoofdstuk 4 behandelt de interne dienstverlening en hoofdstuk 5 en 6 gaan over de totstandkoming van de universitaire begroting en bevatten richtlijnen voor het opstellen van de eenheidsbegroting en het invullen van de kostenverdeelstaten.

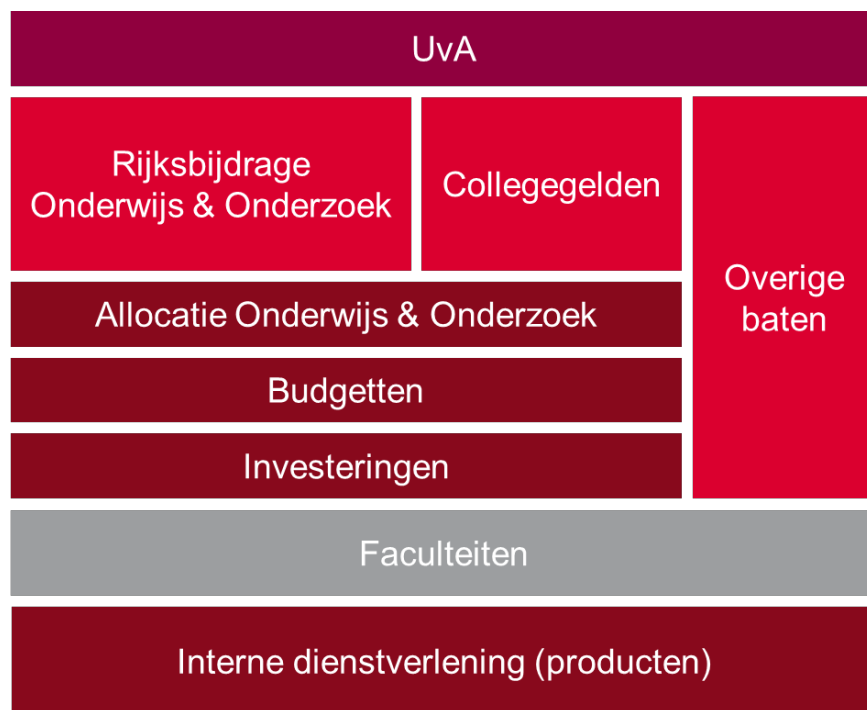
¹ <http://www.uva.nl/over-de-uva/uva-profiel/identiteit-en-missie/universitaire-beleidsnotities/besturingsmodel/besturingsmodel.html>

Concept Kaderbrief 2016

1. Toelichting en beleidslijn

Ten opzichte van voorgaande jaren kent de Kaderbrief dit jaar een nieuwe structuur waarbij meer ruimte voor toelichting is genomen. Om te beginnen is hieronder een afbeelding opgenomen met een schematische weergave van de verschillende onderwerpen die in deze Kaderbrief worden behandeld (in deze opstelling moet het begrip overige baten worden gezien inclusief baten uit contractactiviteiten).

Afbeelding 1: Structuur kaderbrief



1.1 Baten UvA

De UvA maakt onderscheid in een drietal geldstromen, collegegelden en overige baten als type baten:

- Eerste geldstroom, bestaand uit de rijksbijdrage en de gelden gerelateerd aan de prestatieafspraken. De rijksbijdrage betreft een lumpsum budget dat centraal wordt ontvangen en verdeeld wordt binnen de twee onderdelen van het allocatiemodel;
- Tweede geldstroom, afkomstig van projecten en programma's NWO, KNAW en EU. De UvA hanteert een brede definitie voor de tweede geldstroom, inclusief EU. Deze gelden worden decentraal ontvangen en zijn de verantwoordelijkheid van de faculteit;
- Derde geldstroom betreft projectgebonden financieringen en zijn bijvoorbeeld afkomstig van particulieren, bedrijven, instellingen, subsidieverstrekkeners en ministeries. Deze gelden worden decentraal ontvangen en zijn de verantwoordelijkheid van de faculteit;
- Wettelijke en instellingscollegegelden (vaak aangeduid als of meegeteld bij de eerste geldstroom) worden centraal ontvangen en samen met de rijksbijdrage onderwijs verdeeld via het allocatiemodel onderwijs;
- Overige baten betreffen alle baten die niet geclassificeerd kunnen worden als één van de bovenstaande categorieën.

1.2 Toelichting Allocatiemodel

Voor de verdeling van de eerste geldstroom middelen en de collegegelden wordt gebruik gemaakt van de twee onderdelen van het allocatiemodel. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen Onderwijs- en Onderzoeksbudgetten. Hieronder staan beide onderdelen van het allocatiemodel nader toegelicht.

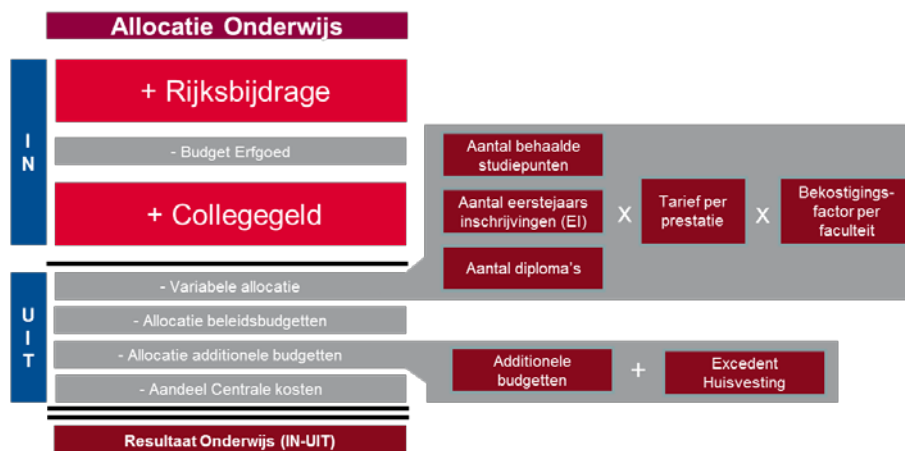
1.2.1 Allocatiemodel: onderdeel Onderwijs

Het onderdeel Onderwijs van het allocatiemodel zorgt voor de verdeling over de faculteiten van de centraal ontvangen onderwijsmiddelen, namelijk de (verwachte) rijksbijdrage onderwijs 2016 plus de inkomsten via collegegelden met betrekking tot 2016. Het aandeel (M€7,2) van de Erfgoed- en bewaarbudgetten van de UB dat wordt toegerekend aan de rijksbijdrage onderwijs en de collegegelden wordt afgetrokken van de beschikbare middelen en direct aan de UB doorgegeven. Hiermee wordt invulling gegeven aan het feit dat de UvA een grote museale collectie in beheer heeft en als taak heeft deze in stand te houden.

De totale resterende instroom wordt vervolgens verdeeld over een viertal uitstromen. Een aantal kleinere budgetten (beleids-, en additionele budgetten), een aandeel centrale kosten (voor het bestuur, de bestuursstaf en de themabudgetten) en het omvangrijkste deel dat via de variabele allocatie wordt verdeeld. Deze variabele allocatie vindt plaats op basis van onderwijsgerelateerde parameters: het aantal behaalde studiepunten (studiejaar 2014/2015), het aantal eerste jaar inschrijvingen (EI, 01-10-2015) en het aantal diploma's (studiejaar 2014/2015). De uitkomst hiervan wordt vermenigvuldigd met het bekostigingsniveau per faculteit².

² Bekostigingsniveau per faculteit: Deze niveaus zijn bepaald op basis van de rapporten 2003/42 en 2004/24 van de HEFCE (Higher Education Funding Council for England) en voor het laatst voor de begroting 2014 geactualiseerd. Zie verder paragraaf 2.2.2.

Afbeelding 2: Schematische weergave allocatiemodel: onderdeel Onderwijs



Een beschrijving van de werking van het allocatiemodel en de achtergronden van de verschillende variabelen is als factsheet op de website van de UvA opgenomen.

Voor ACTA, AMC en AUC geldt dat de Rijksbijdrage Onderwijs en collegegelden die rechtstreeks aan die eenheden zijn te relateren, rechtstreeks aan hen worden doorgegeven. Dit vindt plaats met dezelfde variabelen als de Rijksbijdrage zelf en een op basis van historische verdeling gegroeid onderdeel uit de vaste bekostiging van de UvA (vaste voet).

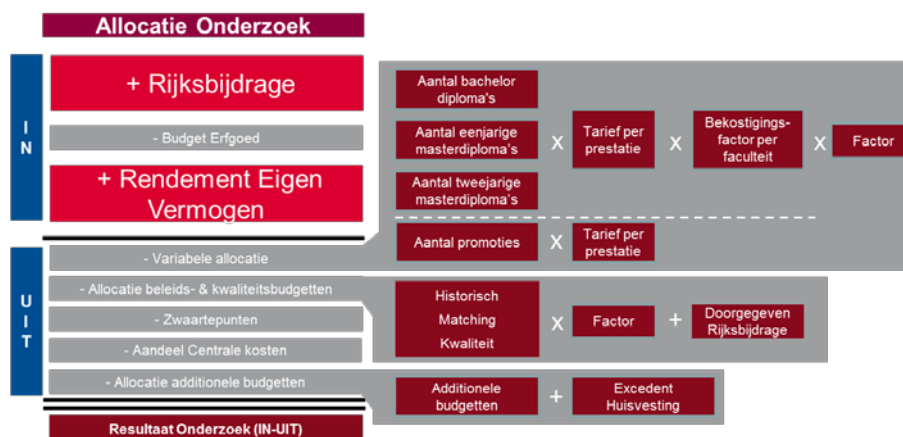
Een grotere versie van bovenstaande afbeelding is als bijlage bij deze kaderbrief opgenomen. Hierna is een tabel opgenomen met een toelichting op de verschillende uitgaande geldstromen.

Tabel 1: Uitgaande geldstromen allocatie Onderwijs

| | Omschrijving |
|--------------------------------|---|
| Budget Erfgoed | Betreft centrale budgetten ten behoeve van de Universiteitsbibliotheek |
| Allocatie variabel | Betreft de doorgave van een groot deel van de rijksbijdrage en collegegelden aan de zeven faculteiten en het AUC |
| Beleidsbudgetten | Betreft aanvullende budgetten voor faculteiten (inclusief doorgegeven rijksbijdrage) voor bijvoorbeeld kleine letteren, profilering, fellowshipprogramma en AAA-fonds. |
| Additionele budgetten | Betreft additionele budgetten voor faculteiten (bijvoorbeeld schakelstudenten, dempingsregeling en excedent huisvesting in geval van boven normatief ruimtegebruik (paragraaf 2.2.6)) |
| Aandeel centrale kosten | Betreft een bijdrage in de centrale budgetten voor het bestuur en beleid en de themabudgetten |

1.2.2 Allocatiemodel: onderdeel Onderzoek

Het onderdeel Onderzoek van het allocatiemodel verdeelt de inkomende middelen Rijksbijdrage Onderzoek 2016 en het Rendement Eigen Vermogen (de bespaarde rente), dit verminderd met het aandeel van de Erfgoed- en bewaarbudgetten van de UB dat toegerekend wordt aan de rijksbijdrage onderzoek (M€4,9). Het rendement eigen vermogen is een uitvloeisel van de full cost systematiek waarbij ook de kosten van het vermogen inzichtelijk zijn gemaakt. De interne stroom die hieruit is ontstaan, komt ten goede aan de onderzoeksbudgetten.

Afbeelding 3: Schematische weergave allocatiemodel: onderdeel Onderzoek


De uitstroom wordt vormgegeven via een vijftal stromen. De twee grootste uitgaande stromen zijn de variabele allocatie en de beleidsbudgetten. De omvang van de variabele allocatie komt tot stand op basis van een aantal onderzoek parameters, te weten het aantal promoties in academisch jaar 2014/2015 en het aantal diploma's in studiejaar 2013/2014 (definitie rijksbijdrage) waarbij onderscheid wordt gemaakt tussen bachelor, master één jarig en master twee-jarig. Voor de variabele allocatie die op basis van de diploma's wordt toegekend geldt dat deze met dezelfde bekostigingsfactor per eenheid wordt vermenigvuldigd als in het onderdeel onderwijs van het allocatiemodel. De uitkomsten van zowel de variabele allocatie als de beleidsbudgetten (met uitzondering van doorgegeven rijksbijdrage) worden vermenigvuldigd met een factor. Door toepassing van deze factor zijn de inkomende en uitgaande middelen in het allocatiemodel altijd aan elkaar gelijk te maken, afhankelijk van de op dit punt gemaakte keuze. Voor de doorgave van budgetten vanuit de rijksbijdrage, de zwaartepuntbudgetten en de

Concept Kaderbrief 2016

additionele budgetten geldt dat deze één op één worden doorgegeven aan de desbetreffende faculteit.

Ook voor de onderzoekskant geldt dat de achtergrond van het model is toegelicht in de factsheet die op de website van de UvA is geplaatst. Voor ACTA, AMC en AUC geldt dat de Rijksbijdrage Onderzoek die rechtstreeks aan die eenheden is te relateren, rechtstreeks aan hen wordt doorgegeven. Dit vindt plaats met dezelfde variabelen als de Rijksbijdrage zelf en een op basis van historische verdeling gegroeid onderdeel uit de vaste bekostiging van de UvA (vaste voet).

In de onderstaande tabel staan de verschillende uitgaande geldstromen van het allocatiemodel onderzoek nader toegelicht. Ook van de schematische weergave van het allocatiemodel onderzoek is een grotere versie als bijlage bij deze kaderbrief opgenomen.

Tabel 2: Uitgaande geldstromen allocatie Onderzoek

| | Omschrijving |
|---|---|
| Budget Erfgoed | Betreft centrale budgetten ten behoeve van de Universiteitsbibliotheek |
| Allocatie variabel | Betreft de doorgave van een deel van de Rijksbijdrage en het Rendement eigen vermogen aan de zeven faculteiten en het AUC |
| Beleids- & kwaliteitsbudgetten | Betreft aanvullende budgetten voor faculteiten voor bijvoorbeeld historische beleidsbudgetten en de doorgave van specifieke rijksbijdrage budgetten |
| Zwaartepunten | Betreft additionele financiering van de jaarlijks vastgestelde zwaartepunten door de Universitaire |

| | |
|------------------------------|---|
| | Onderzoekscommissie |
| Additionele budgetten | Betreft additionele budgetten voor faculteiten (bijvoorbeeld dividend/rente uitkeringen, dempingsregeling en het excedent huisvesting in geval van boven normatief ruimtegebruik (paragraaf 2.3.5)) |
| Aandeel centrale kosten | Betreft een bijdrage in de centrale budgetten voor het bestuur en beleid en de themabudgetten |

1.3 Toelichting Interne dienstverlening

De UvA kent sinds 2006 voor haar interne dienstverlening een systeem van integrale kostentoerekening, zowel intern als extern. Dit kostenmodel kenmerkt zich door het toerekenen van alle kosten van de UvA aan de afnemende eenheden (bijvoorbeeld faculteiten en andere diensten) en uiteindelijk haar onderwijs- en onderzoeksactiviteiten. Afhankelijk van de relatie tot de activiteit zal dit in meer of mindere mate direct zijn (eventueel in meerdere stappen worden toegerekend).

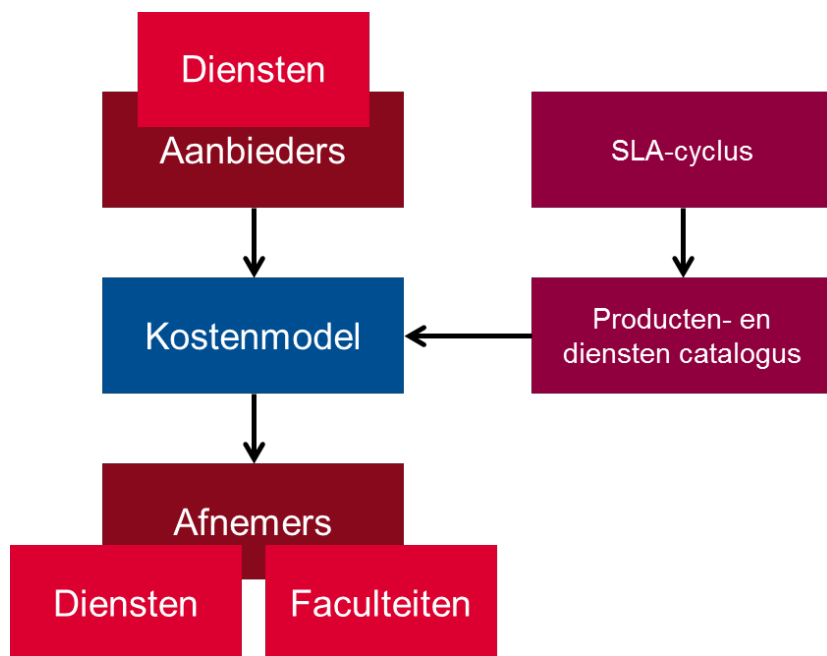
Het kostenmodel zoals de UvA dit in de afgelopen jaren heeft gehanteerd is recentelijk aan een interne audit onderworpen. Hieruit is een rapport met aanbevelingen op onderdelen gekomen die bij de daarvoor verantwoordelijke eenheden zijn belegd.

Voor de meeste ondersteunende diensten binnen de UvA zijn de integrale kosten per (intern) aangeboden dienst(verleningspakket) berekend. Deze producten en diensten worden opgenomen in de producten- en dienstencatalogus (PDC) en gedurende de SLA-cyclus (Service Level Agreement) worden deze geëvalueerd. Voorstellen tot nieuwe producten, bijstelling en/of verandering worden tijdens de SLA-cyclus besproken. In

Concept Kaderbrief 2016

navolging hierop en voorafgaand aan de kaderbrief worden eventuele aanpassingen door Financiën & Control getoetst aan de hand van het spelregelkader tarieven (zie Bijlage 3). Voor verschuivingen in tarieven die over de gehele linie budgetneutraal zijn, wordt gecorrigeerd (door middel van tariefbijstellingen bij diensten en in budgetten van faculteiten).

Afbeelding 4: Kostenmodel interne dienstverlening



Om de afname van de producten en diensten te kunnen bepalen, zijn er cost drivers benoemd die voor de afnemer aansluiten bij de toegevoegde waarde voor diens proces en voor de leverende dienst recht doen aan het

kostenpatroon van de dienst. Voorbeelden van cost drivers zijn het aantal vierkante meters, medewerkers of studenten. De omvang van de afname van diensten wordt bepaald aan de hand van de afname per cost driver op het telmoment op 1 juli van het jaar voorafgaand aan de begroting. Uitzondering hierop zijn de diensten die gekoppeld zijn aan de cost driver “Ingeschreven studenten cursusjaar t-1/t”, deze kent een telmoment op 1 oktober van het collegejaar voorafgaand aan de begroting. In de tabel in Bijlage 4 zijn de verschillende diensten opgenomen inclusief de bijbehorende cost driver, telmoment en de bron van de gegevens.

