



Bestyrelsen

Forslag til principper for ny budgetmodel samt plan for budgetprocessen på CBS for 2008

12. oktober 2007

PEP

I forlængelse af Finanslovsforslaget 2008 (FFL-08) præsenteres hermed forslag til en budgetmodel, der kan fordele tilskuddene fra Finansloven (FL) på hovedområderne i CBS' nye organisation.

Sammenlignet med FL-tilskuddene i 2006 og 2007, opregnet til 2008-niveau ser det aktuelle FFL-08 således ud:

Tabel 1, FL/FFL-tilskud til CBS 2006-2008

Bevillinger fra UBST og UVM Beløb i mio.kr.	FL 2006 P/L 2008	FL 2007 P/L 2008	FFL 2008 P/L 2008
Taxameterindtægter			
Aktivitetsforudsætning 2007:			
Ordinær uddannelse		363,92	357,87
Bachelorfærdiggørelse		24,24	24,05
Udvekslingsstuderende		7,80	7,60
Åben uddannelse - UBST		5,62	5,54
Åben uddannelse - UVM		13,28	13,04
		414,86	408,10
Bevillinger:			
Basisforskning		152,65	146,00
Kapitalformål		59,14	57,00
Øvrige formål		39,22	40,60
		251,01	243,60
Globalisering:			
Basismidler		6,57	21,60
Post.doc-stillinger		2,16	3,80
Øget Ph.d.-optag		0,51	2,40
Præmieringsordning		0,41	0,00
Nye uddannelsesformer		5,96	5,20
		15,61	33,00
CBS bevillinger/tilskud i alt	673,19	681,47	684,70

Noter:

1. 2007 og 2008 er begge baseret på aktivitetsniveauet (for STÅ) for 2007.
2. Finanslovsstilskud for 2006 er kun anført som total-tal, og ikke som specificerede tilskud, da taxa-reformen i 2007 gør tilskudsstørrelserne før og efter reformen usammenlignelige

Reduktionen i uddannelsestilskuddet skyldes den estimerede produktivitetsgevinst, som udgør 1,65% i 2007.

Den store reduktion af basisforskningstilskuddet i FFL-08 ift. FL-07 har følgende årsager:

- Den forventede produktivitets-/omstillingsbesparelse på 2,95 mio.kr., svarende til knap 2% af det samlede forskningstilskud,
- en indkøbsbesparelse på 0,4 mio.kr. og
- en teknisk omlægning på 0,62 mio.kr. vedr. taxameterreformen.

Derudover er der i basisforskningstilskuddets "indlejrede bevillinger" følgende bevægelser (som også er forventede):

- En reduktion på 0,54 mio.kr. til to forskerskoler og
- En halvering med 2,14 mio.kr. af indfasningsbevillingen for Centre for Economic and Business Research (CEBR),

Reduktionen i tilskuddet til kapitalformål skyldes en nedgang i CBS' forskningsoverhead med ca. 1,2 mio. og nedgang i grundbevillingen med 0,9 mio., som igen primært skyldes aftrapning af indfasningsordningen for Kilen og CEBR.

1. Konsekvenser af taxameterreformen

Ministeriet for Videnskab og Teknologi (VTU) gennemførte i 2007 en reform af sektorens uddannelsestaxametre med følgende hovedelementer:

- antallet af takster reduceredes fra et betydeligt antal til kun 3,
- det STÅ-afhængige bygningstaxameter under Kapitalformål (SEA-bevillingen) blev gjort "tidstro" (baseret på det foregående års STÅ-produktion) og blev integreret i uddannelsestaksten,
- da ordningen skulle være udgiftsneutral, blev gevinster hhv. tab modregnet i institutionernes tilskud til øvrige formål og i enkelte tilfælde (f.eks. CBS) også i basisforskningstilskuddet.

Ændringerne blev gennemført med udgangspunkt i aktivitetsforudsætningerne i 2005. Da uddannelsestaksterne med reformen blev markant hævet, vil en højere STÅ-produktion end i 2005 give CBS en gevinst ift. en tænkt situation med de gamle takster, ligesom en lavere produktion end 2005 vil give CBS et tab ift. de gamle takster.

