

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG
Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret	Dato: 10.09.02
FRA: Høgskoledirektøren	Arkiv:
	HS-sak: 47/2002

SAK: REGNSKAPSRAPPORT PR. 2. KVARTAL 2002 FOR HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

Tidl. sak(er):
Kopi til:

1. Status Høgskolen i Sør-Trøndelag kapittel 0274/0281 etter regnskapsprinsippet

Tabell 1

Budsjett og regnskap 2. kvartal 2002, kap 0274 og 0281 (beløp i 1.000 kr).

Post	Overført fra 2001	Bevilgning hittil 2002	Merinntekt prognose	Sum til disposisjon	Regnskap 2002	Forbruk i prosent
01 Lønn, varer og tjenester	8.686	406.077	5.129	419.892	191.412	45,6
21 Særskilte dr.utg.		7.701		7.701	4.774	62,0
45 Store nyinnkjøp	5.752	12.985		18.737	1.957	10,4
Sum	14.438	426.763	5.129	446.330	198.143	44,4

Høgskolen i Sør-Trøndelag har i 2002, inklusive post 45 og post 21, totalt fått tildelt 426,763 mill kr på utgiftskapittel 0274 og 0281. Overføringer fra 2001 til 2002 utgjør 14, 438 mill. kr. Videre har høgskolen fått "tildelt" inntektskrav på 7,951 mill. kr på inntektspost 01 (oppdragsinntekter) og 17,621 mill. kr på inntektspost 02 (salgsinntekter og refusjoner). I rapporten har vi forutsatt at prognosen for oppdragsinntekter (inntektspost 01) tilsvarer inntektskravet, og at inntektsprognosen for de øvrige inntektspostene (inntektspostene 02-18) utgjør 22,750 mill. kr, dvs. at merinntektene utgjør 5.129 mill. kr.

I regnskapsrapporten er alle regnskapsførte utgifter i perioden tatt med, men ikke nødvendigvis utbetalt fra høgskolens oppgjørskonto i Norges bank.

Inntektene for høgskolen er sammensatt av følgende elementer:

Tabell 2

Post	Inntektskrav 2002	Inntektsført pr. 2. kvartal 2002	Inntektsført pr. 2. kvartal 2001	Inntektsført 2001
01 Oppdragsinntekter	7.951	2.722	1.139	6.733
02 Salgsinntekter	17.621	6.721	6.581	18.385
11 Kursavgift/tilskudd voksenopplæring		582	1.782	4.968
15 Refusjon av arbeidsmarkedstiltak		126	81	205
16 Refusjon fødselspenger		782	1.244	2.081
17 Tilskudd lærlinger		6	-	70
18 Refusjon sykkelønn		3.748	2.267	5.302
Sum totale inntekter	25.572	14.687	13.094	37.744

Kommentarer til tabell 2:

Regnskapet viser at pr. 2. kvartal 2002 er det samlet inntektsført (inntekter og refusjoner) ca 1,6 mill. mer enn på tilsvarende tidspunkt i 2001. Dette sammenholdt med at samlet inntektsført beløp i 2001 var på 37,744 mill, kan tyde på at prognosen for inntekter på 22,75 mill (kf. tabell 3) er et forsiktig anslag, noe som vi kunne bidra til å forklare et eventuelt mindreforbruk i 2002.

Status avdelingene kap. 0274/0281 post 01

Tabell 3		Kapitel 0274 + 0281 post 01					
Post 01	Utgiftsført 2. kv 2001	Utgiftsført 2. kv 2002	Tildelinger post.full.m	Inntekter prognose	Inntektsført 2.kv 2002	Sum disp Ramme	Prosentvis forbruk av disp. ramme
AFT	70.576	65.125	126.800	9.000	3.868	135.800	48,0
AHS	60.941	58.858	120.996	4.000	2.828	124.996	47,1
ALT	33.466	28.088	59.663	3.900	1.158	63.563	44,2
AØA	18.520	16.030	32.834	1.000	551	33.834	47,4
AITeL	-	8.304	14.832	2.150	1.400	16.982	48,9
Sum avdelinger	183.503	176.405	355.125	20.050	9.805	375.175	47,0
Fellestiltak	5.142	4.088	12.340	-	86	12.340	33,1
Styret/rektorat	577	535	1.547	-	-	1.547	34,6
HA	8.725	8.702	19.384	1.500	990	20.884	41,7
Studentparlamentet	236	307	569	-	1	569	54,0
Sum	14.680	13.632	33.840	1.500	1.077	35.340	38,6
Endelig tildelingsbrev			1.812			1.812	
Overføringer, ikke fordelt			4.712			4.712	
Innovasjon			270			270	
Budsjettenhet 1310	187	945	-		-		
Reserve			1.000			1.000	
Nettverksuniversitet	498	430	383	1.200	1.086	1.583	
Sum	685	1.375	8.177	1.200	1.086	9.377	
Totalt	198.868	191.412	397.142	22.750	11.968	419.892	45,6

Kommentarer til tabell 3:

I endelig tildelingsbrev økte rammen på post 01 med til sammen kr 2 544 000 i forhold til foreløpig tildelingsbrev. Av dette utgjorde midler til 4 nye stipendiatstillinger kr 1 812 000, og i tillegg 732 000 kr øremerket TROFAST-tjenere.

