



**Copenhagen  
Business School**  
HÅNDELSHØJSKOLEN

Bestyrelsen

Ledelsessekretariatet

Solbjerg Plads 3  
DK-2000 Frederiksberg

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

### **Notat om nyt estimat af budget 2006 efter 1. kvartal**

5 april 2006

LH

Dette notat kommenterer det nye estimat af budget 2006 som det fremgår af vedlagte tabel: "Sammenfatningstabel: Budget 2006 opgjort på hovedområder m. fl. samt fornyet budgetestimat".

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

Tabellen indeholder det oprindelige budget vedtaget af bestyrelsen samt et fornyet estimat for budget og forventet resultat 2006 efter 1. kvartal

I forhold til den tidligere version af sammenfatningstabellen – jf. bilag 4.5b fra bestyrelsesmøde B1-2006 – er der i denne version nu gennemført den endelige overgang til det omkostningsbaserede regnskabsprincip, således at der ikke længere opgøres en subtotal for almindelig virksomhed efter det udgiftsbaserede regnskabsprincip.

Notatet fremlægger til orientering for bestyrelsen

#### Ændringer i nyt budgetestimat

Det nye budgetestimat udviser et marginalt formindsket resultat på 0,7 mio. kr. De væsentligste ændringer er:

Det forventede resultat for *Det erhvervsøkonomiske Fakultet* er nedskrevet med 2,7 mio. kr. begrundet i de udskudte bygherreinvesteringer på godt 3 mio. kr. fra 2005 til 2006, jf. tidligere Notat om regnskabsresultat 2005 (bilag 4.1a, B1-2006). Det skal dog samtidig understreges, at fakultetets budget stadig er meget stramt, og at det må vurderes at være det mest usikre delbudget, da der stadig udestår realisering af en række besparelser for at fastholde resultatmålet

*CBS Executive* har revideret budgettet med -0,5 mio. kr. Dette skyldes en mindre justering i indtægtsforventninger på enkelte programmer samt let øgede bidrag til CBS fællesdrift. Der er dog stadig en vis usikkerhed i budgettet, da deltagerbetaling vejer meget stærkt og et eventuelt mindre optag på de enkelte programmer derfor slår stærkt igennem.

Realforbedringen på *Husleje, prioritetsrenter og ejendomsskatter* er blevet godt 3 mio. kr.

Bag denne ændring gemmer sig flere forhold:

Med overgangen til det omkostningsbaserede regnskab sker der den ændring i budgettal for *Husleje, prioritetsrenter og ejendomsskatter* at afdragene på realkreditlån ikke indgår som en omkostning.

Endvidere er der foretaget interne omflytninger mellem *Huslejebudgettet* og budget for *Bygningsdrift og – vedligehold* – jf. vedlagte tabel "Campusøkonomi 2006-15, omkostningsbaseret", som er en ajourføring af tidligere fremlagt oversigt over Campusøkonomien

Endelig er der i beregningen taget højde for ændrede vilkår i forbindelse med konvertering af eksisterende lån samt optagelse af nye lån i forbindelse med afslutningen af byggeriet af Kilen.

Det forventede resultat for *Afskrivninger på bygningerne* er blevet lidt mindre fordi de 2 mio. kr. der oprindeligt var afsat til *bygningsinvesteringer* nu er henført til bygningsafskrivningsområdet

Endelig er der foretaget en mindre nedjustering af budgettet for *Ledelsespuljen* på 0,9 mio. kr. begrundet i overførsel af uforbrugte bevillinger fra 2005 til 2006.