Da CBS havde udviklet en hovedfordelingsmodel, som baserede sig på de gamle takster og tilskudsbetingelser forsøgte man i 2007-budgettet at korrigere for de fleste af de tekniske ændringer, taxameterreformen havde medført - dog ikke flytningen af bygningstaxameteret fra Kapitalformål til Uddannelsestilskud.

Efter tilbagerulningen fremkommer følgende tilskud i FFL-08 (næste side):

Tabel 2, FFL-tilskud til CBS 2008, korrigeret for taxameterreformen

Bevillinger fra UBST og UVM Beløb i mio.kr.	FFL 2008 P/L 2008	Takstreform (internt)		Korrigeret FFL 2008
		2007	2008	
Taxameterindtægter				
Aktivitetsforudsætning 2007:				
Ordinær uddannelse	357,87	-30,39	-31,21	326,66
Bachelorfærdiggørelse	24,05			24,05
Udvekslingsstuderende	7,60			7,60
Åben uddannelse - UBST	5,54	1,01	1,03	6,57
Åben uddannelse - UVM	13,04			13,04
	408,10	-29,38	-30,18	377,92
Bevillinger:				
Basisforskning	146,00	22,30	23,52	169,52
Kapitalformål	57,00	-2,12	-2,17	54,83
Øvrige formål	40,60	9,20	8,83	49,43
	243,60	29,38	30,18	273,78
Globalisering:				
Basismidler	21,60			21,60
Post.doc-stillinger	3,80			3,80
Øget Ph.d.-optag	2,40			2,40
Præmieringsordning	0,00			0,00
Nye uddannelsesformer	5,20			5,20
	33,00	0,00	0,00	33,00
CBS bevillinger/tilskud i alt	684,70	0,00	0,00	684,70

Noter:

1. VTU gennemførte til det formål en analyse på de senest foreliggende data over den enkelte institutions gevinst eller tab for hhv. heltids- og deltidsuddannelse ved overgangen til såkaldt tidstro afregning og færre (oftest højere) taxametersatser. For CBS viste analysen en stor gevinst for heltidsuddannelserne og et mindre tab for deltidsuddannelserne i sammenligningsåret. VTU håndterede kravet om udgiftsneutralitet ved først at inddrage fra tilskuddet til kapitalformål den hidtidige grundbevilling og fra uddannelsesstilskuddet på Tillægsbevillingloven det senest realiserede omfang af meroptagsbevillinger - for CBS i alt 2 mio.kr. En del af finansieringsbehovet blev dækket ved reduktion af bevillingen til øvrige formål i det omfang det blev anset muligt, og den resterende finansiering blev fundet ved reduktion af Forskningsbevillingen - hhv. 9,2 og 22,3 mio.kr.

2. Reduktionen i bevillingen til kapitalformål skyldes, at den gevinst som VTU havde beregnet af at gøre bygningstaxameteret tidstro (2,12 mio.) blev modregnet i tilskuddet til øvrige formål. Derfor er denne ændring rullet tilbage for at kunne retablere finansieringen af tilskuddene til øvrige formål og basisforskning før taxameterreformen.

Internt valgte CBS således at retablere bevillingerne til forskning og øvrige formål og i stedet inddrage den beregnede gevinst hos heltidsuddannelserne og kapitalområdet - samtidig med at deltidsuddannelserne blev kompenseret for deres tab ved reformen.

2. Principper for ny budgetmodel

Følgende principper bør være kendetegnende for den nye budgetmodel:

1. Den interne allokering skal være baseret på de eksterne vilkår for bevillinger og indtægter
2. Modellen skal være enkel og dermed let at kommunikere
3. Hovedområder og dispositionsansvarlige skal gives incitamenter til at fremme CBS' indtjening og effektivisere ressourceanvendelsen
4. Hovedområderne skal gives mulighed for omprioriteringer inden for eget område
5. Den nye budgetmodel fordeler Finanslovstilskud og studenterindbetalinger til diplomuddannelser, Executive programmer, udenlandske selvbetalere og tomlads-/enkeltfagsordninger. Alle øvrige indtægter på ordinær virksomhed oppebæres fuldt af det optjenende hovedområde

Den eksisterende hovedfordelingsmodel rummer en del af disse egenskaber, men har i tidens løb samlet en række tilbageblik på tidligere bevillingsprincipper fra VTU, hvilket komplicerer beregningerne unødigt.

