



**Copenhagen
Business School**
HANDELSHØJSKOLEN

Ledelsessekretariatet

Bestyrelsen

Solbjerg Plads 3
DK-2000 Frederiksberg

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

13. oktober 2007

Gert Bechlund
Direktør
Dir. tlf.: 3815 2016
gb.ls@cbs.dk

Finansieringsgrundlag

CBS' indtægter genereres overvejende via finanslovsbevillinger. Det er CBS' strategi at øge andelen af indtægter fra andre kilder betydeligt, da det er en afgørende forudsætning for vækst og mindsker afhængigheden af en enkelt kilde med stor politisk usikkerhed.

I CBS' forretningsmodel indgår såvel indtægter over finansloven som fra andre kilder. Finanslovens taksameterbevillinger og basisforskningsmidler er i de senere år beskåret ved produktivtetsbesparelser. I stedet modtages Globaliseringsmidler, ligesom der i de kommende år ventes ændringer i bevillingerne til både uddannelse og forskning. Forskningsmidlerne forventes i stigende omfang at blive konkurrenceudsatte, dvs at forskellige indikatorer vil blive lagt til grund for fordelingen mellem universiteterne.

Forskning

Finansloven¹ tildeler CBS en basisforskningsbevilling. Efter at denne har været stabil i en årrække må den forudses at kunne ændres i de kommende år. Fra 2009 ventes basisbevillingerne gradvist at blive omlagt til konkurrenceudsatte midler, der fordeles efter universiteternes standing inden for forskning, uddannelse og videnspredning.

¹ Finansloven: Indtægter modtaget over finansloven deles op i kategorierne forskning, uddannelse, husleje og "øvrige formål".

Globalisering

Globaliseringsaftalen udmøntes i form af basisforskningsmidler, midler til post doc og ph.d.-stipendier, midler til præmiering af international forskning samt uddannelsesmidler.

CBS har gennem globaliseringsaftalen opnået et tilskud fra VTU på ca. 16 mio.kr. i 2007 og 33 mio kr i 2008. Modregning af øgede produktivetsbesparelser og besparelser på indkøb, betyder at nettovæksten for CBS kun er ca 3 mio kr fra 2007 til 2008.

Eksterne kilder

Omfanget af eksterne forskningsmidler er svingende fra år til år. Midlerne er tæt knyttet til konkrete forskningsprojekter og frigøres i forbindelse med gennemførelsen af disse. I 2006 omsatte CBS i alt ca 62 mio kr til forskning fra eksterne kilder.

EU bevillinger

CBS udviklingskontrakt med VTU fastsætter en vækst på 15 % fra 2005 til 2008 i ekstern finansiering fra EU. CBS måler sin eksterne finansiering fra EU på "forbrugte midler". I 2005 var CBS forbrug af EU midler på 2,7 millioner kr. I 2006 var forbruget 4,5 millioner kr. Målet for 2008 er 3,1 million kroner.

CBS står overfor en særlig udfordring i forhold til at vinde eksterne offentlige strategiske forskningsmidler udbudt i konkurrence. F.eks. udbydes flere puljer med krav om større forskergrupper, stort volumen samt tilgang og organisering inspireret af forholdene i natur- teknik -og sundhedsvidenskab. Krav, der ikke falder godt i tråd med traditionerne i samfundsvidenskab og humaniora.

Sponsoring

En voksende andel af omsætningen stammer fra virksomheder og fonde. Aftaler om partnerskaber, sponsoring, eller samarbejde om forskningsprojekter er et vigtigt vækstområde. Sponserede midler har stor betydning for CBS' internationaliseringsarbejde, fordi de ofte indebærer muligheden for at etablere boliger for udvekslingsstuderende henholdsvis stipendier for internationale studerende.

Usikkerhed

Der er udsigt til øget usikkerhed i fremtiden. Den forventede model for konkurrenceudsættelse af basisforskningsmidler vil øge usikkerheden om hvad CBS kan påregne, og kan desuden påvirke stabiliteten over tid.

Der foreligger et forslag om en ordning, hvor der årligt foretages en begrænset omfordeling af basismidlerne universiteterne imellem. Med udgangspunkt i en årlig rangordning af universiteternes kvalitet (målt på en række indikatorer) overføres en andel af basismidler fra de universiteter der klarer sig dårligst i sammenligningen, til de universiteter, der klarer sig bedst.

For at sikre en rimelig omstilling for universiteterne er det besluttet at kvalitetsvurderingen ikke må føre til meget store ændringer i basisbevillingen fra det ene år til det næste. Der fastlægges således en procentuel overgrænse for det tab af basismidler, som det dårligst placerede universitet i kvalitetskonkurrencen må opleve. En sådan ordning kan betyde, at CBS årligt kan miste op til f.eks. 5 % basismidler. Det bliver en situation, hvor CBS ikke direkte har indflydelse på resultatet, da der lægges en relativ vurdering af universiteterne til grund.

Uddannelse

Finansloven tildeler taxameterbestemte bevillinger til fuldtidsuddannelser, samt taxametertilskud til deltidsuddannelser. En særlig kategori er et internationaliserings-taxameter, der bevilges til studerende på udveksling.

