



Bestyrelsen

Solbjerg Plads 3
DK-2000 Frederiksberg

Tlf.: +45 · 3815 3815
Fax: +45 · 3815 2015
www.cbs.dk

Notat om regnskabsresultat 2005

2. marts 2006

Dette notat kommenterer regnskabsresultatet for 2005 således som det fremgår af vedlagte bilag: "Faktisk og forventet indtjening og driftsresultat 2005 og 2006 opgjort på hovedområder m.v.". Bilaget indeholder resultatopgørelsen for 2005 og til sammenligning de forventede bevillinger og indtægter 2006 (ankerbudget) og det forventede driftsresultat 2006 for de enkelte områder.

LH

Leif Hansen
viceuniversitetsdirektør
Dir. tlf.: +45 3815 2022
Mobil: +45 2028 8165
lh.ls@cbs.dk

Notatet fremlægger ledelsens vurdering af resultatet på de forskellige områder samt hovedforklaringerne på det forbedrede resultat i forhold til seneste forventning og de ledelsesbeslutninger, der er truffet på dette grundlag.

Generelle vurderinger af resultatet.

Det samlede regnskabsresultat opgjort efter det omkostningsbaserede regnskabs principper for 2005 blev -16,7 mio. kr. (excl. indtægtsdækket virksomhed, der udviser et overskud på 0,6 mio. kr.), hvilket svarer til -7,3 mio. kr. før afskrivninger på bygninger.

Da det oprindelige budget blev vedtaget i marts 2005 var det forventede driftsresultat (opgjort efter det udgiftsbaserede regnskabs principper) -13,3 mio. kr. og det opnåede resultat må i den sammenligning siges at være acceptabelt.

De tilsvarende tal ved seneste forventning var et underskud på -48,1 mio. kr., hvilket svarede til -39,2 mio. kr. før afskrivninger på bygninger.

Der er således tale om en forbedring af resultatet i forhold til seneste forventning på 31,4 mio. kr. En ikke uvæsentlig del af denne forbedring (ca. 14 mio. kr.) stammer fra udskudte investeringer og bygherreanskaffelser, der ikke blev nået gennemført i forbindelse med byggeriet i 2005 og for en mindre dels vedkommende fra udskydelser i forbindelse med den generelle opbremsning i andet halvår 2005 (se nærmere i den detaljerede redegørelse nedenfor). Disse udskudte udgifter må i en vis udstrækning påregnes at få indflydelse på resultatet for 2006.

Når der ses på resultatet for de enkelte områder, herunder specielt de to fakulteter og administrationen, hvor der er foretaget væsentlige omstillinger,

besparelser og afskedigelser, er det vigtigt at fremhæve, at det foreliggende resultat ikke giver grundlag for at revurdere nødvendigheden af disse beslutninger. De bedre resultater, som de to fakulteter har opnået gør blot tilpasningen over de kommende år knap så vanskelig.

Der er også grund til at være tilfreds med den omkostningsbevidsthed og påpasselighed med udgifterne på mange områder, der var et resultat af den generelle opbremsning fra midten af året, hvor der tegnede sig et markant underskud.

Selvom det er positivt, at resultatet er blevet markant bedre end seneste forventning, er det samtidig ledelsens vurdering, at det er utilfredsstillende, at der har været så store forskelle mellem seneste forventning og det endelige resultat.

Det er ledelsens vurdering, at der i forbindelse med opgørelserne over det forventede årsresultat er givet meget konservative eller "worst case" indmeldinger på udgiftsforventningerne fra de decentrale enheder og forskellige hovedområder, således at det konsoliderede resultat har været tilsvarende negativt.

Endvidere er det ledelsens opfattelse, at budget- og regnskabsopfølgningen generelt ikke har fungeret tilfredsstillende, hvor den væsentligste årsag til svagheden i økonomistyringen er den meget decentrale organisering kombineret med utilstrækkelige procedurer for budget- og regnskabsopfølgning samt en ikke tilstrækkelig controlling.

Ledelsen har derfor iværksat et analysearbejde og omstillingsprojekt for at rette op på disse forhold, og der vil til et senere møde i bl.a. på baggrund af afrapporteringen fra den nedsatte arbejdsgruppe 2 om Økonomistyring på CBS blive fremlagt en handlingsplan.

