

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG
Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret	Dato: 12.11.2002
FRA: Høgskoledirektøren	Arkiv:
	HS-sak: 63/2002

SAK: REGNSKAPSRAPPORT PR. 3. 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 3. 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	408.510	7.789	424.985	310.272	73,0
21 Særskilte dr.utg.		7.701		7.701	6.717	87,2
45 Store nyinnkjøp	5.752	12.985		18.737	5.991	32,0
Sum	14.438	429.196	7.789	451.423	322.980	71,5

Kommentarer til tabell 1:

Høgskolen i Sør-Trøndelag har hittil i 2002, inklusive post 45 og post 21, totalt fått tildelt 429,196 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 25,410 mill. kr, dvs. at merinntektene utgjør 7,789 mill. kr.

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

Tabell 2

Post	Inntektskrav 2002	Inntektsført pr. 3. kvartal 2001	Inntektsført pr. 3. kvartal 2002	Inntektsført 2001
01 Oppdragsinntekter	7.951	2.181	5.183	6.733
02 Salgsinntekter	17.621	10.968	12.024	18.385
11 Kursavgift/tilskudd voksenopplæring		2.435	1.001	4.968
15 Refusjon av arbeidsmarkedstiltak		205	253	205
16 Refusjon fødselspenger		1.749	1.196	2.081
17 Tilskudd lærlinger		35	6	70
18 Refusjon sykelønn		3.445	4.737	5.302
Sum totale inntekter	25.572	21.018	24.400	37.744

Kommentarer til tabell 2:

Regnskapet viser at det pr. 3. kvartal 2002 samlet er inntektsført (inntekter og refusjoner) ca 3,4 mill. mer enn på tilsvarende tidspunkt i 2001.

Status avdelingene kap. 0274/0281 post 01

Tabell 3 Kapittel 0274 + 0281 post 01							
3. kvartal 2002	Utgiftsført	Tildelinger	Inntekter	Inntektsført	Sum disp	Prosentvis	Prosentvis
Post 01	3. kv 2002		prognose	3.kv 2002	ramme	forbruk av disp. ramme 2002	forbruk av disp. ramme 2001
AFT	106.053	127.082	9.000	6.834	136.082	77,9	71,9
AHS	91.775	121.794	6.000	4.451	127.794	71,8	72,5
ALT	50.258	60.250	3.900	2.215	64.150	78,3	73,8
AØA	26.968	32.834	1.200	1.007	34.034	79,2	74,7
AITeL	11.728	14.957	2.150	1.812	17.107	68,6	
Sum avdelinger	286.782	356.918	22.250	16.319	379.168	75,6	73,4
Fellestiltak	6.998	11.663	100	86	11.663	60,0	76,4
Styret/rektorat	814	1.547	-	-	1.547	52,6	49,3
HA	13.611	19.384	1.800	1.621	21.184	64,3	61,6
Studentparlamentet	427	569	60	54	629	67,9	55,5
Sum	21.850	33.163	1.960	1.761	35.123	62,2	66,0
Endelig tildelingsbrev		1.812			1.812		
Overf. Ikke fordelt		5.541			5.541		
Innovasjon					-		
Budsjettenhet 1310	1.012	758		50			
Reserve		1.000			1.000		
Nettverksuniversitet	629	383	1.200	1.086	1.583	39,7	51,6
Sum	1.641	9.494	1.200	1.136	10.694	15,3	
Sum HiST	310.273	399.575	25.410	19.216	424.985	73,0	72,5

Budsjettenhet 1310 brukes til posteringer bl.a av utgifter som fordeles på avdelingene og uforutsatte fellesutgifter

Sum tildelinger internt ved HiST=Sum bevilgningen fra UFD - Inntektskravet inntektspost 02

Kommentarer til tabell 3:

I endelig tildelingsbrev fra UFD økte rammen på post 01 med kr 2 544 000 i forhold til foreløpig tildelingsbrev. Av dette utgjorde midler til 4 nye stipendiatstillinger kr 1 812 000. Hvordan forvaltningen av midlene som tildeles HiST til stipendiatstillinger skal gjøres, vurderes i forbindelse med budsjettbehandlingen 2003. Midlene er følgelig holdt tilbake sentralt. I tillegg er kr 732 000 øremerket "trofast-tjenere". Trofast er benevnelsen på serveren som høgskolens regnskapssystemet (Agresso) og studieadministrativt system (FS) er knyttet til. "Trofast" driftes av USIT (ved Universitetet i Oslo) på oppdrag av Uninett.

