

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret
FRA: Høgskoledirektøren

Dato: 9. oktober 2006

Arkiv:
HS-sak: 063-06

SAK: Regnskapsrapport 2. tertial 2006

Tidl. sak(er):

Kopi til:

Vedlegg:

1. Resultatregnskap og balanse pr 2. tertial 2006

Resultatregnskapet

Sum driftsinntekter 2. tertial utgjør kr 390,307 mill. Av dette utgjør periodens tilskudd fra KD kr 355,915 mill. HiST har inntektsført tilskuddet fra KD lineært, dvs at 8/12-del av årets tilskudd er inntektsført pr 2. tertial.

Sum driftskostnader utgjør kr 351,389 mill. Dette gir et driftsresultat på kr 38,918 mill. Resultatet fra eksternfinansiert virksomhet i perioden er på kr 1,558 mill. Netto avregning av bevilgningsfinansiert virksomhet (mindreforbruk) pr 2. tertial blir da kr 37,347 mill.

Periodens resultat fordeler seg på høgskolens enheter på følgende måte (tall i 1000):

	AHS	AFT	ALT	TØH	AMMT	AITeL	ASP	HA/REK	SUM
Inntekter	51 377	48 382	45 822	22 195	25 565	20 042	28 736	148 188	390 307
Kostnader	- 39 859	-38 762	-39 662	-19 190	-25 231	-17 877	-27 827	-142 993	- 351 401
Avsatt BFV	11 309	8 566	5 576	3 028	334	2 164	1 201	5 169	37 347
Resultat EFV	208	1 053	584	-23	0		-292	27	1 558

Balanseregnskapet

HiST avsatt pr. 31.12.2005 kr 52,086 mill i balansen som overførte bevilgningsfinansierte midler til 2006. Legger vi til avsetningen for 2. tertial 2006 (kr 37,347 mill), så viser høgskolens balanse en akkumulert avsatt andel bevilgningsfinansiert virksomhet på kr 89,433 mill. Dette fordeler seg på høgskolens enheter på følgende måte:

	AHS	AFT	ALT	TØH	AMMT	AITeL	ASP	HA/REK	SUM
Avs 31.12.05	9 500	7 122	6 904	4 781	1 710	559	4 313	17 197	52 086
Avs 31.08.06	11 309	8 566	5 576	3 028	334	2 164	1 201	5 169	37 347
Sum Avs BFV	20 809	15 688	12 480	7 809	2 044	2 723	5 514	22 366	89 433

Høgskolestyret har sagt at de ønsker å følge utviklingen i avsetning BFV nøye fremover. Det er derfor laget en egen HS-sak til dette styremøtet som tar for seg utviklingen i avsetningsnivået mer inngående.

Enhetenes kommentarer til regnskapsrapport 2. tertial:

HA/Rektoratet

HA/Rektoratet har god kontroll over økonomien og har pr 31.08.06 en total avsetning BFV på kr 22,366 mill, inkl avsetningen fra 2005. Avsetning BFV for perioden 01.01.06 – 31.08.06 er kr 5,169 mill. I budsjettet for 2006 er imidlertid store deler av de overførte midler fra 2005 disponert, noe som skulle tilsi et merforbruk pr 2. tertial forutsatt et lineært forbruksmønster. Så er imidlertid ikke tilfelle. Vi har bl a tre store administrative prosjekt som enda ikke er slutført – innføring av SAP, IKT prosjektet (fase II) og WEB-prosjektet. Her har vi pt et mindreforbruk i hht budsjett, men de store kostnadene påløper mot slutten av året.

Ved årsskifte ble det avsatt kr 2,845 mill kr til samlokaliseringsprosjektet. Pr 31.08.06 er det ikke overført midler fra HiST til fellesprosjektet. Dette er en bevisst strategi i fht kostnadskontroll før pengene overføres.

