

NOTAT

Om periodisering af bevillinger og indtægter



**Copenhagen
Business School**
HANDELSHØJSKOLEN

Ledelsessekretariatet

Procedure for behandling af finanslovsbevillinger, taxameterindtægter og studerendes deltagerbetaling samt øvrige indtægter ved udarbejdelse af periodeopdelte budgetter og periodeopdelte regnskaber til bestyrelsen.

Solbjerg Plads 3
DK-2000 Frederiksberg

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

30. maj 2006

1. Baggrund:

CBS har ikke hidtil opdelt sit årsbudget på måneder eller kvartaler.

Bestyrelsen har drøftet behovet for at få perioderapporteringer (f.eks. kvartalsvise) holdt op i mod et årsbudget opdelt på tilsvarende perioder. CBS' institutionsrevisor og CBS' administration er som udløber heraf blevet bedt om at vende tilbage med forslag til, hvordan CBS' finanslovbevillinger, taxameterindtægter og deltagerbetaling fra de studerende kan opdeles på dele af et år, således at de samlede indtægter kan henføres til delperioder, både ved budgetlægningen og ved periodeafrapporteringer til bestyrelsen.

2. Beskrivelse og forslag:

a. Taxameterindtægter fra ordinære studerende og bachelorbonus og internationaliseringstaxameterindtægter

Beskrivelse: Taxameterindtægterne fra ordinære studerende m.fl. udbetales af staten (VTU) hver måned med 1/12 af det samlede prognosticerede beløb på finansloven.

Pr. 1. oktober i regnskabsåret opgøres de faktiske STÅ på baggrund af beståede eksamener i perioden 1. oktober året før og til 30. september i regnskabsåret. På baggrund af indberetningen til VTU foretages en regulering af de udbetalte taxameterindtægter. Reguleringen sker inden regnskabsåret afsluttes.

Det antages, at indtægterne indtjenes i takt med undervisningen og ikke eksamenstidspunkter, da undervisningen er udtryk for aktiviteten, mens eksamenstidspunkterne er udtryk for, hvornår aktiviteten udløser en betaling. Derfor udtrykkes taxameterindtægter for en delperiode af året bedst ved en proportional andel af prognosen for årets samlede taxameterindtægter.

Periodebudget: De samlede prognosticerede indtægter for hele året fordeles med 1/12 i hver af årets måneder.

NOTAT

Om periodisering af bevillinger og indtægter

Perioderegnskab: Så længe den oprindelige prognose for hele året opretholdes uændret, bogføres 1/12 af årets prognosticerede indtægter som faktisk indtægt hver måned. Hvis årets prognose revideres (på baggrund af signaler fra studieledere mfl.), fastlægges det beløb som skal indtægtsføres i hver af de resterende måneder ud fra den nye årsforventning minus de allerede bogførte (forventede) indtægter; dette beløb fordeles ligeligt over de resterende måneder. Er der tale om historisk betingede begivenheder, vil der dog blive foretaget korrektion tilbagerettet.

Løbende opfølgning: Til sikring af, at ovennævnte signaler modtages fra studieledere mfl. vil der blive iværksat procedurer, der indhenter relevante oplysninger forud for aflæggelse af perioderegnskaberne.

b. Deltagerbetaling fra studerende på deltidsuddannelser (master- og diplomuddannelser).

Beskrivelse: Deltagerbetaling opkræves to gange om året. Betalingsfristerne og undervisningsperioderne er ikke helt ens for alle studierne. Typisk forfalder deltagerbetaling for undervisning i forårssemesteret i december året før, mens deltagerbetaling for efterårssemesteret forfalder til betaling i august forud for semesterets start.

Deltagerbetalingerne indtjenes ligeledes i takt med den undervisningsperiode, som betalingerne dækker. Derfor udtrykkes indtægterne for deltagerbetalinger for en delperiode af året bedst ved en proportional andel af periodens samlede deltagerbetalinger.

Periodebudget: De samlede prognosticerede indtægter for hele året fordeles med 1/12 i hver af årets måneder.

Perioderegnskab: De faktiske deltagerbetalinger bogføres i takt med at indbetalingerne sker. Indtægten fordeles ligeligt mellem den måned, betalingen sker i, og de resterende måneder inden for perioden, som betalingen dækker (typisk 6 måneder).

Sker indbetalingen i løbet af undervisningsperioden fordeles indtægten ligeledes mellem den måned, betalingen sker i, og de resterende måneder inden for perioden, som betalingen dækker.

Løbende opfølgning:

Der vil ikke være behov for særlige aktiviteter til løbende opfølgning af indtægter fra deltagerbetalinger, da disse indtægter opgøres på baggrund af faktiske betalinger og ikke på baggrund af forventede betalinger.

c. Taxameterindtægter for studerende på deltidsuddannelser (master- og diplomuddannelser).

NOTAT

Om periodisering af bevillinger og indtægter

Beskrivelse:

Taxameterindtægter for masterstuderende (og tompladsordning) udbetales af staten (VTU) hver måned med 1/12 af det samlede prognosticerede beløb på finansloven. Taxameterindtægterne for diplomuddannelserne (fra UVM) indgår ikke i 12. dels raterne.