Væsentligste afvigelser på de enkelte områder:

Resultatet for de enkelte områder og afvigelserne i forhold til seneste forventning gennemgås nedenfor i hovedtræk:

Fakultetet for Sprog, kommunikation og Kultur har et underskud på -2,6 mio. kr. hvilket svarer til seneste forventning, men der er faktisk tale om et bedre resultat idet udgifterne til fratrædelsesordningerne på 2,5 mio. kr. er indhentet ved opbremsede udgifter på 1 mio. kr., mindre bidrag til fællesaktiviteter på ca. 0,5 mio. kr. og ekstraintægter på knap 1 mio. kr.

Det erhvervsøkonomiske Fakultet har et driftsunderskud på -15,8 mio. kr., hvilket er knap 5 mio. kr. bedre end seneste forventning. Heraf er godt 3 mio. kr. udskudte bygherreanskaffelser og knap 1 mio. kr. øget decentral opsparring. Endvidere er der et mindreforbrug på VIP-løn på 3,4 mio. kr., men et samtidigt

merforbrug på ph.d.-, DVIP- og TAP-løn på godt 6 mio. kr og øgede centrale merindtægter på 4,5 mio. kr.

CBS Executive fik et driftsresultat på +6,1 mio. kr., hvilket er 5,7 mio. kr. bedre end forventet. De væsentligste årsager hertil er tilførelse fra Executive Reservefond på 2,1 mio. kr. til dækning af omkostningerne i forbindelse med lukning af GEM- og MBA-BYG-uddannelserne. (Dette medfører at Reservefonden får et tilsvarende dårligere resultat). Endvidere skyldes det øgede indtægter fra Master i Skat, MBA shipping, MHM, EMBA og EC på godt 2,5 mio. kr. samt udskydelse af betaling af udgifter på 0,5 mio. kr. i forbindelse med ophørt uddannelsessamarbejde med Learning Lab Denmark, hvor der endnu ikke foreligger endelig afregning.

Biblioteket har et resultat på +0,3 mio. kr., hvilket er 0,8 mio. kr. bedre end seneste forventning. Dette forklares stort set af udskudte bygherreanskaffelser og øvrige anskaffelser på 0,6 mio. kr.

Administrationen endte med et resultat på +4,9 mio. kr. som sammen med udgifterne til fratrædelsesordninger giver en afvigelse i forhold til seneste forventning på 6,4 mio. kr. De væsentligste poster er reserver til udskudte, centrale bygherreanskaffelser (3,4 mio. kr.), øgede indtægter på bl.a. overhead (1,8 mio. kr.) og opsamlede omstillingsmidler (1,6 mio. kr.).

Huslejeområdet udviser et underskud på -5,6 mio. kr. hvilket er 3,9 mio. kr. bedre end seneste forventning. Ændringen omfatter en lang række mindre forskydninger i forhold til budgettet, hvoraf den væsentligste er mindre renteudgifter på 2,7 mio. kr. især i forbindelse med indexregulerede lån på Solbjerg Plads.

Bygningsinvesteringer, ikke lånefinansieret del: ændringerne i forhold til seneste forventning er hhv. 19,8 mio. kr. i den udgiftsbaserede opgørelse og -18,8 mio. kr. i den omkostningsbaserede korrektionslinje. Dette skyldes at bygningsinvesteringerne aktiveres og derfor ikke påvirker det omkostningsbaserede regnskab. Differencen på 1 mio. kr. skyldes ikke-budgetterede indtægter fra fundraisingmidler.

Ledelsespuljen endte med et driftsunderskud på -1,9 mio. kr. hvilket er 6,4 mio. kr. bedre end forventet. Heraf er 1,4 mio. kr. besparelser og 5 mio. kr. er bevillinger overført til 2006, som forventes forbrugt og dermed belaste resultatet i 2006.

Endvidere blev der fordelt 4,2 mio. kr. mindre af de *ekstraordinære forskningsmidler* end budgetteret, og de budgetterede indkøb på *andre aktiver over 100.000 kr.*, der skal afskrives, blev 3 mio. kr. mindre.

Venlig hilsen

Finn Junge Jensen
Rektor