Høgskolestyret fattet vedtak om fordeling av strategiske studieplasser i januarmøtet. Midlen er enda ikke overført avdelingene. Dette medfører at kr 667 000 står ubenyttet til dette formålet pr 2. tertial. Midlene vil bli overført avdelingene i oktober 06

Inntekter fra studentenes kopiavgift er inntektsført HA i stedet for avdelingene i perioden (nytt i 2006). Betaling av kopiavgift til Kopinor for alle studenter må derfor også belastes HA. Det er avsatt kr 968 000 til formålet og kostnaden belastes regnskapet i oktober 06.

HA/rektoratet har et mindreforbruk i perioden relatert til fellestiltak. Dette skyldes at man har hatt en lavere aktivitet i en del fellestiltak hittil i år, enn budsjettene skulle tilsi. Historisk sett vil aktiviteten øke i 3. tertial. HA har også et reelt mindreforbruk på lønns- og driftskostnader samlet sett. Dette må tilskrives et generelt nøkternt forbruk, samt at enkelte stillinger har stått ubesatt i perioder. Hittil i år er refusjoner vedr sykepenges og fødselspermisjoner ca kr 970 000 større enn budsjettet, noe som også er med på å redusere lønnskostnadene

Det forventes at HA/Rektoratet kommer ut med et merforbruk for 2006, dvs at nivået på de avsatte BFV-midlene i balansen vil reduseres. Det kan imidlertid se ut for at HA vil forbruke mindre av de avsatte midlene enn budsjettet, noe som også bør være et mål. HA vil kjøre en nøktern linje i fht forbruk ut året for å komme ut med et best mulig økonomisk resultat i 2006. Vi vet at høgskolen vil få finansielle utfordring i fht Campusprosjektet og økt husleie i fm Øya sykehjem (fom 2008). Det er i Statsbudsjettet for 2007 ikke lagt inn noen kompensasjon for disse kostnadene for HiST. Det er derfor nødvendig å legge opp en økonomisk buffer på sentralt hold ved høgskolen for å kunne møte de fremtidige kostnadene.

AFT

Den generelle økonomiske situasjonen ved avdelingen er god. Den økonomiske krisen ble offisielt ”erklært død” ved inngangen til 2006, men økningen i forbruk stiger kun sakte. Dette må nok sees i lys av den harde innstramningen som ble gjort i 2004 og 2005. Avdelingen tror det vil enda gå lang tid før pengebruken vil komme opp på et ”normalt” nivå (økt antall stillinger, mer reisevirksomhet osv.). Foreløpig er mye konsentrert rundt det å investere, - skifte ut gammelt utstyr med nytt.

Avdelingen har iverksatt tiltak for å bedre de programansvarliges innsikt i enhetens økonomi, gjennom større grad av involvering i budsjett- og rapporteringsarbeid.

AFTs underforbuk pr. 31.8.06 kan deles inn i flg. områder (alle tall i 1000):

	Beløp
Ordinær drift	7 152
Interne prosjekt	1 179
EFV-bidrag, statlig	236
Sum	8 567

Interne prosjekt

Her er en tendens til at prosjektmidler samler seg opp. Man er dyktige/ivrige på å søke, men for ambisiøs i fht gjennomføringstakten. Ting tar lenger tid enn man tror, i fht at en del av aktiviteten skjer i tillegg til ordinær stilling. Det bør nevnes at stipendiater inngår i interne prosjekt.

Ordinær drift

Ifht. periodisert budsjett er situasjonen denne:

	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	41 675	39 040	2 635
Lønn	29 880	31 656	1 776
Investeringer	1 598	943	(655)
Andre driftskostnader	3 045	4 550	1 505
Sum	7 152	1 891	5 261

Inntektene ligger kr 2 635 over budsjett for ordinær drift. Kr 1 978 gjelder tildeling av investeringsmidler, og er hovedforklaringen her. På investeringssiden vil det normalt være etterslep. Midler til større investeringer der anbud må foretas, vil som hovedregel først bli brukt mot slutten av året/inn i neste budsjettår. For hele 2006 er det planlagt investeringer for kr 4 363 (hvorav også en god del av overførte midler fra 2005). I regnskapet er det bokført kr 1 598. Resten, kr 2 765, er ting som da vil komme senere i 2006 og inn i 2007.

