



Centrale Ondernemingsraad

College van Bestuur van de Universiteit van Amsterdam
Mw. dr. L.J. Gunning-Schepers
Spui 21
1012 WX Amsterdam

COR-secretariaat

Spui 21
1012 WX Amsterdam
Postbus 19268
1000 GG Amsterdam

T 020 525 6955
E-mail: cor@uva.nl

Datum
26 maart 2014

Telefoon
020 525 6955

Uw kenmerk
2014cu0054

Contactpersoon
J.M. Reij

Bijlage
-

Ons kenmerk
cor14/u005

Onderwerp

Advies Begroting 2014 inclusief Meerjaren Huisvestingsplan (HvP)

Geachte mevrouw Gunning,

Hierbij ontvangt u het advies van de COR op de definitieve begroting 2014 incl. HvP d.d. 16-01-2014 die onder voorbehoud van dit advies en het advies van de CSR, reeds is goedgekeurd door de Raad van Toezicht. De financiële paragraaf van het huisvestingsplan heeft de commissie Financiën van de COR vertrouwelijk ter inzage gehad bij het technisch overleg van 28 februari 2014 en is toen besproken. Het definitieve advies van het ICT projectportfolio is de COR nog niet apart nagezonden en wordt in dit advies niet opgenomen. Dit advies bestaat uit een evaluatie van het adviestraject, een advies en een aantal specifieke opmerkingen en zorgen.

Evaluatie van het adviestraject

Dat het advies van de COR op de Begroting 2014 zo laat komt wordt veroorzaakt door de drukte rond het AFS dossier en de beperkte beschikbaarheid van de programmadirecteur en bestuursleden in november en december. Om dit probleem te ondervangen acht de COR het wenselijk dat de adviesprocedure rond de begroting voortaan in de ambtelijke kalender wordt opgenomen. Uit de bespreking van de kaderbrief 2014 OV d.d. 13-09-2013 en de Begroting 2014 OV d.d. 07-02-2014 blijkt dat informatie over financiering van onderwijs en/of onderzoek de belangstelling van de COR heeft, een concreet voorbeeld is de vermenigvuldigingsfactor voor onderzoeksgeldenallocatiemodel. De COR hecht groot belang aan het tijdig ontvangen van adviezen van commissies, met name wanneer deze adviezen in de Kaderbrief worden verwerkt. Terugkijkend op de evaluatie van het traject zoals die voor de Begroting 2013 is gevolgd, kan de COR wel opmerken dat de ontwerpbegroting 2014 meer volledig was ingevuld dan de conceptversie voor 2013. Ook apprecieert de COR de kolommen Prognose 2013 (tabellen 1.2, 1.3 en 1.4) in de Begroting 2014. Hiermee is de waarde van begroting en realisatie snel inzichtelijk gemaakt. De toevoeging van het ICT projectenportfolio is een welkome uitbreiding van de transparantie in dit proces van medezeggenschap. Bij de COR wekt dit vertrouwen in de voortgang van het programma Financiën op de administratieve processen van planning en control. Tot zover de evaluatie.

Advies Begroting 2014

De COR adviseert het College een reglement van begroting en financiële verslaglegging op te stellen dat onderdeel van elke samenwerkingsovereenkomst met andere instellingen moet zijn. Het betreft hier medezeggenschap over de begroting en verslaglegging in de jaarrekening van samenwerkende

Ons kenmerk
cor14/u005

organisatieonderdelen zoals ACTA en AUC, en de diensten AC, FS, ICTS en UB. Het advies is dat de UvA een begroting opstelt waar deze organisatieonderdelen (ACTA, AUC en de diensten) een eigen aandeel hebben. Een dergelijke begroting biedt de COR voldoende inzicht in de financiële stand van zaken. Voor de ondernemingsraden van ACTA, FNWI en de GOR daarentegen wordt een begroting opgesteld waarbij de samenwerking met de VU of de HvA wordt opgevoerd. De UvA onderdelen waar samenwerking plaats vindt zouden verplicht moeten zijn om in hun opgave van de cijfers te laten zien hoe de begrotingen van de UvA en van de VU of HvA aansluiten bij de begroting van de specifieke samenwerkingen. Op die manier wordt inzicht gegeven in de mate van verstrengeling tussen de samenwerkende instellingen voor de betreffende dienst, onderwijs eenheid of faculteit. Het valt te verwachten dat posten op zo'n gedeelde begroting niet goed op elkaar aansluiten, een afstellingstabel waarin de begrote lasten en inkomsten voor gemene rekening zijn opgenomen biedt hier wellicht een oplossing.

Specifieke opmerkingen en zorgen - zoals besproken op 136^{ste} OV d.d. 07-02-2014.

