



Bestyrelsen

Økonomifunktionen

Solbjerg Plads 3, B3
2000 Frederiksberg

Tlf.: 3815 3815
Fax: 3815 2077
www.cbs.dk

Notat om forventet regnskabsresultat 2006

30. november 2006

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

Tom Niros
tn.oefu@cbs.dk

Notatet fremlægges til orientering for bestyrelsen.

Sammenfatningstabellen

Sammenfatningstabellen indeholder det oprindelige budget vedtaget af bestyrelsen samt en fornyet forventning til årets resultat 2006 udarbejdet efter årets første 10 måneder. Resultatet her baserer sig på de enkelte hovedområdelederes og øvrige budgetansvarliges forventninger til årets resultat, som de tegner sig medio november måned.

Det nye estimat på **plus 11,8 mio. kr** er en forbedring på 12,9 mio. kr i forhold til resultatprognosen fra oktober (som viste minus 1,1 mio. kr) og en forbedring på 4,3 mio. kr i forhold til det oprindelige budget for 2006 (7,5 mio. kr).

I forhold til det forventede resultat, som blev præsenteret i oktober, er de væsentligste ændringer følgende:

Det erhvervsøkonomiske fakultet: Resultatet forventes nu at blive et overskud på 6,3 mio. kr (mod nul sidste gang og et overskud på 3,7 mio. kr i det oprindelige budget). Forbedringen skyldes især højere bachelorbonustaxameter, større indtægter fra deltagerbetaling på HD samt mindre udgifter til ph.d. løn og diverse admin.udgifter.

Husleje: Resultatet af Husleje og Bygningsafskrivninger under ét forventes nu at blive et underskud på 1,9 mio. kr (mod minus 4,5 mio. kr sidste gang og minus 7 mio. kr i det oprindelige budget). Forbedringen er nettoeffekten af en rettelse af dobbeltbudgettering af overførsel til udvendig vedligeholdelse og indregning af udgift til lejemål for CAMS i Herning.

Administrationen: Resultatet forventes nu at blive minus 0,9 mio. kr (mod minus 2,0 mio. kr sidst og nul i det oprindelige budget). Forbedringen skyldes især, at det har været muligt at udskyde udgifter til 2007.

Til fordeling: Resultatet forventes nu at blive 4,0 mio. kr (mod sidst 2,6 mio. kr og nul i det oprindelige budget). Forbedringen skyldes, at rektor har uddelt færre af disse ekstra forskningsmidler end hidtil forudsat (Business and Politics, Strategi og Globalisering).

I relation til årets resultat udestår en drøftelse med institutionsrevisor (og eventuelt efterfølgende forelæggelse for ministeriet) om den regnskabsmæssige behandling af to forhold, som kan få indflydelse på årets resultat:

- a) Modtagen men ikke fuldt ud forbrugt særbevilling fra ministeriet til innovation. Hvis CBS skal indtægtsføre også det ikke-forbrugte beløb i 2006, påvirkes årets resultat med ca. 3,5 mio. kr i positiv retning.
- b) Eventuel omlægning af praksis vedr periodisering af lønudgifter til eksterne lektorer. CBS mener, at ændringen kun bør påvirke balancen. Hvis ændringen imidlertid skal tages over årets resultat i 2006, vil det påvirke resultatet med ca. 5 mio. kr i negativ retning.

Det er ledelsens vurdering – også på dette sene tidspunkt af året - at der til forudsigelsen af resultatet for 2006 knytter sig en usikkerhed på ca. 1½%, svarende til plus/minus 13 mio kr.

Venlig hilsen

Peter Pietras

Sammenfatningstabell: Budget 2006 opgjort på hovedområder m.fl. samt fornyet forventning til årets resultat

