

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret
FRA: Høgskoledirektøren

Dato: 12. oktober 2006
Arkiv:
HS-sak: 064-06

SAK: Avsetning bevilgningsfinansierte midler pr 31.08.06

Tidl. sak(er):

Kopi til:

Vedlegg:

1. Spesifisert oversikt over avsetning bevilgningsfinansiert virksomhet pr enhet

Høgskolestyret ønsker å følge utviklingen i avsetningene til bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) nøye fremover. I denne saken fremlegges derfor en nærmere vurdering av status pt, analyse av utvikling, samt innspill til diskusjon i styremøtet om videre håndtering av området.

Status pt.:

Som det fremkom i saken om resultatregnskap 2. tertial 2006, avsetter HiST pr 2. tertial 2006 kr 37,347 mill i bevilgningsfinansierte midler. Pr. 31.12.2005 hadde HiST en balanseført avsetning BFV på kr 52,086 mill. Akkumulert avsatt midler til bevilgningsfinansiert virksomhet pr 31.08.06 utgjør da 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

Det kan være vanskelig å forholde seg til rene kronestørrelser når man skal vurdere størrelsen på avsetningene. Enhetenes tildelinger av KD-bevilgning på årsbasis varierer stort, fra kr 245 mill ved HA til kr 62 mill ved AHS og kr 20 mill ved AITeL. På bakgrunn av dette kan man også forvente en variasjon mellom enhetene i avsetningsnivået. Vi har derfor valgt å lage en sammenligning mellom enhetene når det gjelder avsetningsnivået i % av bevilgningsnivået for 2006. I beregningsgrunnlaget for bevilgning 2006 for enhetene inngår:

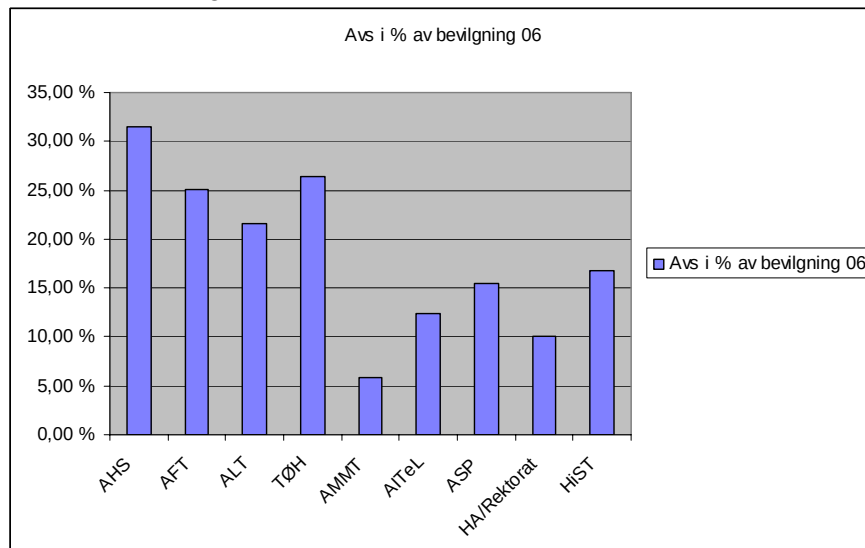
- Hovedtildeling – bevilgning fra KD - 2006 (budsjettfordeling desember 05)
- Bevilgning fra andre departement
- Sentrale FoU midler fordelt på avdelingene pr 31.08.06
- Stipendiatmidler for 2006 fordelt på avdelingene pr 31.08.06
- Midler til utstyrsinvesteringer fordelt på avdelinger/HA pr 31.08.06
- Fordeling av andre sentralt avsatte midler til avdelingene pr 31.08.06

Inntekter fra NFR- og EFV-prosjekt, samt andre inntekter er ikke med i beregningsgrunnlaget.

Tabellen under viser hvor stor %-vis andel av årets bevilgning de avsatte midlene utgjør for hver avdeling.

	AHS	AFT	ALT	TØH	AMMT	AITeL	ASP	HA/REK	SUM
Avs i % av bevilgning 06	31,50 %	25,12 %	21,58 %	26,40 %	5,86 %	12,40 %	15,49 %	9,99 %	16,8 %

Grafisk fremstilling av dataene:



Dataene viser at det gjennomgående er de avdelinger med de største bevilgningen som også har de %-vis største avsetningene, dvs AHS, AFT, ALT. TØH skiller seg imidlertid noe ut i dette bildet, ettersom de er den avdelingen med nest lavest bevilgning.

