

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret
FRA: Høgskoledirektøren

Dato: 20. mars 2007

Arkiv:

HS-sak: 022/07

SAK: DISPONERING AV AVSATTE MIDLER FRA 2006

Tidl. sak(er): Sak 17/2007

Kopi til:

Vedlegg:

1. Resultatregnskap for 2006 – avdelingsvis
2. Avdelingsvis oversikt over avsatte midler 2005 - 2006

Forslag til vedtak:

1. Avdelingene og HA får overført mer-/mindreforbruk fra 2006 samt avsatte midler fra tidligere år med følgende beløp:

Enhet	Avsatte midler
HA	32 401
TØH	6 152
ALT	5 709
AFT	8 846
AHS	12 608
AMMT	302
AITeL	200
ASP	3 076
SUM	69 294

2. Resultat fra eksterntfinansiert virksomhet pr enhet overføres til enhetenes virksomhetskaper i balansen. Styret gir høgskoledirektøren adgang til å erstatte virksomhetskaper med bevilgningsfinansierte midler til avdelinger som anser dette som hensiktsmessig.

3. Avsatte midler ved HA disponeres til følgende formål/tiltak i 2007:

Tiltak	Beløp (i 1 000)
Studentparlamentet – overføring av mindreforbruk fra 2006	90
Faglige tiltak – forpliktet for 2007	15 285
Administrative tiltak – forpliktet for 2007	9 892
Nye tiltak 2007	7 134
Totalt disponert	32 401

4. Høgskolestyret ber høgskoledirektøren om fortsatt å følge opp avdelingene AITeL, AHS og AMMT i fht den økonomiske situasjonen disse står overfor.

Innledning

Foreløpig årsregnskap for 2006 ble behandlet av høgskolestyret i sak 17/2007. Driftsresultatet for HiST ble kr 19,307 mill i 2006. Av dette utgjør resultat fra eksternfinansiert virksomhet (EFV) kr 2,471 mill og avsetninger til bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) kr 16,939 mill etter netto finansinntekt.

Avsatte midler bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV)

Pr 31.12.05 hadde HiST en avsetning BFV på kr 52,355 mill. Tillagt avsetningene for 2006, beløper totale avsetninger pr 31.12.06 seg til kr 69,294 mill. Av disse midlene er kr 1,864 mill relatert til igangværende NFR-prosjekt.

Tabell 1 viser utviklingen i avsatte midler fra 31.12.05 – 31.12.06 pr enhet (beløp i 1000).

	Avsetning BFV 2005	Endring 2006	Sum avsetning 2006	Herav NFR
HA	17 197	15 204	32 401	1 190
AFT	7 122	1 724	8 846	89
AHS	9 769	2 839	12 608	0
ALT	6 904	-1 195	5 709	0
TØH	4 781	1 371	6 152	3
AITeL	559	-359	200	
ASP	4 313	-1 237	3 076	513
AMMT	1 710	-1 408	302	69
HiST	52 355	16 939	69 294	1 864

Tabell 1 – endring avsetning BFV 2005 - 2006

Den største økningen i avsetningen er relatert til høgskoleadministrasjonens mindreforbruk på kr 15,204 mill i 2006. Mindreforbruket er delvis knyttet til administrative prosjekt som ikke ble slutført eller igangsatt i 2006, sentralt avsatte midler som er holdt igjen på sentralt nivå i påvente av oppstart av aktivitet på avdelingene (f eks FoU-midler), samt generelt lavere forbruk enn budsjettert på HA sine budsjettenheter. I tillegg fikk HiST tilført en tilleggsbevilgning fra KD på kr 3,6 mill i desember 2006 øremerket til Øya sykehjem som også bidrar til det relativt høye avsetningsnivået.

Avdelingene ved HiST har en samlet avsetning i 2006 på kr 1,735 mill. ALT, AITeL, ASP og AMMT har et merforbruk i 2006 som bidrar til å redusere avdelingens avsetninger. AFT, AHS og TØH har et mindreforbruk i 2006, og øker dermed sine totale avsetninger. De totalt avsatte midler på kr 69,294 mill, fordeler seg på HA med 32,401 mill og avdelingene samlet med kr 36,893 mill.

