

CvB stukken voor agenda Universiteitsraad

Overlegvergadering d.d. : 06.12.2016
 Commissievergadering : FPB 29.11.2016
 Agendapunt : Managementrapportage t/m augustus 2016
 Bijgevoegde stukken : Managementrapportage + bijlagen

Betrokken concerndirectie: FEZ

paraaf: 

Secretaris: Van Keulen

paraaf: 

Portefeuillehouder: Bult

paraaf: 

1. Status agendapunt:

Rol Uraad:

- Ter informatie

2. Eerder behandeld in:

Naam gremium: CvB
 Datum behandeling: 11 oktober 2016 2016
 Naam agendapunt: Managementrapportage t/m augustus 2016
 Conclusie toen:

Kennis te nemen van de ontwikkelingen en waar nodig het gesprek aan te gaan met de managementteams van de eenheden tijdens de as. Najaarsoverleggen. De marap ter bespreking agenderen in het CvB-D.

3. Toelichting/samenvatting:

In deze managementrapportage is de eenheden gevraagd te rapporteren m.b.t. voortgang van de budgetrealisatie en resultaatsprognose.

FINANCIEEL:

Prognose van het financiële resultaat 2016

Op basis van de gerealiseerde cijfers ultimo augustus 2016 en geprognosticeerde cijfers voor het restant van het jaar verwacht de Universiteit Twente over het boekjaar 2016 een positief resultaat van M€ 1,5 te behalen (exclusief kwantificering van onzekerheden, zie § 1.6). In dit geprognosticeerde jaarresultaat is een niet begroot resultaat uit deelnemingen van M€ 1,3 opgenomen.

Hoofdkostenplaatsen	Begroot resultaat 2016	Resultaat prognose maart 2016	Resultaat prognose mei 2016	Resultaat prognose augustus 2016
Faculteiten	-1.104	-1 206	1.739	2 448
Instituten	-3.065	-2 755	-2.249	-2 915
Diensten	0	-538	-522	-489
Centrale UT Eenheid	1.627	1 603	2.168	1 138
Resultaat deelneming		1 270	1.270	1 270
Totaal	-2.542	-1.626	2.406	1.452

Het geprognosticeerde positieve resultaat van M€ 1,5 valt M€ 4,0 beter uit dan het begrote resultaat van – M€ 2,5. Naast het niet begrote resultaat uit deelnemingen ad M€ 1,3 voorzien de faculteiten en instituten M€ 3,7 hoger uit te komen dan begroot, voornamelijk als gevolg van lagere personele lasten, een toename van de dekkingsbijdrage en extra inkomsten uit 1^e gs. toewijzingen.

Het resultaat van de diensten valt M€ 0,5 negatiever uit doordat CES het in de begroting toegestane tekort gedurende 2016 niet kan verminderen. **Besluit: de Visie van CES is gepresenteerd in de**

CvB-vergadering van 26.9.2016. Het passend maken van de financiële huishouding op deze visie zal het CvB meenemen in de beoordeling van de totaal ingediende begrotingsclaims 2017.

Het resultaat van CUTE (incl. res. deelnemingen) wijkt naar verwachting M€ 0,8 af van het resultaat volgens begroting. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat de UT een niet begroot positief resultaat uit deelneming HTT verwacht van M€ 1,3. Dit is een gevolg van een verwachte potentiële verkoop van een deelneming binnen de minderheidsbelangen van HTT.

Anderzijds heeft het college op 3 oktober 2016 besloten om in de resterende tijd van dit jaar voor M€ 0,9 aan voorziene kosten naar voren te halen op het vlak van OW, OZ en Internationalisering. Tevens vindt er een afschrijving plaats in verband met de sloop van het gebouw Citadel (M€ 0,9). De voorstellen om voorziene kosten naar voren te halen zijn beoordeeld op basis van de principes dat de extra uitgaven/activiteiten:

- betrekking moeten hebben op versterking van het primair proces;
- niet tot nieuwe plannen mogen leiden, maar bij een bestaand plan of detaillering ervan horen;
- geen structurele verhoging inhouden ('nieuw voor oud').

