

哈佛大学校友捐赠管理模式研究

王宁宁 任佳信

河南师范大学 河南 开封 475000

【摘要】美国高校社会捐赠资金数据表明,校友捐赠占捐赠基金的很大一部分。校友捐赠作为哈佛大学社会捐赠的重要主体之一,为哈佛大学的财政支持作出了重要贡献。文章首先对哈佛大学校友捐赠的历史发展状况进行梳理,揭露出哈佛大学校友捐赠管理的运转模式,根据哈佛大学校友的捐赠经验,提出对中国高校校友捐赠的建议。

【关键词】哈佛大学;校友捐赠;管理模式

目前,我国高等教育已经进入大众化阶段,现代化高等教育背景下的财政紧缺问题愈发严重。目前我国高等教育长期习惯性依赖于国家财政性拨款,但是随着时代发展,仅依靠政府拨款显然不能满足高校日常开支需要。正如原纽约大学校长、美国著名教育经济学家约翰·斯通的成本分担论提出:高等教育成本中十分重要的来源之一便是社会捐赠,寻求社会捐赠无疑成一条吸收资金和社会资源的重要渠道。而校友捐赠恰恰是社会捐赠的重要途径之一。

1 哈佛大学校友捐赠的历史脉络

由于政府对哈佛的财政拨款迅速减少,哈佛大学不得不另辟蹊径,寻找新的财政增长途径。哈佛大学校友捐赠正是在这历史与现实的需求当中应运而生。19世纪末,由于当时很多私人捐赠都会指定资金用途,而校友捐赠则限制性较小,因此哈佛大学开始向毕业生寻求资助。为获得更多的校友捐赠,哈佛大学结合众多校友,在1905年成立“班级礼物”,这意味着哈佛大学对校友捐赠开始重视起来,逐渐向着组织化的方向发展。哈佛大学1880级的校友,在一次庆祝他们入校25周年的日子里,为感恩母校的辛苦培养,向哈佛捐赠了10万美元,并且不指定用途。以后,这种校友捐赠的传统被传承下来,成为哈佛大学一个永久性财源[1]。1919-1920年,在哈佛大学开展的筹集捐款活动中,共筹得1400万美元,其中校友捐赠占比高达94%。1925年,哈佛大学教育基金会正式成立,一年内共有三千多位校友进行捐赠,捐赠总额高达123544美元[2]。

2 哈佛大学校友捐赠管理模式

2.1 专门化的校友捐赠管理机构

为统一筹划和管理校友捐赠的具体工作,哈佛大学专门建立一个的机构来负责基金的募集、管理和投资运作,并辅以相应的管理制度。负责联系并募集校友捐赠机构主要有两个:一个是哈佛大学教育基金会,另一个则是哈佛大学校友会。哈佛大学校友化主要负责联系和举办一些校友活动,而哈佛大学教育基金会下的哈佛管理公司主要负责对校友捐赠和其他捐赠的投资运作。哈佛校友会在1965年7月1日和哈佛俱乐部联合会合并后,正式命为哈佛大学校友会(HAA)。哈佛大学校友会的组织结构大体可以分成四类:选举理事、职权

理事、委任理事、名誉理事。新一届理事会上任前,需要哈佛校友通过邮寄方式投选出来。高票当选的18名校友组成新的一届理事会,其中一名被推选出作为主要负责人,直接对校长负责。哈佛大学的一些校友可以作为代表参加董事会的会议,并参与学校的管理工作[3]。

