

N O T A T



**Copenhagen
Business School**
HANDELSHØJSKOLEN

Økonomifunktionen

Solbjerg Plads 3, B3
2000 Frederiksberg
Denmark

Tel.: +45 · 3815 2065
Fax: +45 · 3815 2077
www.cbs.dk

Bestyrelsen

13. juni 2007

PEP

Forelæggelse af budgetopfølgningen for CBS pr. 30/4

Grundlaget for budgetopfølgningen er det godkendte budget for CBS' gamle organisation, forelagt for direktion og bestyrelse i december - 2006, samt budgetnotat af 14. marts, hvor bestyrelsen blev forelagt fordelingen af bevillinger og indtægter i den nye organisation, samt de udmøntede og forventede globaliseringsmidler.

Det godkendte budget for CBS' nye organisation, eksklusive globaliseringsmidlerne, fremgår af nedenstående tabel.

Tabel 1, Godkendt budget 2007 for hovedområderne

Beløb opgjort i: - 1.000 kr. - årets priser	OPSPARING PR 1/1 2007	GODKENDT BUDGET 2007					
		HØVED- FORDE- LING	BEVILLINGS FLYT- NINGER	SUPPLERENDE INDTÆGTER	INDTÆGTS- BUDGET PRIMO	FORVENTEDE UDGIFTER	FORVENTET RESULTAT PRIMO
		A	B	C = Hele året	D = A+B+C	E = Hele året	F = D-E
Almindelig virksomhed							
Forskning	6.329	184.854	5.429	9.401	199.684	199.684	0
Uddannelse	-10.668	172.885	0	0	172.885	172.885	0
Post Experience Education	3.488	63.969	3.218	1.331	68.518	68.079	439
CBS Bibliotek	2.650	33.818	-55	1.115	34.878	35.748	-870
Administration og særlige centre/aktiviteter	7.610	90.636	6.839	24.133	121.608	120.271	1.337
Bygningsdrift	-6.294	56.906	0	0	56.906	56.906	0
Campusplan (husleje, bygn.afskr. mv.)	28.212	101.369	0	3.166	104.535	110.546	-6.011
Rektors puljer	-27.741	20.275	0	0	20.275	13.275	7.000
Udleverede midler	10.712	7.300	0	0	7.300	8.525	-1.225
Globaliseringspuljen					0		0
I ALT Almindelig Virksomhed	14.297	732.011	15.431	39.146	786.588	785.918	670
Kommerciel Indtægtsdækket Virksomhed	-74						
Ekstern tilskudsfin. af forskning og andet							
Samlet Virksomhed	14.224	732.011	15.431	39.146	786.588	785.918	670

1. Revideret indtægtsskøn*Udmøntning af Globaliseringsmidler*

I brev af 31. maj har VTU/UBST udmøntet globaliseringsmidler til "ændring af undervisningsformer, styrket studievejledning og efteruddannelse" til institutionerne. Fordelingen af de afsatte midler er baseret på et treårigt gennemsnit af institutionernes uddannelsesbevillinger i perioden 2004-2006. Brev fra VTU/UBST er vedlagt som bilag 1.

N O T A T

CBS har fået tilført 5,8 mio. i 2007, 5,1 mio. i 2008 og 6,3 mio. i 2009 fra denne pulje. Det udmøntede beløb er lidt højere end forventet, jvf. budgetnotat af 14. marts, hvor forventningen til udmøntningen var 3,5 mio. i 2007.

De samlede udmøntede midler fra Globaliseringsforliget fremgår af nedenstående tabel:

Tabel 2, Udmøntede midler til CBS fra globaliseringsforliget

1.000 kr.

NYE PULJER	
Basisforskningsmidler	6.400
Post.docs.	2.100
Phd-stipendier	500
Præmiering af int. forskning	400
Uddannelsesmidler	5.800
NYE PULJER I ALT	15.200

STÅ-indtægter

Forventningerne til STÅ-indtægterne er reduceret en smule. Der er dog nogen usikkerhed knyttet til STÅ-indtægterne. Dette skyldes dels den omstændighed, at hovedparten af STÅ'erne først registreres efter sommereksamen og dels at CBS' har en stribe meget små uddannelser, hvor administrationen har begrænsede erfaringer med at udarbejde og revidere STÅ-prognoser. Da brutto STÅ-indtægten udgør knap 40% af CBS' samlede indtægtsgrundlag, er det en post, der følges med største opmærksomhed.

Bevillingsflytninger og supplerende indtægter

Den samlede indtægtsprognose for CBS er steget markant fra 785 mio. til 855 mio. (den samlede indtægt i 2006 udgjorde 805 mio. på ordinær virksomhed). Dette skyldes flere forhold:

- Forventede indtægter fra nye aktiviteter, overhead, særbevillinger mv.
- En manglende budgettering af "rigtige indtægter", såsom renter
- Dobbeltbudgettering (indtægter og udgifter) af ledelsespuljemidler
- Dobbeltbudgettering (indtægter og udgifter) af interne transaktioner, såsom afregning af undervisning ved faste lærere

Hovedområderne vil blive bedt om at redegøre eksplicit for forskellen mellem deres indtægtsforventninger i primobudgettet og nu, og der vil blive fastlagt og udmeldt klare procedurer og opgørelsesmetoder for ledelsespulje og interne transaktioner, inden næste budgetopfølgning.