I første omgang holdes de for finansåret nye globaliseringsmidler, jvf. tabel 1 (dvs. for 2008: 33 mio. kr.) uden for budgetmodellen. De bliver behandlet i afsnit 3.

Der fokuseres derfor i den nye budgetmodel på de almindelige FL-tilskud. Det betyder naturligvis, at finansieringen af de aftaler, der er indgået om de allerede udmøntede globaliseringsmidler i år og i 2008, vil komme ud over den nedenfor foreslåede fordeling.

De hovedområder, der ønskes fordelt på er jvf. tidligere budgetnotater:

- Rektor
- Forskningsdekan
- Uddannelsesdekan
- Post Experience Education (herunder Diplomuddannelser, Executive-programmer og Executive Investeringsfond)
- Bibliotek
- Fælles services (tidl. Administrationen) og øvrige
- Campusplan/Huslejeområdet
- Bygningsdrift og vedligehold
- CBS-investeringer

3. Fordeling af Finanslovstilskud og studenterindbetalinger

For de 9 hovedområder foreslås følgende principper gjort gældende:

Rektors område tilføres et fast beløb på ca. 15 mio. Finansieringsbyrden deles ligeligt mellem tilskuddet til de ordinære uddannelser, basisforskningstilskuddet og tilskuddet til øvrige formål.

Forskningsdekanen oppebærer hele forskningstilskuddet, samt et bidrag fra Diplomuddannelserne og Executive-programmernes tilskud og deltagerbetalin-

ger. Den del af forskningstilskuddet, der udgøres af de "ufordelte forskningsmidler" tilføres Forskningsdekanen som en reserve.

Uddannelsesdekanen oppebærer sin hidtidige andel af tilskuddet til de ordinære uddannelser.

Post Experience Education (PEE) området skal tilføres 8,6% af Executive-programmernes bruttobevilling (taxametertilskud + deltagerbetaling) til finansiering af generelle omkostninger til Executive-området (fra den tidligere Executive reservefond).

Diplomuddannelserne, under PEE, skal videreføres som hidtil med den samme andel af egne tilskud og deltagerbetalinger som i den gamle hovedfordelingsmodel. Derudover skal der tages højde for finansiering af nyt dean-sekretariat.

Executive programmerne, under PEE, skal ligeledes videreføres som hidtil med den samme andel af egne tilskud og deltagerbetalinger som i den gamle hovedfordelingsmodel.

Endelig finansieres Executive Investeringsfonden af 8,6% af Executive-programmernes bruttobevilling (taxametertilskud + deltagerbetaling), jvf. ovenfor.

Biblioteket oppebærer sin hidtidige andel af tilskuddet til øvrige formål. Dog skal der i 2008 i årene frem overføres 1,1 mio. fra Biblioteket til finansiering af Campusplanen i 2008. Dette indregnes i modellen.

Fælles services og Øvrige oppebærer de hidtidige bidragsandele fra de ordinære uddannelser, diplomuddannelserne og Executive programmerne, tilskuddet til øvrige formål og fra deltagerbetalingerne til diplomuddannelser og Executive programmer.

Campusplanen oppebærer tilskuddet til kapitalformål samt de hidtidige bidragsandele fra uddannelserne (ordinære, diplomuddannelser og Executive programmer), samt deltagerbetalinger.

Bygningsdrift skal ligeledes som hidtil finansieres af bidragsandele fra uddannelserne, øvrige formål samt deltagerbetalinger til diplomuddannelser og Executive programmer.

Niveauet for Centrale CBS-investeringer samt finansiering heraf besluttet konkret.

Med dette forslag varierer hovedområdernes tildeling således med de eksternt givne tilskud, som både er afhængige af aktivitetsniveauet (f.eks. STÅ eller omfanget af eksternt finansieret forskning) og af politisk fastsatte produktivetsbesparelser.