1.3.1 Huisvestingsplan

Het UvA beleid omtrent huisvesting van onderwijs en onderzoek is beschreven in het huisvestingsplan dat jaarlijks bij de begroting wordt geactualiseerd. De interne doorbelasting van huisvestingskosten vindt plaats op basis van het aantal vierkante meter v.v.o. dat een eenheid gebruikt. De huurprijs per vierkante meter v.v.o. wordt, conform het in het huisvestingsplan beschreven beleid, jaarlijks verhoogd met maximaal de inflatie, daarnaast tot en met 2022 daarenboven met 3,5%.

1.4 Meerjarenbeeld voor aanvullende beleidsmaatregelen

Op basis van de in deze Kaderbrief opgenomen prijzen en budgetten vertoont het resultaat van de UvA het beeld zoals weergegeven in Tabel 3: De Universiteit enkelvoudig. De cijfers voor 2014 komen uit de begroting 2014 en jaarrekening 2014. De cijfers voor 2015 zijn overgenomen uit de begroting 2015. Om de resultaten in het allocatiemodel voor de onderdelen onderwijs en onderzoek te bepalen, is de inschatting van de rijksbijdrage en het aantal bekostigde prestaties in de jaren 2016-2019 geactualiseerd op basis van de laatste inzichten. In paragraaf 1.5 wordt een aantal verbetermaatregelen in het financieel beleid aangekondigd, die in deze tabel nog niet zijn verwerkt. Aan het eind van paragraaf 1.5 is een

Concept Kaderbrief 2016

tabel opgenomen van het enkelvoudige resultaat van de UvA na verwerking van de verbetermaatregelen.

Tabel 3: De Universiteit enkelvoudig³

| UvA Enkelvoudig | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| begroting realisatie | | | | | | | |
| <i>Allocatie</i> | | | | | | | |
| Allocatie Onderwijs | 1.375 | 11.295 | -1.292 | -2.094 | -4.268 | 1.007 | 386 |
| Allocatie Onderzoek | -3.310 | -2.029 | -308 | 209 | -218 | 2.358 | 2.429 |
| <i>Allocatie</i> | <i>-1.936</i> | <i>9.266</i> | <i>-1.600</i> | <i>-1.885</i> | <i>-4.486</i> | <i>3.366</i> | <i>2.815</i> |
| <i>Organisatie</i> | | | | | | | |
| Faculteiten | -2.803 | -1.545 | -9.744 | -7.759 | -4.210 | -1.791 | 0 |
| Diensten | -1.543 | -837 | -1.448 | -474 | 269 | 278 | 0 |
| Bestuur en Staf | 0 | 2.370 | 96 | 153 | 132 | -59 | 0 |
| <i>Organisatie</i> | <i>-4.346</i> | <i>-12</i> | <i>-11.096</i> | <i>-8.080</i> | <i>-3.809</i> | <i>-1.572</i> | <i>0</i> |
| <i>Vastgoed & Treasury</i> | | | | | | | |
| Vastgoed structureel | -20.474 | -20.123 | -18.200 | -14.739 | -15.170 | -19.531 | -12.200 |
| Vastgoed incidenteel | | | | 22.000 | | | |
| Treasury | 5.009 | 7.292 | 3.080 | 2.240 | 1.605 | 1.244 | 1.244 |
| <i>Totaal Vastgoed & Treasury</i> | <i>-15.464</i> | <i>-12.831</i> | <i>-15.120</i> | <i>9.501</i> | <i>-13.565</i> | <i>-18.287</i> | <i>-10.956</i> |
| Totaal | -21.745 | -3.577 | -27.816 | -464 | -21.860 | -16.493 | -8.141 |

³ Het resultaat van de faculteiten in 2014 wijkt in deze (begrotings)opstelling om twee technische redenen af van het resultaat van de faculteiten in de jaarrekening 2014. Ten eerste wordt bij de begroting het resultaat uit gereserveerde, maar nog niet verdeelde budgetten bij het faculteitsresultaat opgeteld. In de jaarrekening valt dit resultaat onder Concern. Daarnaast wordt in de begroting het resultaat van het AUC volledig meegeteld (waarvoor aan de batenkant wordt gecorrigeerd), terwijl in de jaarrekening alleen het UvA gedeelte (50%) van dit resultaat wordt meegenomen.

De negatieve resultaten bij de faculteiten in de jaren 2015-2019 vloeien voort uit de bij begroting 2015 geplande inzet van bestemde reserves en de toegestane tekorten bij FGw en FdR. In deze opstelling wordt verondersteld dat de faculteiten in 2019, in ieder geval cumulatief, een nulresultaat realiseren.

Het resultaat bij de diensten betreft in 2015 en 2016 het saldo van de toegestane tekorten bij de Universiteitsbibliotheek en het Energiebedrijf en de begrote positieve resultaten bij het Administratief Centrum en Arbo- en Milieudienst. Ook van de diensten en Bestuur en Staf wordt verondersteld dat zij in 2019 een nulresultaat realiseren. In de regel Vastgoed structureel en de regel Treasury zijn de in de meerjarenbegroting 2015-2018 begrote resultaten opgenomen. Voor 2019 is voor Vastgoed het resultaat uit (de meest actuele doorrekening van) het huisvestingsplan opgenomen. Voor Treasury is het voor 2018 begrote resultaat overgenomen. Vanwege de verkoop van het Bungehuis zal in 2016 een incidenteel resultaat van M€22 worden gerealiseerd.

1.5 Financiële beleidsparagraaf

Het financiële beleid van de UvA is voor 2016 en verder gebaseerd op een aantal uitgangspunten:

Decentrale sturing

Via het allocatiemodel wordt een zo groot mogelijk gedeelte van de eerste geldstroom ter beschikking gesteld aan faculteiten. Omgekeerd worden dan ook alle kosten bij faculteiten in rekening gebracht. Op die manier kunnen wetenschappers de afweging maken welke middelen waarvoor worden ingezet.

Concept Kaderbrief 2016

Stabiliteit in prijzen in het allocatiemodel

De UvA streeft naar stabiele prijzen in het allocatiemodel, zodat faculteiten weten waar ze in de toekomst op kunnen rekenen. Het doel is hierbij aan te sluiten op de meerjarige trend die van de Rijksbijdrage wordt verwacht. In deze kaderbrief zijn alle prijzen gelijk gesteld aan het niveau van 2015. Op basis van de huidige verwachtingen van de faculteiten is het ook mogelijk om deze prijzen te handhaven in de jaren daarna. In de begroting 2015 was voor 2016 nog een daling van de prijzen voorzien.

Met de bonden is afgesproken om de budgetten voor arbeidsvoorwaardengelden afzonderlijk te tonen als budgettoedeling aan faculteiten. Deze waren in het verleden als onderdeel van de variabele allocatie op basis van het aantal studiepunten aan faculteiten gegeven. Bij het afzonderlijk tonen van deze budgetten is het dan nodig om deze uit de bestaande allocatie te halen en daarvoor de studiepuntprijs technisch te corrigeren met -1.04% (en dus te laten dalen met €0,99). Het percentage voor beleid is tegelijkertijd verhoogd, zodat de middelen voor de arbeidsvoorwaardegelden via de themabudgetten (op basis van aantallen fte en omvang onderwijsbudgetten) weer aan faculteiten uitgekeerd kunnen worden. In Bijlage 5 is een berekening opgenomen hoe dit budgettair neutraal is uitgerekend.

Geen veranderingen in het allocatiemodel

Het allocatiemodel voor 2016 is gelijk aan 2015. Op de langere termijn is een discussie over de wijze van allocatie binnen de UvA en de verbinding tussen het allocatiemodel en de externe bekostiging gewenst. Dit is één van de onderwerpen die ook in de Kaderbrief 2015 is genoemd. Om de discussie over het allocatiemodel op een transparante en bij het tienpuntenplan passende wijze te voeren, is voldoende tijd nodig. Deze was tot op heden niet beschikbaar. Om deze reden is er voor gekozen om het bestaande allocatiemodel te gebruiken voor de kaderbrief 2016.

Extra investeren in onderwijskwaliteit

Als gevolg van de invoering van het studievoorschot kunnen alle universiteiten en hogescholen vanaf 2018 extra middelen tegemoet zien. Als onderdeel van de afspraken daarover met de sector wordt aan alle instellingen gevraagd om in de tussenliggende periode een voorinvestering te doen in onderwijskwaliteit. Voor de UvA geldt dat reeds voorzien was in verbeteringen op dit gebied door verhoging van het aantal contacturen in het eerste bachelorjaar en door uitvoering van de maatregelen studiesucces, waaronder de investeringen in UvA Matching en UvA Q. In de begroting 2015 waren in aanvulling daarop een aantal specifieke extra maatregelen opgenomen als onderdeel van de strategische investeringen, zoals de opleiding PPLE en digitaal toetsen. Voor 2016 en 2017 wil de UvA jaarlijks M€4 extra voorinvesteren. In overleg met de faculteiten wordt onderzocht waar deze extra inzet het meest gewenst is. De voorstellen hiervoor worden opgenomen als onderdeel van de begroting.

Beheersing van de indirecte kosten

Het beleid van de UvA heeft tot doel om middelen zo veel mogelijk ten gunste te laten komen van onderwijs, onderzoek en valorisatie. Bij de prestatieafspraken is er voor gekozen geen extra besparing op de overhead op te nemen, in de verwachting dat waar besparingen mogelijk zijn, ook nieuwe vormen van ondersteuning gericht op kwaliteit wenselijk zijn. In onderling overleg tussen faculteiten en diensten zijn mogelijkheden in kaart gebracht om de indirecte kosten, de overhead, in de komende jaren binnen de UvA wel verder te verlagen. Het gaat hierbij zowel om kansen bij de diensten, in de ondersteuning bij faculteiten en bij de staf. De doelstelling is om vanaf 2018 jaarlijks in totaal M€5 te besparen. De betrokken eenheden zijn gevraagd om voor de ontwerpbegroting met een uitwerking van de voorstellen te komen.

Concept Kaderbrief 2016

Verbeteren transparantie en begrotingskwaliteit

De UvA heeft in de afgelopen jaren geïnvesteerd in financiële transparantie, bijvoorbeeld door middel van UvA data, door de kwartaalrapportages en verbetering van de controllingfunctie op alle niveaus. Op basis van de ervaringen van afgelopen jaren is duidelijk dat er elk jaar een groot verschil is tussen het in de begroting (en prognoses) verwachte resultaat en het daadwerkelijke resultaat van de UvA. Een risico dat kosten oplopen, wordt als zekerheid verwerkt en een kans op meer inkomsten wordt uit voorzichtigheidsoverwegingen buiten de prognose gelaten. Op basis van de ervaringen van de afgelopen jaren is dit effect ongeveer M€9 per jaar: M€3 als gevolg van niet begroten van loon- en prijscompensatie in de rijksbijdrage en M€ 6 vanwege te conservatieve begrotingen van faculteiten.

Begrote tekorten blijken zich uiteindelijk vaak niet voor te doen. Dit brengt het risico met zich mee dat verkeerde beslissingen worden genomen, omdat deze beslissingen worden gebaseerd op een begroting waarin een groot tekort wordt gepresenteerd (zoals de begroting 2015). Als dit tekort zich in de praktijk niet voordoet, mist de UvA kansen. Voor de begroting 2016 is het doel om met een beter onderbouwde (meerjaren) begroting te komen, die een realistischer beeld geeft op het werkelijke tekorten in de komende jaren.

Verbeteren kwaliteits-/prijsverhouding huisvesting

De strategie van het huisvestingsplan is erop gericht om met de campusontwikkeling kwalitatief goede voorzieningen voor onderwijs en onderzoek te realiseren tegen een betaalbare prijs. De ervaringen met REC BCD tot nu toe geven aan dat de voorzieningen daar, een jaar na oplevering, nog niet voldoen aan ieders verwachtingen. In overleg met medewerkers en studenten wordt bezien met welke aanvullende maatregelen het gebruik van het gebouw verder verbeterd kan worden.

De lopende projecten worden door Huisvestingsontwikkeling afgemaakt, waarbij tijdens het uitvoeringsproces de eindgebruiker betrokken wordt. De uitvoering van REC A zal later starten, om ook hier eerst met de eindgebruiker op een dieper niveau de afstemming te hebben over beoogd gebruik van het gebouw en de indeling daarop zo goed mogelijk te laten aansluiten.

Het plan Studiecentrum UB wordt voorgelegd aan de academische gemeenschap wat antwoord moet geven op de vraag of de realisatie van het plan aansluit op de behoefte.

Bij de verdere planuitwerking van de Binnenstadscampus zijn faculteiten en diensten al vroeg in het proces betrokken. Informatie over de planontwikkeling zal eerder en in bredere kring dan voorheen worden gedeeld, zodat eindgebruikers al in een vroeg stadium in het proces input kunnen leveren.

Met deze procesverbeteringen is de verwachting dat de gebruikers beter in staat zullen zijn beslissingen te nemen over hoeveel van welk type meters de gebruiker nodig heeft en daarmee direct invloed hebben op de prijs/kwaliteitsverhouding van de huisvesting van de eigen eenheid.

Solvabiliteit II hoger dan 30%

De interne solvabiliteitsnorm is naar aanleiding van de signaleringsgrens van de Onderwijsinspectie verhoogd van 20% naar 30%. Bij aanvang van het HvP is gekozen voor een minimale solvabiliteit van 20%, die voldoende werd geacht om eventuele financiële risico's op te vangen. Op basis van de afspraken met financiers is voor de UvA een nog lagere solvabiliteit van 15% toegestaan.

Concept Kaderbrief 2016

Meerjarig financieel nulresultaat voor de hele UvA

De UvA streeft er naar voor de universiteit als geheel uit te komen op een resultaat van ten minste nul. Er mag sprake zijn van een tijdelijke inzet voor specifieke doelen, bijvoorbeeld rond bestemmingsreserves, maar meerjarig moet er sprake zijn van een nul. Conform de signaleringsgrens van de inspectie mag de rentabiliteit in ieder geval niet:

- Drie jaar op rij negatief zijn;
- Twee jaar jaarlijks groter zijn dan min 5%;
- 1 jaar groter dan min 10%.

Interne doorbelasting huisvestingskosten < 12%

De kale huurprijs (uit de opbrengst waarvan het Vastgoedbedrijf de rente, afschrijving, eigenaarsonderhoud en eigenaarslasten bekostigt) voor faculteiten en diensten mag nooit meer dan 12% van de omzet van de UvA bedragen.

DSCR > 1

De Debt Service Coverage Ratio (DSCR) is een maatstaf voor de hoeveelheid kasgeld die de UvA ter beschikking heeft om rente en aflossing te betalen. Jaarlijks moet ten minste voldoende vrije kasstroom beschikbaar zijn om de rente en aflossing te kunnen betalen.

Liquiditeitsratio > 0,5

De liquiditeitsratio mag conform de signaleringswaarde van de inspectie nooit lager dan 0,5 zijn.

Overzicht effecten verbetermaatregelen

In deze paragraaf is een aantal maatregelen genoemd die het (begrote) resultaat van de UvA de komende jaren verbeteren. Daarnaast zijn extra voorinvesteringen in onderwijskwaliteit aangekondigd. De effecten van deze beleidswijzigingen zijn samengevat in onderstaande tabel.

Tabel 4: Overzicht effecten verbetermaatregelen

| Overzicht financiële beleidsparagraaf | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Inschatting loon- en prijscompensatie RB OW | | 1.500 | 1.500 | 1.500 | 1.500 |
| Extra voorinvestering wet studievoorschot | | -4.000 | -4.000 | | |
| Inschatting loon- en prijscompensatie RB OZ | | 1.500 | 1.500 | 1.500 | 1.500 |
| Nauwkeurigere begroting faculteiten | | 6.000 | 6.000 | 6.000 | 6.000 |
| Kostenbesparing diensten | | | 1.875 | 3.750 | 3.750 |
| Kostenbesparing bestuursstaf | | | 625 | 1.250 | 1.250 |
| Totaal effect financiële beleidsparagraaf | 0 | 5.000 | 7.500 | 14.000 | 14.000 |

Wanneer deze effecten verwerkt worden in Tabel 5 ontwikkelt het resultaat van de UvA zich als volgt:

Tabel 5: UvA enkelvoudig na verwerking verbetermaatregelen

| UvA Enkelvoudig | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| begroting realisatie | | | | | | | |
| <i>Allocatie</i> | | | | | | | |
| Allocatie Onderwijs | 1.375 | 11.295 | -1.292 | -4.594 | -6.768 | 2.507 | 1.886 |
| Allocatie Onderzoek | -3.310 | -2.029 | -308 | 1.709 | 1.282 | 3.858 | 3.929 |
| <i>Allocatie</i> | <i>-1.936</i> | <i>9.266</i> | <i>-1.600</i> | <i>-2.885</i> | <i>-5.486</i> | <i>6.366</i> | <i>5.815</i> |
| <i>Organisatie</i> | | | | | | | |
| Faculteiten | -2.803 | -1.545 | -9.744 | -1.759 | 1.790 | 4.209 | 6.000 |
| Diensten | -1.543 | -837 | -1.448 | -474 | 2.144 | 4.028 | 3.750 |
| Bestuur en Staf | 0 | 2.370 | 96 | 153 | 757 | 1.191 | 1.250 |
| <i>Organisatie</i> | <i>-4.346</i> | <i>-12</i> | <i>-11.096</i> | <i>-2.080</i> | <i>4.691</i> | <i>9.428</i> | <i>11.000</i> |
| <i>Vastgoed & Treasury</i> | | | | | | | |
| Vastgoed structureel | -20.474 | -20.123 | -18.200 | -14.739 | -15.170 | -19.531 | -12.200 |
| Vastgoed incidenteel | 0 | 0 | 0 | 22.000 | 0 | 0 | 0 |
| Treasury | 5.009 | 7.292 | 3.080 | 2.240 | 1.605 | 1.244 | 1.244 |
| <i>Totaal Vastgoed & Treasury</i> | <i>-15.464</i> | <i>-12.831</i> | <i>-15.120</i> | <i>9.501</i> | <i>-13.565</i> | <i>-18.287</i> | <i>-10.956</i> |
| Totaal | -21.745 | -3.577 | -27.816 | 4.536 | -14.360 | -2.493 | 5.859 |

Concept Kaderbrief 2016

Met name het nauwkeuriger opstellen van de begroting leidt, in aanvulling op de in het begin van dit hoofdstuk opgenomen stand, tot een verbetering van het resultaat van de UvA. Ook de besparingen op overhead, die aan het einde van de planperiode hun vruchten zullen afwerpen, helpt bij de verbetering van het resultaat.

Deze resultaatverbetering leidt tot een betere solvabiliteit dan bij de begroting 2015 werd verwacht. Gedurende de gehele planperiode zal de solvabiliteit nu boven de signaleringsgrens en norm van de UvA van 30% procent blijven. Ook de rentabiliteit voldoet aan de waardes van de inspectie. Dit is te zien in onderstaande tabel, waarin de (geprognosticeerde) financiële kengetallen, na verwerking van de effecten van de verbetermaatregelen zijn opgenomen.