Daarnaast is er sprake van een niet begrote bijdrage aan ITC hotel voor studentenkamers (M€ 0,3).

CvB-besluit: Tot het naar voren halen van voorziene kosten binnen CUTE is besloten in de CvB-vergadering van 3 oktober 2016. Dit besluit is verwerkt in deze rapportage.

Herbestedingsplannen faculteiten en instituten:

Aan faculteiten en instituten met exploitatieoverschotten is verzocht om herbestedingsplannen op te stellen en uit te voeren. Op basis van de ontvangen rapportages kunnen we aangeven dat alle betreffende faculteiten en instituten melden dat aan dit verzoek van het CvB serieus gevolg is en wordt gegeven. Zo wordt ingezet op infrastructuur zoals het creëren van extra OW-ruimten en studieplekken, maatregelen om de werkdruk te verminderen (tijdelijk personeel) en maatregelen om de acquisitie van projecten te versterken etc. In een aantal gevallen is er door FEZ op gewezen dat bepaalde bestedingen om verslaggevingstechnische redenen niet kunnen worden doorgeschoven naar 2017, zoals gepland door de faculteiten.

Ondanks de getroffen maatregelen zijn de positieve resultaten bij faculteiten echter niet gedaald. Deels is dit een gevolg van de extra middelen uit referentieraming, loon- en prijscompensatie en (extra) doorsluitingen van OZ-middelen door de instituten.

Besluit CvB: Het geheel in ogenschouw nemend aanvaard het CvB dat geen verdere daling te verwachten in het geprognosticeerde resultaat binnen het primair proces als gevolg van nog te effectueren herbestedingen van gelden.

In het Strategisch Beraad zal het CvB er op aandringen dat voor de jaren 2017 e.v. realistische begrotingen worden opgesteld en dat een meerjarige strategie per eenheid wordt ontwikkeld. Tevens zal de portefeuillehouder CvB in gesprek gaan met de externe accountant over hieraan gerelateerde begrotings- en verslaggevingstechnische zaken.

Hardheid van de resultaatsprognose en kwantificering van de onzekerheden

Ook in de Mei-rapportage zijn onzekerheden m.b.t. de resultaatsprognose aangegeven. Voor zover deze nog valide zijn worden deze hier nog eens kort samengevat in onderstaande tabel en in §1.6 van de marap kort toegelicht. Het totale mogelijke effect is extra comptabel opgenomen in bijlage 1.

Omschrijving	Effect (in M€)
a. Resultaat deelnemingen	pm
b. Herbestedingsplannen faculteiten	0,0
c. EC audit KP7 – afgesloten projecten	- 0,9
c. EC audit KP7 – lopende projecten	pm
d. Asbestvoorziening Hogekamp	2,2
d. Voorzieningen	pm
Totaal effect	1,3

4. Besluit CvB:

Deze managementrapportage is besproken en vastgesteld in de CvB-vergadering van 3 oktober 2016. Besluitvorming zie de gegeven toelichting/samenvatting

GRIFFIE URaad: (door griffie UR in te vullen) Eerder in URaad aan de orde geweest?

- o Nee.

- o Ja, op
Conclusie toen:

Nadere toelichting: (Voor als presidium/griffier vindt dat één van bovengenoemde punten nadere toelichting behoeft)

.....
.....

English summary: **Management report August 2016**

In this report we are focusing especially on the progress in budget realization and the result forecasts.