Avsetninger fordelt på tiltak/formål

Avsatte BFV-midler, dvs den andel av den statlige bevilgning som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen, er å anse som en forpliktelse. Enhetene ved HiST har i fm regnskapsavslutningen avsatt de udisponerte midlene til nærmere angitte oppgaver/formål internt i enhetene som skal gjennomføres i 2007 og kommende år. Avsetningene er fordelt på høgskolens strategiske hovedområder med følgende inndeling:

1. **Utdanning.** Avsetninger til fremtidige utdanningsaktiviteter eller videreutvikling av utdanningstilbud. Dette kan f eks være lønn til ansatt (men ikke tiltrådt)

undervisningspersonale, midler til rekrutteringstiltak, internasjonaliseringstiltak, eller andre tiltak rettet mot utdanning.

2. **FoU og formidling.** Avsetninger knyttet til igangværende eller kommende FoU- og formidlingsaktiviteter. F eks; ikke benyttet andel av sentrale FoU-midler herunder midler til stipendiatstillinger, deltakelse på og arrangement av konferanser mv, publiseringer.
3. **Administrasjon og organisasjon.** Her føres avsetninger knyttet administrative oppgaver/prosjekter, kompetanseheving faglig og administrativ, utstyrsinvesteringer, avsatt lønn til ledige adm stillinger mv.

I fm årsregnskapet for 2006 er høgskolene pålagt av KD å angi om avsetningene innenfor hver av de valgte strategiområde er knyttet til:

1. Avtale med part utenfor staten
2. Avtale med part innenfor staten
3. Intern prioritering

I kategorien "*avtale med part utenfor staten*", skal midler som er bundet som følge av at virksomheten har inngått en rettslig forpliktende avtale for staten med en part utenfor statsforvaltningen presenteres. Eksempler på dette vil være inngåtte, men ikke effektuerte tilsetningskontrakter og inngåtte, men ikke gjennomførte avtaler med leverandører av vitenskapelig utstyr eller entreprenørtjenester. I kategorien "*avtale med part innenfor staten*" skal utsatt aktivitet knyttet til ikke gjennomførte avtaler med andre statlige forvaltningsorganer presenteres. I kategorien "*intern prioritering*" skal virksomheten presentere midler som er reservert til tiltak virksomheten selv prioriterer, men hvor aktiviteten er utsatt til påfølgende budsjettermin. Denne kategorisering er gjort bare for avsetninger knyttet til KDs bevilgning. Midler fra NFR er i sin helhet å anse som knyttet til avtale med part innenfor staten.

Tabell 2 viser fordeling av avsetningene på HiST-nivå etter ovennevnte metodikk. Det vises til vedlegg 2 for avdelingsvise oversikter over avsetningene.

	31.12.06	Avgang 2006	Tilgang 2006	31.12.05	Endring
Kunnskapsdepartementet					
<i>Utdanning</i>					
avtale med part utenfor staten	0	0	0	0	0
avtale med part innenfor staten	2 639	1 361	1 000	3 000	-361
intern prioritering	6 442	1 300	2 521	5 221	1 221
SUM Utdanning	9 081	2 661	3 521	8 221	860
<i>FoU og formidling</i>					
avtale med part utenfor staten	0	159	0	159	-159
avtale med part innenfor staten	5 753	1 862	2 194	5 421	332
intern prioritering	19 479	3 656	5 129	18 006	1 473
SUM FoU og formidling	25 232	5 677	7 323	23 586	1 646
<i>Administrasjon og organisasjon</i>					
avtale med part utenfor staten	7 992	0	1 109	6 883	1 109
avtale med part innenfor staten	0	0	0	0	0
intern prioritering	25 125	901	13 723	12 303	12 822
Sum administrasjon og organisasjon	33 117	901	14 832	19 186	13 931
Sum Kunnskapsdepartementet	67 430	9 238	25 675	50 993	16 437
Norges forskningsråd					
Utdanning	-65	245	0	180	-245
Forskning og formidling	1 929	217	964	1 182	747
Administrasjon og organisasjon	0	0	0	0	0
Sum Norges forskningsråd	1 864	462	964	1 362	502
Sum avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet	69 294	9 700	26 639	52 355	16 939

Tabell 2 – Avsetninger fordelt på strategiområder

De største avsetningene ligger innenfor områdene FoU og formidling og Administrasjon og organisasjon. Avsetningen til FoU og formidling har en svak økning fra 2005 med ca 1,6 mill. Flere avdelinger har klart å redusere avsetningene innenfor dette området, men vi har fortsatt en netto økning for HiST totalt sett. Dette skyldes bl a at av de ca 12 mill i sentralt avsatte FoU-midler i 2006, er det fortsatt ca 2,4 mill som er ufordelt i påvente av å få igangsatt aktivitet på avdelingene. Høgskoledirektøren ønsker å endre praksis i fht tildeling av FoU-midler slik at avdelingene kan komme i gang raskere med den aktivitet som skal finansieres. Det bør være et mål at avdelingene skal gis tilsagn på FoU-midlene for 2008 allerede i budsjettprosessen i november 2007, noe som forhåpentligvis vil bidra til å sette midlene tidligere i omløp.