Tabel 6: Financiële kengetallen UvA

| Financiële kengetallen | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------|-------|--------|-------|-------|-------|
| <i>Solvabiliteit I</i> | 38,0% | 34,1% | 33,5% | 31,3% | 30,6% |
| <i>Solvabiliteit II</i> | 41,2% | 36,8% | 36,1% | 33,9% | 33,1% |
| <i>Liquiditeit</i> | 0,6 | 0,5 | 0,5 | 0,5 | 0,5 |
| <i>Rentabiliteit</i> | -0,6% | -4,8% | 1,1% | -1,9% | -0,7% |
| <i>Rentabiliteit EV</i> | -1,4% | -11,7% | 2,7% | -4,7% | -1,9% |
| <i>DCSR</i> | 3,2 | 1,8 | 2,0 | 1,9 | 2,3 |

1.6 Risicoparagraaf

Met betrekking tot de baten heeft de UvA te maken met de volgende belangrijke risico's:

- Onzekerheid over het aantal studenten dat de komende jaren instroomt vanwege het politiek akkoord over het sociaal leenstelsel;

- Onzekerheid over de mate waarin de middelen voor het studievoorschot ook daadwerkelijke gerealiseerd zullen worden;
- De mate waarin de ontwikkeling van de lonen en prijzen in de Rijksbekostiging gecompenseerd zullen worden.

In samenwerking met andere universiteiten in de VSNU wordt overleg gevoerd met OCW om op tijd inzicht te krijgen in de uitvoeringskeuzes zodat op tijd gereageerd kan worden. Voor de studentenaantallen zullen als onderdeel van de begrotingsvoorbereiding, in aanvulling op de HvP analyses, gesprekken met faculteiten worden gevoerd om de onderbouwing hiervan te verbeteren. Indien nodig zullen plannen hierop bijgesteld worden.

Met betrekking tot de lasten onderscheidt de UvA de volgende risico's:

- Beheersing van investeringen voor huisvesting binnen budget van het huisvestingsplan;
- Ontwikkeling van de loonkosten als gevolg van pensioen- en andere maatregelen.
- Ontwikkeling van algemene prijsinflatie en het effect van belastingverhogingen.

De investeringen voor huisvesting worden beheerst door middel van het Huisvestingsplan, de financiële randvoorwaarden hieromtrent staan beschreven in paragraaf 1.5. De oorspronkelijke eindtermijn van het HvP in 2020 ligt nog 1 jaar achter de planperiode van de meerjarenbegroting. In aanvulling op de analyses in het HvP zal samen met faculteiten worden vastgesteld hoe de verwachte ontwikkelingen in de komende jaren aansluiten op de in het HvP verwachte eindsituatie.

2 Onderwijs en onderzoek

2.1 Instroom in het allocatiemodel

Het allocatiemodel wordt gevoed vanuit de rijksbijdrage, collegegelden en vanuit het rendement eigen vermogen. De bespaarde rente door financiering met het eigen vermogen is gemaximeerd op M€10,4 vermeerderd met de resultaten van UvA Holding die direct ten goede komen aan faculteiten, toe te voegen aan het onderzoeksbudget van de faculteiten. De voor de allocatiemodellen beschikbare budgetten worden verminderd met het budget voor de excedenten huisvesting, het budget voor Erfgoed en het budget voor Bewaren en Beschikbaarstellen. De achtergrond van het excedent staat toegelicht in de hoofdstukken 1 en 3, van de budgetten in de UB in hoofdstuk 4. De budgetten worden naar rato van de rijksbijdrage onttrokken aan de allocatiemodellen. Ten slotte worden de (nog) centraal gehouden kosten (bestuur, staf en themabudgetten) proportioneel ten laste van de onderwijs- en onderzoeksallocatie gebracht. Het gaat hier om een percentage over de eerste geldstroom onderwijs en onderzoek (zie hoofdstuk 5).

2.2 Allocatiemodel: onderdeel onderwijs

In de navolgende tabel (Tabel 7) staat de laatste prognose en de stand na verwerking van de kaderbrief weergegeven. Hiermee is zichtbaar wat het effect is van het in deze kaderbrief beschreven beleid voor het onderdeel onderwijs van het allocatiemodel.

Tabel 7: Allocatiemodel Onderwijs

| Allocatiemodel Onderwijs | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Inkomsten | | | | | |
| Rijksbijdrage | 199.912 | 199.711 | 199.952 | 201.936 | 201.804 |
| Collegegeld | 64.049 | 64.174 | 64.235 | 64.244 | 64.244 |
| Totaal Inkomsten | 263.961 | 263.885 | 264.187 | 266.180 | 266.048 |
| Allocatie | | | | | |
| Variabel | -198.101 | -199.037 | -200.398 | -200.728 | 201.776 |
| Beleidsbudgetten | -33.304 | -34.755 | -36.816 | -35.213 | 34.809 |
| Additioneel | -11.331 | -11.204 | -10.369 | -4.403 | 4.418 |
| Aandeel centrale kosten | -22.517 | -23.482 | -23.372 | -23.329 | 23.159 |
| Totaal Allocatie | -265.253 | -268.478 | -270.955 | -263.672 | 264.162 |
| Resultaat Onderwijs | -1.292 | -4.594 | -6.768 | 2.507 | 1.886 |

De meerjarige schatting (2016-2019) van de rijksbijdrage onderwijs is geactualiseerd op basis van de laatste inzichten. Hierbij is gebruik gemaakt van de voorlopige statustoekenning 2016 (bekostigingsfoto OCW met de aantallen bekostigde prestaties) en meerjarige ontwikkelingen in het macrokader en de geormerkte UvA-budgetten in de meest recente rijksbijdragebrief.

Uit de voorlopige bekostigingsfoto blijkt dat het marktaandeel van de UvA in het aantal bekostigde prestaties (inschrijvingen en diploma's) is gedaald, waardoor de geschatte rijksbijdrage onderwijs 2016 daalt ten opzichte van de meerjarenbegroting 2015-2018. Tegelijkertijd zorgt de referentieraming 2015 voor een verwachte plus in de rijksbijdrage onderwijs 2016. Het netto effect van deze mutaties is dat de verwachte rijksbijdrage onderwijs met M€ 2,2 daalt ten opzichte van de meerjarenbegroting 2015-2018. Deze daling wordt gecompenseerd door

Concept Kaderbrief 2016

de verwachte loon- prijscompensatie 2015 (M€0,8 structureel) en de voor 2016 geschatte loon- prijscompensatie (M€ 1,5 structureel), waardoor de totale schatting van de rijksbijdrage onderwijs 2016 in deze kaderbrief vrijwel gelijk is aan de meerjarenbegroting 2015-2018.

Vanaf 2018 zijn de investeringen vanuit de studievoorschot middelen die naar verwachting ten goede komen aan het onderwijsbudget van de UvA (structureel M€6,2) verwerkt. Dat desondanks slechts een beperkte stijging zichtbaar is in de rijksbijdrage onderwijs in 2018 komt door nog lopende bezuinigingen uit het regeerakkoord Rutte 2 (zie ook de factsheet opbrengsten studievoorschot van de VSNU⁴) en de referentieraming wo 2015 die een negatief effect heeft op het macrokader van de rijksbijdrage onderwijs van -M€11,9 (waarvan het UvA-aandeel ongeveer 12% is).

Voor het collegegeld is gebruik gemaakt van de schattingen uit de begroting 2015. Hierin is nog geen rekening gehouden met het effect van de adviezen van de werkgroep Instellingscollegegeld. De verwachting is dat het implementeren van de adviezen van de werkgroep instellingscollegegeld een negatief effect heeft op de totaal ontvangen instellingscollegegelden in 2016 van ongeveer -M€0,4. Dit verwachte negatieve effect wordt grotendeels gecompenseerd door het positieve effect dat ontstaat na verwerking van de inmiddels ontvangen definitieve statusoekenning (+M€ 0,3 ten opzichte van de voorlopige statusoekenning). Gezien het moment van beschikbaar zijn van het advies, de beperkte impact en het late tijdstip waarop de definitieve statusoekenning binnenkwam, is er voor gekozen om deze niet meer te verwerken in de cijfers van deze kaderbrief.

Bij het opstellen van de kaderbrief en begroting 2015 is gebleken dat het gebruik maken van de schattingen op basis van de mei-stand in SIS minder betrouwbaar was dan in het verleden. Voor de kaderbrief 2016 is daarom aan de faculteiten gevraagd een inschatting te maken van de verwachte studiepunten en andere variabelen die voor het allocatiemodel van belang zijn. De uitkomsten hiervan zijn opgenomen in Tabel 8.

De uitstroom uit het model is, zoals toegelicht in hoofdstuk 1, verdeeld in variabel, dat wil zeggen de via de parameters verdeelde allocatie, beleidsbudgetten conform de in paragraaf 2.2.4 opgenomen posten, additioneel op basis van de in de meerjarenbegroting 2015-2018 opgenomen additionele budgetten en het naar rato aandeel in de centrale kosten, op basis van het percentage dat is opgenomen in hoofdstuk 5.

2.2.1 Prestaties 2015-2019 allocatiemodel onderwijs

In onderstaande tabel is de schatting van de bekostigde prestaties van de faculteiten opgenomen, die de basis vormt voor de variabele allocatie in het onderdeel onderwijs van het allocatiemodel. De aantallen bij FMG zijn inclusief de ILO.

⁴ http://vsnu.nl/files/documenten/Factsheets/32_Factsheet_1_miljard.pdf?m=0

Concept Kaderbrief 2016

Tabel 8: Prestaties onderwijs

| Onderwijs | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| FEB | | | | | |
| Studiepunten | 181.846 | 187.000 | 187.000 | 187.000 | 187.000 |
| Eerstejaars bachelorstudenten (EI) | 956 | 900 | 900 | 900 | 900 |
| Diploma's nominaal +1 | 1.225 | 1.150 | 1.150 | 1.150 | 1.150 |
| FdR | | | | | |
| Studiepunten | 118.667 | 130.848 | 129.654 | 136.590 | 144.414 |
| Eerstejaars bachelorstudenten (EI) | 464 | 630 | 680 | 720 | 760 |
| Diploma's nominaal +1 | 732 | 801 | 784 | 797 | 887 |
| FGW | | | | | |
| Studiepunten | 275.065 | 256.484 | 258.748 | 258.748 | 258.748 |
| Eerstejaars bachelorstudenten (EI) | 1.008 | 958 | 1.005 | 1.056 | 1.109 |
| Diploma's nominaal +1 | 1.410 | 1.323 | 1.470 | 1.334 | 1.304 |
| FNWI | | | | | |
| Studiepunten | 208.216 | 230.000 | 230.224 | 233.417 | 233.417 |
| Eerstejaars bachelorstudenten (EI) | 1.116 | 1.116 | 1.116 | 1.116 | 1.116 |
| Diploma's nominaal +1 | 909 | 950 | 990 | 990 | 990 |
| FMG | | | | | |
| Studiepunten | 368.254 | 356.700 | 363.000 | 360.500 | 360.500 |
| Eerstejaars bachelorstudenten (EI) | 1.117 | 1.120 | 1.250 | 1.225 | 1.225 |
| Diploma's nominaal +1 | 2.567 | 2.550 | 2.420 | 2.370 | 2.370 |

2.2.2 Bekostigingsniveaus

De bekostigingsniveaus zijn voor de laatste keer voor de begroting 2014 geactualiseerd en blijven voor de begroting 2016 gelijk.

Tabel 9: Bekostigingsniveaus

| FGW | FdR | FNWI | FEB | FMG | ILO |
|------|------|------|------|------|------|
| 1,15 | 1,00 | 1,55 | 1,06 | 1,22 | 1,30 |

2.2.3 Tarieven 2016-2019

Vanuit het beleid dat er op gericht is om de interne tarieven stabiel te houden, blijven de studiepuntprijs en andere onderwijsprijzen op hetzelfde niveau als in 2015, met uitzondering van de technische correctie zoals beschreven in paragraaf 1.5. Ten opzichte van de begroting is dat voor 2016 en verder een verbetering.

Tabel 10: Tarieven onderwijs

| Tarief (€) | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Studiepunten | €95,47 | €94,48 | €94,48 | €94,48 | €94,48 |
| Eerstejaars (EI) | €773 | €773 | €773 | €773 | €773 |
| Diploma's | €3.036 | €3.036 | €3.036 | €3.036 | €3.036 |

2.2.4 Beleidsbudget onderwijs

Onder de beleidsbudgetten zijn structurele budgetten voor faculteiten opgenomen, die worden toegekend bovenop de uitkomst uit de variabele allocatie. De grootste in omvang zijn de budgetten voor ACTA en AMC waarmee zij het met hen afgesproken en vaak in het verleden ontstane, gedeelte uit de vaste onderdelen van de Rijksbijdrage ontvangen. De volgend grootste is het budget dat FGw op basis van het UvA beleid ontvangt voor het in stand houden van de kleine letteren. Bij invoering van het allocatiemodel is vastgesteld dat een aantal opleidingen van FGw waarschijnlijk nooit boven een bedrijfseconomisch levensvatbare omvang zullen komen, waardoor extra middelen nodig zijn. In de jaren 2016 en

Concept Kaderbrief 2016

2017 wordt M€ 0,5 extra budget voor de kleine letteren aan de FGw toegekend, zoals toegezegd door het CvB. De middelen voor de Restauratorenopleiding volgen uit afspraken die met betrekking tot deze opleiding met OCW zijn gemaakt. De middelen voor het Instituut voor de Lerarenopleiding en voor het Instituut voor Interdisciplinaire Studies zijn bedoeld om het bijzondere karakter van deze instituten in stand te houden.

Onder de beleidsbudgetten onderwijs zijn ook budgetten opgenomen waarvan de hoogte direct gekoppeld is aan de rijksbijdrage. Deze worden rechtstreeks aan de betrokken faculteiten doorgegeven en aangepast naar de stand in de rijksbijdragebrief.

Een gedeelte van de door OCW toegekende prestatiebekostiging is bestemd voor profilering. UvA en VU hebben gezamenlijk het AAA-fonds ingesteld dat gevoed wordt met deze middelen. Toekenningen uit dit fonds zijn in de tabel opgenomen en worden ook in de begroting en meerjarenprognoses onder de beleidsbudgetten onderwijs opgenomen.

Tabel 11: Beleidsbudgetten Onderwijs

| Beleidsbudgetten Onderwijs | Voor | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Kleine letteren | FGW | 2.976 | 2.976 | 2.976 | 2.976 | 2.976 |
| Extra investering kleine letteren | FGW | 0 | 500 | 500 | 0 | 0 |
| Restauratorenopleiding | FGW | 1.994 | 1.994 | 1.994 | 1.994 | 1.994 |
| ILO | FMG | 860 | 860 | 860 | 860 | 860 |
| IIS | FNWI | 1.043 | 1.043 | 1.043 | 1.043 | 1.043 |
| Beleidsbudget | FdG | 3.532 | 3.532 | 3.532 | 3.532 | 3.532 |
| Beleidsbudget | ACTA | 5.303 | 5.303 | 5.303 | 5.303 | 5.303 |
| Fellowshipprogramma - Nog niet verdeeld | | 729 | 729 | 292 | 0 | 0 |
| Fellowshipprogramma - Lerner | FNWI | 73 | 73 | 73 | 0 | 0 |
| Fellowshipprogramma - Kleibergen | FEB | 73 | 73 | 73 | 0 | 0 |
| AAA-fonds - Nog niet verdeeld | | 1.238 | 200 | 0 | 0 | 0 |
| AAA-fonds - ACCESS | FMG | 250 | 250 | 0 | 0 | 0 |
| AAA-fonds - Humanities | FGw | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AAA-fonds - Sport & Bewegen | FMG | 59 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AAA-fonds - ABMP | FMG | 500 | 500 | 500 | 0 | 0 |
| AAA-fonds UMC - MBA | FdG | 143 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AAA-fonds UMC PhD | FdG | 208 | 208 | 0 | 0 | 0 |
| AAA-fonds - Gezamenlijke profilering | | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AAA-fonds - Summerschools | | 14 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| AAA-fonds - Data Science | FNWI | 0 | 512 | 512 | 0 | 0 |
| AAA-fonds - Amsterdam Water Science | FNWI | 0 | 248 | 0 | 0 | 0 |
| AAA-fonds - Solardam | FNWI | 0 | 250 | 0 | 0 | 0 |
| Profileringsmiddelen vanaf 2017 | | 0 | 0 | 3.122 | 3.122 | 3.122 |
| <i>Totaal</i> | | <i>19.218</i> | <i>19.250</i> | <i>20.779</i> | <i>18.831</i> | <i>18.831</i> |
| <i>Doorgegeven Rijksbijdrage</i> | | | | | | |
| Sectorplan | FNWI | 279 | 279 | 279 | 279 | 279 |
| Huisvesting Restauratorenopleiding | FGW | 596 | 596 | 596 | 596 | 596 |
| Archiefschool | FGW | 230 | 230 | 230 | 230 | 230 |
| Duurzame geesteswetenschappen | FGW | 1.418 | 1.418 | 1.418 | 1.418 | 1.418 |
| Gezondheidszorgopleidingen | FdG | 1.461 | 1.461 | 1.461 | 1.461 | 1.461 |
| Prestatieafpraak AMC | fdg | 1.001 | 1.073 | 1.145 | 1.217 | 1.288 |
| Prestatieafpraak ACTA | ACTA | 361 | 387 | 413 | 439 | 464 |
| Educatieve minoren | AUC | 220 | 302 | 126 | 0 | 0 |
| <i>Totaal</i> | | <i>5.566</i> | <i>5.746</i> | <i>5.668</i> | <i>5.640</i> | <i>5.736</i> |

Concept Kaderbrief 2016

2.2.5 Vergoeding schakeltrajecten

Sinds 2012 tellen de prestaties van schakelstudenten niet meer mee voor de bekostiging, maar ontvangen faculteiten de vergoeding die de schakelstudenten betalen voor trajecten tot 30 punten. Voor grotere trajecten ontvangen faculteiten de inkomsten rechtstreeks. Sinds studiejaar 2013/2014 is de hoogte van de vergoeding die universiteiten voor schakeltrajecten mogen vragen verder verlaagd. In de begroting 2016 ontvangen faculteiten €975 per schakelstudent die een traject van maximaal 30 studiepunten volgt. Dit bedrag is gelijk aan het door de UvA vastgestelde tarief voor deze studenten voor het studiejaar 2014-2015.

2.2.6 Additioneel budget onderwijs

Onder additionele budgetten worden tijdelijke budgetten verstaan die het CvB met een specifiek doel aan faculteiten of instituten toekent. Deze worden bij de begroting vastgesteld. In de begroting 2011 was ook sprake van (negatieve) additionele budgetten onder de noemer diplomakorting. Dit was een korting voor de misgelopen rijksbijdrage door te laat geregistreerde diploma's. Indien de UvA ook in 2016 rijksbijdrage misloopt door te laat geregistreerde prestaties, zal deze korting ook in 2016 worden toegepast.