Forecast financial result UT-total:

For the year 2016 the University is expecting, on the basis of the reporting figures at the end of August 2016, to achieve a positive result of M€ 1,5. This forecasted annual result includes an not budgeted positive result from participating companies of M€ 1.3. A specification is given in the table below:

Tabel 1: Resultaat uitsplitsing (in M€)

Hoofdkostenplaatsen	Begroot resultaat 2016	Resultaat prognose maart 2016	Resultaat prognose mei 2016	Resultaat prognose augustus 2016
Faculteiten	-1.104	-1.206	1.739	2.448
Instituten	-3.065	-2.755	-2.249	-2.915
Diensten	0	-538	-522	-489
Centrale UT Eenheid	1.627	1.603	2.168	1.138
Resultaat deelneming		1.270	1.270	1.270
Totaal	-2.542	-1.626	2.406	1.452

The expected positive result of M€ 1.5 is M€ 4.0 higher than the budgeted result of – M€ 2.5.

Besides the not budgeted result from participating parties of M€ 1.3, the faculties and institutes are expecting a higher than budgeted result of M€ 3.7. This is mainly due to lower personnel expenses, an increase of the contribution margin out of work for third parties and additional income from 1st moneyflow assignments.

The result of the service departments is M€ 0.5 more negative because the allowed budget deficit of CES during 2016 cannot be reduced by CES.

Uncertainties in forecast financial result:

The Executive Board assumes that the issued forecasts in this report prove to be careful. However It is expected that the annual result will be even more positive. Some uncertainties can affect the result. Below an estimate of the uncertainties.

definition	Effect (in M€)
a. Results participations	pm
b. Re-budgeting plans faculties	0,00
c. EC audit KP7 endowment reserve	- 0,9
d. Asbest reserve Hogekamp	2,2
e Other reserves	pm
Total effect	1,3

For more detailed information please see clarifications, tables and graphs in the management report.

This management report is discussed and ascertained in the Executive Board meeting of October 11th 2016.

Managementrapportage t/m augustus 2016

Aan: College van Bestuur

Van: FEZ/Concerncontrol

Kenmerk: CvB UIT - 2176

Datum 28 september 2016

1. Financiële ontwikkelingen

1.1. Resultaatprognose 2016

Op basis van de gerealiseerde cijfers ultimo augustus 2016 en geprognosticeerde cijfers voor het restant van het jaar verwacht de Universiteit Twente over het boekjaar 2016 een positief resultaat van M€ 1,5 te behalen (exclusief kwantificering van onzekerheden, zie § 1.6). In dit geprognosticeerde jaarresultaat is een niet begroot resultaat uit deelnemingen van M€ 1,3 opgenomen.

Het geprognosticeerde positieve resultaat van M€ 1,5 valt M€ 4,0 beter uit dan het begrote resultaat van – M€ 2,5. Naast het niet begrote resultaat uit deelnemingen ad M€ 1,3 voorzien de faculteiten en instituten M€ 3,7 hoger uit te komen dan begroot, voornamelijk als gevolg van lagere personele lasten, een toename van de dekkingsbijdrage en extra inkomsten uit 1^e gs. toewijzingen. Het resultaat van de diensten valt M€ 0,5 negatiever uit doordat CES het in de begroting toegestane tekort gedurende 2016 niet kan verminderen.

Het resultaat binnen CUTE (excl. res. deelnemingen) valt M€ 0,5 negatiever uit. In het kader van een herbesteding van geprognosticeerde exploitatieoverschotten op totaal UT-niveau zijn bepaalde activiteiten en daarbij behorende uitgaven naar voren gehaald. Zo heeft In verband met de besluitvorming omtrent het vastgoedplan (LTSH) een inhaalafschrijving op de Citadel plaatsgevonden (M€ 0,9). Zie ook § 1.3.

Afwijkingen prognose Mei-rapportage:

De nu afgegeven prognose valt circa M€ 0,9 lager uit dan bij de rapportage ultimo mei. De faculteiten prognosticeren een resultaat dat M€ 0,7 hoger ligt, terwijl instituten juist lager prognosticeren voor een zelfde bedrag. Dit is deels het gevolg van de oproep aan instituten om tijdig en volledig onderzoeksmiddelen door te sluisen, terwijl faculteiten niet in staat blijken deze middelen tijdig aan te wenden (Bijv. CTIT –M€ 0,4 en EWI +M€ 0,4).