Syklusen i AFTs EFV-portefølje er at de fleste prosjekter avsluttes ila. vår/sommer. Overskuddet er pr. 2. tertial 1 053. Det er ikke ventet den store økningen i dette frem mot nyttår, - mellom kr 100 og 200 i økt overskudd.

Prognose for AFTs resultat 2006:

Prognose	Beløp
Ordinær drift	4 200
Interne prosjekt	500
EFV-bidrag, statlig	200
Sum	4 900

AHS

Den generelle økonomiske status ved avdelingen er bra. Det er stor lojalitet i forhold til tildelte budsjetter. Det er et par program, der vi har grunn til å forvente et lite merforbruk ved årets slutt, men ellers ligger alle an til mindreforbruk. Avdelingen har etter egne beregninger og revidering av budsjettet, kommet frem til at vi vil komme til å få et mindreforbruk på ca. 11 mill. ved årets slutt.

Dette stipulerte mindreforbruket har flere årsaker.

1. Undervisning

Avdelingen har hatt en betydelig reduksjon av antall studieplasser som vil medføre en reduksjon i driftsrammen. Reduksjon i studieplasser vil i 2007 sannsynligvis medføre en reduksjon i driftsrammen på vel 6 mill kr., som vil øke til vel 8 mill kr. i 2008 og vel 10 mill kr. i 2009, sammenlignet med inneværende års driftsramme. Særlig stor er reduksjonen ved Program for ergoterapiutdanning, der antall studieplasser er redusert med 40 de to siste årene. Avdelingen må sette av midler som kan fungere som en buffer for å møte denne sterke reduksjonen i driftsrammen på en planlagt måte.

Særlig på grunn av de store reduksjonene i antall studieplasser, trenger avdelingen et langtidsbudsjett. Arbeidet med langtidsbudsjettet er blitt forsinket. Derfor er vi noe usikker på hvor mye midler som bør holdes av eller tilsvarende settes inn i målrettet aktivitet. Det avgjørende har vært at avdelingen ikke skal iverksette tiltak i en slik størrelsesorden at forbruket forplikter avdelingen på en måte som gjør at grunnutdanningene blir skadelidende.

2. Forskning

For det første har avdelingen mottatt kr. 3,5 mill til oppstart av Nasjonalt komptansemiljø for utviklingshemmede. Vi anslår at hele kr 2,5 mill vil kunne bli overført til 2007. Dette er avklart med Sosial- og helsedirektoratet. Mindreforbruket har sammenheng med at dette er ny virksomhet der det tar tid før aktiviteten kommer opp på planlagt nivå.

3. Forskerutdanning

Videre har avdelingen startet et arbeid med kompetanseheving av egne ansatte. Avdelingen har utarbeidet plan for kompetanseheving og det anses som realistisk å nå NOKUTs krav om formell kompetanse ved grunnutdanningene i løpet av 2008. For å nå dette målet er det holdt av midler for kompetanseheving (i tillegg til intern FoU-tid) både i 2007 og 2008. I tillegg har avd. fått sentrale FOU-midler som delvis må overføres til 2007. Også avsatte midler til satsningsområdene ligger her.

4. Formidling/utadrettet virksomhet

Avdelingen har avsatt noen midler til internasjonalisering og utadrettet virksomhet i 2007.

5. Annet

Avdelingen har en prognose for mindreforbruk pr. 31.12.06 på ca. 11 mill.

Noe av årsaken til mindreforbruket hittil i år kan være manglende periodisering av tildelinger avdelingen får i løpet av året. For eksempel er den sentrale FOU-tildelingen (1,6 mill) inntektsført i sin helhet og ikke periodisert. Tildelingen fra kompetansesenteret (3,5) inngår også i inntektene pr. 31.08.06 og har på dette tidspunktet kun et forbruk på kr 200 000.

I tillegg er det mulig at forbruket ligger noe lavt i forhold til aktiviteten, som følge av manglende periodisering av lønn pr. 31.08.2006.