2.2 多元化的校友筹资活动

哈佛大学校友捐赠资金筹集方式主要有以下几种:一,组织年度募捐活动。哈佛大学每年会定期组织募捐活动,希望得到各地校友的资助。年度募捐活动作为一种常规性活动,筹集而来的捐赠资金并不指定用途。因此,这些募集而来的捐赠资金为哈佛大学永续型资金池的稳步增长提供了保障。二,举办校友团聚活动。除传统的活动方式,如请校友回校座谈、讲学、聚会、提名校长候选人、参加周年庆典等活动外,哈佛还开创“全球网络之夜”、“公众兴趣会议”、“计划捐赠午餐”等新的活动。“全球网络之夜”始于2009年,每年召开两次,分别在1月和6月,并免费开放给哈佛在校学生、校友和教职工。凭借网络,全世界各地哈佛学子欢聚在一起,增进了彼此之间的联系,也增进了哈佛校友和母校之间的感情。“公众兴趣会议”,顾名思义,以“兴趣”作为彼此之间的粘合剂,从而促进哈佛学生在自己感兴趣的领域和志同道合的校友展开讨论。而哈佛大学校友会恰好通过这个活动,为校友和学生的交流互动提供便利[4]。“计划捐赠午餐”每年都会举办一次,宗旨是为有意向大学提供长期慈善计划的哈佛校友和友人提供平台。

2.3 校友捐赠资产的支出模式

哈佛大学校友捐赠资金的支出使用主要有以下几个方面:为学校校园建设或购买教学设备提供资金;举办学术会议、讲座、研讨会等;为学生提供奖助学金、开展学术研究项目的资金;提高教师福利待遇等。除此以外,哈佛大学每年还会为年收入不足6万美元的已取得哈佛入学资格的学生提供免费入学的机会,使得每一个优秀的学术都上得起哈佛大学。这个举措使得哈佛大学能够招揽到全世界品学兼优的优秀人才齐聚哈佛。并且,哈佛大学校友所捐赠的每一笔资产的使用都会严格尊重捐赠人的意愿,每年的年度报告都会将所有的财务信息公之于众。这样的信息披露举措使得哈佛大学的校友们坚信他们所捐资产不会用来随意挥霍,从而为更好

地筹集到资金创造出良好的氛围和条件。

2.4 校友捐赠资金的投资运作

哈佛大学拥有的庞大捐赠资金不仅得益于校友的大额捐赠,也得益于其完善的投资管理策略。哈佛捐赠资金的投资管理由哈佛管理公司承担。作为世界著名研究型大学,哈佛大学一直通过不断完善大学的资产管理,保持大学资产的保值和增值,特别是在捐赠基金方面的投资经营,是哈佛大学最重要的财政收入来源[[]]。

3 对我国校友捐赠的启示

目前我国大部分高校校友捐赠都不太理想。2011年,我国大学评价体系把校友捐赠也纳入范围,旨在培养高校良好的捐赠氛围和文化。但是,我国高校无论是在校友捐赠资金的重视程度上,还是在资金的筹集、管理方面,与国外高校相比都存在着一一定的差距。

3.1 提高校友重视程度,建立和完善校友会

校友是大学无形的资产,并且校友与母校有着剪不断的深厚感情。因此,发掘校友资源,激发校友捐赠热情,对大学有着深远的意义。校友会是校友与大学联系的纽带,因此,我国高校也应向哈佛大学学习,设立专职人员,建立校友档案,定期向校友发送问候,当校友在某项领域取得一定的成功的时候,高校更应该给与祝贺,增强与校友的情感联系。并且,高校需要定期举办一些活动,使得五湖四海的校友都能欢聚一堂,在活动中交流感情,在活动中加深对母校的情谊。同时,高校应作好校友的服务工作,举行重大活动时,高校应充分考虑到校友的需求,作好后勤保障工作,使得校友有“回家”的感觉。校友会的管理,不仅保障专职人员数量的充足,还要确保人员素质的提升。这样才能使得校友捐赠工作分工明确、职责清晰和顺利开展。

3.2 树立高校良好的品牌文化形象,加大学校募捐宣传力度

高校良好的社会形象也是在募集资金时候的一个重要招牌,外界对高校的评价也会极大的影响校友对母校的捐赠意愿。哈佛大学培养了无数的优秀人才,自身的知名度以及社会对它良好的评价也让身为哈佛大学的校友感到自豪,因此校友捐赠的数量和热情都较为强烈。哈佛大学校友捐赠的经验启示我们:当学校拥有自身良好的形象、优异的办学质量,对学生的影响越深远、持久,当学生取得某方面的成功时,那么对母校捐赠性的可能性就愈大。因此,我国高校为筹集更多的校友捐赠,应该在办学质量、办学水平上多下功夫,提高自身的知名度,提升良好形象,培养更多优秀的人才,才能得到校友关注,得到校友资助。