De daling t.o.v. de mei-rapportage is per saldo toe te rekenen aan het feit dat we nu in deze rapportage rekening houden met een inhaalafschrijving op de Citadel.

Voor de inschatting van het college m.b.t. de hardheid van deze resultaatsprognose wordt verwezen naar § 1.6 Onzekerheden m.b.t. resultaatsprognose

In onderstaande tabel is een nadere uitsplitsing weergegeven van het geprognosticeerde resultaat 2016:
Tabel 1: Resultaat uitsplitsing (in M€)

Hoofdkostenplaatsen	Begroot resultaat 2016	Resultaat prognose maart 2016	Resultaat prognose mei 2016	Resultaat prognose augustus 2016
Faculteiten	-1.104	-1.206	1.739	2.448
Instituten	-3.065	-2.755	-2.249	-2.915
Diensten	0	-538	-522	-489
Centrale UT Eenheid	1.627	333	2.168	1.138
Resultaat deelneming		1.270	1.270	1.270
Totaal	-2.542	-2.896	2.407	1.452

Voor een verdere uitsplitsing van het resultaat per eenheid wordt verwezen naar bijlage 1. Hieronder wordt nader ingegaan op de belangrijkste afwijkingen ten opzichte van de Begroting 2016.

1.2. Huidige resultaatsontwikkelingen primair proces:

Het primair proces, bestaande uit de faculteiten en instituten, prognosticeert voor 2016 een negatief resultaat van M€ 0,5. Dit is M€ 3,7 positiever dan het begrote resultaat.

Bij de faculteiten valt het resultaat naar verwachting M€ 3,5 positiever uit dan begroot. Dit wordt voor een groot deel veroorzaakt door de extra middelen uit de referentieraming die naar de eenheden is doorgeschoven en aldaar tot niet begrote inkomsten heeft geleid, die nog niet in 2016 tot een besteding komen (M€ 1,6).

Voor het overige wordt het positieve resultaat veroorzaakt door het niet- of later invullen van vacatures, lagere huisvesting- en energielasten en het realiseren van een hogere dekkingsbijdrage uit de omzet Werk voor derden. (zie ook § 1.6b Herbestedingsplannen)

De Instituten prognosticeren een resultaat dat in lijn ligt met het resultaat conform begroting

1.3. Resultaatsontwikkelingen diensten en CUTE:

Het totaal verwachte resultaat van de gezamenlijke diensten komt naar verwachting M€ 0,5 lager uit dan het begrote resultaat. Dit tekort is volledig toe te rekenen aan de dienst CES doordat deze dienst het in de begroting toegestane tekort gedurende 2016 niet kan verminderen.

De overige diensten prognosticeren een resultaat dat grotendeels in lijn met de begroting ligt.

Het resultaat van CUTE (incl. res. deelnemingen) wijkt naar verwachting M€ 0,8 af van het resultaat volgens begroting. Dit wordt enerzijds veroorzaakt doordat de UT een niet begroot positief resultaat uit deelneming HTT verwacht van M€ 1,3. Dit is een gevolg van een verwachte potentiële verkoop van een deelneming binnen de minderheidsbelangen van HTT.

Anderzijds heeft het college op 3 oktober 2016 besloten om in de resterende tijd van dit jaar voor M€ 0,9 aan voorziene kosten naar voren te halen op het vlak van OW, OZ en Internationalisering. Tevens vindt er een afschrijving plaats in verband met de sloop van het gebouw Citadel (M€ 0,9).

De voorstellen om voorziene kosten naar voren te halen zijn beoordeeld op basis van de principes dat de uitgaven/activiteiten:

- betrekking moeten hebben op versterking van het primair proces;
- niet tot nieuwe plannen mogen leiden, maar bij een bestaand plan of detaillering ervan horen;
- geen structurele verhoging inhouden ('nieuw voor oud').