Det har vært vanskelig i løpet av året å få fram sikker styringsinformasjon, dels har det vært vansker med å få informasjon om lønnsdata som følge av innføringen av SAP. Det må arbeides fram et grunnlag både for å ha en sikrere regnskapsoversikt og et bedre grunnlag for å periodisere og estimere årets forbruk. Avdelingen har i den forbindelsen avtalt med økonomidirektøren om at vi i fellesskap skal utarbeide et sikrere grunnlag.

ALT

Avdelingens økonomi er stabil og så langt forutsigbar. Virksomheten preges av en betydelig andel eksternfinansiert virksomhet inklusive prosjektbevilgninger. I 2006 regner vi med noe nedgang i studiepoengsproduksjon, med en foreløpig stipulert reduksjon i studiepoengspremieringen fra 2007 til 2008 på omlag 1,5 millioner.

Som vanlig har vi framtidige forpliktelser til senere år, som vi må ta høyde for igjennom styringen av budsjettet. Slike forpliktelser er standard for alle institusjoner i UH-sektoren, og skyldes for vårt vedkommende i hovedsak:

- Finansieringsforskudd: vi mottar øremerkede bevilgninger og inntekter samlet for faglige aktiviteter som holder fram langt utover det året vi mottok den samlede finansieringen.
- Framtidige forpliktelser i forbindelse med at vi tidligere har mottatt stipendiatmidler/personlige prosjektbevilgninger for tilsatte som har hatt lengre sykepermisjoner. Dermed må vi forskyve slike øremerkede bevilgninger til senere år.
- Framtidige forpliktelser i form av særskilte avtalefestede ytelser. Aktuelle i så måte er avtaler om faglig oppgradering av tidligere faglige ledere.
- Framtidige forpliktelser til nye budsjettperioder fordi vi får inn for seint fakturaer for tjenester som er utført. Erfaringsmessig er skoleeiere seint ute med å sende inn sine regninger for praksisopplæring, noe som årvisst resulterer i at vi må skyve over flere millioner i budsjetterte avsetninger til nye tertialer eller budsjettår.

Det bildet som dermed tegner seg, er at vi må legge elementer av et budsjettmessig løp for et par år framover. I så måte er de netto avregnings- prosedyrene hvert tertial meget nyttig verktøy.

I årets budsjettrevisjon har vi synliggjort våre særskilte framtidige forpliktelser i form av å styre budsjettet slik at samlede inntekter er ca 4 millioner større enn budsjetterte utgifter. Det må understrekes at en slik "overbalanse" ikke er uttrykk for et reelt "mindreforbruk".

TØH

Avdeling TØH har bra styring med sin økonomi. I 2005 hadde avdelingen et mindreforbruk på kr 4.781 mill kroner. Dette kunne i stor grad tilbakeføres til ubesatte stillinger og ubenyttede FoU-midler. Vi hadde som målsetting å tilsette i seks stillinger i løpet av 2005. Fire av stillingene ble først besatt pr 01.01.06. På grunn av ubesatte stillinger hadde vi også problemer med å benytte FoU-midler. Vi manglet rett og slett kapasitet hos den vitenskapelige staben.

I 2006 har vi fått tilsatt i fire vitenskapelige stillinger og en administrativ stilling. Pr dato (03.10.06) har vi tre stipendiatstillinger, et professorat og tre førsteamanuensisstillinger under tilsetting. Når disse stillingene er besatt vil vi benytte hele bevilgningen som er avsatt til lønn. En av våre førsteamanuenser som har hatt et vikariat ved NTNU vil også være tilbake på TØH pr 01.01.07. Med det arbeidsmarkedet som nå finns i Norge har vi problemer med å konkurrere på lønn. I vår dialog med høgskolens ledelse har vi fått forståelse for at vi må benytte en høyere lønnsnivå ved tilsetting enn tidligere. Vi regner derfor med at i første kvartal 2007 skal vi være bemannet med seks til syv nye medarbeidere.

