

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret
FRA: Høgskoledirektøren

Dato: 14. september 2005
Arkiv:
HS-sak: 041-2005

SAK: Regnskapsrapport 2. tertial 2005

Tidl. sak(er):

Kopi til:

Vedlegg:

- Resultatregnskap og balanse pr 2. tertial 2005
- Svarbrev til UFD – Regnskapet 2004 – nærmere spesifikasjon av netto avregning

Resultatregnskapet

Sum driftsinntekter 2. tertial utgjør kr 371,627 mill. Av dette utgjør årets tilskudd fra UFD kr 343,421 mill. UFD sin bevilgning utbetales ikke med en lineær fordeling over 12 måneder. Av hensyn til betaling av bl a husleie har høgskolen fått utbetalt ca kr 5 mill mer pr 2. tertial enn det en lineær fordelt utbetaling ville ha medført. Dette må hensyntas når man ser på det totale mindreforbruket i perioden.

Sum driftsutgifter utgjør kr 332,608 mill. Dette gir et driftsresultat på kr 39,019 mill.

Resultatet (overskuddet) av eksterntfinansiert virksomhet på avsluttede eksterntfinansierte prosjekt i perioden, er på kr 260 000.

Etter finanskostnader, ekstraordinære kostnader og resultat fra EFV utgjør sum netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (mindreforbruk) i perioden kr 38,751 mill, se vedlagt resultatregnskap, vedlegg 1.

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

	AHS	AFT	ALT	TØH	AMMT	AITeL	ASP	HA/REK
Inntekter	46 679	46 110	44 230	21 594	26 282	16 987	31 201	138 544
Kostnader	- 42 837	- 37 303	- 39 109	- 17 236	- 23 381	- 15 843	- 28 636	- 128 270
Avsatt BFV	3 792	8 585	5 121	4 358	2 901	1 144	2 576	10 274
Resultat EFV	50	222					-11	

Balanseregnskapet

Justert for netto avregning BFV i perioden (kr 38,751 mill), har HiST en akkumulerte avsatt andel BFV i balanseregnskapet på kr 89,354 mill. pr 2. tertial.

Balanseregnskapet viser videre at pr. 31. august 2005 hadde HiST ca 153 mill. inntøynende på konsernkontoen i Norges bank, se vedlagt balanseregnskap, vedlegg 2

Kommentar

Høgskoledirektøren har innehentet følgende kommentarer fra enhetene i fht resultatet pr 2. tertial:

HA/Rektoratet

Det regnskapsmessige mindreforbruket i perioden er kr 10,274 mill. I dette beløpet ligger merinntekter fra UFD i fht en lineær tildeling med ca kr 5 mill. I tillegg har HA avsatt en god del midler til diverse prosjekter der det hittil i år ikke har påløpt nevneverdige kostnader. Av større prosjekt kan nevnes innføring av nytt lønn- og personalsystem – SAP, der det for inneværende år er avsatt ca kr 1,8 mill. Dette prosjektet kommer ikke til å bli igangsatt i 2005 og midlene må overføres til 2006. Innføring av nytt saks- og arkivsystem – ePhorte, er kostnadsberegnet til ca kr 700 000 for 2005. Dette prosjektet starter opp først i oktober og kostnadene vil påløpe i 3. tertial. Innflytting i laboratoriesenteret på St Olavs Hospital kommer til å medføre en del kostnader fra HiST sin side. Innflyttingen begynner nå i september 2005 og kostnadene vil påløpe først i 3. tertial.

Innenfor bygningsdrift er det en del kostnader som er påløpt men som først vil bli synliggjort i regnskapet i kommende periode. Manglende periodisering av disse kostnadene utgjør ca kr 1,2 mill og må hensyntas når man vurderer mindreforbruket.

Høgskoledirektøren vil også benytte deler av mindreforbruket til å forsere web-prosjektet som høgskolestyret tidligere har fattet vedtak om skal prioriteres. Det vil også bli vurdert å iverksette tiltak for å styrke informasjonsarbeidet rundt kvalitetssystemet samt å tildele ekstra midler til implementeringen av It's learning.

Årets tildeling av stipendiatmidler til avdelingene viser at HiST hittil har forbrukt noe mindre enn det som er avsatt i årets budsjett. I tillegg er det overført udisponerte midler fra 2004 øremerket stipendiatstillinger med kr 7,972 mill. Høgskoledirektøren vil på bakgrunn av dette legge frem en egen sak for styret, der det anbefales at udisponerte midler settes inn på tiltak knyttet til økt 1. kompetanse kvalifisering.