I budsjettsaken for 2002 ble rektor gitt fullmakt til å fordele 9 udisponerte studieplasser til innovasjon og entreprenørskap. Innovasjonsprosjektet er i gang ved AFT og midlene avsatt til dette prosjektet – kr 270 000 - stilles til disposisjon for avdelingen.

Høgskolen fikk overført 8,686 mill fra 2001 til 2002 på post 01. Mer-/mindreforbruk ved avdelingene er stilt til disposisjon for avdelingene. Av overføringene fra 2001 er ca 4,7 mill. ikke disponert.

Forbruket for HiST på post 01 pr. 2. kvartal 2002 utgjør 45,6 % av høgskolens disponible årsramme. I disponibel årsramme inngår som nevnt også inntektsprognosen på 22,75 mill Forbruket pr 2. kvartal i 2001 var på 48 %. Avdelingenes forbruk varierer fra 44,2 % (ALT) og til 48,9 % (AITEl). Ut fra regnskapstall og det at det ikke har kommet signaler fra noen

avdeling om at disponibel ramme kan bli overskredet i 2002, er det høgskoledirektørens vurdering at økonomien ved høgskolen er under god kontroll.

Som nevnt varierer forbruket pr 2. kvartal på mellom vel 44 % og i underkant av 49 %. Forbruk godt under 50 % skyldes budsjettmessig ansvarlighet og forsiktighet med hensyn til planlegging av aktivitetsnivå. Når det gjelder budsjettene for høgskoleadministrasjonen og Høgskolestyret, kan det synes å være budsjettert noe for høyt.

Høgskolen går over til nettobudsjettering fra 01. januar 2003 med krav om bl.a periodisering av budsjettet. Dette vil gi bedre grunnlag for regnskapsrapportering til Høgskolestyret. Nettobudsjetteringsprosjektet vurderer om avdelingens kvartalsrapporter til avdelingsstyrene bør følge kvartalsrapportene til Høgskolestyret. Det forutsettes da at avdelingsrapportene standardiseres i noen grad.

Status for oppdragsvirksomheten ved høgskolen i Sør-Trøndelag, kap. 0274 post 21/01

Tabell 4				
Regnskap år 2001 Kapittel 0274 utgiftspost 21/inntekstpost 01				
Post 21	Utgiftsført 2. kv 2001	Utgiftsført 2. kv 2002	Inntektsført 2.kv 2001	Inntektsført 2. kv 2002
AFT	579	727	264	528
AHS	1.414	1.050	274	433
ALT	697	2.489	611	1.744
AØA	27	147	10	16
AITeL			-	
Sum avdelinger	2.717	4.413	1.159	2.721
Fellestiltak	39	361		
Totalt	2.756	4.774	1.159	2.721

Kommentarer til tabell 4:

I 2001 ble det inntektført 6,733 mill. på inntekstpost 01 oppdragsinntekter. Tallmaterialet i tabell 4 kan det tyde på at oppdragsaktiviteten har økt fra 2001 til 2002. En "feilkilde" kan være at enhetene nå er mer oppmerksom på regnskapsføringen av oppdragsinntektene siden oppdragsinntektene inngår i departementets finansieringsgrunnlag.

Ifølge gjeldende regnskapsregler for oppdragsinntekter føres inntektene over interimskonto (balansekonto). Overføringene fra balansekonto til inntektskonto gjøres i praksis i etterkant og kan forklare hvorfor det er så vidt mye mer utgiftsført enn inntektsført i oppdragsregnskapet.

Såkalt nettobudsjettering innføres for sektoren fra 2003 (allerede innført for noen høgschooler og universitetene). I det nye opplegget vil oppdragsinntektene bli inntektsført direkte på inntektskonto og ikke via hovedbokskonto.

2. Større anskaffelser post 45- midler, inkludert overføringer fra 2001

Tabell 5

Regnskap år 2001

Kapitel 0274 post 45

Post 45	Utgiftsført 2. kv 2001	Utgiftsført 2. kv 2002	Tildelinger 2002	Overføringer fra 2001 til 2002	Sum disponibel ramme 2002	% vis forbruk av disp ramme
AFT	187	234	6.785	1.917	8.702	2,7
AHS	114	838	2.700	376	3.076	27,2
ALT	465	174	1.150	-10	1.140	15,3
AØA			1.040	1.051	2.091	-
AITeL		605	810	-14	796	76,0
Sum avdelinger	766	1.851	12.485	3.320	15.805	11,7
Byggtiltak				750	750	-
Fellestiltak	36	106				
Styret/rektorat						
HA			500	1.682	2.182	-
Studentparlamentet						
Sum	36	106	500	2.432	2.932	3,6
Totalt	802	1.957	12.985	5.752	18.737	10,4

Kommentarer til tabell 5:

Høgskolen fikk i endelig tildelingsbrev tildelt 3 mill. kr for bruk til inventar og utstyr ved Retorten på Kalvskinnet. Midlene er tildelt AFT.

Forbruket på post 45 (større nyanskaffelser) utgjør pr 2. kvartal ca 10 % av disponibel ramme. Vi hadde forventet at forbruket av post 45-midler kom tidligere i år da post 45-midlene allerede ble tildelt avdelingene i forbindelse med budsjettsaken i desember.

Forslag til vedtak:

Høgskolestyret godkjenner regnskapsrapporten pr. 2. kvartal 2002