Sammenfattende kan der fastlægges følgende "skyggefordeling", baseret på FFL-08 tilskuddene med aktivitetsniveauet for uddannelserne fra 2007:

Tabel 2, Skyggefording mellem CBS' hovedområder baseret på de nye principper

Mio. kr.	2008-niveau ->				
	FL-07 inkl. stud.bet.	Ny Budget-model - 08	Globalis.-midler - 08	B2008 - inkl. glob.midler	Bemærkning
Udgiftsbudgetter - ny org.					
Rektor/reserve	27,94	15,00	11,60	26,60	15 mio. til Ledelsespulje
Forskningsdekan	195,66	198,88	16,20	215,08	Basisforskning (inkl. redukt.) + særbev. + ufordelte midler
- Basisforskning	189,41	187,92	6,20	194,12	Basisforskning (inkl. redukt.) - ufordelte midler
- Særlige bevillinger	6,25	4,75	10,00	14,75	Jvf. bevillingsforuds. for særlige bevillinger
- Ufordelte forskningsmidl.	0,00	6,21		6,21	Pulje tilført fra Rektor
Uddannelsesdekan	170,21	167,40	5,20	172,60	Tilskud reduceret med prod.gevinst (ex. EBus og deltagerbidrag)
Post Exp. Education	73,33	78,19		78,19	Diplom + Exe + Exe. reservefond andel til generelle udgifter
- Tilskud til generelle udgifter	0,00	4,34		4,34	
- Diplomuuddannelser	42,43	43,50		43,50	Tilskud reduc. med prod.gevinst 1,6% - Indtægter uændret + ny deansekr.
- Executive-programmer	26,57	26,01		26,01	Tilskud reduceret med prod.gevinst 1,6% - Indtægter uændret
- Investeringsfond	4,34	4,34		4,34	Bidrag til Exe-inv.fond (8,6% af bruttobev.)
Bibliotek	34,67	34,67		34,67	Hidtidig øvrig formål andel - 1,1 mio. til Campus
Fælles-adm./ øvrige	96,19	94,83		94,83	Reduceret med prod.gevinst 1,6%
BYG	162,42	157,84		157,84	Campusplan + Bygningsdrift
- Campusplan SEA-bev.	103,98	100,17		100,17	Kapitalformål + reduc. bidrag fra UDD+PEE + 1,1 mio. fra BIB
- Bygningsdrift	58,44	57,66		57,66	Bidrag fra UDD+PEE reduceret med prod.gevinst
CBS-Investeringer		0,00		0,00	Efter konkret beslutning
I alt	760,43	746,81	33,00	779,81	
Checksum (FFL-08 tilskud + indtægter i model)		746,26			
Difference		-0,54			

Som det fremgår ligger der i ovenstående tabel også et forslag til fordeling af de ufordelte forskningsmidler samt globaliseringsmidlerne.

Derudover forudsættes flytninger af udgifter mellem hovedområderne ift. 2007, som afregnes mellem hovedområderne efter fordelingen. Det drejer sig udgifter til vedligeholdelse af undervisnings-IT, som tidligere er båret af fakulteterne i den gamle organisation (ca. 2,5 mio.) samt udgifter til en fælles campus-aftale om PC-software, som tidligere er dækket af de enkelte enheder (ca. 1 mio.).

4. Fordeling af globaliseringsmidler og ufordelte forskningsmidler

De ufordelte forskningsmidler er i år disponeret således:

- 6,5 mio. fra de ufordelte forskningsmidler er i 2007 disponeret til Forskningsdekanens område, rekruttering, 40%-puljen samt en række konkrete formål
- Derudover er der udmøntet 2 mio. til Uddannelsesdekanens område til styrkelse af Studieadministrationen
- 6,2 mio. til Forskningsdekanens område (samtlige ufordelte forskningsmidler i 2008) til at udgøre en reserve for dekanen

(tabel 3 næste side)

Tabel 3 Fordeling af ufordelte forskningsmidler

Mio. kr.