Innenfor området Administrasjon og organisasjon er det avsatt totalt ca kr 33 mill pr 31.12.06. HA sin andel av avsetningen beløper seg til ca kr 19 mill. Avsetningene øker med totalt ca 14 mill fra 2005 og økningen på HA utgjør ca 11,4 mill. Avsetningene innenfor dette området er i hovedsak relatert til større utstyrsanskaffelser, kompetanseheving og administrative prosjekt i regi av HA (se Disponering av avsatte midler ved HA, under).

Budsjettsituasjonen i 2007 og 2008 - tiltaksplan for avdelingene

Avdelingene AHS, AMMT og AITeL har varslet en anstrengt økonomi i 2007 som følge av inntektsreduksjoner knyttet til reduksjon i studiepoengsproduksjon og nedgang i antall studieplasser (det siste gjelder AHS). Det har vært gjennomført en første møteserie med disse tre avdelingene, og dette følges ytterligere opp mot en konkret tiltaksplan..

Behovet for å igangsette ulike tiltak for å bedre den økonomiske situasjonen ved de nevnte avdelinger, må ses i sammenheng med forventet bevilgning (inntekt) i de kommende år. For 2008 har vi laget følgende prognose på bevilgning fra KD:

Høgskolen i Sør-Trøndelag	Beløp (1000)
Tildeling 2007	544 094
Videreføringer 2008 som følge av studieplassendringer i perioden 2005-2006	-1 683
Videreføringer i 2008 som følge av nye studieplasser i lærerutdanningene i 2006	2 625
Endringer i studiepoengsproduksjonen	-2 961
Kompensasjon for pris- og lønnsvekst	20 000
Sum	562 075

Tabell 3 – Prognose bevilgning 2008 HiST

Siden resultatbasert forskningsbevilgning ikke bare avhenger av HiSTs produksjon, men også av hvilket resultat de øvrige universitetene og høgskolene oppnår, er dette holdt utenom i denne omgang.

Basert på den informasjon vi har pt og en videreføring av dagens interne budsjettfordelingsmodell ved HiST, er det utarbeidet følgende prognose for tildeling pr avdeling for 2008:

	AFT	AHS	AITeL	ALT	AMMT	ASP	TØH	SUM
Tildeling 2007	59 506	54 246	18 002	55 953	33 282	38 120	26 284	285 393
								-
Studiepoeng	(1 485)	1 099	1 338	(4 129)	(1 184)	2 616	(1 424)	(3 169)
Utteksling	(12)	-	12	122	58	93	(64)	209
Endring i studieplasser	2 298	(2 856)	-	1 500	-	-	-	942
Lønnsvekst	1 511	1 592	484	1 376	880	1 037	630	7 510
								-
Tildeling 2008	61 818	54 081	19 836	54 822	33 036	41 866	25 426	290 885
								-
Endring 07 - 08 i NOK	2 312	(165)	1 834	(1 131)	(246)	3 746	(858)	5 492
Endring 07 - 08 i %	3,89 %	-0,30 %	10,19 %	-2,02 %	-0,74 %	9,83 %	-3,26 %	1,92 %

Tabell 4 – Prognose tildeling pr avdeling 2008

Basert på disse foreløpige beregninger, ser vi at AITeL kommer til å få en vesentlig større tildeling i 2008 enn i 2007. Produksjonsøkningen ved AITeL skyldes for en stor del endret registreringsmåte for fjernundervisningsaktiviteten. Dette er en ny registreringsmåte innført av departementet, og som leder til at en større del av produksjonen blir regnet som budsjettfinansiert. Dette gir imidlertid håp om at avdelingens anstrengte økonomi vil bedres fom 2008, men det er fortsatt grunn for avdelingen til å ha et aktivt forhold til ressursbruk.

