



NOTAT

Bestyrelsen

Forelæggelse af budgetopfølgningen for CBS pr. 31/8

Hermed foreligger sammenfatningen af CBS' budgetopfølgning for 2. tertial, der baserer sig på regnskabet pr. 31/8. På den baggrund har hovedområderne revideret deres indtægts- og udgiftsskøn for 2007.

Denne budgetopfølgning omfatter kun CBS' ordinære virksomhed. Aktiviteter og projekter på tilskudsfinansieret forskningsvirksomhed, indtægtsdækket virksomhed eller andre tilskudsfinansierede aktiviteter, forudsættes afholdt inden for rammerne af det budgetterede.

Grundlaget for budgetopfølgningen er fortsat 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.

I budgetopfølgningen er indregnet den økonomiske konsekvens for taxameter-indtægterne af de pr 1. oktober opgjorte STÅ-tal for daguddannelserne, som netop er indrapporteret til Universitets- og Bygningsstyrelsen (UBST). For Diplomuddannelserne og Executive-programmerne er indregnet de seneste forventninger til årets taxameter-indtægter og deltagerbetalinger; forventningerne afviger kun i mindre omfang fra de oprindelige budgetter.

1. Revideret forventning til CBS' resultat i 2007

Som det fremgår af tabel 1 er den reviderede forventning til CBS' resultat et overskud på 29,9 mio. i 2007 mod 7,8 mio. ved budgetopfølgningen pr. 30/4 (næste side):

NOTAT

Table 1, Forventet resultat for hovedområderne pr. 31/8

| (DKK 1.000) | | FORVENTET RESULTAT 2007 | | | | | | | |
|---|-------------------------|----------------------------------|--|---|-----------------------|--------------------------------|----------------|------------------------------------|------------------------------------|
| CBS, almindelig virksomhed | OPSPARING PR. 01.01.07 | PRIMO BEVILLING EKSKL. OPSPARING | GÆLDENDE BEVILLING EKSKL. OPSPARING | FORVENTEDE BEVILLINGS-ÆNDRINGER | SUPPLERENDE INDTÆGTER | BEVILLINGER OG INDTÆGTER I ALT | UDGIFTER | FORVENTET DRIFTS-RESULTAT pr. 30/4 | FORVENTET DRIFTS-RESULTAT pr. 31/8 |
| Hovedområder | BELØB OVERFØRT FRA 2006 | BEV. UDMELDT PRIMO ÅRET | BEV. UDMELDT PRIMO ÅRET INKL. DIV. SUPPL. BEV. INDTL. 31.08.07 | FORVENTEDE BEV.ÆNDRINGER EFTER 31.08.07 | I ALT | | I ALT | | |
| | A | B | B1 | C | G=D+E+F | H=B1+C+G | L=I+J+K | | M=H-L |
| Forskning | 6.329 | 184.854 | 224.504 | -1.153 | 19.651 | 243.003 | 236.053 | 439 | 6.949 |
| Uddannelse | -10.668 | 172.885 | 175.744 | 16.971 | 4.591 | 197.306 | 184.165 | -3.282 | 13.141 |
| Post Experience Education | 3.488 | 63.969 | 68.202 | -46.020 | 59.378 | 81.560 | 77.594 | 1.682 | 3.966 |
| CBS-Bibliotek | 2.650 | 33.818 | 33.762 | 0 | 1.288 | 35.050 | 35.918 | -873 | -868 |
| Fælles services/særlige centre og aktiviteter | 7.610 | 90.636 | 99.033 | -2.102 | 46.064 | 142.995 | 138.648 | 7.931 | 4.346 |
| Bygningsdrift | -6.294 | 56.906 | 57.203 | -2.051 | 1.158 | 56.310 | 59.069 | -588 | -2.759 |
| Campusplan/Huslejeområdet | 28.212 | 101.369 | 101.369 | 2.088 | 3.400 | 106.857 | 110.990 | -5.892 | -4.133 |
| Rektor | -27.741 | 20.275 | 1.175 | 3.698 | 0 | 4.873 | 0 | 6.000 | 4.873 |
| Ufordelte midler | 10.712 | 7.300 | 2.527 | -3.157 | 0 | -630 | 0 | -4.546 | -630 |
| Globaliseringsmidler | 0 | 0 | 6.920 | -1.920 | 0 | 5.000 | 0 | 6.920 | 5.000 |
| I ALT | 14.297 | 732.011 | 770.439 | -33.646 | 135.530 | 872.323 | 842.437 | 7.792 | 29.886 |