<- 2007-niveau | 2008-niveau ->

CBS - Nye hovedområder	Opsparing - ult. 2006	Ufordelte - 2007	Opsparing - ult. 2007	Ufordelte - 2008
Rektor/reserve	10,70	7,87	10,07	6,20
Forskningsdekan, herunder elitecentre i 2008	0,00	-6,50	0,00	-6,20
- Post.doc.				
- Phd-optag				
- Præmiering/EU-projekter				
- Basisforskning (40%-pulje, rekruttering mv.)		-6,50		-6,20
- Elitecentre				
Uddannelsesdekan		-2,00		
Post Exp. Education	0,00	0,00	0,00	0,00
- Diplomuddannelser				
- Executive-programmer				
Bibliotek				
Fælles-adm./ øvrige				
Campusplan SEA-bev.				
Bygningsdrift				
I alt	10,70	-0,63	10,07	0,00

Globaliseringsmidlerne er i år disponeret således:

- Endelig er der, jvf. notat til bestyrelsen juni-møde i år til Forskningsdekans område fordelt 4,4 mio. fra globaliseringsmidlerne til de konkrete formål; rekruttering af post.docs, Phd.-rekruttering og støtte til EU-projektansøgninger
- Endelig er der allokeret 3,88 mio. til Uddannelsesdekanens område i 2007

I 2008 foreslås midlerne foreløbigt anvendt således:

- 3,8 mio. og 2,4 mio. til hhv. post.doc.- og Phd-rekruttering
- 10 mio. til etablering af eliteforsknings-centre
- 5,2 mio. til Uddannelsesdekanen, til de i globaliseringsforliget specificerede formål: efteruddannelse af undervisere, styrket studievejledning og udvikling af undervisningsformer

Tabel 4, Fordeling af globaliseringsmidler

Mio. kr.

<- 2007-niveau | 2008-niveau ->

CBS - Nye hovedområder	Opsparing - ult. 2006	Ufordelte - 2007	Opsparing - ult. 2007	Ufordelte - 2008
Rektor/reserve	10,70	7,87	10,07	6,20
Forskningsdekan, herunder elitecentre i 2008	0,00	-6,50	0,00	-6,20
- Post.doc.				
- Phd-optag				
- Præmiering/EU-projekter				
- Basisforskning (40%-pulje, rekruttering mv.)		-6,50		-6,20
- Elitecentre				
Uddannelsesdekan		-2,00		
Post Exp. Education	0,00	0,00	0,00	0,00
- Diplomuddannelser				
- Executive-programmer				
Bibliotek				
Fælles-adm./ øvrige				
Campusplan SEA-bev.				
Bygningsdrift				
I alt	10,70	-0,63	10,07	0,00

Herefter henstår de uforbrugte midler fra globaliseringsmidlerne i 2007 samt de ikke fordelte midler fra globaliseringsmidlerne i 2008 som en central CBS-reserve.

5. Tidsplan for budgetprocessen 2008

Afhængig af beslutning af ny model for fordeling af FL-tilskud og studenterindbetalinger, kan vi foreslå nedenstående hovedtidsplan for budgetprocessen 2008:

- Ultimo oktober: Udmelding af ny budgetmodel + tildeling af rammer til hovedområderne
- Primo november: Udmelding af rammer fra hovedråderne til de enkelte institutter/enheder samt indkaldelse af budgetforslag
- Medio november: Hovedområderne sammenfatter periodiserede indtægts- og udgiftsbudgetter
- Ultimo november: Forslag til samlet budgetforslag forelægges direktionen
- Primo december: Forslag til samlet budgetforslag udsendes til bestyrelsesbehandling
- Ultimo december: Bestyrelsens godkendte budget indlæses i ØSS og udmeldes til hovedområder og enheder

6. Indstilling

Hvis bestyrelsen kan tilslutte sig denne principielle fordeling af tilskud og indtægter samt foreløbig fordeling af ufordelte forskningsmidler og globaliseringsmidler, så kan processen over for hovedområderne fortsætte. Dette indebærer at indarbejde de nye STÅ-prognoser og omsætningsforventninger på diplomuddannelser og Executive programmer mhp. en endelig rammefastlæggelse.

På baggrund af disse rammer udarbejder hovedområderne indtægts- og udgiftsbudgetter mhp. forelæggelse for bestyrelsen af det samlede CBS-budget på december-mødet.

Venlig hilsen

Peter Pietras
Universitetsdirektør