Beløb opgjort i: - mill. kr. - årets priser	GODKENDT BUDGET 2006										FORVENTNING TIL ÅRETS RESULTAT MEDIO NOV.					FOR- VENTET ÅRSRE- SULTAT PRIMO OKTOBER	
	HØVEDFORDELING					FORLØBS AFTALTE INTERNE FLYTNING- NINGER					FOR- VENTET RE- SULTAT						
	A	B	C	D = A+B+C	E	F = D+E	G	H	I	J = G+H+I	K	L = J-K	M				
Almindelig virksomhed																	
Sproglige fakultet	70,0	-1,0	0,0	69,0	68,5	0,5	3,8	2,3	74,2	73,2	1,0	0,5					0,5
Økonomiske fakultet	287,8	-6,9	9,5	290,4	286,7	3,7	-10,2	11,0	298,7	292,5	6,3	0,0					0,0
CBS Executive	31,5	3,2	2,3	37,0	34,9	2,1	4,2	6,5	46,4	46,3	0,1	0,6					0,6
CBS Bibliotek	32,2	0,0	1,2	33,4	33,7	-0,3	0,2	1,3	33,7	33,7	-0,1	-0,1					-0,1
Administrationen (incl. IT-Service)	97,5	-2,2	3,8	99,1	99,1	0,0	0,6	3,8	101,9	102,7	-0,9	-2,0					-2,0
Bygningsdrift og -vedligeholdelse	49,9	2,5	0,0	52,4	52,4	0,0	5,4	0,0	55,3	55,8	-0,5	-1,2					-1,2
Husleje, prioritetsrenter og ejendomsskat	102,9	-2,5	0,0	100,4	94,2	6,2	-5,4	3,0	100,5	89,1	11,5	9,1					9,1
Afskrivninger på bygninger	0,0	0,0	0,0	0,0	13,2	-13,2	0,0	0,0	2,0	15,5	-13,4	-13,6					-13,6
Bygningsinvesteringer, ikke-lånefinansieret del ¹⁾	2,0	0,0	0,0	2,0	2,0	0,0	0,0	0,0	0,0	1,8	-1,8	-1,8					-1,8
Ledelsespulje	15,0	0,0	0,0	15,0	13,1	1,9	0,0	0,0	15,0	15,0	0,0	0,0					0,0
CBS Executive reservefond	7,0	-3,5	0,0	3,5	1,0	2,5	-4,8	0,0	1,9	0,0	1,9	2,6					2,6
Det internationale udvalg(, sommerskole og boliger)	2,0	7,7	15,0	24,8	24,8	0,0	8,5	17,9	28,5	29,0	-0,5	-1,0					-1,0
CBS-Learning Lab	2,6	4,1	0,0	6,8	6,8	0,0	4,2	0,5	7,3	7,3	0,0	-0,1					-0,1
Øvrige områder tilsammen	3,1	4,1	0,3	7,4	6,9	0,5	-0,2	8,6	11,5	9,4	2,1	1,8					1,8
Øremærkede bevillinger ²⁾	7,2	-5,5	0,0	1,8	0,8	0,9	-5,8	0,0	1,4	0,8	0,6	0,0					0,0
Til fordeling	5,9	0,0	0,0	5,9	4,2	1,7	0,3	0,0	6,2	2,2	4,0	2,6					2,6
Driftsindtægter i øvrigt (efter Hovedfordeling)			17,3	17,3	17,3	0,0	0,0	5,2	5,2	5,2	0,0	0,0					0,0
Elimineringer og interne korrektioner	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,0	2,0	-4,8	0,0	-4,8	-4,8	0,0	0,0					0,0
Afskrivning og korr.indkøb af aktiver over 0,1 mill.kr.	0,0	0,0	0,0	0,0	1,7	-1,7	0,0	0,0	0,0	0,7	-0,7	-0,7					-0,7
Ændring i feriepenge- og andre lønforpligtelser	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1,5	1,5	1,5					1,5
I ALT Almindelig Virksomhed	716,8	0,0	49,4	766,2	759,3	6,9	0,0	60,0	789,0	777,8	11,2	-1,7					-1,7
Kommerciel Indtægtsdækket Virksomhed	0,0	0,0	2,6	2,6	2,0	0,6	0,0	2,6	2,6	2,0	0,6	0,6					0,6
Ekstern tilskudsfin. af forskning og andet	0,0	0,0	70,0	70,0	70,0	0,0	0,0	70,0	70,0	70,0	0,0	0,0					0,0
Samlet Virksomhed	716,8	0,0	122,0	838,8	831,3	7,5	0,0	132,6	861,6	849,8	11,8	-1,1					-1,1

Noter:

1) Der er i 2006 afholdt udgifter til procesrenter i forbindelse med et forlig om en byggeentreprise på Solbjerg Plads 3.

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