Meerjarig is van belang dat hieronder ook de begrote aanloopverliezen (na aftrek van ontvangen subsidies) van het University College zijn opgenomen. De reeks voor het AUC loopt over een langere periode (tot en met 2017) op tot 5 M€ conform de afspraken met de gemeente Amsterdam en de VU; tot en met 2012 waren de tekorten van het AUC nog beperkt, omdat in die jaren de toegekende Siriussubsidie is ingeboekt.

Het aflopen van de correctie huisvestingsexcedent voor FMG is opgenomen conform de begroting 2015. Een eerste serie aan maatregelen om meters beter te benutten is intussen geïdentificeerd. De faculteiten en de betrokken staven en diensten gaan nu verder om ook de rest te analyseren om te komen tot een oplossing daarvoor en voeren hierover overleg.

Tabel 12: Additionele budgetten onderwijs

| Additionele budgetten Onderwijs | Voor | | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------------|------|------|--------------|--------------|--------------|------------|------------|
| AUC startbijdrage | Ow | AUC | 750 | 750 | 250 | | |
| AUC tariefscompensatie | | AUC | 164 | 244 | 253 | 254 | 254 |
| Schakelstudenten | | FgW | 13 | 13 | 13 | 13 | 13 |
| Schakelstudenten | | FNWI | 10 | - | - | - | - |
| Schakelstudenten | | FEB | 172 | 150 | 150 | 150 | 150 |
| Schakelstudenten | | FMG | 239 | 239 | 239 | 239 | 239 |
| Correctie huisvestingsexcedent 2015 | | FMG | 1.045 | | | | |
| ACE-project | | FEB | 359 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Instellingscollegegeld ACTA | | ACTA | 110 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Dempingsregeling FdR | ow | FdR | 1.998 | | | | |
| TOTAAL Ad.Bud. OW | | | 4.860 | 1.597 | 1.105 | 856 | 856 |

2.2.7 Voorwaardelijke allocatie voor prestatieafspraken.

In navolging van het experiment prestatiebekostiging van de Rijksoverheid is ook binnen de UvA een deel van het onderwijsbudget voorwaardelijk. Voor alle faculteiten die op basis van het allocatiemodel worden bekostigd geldt dat 2,5% van het budget wordt toegekend onder voorwaarde dat de afspraken uit het convenant plus aanvullende afspraken naar aanleiding van de prestatieafspraken tussen UvA en OCW worden behaald. De voorwaardelijke allocatie wordt faculteiten toegekend tot en met budgetjaar 2016. Het vervalt daarna indien een faculteit eind 2015 niet de in dit kader relevante kpi's heeft behaald. Hetzelfde geldt voor het budget dat AMC en ACTA in verband met de

Concept Kaderbrief 2016

gemaakte prestatieafspraken met OCW als doorgegeven rijksbijdrage ontvangen.

Meer specifiek wordt dit gemeten op basis van die afspraken uit de convenanten en aanvullende afspraken die van belang zijn om de prestatieafspraken met OCW te realiseren. Het gaat om de volgende kpi's:

- Percentage herinschrijvers van KUO-cohort T-4 dat Ba-grad haalt;
- Percentage studenten dat aan een honoursprogramma deelneemt;
- Percentage uitval en switch eerste jaar;
- Percentage onderwijsgevende staf (in de rang docent, ud, uhd en hoogleraar) dat BKO heeft;
- Contacturen eerste jaar ba-opleidingen 12+;
- Generiek OBP als percentage van totaal aantal FTE.

In de begroting wordt een tabel opgenomen met het voorwaardelijke budget per faculteit.

2.3 Allocatiemodel: onderdeel onderzoek

In de navolgende tabel is op dezelfde wijze als voor het onderwijs meerjarig inzichtelijk gemaakt hoeveel middelen beschikbaar zijn voor het onderdeel onderzoek van het allocatiemodel. De verwachting kent dezelfde voorbehouden als in paragraaf 2.2 zijn gemaakt. Uit het beschikbare bedrag wordt de allocatie aan faculteiten gedekt, bestaande uit (zoals in hoofdstuk 1 toegelicht) de variabele allocatie, de beleidsbudgetten, zwaartepunten en additionele budgetten, alsmede een proportioneel aandeel in de centraal gehouden kosten.

Tabel 13: Allocatiemodel Onderzoek

| Allocatiemodel Onderzoek | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Inkomsten | | | | | |
| Rijksbijdrage | 190.780 | 187.885 | 186.161 | 189.258 | 188.592 |
| Rendement Eigen Vermogen | 10.925 | 10.700 | 10.700 | 10.700 | 10.700 |
| Totaal Inkomsten | 201.705 | 198.585 | 196.861 | 199.958 | 199.292 |
| Allocatie | | | | | |
| Regulier allocatiemodel | -87.634 | -84.667 | -85.379 | -85.285 | 85.097 |
| Beleids & kwaliteitsbudget | -89.539 | -88.010 | -85.392 | -85.517 | 84.283 |
| Zwaartepunten | -4.633 | -5.235 | -5.821 | -6.400 | 6.977 |
| Additioneel | -6.785 | -5.578 | -5.601 | -5.055 | 5.058 |
| Aandeel centrale kosten | -13.422 | -13.386 | -13.387 | -13.843 | 13.949 |
| Totaal Allocatie | -202.013 | -196.876 | -195.580 | -196.100 | 195.363 |
| Resultaat Onderzoek | -308 | 1.709 | 1.282 | 3.858 | 3.929 |

De meerjarige schatting (2016-2019) van de rijksbijdrage onderzoek is geactualiseerd op basis van de laatste inzichten. Hierbij is gebruik gemaakt van de voorlopige statustoekenning 2016 (bekostigingsfoto OCW met de aantallen bekostigde diploma's), een schatting van het marktaandeel promoties (op basis van individuele schattingen van alle universiteiten) en meerjarige ontwikkelingen in het macrokader en de geormerkte UvA-budgetten in de meest recente rijksbijdragebrief. De daling in zowel het absolute aantal als het marktaandeel promoties zorgt voor een verwachte daling van M€3,4 in de rijksbijdrage onderzoek 2016 ten opzichte van de verwachting in de meerjarenbegroting 2015-2018. De verwachte rijksbijdrage onderzoek die gebaseerd is op het aantal bachelor- en masterdiploma's is met M€0,1 gestegen ten opzichte van de meerjarenbegroting 2015-2018. In de schatting van de rijksbijdrage onderzoek is verder de verwachte loon- prijscompensatie 2015 (M€0,8 structureel) en de voor 2016 geschatte loon- prijscompensatie van M€1,5 (structureel) verwerkt. Totaal zorgen deze mutaties ervoor dat de

Concept Kaderbrief 2016

verwachte rijksbijdrage onderzoek 2016 M€1,0 lager is dan verwacht ten tijde van de meerjarenbegroting 2015-2018.

Vanaf 2018 zijn de investeringen vanuit de studievoorschot middelen die naar verwachting ten goede komen aan het onderwijs gerelateerd onderzoeksbudget van de UvA (structureel M€1,9) meegenomen in de schattingen van de rijksbijdrage onderzoek.

Het Rendement Eigen Vermogen wijzigt in de planperiode niet (behalve vanwege fluctuerende resultaten vanuit de holding die direct ten goede komen aan faculteiten).

De formule voor onderzoeksallocatie ziet er als volgt uit:

$$\text{Onderzoeksbudget faculteit} = ((D_b * P_b + D_{m1} * P_{m1} + D_{m2} * P_{m2}) * B_{n_f} + P_r * P_{Pr} + \% O_{2gs} * B_k + A_m + B_h) * V_f + B_{z_w} + RB_d + AB_o$$

Waarin:

D_b = aantal bachelordiploma's

P_b = prijs per bachelordiploma

D_{m1} = aantal eenjarige masterdiploma's

P_{m1} = prijs per eenjarig masterdiploma

D_{m2} = aantal tweejarige masterdiploma's

P_{m2} = prijs per tweejarig masterdiploma

B_{n_f} = facultaire bekostigingsniveau

P_r = aantal promoties

P_{Pr} = prijs per promotie

$\% O_{2gs}$ = facultaire aandeel van totale omzet tweede geldstroom

B_k = totale beleidsbudget kwaliteit

A_m = afloop matching

B_h = historisch beleidsbudget onderzoek

V_f = vermenigvuldigingsfactor

B_{z_w} = toegekend budget zwaartepunten

RB_d = doorgegeven rijksbijdrage

AB_o = toegekende additionele budgetten onderzoek

De bedoeling van de vermenigvuldigingsfactor in het model is zeker te stellen dat de UvA niet meer (of minder) uitgeeft via de allocatie dan dat er binnenkomt. Dit leidt echter ook tot onzekerheid, aangezien deze pas definitief berekend kan worden op het moment dat de begroting wordt opgesteld en meerjarig daarmee aan verandering onderhevig kan zijn. Gezien het beleid om meerjarige stabiliteit te geven, wordt de vermenigvuldigingsfactor voor de gehele periode 2016-2019 vastgesteld op het niveau van 2015, dat wil zeggen 0,95. Dit is hoger dan de in de begroting 2015 voor 2016 opgenomen factor van 0,94

De hierna genoemde prijzen en budgetten zijn voor toepassing van de vermenigvuldigingsfactor. Verder geldt dat de beschikbare middelen voor zwaartepunten⁵ jaarlijks met 1% van het historisch beleidsbudget onderzoek blijven groeien (ongeveer k€600).

2.3.1 Prestaties 2015-2019 allocatiemodel onderzoek

In onderstaande tabel is de schatting van de bekostigde prestaties van de faculteiten opgenomen, die de basis vormt voor de variabele allocatie in het onderdeel onderzoek van het allocatiemodel. De aantallen bij FMG zijn inclusief de ILO.

⁵ De UvA is een onderzoeksuniversiteit van uitstekende kwaliteit. Om deze positie te handhaven en te vergroten heeft de universiteit terreinen benoemd die ze actief wil steunen in de verdere ontwikkeling, zogenoemde onderzoekszwaartepunten.

Concept Kaderbrief 2016

Tabel 14: Prestaties onderzoek

| Onderzoek | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------|------|------|------|------|------|
| FEB | | | | | |
| Ba-diploma's OZ | 388 | 309 | 388 | 388 | 388 |
| Ma-diploma's OZ (1jr) | 640 | 814 | 640 | 640 | 640 |
| Ma-diploma's OZ (2jr) | 4 | 8 | 4 | 4 | 4 |
| Promotie | 16 | 15 | 23 | 26 | 26 |
| FdR | | | | | |
| Ba-diploma's OZ | 354 | 307 | 326 | 292 | 238 |
| Ma-diploma's OZ (1jr) | 469 | 510 | 467 | 488 | 485 |
| Ma-diploma's OZ (2jr) | 4 | 3 | 8 | 4 | 4 |
| Promotie | 19 | 15 | 15 | 10 | 9 |
| FGW | | | | | |
| Ba-diploma's OZ | 962 | 624 | 560 | 693 | 543 |
| Ma-diploma's OZ (1jr) | 651 | 643 | 590 | 590 | 590 |
| Ma-diploma's OZ (2jr) | 99 | 122 | 90 | 90 | 90 |
| Promotie | 68 | 60 | 61 | 55 | 62 |
| FNWI | | | | | |
| Ba-diploma's OZ | 504 | 544 | 549 | 549 | 549 |
| Ma-diploma's OZ (1jr) | 115 | 161 | 169 | 179 | 179 |
| Ma-diploma's OZ (2jr) | 270 | 283 | 331 | 349 | 349 |
| Promotie | 101 | 103 | 110 | 110 | 110 |
| FMG | | | | | |
| Ba-diploma's OZ | 1059 | 1086 | 1050 | 1050 | 1050 |
| Ma-diploma's OZ (1jr) | 1601 | 1499 | 1580 | 1580 | 1580 |
| Ma-diploma's OZ (2jr) | 79 | 116 | 70 | 70 | 70 |
| Promotie | 78 | 72 | 72 | 72 | 72 |

2.3.2 Tarieven

De prijzen voor het onderdeel onderzoek van het allocatiemodel veranderen niet ten opzichte van 2015. Ook meerjarig worden geen

veranderingen voorzien. De prijs per promotie is gelijk gesteld aan de prijs in de meest recente rijksbijdragebrief 2015. De bij de FGW behaalde ontwerpcertificaten tellen in de interne allocatie mee als promotie.

Tabel 15: Tarieven onderzoek

| Tarief | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Bachelordiploma | 3.375 | 3.375 | 3.375 | 3.375 | 3.375 |
| 1-jarig Masterdiploma | 3.375 | 3.375 | 3.375 | 3.375 | 3.375 |
| 2-jarig Masterdiploma | 6.075 | 6.075 | 6.075 | 6.075 | 6.075 |
| Promoties | 94.541 | 96.111 | 96.111 | 96.111 | 96.111 |

2.3.2 Beleidsbudgetten

Naast de variabele allocatie op basis van promoties en diploma's kent de UvA beleidsbudgetten voor onderzoek. Het beleidsbudget onderzoek bestaat uit drie delen: "historisch" beleidsbudget, beleidsbudget kwaliteit en de doorgegeven rijksbijdrage. Het historisch beleidsbudget is in het verleden ontstaan. In deze budgetten worden ook de mutaties doorgevoerd die nodig zijn om de budgetneutraliteit van tariefsverschuivingen bij de diensten te waarborgen. Het beleidsbudget kwaliteit is bedoeld om het verwerven van (hoogwaardig) contractonderzoek te belonen en te stimuleren. Het aandeel van een faculteit wordt bepaald door het aandeel van de faculteit in de totale breed gedefinieerde omschrijving van de tweede geldstroom (omzet t-2). De doorgegeven rijksbijdrage is gebaseerd op de bedragen die voor specifieke doeleinden zichtbaar onderdeel zijn van de rijksbijdrage. Deze laatste zijn afhankelijk van de stand in de rijksbijdragebrieven. De ontwikkeling van de beleidsbudgetten voor ACTA en AMC is afhankelijk van de rijksbijdrage en de convenant afspraken.

Het beleid met betrekking tot deze budgetten omvat:

Concept Kaderbrief 2016

- Ingroei beleidsbudget kwaliteit in vier jaar tot niveau van M€25,6 in 2016;
- Jaarlijkse aanpassing van de verdeling van het beleidsbudget kwaliteit op basis van het relatieve aandeel in de omzet tweede geldstroom (brede definitie) van t-2;
- jaarlijks 1% korting op de historische beleidsbudgetten ter toevoeging aan het centrale budget voor de zwaartepunten onderzoek.

De verdeelpercentages van het beleidsbudget kwaliteit worden jaarlijks in de kaderbrief vastgesteld. Voor 2016 zijn de percentages voor verdeling van dit budgetdeel op basis van de omzetverhouding als volgt:

Tabel 16: Verdeelpercentages beleidsbudget kwaliteit

| FGW | FdR | FNWI | FEB | FMG | UB |
|-------|-------|--------|-------|--------|-------|
| 8,50% | 5,01% | 52,43% | 3,66% | 30,11% | 0,30% |

Bij de berekening van dit percentage is uitgegaan van omzet die in 2014 is behaald bij de volgende organisaties: NWO, KNAW, EU (o.a. ERC) en leden van Research Europe, conform de definitie die tijdens het CBO van 29 juni 2012 is gedeeld.

Tabel 17: Beleidsbudgetten onderzoek

| Beleidsbudgetten onderzoek | Voor | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <i>Historisch</i> | | | | | | |
| Beleidsbudget | FdG | 2.831 | 2.835 | 2.807 | 2.779 | 2.751 |
| Beleidsbudget | ACTA | 2.457 | 2.440 | 2.415 | 2.391 | 2.367 |
| Beleidsbudget | FGW | 9.446 | 9.083 | 8.992 | 8.902 | 8.813 |
| Beleidsbudget | FdR | 6.972 | 6.862 | 6.793 | 6.726 | 6.658 |
| Beleidsbudget | FNWI | 26.262 | 26.146 | 25.885 | 25.626 | 25.370 |
| Beleidsbudget | FEB | 4.590 | 4.541 | 4.496 | 4.451 | 4.406 |
| Beleidsbudget | FMG | 5.597 | 5.384 | 5.330 | 5.277 | 5.224 |
| Beleidsbudget | CEDLA | 1.267 | 1.254 | 1.242 | 1.229 | 1.217 |
| <i>Totaal historisch</i> | | <i>59.422</i> | <i>58.546</i> | <i>57.960</i> | <i>57.381</i> | <i>56.807</i> |
| <i>Beleidsbudget kwaliteit</i> | | | | | | |
| FGW | FGW | 1.326 | 2.177 | 2.177 | 2.177 | 2.177 |
| FdR | FdR | 888 | 1.285 | 1.285 | 1.285 | 1.285 |
| FNWI | FNWI | 10.256 | 13.431 | 13.431 | 13.431 | 13.431 |
| FEB | FEB | 457 | 938 | 938 | 938 | 938 |
| FMG | FMG | 6.242 | 7.713 | 7.713 | 7.713 | 7.713 |
| UB | UB | 45 | 76 | 76 | 76 | 76 |
| <i>Totaal Beleidsbudget kwaliteit</i> | | <i>19.214</i> | <i>25.619</i> | <i>25.619</i> | <i>25.619</i> | <i>25.619</i> |
| <i>Doorgegeven Rijksbijdrage</i> | | | | | | |
| Sectorplan natuur en scheikunde | FNWI | 1.219 | 1.219 | 1.219 | 1.219 | 1.219 |
| Duurzame Geesteswetenschappen | FGW | 942 | 942 | 942 | 942 | 942 |
| Zwaartekracht Delta Institute for Theo | FNWI | 2.544 | 2.035 | 1.221 | 1.730 | 1.527 |
| Zwaartekracht Networks | FNWI | 2.907 | 2.468 | 1.754 | 2.453 | 1.970 |
| <i>Totaal doorgegeven rijksbijdrage</i> | | <i>7.612</i> | <i>6.664</i> | <i>5.135</i> | <i>6.343</i> | <i>5.657</i> |
| Totaal beleidsbudgetten onderzoek | | 86.248 | 90.829 | 88.715 | 89.343 | 88.083 |

Concept Kaderbrief 2016

2.3.3 Afloop matching

De in 2013 ingezette omzetting van de matchingsbudgetten naar het beleidsbudget kwaliteit wordt in 2016 doorgezet. Gezien de omvang van de verandering is er in 2013 voor gekozen om de faculteiten vier jaar de tijd te geven om het matchingsbudget af te bouwen. Hierbij heeft de FEB aangegeven dat deze periode van afloop voor haar te kort is. De afloop van het matchingsbudget FEB loopt daarom door tot en met 2017. In de volgende tabel staat de afloop van de matchingsbudgetten aangegeven.