Venlig hilsen

Finn Junge Jensen  
Rektor

**Sammenfatningstabel: Budget 2006 opgjort på hovedområder m.fl. samt fornyet budgetestimat**

Beløb opgjort i: - mill. kr. - årets priser	GODKENDT BUDGET 2006										FORVENTNING 1. KVARTAL				
	OMKOSTNINGSBASERET REGNSKAB					FORVENTNING 1. KVARTAL					FORVENTNING 1. KVARTAL				
	A	B	C	D = A+B+C	E	F = D-E	G	H	I	J = G+H+I	K	L = J-K			
HOVED-FORDELING	FORLØDS AFTALTE INTERNE FLYT-NINGER	FORVEN-TEDE IND-TÆG-TER	ANKER-BUDGET	FORVEN-TEDE UD-GIFTER	FOR-VENTET RE-SULTAT	HOVED-FORDELING	INTERNE FLYT-NINGER	FORVEN-TEDE IND-TÆG-TER	SAMLET IND-TJENING	FORVEN-TEDE UD-GIFTER	FOR-VENTET RE-SULTAT				
<b>Almindelig virksomhed</b>															
Sproglige fakultet	70,0	-1,0	0,0	69,0	68,5	70,0	2,0	3,2	75,2	74,8	0,5				
Økonomiske fakultet	287,8	-6,9	9,5	290,4	286,7	287,8	-9,5	9,5	287,9	286,9	1,0				
CBS Executive	31,5	3,2	2,3	37,0	34,9	34,1	3,4	5,6	43,1	41,5	1,6				
Biblioteket	32,2	0,0	1,2	33,4	33,7	32,2	0,0	1,2	33,4	33,7	-0,3				
Administrationen (incl. IT-Service)	97,5	-2,2	3,8	99,1	99,1	97,5	0,1	3,8	101,4	101,4	0,0				
Bygningsdrift og -vedligeholdelse	49,9	2,5	0,0	52,4	52,4	49,9	5,6	0,0	55,5	55,5	0,0				
Husleje, prioritetsrenter og ejendomsskat	102,9	-2,5	0,0	100,4	94,2	102,9	-5,6	2,4	99,7	88,5	11,2				
Afskrivninger på bygninger incl. Kurstab	0,0	0,0	0,0	0,0	13,2	2,0	0,0	0,0	2,0	14,7	-12,7				
Bygningsinvesteringer, ikke-lånefinansieret del	2,0	0,0	0,0	2,0	2,0	-	-	-	-	-	-				
Ledelsespulje	15,0	0,0	0,0	15,0	13,1	15,0	0,0	0,0	15,0	14,0	1,0				
CBS Executive reservefond	7,0	-3,5	0,0	3,5	1,0	7,6	-3,7	0,0	3,9	1,0	2,9				
Det internationale udvalg	2,0	7,7	15,0	24,8	24,8	2,0	7,9	17,9	27,9	27,9	0,0				
CBS-Learning Lab	2,6	4,1	0,0	6,8	6,8	2,6	4,1	0,6	7,3	7,3	0,0				
Øvrige områder tilsammen	3,1	4,1	0,3	7,4	6,9	3,1	0,0	0,3	3,4	2,9	0,5				
Øremærkede bevillinger <sup>1)</sup>	7,2	-5,5	0,0	1,8	0,8	7,2	-6,4	0,0	0,8	0,8	0,0				
Til fordeling	5,9	0,0	0,0	5,9	4,2	5,9	0,9	0,0	6,8	5,1	1,7				
Driftsindtægter i øvrigt (efter Hovedfordeling)			17,3	17,3	17,3	0,0	0,0	17,3	17,3	17,3	0,0				
Elimineringer og interne korrektioner	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,0	0,4	-3,0	0,0	-2,6	-3,0	0,4				
Afskrivning og korr.indkøb af aktiver over 0,1 mill.kr.	0,0	0,0	0,0	0,0	1,7	0,0	0,0	0,0	0,0	1,7	-1,7				
Ændring i ferepenge- og andre lønforpligtelser	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0				
<b>I ALT Almindelig Virksomhed</b>	<b>716,8</b>	<b>0,0</b>	<b>49,4</b>	<b>766,2</b>	<b>759,3</b>	<b>720,5</b>	<b>0,0</b>	<b>61,8</b>	<b>782,2</b>	<b>776,0</b>	<b>6,2</b>				
<b>Kommerciel Indtægtsdækket Virksomhed</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,6</b>	<b>2,6</b>	<b>2,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,6</b>	<b>2,6</b>	<b>2,0</b>	<b>0,6</b>				
<b>Ekstern tilskudsfin. af forskning og andet</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>70,0</b>	<b>70,0</b>	<b>70,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>70,0</b>	<b>70,0</b>	<b>70,0</b>	<b>0,0</b>				
<b>Samlet Virksomhed</b>	<b>716,8</b>	<b>0,0</b>	<b>122,0</b>	<b>838,8</b>	<b>831,3</b>	<b>720,5</b>	<b>0,0</b>	<b>134,4</b>	<b>854,8</b>	<b>848,0</b>	<b>6,8</b>				

Note:

1) "Øremærkede bevillinger" omfatter bevillinger til speciel indsats og til forskerskoler og CEBR samt en mindre rest til andet end forskningsformål - efterfølgende overført "Til fordeling".

050406/TN

**Campusøkonomi 2006-15, omkostningsbaseret**

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
mio kr, priseniveau 2006										
Hovedfordeling	102,9	102,4	101,5	101,5	101,4	100,1	101,0	101,5	101,9	102,4
Intern flytning til byggesekretærer	-2,5	-2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Intern flytning til udv. vedligeholdelse	-3,1	-3,6	-4,1	-4,6	-4,8	-4,8	-4,8	-4,8	-4,8	-4,8
Indtægter fra bygningsoverhead og udlejning	2,4	2,5	2,6	2,7	2,8	2,9	3,0	3,2	3,3	3,4
Samlet indtjening	99,7	98,8	100,0	99,6	99,4	98,3	99,3	99,9	100,5	101,1
Omkostninger (husleje, prior. renter, ejd. skat. forsikr.)	88,5	88,3	90,5	89,7	88,6	87,5	86,4	85,4	84,3	83,3
Resultat før afskrivninger	11,2	10,6	9,5	9,9	10,8	10,8	12,8	14,5	16,1	17,8
Afskrivninger på bygninger og kurstab	14,7	15,2	16,1	15,9	15,6	15,3	15,0	14,8	14,5	14,2
Resultat	-3,5	-4,7	-6,5	-6,0	-4,8	-4,6	-2,2	-0,3	1,7	3,6