Taksameter

I forbindelse med en nylig taksameterreform blev CBS' taksametre hævet, uden at dette dog ændrer på det forhold at de er langt lavere end hvad internationale

business schools modtager til uddannelserne. På det korte sigt blev forøgelsen modregnet i andre bevillinger til CBS, herunder forskningsbevillingerne. Reformen repræsenterer et potentiale for en marginalt øget indtægt, idet en vækst i studerendes STÅ²-produktion stiller CBS relativt gunstigere end tidligere, mens et fald modsat ville stille CBS relativt dårligere.

Deltagerbetaling

Deltagerbetalingen³ udgør med ca 98 mio kr en betydelig del af indtægterne til uddannelsesområdet. Herunder udgør især efter- og videreuddannelsesområdets uddannelser med ca 83 mio kr og HHE's korte eller skræddersyede kurser med ca 14 mio kr et vækstpotentiale.

Udlændinge

Et mere usikkert vækstområde i fremtiden forventes at blive deltagerbetaling fra udenlandske betalingsstuderende, der er full-degree studerende, eller deltager i Summer University.

Usikkerhed

Det væsentligste risikomoment er om de studerende gennemfører studierne.

Ca. 45 % af den samlede bevilling stammer fra uddannelsestaxametrene og ca. 10 % fra deltagerbetaling. Endvidere forventes bevillingerne til husleje m.v. (ca. 12 %) og de kommende konkurrenceudsatts forskningsmidler i en vis grad at være afhængige af studieeffektiviteten. En negativ udvikling i studieeffektiviteten vil således påvirke op til ca. 2/3 af CBS' bevillinger.

Risikofaktorerne her er antal velkvalificerede studerende, der optages på uddannelserne, frafaldet under uddannelsen og gennemførelstiden.

På betalingsuddannelserne er tendensen generelt vigende søgning og en fallende bestand på HD-uddannelserne, men endnu mere markant på ED. For HD-uddannelsernes vedkommende udgør tendensen ikke en væsentlig risiko på det korte sigt, da det vil være forholdsvis nemt at tilpasse udgiftsniveauet til indtægterne gennem prisfastsættelsen. ED-uddannelserne er p.t. under afvikling.

For executiveuddannelserne er søgningen et risikomoment, fordi deltagerbetalingen udgør en meget stor del af indtægterne. Desuden er markedet inden for de senere år blevet endnu mere konkurrencepræget. En nyskabelse har været at udbyde masteruddannelserne i mindre pakker i form af 1-årige certificate-uddannelser, der i vertikal sammenhæng til diplomuddannelserne har skabt et fleksibelt uddannelsessystem med mange af- og påstigningsmuligheder.

Huslejebevillinger

Bevillingerne til huslejeformål gives efter en særlig budgetteringsmodel, kaldet SEA⁴-modellen. Det står universiteterne frit, om de inden for deres samlede bevillinger og indtægter vil benytte mere eller mindre end den tildelte modelbevilling til huslejeformål.

² STÅ: Studenterårsværk. En studerende optjener normalt 1 STÅ – og udløser derfor 1 taksameterbevilling – når alle eksaminer på ét studieår består.

³ Data opgjort ultimo 2006

⁴ SEA : Statens Ejendoms Administration

CBS har valgt som budgetforudsætning at lade bevillinger tildelt efter SEA-modellen tilgå Campusplanen. Yderligere overfører CBS til Campusplanen de beløb på finansloven, der er beregnet til ejendomsskatter og til bygningsvedligeholdelse, ligesom indtægter fra bygningsoverhead på eksterne forskningsprojekter og fra lokaleudlejning tilføres.

Videnskabsministeriets SEA-bevillingsmodel udløser bevilling efter bevillinger til forskning og eksterne tilskud (tilskudsfinansieret forskning og andre tilskudsfinansierede aktiviteter). For forskningsbevillinger og eksterne tilskud fastsættes et procentvis bygningsoverhead på de årlige finanslove.

Endvidere indgår fra ordningens start i modellen en grundbevilling begrundet i handelshøjskolernes særlige finansieringsforhold samt Handelshøjskolens Bibliotek.

For årselever under Undervisningsministeriet (diplomuddannelserne) fastsættes bygningstaxamertakster på de årlige finanslove. Indtil Videnskabsministeriets taxameterreform i 2007 blev der også på de årlige finanslove fastsat bygningstaxamertakster for daguddannelserne og masteruddannelserne.

Ved Videnskabsministeriets taxameterreform blev de hidtidige taxameterkomponenter (uddannelses-, fælles- og bygningstaxameter) sammenlagt til et "enhedstaxameter". CBS har fra og med 2007 ved den interne budgetlægning valgt at udskille et bygningstaxameter fra enhedstaxameteret, således at huslejeområdet fortsat tilføres bygningstaxameterindtægt også fra daguddannelserne og masteruddannelserne.

Prognoser for STÅ, årsstuderende, forskningsbevillinger og eksterne tilskud er således afgørende for udviklingen i huslejebevillingerne.

Der er dermed ingen særlige risici på dette område udover de, der allerede er nævnt i forbindelse med uddannelses- og forskningsbevillingerne. Omvendt giver modellen mulighed for at prognosticere udviklingen på området og således føre en rimeligt langsigtet politik.

"Øvrige formål"

Bevillingen er "fast" finanslovsbevilling, hvor den væsentligste andel vedrører biblioteksformål. Mere end 70 % heraf er således beregnet til biblioteksformål, og der er ikke særlige usikkerheder på dette område.

Gert Bechlund
Direktør