Tabel 18: Afloop matching

| Afloop matching | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------|--------------|--------------|------------|------|------|
| FdR | 606 | - | - | - | - |
| FEB | 1.673 | 1.115 | 557 | - | - |
| FGW | 787 | - | - | - | - |
| FMG | 1.557 | - | - | - | - |
| FNWI | 2.632 | - | - | - | - |
| <i>Totaal afloop matching</i> | <i>7.255</i> | <i>1.115</i> | <i>557</i> | - | - |

2.3.4 Zwaartepunten

Het College is met de decanen overeengekomen dat jaarlijks 1% van het beleidsbudget als additionele financiering wordt toegekend aan één of meerdere zwaartepunt onderzoeken. De zwaartepuntbudgetten betreffen een structurele verschuiving van budget en is daarmee geen tijdelijke, vierjarige toekenning. Wel wordt in het kader van het nieuwe instellingsplan bekeken of en op welke wijze zwaartepunten in de toekomst (additioneel) worden gefinancierd.

Tabel 19: Zwaartepunten

| Zwaartepunten | Voor | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Brain & Cognition | FMG | 771 | 772 | 772 | 772 | 772 |
| Systems Biology | FNWI | 333 | 334 | 334 | 334 | 334 |
| The International Rule of Law én Public | FdR | 333 | 334 | 334 | 334 | 334 |
| GRAPPA | FNWI | 327 | 328 | 328 | 328 | 328 |
| Oral Infections and Inflammation | ACTA | 327 | 328 | 328 | 328 | 328 |
| Oral Regenerative Medicine (Bioengineeri | ACTA | 328 | 329 | 329 | 329 | 329 |
| Global Health | FdG | 328 | 329 | 329 | 329 | 329 |
| Medical Integromics | FdG | 429 | 429 | 429 | 429 | 429 |
| CREATE | FGW | 429 | 429 | 429 | 429 | 429 |
| Sustainable Chemistry | FNWI | 429 | 429 | 429 | 429 | 429 |
| Communication-by-Action and Market I | FEB | 301 | 301 | 301 | 301 | 301 |
| Personalized Communication | FMG | 301 | 301 | 301 | 301 | 301 |
| Beschikbaar 2016 | zw | | 594 | 594 | 594 | 594 |
| Beschikbaar 2017 | zw | | | 585 | 585 | 588 |
| Beschikbaar 2018 | zw | | | | 580 | 580 |
| Beschikbaar 2019 | zw | | | | | 574 |
| TOTAAL | | 4.633 | 5.235 | 5.821 | 6.400 | 6.977 |

2.3.5 Additioneel budget onderzoek

De additionele budgetten onderzoek worden bij begroting vastgelegd. Onder deze post is ook het budget voor SARA (High Performance Computing) opgenomen. Het budget voor SARA is strikt genomen niet additioneel, want is niet tijdelijk, maar is ook geen beleidsbudget. Het wordt daarom onder de post additioneel geraamd. Hetzelfde geldt voor het budget voor de universiteitshoogleraren.

In het verleden is gebleken dat NWO geen formele norm heeft voor de wijze waarop universiteiten omgaan met de rente bij Spinozaprijzen, maar tegelijkertijd op andere momenten wel een norm van 3% communiceert. Omdat dit niet in overeenstemming is met de interne systematiek van de UvA, niet overeenkomt met de huidige geldmarktrente en er geen sprake is van een voorschrift, leidt dit in de praktijk tot veel discussie en onnodige administratieve last voor prijswinnaars. Sinds 2013 geldt daarom een normrente van 3% voor

Concept Kaderbrief 2016

berekeningen rondom de Spinozapremies. Faculteiten ontvangen compensatie voor het verschil tussen de normrente en de werkelijke rente als additioneel budget.

Tabel 20: Additionele budgetten onderzoek

| Additionele budgetten onderzoek | Voor | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| SARA | Oz FNWI | 960 | 960 | 960 | 960 | 960 |
| FNWI - Rente Spinoza | FNWI | 47 | 42 | 26 | 26 | 26 |
| FMG - Rente Spinoza | FMG | 96 | 84 | 75 | 75 | 75 |
| Dividenduitkering FEB | FEB | 371 | 300 | 300 | 300 | 300 |
| Dividenduitkering FMG | FMG | 154 | | | | |
| Compensatie m2 CEDLA | CEDLA | 31 | 31 | 31 | 31 | 31 |
| OIKOS | zw | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Additionele bijdrage Networks | FNWI | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Dempingsregeling FGw | Oz FGw | 839 | | | | |
| Universiteitshoogleraren | Bestuur | 874 | 874 | 874 | 874 | 874 |
| Totaal ad. Bud. OZ | | 3.572 | 2.491 | 2.466 | 2.466 | 2.466 |

2.4 Loon- en prijscompensatie

De begroting 2016 wordt opgesteld tegen prijzen van (eind) 2015, met uitzondering van de technische aanpassingen in de Kostenverdeelstaat. De cao Nederlandse Universiteiten loopt tot en met 1 juli 2016. Per 1 januari 2016 worden de salarissen verhoogd met 1,0%. Daarnaast ontvangen medewerkers die op 1 juni 2016 een dienstverband bij een Nederlandse Universiteit hebben – met uitzondering van student-assistenten, werknemers in jeugdschalen, werknemers met een minimumjeugdloon en SOM-leerlingen – in juni 2016 een eenmalige uitkering van bruto €350 bij een volledige arbeidsduur. De uitkomsten van onderhandelingen over een cao na 1 juli zijn nog niet bekend.

De omvang van de loon/prijscompensatie is in het verleden moeilijk in te schatten geweest. Gedurende een aantal van de afgelopen jaren is deze

zelfs geheel achterwege gebleven. Dit geldt ook voor de referentieraming op basis waarvan OCW aanpassingen doet in de totale voor de sector beschikbare middelen. Deze kan flinke schommelingen in de (verwachte en gerealiseerde) rijksbijdrage veroorzaken. Tegelijk blijkt bij een verschillenanalyse tussen begroting en realisatie dat er een jaarlijks verschil is tussen de begrote en gerealiseerde Rijksbijdrage van ongeveer M€3. Dit is ook het bedrag dat in de begroting is geraamd voor totale verwachte l/p compensatie / aanpassing referentieraming. Hiermee is de l/p compensatie in de begroting opgenomen en zal gedurende 2016 geen nadere aanpassing volgen.

2.5 Toetsen

Elke faculteit moet ten minste 30% van zijn eerste geldstroombudget aan onderzoek kunnen besteden. In het geval dat een faculteit daar onder zou blijken te zitten, na toepassing van de definitieve tellingen van prestatie gegevens, zal daarvoor een additioneel budget worden toegekend. Naar verwachting zal deze toets in de begroting 2016 niet worden overschreden. Indien de mutatie van het eerste geldstroombudget van een faculteit meer dan 3% (positief of negatief) bedraagt als gevolg van snelle groei of afname van prestaties, dan bespreken College en faculteit of temporisering nodig is door toepassing van de dempingsregeling. Zowel de centraal beschikbare middelen als de haalbaarheid binnen de faculteit worden daarbij afgewogen. Op basis van de huidige prognoses lijkt het mogelijk dat één of meerdere faculteiten in 2016 te maken krijgt met een toename of afname van het eerste geldstroombudget van meer dan 3%. Dit wordt veroorzaakt door de volatiliteit in de rijksbijdrage en de bekostigde prestaties.

In onderstaande tabel is de verwachte ontwikkeling in het totaal gealloceerde eerste geldstroombudget per faculteit weergegeven,

Concept Kaderbrief 2016

gebaseerd op de in voorgaande paragrafen opgenomen prijzen, budgetten en prognoses. Aangezien de in deze tabel opgenomen budgetten zijn gebaseerd op verwachte aantallen bekostigde prestaties, kunnen hieraan geen rechten worden ontleend. De bedragen zijn exclusief excedenten huisvesting en interne verrekeningen tussen faculteiten.

Tabel 21: Totale allocatie per faculteit

| Totale allocatie per faculteit | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Faculteit der Rechtsgeleerdheid | 28.668 | 27.360 | 27.121 | 27.261 | 27.966 |
| Faculteit Economie en Bedrijfskunde | 35.757 | 35.589 | 35.399 | 35.028 | 34.986 |
| Faculteit der Geesteswetenschappen | 69.405 | 64.145 | 64.254 | 63.182 | 63.126 |
| Faculteit der Natuurwetenschappen, Wiskunde en Informatica | 98.537 | 102.846 | 101.910 | 102.966 | 102.036 |
| Faculteit der Maatschappij- en Gedragwetenschappen | 87.607 | 85.206 | 85.118 | 84.070 | 83.520 |
| Faculteit der Geneeskunde | 70.508 | 70.386 | 70.300 | 70.397 | 70.492 |
| Faculteit der Tandheelkunde | 16.139 | 15.846 | 15.862 | 15.874 | 15.886 |
| Totaal | 406.622 | 401.379 | 399.964 | 398.777 | 398.012 |

Uit de tabel blijkt een verwachte daling van budgetuitdeling aan faculteiten met ongeveer 5,5M€ De daling wordt met name veroorzaakt door een lager aantal promoties, die zowel in de Rijksbijdrage als bij de uitdeling aan faculteiten tot een daling leidt van ongeveer M€ 3,5. De daling in allocatie doet zich naar verwachting niet gelijk voor bij alle faculteiten. Bij met name FNWI is sprake van groei in prestaties, bij FMG en FGw is sprake van een daling van het aantal prestaties. Bij de definitieve telling zal duidelijk worden of deze mutaties ook daadwerkelijk gerealiseerd worden.

De cijfers in de kaderbrief wijzen op een daling van de budgetten bij de FGw. Deze daling wordt met name veroorzaakt door verminderde inkomsten als gevolg van een terugloop van 6,8% in het aantal studiepunten; het aantal bachelordiploma's daalt zelfs met een derde. Zoals bovenstaand beschreven kan bij een daling in budget groter dan 3% een beroep worden gedaan op een dempingsmaatregel.

De Faculteit Geesteswetenschappen heeft – in meerjarenperspectief – deze daling in de baten voorzien. Het perspectief blijft derhalve ongewijzigd, namelijk een ingezette, structurele bezuiniging van M€8,1, te bereiken in 2018. Op de korte termijn (2016) is de teruggang in baten groter dan verwacht, veroorzaakt door het achterblijven van de bekostigde onderwijsprestaties. Na 2016 vlakt de teruggang in baten af en stabiliseert zich op het voorziene niveau. De daling in 2016 onderstreept volgens de FGw de noodzaak van een inhoudelijke profilering van onderwijs en onderzoek en het verhogen van de baten via studeerbaarheid en bekostigde studieprestaties.

Concept Kaderbrief 2016

3 Investerings

3.1 Strategische investeringen in innovatie

Ter voorbereiding en als onderdeel van het Instellingsplan reserveert het CvB sinds 2015 extra middelen voor strategische investeringen in innovatie. Voor 2016 en 2017 is ook extra ruimte opgenomen voor de voorinvesteringen die aan de universiteiten en hogescholen zijn gevraagd als onderdeel van de afspraken die zijn gemaakt bij het invoeren van het studievoorschot. Vanaf 2018 zouden deze middelen via de Rijksbijdrage extra aan de instellingen ter beschikking moeten worden gesteld. Ook is nadrukkelijker aangegeven welke extra investeringen die in 2015 waren opgenomen als onderdeel van de voor-investeringen kunnen worden gezien.

Ten aanzien van de voor-investeringen van de UvA is van belang dat ook rekening wordt gehouden met het bestaande financiële tekort. De UvA geeft meer middelen uit dan zij binnenkrijgt en deed daar al een (voor)investering mee in de gevraagde doelen. Faculteiten zal als onderdeel van de begroting 2016 gevraagd worden concreet aan te geven welke uitgaven daar reeds plaatsvonden of nu extra worden gedaan die te relateren zijn aan de gevraagde voorinvestering.

Zoals in paragraaf 1.5 beschreven wil de UvA in 2016 en 2017 M€4 extra voor-investeren in onderwijskwaliteit. In overleg met de faculteiten wordt onderzocht waar deze extra inzet het meest gewenst is.

Tabel 22: Strategische investeringen

| Strategische investeringen | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <i>Voorinvesteringen Wet Studievoorschot</i> | | | | | |
| PPLE | 1.363 | 1.569 | 1.248 | 779 | pm |
| Digitaal toetsen | 400 | 400 | 400 | 400 | pm |
| Onrendabele top digitaal toetsen | 75 | 75 | | | |
| Nog beschikbaar | | 4.000 | 4.000 | | |
| <i>Totale voorinvestering</i> | <i>1.838</i> | <i>6.044</i> | <i>5.648</i> | <i>1.179</i> | <i>pm</i> |
| <i>Overige strategische investeringen</i> | | | | | |
| UvA VU | 681 | 681 | 681 | 681 | 681 |
| AMS | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| Dempingsregeling FGw en FdR 2015 | 2.837 | | | | |
| Garantstelling AES | 375 | 375 | 375 | 375 | 375 |
| Garantstelling ACE | 125 | 125 | 125 | 125 | 125 |
| Pop-Ups BG5 | 20 | 20 | 20 | 20 | |
| Effecten Convenant SRON | | | | 1.000 | 1.400 |
| Onvoorzien | 961 | 755 | 1.151 | 620 | 1.419 |
| Totaal | 7.837 | 9.000 | 9.000 | 5.000 | 5.000 |

3.2 Vastgoed en huisvestingsplan

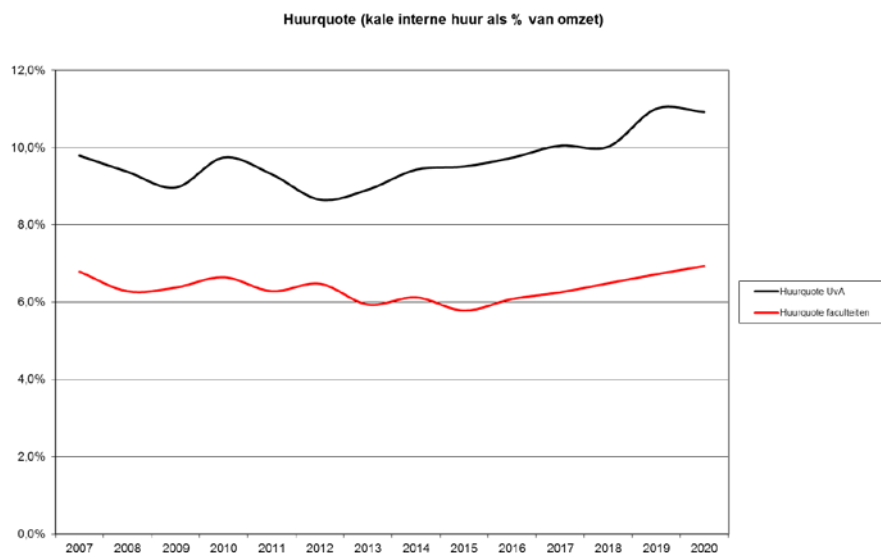
De budgettaire randvoorwaarden van het Huisvestingsplan zijn dat het, gemeten tot 2035, budgetneutraal realiseerbaar is (inclusief vermogenskosten) binnen het huidige interne huurbeleid, aangevuld met de opbrengst van afstoting van panden en met de tot nu toe opgebouwde bestemde reserve. Aan de begroting 2016 wordt een update van het Huisvestingsplan toegevoegd, waarin de meest recente inzichten zijn zullen worden verwerkt.

Het interne huurbeleid bestaat uit de jaarlijkse aanpassing van de huur met de inflatie (cpi) en een extra stijging van 3,5%, totdat een niveau van € 225 (prijspeil 2008) bereikt zal zijn. Het beslag van de (kale) huisvestingslasten op de universitaire middelen moet door de combinatie van deze trendmatige prijsstijging en de daling van het aantal meters

Concept Kaderbrief 2016

binnen de bandbreedte van 10- 12% blijven van de totale lasten. Voor de faculteiten ligt deze huurquote gemiddeld op ongeveer 6-7%. De onderstaande grafiek brengt dit in beeld.

Oorzaak van het verschil tussen de huurquote van faculteiten en van de totale UvA is dat de ruimten in bibliotheek, studiecetra en onderwijszalen door de diensten beheerd worden. Via de tarieven van deze diensten komen deze lasten uiteindelijk ook voor een groot deel bij de faculteiten terecht, zij hebben dus ook een belang om te streven naar efficiënt gebruik van onderwijs- en studieruimten.



De component excedent huisvesting in de begroting van de faculteiten representeert het boven normatief ruimtegebruik, op het moment van de

vaststelling van het *level playing field*⁶ van de kosten en budgetten in 2006. Het excedent huisvesting vervalt nadat en voor zover de eenheid gehuisvest is in de eindsituatie. Indien ten tijde van de begroting voldoende zeker is dat (een gedeelte van) een eenheid gedurende het begrotingsjaar zal verhuizen, wordt het excedent huisvesting op grond van de verwachte verhuisdatum naar rato aangepast. Hetzelfde geldt voor het aantal vierkante meters en dus de doorbelaste huisvestingslasten. In de begroting 2016 zullen de bestaande excedenten worden aangepast ter reflectie van de aanpassing van de interne huurprijs en servicekosten.

Bij de begrotingsvoorbereiding 2016 zal extra aandacht worden gegeven aan de verwachte ontwikkeling van studentenaantallen en aantallen medewerkers, met het oog op de kwaliteit van de schatting ten behoeve van het huisvestingsplan. In het huisvestingsplan is een verwachte omvang van de UvA in de eindsituatie opgenomen in 2020. Dit jaar sluit nu precies aan op de meerjarenverwachting in de begroting 2015 en eventuele verschillen kunnen aanleiding zijn tot het bijstellen van beleid.

⁶ level playing field is een rechtvaardigheidsprincipe waarbij het niet noodzakelijk is dat elke faculteit evenveel kansen heeft, maar wel dat alle faculteiten wel handelen volgens dezelfde regels

Concept Kaderbrief 2016

3.3 ICT

Sinds 2011/2012 kent de UvA een jaarlijks ICT-Investeringsportfolio met een daarbij behorende investeringsbegroting. De productie van dat ICT-Investeringsportfolio is ingebed in de financiële jaarcyclus van de universiteit. Doel van het ICT-Investeringsportfolio is om, gebaseerd op de ICT-governance, een bijdrage te leveren aan de vernieuwing en modernisering van de ICT-dienstverlening in de UvA, waarbij de primaire processen onderwijs en onderzoek een wezenlijke rol spelen in het besluitvormingscircuit. Op dit moment wordt het projectportfolio 2016 voorbereid, waarbij intensief wordt samengewerkt met de HvA. Het projectportfolio 2016 zal aansluiten bij en voor een groot deel gebaseerd zijn op de nieuwe IV-strategie zoals die voor de periode 2015 t/m 2020 op dit moment wordt voorbereid in de UvA en de HvA. De nieuwe IV-strategie zal op zijn beurt aansluiten bij de strategische doelstellingen zoals deze voor de UvA zijn geformuleerd in het UvA-Instellingsplan 2015 – 2020 Grenzeloos Nieuwsgierig.

