



Bestyrelsen

Solbjerg Plads 3
DK-2000 Frederiksberg

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

Notat om forventet regnskabsresultat 2006.

1. juni 2006

LH

Dette notat kommenterer den seneste vurdering af regnskabsresultatet for 2006 som det fremgår af vedlagte tabel: "Sammenfatningstabel: Budget 2006 opgjort på hovedområder m. fl. samt fornyet forventning til årets resultat".

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

Endvidere kommenteres oversigten over regnskab i første tertial 2006 i forhold til beregnet delbudget for samme periode som det fremgår af indikatorarket – jf. bilag 8.5

Notatet fremlægges til orientering for bestyrelsen.

Sammenfatningstabellen indeholder det oprindelige budget vedtaget af bestyrelsen samt en fornyet forventning til resultat 2006 efter årets første 5 måneder. Resultatet her baserer sig på de enkelte hovedområdelederes og budgetansvarliges vurdering af årets resultat som det tegner sig efter de første fem måneder.

Ændringer i det forventede regnskabsresultat

Det nye estimat udviser et let forbedret resultat på 1,8 mio. kr. i forhold til sidste resultatprognose og en forbedring på 1.1 mio. kr. i forhold til det oprindelige budget.

Der er tale om relativt små ændringer på de forskellige områder i forhold til det estimat, der blev forelagt bestyrelsen på sidste møde.

Det forventede resultat for *Det erhvervsøkonomiske Fakultet* er forbedret med ½ mio. kr. 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 -0,3 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.

Ændringen på *Husleje, prioritetsrenter og ejendomsskatter* er blevet -1.8 mio. kr. hvilket skyldes at kurstab henføres til denne konto i stedet for til afskrivninger på bygninger.

Det forventede resultat for *Afskrivninger på bygningerne* er blevet 1 mio. kr. mindre som et resultat af ovenstående samt en fornyet beregning af afskrivningerne på den renoverede bygning på Howitzvej 60.

Endvidere er der på kontoen *Bygningsinvesteringer* optaget en udgift på 1.8 mio. kr. til procesrenter i forbindelse med forlig af en voldgiftssag i forbindelse med tømrerentreprisen på Solbjerg Plads.

Endelig er der foretaget en fornyet budgettering af renteindtægter, der medfører en forbedring af "*Øvrige områder tilsammen*" på 2.6 mio. kr.

Indikatorarket indeholder et første forsøg på at sammenstille tertialsvis regnskabsresultater med delbudget for samme periode.

På indtægtssiden er taxameterindtægter og andre uddannelsestilskud tilnærmelsesvis opgjort efter de principper for periodisering af indtægter, som er beskrevet i Notat om periodisering af bevillinger og indtægter (bilag 8.2).

Øvrige indtægter fra Finansloven er beregnet fordelt med 1/12 pr. måned, mens de eksterne tilskud til forskning og andet samt øvrige indtægter er de faktisk registrerede indtægter.

På omkostningssiden er periodebudgettet for de samlede omkostninger beregnet på basis af den gennemsnitlige procentfordeling for de to foregående år (2004 og 2005) eksklusive omkostninger til husleje og prioritetsrenter, der er konkret budgetteret for hver delperiode i 2006.

Hvorvidt dette er en realistisk vurdering af de forventelige omkostninger i perioden er vanskeligt at afgøre. Det er imidlertid næppe realistisk at bruge denne beregningsmåde til opsplitningen af budgettet i arts kategorier (løn, husleje, bygningsdrift m.v.) og de detaljerede regnskabstal på de enkelte arter, kan derfor kun sammenlignes med tallet for samme tidspunkt året før.

Det skal understreges, at dette er et første forsøg på at lave periodiserede sammenligninger og der skal givetvis etableres et bredere erfaringsgrundlag før det er muligt at tolke disse tal præcist.

Som det fremgår af indikatorarket udviser regnskabet for det første tertiæl et underskud på knap 9 mio. kr. Dette peger i sammenligning med det beregnede budgetresultat for samme periode på en forskel på godt -15 mio. kr.

Umiddelbart er det ikke vurderingen, at dette vil betyde et underskud på årsbasis – jf. resultatforventningerne ovenfor.

Et væsentligt element i regnskabsunderskuddet for det første tertial er bygherreinvesteringer på godt 7 mio. kr., hvor der ikke forventes mere end ekstra ca. 1 mio. kr. i resten af året.

Endvidere er effekten af de besluttede fratrædelsesordninger ikke slået igennem i forbruget endnu, da fratrædelserne først er sket i løbet af perioden eller for visse vedkommende først sker senere. Samtidig er der regnskabsført ca. 2.7 mio. kr. i forbindelse med fratrædelsesordninger, som allerede er hensat i Regnskab 2005 og som derfor nu skal løftes ud af 2006-tallene.

Det er ledelsens vurdering, at vi er godt på vej til at etablere det ønskede grundlag for at kunne foretage periodebaserede opfølgninger på regnskab i forhold til budget, men vi mangler stadig et bredere erfaringsgrundlag.

Ledelsen vurderer dog, at den økonomiske udvikling holder sig tæt på budgettet som det fremgår af det forventede regnskabsresultat i Sammenfatningstabellen.

Venlig hilsen

Finn Junge Jensen
Rektor