

Høgskolen i Sør-Trøndelag		
Høgskolestyret		
Saksframlegg		Dato: 16.02.2008
Til: Høgskolestyret		
Fra: Rektor		
Sak:		HS-V-008/08
Foreløpig årsregnskap 2007		
Saksbehandler/-sted:	Knut Aspås, SØR	
Tidligere sak(er):		
Vedlegg:	Foreløpig resultatregnskap, balanse og noter for 2007	
Link:		

Forslag til vedtak:

1. Høgskolestyret godkjenner foreløpig årsregnskap for 2007
2. Avdelingene og HA får overført til 2008 det mer-/mindreforbruk som er generert ved hver enhet når det gjelder bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) pr 31.12.2007.
3. Den balanseførte virksomhetskapskapitalen (resultat fra EFV) forblir ved enhetene slik den er fordelt pr 31.12.2007.

Innledning

Årsregnskapet for 2007 er avlagt i samsvar med reglene i de statlige regnskapsstandardene, departementets regnskapsmal og øvrig instruksverk. Det skal fremlegges et foreløpig årsregnskap for KD innen 15. februar og høgskolestyret skal godkjenne det foreløpige årsregnskapet. Ettersom styremøtet i februar kommer senere enn fristen for regnskapsavleggelsen, sendes det foreløpige årsregnskapet frem til KD med forbehold om styrets godkjenning.

Resultatregnskapet

Totale driftsinntekter for 2007 ble kr 592,566 mill, en økning på ca kr 6 mill fra 2006. Av dette utgjør bevilgning fra KD kr 544,379 mill.

Det er en positiv utvikling når det gjelder tilskudd fra NFR. I 2007 ble tilskuddet på kr 4,381 mill mens i 2006 var tilskuddet 2,939 mill. Inntekter fra eksterntfinansiert virksomhet (EFV) samlet sett har imidlertid hatt en nedgang i fht 2006. Inntekter fra EFV i 2007 er på kr 31,841 mill mens vi i 2006 hadde EFV-inntekter på kr 33,873 mill.

Total driftskostnader for 2007 ble kr 601,439 mill, en økning på ca kr 34 mill i fht 2006. Lønnskostnadene utgjør ca 63 % av de totale kostnadene ved høgskolen, en andel som holder seg stabil fra år til år.

Tabellen under viser et sammendrag av resultatregnskapet pr enhet:

	AFT	AHS	ALT	TØH	AITeL	ASP	AMMT	HA	SUM
Sum driftsinntekter	67 670	69 696	67 968	32 747	25 194	44 783	38 916	245 593	592 566
Sum driftskostnader	68 865	75 081	69 874	35 953	26 492	46 258	38 231	240 685	601 439
Sum finansinntekter og finanskostnader	3	0	(0)	-	-	(1)	(2)	(79)	(78)
Resultat av ordinære aktiviteter	(1 192)	(5 385)	(1 907)	(3 207)	(1 298)	(1 476)	683	4 829	(8 952)
Avregning BFV (inkl NFR)	1 934	5 436	2 718	3 043	1 930	461	(769)	(4 559)	10 195
Periodens resultat – EFV	742	51	811	(163)	632	(1 014)	(86)	271	1 243

Driftsresultatet ("Resultat av ordinære aktiviteter" i tabellen over) for HiST ble kr – 8,952 mill i 2007. Driftsresultatet består av følgende tre komponenter:

	Beløp (i 1 000)
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV)	- 13 404
Avsatte NFR-midler knyttet til løpende prosjekt	3 209
Resultat eksterntfinansiert virksomhet (EFV)	1 243
SUM	- 8 952

Balanseregnskapet

Totale avsetninger innenfor den bevilgningsfinansierte virksomheten ved HiST, er på kr 59,099 mill pr 31.12.07. Dette er en reduksjon fra 31.12.2006 med kr 10,195 mill. Tabellen under viser hvordan utviklingen har vært siden i fjor, fordelt på avdelingene og HA.

	Avsetning BFV 2006	Endring 2007 (resultat BFV)	Sum avsetning 31.12.07	Herav NFR
HA	32 401	4 558	36 959	3 002
AFT	8 846	(1 934)	6 912	165
AHS	12 608	(5 436)	7 172	601
ALT	5 709	(2 718)	2 991	478
TØH	6 152	(3 043)	3 109	233
AITeL	200	(1 930)	(1 730)	0
ASP	3 076	(461)	2 615	784
AMMT	302	769	1 071	226
HiST	69 294	(10 195)	59 099	5 488

Alle avdelinger med unntak av AMMT, har hatt et merforbruk i 2007 sett i forhold til periodens tildeling/inntekter.