Aan de begroting 2016 zal ook een meerjaren ICT investeringsbegroting zijn toegevoegd. In onderstaande tabel is opgenomen welke budgetten meerjarig beschikbaar zijn voor ICT-investeringen.

Tabel 23: Meerjarige ICT investeringen

| Investeringsbudget | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| <i>Algemeen</i> | | | | | |
| ICTO | €600 | €600 | €600 | €600 | €600 |
| ICT & Bedrijfsvoering | €400 | €400 | €400 | €400 | €400 |
| Uren | €1520 | €1520 | €1520 | €1520 | €1520 |
| <i>Projecten</i> | | | | | |
| HPC | €900 | €900 | €900 | €900 | €900 |
| UvA data | | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. |
| Tarieven | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. |
| Activering | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. | p.m. |
| TOTAAL | € 3420 +p.m. | € 3420 +p.m. | € 3420 +p.m. | € 3420 +p.m. | € 3420 +p.m. |

De inzet voor de projecten die door eenheden uit hun eigen tarieven worden gedekt en de kosten die worden geactiveerd worden door eenheden zelf geraamd als onderdeel van de begrotingscyclus. Om de aansluiting op het totale projectenportfolio te kunnen maken en vast te stellen of alle kosten van projecten gedekt zijn, wordt eenheden gevraagd opgave te doen van hun verwachte (meerjarige) inzet op de projecten als onderdeel van de begroting. Voor de kaderbrief kan deze post alleen als P.M. worden geraamd.

4 Interne dienstverlening

In 2011 is een onderzoek uitgevoerd door Berenschot naar de indirecte kosten van universiteiten. De uitkomsten van dit onderzoek vormen de basis voor de prestatieafspraken voor indirecte kosten met OCW. De UvA heeft in het voorstel voor prestatieafspraken aangegeven in te zetten op handhaving van het huidige percentage indirecte kosten (gemeten in FTE). Dit betekent niet dat er geen besparingen mogelijk zijn in dit domein, maar laat zien dat de UvA verwacht ook investeringen in indirecte kosten te moeten doen om de instellingsstrategie te realiseren en de prestatieafspraken te halen.

Als interne opvolging van het onderzoek naar indirecte kosten is in 2012 in samenwerking tussen medewerkers van faculteiten, diensten en staven geïnventariseerd welke besparingen op indirecte kosten wel verder mogelijk zijn. Dit heeft geleid tot 39 maatregelen op basis waarvan een besparing van M€4,9 mogelijk zou moeten zijn, met name op indirecte kosten bij faculteiten. Deze zijn echter pas te realiseren over een aantal jaar en met een aanmerkelijke inspanning. Directeuren en decanen is gevraagd om deze of vergelijkbare maatregelen te realiseren om te besparen op de bestaande indirecte kosten en daarmee ruimte te maken voor andere indirecte kosten die helpen de doelstellingen te realiseren. Met de jaarlijkse meting van de indirecte kosten wordt gemonitord in hoeverre genomen maatregelen effect hebben gehad. In het bedrijfsvoerdersoverleg afgelopen juni is gesproken over de uitvoering van concrete maatregelen om de kosten van ondersteunende dienstverlening te verlagen. De verwachting is dat deze maatregelen op termijn een totale kostenbesparing van M€ 5,0 opleveren in de ondersteunende diensten en de overhead van faculteiten.

Wat betreft de tarief-ontwikkeling van de diensten geldt dat de tarieven op dit moment zoveel mogelijk stabiel worden gehouden, in lijn met bovenstaand beleid op indirecte kosten. Verlaging van de tarieven om de voordelen die ontstaan uit besparingen door te geven is vaak niet realistisch, omdat de diensten ook geconfronteerd worden met kostenverhogingen als gevolg van algemene inflatie en stijgende loonkosten en premies. Het algemene beleid is dat deze kostenverhogingen door de diensten binnen de bestaande tarieven moeten worden opvangen. Enige uitzondering hierop is de meerjarige ontwikkeling van museale budgetten. Voor de museale functies geldt dat zij ten minste 17,5% van de exploitatie moeten dekken uit externe inkomsten. Dit is in lijn met het algemene Rijksbeleid terzake. In het kader van de begrotingsvoorbereiding 2016 wordt van de erfgoeddivisie een nader voorstel verwacht. Andere tariefsmutaties worden alleen geaccepteerd wanneer deze voldoen aan het Spelregelkader tarieven. Waar nodig zijn de tarieven in deze kaderbrief aangepast voor budgetneutraliteit.

4.1 Vastgoed

De interne huurprijs wordt voor 2016 overeenkomstig de Kaderbrief 2008 bepaald op de prijs 2015, verhoogd met 3,5% en met 1.1% (CPI mei 2015) inflatiecorrectie, en daarmee gebracht op €200,62 per m² vvo. Het verschil met het onderstaand opgenomen tarief wordt veroorzaakt door de budgetneutrale aanpassingen (-€0,06).

Tabel 24: Tarief Vastgoed

| Tarief | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Vastgoed/ m ² | €191,80 | €200,56 | €207,58 | €214,85 | €222,37 |

Concept Kaderbrief 2016

4.2 Energie

De energieprijzen ontwikkelen zich autonoom en de mogelijkheden voor het energiebedrijf om deze te beïnvloeden zijn beperkt. Indien zich sterk stijgende prijzen (of dalende prijzen) voordoen, zullen de tarieven in de komende jaren ondanks het algemene beleid aangepast moeten worden. Op dit moment worden de tarieven gehandhaafd op het niveau van 2015. Het beleid van de UvA is er op gericht de hoeveelheid verbruikte energie terug te dringen. Voordelen die hier uit ontstaan zullen aan afnemers worden doorgegeven. De overige mutaties in onderstaande tabel betreffen budgetneutrale aanpassingen vanwege tariefsverschuivingen bij andere diensten.

Tabel 25: Tarief Energie

| Tarief | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Energie / m2 | €31,25 | €31,29 | €31,29 | €31,29 | €31,29 |

4.3 Universiteitsbibliotheek

De UB is bezig met het opstellen van een producten- en dienstencatalogus (PDC) voor de volgende SLA-cyclus. Voor 2016 en verder worden de tarieven voorlopig gehandhaafd op het niveau van 2015. De mutaties van de tarieven per student en fte betreffen budgetneutrale aanpassingen vanwege tariefsverschuivingen bij andere diensten. Het budget voor de museale taken (Erfgoed) wordt in 2016 aangepast voor de stijging van de huisvestingslasten. Gezien de grote aantallen vierkante meters die voor deze functie in gebruik zijn en de beperkte mogelijkheid voor de UB om dit terug te verdienen, betekent handhaven van de budgetten feitelijk een extra bezuiniging. In lijn met het beleid van de UvA om dergelijke keuzes niet impliciet maar expliciet te maken, is daardoor compensatie via het budget nodig.

Tabel 26: Tarieven Universiteitsbibliotheek

| Tarief | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Studiecentra / student | €222,50 | €225,10 | €225,10 | €225,10 | €225,10 |
| UB / fte WP | €2.380 | €2.406 | €2.406 | €2.406 | €2.406 |
| Erfgoed (k€) | €7.290 | €7.368 | €7.429 | €7.494 | €7.560 |
| Bewaar (k€) | €4.711 | €4.711 | €4.711 | €4.711 | €4.711 |
| Faculteitsbibliotheek (k€) | €7.990 | €7.990 | €7.990 | €7.990 | €7.990 |

4.4 ICT Services

De in de SLA-cyclus besproken inhoudelijke wijzigingen in de dienstverlening hebben geleid tot enkele budgetneutrale wijzigingen. Zo zijn de diensten UvA Net en Mobiele bereikbaarheid samengevoegd tot een nieuwe dienst genaamd Connectiviteit met een tarief van €18,81 per m² v.v.o. Daarnaast is de dienst Doorbelasting opslag die voorheen variabel werden afgerekend opgenomen in de vaste dienstverlening. Dit is verwerkt in het tarief voor de ICT Basisdienst. De overige mutaties in onderstaande tabel betreffen budgetneutrale aanpassingen vanwege tariefsverschuivingen bij andere diensten.

Tabel 27: Tarieven ICTS

| Tarief (€) | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| UvA werkplek | | | | | |
| <i>Std. desktop</i> | €890 | €888 | €888 | €888 | €888 |
| <i>Std. laptop</i> | €1.055 | €1.053 | €1.053 | €1.053 | €1.053 |
| <i>Speciaal desktop</i> | €1.205 | €1.203 | €1.203 | €1.203 | €1.203 |
| <i>Speciaal laptop</i> | €1.370 | €1.368 | €1.368 | €1.368 | €1.368 |
| <i>Zelfsupport</i> | €70 | €68 | €68 | €68 | €68 |
| UvA printen | €649 | €649 | €649 | €649 | €649 |

Concept Kaderbrief 2016

| | | | | | |
|------------------------|--------|---------|---------|---------|---------|
| UvA net | €245 | | | | |
| Mobiele bereikbaarheid | €8,00 | | | | |
| Connectiviteit/ m2 | | €18,81 | €18,81 | €18,81 | €18,81 |
| ICT-basisdienst / IAR | €375 | €343,50 | €343,50 | €343,50 | €343,50 |
| UvA Telefonie | €102 | €102 | €102 | €102 | €102 |
| CIS | k€6061 | k€6061 | k€6061 | k€6061 | k€6061 |
| O&O diensten | €78 | €78 | €78 | €78 | €78 |
| IC programma-leiding | k€1520 | k€1520 | k€1520 | k€1520 | k€1520 |
| IC multimedia-diensten | k€428 | k€428 | k€428 | k€428 | k€428 |

4.5 Facility Services

In de tarieven van Facility Services wordt het tarief voor Openingstijden gesplitst in een tarief voor de openingstijden op basis van uren openstelling (€ 34,11) en een tarief op basis van m² vvo voor de beveiligingskosten (€ 5,50) die niet zozeer gebonden zijn aan openstelling. Deze aanpassing is besproken in de SLA-cyclus. Verder worden in de tarieven een aantal budgetneutrale mutaties doorgevoerd.

Tabel 28: Tarieven Facility Services

| Tarief | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| m2 | €29,73 | €29,73 | €29,73 | €29,73 | €29,73 |
| m2 gewogen | €18,85 | €18,85 | €18,85 | €18,85 | €18,85 |
| Openingstijden | €47,95 | €34,11 | €34,11 | €34,11 | €34,11 |
| Beveiliging | | €5,50 | €5,50 | €5,50 | €5,50 |
| Faciliteiten / IAR PID | €198,26 | €198,26 | €198,26 | €198,26 | €198,26 |
| Faciliteiten / IAR PNID | €128,10 | €128,10 | €128,10 | €128,10 | €128,10 |

| | | | | | |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Faciliteiten / IAR GAST | €82,60 | €82,60 | €82,60 | €82,60 | €82,60 |
| Faciliteiten / student | €54,83 | €54,83 | €54,83 | €54,83 | €54,83 |
| Inkoop / k€ Overige kosten + inhuur PNID | €15,87 | €15,87 | €15,87 | €15,87 | €15,87 |
| BOL uren grote zalen | €24,50 | €25,00 | €25,00 | €25,00 | €25,00 |
| BOL taartpuntzalen | €10.190 | €10.395 | €10.395 | €10.395 | €10.395 |

4.6 Het Administratief Centrum

De tarieven van de AC dienstverlening kennen dit jaar een aantal budgetneutrale mutaties. Deze mutaties hebben betrekking op de diensten: Financiële administratie/factuur (€ 29,39), Basisdienst AC/k€ OB (€2,92), Proj.Adm./WBS (€71,76), CSA student (€155,48), Pers. & sal. adm. / IAR PID (€381,03), Pers. & sal. adm. / IAR PNID (€190,54) en Pers. & sal. adm. / IAR GAST (€ 63,50) en komen voort uit de behoefte om de opbrengsten meer in lijn te brengen met de kosten die er gemaakt worden per dienstverleningspakket. Het tarief per student is vanwege tariefsverschuivingen bij andere diensten verlaagd met €1,68.

Tabel 29: Tarieven Administratief Centrum

| Tarief | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------|-------|---------|---------|---------|---------|
| Fin.admin. / factuur | €20 | €29,39 | €29,39 | €29,39 | €29,39 |
| Basisdienst AC / k€OB | €3,05 | €2,92 | €2,92 | €2,92 | €2,92 |
| Proj. Adm. / WBS | €63 | €71,76 | €71,76 | €71,76 | €71,76 |
| CSA / student | €146 | €153,80 | €153,80 | €153,80 | €153,80 |

Concept Kaderbrief 2016

| | | | | | |
|------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Pers. & sal. adm. / IAR PID | €554,47 | €381,03 | €381,03 | €381,03 | €381,03 |
| Pers. & sal. adm. / IAR PNID | €277,24 | €190,54 | €190,54 | €190,54 | €190,54 |
| Pers. & sal. adm. / IAR GAST | €92,41 | €63,50 | €63,50 | €63,50 | €63,50 |

4.7 Bureau Communicatie

De tarieven van Bc voor 2016 en verder worden gehandhaafd op het niveau van 2015, waarbij het tarief per student budgetneutraal is aangepast voor tariefsverschuivingen bij andere diensten.

Tabel 30: Tarieven Bureau Communicatie

| Tarief | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| Communicatie/ student | €151,80 | €151,40 | €151,40 | €151,40 | €151,40 |
| Personeelsad. /IAR (vanaf 2015 IAR PID) | €79 | €79 | €79 | €79 | €79 |
| Corporate comm. (k€) | €1020 | €1020 | €1020 | €1020 | €1020 |

4.8 Studentenservices

De tarieven van StS worden voor 2016 en verder gehandhaafd op het niveau van 2015 met een kleine budgetneutrale aanpassing voor tariefsverschuivingen bij andere diensten.

Tabel 31: Tarieven Studentenservices

| Tarief | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| StS /student | €260,25 | €260,20 | €260,20 | €260,20 | €260,20 |

4.9 De Arbodienst

De tarieven van de arbodienst worden voor 2016 en verder gehandhaafd op het niveau van 2015.

Tabel 32: Tarieven Arbodienst

| Tarief | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------|------|------|------|------|
| Bedrijfsgezondh./ IAR (vanaf 2015 IAR PID) | €212 | €212 | €212 | €212 | €212 |

4.10 Bureau Alumni relaties en Universiteitsfonds

De omvang van het beleidsbudget voor BAU wordt bij begroting vastgesteld. Deze wordt opgenomen onder de Themabudgetten.

4.11 Bureau Kennistransfer

De omvang van het beleidsbudget voor Bureau Kennistransfer (BKT) wordt bij begroting vastgesteld. Deze wordt opgenomen onder Themabudgetten.

4.12 Additionele budgetten diensten

De omvang van de additionele budgetten diensten wordt bij begroting vastgesteld.

Concept Kaderbrief 2016

5 De universitaire begroting 2016

De externe baten van de universiteit worden, zoals gebruikelijk, geraamd uit de in oktober beschikbare gegevens over collegegelden en rijksbijdrage. De interne budgetallocatie volgt het in 2006 vastgestelde, vanaf 2009 aangepaste en naar aanleiding van de adviezen van de commissie Review Financieel Beleid (2012) en de werkgroep voorbereiding financieel beleid 2014 bijgestelde allocatiemodel (hoofdstuk 2), behoudens voor ACTA, AMC en AUC (waarvoor eigen, van de rijkssystematiek afgeleide formules gelden).

Voor de onderlinge dienstverlening tussen eenheden zijn de interne verrekenprijzen van de vaste en gebruikelijke dienstverlening van belang (hoofdstuk 4). De relatie tot het Huisvestingsplan is in hoofdstuk 3 gelegd.

In hoofdstuk 6 volgen nadere aanwijzingen over de wijze waarop bepaalde posten door de eenheden geraamd dienen te worden.

5.1 ACTA, AMC en AUC

ACTA en AMC ontvangen de variabele rijksbijdrage, de specifieke bijdragen die door OCW aan de UvA ten behoeve van tandheelkunde en geneeskunde worden gegeven en de beleidsmatige bijdragen die in de betreffende convenanten zijn afgesproken.

Het AUC ontvangt de variabele rijksbijdrage onderwijs die aan de prestaties van het AUC is te relateren, het collegegeld van studenten van het AUC en een ten tijde van oprichting van het AUC afgesproken additioneel budget. Voor de doorberekening van vaste en variabele pakketten zijn met het AUC specifieke afspraken gemaakt.

5.2 Centrale kosten

Alle kosten die niet te maken hebben met de faculteiten, met de diensten of het Vastgoedbedrijf, worden onder de noemer centrale kosten in de begroting 2016 opgenomen. Het gaat hier om de centraal gehouden kosten voor het bestuur, de staf, de themabudgetten en de strategische middelen voor innovatie.

5.2.1 Staf

Voor 2016 geldt dat het percentage blijft gehandhaafd op hetzelfde niveau als in de begroting 2015: 3,85%.

5.2.2 Beleid

Voor 2016 wordt het percentage voor beleid verhoogd tot 4,15%. Deze verhoging is het gevolg van het nieuwe arbeidsvoorwaardenakkoord. De extra middelen (ongeveer M€1,4) als gevolg van deze verhoging zullen geormerkt worden doorgegeven aan de faculteiten. Op deze manier wordt gewaarborgd dat de arbeidsvoorwaardengelden conform het akkoord worden besteed.

5.3 Treasury

Het Treasurybedrijf ontvangt als baten de (interne) rentebetaling van het Vastgoedbedrijf, externe partijen en de waardeveranderingen van de gelieerden. In de begroting wordt hierin een raming opgenomen van de waardeverandering van alle gelieerden. Als kosten worden de betaalde rente voor de leningen (incl. afdekking renterisico m.b.v. swaps) genomen en de kosten van het beheer van het treasurybedrijf.

Concept Kaderbrief 2016

6 Instructie voor de eenheden

6.1 Begroting 2016 en meerjarenraming 2017-2019

Voor iedere eenheid die een begroting in moet leveren geldt dat een begroting voor 2016 wordt verwacht, inclusief een meerjarenraming tot en met 2019. Hierbij wordt gebruik gemaakt van dezelfde formats (kostenverdeelstaten) als in 2015. Aan de eenheid wordt gevraagd om in een toelichting op de begroting (formaat A4 voor faculteiten en halve A4 voor diensten) in te gaan op het verband tussen de financiële situatie in 2015, de strategische doelstellingen (o.b.v. de nieuwe convenanten) en de verwachtingen voor de middellange termijn. Voor zover de eenheid beschikt over kpi's wordt ook gevraagd een tabel aan te leveren met de meerjarige kpi's voor de periode 2015-2020.

Elke eenheid dient een sluitende meerjarenbegroting aan te leveren, tenzij toestemming van het CvB is verkregen om hiervan af te wijken.