AHS har en mindre økning i produksjonen, men en klar nedgang i tallet på registrerte studenter. Økningen i produksjon antas bl.a. å ha sammenheng med noe tilfældighet i tidspunkt for registrering av produksjon. Det kan også indikere at omlegging av registreringsrutiner for studenter kan ha ført til et noe for lavt antall registrerte studenter.

For AMMT er produksjonsnedgangen først og fremst knyttet til radiografutdanningen, men også til matteknologi. Begge utdanningene har noe lavere registrert antall studenter høsten 2006 enn høsten 2005. Det ligger også inne en visse nedgang i produksjon pr. student.

Det forventes at ressursbruken ved AHS og AMMT tilpasses for å balansere aktivitet og økonomi på disse avdelingene allerede i 2007.

ALT har en betydelig nedgang i studiepoengsproduksjonen fra 2005-2006. Dette har primært sammenheng med endring i studieplaner for lærerutdanningen, og har vært forutsett. Utdanningen har vært inne i en periode med kunstig høy produksjon som følge av slike endringer. Dette er nå i ferd med å normalisere seg. Avdelingens overføring av midler må også sees i sammenheng med dette.

TØH har en nedgang i produksjonen av studiepoeng på ca. 55 SPE, i hovedsak knyttet til bachelorutdanningen. Årsakene er bl.a. knyttet til noe lavere antall registrerte studenter (20). Opptakt til utdanningen ble redusert høsten 2005 i samband med departementets reduksjon av studieplasser. Samtidig ser en også at antall produserte studiepoeng pr. student er redusert med 1,8 fra 2005 til 2006. TØH har derfor også behov for å avsette midler til senere år for å kunne møte inntektsreduksjonene.

AFT har en nedgang i produksjonen. Knappt halvparten av dette kan tilskrives bortfall av produksjon på realfagsenheten. Den øvrige nedgangen er spredt over flere av linjene på ordinær ingeniørutdanning. Nedgangen i produksjon faller sammen med lavere antall registrerte studenter.

ASP har en betydelig økning i produksjonen. Dette har bl.a. sammenheng med flytting av tidspunkt for store eksamener som førte til en noe lav produksjon i 2005. I tillegg kommer økning i produksjonen på veiledningspedagogikk.

Høgskoledirektøren har nedsatt en gruppe som skal videreutvikle høgskolens interne budsjettfordelingsmodell, jfr HS-sak 5/2007. I dette arbeidet inngår gjennomføring av en ressursanalyse av alle avdelinger ved høgskolen. Parallelt med dette arbeidet vil høgskoledirektøren fortløpende vurdere oppfølging av AITeL, AHS og AMMT i lys av den økonomiske situasjonen disse står overfor, og tiltaksplan framlegges for styret når denne er ferdig utarbeidet.

I tråd med tidligere års forutsetninger, foreslår høgskoledirektøren at avdelingene og HA får overført mer-/mindreforbruk fra 2006 samt avsatte midler fra tidligere år, med de beløp som fremkommer i ovennevnte tabeller.

Resultat eksternfinansiert virksomhet (EFV)

Det foreløpige årsregnskapet for 2006 viser et resultat fra EFV på kr 2,471 mill. Dette resultatet genereres av avsluttede EFV-prosjekt i løpet av 2006, og tillegges høgskolens virksomhetskapi tal (tidligere egenkapital) i balansen. Tabell 5 viser utvikling av virksomhetskapi talen fra 31.12.05 – 31.12.06 pr enhet.

	Virksomhetskapi tal 31.12.05	Endring 2006	Virksomhetskapi tal 31.12.06
HA*)	50	264	314
AFT	462	1 473	1 935
AHS	154	55	209
ALT	65	285	350
TØH	29	-145	-116
AITeL	25	-353	-328
ASP	240	929	1 169
AMMT	279	-37	242
HiST	1 304	2 471	3 775

Tabell 5 – Endring virksomhetskapi tal 2005 – 2006

*) I tillegg: aksjer kr 850'

AFT er den avdelingen som kan vise til det største EFV-resultatet for 2006, med kr 1,473 mill. ASP kan også vise til et godt resultat, med kr 929 000. Tre avdelinger har et negativt resultat for EFV i 2006. For AITeL sin del skyldes dette at honorar til TISIP for bruk av undervisningsmateriell mv for høst 2005, ble belastet regnskapet først i 2006. Avdelingen forventer å være i balanse igjen i løpet av 2007. TØH og AMMT har også negative resultat, men forventer å gå i balanse igjen i løpet av 2007. For TØH skyldes årets resultat at flere av kveldskursstudentene ikke betaler studieavgift siden de er ordinære studenter ved andre avdelinger ved HiST og NTNU, og tar dette som del av ordinær bachelorutdanning.