Daarnaast is er sprake van een niet begrote bijdrage aan ITC hotel voor studentenkamers (M€ 0,3).

1.4. Ontwikkelingen Rijksbijdrage

Gedurende 2016 hebben de eerste twee bekostigingsbrieven en een inschatting van de gevolgen van de derde brief aanleiding gegeven tot het positief bijstellen van de begroting 2016. In totaal is M€ 4,2 extra via een begrotingswijziging verdeeld. Een deel hiervan heeft een structureel effect, welke in de kaderstelling is verwerkt.

Uit de derde bekostigingsbrief bleek dat de loon-prijjsbijstelling 2016 iets te voorzichtig was ingeschat. Voor de UT bedroeg de loon-prijjsbijstelling geen M€ 2,1 maar M€ 2,8. Vanwege het late tijdstip van de brief heeft het CvB besloten het surplus centraal te houden. Naar nu blijkt heeft de minister besloten de in de derde brief toegekende prijscompensatie toch niet uit te keren. Het geld is door OCW geheralloceerd richting NWO om invulling te geven aan de Nationale WetenschapsAgenda. Voor de UT betekent dit een nadeel van M€ 0,4 ten opzichten van de eerdere verwachting. Dit alles zal in een vierde brief in december worden vastgelegd.

De totale Rijksbijdrage 2016 komt dus M€ 4,5 hoger uit dan oorspronkelijk begroot. Hiervan is M€ 4,2 al doorgegeven aan de eenheden en M€ 0,3 centraal gehouden. Bezien wordt in hoeverre dit centrale budget nog in 2016 kan worden ingezet t.b.v. onderwijs en onderzoek.

1.5. Salarisstijging en Aanpassing percentage sociale lasten 2016

Met terugwerkende kracht per 1 januari 2016 hebben alle medewerkers een niet begrote salarisverhoging van 0,8% gekregen. Eerst vanaf de maand september is deze salarisverhoging administratief verwerkt en uitbetaald. In de voorliggende rapportage hebben de eenheden voor het eerst deze extra kosten financieel mee genomen. Het negatieve effect voor de eenheden bedraagt M€ 1,3. Deze extra kosten kunnen door de eenheden opgevangen worden door een daling in de sociale lasten.

1.6. Onzekerheden t.a.v. resultaatprognose

Ook in de Mei-rapportage zijn onzekerheden m.b.t. de resultaatprognose aangegeven. Voor zover deze nog valide zijn worden deze hier nog eens kort samengevat:

a. Resultaat deelnemingen

Voor HTT wordt een positief resultaat van k€ 1.270 verwacht. Dit door HTT begrote resultaat wordt grotendeels veroorzaakt door een potentiële verkoop van een deelneming binnen de minderheidsbelangen van HTT. In het najaar van 2016 wordt definitief uitsluitel inzake de deal verwacht. Vooralnog zijn er geen aanwijzingen om aan te nemen dat dit geen doorgang zal vinden en is de prognose gehandhaafd. Wel is het nog niet zeker of de bate in 2016 of 2017 zal vallen.

b. Herbestedingsplannen faculteiten en instituten

Faculteiten en instituten zijn door het college verzocht om herbestedingsplannen op te stellen wanneer zij in de vorige rapportage een positief resultaat prognosticeerden. Op basis van de huidige rapportage kunnen we aangeven dat alle betreffende faculteiten en instituten rapporteren dat aan dit verzoek serieus gevolg is en wordt gegeven. Zo wordt ingezet op het creëren van extra OW-ruimten en studieplekken, maatregelen om de werkdruk te verminderen (tijdelijk personeel) en maatregelen om de acquisitie van projecten te versterken etc.. In een aantal gevallen is er door FEZ op gewezen dat bepaalde bestedingen om verslaggeving technische redenen niet kunnen worden doorgeschoven naar 2017, zoals gepland door de faculteiten.