Vi satser også på kvalifisering av staben på TØH. Vi har satt av ressurser til nettverksbygging og kvalifisering av staben. Vi har klare ambisjoner om å øke andelen med kompetanse på førstenivå og på professor/dosentnivå.

Vi viser til vedlagt plan for disposisjon til undervisning og forskning. Allerede i år ser vi positive resultater av rekrutteringen av nye tilsatte ved at FoU-produksjonen er økt. Etter- og videreutdanningen synes også å gå med et positivt resultat i 2006. Vi benytter i stor grad egne tilsatte i denne delen av virksomheten.

Vi har velfungerende lokaler på TØH. Vi har ikke satt av store midler til endring av infrastruktur og utstyr. Kun et mindre beløp kr 400.000.- er avsatt til innkjøp av IT utstyr. Vi ser også behovet for å kunne gi støtte til forskning og publisering. Økt forskningsaktivitet resulterer også i økt behov for forskningsstøtte.

Satsningen på å høyne både kvaliteten på den administrative og vitenskapelige staben pluss tilsettinger i de foran nevnte stillinger har som mål å styrke tilbudene på våre bachelor- og masterprogram. I løpet av høsten 2006 håper vi også at det i NTNUs styre kan fattes vedtak slik at HiST og NTNU sammen kan tilby et PhD-program i bedriftsøkonomisk analyse i Trondheim.

Ut fra de planlagte disposisjoner regner vi med at vi på slutten av budsjettåret 2007 vil være i balanse regnskapsmessig.

AITeL

Ved utarbeidelse av årets budsjett planla AITeL å bruke opp mindreforbruk fra i fjor samt årets tildeling. Vi planlegger nå et lite mindreforbruk som vil bli avsatt til innkjøp av visuliseringslab samt deler av midlene til UMIK prosjektet som vil bli brukt våren 2007.

Mindreforbruk pr. 31.08.06 skyldes:

- Avsatte midler for rundsumsutbetaling ifbm nettbasert undervisning. Midlene ble bevilget for høsten 2006 og våren 2007 for å dekke arbeid i prosjektet UMIK (Sentrale FoU-midler innen e-læring)
- Stipendiatlønn er bevilget for hele året
- Utstyr til visuliseringslab ("cave") er tildelt, men vil først bli innkjøpt i løpet av studieåret 2006/2007.

Eksternfinansierte inntekter for våren 2006 ble som budsjettet. For høsten 2006 har inntektene for EFV gått noe ned i forhold til budsjett, anslagsvis 10%.

AITeL sikter mot å komme i balanse, dvs bruke opp årets tildeling samt mindreforbruk fra i fjor, med unntak av det som er nevnt tidligere.

ASP

Den økonomiske statusen ved ASP kan karakteriseres som anstrengt, men under kontroll. Årsaken til at økonomien oppleves som stram skyldes flere faktorer. Vi har satt i gang videreutdanninger innen både jordmor og pedagogisk veiledning som avdelingen pr. i dag ikke har full utgiftsdekning for i og med at produksjonspremien kommer 2 år i etterkant. Ved grunnutdanningen er det et høyt sykefravær, tildels langtidssykefravær, som har resultert i høyere lønnsutgifter enn forventet. Det høye opptaket av nye studenter ved grunnutdanningen i høst har også betydelige økonomiske virkninger på kort sikt. Nevnes bør også at ASP i løpet av inneværende år har fått flere nye stipendiater som avdelingen er med på å finansiere.

Ifølge regnskapsrapporten pr 2. tertial er mindreforbruket økt med kr. 1,2 mill. Det er avsatt kr. 640.000 mer til dekning av løpende utgifter ved de enkelte budsjettenhetene. Det er også avsatt kr. 561.000 i tilknytning til øremerkede midler som vil bli benyttet senere.

Avdelingens omsetning innen eksternfinansiert virksomhet viser en betydelig nedgang i forhold til tidligere år. Dette skyldes at St. Olav's hospital finansierer ca. 100 færre videreutdanningsstudenter i år sammenliknet med forrige år. For å illustrere dette kan nevnes at inntektene innen EFV ved 2. tertial i 2005 beløp seg til rundt kr. 6.7 mill., mens de i samme periode i år ligger på rundt kr. 3.7 mill.