3.3 定时对校友捐赠管理进行披露

美国哈佛大学对校友捐赠资金的使用、支出、运作都会清晰明确地以年度财务报告的形式公布在官方网站上,让捐赠者和社会公众对款项及用途有清晰的认识。每年年末发布过去一年的具体财务情况,任何人都可以阅读和下载,这样可以得到社会公众和校友们的信任,这一点值得我国高校学习。实际上,每一个捐赠者都希望自己的捐赠资金得到科学、合理的使用,希望使自己的捐赠发挥应有价值。虽然我国大部分高校校友会公开

校友捐赠的款项额度,但是对于后续款项的具体使用情况却很少公布,从而使得捐赠者不能明确清晰的了解款项的支出情况,对母校捐赠的意愿就是没有那么高涨。所以,我国高校内的募捐部门应建立完善的捐赠资金的监督和反馈机制,使得捐赠资金的使用公开、透明,同时程序要更加合理、规范。

3.4 完善校友捐税收法律制度

1895年《美国税法》规定:公民参与慈善募捐,可以享受税收优惠。税收优惠公式如下:捐赠者所减免的税收额度等于应缴税率乘以所捐赠的金额,即意味着捐赠者所捐金额越大,所能享受到的税收优惠力度就越大。从这个层面上来说,这一政策鼓励了更多人参与慈善捐赠。众所周知,美国个人所得税和遗产税的征收:是根据拥有资产的多少进行划分档次,之后按档次税率进行征收,二者累积起来的税率高达52.5%~94.6%[[]]。在高额遗产税的促使下,美国富人则选则通过设立慈善基金会或捐赠的方式来处理财产,这样既可以避免缴纳高额的遗产税,又可以使得自己的精神得到满足。而哈佛大学也会每年都会向校友发放《慈善捐赠税收手册》,进而鼓励校友们通过慈善捐赠的渠道处理个人的私有财产。我国对于慈善捐赠也有相关的法律法规,如《中华人民共和国公益事业捐赠法》第四章规定,个人、公司、社会团体和企业等进行捐赠可以享受一定的税收减免。但是相比美国关于慈善捐赠的减税力度,我国捐赠的免税额度太低。而且在减免税收流程和办理方面,我国制定的税收减免程序太过繁琐,这在某种程度上抑制了校友对学校的捐赠热情。因此,在借鉴美国相关税收法律之后,应在符合我国国情的基本条件下,制定出符合我国国家实际发展情况的税收相关法律法规,使得捐赠优惠更加清晰明了,捐赠程序更加方便、快捷。

4 结束语

通过对哈佛大学校友会捐赠资金的管理分析可以看出,目前我国高校在校友会的捐赠资金管理方面仍然有很多不足。随着高校办学经费多元化的发展,校友会作为连接母校与毕业生之间的桥梁亦发挥着非常重要的作用,高校更应重视起校友这笔宝贵的资源。

【参考文献】

- [1] 谷贤林. 学术内外因素与20世纪上半叶美国研究型大学的发展[J]. 清华大学教育研究, 2007(02):107-112.
- [2] 张向英. 校友募捐:美国著名大学发展的重要资金来源[J]. 国际人才交流, 2005(02):30-31.
- [3] 2018PublicInterestedConference.[EB/OL].<https://alumni.harvard.edu/events/public-interested-conference>.
- [4] 徐来群. 大学的经济动力:哈佛大学管理公司[J]. 高教发展与评估, 2012,28(03):67-72+122.
- [5] 王树涛,张德美. 金融危机后哈佛大学的捐赠基金运作改革研究[J]. 复旦教育论坛, 2014,12(05):97-102.