

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret	Dato: 04.10.04
FRA: Høgskoledirektøren	Arkiv:
	HS-sak: 060/2004

SAK: REGNSKAPSRAPPORT PR. 2. TERTIAL 2004

Tidl. sak(er):

Kopi til:

Vedlegg: Kommentarer til regnskapsrapport fra avdelingene

Innledning

Høgskoledirektøren vil foreta en gjennomgang av de viktigste momentene i regnskapet i styremøtet.

Generell informasjon

Det vises til HS-sak 80/2003 Regnskapsrapport pr. 2. tertial 2003 for Høgskolen i Sør-Trøndelag. Under punktet "Generell informasjon" i saksframlegget orienterte vi bl.a om Norsk standard kontoplan artskontoplan. Vi gjengir her artskontoplanens inndeling i kontoklasser:

Balanseregnskapet

1. Eiendeler
2. Gjeld og egenkapital

Resultatregnskapet

3. Driftsinntekter
4. Investeringer og vedlikehold
5. Kostnader for arbeidskraft
6. Andre driftskostnader
7. Andre driftskostnader (forts.)
8. Finansinntekter/-kostnader, ekstraordinære inntekter/kostnader
9. Interne transaksjoner

Høgskolen rapporterer via Database for høyere utdanning (DBH) til UFD. Nedenfor presenteres henholdsvis resultat- og balanseregnskapet pr. 2. tertial 2004 og resultat- og balanseregnskapet for 2003. Det fremgår av resultatregnskapet at resultatet pr 2. tertial 2004 er på kr 966 000. For *hele* 2003 ble resultatet kr 524 000.

Begrepet "resultat" er knyttet til den eksterntfinansierte virksomheten. Mindreforbruk av bevilgningsfinansierte midler er avsatt i balansen under "Avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet".

Slettet: ¶

Resultatregnskapet omfatter kun eksternfinansierte prosjekt/oppdrag som er bekreftet avsluttet.

Høgskolestyret må ta stilling til hvordan et positivt resultat ved årets slutt skal disponeres. Et alternativ er å benytte resultatet til å styrke egenkapitalen i HiST Kompetanse AS. Det gjøres for øvrig oppmerksom på at det aggregerte resultatet som fremkommer under, fordeler seg på alle avdelinger.

Resultatregnskapet		
(hele 1000)	01.01.- 01.08.2004	01.01.- 31.12.2003
Tilskudd fra UFD og andre departement	-305 948	-439 114
Tilskudd fra NFR	-1 316	-6 193
Inntekt fra oppdragsvirksomhet	-13 695	-26 876
Salg av eiendom, utstyr ol.	0	0
Andre inntekter	-9 239	-10 820
Sum driftsinntekter	-330 198	-483 003
Lønnskostnader	196 218	296 271
Investeringer og vedlikehold	4 860	11 519
Andre driftskostnader	128 760	176 239
Netto finansinntekt	3	-7
Netto ekstraordinære inntekter/kostnader	-609	-1 543
Periodens resultat (eksternfin. Virksomhet)	-966	-524

Balanseregnskapet		
(hele 1000)	01.01.- 31.08.2004	01.01.- 31.12.2003
Eiendeler		
Aksjer	500	0
Varer	0	0
Kundefordringer	2 555	1 559
Prosjektfordringer	1 097	942
Andre fordringer	52 127	5 583
Bankinnskudd, kontanter og lignende	139 566	125 148
Sum eiendeler	195 845	133 232
Egenkapital og gjeld		
Egenkapital (fra eksternfinansiert virksomhet)	1 023	666
Avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet	68 891	45 059
Gjeld:		
Leverandørgjeld	20 667	20 385
Skyldige skattetrekk	14 712	12 020
Andre skyldig offentlige trekk	20 696	5
Skyldig offentlige avgifter	6 525	9 908
Avsatte feriepenger	42 594	23 860
Prosjektgjeld	7 216	9 221
Annen kortsiktig gjeld (*)	13 521	12 108
Sum egenkapitel og gjeld	195 845	133 232

Slettet: ¶

Til balanseregnskapet:

Posten "Andre fordringer" har økt fra kr 5,583 mill ved utgangen av 2003 til 52,127 mill pr 2. tertial 2004. Dette har sammenheng med regnskapsmessige disposisjoner i løpet av året og posten vil utlignes mot slutten av året. Tilsvarende beløp for denne posten på samme tidspunkt i fjor var kr 55,1 mill.