Ved 2. tertial i 2005 utgjorde sum avsetning BFV kr 89,354 mill – tilnærmet samme nivå som i år. Dette fordelte seg på følgende måte på høgskolens enheter:

	AHS	AFT	ALT	TØH	AMMT	AITeL	ASP	HA/REK	SUM
Avs 31.08.05	14 379	9 845	12 520	7 798	4 587	1 723	5 890	32 612	89 354
Endring 05 – 06	6 430	5 843	-40	11	-2 543	1 000	- 376	-10 246	79

AHS og AFT har hatt de største økningene i avsetningsnivået i kroner sammenlignet med 2. tertial 2005. ALT, TØH og ASP har relativt små endringer, mens AITeL øker avsetningene med 1 mill og AMMT har redusert avsetningene med kr 2,5 mill. HA/Rektoratet har en tilsynelatende reduksjon i avsetningene med ca kr 10 mill siden i fjor. Reduksjonen skyldes i stor grad at høgskolen har endret noe på praksisen i fht inntektsføring av bevilgningen fra KD. I fjor inntektsførte vi tildelingene i den perioden de ble utbetalt, noe som medførte at det ble liggende en "overbalanse" av inntekter på HA pr 31.08.05 i fht et lineært inntektsbudsjett. For 2006 periodiseres inntektene og regnskapsføres slik at 1/12 av årets bevilgning inntektsføres hver måned. Dette gir et bedre samsvar mellom inntekter og kostnader.

Avsetning fordelt på formål/tiltak

Enhetene ved høgskolen har redegjort for planlagt bruk av de avsatte midlene i fm 2. tertialrapporten, se vedlegg. Det er ulik detaljeringsgrad på spesifikasjonene, men en sammenstilling av innrapporterte data viser at de avsatte midlene fordeler seg på følgende hovedgrupper av formål/tiltak:

	HA/REK	AFT	AHS	AITeL	ALT	AMMT	ASP	TØH	SUM
NFR	2 101	302					60	318	2 781
Undervisning	667	5 291	2 803	1 543	4 625	1 136	1 140	1 570	18 755
Forskning		2 802	2 300	650	4 205	464	1 753	3 950	16 124
Forskningsutdanning	5 407	1 315	6 347		1 000	444	1 000	671	16 184
Etter- og videreutdanning		3 034							3 034
Formidling/utadrettet virksomhet		-	250					500	750
Anskaffelser/vedlikehold	1 991	2 814		530	942		1 000	400	7 677
Annet	12 200	130	9 109		1 708		561	400	24 108
SUM	22 366	15 688	20 809	2 723	12 480	2 044	5 514	7 809	89 433

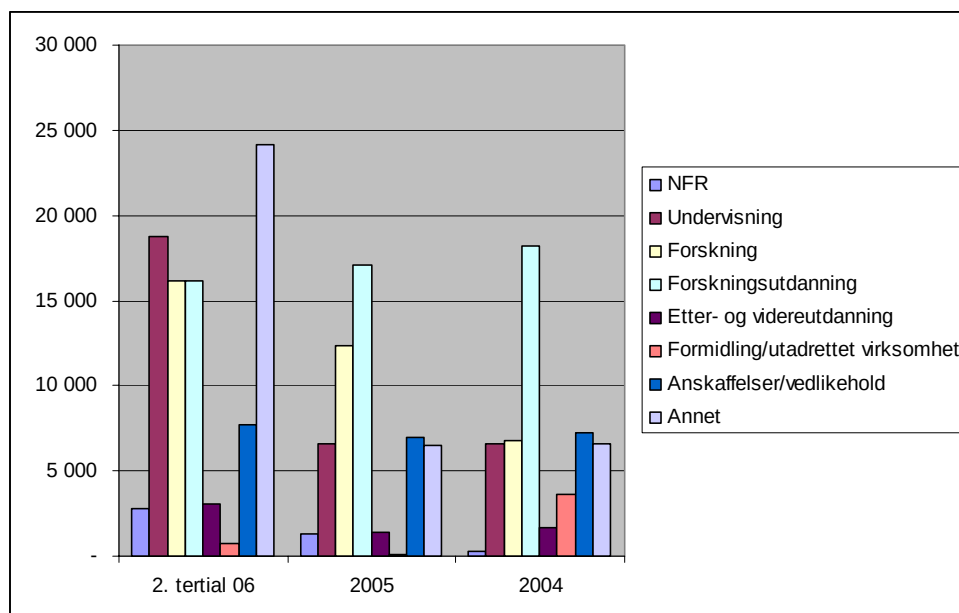
De ulike kategoriene omfatter bl a følgende hovedelement:

- NFR - Midler knyttet til igangværende NFR-prosjekt
- Undervisning - Midler knyttet til ordinær undervisningsaktivitet og studenter (lønnsmidler, praksisutgifter, øvrige driftskostnader mm)
- Forskning – Lønns- og driftsmidler knyttet til igangværende og planlagte forskningsprosjekt, inkl også stipendiatstillinger for enkelte avdelinger
- Forskningsutdanning – oppbygging av førstekompetanse samt stipendiatstillinger
- Etter- og videreutdanning – Midler knyttet til satsing innenfor EVU (AFT)
- Formidling/utadrettet virksomhet – Midler til publisering og konferanser (TØH)
- Anskaffelser/vedlikehold – Midler avsatt til større, fremtidige anskaffelser. Her inngår også noen av HA sine adm.prosjekt
- Annet – Midler avsatt til bl a samlokaliseringsprosjektet og fellestiltak HA, mindreforbruk driftskostnader i fht budsjett ved enhetene, samt andre tiltak som ikke lar seg rubrisere under de øvrige kategoriene.

For å kunne danne seg et bilde av utviklingen i avsetningsnivået pr kategori, har vi laget en sammenstilling av tallene pr 31.12.04, 31.12.05 og 2. tertial 2006.:

	2. tertial 06	2005	2004
NFR	2 781	1 335	268
Undervisning	18 775	6 630	6 639
Forskning	16 124	12 325	6 778
Forskningsutdanning	16 184	17 090	18 172
Etter- og videreutdanning	3 034	1 426	1 693
Formidling/utadrettet virksomhet	750	82	3 599
Anskaffelser/vedlikehold	7 677	6 994	7 207
Annet	24 108	6 473	6 626
SUM	89 433	52 355	50 982

Nedenfor følger en grafisk fremstilling avdataene



Utviklingen viser at det er forholdsvis liten variasjon mellom rapporteringstidspunktene i fht nivået på avsetningene innenfor de fleste kategoriene. Ved 2. tertial 06 ser vi imidlertid at nivået på avsetningene til undervisningsformål og kategorien "annet" er en god del høyere enn ved årets slutt både i 2004 og 2005. Dette har sammenheng med at det er i disse kategoriene vi har de største "tidsforsinkelsene" i forbruk i fht budsjettert aktivitet. Normalt vil avsetningene i disse kategoriene reduseres betydelig i 3. tertial.

Avsetningen til forskningsutdanning og til dels forskning, utgjør en vesentlig del av de totale avsetningene. Vi vet at i disse kategoriene ligger det bl a betydelige midler knyttet til stipendiatstillinger, både fordelte midler til avdelingene, men også sentralt avsatte midler. Høgskoledirektøren vil igangsette et arbeid for å se nærmere på årsakene til dette og om det er grunnlag for å lyse ut ytterligere stipendiatstillinger. Det vil bli utarbeidet en prognose for fremtidige forpliktelser knytte til igangværende stipendiater.

Høgskoledirektørens kommentar

Høgskoledirektøren vil frem mot budsjettfordelingssaken i høgskolestyrets møte i desember foreta ytterligere analyser av utviklingen i avsetningsnivået og evt konsekvenser for budsjettfordelingen. Det kan imidlertid allerede nå knyttes noen generelle kommentarer til de dataene som er presentert og de kommentarer som enhetene har i fht resultatet pr 2. tertial 06.

Det ligger en naturlig forsinkelse i systemet som gjør at tildeling av midler og igangsetting av aktivitet, ikke blir sammenfallende i tid. Dette innebærer en kontinuerlig forskyving av midler inn i kommende perioder. Det kan synes som om enkelte avdelinger av ulike årsaker sliter med kapasitet i fht å få igangsatt ønsket aktivitet i tide. Det blir etter hvert et spørsmål om HiST skal fortsette fordeling av midler etter dagens prinsipp, eller om en skal vurdere å holde igjen midler på sentralt hold i større grad, i påvente av at avdelingene er "klare" for å iverksette aktivitetene. En lignende praksis ble innført i fht tildeling av stipendiatmidler for en tid tilbake. Ingen avdelinger får nå tildelt midlene før stipendiatene er tilsatt.

Samtidig ser vi at flere avdelinger vil ha behov for avsatte midler for å møte fremtidig inntektsreduksjon som følge av lavere studiepoengproduksjon. Enkelte avdelinger vil befinne

seg i denne situasjonene allerede i 2007. Høgsoledirektøren vil ta initiativ til at det blir foretatt beregninger i fht utvikling i de resultatbaserte tildelingene, slik at man kan bergene riktig nivå på avsetningene for å møte evt inntektsreduksjon.

Forslag til vedtak:

Høgskolestyret tar saken til etterretning.