Ondanks de getroffen maatregelen zijn de positieve resultaten bij faculteiten echter niet gedaald. Deels is dit een gevolg van de extra middelen uit referentieraming, loon- en prijscompensatie en (extra) doorsluitingen van OZ-middelen door de instituten.

Het geheel in ogenschouw nemend, verwachten wij geen verdere daling in het geprognosticeerde resultaat als gevolg van nog te effectueren herbestedingen van gelden.

c. EC audit integrale kostensystematiek KP7

Het definitieve report over de EC audit van november 2015 met betrekking tot onze integrale kostensystematiek is nog steeds niet ontvangen. De totale financiële impact voor de UT over alle reeds afgesloten KP7 projecten wordt ingeschat op ca. M€ 1,5. Het saldo van de EU-voorziening, die al in 2014 in de jaarrekening was opgenomen voor de uitkomsten van de voorgaande KP6-audit, bedraagt op dit moment nog M€ 0,6. De verwachte dotatie bedraagt dan M€ 0,9. In de loop van 2016 zal op basis van de dan beschikbare informatie de stand van de voorziening geactualiseerd worden. In deze rapportage is de dotatie van M€ 0,9 dan ook nog niet opgenomen.

d. Asbestvoorziening Hogekamp

Na het in uitvoering nemen van de herontwikkeling van de Hogekamp door een derde partij kan de gevormde asbestvoorziening ad M€ 2,2 vrijvallen. De asbestvoorziening voor de Technohal (M€ 1,0) kan niet vrijvallen, omdat hiervoor nog lasten worden verwacht die voor rekening van de UT komen.

e. Overige voorzieningen

In dit stadium van het boekjaar 2016 is er nog onvoldoende zicht op de ontwikkeling van de voorzieningen. Een goede inschatting is onder meer afhankelijk van actuals in de balansposten. Bij de volgende rapportage zullen de eerste conclusies aan de hand van de hard-close cijfers getrokken kunnen worden. Vooralnog wordt een aanzienlijke vrijval uit de voorzieningen verwacht met een substantieel voordelig resultaat tot gevolg. Dit voordeel kan echter nog onvoldoende gekwantificeerd worden en is dan ook nog niet in deze rapportage verwerkt.

Resumerend verwacht het college de volgende mutaties nog op de in deze rapportage afgegeven resultaatprognose 2016:

Omschrijving	Effect (in M€)
a. Resultaat deelnemingen	PM
b. Herbestedingsplannen faculteiten	0,0
c. EC audit KP7 – afgesloten projecten	- 0,9
c. EC audit KP7 – lopende projecten	pm
d. Asbestvoorziening Hogekamp	2,2
d. Voorzieningen	pm
Totaal effect	1,3

1.7. Vastgoedplan 2016:

In het vastgestelde Vastgoedplan is voor 2016 een investeringsbegroting opgenomen van M€ 4,3. Dit bedrag is onder te verdelen in M€ 3,3 aan gebouw gerelateerde investeringen, M€ 0,6 aan terrein gerelateerde investeringen en M€ 0,4 aan overige investeringen.

De verwachting is dat met M€ 3,8 het totale vastgoed investeringsvolume dit jaar binnen de begrote M€ 4,3 blijft. De onderbesteding wordt per saldo veroorzaakt door relatief geringe over- en onderschrijdingen op diverse projecten en door het doorschuiven van projecten naar 2017.