Virksomhetskapskapitalen (tidl. egenkapital) genereres fra avsluttede EFV-prosjekt, og har altså økt med kr 1,243 mill i 2007 og utgjør til sammen kr 5,868 mill pr 31.12.2007. Utvikling fra 2006 og fordeling pr enhet fremkommer i følgende tabell:

	Virksomhetskapskapital 31.12.06	Endring 2007 (resultat EFV)	Virksomhetskapskapital 31.12.07
HA*)	1 164	270	1 434
AFT	1 935	742	2 677
AHS	209	51	260
ALT	350	811	1 161
TØH	(116)	(163)	(279)
AITeL	(328)	632	304
ASP	1 169	(1 014)	155
AMMT	242	(86)	156
HiST	4 625	1 243	5 868

*) Inkluderer aksjebeholdning med kr 850 000 (HiST Kompetanse AS og Oi! Trøndersk mat og drikke AS).

ASP har et regnskapsmessig underskudd i EFV på ca kr 1 mill. Deler av dette forklares ved at avdelingen har brukt av tidligere års overskudd fra EFV til utstyrsinvesteringer i 2007 i størrelsesorden kr 650 000.

Trender og utvikling

HiST har tidligere fått kommentarer fra KD om at størrelsen på de avsatte midlene fra år til år har vært høye. Det har vært en jevn stigning i avsetningsnivået siden 2004 (ca kr 51 mill) og frem til 2006 da det ble avsatt ca kr 69,2 mill. Avsetningene har sammenheng med at det ofte er tidsforskyvning mellom tildeling/inntekt og gjennomføring av aktivitetene. Dette ser vi særlig i fht ulike prosjekttildelinger og midler knyttet til f eks stipendiatstillinger. Pengene settes derfor av i regnskapet og overføres til kommende perioder i påvente av at aktiviteten skal starte.

Resultatet for årsregnskapet 2007 viser imidlertid at høgskolen nå er i ferd med å ta igjen noe av den utsatte aktiviteten som har forårsaket avsetningene. Samtlige av avdelingene, med unntak av AMMT har et merforbruk i 2007 og forbruker altså av de overførte midlene fra tidligere år. Dette er en ventet utvikling, men samtidig en situasjon som krever oppmerksomhet blant de som har budsjettansvar ved HiST. Det er viktig å være oppmerksom på at et merforbruk ikke må skyldes at en enhet har lagt seg på et for høyt nivå når det gjelder ordinære driftskostnader (løpende drift). De avsatte midlene kan bare brukes en gang og må derfor relateres til tidsbegrensede aktiviteter. Det vises for øvrig til note 15 til årsregnskapet for nærmere spesifisering på formål av de avsatte midlene.

Et annet mål på at aktiviteten ved høgskolen har økt i 2007, er utviklingen i driftskostnadene. Totale driftskostnader har økt med ca kr 34 mill eller ca 6 %. Av dette utgjør økningen i lønnskostnader ca kr 26 mill eller 7,4 % i fht lønnskostnadene i 2006. Det er registret ca 20 årsverk flere ansatte i 2007 enn i 2006 ved HiST.

Øvrige driftskostnader har økt med ca 8 mill (3,7 %) fra 2006 til 2007. Av større poster i 2007 kan nevnes at HiST har overført kr 6,1 mill til NTNU til dekning av vår andel av driftskostnadene ved prosjektet Campusutvikling i Trondheim (CiT).

Disponering av årets resultat

Rektor foreslår, som ved tidligere år at avdelingene og HA får overført til 2008 det mer-/mindreforbruk som er generert ved hver enhet når det gjelder bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) pr 31.12.2007. Det foretas heller ingen omfordeling av akkumulert virksomhetskaper (resultat EFV), slik at den balanseførte virksomhetskaper forblir ved enhetene slik den er fordelt pr 31.12.2007. Dette er naturligvis ikke til hinder for å dette opp til vurdering løpende og gjennom året, hvis det viser seg at HiST har behov for å disponere virksomhetskaper på annen måte.