Det er avsatt kr. 1.140.000 av tidligere års mindreforbruk til undervisningsformål i 2006. Beløpet viser stipulert avvik mellom antatte nye tildelinger i 2006 og samlet budsjetttramme som er fordelt på de ulike budsjettenhetene.

AMMT

Ved utgangen av august 06 har AMMT noe lavere forbruk enn hva budsjettet tilsier. Budsjettet er fordelt lineært over året uten hensyn til sesongvariasjoner. Erfaringsmessig er det større aktivitet i tredje tertial enn i de to foregående. Kostnadene til utstyr og drift har generelt vært noe høyere enn budsjettet, mens kostnadene til lønn har vært noe lavere.

Inntekter fra oppdragsvirksomheten var på 1,4 mill kr. som er i henhold til budsjettet. Det er muligheter til å øke omsetningen spesielt innen studieprogram for MAT, men en har en del interne utfordringer før en kan lykkes med dette. Største hindringen for å øke omsetningen er manglende verktøy for planlegging og oppfølging av interne og eksterne oppgaver når det gjelder personell, personalmessig fleksibilitet og nødvendig serviceinnstilling for å møte de krav som næringslivet stiller til utførelse av oppgaver.

Forbruket vil i år bli større enn årets bevilgning. Vi har imidlertid budsjettet med å bruke av midler som er disponert til interne formål fra 2005.

I forbindelse med utarbeiding av budsjettet for 2007 vil en særlig se på hvordan nedgangen i antall studenter ved MAT vil påvirke framtidige inntekter. MAT har kompensert nedgangen i studenttallet gjennom økning av eksterne inntekter. Sett i et langsiktig perspektiv synes inntektene ved AMMT å være for lave i forhold til kostnadsutviklingen.

Avdelingen har redusert antall ansatte ved MAT gjennom naturlig avgang (pensjonering). Ytterligere reduksjon planlegges i fremtiden. Det kan imidlertid bli for lang tid å vente til en får naturlig avgang og at en i denne tiden vil kunne få akkumulert et underskudd. Det kan således bli nødvendig å gjennomføre kostnadsbesparende tiltak i forbindelse med utarbeiding av budsjettet for 2007.

BIO har i år flyttet inn i nye lokaler med en ny avansert utstyrspark. Det er usikkerhet omkring fremtidige service- og vedlikeholdskostnader for dette utstyret. Både BIO, RAD og MAT har kostnadskrevende undervisningsformer med mye laboratorieundervisning.

Generelt er det en stor FoU aktivitet ved AMMT. Det er en del ekstrakostnader i forbindelse med kompetanseheving ved RAD (5 dr. stipendiater).

Høgskoledirektørens kommentar

Høgskolens økonomiske situasjon er generelt under god kontroll, noe enhetenes kommentarer også gjenspeiler. Nivået på avsatte midler (BFV) holder seg imidlertid stabilt på samme nivå som i fjor ved 2. tertial med et avvik på kun kr 79 000. Det redegjøres godt fra avdelingene og HA for hvordan de avsatte midlene er tenkt benyttet. De regnskapsmessige resultatene for 2004, 2005 og hittil i 2006, viser imidlertid at høgskolens forbruk balanserer med de årlige bevilgningene fra KD og andre inntekter. Dette betyr at vi ikke forbruker av de avsatte BFV midlene som har ligget i høgskolens balanse siden 31.12.03, men i stedet har hatt en liten økning både i 2004 (kr 2,426 mill) og 2005 (1,373 mill). Endelig resultat for 2006 er det for tidlig å gi noen god prognose på, men det kan tyde på at vi også for inneværende år vil få et resultat på samme nivå som de to foregående.

Det vises til HS-sak om avsetning bevilgningsfinansierte midler for ytterligere kommentarer om den økonomiske status og utvikling.

Forslag til vedtak:

Høgskolestyret tar resultatregnskapet for 2. tertial 2006 til etterretning.