6.2 De te onderscheiden eenheden

Iedere eenheid die een eigen bedrijf in SAP heeft, dient uiterlijk 21 september 2015 een begrotingsprognose bij Financiën & Control in te dienen. Ter voorbereiding op de begrotingsprognose leveren alle diensten uiterlijk 15 juli een overzicht van de volumes interne dienstverlening per 1 juli 2015 aan op het niveau van de kostenverdeelstaten. Uitzondering hierop zijn de definitieve studentenaantallen die uiterlijk 15 oktober worden aangeleverd en eventuele grote (verwachte) schuifbewegingen in vierkante meters na 1 juli. Na de definitieve tellingen van de bekostigde prestaties op 14 oktober 2015 wordt een definitieve begroting op 21 oktober 2015 verwacht. Dit geldt voor de faculteiten, AUC, CEDLA, de gemeenschappelijke diensten, BAU, BKT, BC, HO, het Vastgoedbedrijf, de Bestuursstaf (bedrijf 1000), het energiebedrijf en de IV-

investeringsbegroting. De begroting van ACTA en de input van het AMC kan beperkter zijn, gelet op de eigen wijze van financiering. Ook aan gelieerde instellingen en organisaties zal worden gevraagd een begroting op te stellen. Gelieerden ontvangen hiervoor een op hun situatie toegesneden instructie.

6.3 De raming van de baten

De *faculteiten* dienen hun eigen baten te ramen, gebruik makend van de allocatieprijzen en grondslagen in hoofdstuk 2 van deze Kaderbrief. Faculteiten mogen een eigen, onderbouwde, inschatting maken voor de volumes in 2017 en volgende jaren. Voor de begrotingsprognose mag ook een eigen raming worden genomen voor 2016.

Omdat de werkelijke telling van bekostigde prestaties in de derde week van oktober plaatsvindt en kan afwijken van de facultaire concept begroting, wordt gevraagd dat de faculteiten tevens vermelden in welke lastenpost(en) zij die afwijking zullen verwerken.

De *diensten* ramen hun baten uit doorbelasting door de juiste kwantiteiten met de prijzen uit deze Kaderbrief te vermenigvuldigen. Diensten mogen voor de begrotingsprognose zelf een onderbouwde, inschatting maken voor de volumes in 2017 en volgende jaren. Aan de diensten wordt gevraagd deze af te stemmen met de faculteiten (en andere afnemende diensten). Voor de definitieve begroting geldt dat de volumes in 2016 en volgende jaren overeen dienen te komen met de door de afnemers opgegeven aantallen.

Concept Kaderbrief 2016

Omdat de werkelijke telling van studentenaantallen per 1 oktober kan afwijken van de conceptbegrotingen van diensten, dienen de diensten waarbij studentenaantallen van toepassing zijn te vermelden in welke lastenpost(en) zij die afwijking zullen verwerken. (Zij kunnen echter ook kiezen om meevallers te vertalen in lagere tarieven).

Indien de maatstaf van doorbelasting niet in een concernstelsel is opgenomen – dit betreft bijvoorbeeld de aantallen werkplek-pc's –, verstrekt de dienst aan haar klanten een *controleerbare* opgave van de maatstaven per 1 juli. Deze wordt, nadat alle aantallen zijn afgestemd, uiterlijk 15 juli bij F&C aangeleverd.

6.4 De raming van de contractactiviteiten

Voorts ramen de faculteiten hun eigen baten uit contractonderzoek, inclusief mutatie onderhanden werk. Deze raming dient *zo reëel mogelijk* te zijn, omdat een beduidend te lage of te hoge raming ertoe leidt dat de overheadkosten van de faculteit voorcalculatorisch tot een te hoog respectievelijk te laag bedrag in het uurtarief worden opgenomen en daardoor een over- of onderdekking genereren die de interpretatie van de financiële informatie gedurende het jaar en na afloop bemoeilijkt.

Een reële raming van de contractbaten bevat in ieder geval de in 2016 te verwachten ontvangsten op de reeds lopende, en in 2016 doorlopende of af te sluiten projecten; deze kan uit de contracten of de subsidiebeschikkingen worden berekend of geschat. Voorts dient een realistisch volume (of bandbreedte) aan nieuwe projecten te worden geraamd, en dient een stijging of daling van de totale contractbaten ten opzichte van het werkelijke niveau van 2014 en 2015 te worden toegelicht aan de hand van de ontwikkeling van de ingediende en lopende aanvragen.

Met betrekking tot het postinitieel onderwijs en de niet tot een graad leidende cursussen (“contractonderwijs”) wordt een eveneens zo reëel mogelijke raming opgesteld van de te ontvangen vergoedingen en cursusgelden, onderbouwd met onder meer het aantal in september 2015 aangevallen deelnemers. Collegegelden voor initieel onderwijs ramen de faculteiten. Alle wettelijke en instellingscollegegelden worden immers (nog) centraal ontvangen, en het betreffende onderwijs wordt daaruit door het allocatiemodel bekostigd.

6.5 De raming van de overige baten

Alle eenheden, zowel faculteiten als diensten, ramen ook hun *overige baten*, en wel net als eerdere jaren gesplitst in interne en externe baten. Van de interne baten geven zij aan van welke andere eenheid of eenheden zij deze denken te ontvangen; deze opgave stemmen zij vooraf (dus vóór de indiening) met elkaar af. Het niet afgestemd zijn van interne baten en lasten in de begroting is in het verleden een majeure oorzaak geweest van verschillen tussen begroting en jaarrekening.

De overige baten worden over de in de jaarrekening opgenomen subcategorieën verdeeld. Als vuistregel dient daarbinnen een subraming onder de titel “overig” nader te worden toegelicht, zodra zij meer bedraagt dan 10% van het bedrag waarvan zij een uitsplitsing vormt.

Concept Kaderbrief 2016

6.6 De verdeelstaat van kosten en baten

Elke faculteit en dienst levert, als onderdeel van zijn begrotingsproces en dus uiterlijk 21 september 2015 als prognose en 21 oktober 2015 definitief, de ingevulde verdeelstaat van kosten en baten aan. Het hiervoor benodigde model wordt in de tweede helft augustus aan de eenheidscontrollers opgestuurd. De verdeelstaat van een faculteit is op profit center niveau ingedeeld naar de MUBse structuur (instituten, schools, colleges en afdelingen), die van een dienst naar de (hoofd)pakketten van dienstverlening.

De verdeelstaat berekent het budget en alle interne doorbelastingen automatisch, indien de eenheid de geraamde kwantiteiten (studiepunten, fte's enzovoort) invoert. Door de verdeelstaat centraal te stellen in het begrotingsproces wordt de uniformiteit en daarmee de kwaliteit ervan bevorderd.

Indien de verdeelstaat een significant positief of negatief begroot resultaat bij een of meer profit centers vertoont, geeft de eenheid in een toelichting aan welke betekenis daaraan moet worden gehecht.

6.7 De raming van de personele lasten

De personele lasten worden geraamd op de volgende (door de verdeelstaat ondersteunde) wijze. Uitgangspunt zijn de genormeerde jaarloonkosten behorende bij de functie van de medewerker of formatieplaats. De genormeerde jaarloonkosten voor 2016 worden door de concerncontroller vastgesteld bij verspreiding van de kostenverdeelstaat. In de genormeerde jaarloonkosten is reeds technisch rekening gehouden met een kostenstijging van 1% per jaar. Deze kan worden bijgesteld bij de begroting met het oog op paragraaf 2.4. In

principe geldt één bedrag aan genormeerde jaarloonkosten per cao-schaal, voor enkele schalen (10, 11) gelden aparte bedragen voor wp en obp.

Als een eenheid formatiebeheer voert, raamt zij de PL door de geplande formatieplaatsen van 2016 met de genormeerde jaarloonkosten te vermenigvuldigen. De eenheid die géén formatiebeheer voert, neemt de verwachte gemiddelde bezetting in 2016 als uitgangspunt. In beide gevallen wordt de PL-raming gecompleteerd met een raming van het verloop van voorzieningen en verlofsaldi, en – indien materieel – met:

- een raming van de mate waarin de *werkelijke* loonkosten zullen afwijken van de uit de genormeerde jaarloonkosten afgeleide;
- een raming (met toelichting op de ramingswijze en het aantal fte) van het personeel niet in dienst.

In ieder geval wordt een toelichting verstrekt op het volume (bezetting of formatie) van de PL-raming en op de PNID-raming, in relatie tot zowel de jaarrekening 2014 als de begroting 2015.

6.8 De toerekening van overheadkosten

In de UvA worden vier soorten overhead onderscheiden: de werkplek, de afdelingsoverhead, de instituutsoverhead en de centrale overhead.

De *werkplekoverhead* betreft voornamelijk de huisvestings-, ICT- en UB-kosten die aan personeelsleden worden toegerekend (met aparte, maar schaalafhankelijke uurtarieven voor obp en wp). Ook aan PNID kunnen werkplekkosten worden toegerekend: indien een personeelslid-niet-in-dienst een werkplek heeft, voorziet de verdeelstaat er ook in dat (op basis van een ingevuld fte-getal) deze werkplekkosten worden toegerekend aan zijn of haar taken.

Concept Kaderbrief 2016

De *afdelingsoverhead* betreft de omslag van de indirecte uren en de niet-personele kosten van de afdeling over de productieve uren van de medewerkers. Deze kan⁷ tevens, als efficiencyverschil, de positieve of negatieve afwijking omvatten van de totale werkplekoverhead in de afdeling ten opzichte van de in de verdeelstaat gehanteerde normering. Zie het rapport *Evaluatie kostprijzen* van de afdeling Audit uit 2006 en het daarin opgenomen advies van KPMG voor toelichting op deze normering.

De *instituutsoverhead* slaat de indirecte kosten van een school, college of OZI om over de productieve uren die worden gerealiseerd in het instituut. Deze slag verschuift geen geld tussen eenheden of profit centers, maar is beschikbaar om de integrale kosten op projecten te krijgen en aldus te voorkomen dat de universiteit subsidies misloopt door onvolledige calculatie. Voor de puur interne verantwoording op profit center niveau maakt het geen verschil of deze slag wordt ingebouwd dan wel dat de indirecte kosten op de algemene kostenplaats van het instituut blijven staan.

De *centrale overhead* drukt de kosten die niet door de faculteiten lopen (bestuur, bestuursstaf en themabudgetten) uit in een aantal euro per productief uur. Deze dient uitsluitend om, extracomptabel, de *pricing* te bepalen jegens die opdrachtgevers volgens wier voorwaarden deze kosten niet op voorhand onsubsidiabel zijn. Indien vergoeding voor deze component wordt verkregen, heeft deze echter niet centraal te worden afgedragen.

⁷ maar dit hoeft niet. Het alternatief is, deze verschillen als voorcalculatorisch resultaat van de afdeling zichtbaar te maken. Maatgevend is of de (in)efficiency wordt veroorzaakt door de aard van het vakgebied of de werkzaamheden en niet door toevallige omstandigheden; zo ja, dan is het ook redelijk deze als kosten in de afdelingsoverhead op te nemen

Het is denkbaar dat een afdeling, door gebruik van de toerekeningsregels van kosten, op voorhand een (beperkt) positief of negatief resultaat laat zien. Aangezien afdelingen geen winst of verlies beogen, kan de betreffende eenheid dit in de verdeelstaat opvangen door een negatieve of positieve middelentoekening rechtstreeks aan de afdeling.

6.9 De overige lasten

Alle eenheden ramen ook hun *overige lasten*, en wel gesplitst in interne en externe lasten. Van de interne lasten geven zij op, aan welke andere eenheid of eenheden zij deze denken te betalen; deze opgave stemmen zij vooraf met elkaar af. Het niet afgestemd zijn van interne baten en lasten in de begroting was in het verleden een majeure oorzaak van verschillen tussen begroting en jaarrekening.

De post overdrachten (= subsidies⁸), alsmede de overige instellingslasten, worden – bij belangrijke verschillen – toegelicht in relatie tot zowel de jaarrekening 2014 als de begroting 2015. De overige (materiële) instellingslasten worden over de in de jaarrekening opgenomen subcategorieën verdeeld. Als vuistregel dient daarbinnen een subraming onder de titel “overig” of “algemene beheerkosten” nader te worden toegelicht, zodra zij meer bedraagt dan 10% van het bedrag waarvan zij een uitsplitsing vormt.

⁸ Omdat hier vaak verwarring over ontstaat, wordt erop gewezen dat subsidies betalingen zijn waar géén directe tegenprestatie jegens de UvA (faculteit, dienst) tegenover staat, en waarop de Awb van toepassing is. Indien wel een tegenprestatie wordt geleverd aan de UvA, is sprake van uitbesteed werk in de overige lasten en is privaatrecht van toepassing.

Concept Kaderbrief 2016

6.10 Onttrekking of toevoeging aan reserves

Afgezien van reeds goedgekeurde onttrekkingen zijn onttrekkingen aan de (bestemde reserves) in principe niet toegestaan. Alleen bij expliciete goedkeuring via het College van Bestuur, met onderbouwing, kan in de begroting hierop afgeweken worden. De norm voor de decentrale reservepositie is, conform de regeling financieel beheer, 10% van de jaarlijkse baten van de eenheid. Indien de reservepositie zich beneden de norm bevindt, toont de eenheid in de meerjarenbegroting hoe de vereiste reservepositie wordt bereikt.

6.11 Liquiditeitsplanning

Een goed inzicht in de ontwikkeling van de liquiditeit door het jaar heen helpt om de vermogenskosten van de UvA te minimaliseren. Van de belangrijke posten rijksbijdrage, collegegeld en salarissen is het “seizoenspatroon” centraal bekend. Van andere afwijkingen van een gelijkmatig seizoenspatroon wordt aan de eenheden gevraagd opgave te doen.

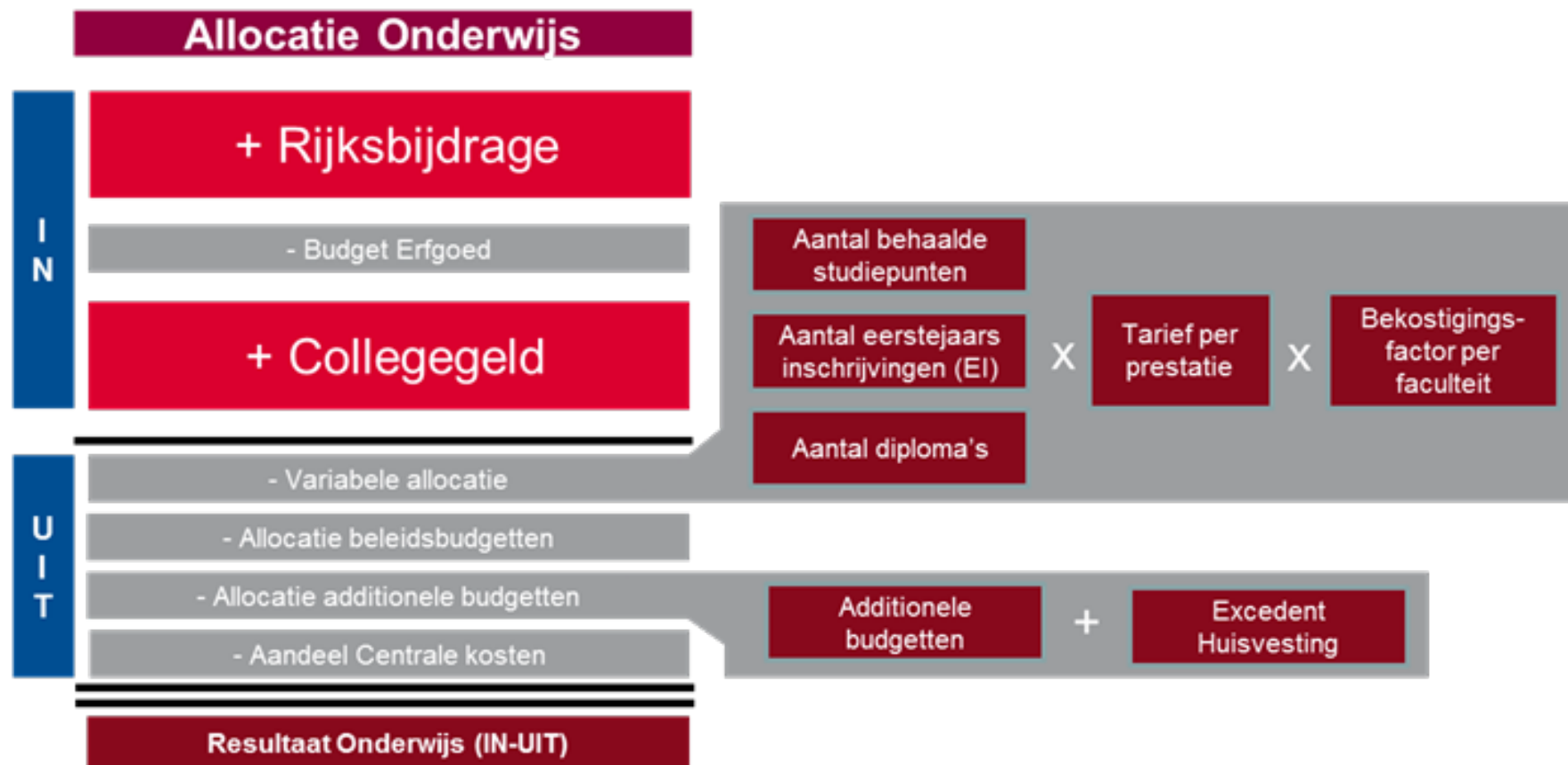
Liquiditeitsplanning geschiedt in miljoenen euro. Daaruit volgt dat aan de eenheden wordt gevraagd situaties op te geven (buiten de salarissfeer) waar lasten of baten, op maandbasis, naar verwachting meer dan een ton (k€100) afwijken, positief of negatief, van ééntwaalfde van het jaarbedrag. Naar verwachting zal dit bij de faculteiten voornamelijk het geval kunnen zijn bij de geraamde baten uit 2^e en 3^e geldstroom en bij subsidies, bij diensten als ICTS, FS en UB kunnen mogelijk ongelijk verdeelde investerings- of inkoopuitgaven aan de orde zijn en bij de bestuursstaf ongelijk verdeelde subsidies.

6.12 Balans

Aan de begroting zal een meerjarenbalans worden toegevoegd. De balans vormt al een aantal jaar onderdeel van het Huisvestingsplan, waar deze meestal als een grafiek wordt getoond. Aan de begroting 2016 wordt een meerjarenbalans toegevoegd die aansluit op de meerjarenbegroting. Andere eenheden die verwachten in de komende jaren investeringen te doen, worden gevraagd hier opgave van te doen.