2. Revideret resultatprognose for CBS

Hovedområderne er blevet bedt om at forklare evt. afvigelser mellem de bogførte bevillinger/indtægter, udgifter og resultat i forhold til forventede primo året. Denne opgørelse fremgår af bilag 2.

NOTAT

Det samlede resultat for CBS er pr. 30/4: 9,7 mio., baseret på en periodisering af bevillingen i tertialer, der afspejler de sidste tre års fordeling på de tre tertialer. Dette, lidt mere positive resultat i første del af året skyldes primært at flere lønudgifter i de to sidste tertialer af 2007, herunder planlagte nyansættelser og aftalte lønforbedringer samt et vist efterslæb af kreditorfakturaer, som følge af den nyetablerede e-fakturaløsning.

Desværre giver den regnskabsførte interne fordeling af indtægter og udgifter på hovedområderne endnu ikke mening som styringsværktøj. De store udsving i hhv. Forsknings- og Uddannelsesområdet skyldes at afregningen for de faste læreres deltagelse i undervisningen finder sted halvårligt - efter hvert semester fra Uddannelsesområdet til Forskningsområdet. Dette kræver en ændring i regnskabsprocedurerne, som først kan implementeres sikkert fra 2008.

På baggrund af tilbagemeldingerne fra hovedområderne kan der genereres vedlagte nye prognose for CBS' hovedområder.

Tabel 3, Oversigt over hovedområdernes forventninger til årets resultat

Beløb opgjort i: - 1.000 kr. - årets priser	REVIDERET FORVENTNING TIL ÅRETS RESULTAT					
	HOVED- FORDE- LING	BEVILLINGS FLYT- NINGER	SUPPLEREN DE INDTÆGTER	SAMLET INDTÆGT	FORVENTED E UDGIFTER	FORVENTET RESULTAT 2007
	G	H	I = Hele året	J = G+H+I	K = Hele året	L = J-K
Almindelig virksomhed						
Forskning	184.854	32.280	14.749	231.883	231.443	439
Uddannelse	172.596	6.307	0	178.903	182.184	-3.282
Post Experience Education	63.786	4.479	3.743	72.008	70.326	1.682
CBS Bibliotek	33.818	-55	1.213	34.976	35.849	-873
Administration og særlige centre/aktiviteter	89.729	5.585	50.411	145.725	137.793	7.931
Bygningsdrift	56.906	0	1.284	58.190	58.778	-588
Campusplan (huseleje, bygn.afskr. mv.)	101.369	0	2.929	104.298	110.191	-5.892
Rektors puljer	20.275	-1.305	688	19.658	13.658	6.000
Udisponerede midler	7.870	0	0	7.870	12.416	-4.546
Globaliseringspuljen	15.200	-8.280	0	6.920	0	6.920
I ALT Almindelig Virksomhed	746.402	39.011	75.017	860.430	852.638	7.792
Kommerciel Indtægtsdækket Virksomhed						
Ekstern tilskudsfin. af forskning og andet						
Samlet Virksomhed	746.402	39.011	75.017	860.430	852.638	7.792

I den reviderede forventning er Globaliseringsmidlerne for 2007 på i alt 15,2 mio. indtægtsført i 2007. På bestyrelsesmødet i marts blev der aftalt udmøntet 2,38 mio. fra Uddannelsesmidlerne til uddannelsesområdet, hvorefter de disponible Uddannelsesmidler fra Globaliseringsforliget udgør 3,42 mio.

Derudover foreslås der internt udmøntet og forbrugt følgende beløb fra Globaliseringsmidlerne, ud over den allerede besluttede udmøntning af 2,38 mio. til Uddannelsesdekanen ved styrelsens marts-møde:

- 1,4 mio. kr. af Basisforskningsmidlerne overføres til forskningsdekanen, mens de resterende 5 mio. beholdes som reserve i de udisponerede midler

N O T A T

- Beløbet til Post.docs. (2,1 mio.) og Phd-stipendier (0,5 mio.) overføres til forskningsdekanen
- Beløbet til Præmiering af international forskning (0,4 mio.) overføres til forskningsdekanen til understøttelse af projektadministration af EU-projekter
- 1,5 mio. kr. af Uddannelsesmidlerne overføres til uddannelsesdekanen til medfinansiering af tutorordningen, programevalueringer og elite-uddannelser, mens de resterende 1,9 mio. beholdes som reserve i de udisponerede midler

Der foreslås dermed anvendt i alt 8,3 mio. (inkl. den aftalte overførsel på 2,38 mio. til Uddannelsesområdet af Globaliseringsmidlerne). Der resterer således 5 mio. (Forskningsmidler) og 1,9 mio. (Uddannelsesmidler), i alt 6,9 mio., som vil blive foreslået udmøntet til konkrete formål i forbindelse med forelæggelsen af CBS' strategi for bestyrelsen til efteråret

Som det fremgår af tabel 3, er den samlede resultatforventning for CBS i 2007, inklusive globaliseringsmidler 7,8 mio., givet de anførte usikkerheder vedr. STÅ-prognosen samt de usikkerheder og risici, der er forbundet med hovedområdernes udgiftsestimater.