I juni-juli indberettes til VTU og UVM de taxameterudløsende deltagerbetalinger for forårssemesteret og i oktober-november de taxameterudløsende deltagerbetalinger for efterårssemesteret. På baggrund af disse indberetninger udbetaler UVM henholdsvis regulerer VTU de foretagne udbetalinger; disse udbetalinger/reguleringer sker inden udgangen af regnskabsåret.

Tilsvarende som for den ordinære uddannelse antages, at indtægterne indtjenes i takt med undervisningen og ikke betalingstidspunktet, da undervisningen er udtryk for aktiviteten, mens betalingstidspunkterne er udtryk for, om aktiviteten udløser en betaling.

Derfor udtrykkes taxameterindtægter for en delperiode af året bedst ved en proportional andel af prognosen for årets samlede taxameterindtægter.

Periodebudget: De samlede prognosticerede indtægter for hele året fordeles med 1/12 i hver af årets måneder.

Perioderegnskab: I takt med at de faktiske deltagerbetalinger bogføres (og fordeles over måneder, jfr ovenfor) bogføres de taxameterindtægter, som deltagerbetalingerne berettiger CBS til. Disse taxameterindtægter fordeles over måneder svarende til fordelingen over måneder af indtægterne fra deltagerbetalingerne.

Løbende opfølgning: Der vil ikke være behov for særlige aktiviteter til løbende opfølgning af taxameterindtægter for deltidsuddannelser, da disse indtægter opgøres på baggrund af faktiske betalinger og ikke på baggrund af forventede betalinger.

d. De "faste" finanslovbevillinger (til forskning, kapitaltilskud, grundtilskud, øvrige formål)

Beskrivelse: "Faste" finanslovbevillinger udbetales af staten (VTU) hver måned med 1/12 af det samlede beløb på finansloven. Der kan i årets løb tildeles nye bevillinger ligesom oprindelige bevillinger kan reduceres.

"Faste" bevillinger for en delperiode af året udtrykkes bedst ved en proportional andel af prognosen for årets samlede "faste" bevillinger.

Periodebudget: De samlede bevillinger hertil for hele året ifølge den vedtagne finanslov fordeles med 1/12 i hver af årets måneder.

N O T A T

Om periodisering af bevillinger og indtægter

Perioderegnskab: Så længe den oprindelige finanslovbevilling er uændret, bogføres 1/12 af årets bevillinger som faktisk indtægt hver måned. Hvis der tilføres CBS nye bevillinger i løbet af året, eller de oprindelige bevillinger reduceres, reguleres de månedlige indtægter for årets resterende måneder, fra det tidspunkt, der er opnået kendskab til reguleringen.

Løbende opfølgning: Der vil ikke være behov for særlige aktiviteter til løbende opfølgning af indtægter fra "faste" bevillinger udover opfølgning på viden om eventuelle reguleringer.

e. Tilskud fra statslige og ikke-statslige kilder

Beskrivelse: Når tilskud modtages bogføres disse på en beholdningskonto. Ved hver måneds slutning indtægtsføres et beløb svarende til de faktisk afholdte omkostninger i perioden. Der skal løbende følges op på, om der skal anmodes om yderligere tilskud, ligesom der ved projekternes afslutning skal tages stilling til behandling af en evt. saldo på beholdningskontoen.

Indtægter fra tilskud for en delperiode af året udtrykkes bedst ved indtægtsførsel i henhold til de afholdte omkostninger, da omkostningerne afspejler aktiviteten.

Periodebudget: Den samlede prognose for hele året fordeles med 1/12 i hver af årets måneder.

Perioderegnskab: Regnskabspraksis er allerede således, at de faktisk afholdte omkostninger genererer de faktiske indtægter (retserhvervelsesprincippet), som registreres løbende i regnskabet.

Løbende opfølgning: Til sikring af at projektstyringen løbende er ajour og indtægtsførsel af tilskud dermed afspejler aktiviteten af de tilskudsfinansierende aktivitet, udøves der styring af projekterne og central kvalitetskontrol udføres.

Forudsætning: Ovenstående opfølgning kræver, at der bliver strammet op på procedurerne, der sikrer, at projektstyringen er ajour forud for aflæggelse af perioderegnskaberne. Disse forbedringer er ved at blive implementeret.

f. Øvrige indtægter (CBS' indtægter fra salg af varer og tjenesteydelser, bortset fra studerendes deltagerbetaling)

Beskrivelse: Øvrige indtægter, som udgør en mindre del af CBS' indtægter, faktureres i henhold til de underliggende aftaler mv.

Øvrige indtægter vil typisk vedrøre aktivitet i den periode, hvor fakturaen udstedes og indtægtsførsel vil derfor ske i forbindelse med faktureringen.

NOTAT

Om periodisering af bevillinger og indtægter

Periodebudget: Den samlede prognose for hele året fordeles med 1/12 i hver af årets måneder.

Perioderegnskab: Indtægterne registreres (som hidtil) løbende i regnskabet i takt med det faktiske salg.

Løbende opfølgning: Der vil ikke være behov for særlige aktiviteter til løbende opfølgning af indtægter fra øvrige aktiviteter, da disse indtægter opgøres på baggrund af faktiske faktureringer. I forbindelse med udarbejdelsen af årsrapporten vil det dog blive kontrolleret, om der er væsentlige øvrige indtægter, som bør periodiseres.