De reviderede forventninger for CBS' samlede resultat bygger hovedsageligt på følgende forudsætninger:

Forbedret STÅ-produktion

Registreringen af optjente STÅ (STudieÅrsværk) og den efterfølgende indberetning til UBST har medført en opskrivning af indtægtsforventningen for de ordinære uddannelser på i alt 17,2 mio., svarende til en 5% merproduktion i forhold til det forventede. En meget foreløbig vurdering er, at merproduktionen skyldes, at mange studerende på kandidatuddannelserne har gjort en ekstra indsats for at afslutte deres studier, inden den nye karakterskala trådte i kraft pr. 1. august i år.

Den realiserede merproduktion er indtægtsført som "Forventet bevillingsændring" på Uddannelsesdekanens område. Dog er den estimerede andel til finansiering af husleje og bygningsafskrivninger (SEA-modellen) tilført Campusplanen, ligeledes som "Forventet bevillingsændring".

Mindreforbrug af globaliseringsmidler

En stor del af de udmøntede globaliseringsmidler vil ikke kunne anvendes i 2007, da disse i høj grad forudsætter rekrutteringer. Nogle af nye de stillinger er besat, men størsteparten vil først få økonomisk konsekvens i 2008 og fremover.

Korrektion af bevillingsflytninger og supplerende indtægter

I budgetopfølgningen i pr. 30/4 blev der taget forbehold for dobbeltregistrering af ledelsespulje-midler samt af interne afregninger på CBS.

N O T A T

Forud for denne budgetopfølgning, er reglerne om intern afregning samt registrering af indtægter under almindelig virksomhed blevet præciseret over for enhederne. Endvidere er de enkelte bevillingsflytninger og indtægtsposter blevet gennemgået, hvorfor det ikke skønnes nødvendigt at tage forbehold for dobbeltregistreringer i denne budgetopfølgning.

2. Hovedområdernes forventning til resultatet

For de enkelte hovedområder er der følgende bemærkninger til deres resultatforventning:

Forskningsdekanen

Forskningsdekanen er siden primobudgettet blevet tilført knap 40 mio. kr. i supplerende bevillinger. Knap 17 mio. kommer fra Ledespuljen, ca. 8 mio. fra særbevillinger til f.eks. forskerskoler, 4,4 mio. fra Globaliseringsmidlerne og 4,7 mio. fra de ufordelte forskningsmidler.

De forventede bevillingsændringer indeholder dels enkelte supplerende bevillinger samt en tilbagebetaling af forventede uforbrugte ledespuljemidler på 3,2 mio.

Indtægterne er hovedsageligt overhead-bidrag fra den tilskudsfinansierede forskning til hhv. dekan- og institutniveauet, Phd.-indbetalinger samt indtægter fra supplerende mindre virksomhed.

Forventningen om det noget bedre resultat, skyldes dels tilførslen af globaliseringsmidler og ufordelte forskningsmidler, hvoraf en del af midlerne først kan anvendes i 2008, jvf. ovenfor samt et mindreforbrug på Phd-kontoen pga. rekrutteringsvanskeligheder.

Uddannelsesdekanen

Uddannelsesdekanen har fået tilført 3,9 mio. i globaliseringsmidler siden primobudgettet.

Den store forventede bevillingsændring skyldes mer-STÅ-produktionen, der er redegjort for ovenfor og i bilag 1. Endvidere er det besluttet at overføre de resterende 1,92 mio. fra Globaliseringsmidlerne til uddannelsesformål til Uddannelsesdekanen.

Endelig forventes indtægter for 4,6 mio., som hovedsageligt stammer fra indtægter fra CBS' andel af E-business uddannelsen på ITU, studenter-indbetalinger fra udenlandske studerende uden for EU/EØS-området samt fra studerende på tomplads-/enkeltfagsordninger.