Posten "Avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet" viser aggregert mindreforbruk de siste år tom. 2. tertial 2004. Totalt har høgsolen avsatt kr 71,964 mill av bevilgningsfinansierte midler i balansen. Dette tallet fremkommer slik:

Mindreforbruk pr 2. tertial 2004	kr 41 955 000 *)
Øremerkede midler avsatt under "Annen kortsiktig gjeld"	kr 3 073 000
Andel av mindreforbruk fra 2003 som fortsatt står i balansen	<u>kr 26 896 000</u>
SUM	<u>kr 71 964 000</u>

*) Mindreforbruket fremkommer ved å sammenholde forbruk pr 2. tertial med et lineært fordelt årsbudsjett.

Høgskoledirektørens kommentar til regnskapet for 2. tertial 2004 lagt inn i DBH-basen:

"Høgskolen har vært og står fortsatt overfor omstillingskrav. Det er innført en ny finansieringsmodell, ny organisasjonsstruktur og ny administrasjonsordning. I tillegg har det vært knyttet usikkerhet til studiepoengproduksjonen. Usikkerhet rundt disse faktorene har ført til at budsjettansvarlige i 2003 og også i 2004 bevisst har holdt igjen på forbruket. I 2003 hadde høgskolen samlet et mindreforbruk på ca 49 mill. Mindreforbruket var et resultat av en planmessig restriktiv utgiftspolitik knyttet til de ovenstående omskrevne faktorer. Høgskolen satser blant annet sterkt på å øke FoU-aktiviteten, og øker antallet interne doktorgradsstipend. Det er derfor satt av midler sentralt for å ta høyde for kostnadsøkning etter hvert som disse stipendene blir besatt. Høgskolen har foretatt periodisering av vesentlige poster i regnskapet. Pr 2. tertial 2004 viser balanseregnskapet at høgskolen har avsatt ca 72 mill. av bevilgningsfinansierte midler. Omsetningen innenfor eksternfinansiert virksomhet er stabil. Pr. 2. tertial 2004 er det inntektsført ca 13,7 mill. i oppdragsinntekter. Resultatet av avsluttende prosjekter utgjør knapt 1 mill. Høgskolen har i 2004 etablert HiST kompetanse A/S, og en tar sikte på å kanalisere alt av eksternfinansierte tjenester som ikke kanaliseres gjennom det ordinære avdelingsregnskapet gjennom aksjeselskapet. Høgskolen har som mål å øke aktiviteten innenfor EFV betydelig de kommende år."

Regnskapsrapporter for budsjettenhetene ved høgskolen

Høgskoledirektøren har også denne gangen valgt å rapportere til høgskolestyret i tråd med tidligere praksis. Nå når den nye administrasjonsordningen og bemanningen innenfor økonomiområdet er på plass, vil høgskoledirektøren foreta en gjennomgang av hvordan økonomirapporteringen til høgskolestyret legges opp, både mht til innhold og form.

Regnearksoppstillingen nedenfor viser en samlet oversikt over tildelinger, inntekter og forbruk, sentralt og ved avdelingene. En tilsvarende oppstilling ble presentert i fjor, bortsett fra at vi for 2004 har lagt inn en særskilt kolonne for hovedtildelingen (HS-saken 07/04 og HS-sak 17/04) slik at vi lett kan se hva som har skjedd med bevegelsene i tildelingene etter hovedtildelingen.

Slettet: ¶

Avdelingene

Regnskapstallene for avdelingene viser at forbruket i prosent pr. 2. tertial 2004 varierer mer enn i 2003. For inneværende år varierer denne prosenten fra 49,7 % til 66,0 %. I 2003 varierte forbruket fra 56,3 % til 66,1 %. I fjor hadde avdelingene samlet pr. 2. tertial brukt 60,6 prosent, i 2004 er tilsvarende forbruk på 58,2 %. Prosentvis forbruk fremkommer ved å sammenholde faktisk forbruk mot et lineært fordelt budsjett gjennom året.