In juni 2016 is het Lange Termijn Strategisch Huisvestingsplan (LTSH) vastgesteld. Dit voorziet in de profilering van de faculteit ITC en Health in het O&O gebied. Dit wordt gerealiseerd door de herontwikkeling van gebouw Technohal ten behoeve van Health en nieuwbouw voor de huisvesting van de ITC op de plaats van het huidige gebouw Citadel aan het O&O plein. Het gehele LTSH brengt voor de periode 2017 – 2021 een maximaal investeringsvolume met zich mee van M€ 81,5 waarin naast bovengenoemde projecten ook het reguliere onderhoud van de campus (terreinen en gebouwen), alsmede in het jaarlijkse Vastgoedplan nader te bepalen vastgoedinitiatieven zijn opgenomen. Momenteel wordt gewerkt aan een nadere prioritering van de projecten opgenomen in het LTSH, hetgeen zijn beslag moet gaan krijgen in het Vastgoedplan dat als onderdeel van de UT begroting 2017-2020 wordt opgesteld.

Met betrekking tot de herontwikkeling van gebouw Hogekamp wordt toegewerkt naar afronding van de contracten. Hierbij is het streven van de ontwikkelaar om in het najaar 2016 een begin te kunnen gaan maken met de sloop en asbestsanering van het gebouw. Oplevering is gepland in najaar 2018.

1.8. Liquiditeit en cashflow ontwikkeling

Op basis van de resultaatprognose per ultimo augustus verwachten we voor 2016 een cashflow van circa M€ 9,5 (begroting M€ 4,2). Ten opzichte van de begroting betekent dit een afwijking van M€ 5,3. Zie onderstaande tabel (in M€)

Cashflow	Begroting 2016	Prognose aug 2016
Resultaat	-2,5	1,5
Afschrijving	20,6	20,6
Investerings (vastgoed & apparatuur)	-8,1	-6,8
Financieringsactiviteiten	-5,8	-5,8
Overige balansmutaties	0	0
Totaal 2016	4,2	9,5

Investerings vastgoed en apparatuur (begroot – M€ 8,1; prognose – M€ 6,8)

Voor 2016 wordt verwacht dat er circa M€ 6,8 wordt besteed aan investeringen in vastgoed en apparatuur. We houden op dit moment voor het lopende jaar rekening met een investeringsvolume van M€ 3,0 voor apparatuur en M€ 3,8 aan investeringen in vastgoed.

Financieringsactiviteiten (begroot – M€ 5,8; prognose – M€ 5,8)

De financieringsactiviteiten betreffen de aflossingen van leningen voor in totaal M€ 5,8 (Min. Fin. ad. M€ 5,3 en ASN ad M€ 0,5).

Overige balansmutaties (begroot M€ 0; prognose M€ 0)

Voor 2016 voorzien we op dit moment geen mutatie in de overige balansposten.

Liquide middelen

De liquide middelen bedroegen eind 2015 M€ 102,8. Op basis van de huidig verwachte cashflow (M€ 9,5) voorzien we een eindstand liquide middelen per ultimo 2016 van circa M€ 112,3. Na uitvoering van de vastgoed projecten uit het LTSH van M€ 81,5 zal het saldo liquide middelen aanzienlijk zijn afgenomen.

Netto schuldpositie

De netto schuldpositie (liquide middelen -/- saldo leningen) bedraagt per eind augustus 2016 (M€):

Liquide middelen	122,6
Saldo leningen	<u>123,6</u>
Netto schuldpositie	1,0 -/-

Ratio's

Op basis van deze prognose bedraagt de solvabiliteit I eind 2016 circa 37,0% en de solvabiliteit II circa 40,6%. De percentages per ultimo vorig jaar voor deze ratio's bedroegen respectievelijk 36,3% en 39,8%. De current ratio komt volgens de huidige prognose eind 2016 uit op 1,25 (1,17 einde 2015). Genoemde ratio's blijven binnen de door de UT vastgestelde normen. Ook na het uitvoeren van het vastgoedprogramma blijft de UT voldoen aan de vastgestelde ratio's.