Forbedringen i resultatforventningen skyldes udelukkende indtægterne fra mer-STÅ produktionen.

Post Experience Education (PEE)

Ændringerne i PEE siden primobudgettet skyldes i al væsentlighed tilførsler fra Executive reservefonden.

Den meget store nedgang i "Forventede bevillingsændringer" skyldes den hidtidige måde at håndtere Diplom- og Executiveuddannelserne i regnskabet. Primo året meddeles disse områder en bevilling, svarende til deres forventede indtægt. Ultimo året "veksles" de faktiske indtægter med de interne bevillinger.

N O T A T

Den ændrede resultatforventning afspejler dels et lidt højere aktivitetsniveau, dels effekten af en prisstigning på Diplomuuddannelserne. Overskuddet fra den erhvervsdrivende fond, Handelshøjskolens Efteruddannelsescenter (HHE) er ikke medregnet i forventningen, men skønnes at udgøre yderligere 2 mio.

CBS Bibliotek

Her er der ingen bemærkninger siden opfølgningen pr. ultimo april.

Fælles services/særlige aktiviteter og centre

Siden primobudgettet er der tilført godt 8 mio. til hovedområdet. Heraf er ca. 4,5 mio. reelt omfordelinger internt i hovedområdet, som modsvarer af en nedskrivning af de forventede bevillinger på det samme beløb. De øvrige midler er særbevillinger til specielle formål, f.eks. digital forvaltning.

Indtægterne stammer hovedsageligt fra huslejeindtægter fra Det Internationale Kontors studenterboliger, overhead-bidrag fra den tilskudsfinansierede forskning og renteindtægter. Indtægtsforventningen er nedjusteret med 4 mio. primært pga. af lavere renteindtægter og huslejeindtægter end forventet.

Reduktionen i resultatforventningen siden april-opfølgningen skyldes hovedsageligt denne lavere indtægtsforventning.

Bygningsdrift

Dette hovedområde har siden budgetopfølgningen i april indarbejdet indtægtsforventninger for huslejebetalinger fra gæsteboliger på 1,2 mio.

Den forventede bevillingsreduktion på 2 mio. skyldes en beslutning om at overføre en gældsforpligtelse på 2 mio. til afholdte procesrenter fra CBS centrale opsparing til Bygningsdrift.

Resultatforventningen er pga. dette forhold og lidt højere el- og varmeudgifter forringet fra -0,6 til -2,8 mio.

Campusplan

Siden april-opfølgningen er de samlede udgiftsforventninger til Campusplanen justeret en smule som følge af ekstra huslejeudgifter til leje af pavillioner og ikke budgetterede udgifter til tinglysning og bankgaranti af det senest optagne realkreditlån.

Som følge af mer-STÅ produktionen forventes der til gengæld tilført området 2,1 mio., jvf. ovenfor, hvilket medfører en samlet forventet resultatforbedring på 1,7 mio.

Rektors puljer

Rektors puljer omfatter Ledespuljen og Executive reservefond.

Her er forventningen til resultatet 1,1 mio. lavere end ved april-opfølgningen, hvilket primært skyldes en lavere tilbagebetaling af uforbrugte ledespulje end forventet.

N O T A T

Ufordelte forskningsmidler/Udisponerede midler

6,5 mio. af disse midler blev foreslået disponeret til en række formål ifm. forelæggelse af budgettet for 2007. Derudover er yderligere 2 mio. besluttet overført til Uddannelsesdekanen til styrkelse af Studieadministrationen.

Med den betydelige uforbrugte andel af Globaliseringsmidler i 2007, vurderede Rektor og den øvrige direktion ikke, at det ville være relevant at disponere de ved april-opfølgningen forudsatte knap 4 mio. i 2007.

Globaliseringsmidler

Globaliseringsmidlerne er fordelt mellem hovedområderne, som godkendt af bestyrelsen ved juni-mødet. Endvidere forudsættes de resterende 1,92 mio. tilført Uddannelsesområdet i 2007, som tidligere nævnt.

Med venlig hilsen

Peter Pietras
Universitetsdirektør