Tar vi det ovennevnte i betraktning, vil HA/Rektoratet komme til å forbruke det vesentligste av de avsatte midlene i løpet av 3. tertial.

AITeL

Netto avregning BFV i perioden er kr 1,144 mill. Dette skyldes blant annet:

- midler bevilget i 2005 til SELP-prosjekt som løper til 1.7.06
- oppgjør med AFT for levert undervisning våren 2005 er ikke foretatt
- manglende tilsetting i faglig stilling (Lene Hoff sluttet våren 2005)

Avdelingen forventer at resultatet for BFV går mot null i løpet av året.

AITeL har et stort eksternfinansiert prosjekt, Fu-høst 2005 som avsluttes ved årsskiftet 05/06. Jmf budsjettet så forventes det et underskudd på prosjektet med kr 489 000. Dette forklares med tung markedsføring som også gjelder for våren 2006. Periodisert vil prosjektet gå i null.

AFT

Inntekstføring av 1/12 av tildelingene fra UFD hver måned gjenspeiler ikke forbruket. Det er spesielt juni måned som påvirker, men erfaringsvis også spesielt november/desember. Dette fører til at det inntektsføres for høyt beløp 2. tertial, som ikke kan matche utgiftene. Samlede lønnsutgifter for AFT utgjør vel 89 % pr. 2. tertial. Øvrige kostnader utgjør da 11%.

Det er spesielt ved 2. tertials rapprotering en slik problematikk gjør seg gjeldende. Sommeren representerer generelt lavere variable lønns- og driftskostnader enn i skoleåret. Dette forklarer noe av underforbruket.

Interne prosjekter har et underforbruk på vel kr 1,022 mill. Dette er stipendiatmilder, FoU-midler med mer. Her vil det alltid være et betydelig etterslep ifht. når nye midler stilles til disposisjon, og blir satt i "arbeid". AFT fikk 1 850 inntektsført i juni. En del av dette var nye midler, og det skjer lite eller intet arbeid på dette i løpet av sommeren. Heller ikke i august, der oppstart av skoleåret står i fokus.

Videre må deler av mindreforbruket tilskrives manglende periodisering av store anskaffelser. AFT fikk kr 2,5 mill til nytt utstyr. Så langt er bare 170 000 bokført.

Det har vært drevet bra på EFV, og det har vært overført ca kr 670 000 i lønn og ind. kostnader til BFV. En del av lønnskostnadene er reelle, men noe av arbeidet med EFV er også tatt innenfor arbeidsplikten. Til sammenligning ble det i hele 2004 overført ca kr 650 000.

Programmenes budsjett indikerer et budsjettmessig overskudd på ca kr 1,6 mill. Tildelte midler på interne prosjekter er en viktig faktor, men som vi ikke har god kontroll på. Overføringer fra 2004 til 2005 var på kr 1,54 mill på disse. Samme anslag kan legges til grunn for overgangen 2005-2006.

Samlet gir det en prognose for 2005 på 3,2 mill i mindreforbruk på BFV.

Antall avsluttede eksterntfinansierte prosjekt pr. 2 tertial er 8 prosjekt. AFT forventer å avslutte ca 8 prosjekter i løpet av høsten. Slår budsjettene inn, skal disse gi ca kr 288 000 i overskudd. Sammenlignet med det som er bokført i de 2 første tertialene, er vel dette litt i høyeste laget. Justerer vi det ned til kr 200 000, burde feilmarginer være dekket inn.

TØH

Mindreforbruket på TØH pr 2. tertial 2005 skyldes i stor grad 8 helt eller delvis ubesatte stillinger i 2005. Disse stillingene har vært budsjettert fult ut, men kun deler av lønnskostnadene har kommet til utbetaling. Det er også budsjettert et professorat i 2005, men det er ikke foretatt tilsetning. Ved tilsetning og helårsvirkning for disse stillingene i 2006, vil TØH bruke "hele" bevilgningen for 2006.

TØH har en del mindre prosjekt som vil belaste budsjettet i tredje tertial 2005. Eksamensutgifter vil også påløpe i desember 2005 med ca kr 1 mill. som faktureres i januar 2006.

Disse faktorene tatt i betraktning, forventer TØH et mindreforbruk på BFV med ca kr 3.5 mill i 2005. TØH forventer en netto økning på kr 500 000 i 2006 i inntjening på eksterne kurs.