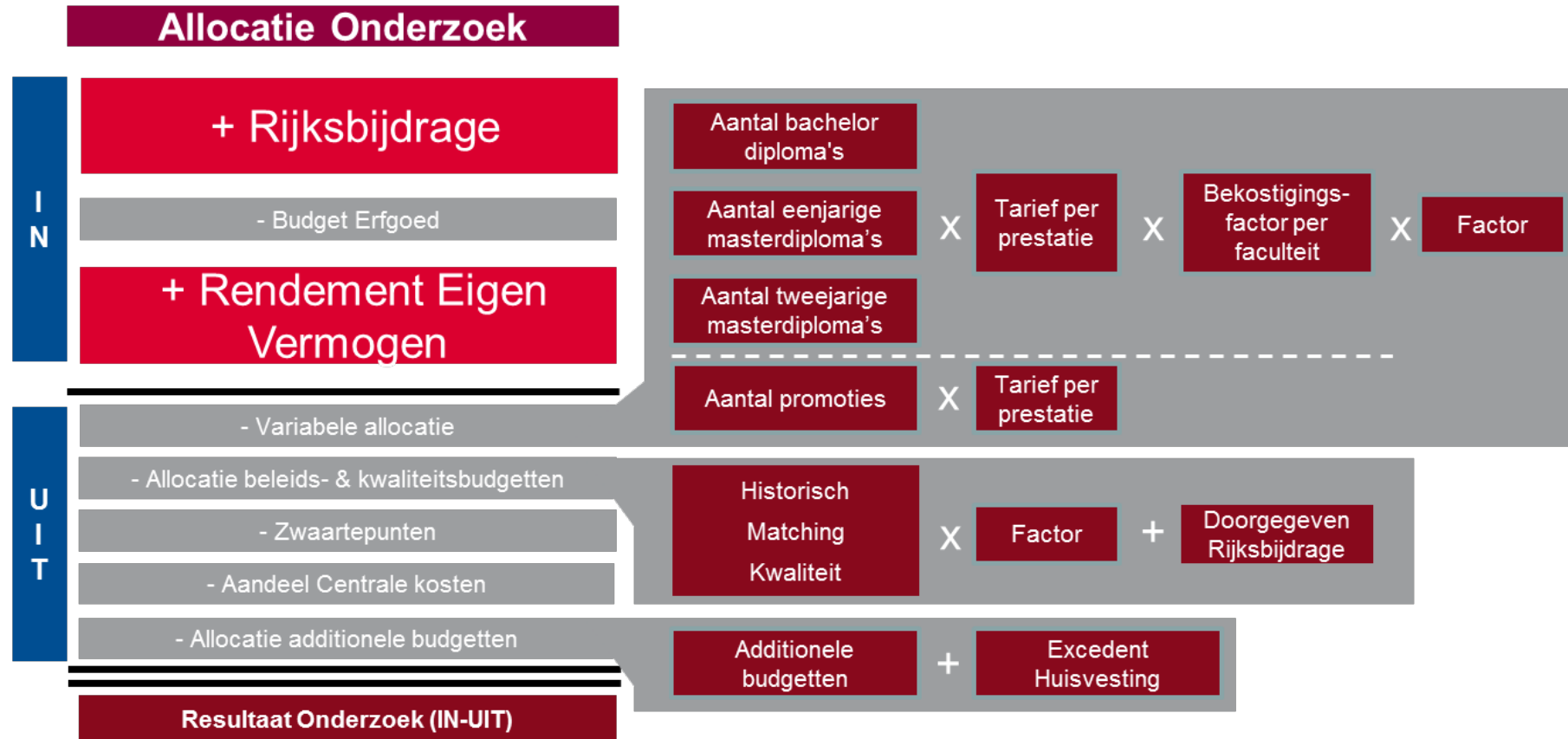
Concept Kaderbrief 2016

Bijlage 1: grotere afbeelding allocatiemodel: onderdeel onderwijs



Concept Kaderbrief 2016

Bijlage 2: grotere afbeelding allocatiemodel: onderdeel onderzoek



Concept Kaderbrief 2016

Bijlage 3: Spelregelkader tarieven

Aan : Directeuren (bedrijfsvoering) en Controllers
Van : Financiën & Control
Datum : 07 oktober 2013 DEFINITIEF 2.0
Betreft : Spelregelkader tariefsaanpassing

Zoals in de SLA-cyclus opgenomen vindt jaarlijks een evaluatie van de interne dienstverlening plaats en wordt overlegd over toekomstige dienstverlening. Dit kan leiden tot nieuwe dienstverlening of een nieuwe tarievenstructuur. Het is van belang dat deze structuren passen binnen de kaders van de UvA als geheel. Hiertoe is een toetsingskader ontwikkeld. Diensten en afnemers kunnen dit kader gebruiken om te bekijken of hun wensen en ideeën passen binnen de kaders van de UvA. Voor het CvB is het toetsingskader de basis om te bepalen of nieuwe structuren kunnen worden vastgesteld. In dit memo is het toetsingskader opgenomen en toegelicht. Daarbij wordt ook aangegeven welke procesgang gevolgd dient te worden bij tarief voorstellen.

Achtergrond*Vraag naar nieuwe diensten*

Afnemers betalen de interne diensten van de UvA voor de door hen geleverde diensten. Voor het grootste gedeelte gaat het om vaste pakketten

die afnemers verplicht intern afnemen tegen een door het CvB vastgestelde prijs. Het volume van de afgenomen dienstverlening wijzigt jaarlijks op basis van de waargenomen afgenomen hoeveelheid op de peildatum. Deze methodiek is vrijwel ongewijzigd in gebruik sinds 2006 toen de UvA is overgestapt op een model van integrale kostentoerekening.

Mogelijkheden kostentoerekening te verbeteren

Op basis van de ervaringen met het systeem van kostentoerekening bestaat in ieder geval de wens om in nieuwe voorstellen ervoor te zorgen dat cost drivers beter de kostenrelatie reflecteren en dat gewenst gedrag beter wordt beloond.

De gekozen cost drivers uit 2006 doen niet in alle gevallen optimaal recht aan het verband tussen kosten en toegevoegde waarde. Het uitgangspunt dat het om een “tegen aanvaardbare kosten goed meetbare” eenheid moest gaan heeft geprevalleerd boven het feit dat die eenheid een goede expressie moest zijn van de directe kostenrelatie. Een aantal cost drivers was evident “te groot”. Als het totaalbedrag dat met een dergelijk pakket gemoeid gaat relatief niet hoog is, of als de toerekening aan de afnemers bij nauwkeuriger meting van afname niet wezenlijk anders zou uitvallen, is dit niet zo'n probleem. In de afgelopen jaren is echter gebleken dat minstens van een aantal dienstverleningspakketten geldt dat er sprake is van een wezenlijke vertekening van de werkelijke kosten, met als gevolg een in de organisatie gevoelde “onrechtvaardigheid”. Omdat de faculteiten bij de invoering 100% gecompenseerd zijn voor de toegerekende kosten, is niet werkelijk sprake van onrechtvaardigheid; maar nu dat feit door personele wisselingen in de vergetelheid raakt, is het goed dat diensten en afnemers opnieuw nadenken over deze relatie.

Voor wat betreft het belonen van gewenst gedrag zijn twee elementen van belang. Ten eerste stellen nieuwe, betere, tariefstructuren afnemers nieuwe mogelijkheden om de omvang van hun kosten te beïnvloeden en leidt dit tot nieuwe prikkels voor efficiënt gedrag van diensten. Ten tweede kan een andere verdeling tussen vast en variabel pakket zorgen voor betere prikkels.

Concept Kaderbrief 2016

Het grootste deel van de dienstverlening is ondergebracht in vaste dienstverleningspakketten, waarvan zowel de kosten als de aantallen eenheden slechts eenmaal per jaar worden geïkt. Ter wille van het streven naar meer efficiency en het inbouwen van prikkels om alleen de noodzakelijke diensten af te nemen en daarvoor de kosten te dragen, zou een groter deel van de dienstverlening variabel gemaakt kunnen worden (werkelijke kosten, werkelijke afname).

Het staat diensten en faculteiten vrij om zelf afspraken te maken over de variabele pakketten. Vanuit het belang van de UvA als geheel moeten de tariefafspraken in dit domein ook voldoen aan het toetsingskader. De bedoeling is hierop in de komende begrotingen zwaarder op te toetsen.

Toetsingskader tariefstructuur.

In onderstaand overzicht staan de eisen aan tarieven weergegeven. Daarbij is sprake van een afruil tussen de eisen. Een zeer herkenbare, directe en activity based tarief, waarbij alleen tegen hoge kosten door de huidige informatiesystemen de benodigde informatie geleverd kan worden, is minder wenselijk dat een tarief dat redelijk herkenbaar en direct is, maar wel direct informatie voor beschikbaar is. De voorkeur gaat uit naar tarieven die zo hoog mogelijk scoren op alle criteria.

Herkenbaar

Tarieven worden in rekening gebracht voor duidelijk omschreven diensten die voor afnemers herkenbaar zijn. Het moet duidelijk zijn aan welke (algemene) kwaliteitsvereisten de dienstverlening moet voldoen. Bij voorkeur is de beschrijving van de dienstverlening door afnemers goedgekeurd voordat deze ter besluitvorming wordt aangeboden.

Integraal

Bij de UvA wordt gebruik gemaakt van integrale kosten. Tarieven leveren een dekking voor zowel de directe als de indirecte kosten, voor zowel de vaste als de variabele kosten. Andersom worden alle kosten van een eenheid aan een tarief toegerekend.

Direct

Kosten worden zo direct mogelijk aan diensten toegerekend. Bij de berekening van de tarieven wordt zoveel mogelijk gebruik gemaakt van hulp kostendragers. Dat wil zeggen dat waar mogelijk en praktisch, tussenproducten worden gedefinieerd, om de kostprijs van de dienst te bepalen.

Activiteit based

Bij het bepalen van tarieven worden kostendragers zoveel mogelijk gebaseerd op cost drivers: er moet een verband bestaan tussen de toename van het volume en toename van de kosten.

Meetbaar

De omvang van de dienstverlening is meetbaar. Met andere woorden, het is vast te stellen welke afnemer welke hoeveelheid dienstverlening ontvangt. Deze informatie moet tegen zo laag mogelijke kosten te maken zijn op basis van een geaccepteerde (concern)administratie.

Voorcalculatorisch

Het tarief wordt vastgesteld op basis van gebudgetteerde kosten voor jaar t en gerealiseerd aantal eenheden uit jaar t-1. Er vindt geen hercalculatie van het tarief plaats op basis van werkelijke kosten en werkelijk aantal afgenomen eenheden.

Effectief

Uit het voorstel blijkt welk effect met de nieuwe tariefstructuur wordt nagestreefd, zowel in financiële als kwalitatieve zin. Denk hierbij aan prikkels voor efficiency (voor afnemer en leverancier), beter afstemmen opbrengsten en kosten, beter aansluiten op vraag klant.

Procesgang

Voortkomend uit een evaluatie van het afgelopen budgetjaar (t-1) tussen vertegenwoordigers van leverende diensten en ontvangende eenheden, doet de leverende dienst een voorstel voor nieuwe tarieven en/of tariefstructuur

Concept Kaderbrief 2016

voor komend budgetjaar (t). Dit voorstel wordt ingebracht in het daarvoor aangewezen gremium volgens de SLA-kalender en besproken. Het voorstel bevat in ieder geval een beschrijving van de dienstverlening, tariefstructuur, de motivatie van verandering, een berekening van de kostprijs en een inschatting van het financiële effect op afnemers. Er wordt een overzicht van de tarieven aangeleverd met de aantallen van t-1, waaruit blijkt hoe de totale kosten van de dienst over de verschillende pakketten (her-)verkaveld zouden zijn geweest als de herijking reeds in t-1 had plaatsgevonden.

Wijzigingen in tariefstructuur of nieuwe diensten worden voorgelegd aan F&C. F&C toetst deze aan het bovengenoemde spelregelkader en koppelt de bevindingen terug aan de eenheid, zodat de eenheid wijzigingen kan aanbrengen. Vervolgens hebben de leverende diensten en ontvangende diensten de mogelijkheid om dit voorstel te bespreken en af te stemmen, totdat er een definitief voorstel is. In het Directeurenoverleg worden de voorstellen en de resterende knelpunten besproken en definitief gemaakt. Het College van Bestuur stelt de tarieven bij Kaderbrief vast.

Na vaststellen van de structuur worden de tarieven verwerkt in de kaderbrief. De kaderbrief is het moment dat bepaald wordt hoe omgegaan wordt met de budget neutrale invoer. In het algemeen wordt het uitgangspunt gehanteerd dat wijzigingen van tariefstructuur niet moeten leiden tot grote veranderingen in koopkracht van afnemende eenheden. Bij (het totaal van de) veranderingen moet bekeken worden welke mate aanvullende maatregelen genomen moeten worden om dit tegen te gaan. De bedoeling is om dit voor alle aanpassingen gezamenlijk te beoordelen en de compensatie voor budgetneutraliteit per eenheid te bepalen. Deze berekeningen worden tezamen met de concept Kaderbrief voor een technische toets aan de controllers verstrekt.

Concept Kaderbrief 2016

Bijlage 4: Toelichting diensten en cost drivers

| Product | Parameter | Meetmoment | Bron |
|----------------------------------|---|-------------|---|
| Vastgoed / m2 | m2 vvo | (01/07/t-1) | PLANON |
| Energie | m2 vvo | (01/07/t-1) | PLANON |
| Standaard Desktop | Werkplek | (01/07/t-1) | ICTS |
| Standaard laptop | Werkplek | (01/07/t-1) | ICTS |
| Speciaal desktop | Werkplek | (01/07/t-1) | ICTS |
| Speciaal laptop | Werkplek | (01/07/t-1) | ICTS |
| Zelfsupport | Werkplek | (01/07/t-1) | ICTS |
| UvA printen | Printers | (01/07/t-1) | ICTS |
| ICT basisdienst | IAR (headcount) | (01/07/t-1) | SAP-HR |
| Telefonie | Telefonie | (01/07/t-1) | ICTS |
| Onderwijs en Onderzoeks-diensten | Ingeschreven studenten cursusjaar t-1 – t | (01/10/t-1) | SIS |
| Connectiviteit | m2 vvo | (01/07/t-1) | PLANON |
| Faciliteiten / m2 | m2 vvo | (01/07/t-1) | PLANON |
| Schoonmaak | Gewogen m2 vvo | (01/07/t-1) | PLANON ⁹ |
| Openingstijden beveiliging | Beveiligings-uren | (01/07/t-1) | Bedrijfstijden beveiliging (i.c.m. m2 uit planon) |
| Facilities/IAR PID | IAR PID (headcount) | (01/07/t-1) | SAP-HR |
| Facilities/IAR PNID | IAR PNID (headcount) | (01/07/t-1) | SAP-HR |

⁹ Rekening houdend met voorziene grote verschuivingen en met een weging voor het soort ruimtegebruik.

| | | | |
|---|---|-------------|-------------------------------|
| Facilities/IAR GAST | IAR GAST (headcount) | (01/07/t-1) | SAP-HR |
| Facilities /Stud. | Inges. studenten cursusjaar t-1 – t | (01/10/t-1) | SIS |
| Inkoop / k€Overige kosten + inhuur PNID | K€Overige kosten + inhuur PNID jaar t-2 | (01/07/t-1) | SAP-FICO |
| BOL uren grote zalen | # reserverings-uren grote zalen BOL collegejaar t-2/t-1 | (01/07/t-1) | Syllabus+ |
| BOL taartpuntzalen | # taartpuntzalen collegejaar t-1/t | (01/07/t-1) | Syllabus+ |
| UB / fte WP | # fte WP PID | (01/07/t-1) | SAP-HR |
| Faculteits-bibliotheek | Budget bibliotheek faculteiten | (01/07/t-1) | In afstemming met faculteiten |
| Bedrijfsgezondheid / IAR PID | IAR PID (headcount) | (01/07/t-1) | SAP-HR |
| Communicatie / stud. | Inges. studenten cursusjaar t-1 – t | (01/10/t-1) | SIS |
| Financiële administratie / factuur | aantal inkomende en uitgaande facturen | (01/07/t-1) | SAP-FICO |
| Basisdienst AC / k€ Baten | K€Baten jaar t-2 | (01/07/t-1) | UvA-Data |
| Proj. Adm. / WBS | # WBS-en (gewogen) | (01/07/t-1) | SAP-FICO |

Concept Kaderbrief 2016

| | | | |
|---------------------------------------|---|-------------|--------|
| CSA / student | Inges. studenten cursusjaar t-1 – t | (01/10/t-1) | SIS |
| Pers. & sal. adm. / IAR PID | IAR PID (headcount) | (01/07/t-1) | SAP-HR |
| Pers. & sal. adm. / IAR PNID | IAR PNID (headcount) | (01/07/t-1) | SAP-HR |
| Pers. & sal. adm. / IAR GAST | IAR GAST (headcount) | (01/07/t-1) | SAP-HR |
| Corporate communicatie (totaal) | Inges. studenten cursusjaar t-1 – t | (01/10/t-1) | SIS |
| IC multimedia- diensten (totaal) | | (01/07/t-1) | ICTS |
| Personeelsadvertent ies / IAR PID | IAR PID (headcount) | (01/07/t-1) | SAP-HR |
| # mw. PID+PNID+GAST(headcount) | IAR PID (headcount)+ IAR PNID (headcount) + IAR GAST (headcount) | (01/07/t-1) | SAP-HR |
| Programmaleiding (deel IC) | | (01/07/t-1) | ICTS |
| Studiewerkplekken (t.b.v. UB) | Inges. studenten cursusjaar t-1 – t | (01/10/t-1) | SIS |

Concept Kaderbrief 2016

Bijlage 5: Uitleg berekening neutraliteit

Zoals beschreven in paragraaf 1.5 is met de bonden afgesproken om budgetten voor arbeidsvoorwaardengelden afzonderlijk te tonen als budgettoedeling aan faculteiten. Deze budgetten zijn in het verleden toegevoegd aan de studiepuntprijs. Bij het afzonderlijk tonen van deze budgetten is het nodig om het bijdragepercentage voor beleid met +/- M€ 1,4 te verhogen naar 4,15% en de variabele allocatie op basis van studiepunten met hetzelfde bedrag te verlagen. Om dit te bewerkstelligen is de studiepunt prijs verlaagd met €0,99. In de berekening hieronder is de werking van de daling van de studiepunt prijs alsmede de verhoging van het percentage voor beleid weergegeven.

De faculteiten hebben voor 2016 gezamenlijk een gewogen aantal studiepunten van 1.403.621 begroot. Deze zouden zonder de gevolgen van de nieuwe arbeidsvoorwaardenakkoord een prijs vertegenwoordigen van €95,47 per studiepunt met een totaal van M€134,0. Door de prijs per studiepunt met €0,99 te verlagen naar €94,48 komt het totaal uit te keren uit op M€ 132,6. Dit is M€ 1,4 lager dan aanvankelijk begroot. Tegelijkertijd wordt het percentage dat gebruikt wordt om het budget vast te stellen voor Beleid verhoogd van 3,85% naar 4,15%. Dit percentage wordt vermenigvuldigd met de verwachte rijksbijdrage en collegegelden (M€460,8). Daar waar het totaal bedrag voor beleid op basis van het oude percentage M€17,7 bedraagt ($M€460,8 \times 3,85\%$) wordt dit in de het nieuwe scenario M€19,1 ($M€460,8 \times 4,15\%$). Dit is M€ 1,4 hoger dan aanvankelijk begroot. In de begroting zal nader worden toegelicht hoe dit budget in 2016 over de faculteiten verdeeld zal worden.