Beheers eenheid	Resultaat jaar 2015 t/m aug-15 (actuals)	Begroot jaar 2015 geheel jaar	Begroot jaar 2015 t/m aug-15	Actueel jaar 2016 t/m aug-16 (actuals)	Resultaat jaar 2015 jaarrekening	Begroot jaar 2015 geheel jaar	Begroot jaar 2015 geheel jaar	Resultaat jaar 2016 prognose mrt-16	Resultaat jaar 2016 prognose * May-16	Resultaat jaar 2016 prognose * Aug-16
Faculteiten										
CTW	-2.645	-700	-194	-977	-874	-700	-291	-687	-382	-95
EWI	-304	-500	-247	554	4	-500	-370	-352	-370	351
EWI-UCT	334	-300	-452	60		-300	-723	-735	-698	-333
EWI-Nenobb	-834	-100	-46	-509		-100	-69	-69	66	0
TINW	-276	-100	0	331		-100	0	-44	545	501
BMS	368	0	0	-3.058	74	0	0	0	947	719
ITC	2.194	400	233	2.345	322	400	350	700	1.691	1.345
ITC - Twente Academy	78	0	0	-137	2	0	0	-19	-60	-50
Totaal Faculteit e	-1.085	-1.300	-736	-1.459	3.607	-1.300	-1.104	-1.206	1.739	2.448
Instituten										
CTIT	326	-100	-647	170	87	-100	-670	-760	-440	-920
ME SA	-400	-800	-245	300		-800	-374	-374	-188	-374
MRA	326	-1.900	-1.014	-627	1.00	-1.900	-1.521	-1.521	-1.521	-1.521
IGS	-113	-100	-133	67	34	-100	-200	-100	-100	-100
Totaal Instituten	199	-2.900	-2.043	-10	33	-2.900	-3.065	-2.755	-2.249	-2.915
Diensten										
LISA	-296	-100	0	-703	-4	-100	0	2	9	10
CE S	-1.452	0	0	-590	0	0	0	-517	-524	-578
SU	-27	0	0	6	0	0	0	0	0	0
FB	-84	0	0	250	95	0	0	0	-24	7
S&B	159	0	0	59	131	0	0	0	-75	0
M&C	352	0	0	089	140	0	0	0	0	-100
FE Z	-143	0	0	-130	49	0	0	49	49	49
HR	-247	0	0	-42	-38	0	0	-32	43	73
AZ	-548	0	0	-443	21	0	0	-40	0	50
CvB	-17	0	0	77	8	0	0	0	0	0
Totaal Diensten	-2.305	-100	0	-937	-617	-100	0	-538	-522	-488
Centrale UT Eenheid										
CSL		-400	-262		-257	-400	-393	-393	-378	-273
CHRM		0	0		-62	0	0	-70	-150	-70
CE		2.300	1.347		4.271	2.300	2.020	2.066	2.596	1.481
Totaal Centrale UT Eenheid	10.310	1.900	1.085	7.904	3.983	1.900	1.627	1.603	2.168	1.136
Resultaat Deelneming					121			1.270	1.270	1.270
TOTAAL RAPPORTAGE	7.119	-2.400	-1.694	6.524	6.729	-2.400	-2.542	-1.626	2.406	1.452
Kwantificering onzekere resultatenprognose CvB										
TOTAAL INCL. KWANTIFICERING ONZEKERHEDEN	7.119	-2.400	694	5.524	6.729	-2.400	-2.542	1.526	2.214	2.752

*1)

*1): Het resultaat conform de actuals ultimo 2016-08 komt uit op M€ 5,5 positief. Dit is M€ 4,0 positiever dan het geprognosticeerde resultaat exclusief gekwantificeerde onzekerheden. Het verschil wordt veroorzaakt doordat niet alle baten en lasten gelijk over het jaar zijn verdeeld. De batenkant 1^o geldstroom wordt geheel via de actuals geboekt, maar aan de lastenkant worden uitsluitend de vaste lasten via de actuals geboekt. Daarnaast zit het voorlopige resultaat deelneming niet in de actuals, aangezien deze pas ultimo het boekjaar wordt geboekt. Een specificatie van dit verschil is in bijlage 2 per kostensoort gegeven.