ASP

Regnskapet viser et mindreforbruk på kr. 2,576 mill. pr. 2. tertial. I periodisert budsjett for samme periode er det stipulert et mindreforbruk på kr. 2,238 mill. Mindreforbruket er således ca. 0,345 mill. større enn forventet. Årsaken til mindreforbruket er at bevilgningen fra UFD i 2005 er inntektsført lineært pr. måned, mens den faktiske aktiviteten ved ASP vil være høyere i høstsemesteret enn i den perioden vi har lagt bak oss. Utgiftene de fire siste månedene i 2005 vil derfor bli større enn inntektssiden.

Prognose 2005: Budsjettet for ASP i 2005 er saldert ved bruk av tidligere års mindreforbruk/overheadsmidler. Pr. i dag er ca. kr. 1,850 mill. av disse midlene benyttet til saldering av budsjettet. På den annen side er det tilført nye midler i form av indirekte kostnader fra EFV, kr. 1,491 mill. Det vil bli beregnet og inntektsført nye indirekte kostnader ved slutten av året, i tillegg til noe overskudd på EFV. Samlet sett for BFV ligger det an til at utgiftene i 2005 vil være på omlag samme nivå som tilførselen av "friske" midler i budsjettåret.

Det er ingen avsluttede EFV-prosjekter pr. 2. tertial. Det er beregnet indirekte kostnader for fire prosjekter, to etter gammel modell, to etter ny budsjettmodell. 5 prosjekter vil bli avsluttet ved årsslutt da de ikke betraktes som EFV-prosjekter. I tillegg vil to ordinære EFV-prosjekter bli stengt ved årsavslutningen, gitt at all krav til avslutning er tilfredsstilt. Det er for tidlig å si hva resultatet av avsluttede prosjekt vil bli pr. i dag. Våre prognoser tyder imidlertid på at resultatet vil bli tilfredsstillende.

ALT

Mindreforbruket skyldes i hovedsak:

Praksiskostnader

Refusjonskrav (på om lag 3 millioner) fra kommunene for øvingsopplæringen for høsten 2005 får vi først i månedsskifte november/desember.

Når det gjelder andre kostnader i forbindelse med praksisopplæringen (praksisreiser og husleie) kommer aktiviteten først i gang senere på høsten.

Driftskostnader

Når det gjelder driftskostnader, så er det en del inventar og annet utstyr som er i bestilling. Pga stor arbeidsbelastning på drift, har det ikke vært mulig å foreta innkjøp tidligere. I tillegg har drift etterlyst fakturaer som gjelder kostnader for service på kopimaskiner.

Lønnskostnader

Lønnskostnader utgjør 61 % av revidert budsjett, så vi anser forbruket som i rute.

ALT forventer et mindreforbruk (BFV) på om lag 3,4 millioner ved årets slutt.

Det er forventet at 23 EFV-prosjekter avsluttes i løpet av 2005. Det er for tidlig å anslå det økonomiske resultatet av dette nå.

AMMT

Mindreforbruket pr 2. tertial skyldes i hovedsak at en i 2. tertial har lavere aktivitet på kostnadssiden på grunn av ferie mv. enn i 1. og 3. tertial. Lønnskostnadene er i henhold til budsjettet, mens refusjoner i forbindelse med sykdom o. l. er betydelig høyere enn budsjettet.

Det er ikke avsluttet noen EFV-prosjekter i perioden, men de eksterne inntekter er betydelig høyere enn budsjettert og det forventes fortsatt høy aktivitet på området.

AHS

Kommentarer vil foreligge til styremøtet.

Avslutning

Høgskoledirektøren anser økonomistyringen ved HiST for å være under kontroll. Enhetene har god oversikt over sine regnskapsresultat og kan gjøre godt rede for forventet forbruk resten av året. På bakgrunn av de kommentarer som er gitt, kan det se ut som at HiST også for 2005 øker sin avsetning av bevilgningsfinansierte midler noe. Det hefter imidlertid usikkerhet rundt dette, noe som bl a skyldes usikkerhet rundt oppstart av diverse prosjekter, større anskaffelser og igangsetting av andre planlagte tiltak.

Høgskoledirektøren vil holde tett kontakt med avdelingene når det gjelder disponering av overførte midler fra 2004. Spesielt vil det legges vekt på kompetanseutvikling på programmene. Det vises for øvrig til vedlagt kopi av brev til UFD, der HiST redegjør nærmere for disponering av avsatte midler fra 2004 i tiden fremover.

Forslag til vedtak:

Høgskolestyret tar resultatregnskapet for 2. tertial 2005 til etterretning.