Peter Pietras
Universitetsdirektør

Universiteter

Fordeling af globaliseringsmidler til ændring af undervisningsformer, styrket studievejledning og efteruddannelse

Universitets og Bygningsstyrelsen har tidligere orienteret om fordelingen af primært forskningsmidler til universiteterne som konsekvens af "Aftalen om udmøntning af globaliseringspuljen" (jf. breve af 21. februar, 1. marts og 13. marts 2007). Med dette brev meddeles fordelingen af midler til ændring af undervisningsformer, styrket studievejledning og efteruddannelse.

I tabel 1 nedenfor er angivet den del af globaliseringsmidlerne, der er afsat til ændring af undervisningsformer, styrket studievejledning og efteruddannelse, jf. FL 2007 på §19.25.05.62.

Tabel 1: midler til ændring af undervisningsformer, styrket studievejledning og efteruddannelse opført på FL 2007, mio. kr. i 2007-priser.

	2007	2008	2009	2010
Midler til ændring af uddannelsesformer, styrket studievejledning og efteruddannelse	69,0	61,0	75,0	-

Principper for fordeling af midler til ændring af undervisningsformer etc.

Puljen fordeles proportionalt mellem universiteterne på baggrund af et treårigt gennemsnit af institutionernes uddannelsesbevillinger i perioden 2004-2006. Institutionsfordelingen af midlerne til ændring af undervisningsformer, styrket studievejledning og efteruddannelse fremgår af tabel 2.

Tabel 2: Fordeling af midler til ændring af undervisningsformer, styrket studievejledning og efteruddannelse til universiteterne i 2007-2009, mio. kr.

Institution	2007	2008	2009
KU	20,6	18,2	22,4
AU	14,6	13,0	15,9
SDU	8,5	7,5	9,3
RUC	3,6	3,1	3,9
AAU	8,3	7,3	9,0
HHK	5,8	5,1	6,3
DTU	6,9	6,1	7,4
ITU	0,7	0,7	0,8
Total	69,0	61,0	75,0

31. maj 2007

Universitets- og Bygningsstyrelsen

Bredgade 43

1260 København K

Telefon 3395 1200

Telefax 3395 1300

E-post ubst@ubst.dk

Netsted www.ubst.dk

CVR-nr. 2090 5808

Sagsbehandler

Andreas Christian Øster Fensholm

Telefon 7226 5625

Telefax 3395 1300

E-post afe@ubst.dk

Sagsnr. 07-016992

Dok nr. 204511

Side 1/2

Universiteternes nye uddannelsesmidler for 2007 vil blive optaget på TB07 og vil indgå i de kommende tilskudsudbetalinger. Midlerne for 2008 og 2009 vil blive indarbejdet på FFL08.

På FFL09 vil der ske en genberegning på grundlag af nyeste regnskabstal mv.

Med venlig hilsen

Rudolf Straarup
Kommitteret

**Universitets- og
Bygningsstyrelsen**

Side 2/2

Bilag 2, Opfølgning på hovedområderne pr. 30/4.

	REGNSKAB 30/4 - 2007			
Beløb opgjort i: - 1.000 kr. - årets priser	PERIODISERET BEVILLING	SUPPLERENDE INDTÆGTER	LØN- OG DRIFTS- UDGIFTER	RESULTAT PR. 30/4 - 2007
	G	H	I	J = G + H - I
Almindelig virksomhed				
Forskning	57.085	24.258	100.463	-19.120
Uddannelse	51.865	0	20.764	31.101
Post Experience Education	20.156	193	13.471	6.878
CBS Bibliotek	10.129	383	11.681	-1.169
Administration og særlige centre/aktiviteter	29.243	8.910	35.422	2.731
Bygningsdrift	17.072	0	15.655	1.416
Campusplan (husleje, bygn.afskr. mv.)	30.411	963	40.500	-9.127
Rektors puljer	-5.293	688	0	-4.605
Udisponerede midler	1.590	0	0	1.590
Globaliseringspuljen				0
I ALT Almindelig Virksomhed	212.258	35.395	237.957	9.696
Kommerciel Indtægtsdækket Virksomhed				
Ekstern tilskudsfin. af forskning og andet				
Samlet Virksomhed	212.258	35.395	237.957	9.696