Høgskolen fikk overført 8,686 mill fra 2001 til 2002 på post 01. Mer-/mindreforbruk ved avdelingene er stilt til disposisjon for avdelingene.

Forbruket for HiST på post 01 pr. 3. kvartal 2002 utgjør 73 % av høgskolens disponible årsramme. Avdelingenes forbruk varierer fra 68,6 % (AITeL) og opp til 79,2 % (ALT). Høgskoledirektøren har bedt avdelingene med mer enn 75 % forbruk pr 3. kvartal om å forklare forbruket.

ALT opplyser at avdelingen

- skal avlaste det ordinære regnskapet (post 01) ved å overføre ca 3,7 mill. til dekningsbidragskontoen i oppdragsregnskapet.
- det er betalt husleie med ca 2,3 mill for 4. kvartal

- på den annen side skal avdelingen betale ca 3,8 mill. for praksisopplæringen for høstsemesteret.

Korrigert for de tre postene, ville avdelingen hatt et forbruk pr. 3. kvartal på 72,2 %.

AFT opplyser at

- avdelingen har tatt hensyn til forventet lønnskompensasjon.
- ved et av instituttene er diverse utstyranskaffelser ført på post 01 i stedet for på post 45. Her vil det bli foretatt omposteringer før året er omme.
- avdelingen forserer innkjøpet på slutten av året siden innlevering av fakturaer for registrering på år 2002 avsluttes i midten av desember.

AØA opplyser at

- avdelingen har betalt husleie for 4. kvartal.
- at avdelingen har kommet godt i gang med ombygging til læringssenter, og at avdelingen har brukt ca 50 % av midlene på post 45.

Når det gjelder budsjettene for høgskoleadministrasjonen og Høgskolestyret, kan det synes å være budsjettert noe for høyt.

Høgskolen i Sør-Trøndelag har i tildelingsbrev pr. 31.10.02 fått ca 9,1 mill i lønnskompensasjon. Tatt i betraktning disse midlene ville prosentvis forbruk av disponibel ramme for HiST samlet utgjort 71,4 %.

Det har ikke kommet signaler fra noen av avdelingene om at det er fare for at disponibel ramme kan bli overskredet i 2002.

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.

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

Tabell 4				
Regnskap år 2002				
Kapitel 0274 utgiftspost 21/inntektspost 01				
Post 21	Utgiftsført 3. kv 2001	Utgiftsført 3. kv 2002	Inntektsført 3. kv 2001	Inntektsført 3. kv 2002
AFT	890	821	566	726
AHS	1.997	1.810	671	883
ALT	1.011	3.426	918	3.109
AØA	96	225	27	102
AlTeL		-		
Sum avdelinger	3.994	6.282	2.182	4.820
Fellestiltak Nettverksuniversitetet	63	435	-	363
Totalt	4.057	6.717	2.182	5.183

Kommentarer til tabell 4:

I 2001 ble det inntektført 6,733 mill. på inntektspost 01 oppdragsinntekter (tabell 2). Tallmaterialet i tabell 4 kan det tyde på at oppdragsaktiviteten har økt fra 2001 til 2002. En "feilkilde" som kan forklare noe av økningen, kan være at enhetene nå er mer oppmerksom på regnskapsføringen av oppdragsinntektene, siden disse inntektene 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 forklarer 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 balansekonto.

Større anskaffelser post 45- midler, inkludert overføringer fra 2001

Tabell 5

Regnskap år 2002

Kapitel 0274 post 45

Post 45	Utgiftsført 3. kv 2002	Tildelinger 2002	Overføringer fra 2001 til 2002	Sum disponibel ramme 2002	Forbruk i prosent av disp ramme
AFT	1.520	6.785	1.917	8.702	17
AHS	2.497	2.700	376	3.076	81
ALT	460	1.150	-10	1.140	40
AØA	654	1.040	1.051	2.091	31
AlTeL	680	810	-14	796	85
Sum avdelinger	5.811	12.485	3.320	15.805	37
Byggtiltak			750	750	-
Fellestiltak	136				
Styret/rektorat					
HA	44	500	1.682	2.182	2
Studentparlamentet					
Sum	180	500	2.432	2.932	6
Totalt	5.991	12.985	5.752	18.737	32

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 3. kvartal ca 32 % av disponibel ramme.

Forslag til vedtak:

Høgskolestyret godkjenner regnskapsrapporten pr. 3. kvartal 2002