Høgskoledirektøren foreslår at avdelingenes resultat fra EFV, tillegges avdelingenes virksomhetskapi tal som ved tidligere år. Enkelte avdelinger kan imidlertid føle et større behov for tilgang til bevilgningsfinansierte midler enn virksomhetskapi tal. Dette kan ordnes ved at HA "veksler" bevilgningsfinansierte midler med avdelingenes virksomhetskapi tal. Høgskoledirektøren ber styret om adgang til å foreta slike omdisponeringer, hvis det viser seg hensiktsmessig for noen avdelinger.

Disponering av avsatte midler ved HA

Som det fremkommer av tabell 1 har HA totale avsetninger med kr 32,401 mill pr 31.12.06. En stor del av disse midlene er bundet opp i allerede igangsatte prosjekt/tiltak og andre øremerkede formål. Tabell 6 gir en oversikt over disse:

Tiltak	Beløp	Kommentar
Studentparlamentet	90	Mindreforbruk 2006 overføres til 2007
Faglige tiltak		
Praksismidler 2007	1 000	Midlene inngår i de totale samarbeidsmidler som skal benyttes mot praksisfeltet i 2007
Strategiske studieplasser - våren 2006	905	Utelatt i fm budsjettfordeling 2006, fordeles vår -07
Strategiske studieplasser - våren 2007	949	Utelatt i fm budsjettfordeling 2007, fordeles vår -07
Sentrale FoU-midler fra 2006	2 462	Avventer oppstart av aktivitet ved avdelingene
Sentrale FoU-midler fra 2005	807	Avventer oppstart av aktivitet ved avdelingene
NFR-midler, løpende prosjekt fra 2006	1 190	NFR-prosjekt i regi av HA
Stipendiatstillinger	7 972	Utløst ytterligere 4 stipendiatstillinger ved budsjettbehandlingen 2007
Sum faglige tiltak	15 285	
Administrative prosjekt		
SAP-prosjektet - overført fra 2006	640	Sluttføres i 2007
It's learning - overført fra 2006	550	Ingår i Dig Info fom 2007
Web-prosjektet - overført fra 2006	1 187	Ingår i Dig Info fom 2007
IKT-prosjektet - overført fra 2006	1 265	Sluttføres i 2007
Campusutvikling i Trondheim - Fase 3	4 800	Ingen midler overført fra HiST pr 31.12.06
Dig Info-prosjektet	1 250	Oppstart høst 2006
Likestillingsprosjekt 06 – 08	200	Videreføring av prosjekt som ble startet i 2006
Sum administrative prosjekt	9 892	
Totalt disponert	25 267	

Tabell 6 – Bundne avsetninger 2007

Etter dette står HA igjen med kr 7,134 mill som udisponerte midler pr 31.12.06.

Planlagte (og igangsatte) større prosjekter

Styret ba i forrige styremøte om å bli forelagt en oversikt over større planlagte prosjekter. Dette gjelder organisasjonsutviklingsprosesser som det er behov for å gjennomføre i forbindelse med campusutviklingsprosjektet, jf O-sak i høgskolestyrets januarmøte. Både prosess for faglig prioritering og dimensjonering samt en gjennomgang av arbeidsprosesser, organisering, bruk av ny teknologi og kompetansevurdering knyttet til det administrative apparatet, planlegges igangsatt til høsten som del av samspillsprosessen i campusutviklingsprosjektet. I tillegg igangsettes det nå et arbeid med å videreutvikle budsjettfordelingsmodellen, jf HS-sak 5/2007. Utover dette er det ingen nye, større, planlagte prosjekter i 2007, men det er behov for å avsette midler til dette samt Øya helsehus inneværende år.

Høgskoledirektøren foreslår følgende disponering av de resterende kr 7,134 mill:

Tiltak	Beløp	Kommentar
Felles rombookingssystem	200	Felles system for HiST mangler pt.
Elektronisk publisering – Pepia	250	
Til andre tiltak - OU-prosesser - Øya Helsehus - Campusutvikling i Trondheim - Lønnsmidler tidligere ledere	6 684	Disponeres av høgskoledirektøren
SUM	7 134	

Tabell 7 – Disponering av avsatte, ikke bundne midler 2007