- Een vraag naar aanleiding van het negatieve operationeel resultaat van 6,2 miljoen euro. Het negatieve resultaat van de UB heeft volgens de COR in belangrijke mate te maken met de stijging van de prijs per vierkante meter. Het moet als een perverse structuur worden beschouwd wanneer faciliteiten de primaire processen onmogelijk maken. De COR is benieuwd naar de plannen van de vicevoorzitter van het CvB om dit probleem op te lossen.
- Na de sterke stijging van de personeelslasten in 2013-2014, lijkt de prognose van een scherpe daling in 2014-2015 eenmalig te zijn. De stijging van de personele lasten kan deels verklaard worden door het feit dat de UvA afgelopen jaren succesvol is geweest met het binnenhalen van subsidies. Deze kosten staan nu op de spaarrekening, maar o.a. personele uitgaven verschijnen op de lopende rekening (inzet van bestemde reserves). De inzet van bestemde reserves zet in 2015 door terwijl de personele lasten in dat jaar dalen. Hierdoor zijn de argumenten die tot nu toe zijn aangedragen als verklaring voor de daling van 4 miljoen euro niet sluitend. De daling wegschrijven als werking van de flexschil suggereert de verwachting dat inschrijvingen in 2015 hard zullen teruglopen, maar noch huisvestingsplan noch de risicoanalyse maken hier notie van. De COR zou graag schriftelijke toelichting ontvangen op dit punt aan de hand van uitleg op tabel 3.4, pagina 11.
- De commissie Financiën constateert dat de verlaging van de studiepuntprijs zwaar valt voor de faculteiten Geesteswetenschappen en Rechtsgeleerdheid en heeft dit besproken in het technisch overleg en kon daarbij zien dat de zorg ook door de bestuurder gedeeld wordt maar dat dit beleid in lijn is met de prestatieafspraken van de UvA met OCW. Het is de vraag of dit beleid rechtvaardig is uitgewerkt. De risico's die de UvA op zich heeft genomen worden immers volledig bij de faculteiten gelegd, die dit op hun beurt bij instituten, colleges en schools neerleggen. Dit geldt in het bijzonder voor het loonkosten risico (p. 6). Wat opvalt in tabel 3.4 en 3.6 is dat de komende jaren de onderwijs- en onderzoek resultaten een dalende trend laten zien, terwijl de lasten voor diensten eerder een stijgende lijn laten zien. Dat betekent dat de indirecte lasten toenemen ten koste van de primaire processen. Dit is een ongewenste ontwikkeling, die, zoals eerder opgemerkt, vooral hard aankomt bij de faculteiten met veel onderwijs in verhouding tot onderzoek. De COR ziet graag dat het CvB een strategie bepaalt om deze trend te keren, daarbij in aanmerking nemend de strategische doelstelling om de indirecte lasten te verlagen en tegelijkertijd de relatie tussen onderwijs en onderzoek te versterken.
- In de Overlegvergadering d.d. 07-02-2014 is er gewezen op de verschillende maximum


Ons kenmerk
cor14/u005

percentages aangaande flexwerk waarmee wordt gewerkt. In de definitieve adviesaanvraag (v 3.1) staat op pagina 7 dat de flexschil “tenminste 25%” mag bedragen. Dit is niet in overeenstemming met wat er eerder bij vaststelling van het Instellingsplan 2011-2014 is overeengekomen (cu20110924). Er zou moeten staan “een flexschil van maximaal 25%”.


- De bijstelling van de leningen voor de bouwprojecten OMHP en BG (p. 15) wekt onrust bij leden van de commissie Financiën. Hierbij adviseert de COR om kortlopende leningen niet langer te verzekeren tegen rentestijging wanneer deze stijging niet reëel te verwachten is voor de looptermijn van die lening. De kosten van zulke verzekeringen zijn eventueel te reserveren voor eigen risicoafdekking – welke reservering na aflossing van de lening terugvalt aan de egalisatiereserve.
- Het energiebedrijf heeft voor het tweede jaar in successie een negatief begroot resultaat. Dit begrote verlies is te verklaren door een investering die is toegevoegd vanuit duurzaam energiebeleid voor het REC bouwproject. Voor de komende bouwprojecten zal voor de planvaststelling de duurzaamheidsparagraaf worden opgenomen in de budgetbeslissing. Dat verlies genomen moet worden tekent dat het energiebeleid van de UvA met zijn duurzaamheidsdoelstellingen financieel onvoldoende is onderbouwd. De COR ziet hierin een beperking van het universitaire financieel beheer. De beperking is dat het duurzaamheidsbeleid zichzelf moet terugverdienen en dat er geen periodieke financiële ruimte is vrijgemaakt. De beperking komt voort uit het ontbreken van een financieel energieplan, de COR zou graag zien dat hier structuur in wordt gebracht.
- Aan de begroting 2014 is in bijlage het voorlopige advies ICT projectenportfolio toegevoegd. Het definitieve advies is door u op 20 januari 2014 goedgekeurd maar is ons nog niet toegestuurd en blijft daarom buiten dit advies. Dat het voorlopige advies naar de COR is gestuurd brengt een spanning tussen planning en uitvoering naar voren. Is de COR redelijk in zijn verwachting dat bij de begroting 2015 wel het definitieve advies zal zijn gevoegd? Ook is de COR benieuwd hoe het staat met de oprichting van het informatieregiesecretariaat (IRS). Dat zal tenslotte het opstellen van het advies ICT projectenportfolio gaan ondersteunen. Overigens is de onderbouwing van het voorlopig advies IV projectenportfolio systematisch opgezet en de beslissing is transparant verantwoord. Naast de gelden van het investeringsbudget worden ook de categorieën out-of-pocket en interne uren opgevoerd. Deze opgave maakt de advisering over het projectenbesluit inzichtelijk. De COR adviseert om de uren en out-of-pocket uitgaven voor de projecten af te zetten tegen het geheel van de ICT werkzaamheden zodat het beslag dat de projecten op de organisatie legt ook in het advies duidelijk wordt.

Tot slot, in september 2014 gaat het PPLE van start en de COR raadt aan een financiële verantwoording van het op te richten college als onderdeel van de instemmingsprocedure op te nemen voor het instellen van deze opleiding.

Met vriendelijke groet,



Dr. R.G.F. Winkels,
voorzitter



Dr. I. Visser,
vicevoorzitter