Økonomiseksjonen har innhentet kommentarer vedr forbruk hittil i år fra avdelingene. Materialet følger som vedlegg. Ut fra avdelingenes kommentarer regner avdelingene med å holde disponible budsjetttrammer for 2004, bortsett fra AFT som regner med å få et merforbruk for inneværende budsjettår med minst kr 3,0 mill. Av konkrete tiltak som er iverksatt for å unngå ytterligere kostnadsoverskridelser, så har AFT bevisst unnlatt å ansette personell i stillinger som er vakante (tilsvarende 5,5 årsverk). Høgskoledirektøren anbefaler at det tas initiativ til en gjennomgang av AFTs regnskap for å vurdere tiltak i fht å få kontroll på den økonomiske situasjonen.

AHS signaliserer et forventet mindreforbruk på ca kr 5,0 mill ved utgangen av 2004. Høgskoledirektøren anbefaler generelt at avdelingene bør gjennomgå forventet mindreforbruk med tanke på å sette disponible midler inn på FoU-virksomhet.

Gjennomgående kommenterer avdelingene at å legge et lineært fordelt budsjett til grunn, ikke gir et helt korrekt bilde av avdelingenes reelle prosentvise forbruk. Avdelingene argumenterer med at forbruket ikke er lineært gjennom året og at økonomistyringen ved avdelingene skjer i fht budsjetter som er periodisert etter aktivitet og sesongvariasjoner.

Seksjon for økonomi og regnskap vil igangsette et arbeid med målsetting om at HiST i løpet av 2005 skal kunne produsere regnskapsrapporter som tar hensyn til de avdelingsvise budsjettene for å oppnå større grad av korrekthet i tallmaterialet.

Høgskolen sentralt

Regnearkoppstillingen viser videre at høgskoleadministrasjonen inklusive høgskoledirektøren, høgskoledirektørens seksjoner og fellestiltak har et forbruk pr. 2. tertial på 65,5 % forutsatt et lineært fordelt budsjett. I tillegg til midlene som disponeres av høgskoledirektøren, er det satt av 6,441 mill. til høgskolestyrets disposisjon. Av midler avsatt til stipendiater er det pr. i dag 8,320 mill. i ufordelte midler. Praksis er nå den at avdelingene får tildelt midler til stipendiater når stipendiater har tiltrådt stilling.

Forslag til vedtak

Høgskolestyret tar høgskolens regnskapsrapport pr 2. tertial 2004 til etterretning.

Mindreforbruk ved avdelingene bør gjennomgås med tanke på å sette disponible midler inn på FoU-virksomhet.

Høgskolestyret ber høgskoledirektøren ta initiativ til en gjennomgang av AFTs regnskap og iverksette nødvendige tiltak for å få kontroll med den økonomiske situasjonen.

Slettet: ¶

Avdeling/tiltak	Hovedtildeling HS-sak 17/2004	Status tildeling pr. 1. sept	Overføring fra 2003	Status tildeling Inklusive Overføringer	Inntekter pr 31.08.04 ekskl UFD	i		
Høgskolestyret/rektoratet	1 848	1 848		1 848				
Høgskolestyrets disposisjon		6 441		6 441				
Tverrfakultære program	1 818	1 818		1 818				
Høgskoledirektøren	56 833	56 738		56 738	1 231			
Økonomiseksjonen								
Personal- og organisasjonsseksjonen								
Studieseksjonen								
Driftsseksjonen								
Driftsseksjonen, leie/drift lokaler	108 262	108 262		108 262	537			
Driftsseksjonen, investeringer	7 166	10 764		10 764				
Fellestilltak	30 256	20 170		20 170				
Sum høgskoleadministrasjonen	202 517	195 934		195 934	1 768			
Studentparlamentet	769	769		769	152			
Stipendiatstillinger	6 660	8 320		8 320				
Strategiske studieplasser	1 000	197		197				
Eksternfinansiert virksomhet	300	300		300	688			
Reserve	1 000	914		914				
Sum HIST sentralt	215 912	192 921	23 620	216 541	2 608			
AHS	64 975	67 790	10 459	78 249	3 073			
ASP	27 437	29 655	3 863	33 518	2 910			
AFT	54 806	57 050	1 402	58 452	4 242			
AMMT	32 306	33 476	825	34 301	2 185			
AITeL	20 752	21 972	792	22 764	1 645			
ALT	48 397	52 357	7 797	60 154	6 121			
TØH	25 896	28 145	289	28 434	1 227			
Sum avdelingene	274 569	290 445	25 427	315 872	21 403			
Sum HIST samlet	490 481	483 366	49 047	532 413	24 011			