

Høgskolen i Sør-Trøndelag Høgskolestyret

Vedtakssak		Dato: 06.10.2008
Til: Høgskolestyret		
Fra: Rektor		
Sak:		HS-V-045/08
Regnskap 2. tertial 2008		
Saksbehandler/-sted:	Knut Aspås/SØR	
Tidligere sak(er):		
Vedlegg:	Resultatregnskap, balanse og noter pr 2. tertial 2008 Resultatregnskap pr enhet. Prognose 2008	
Link til tidligere saker, lover og regelverk:		

Henvisning til HiSTs måltavle

(<http://www.hist.no/content.ap?thisId=131>)

Strategiområde	
Hovedmål	
Delmål	

Risikomomenter til vedtaksforslaget:

(Vurderinger ift risikobildet er beskrevet nærmere i saksframlegg)

Økonomiske konsekvenser	Ja ☐	Nei ☒
Kommunikasjonsmessig konsekvenser	Ja ☐	Nei ☒
Annen risikovurdering		

Forslag til vedtak:

1. Høgskolestyret tar resultatregnskapet for 2. tertial 2008 til etterretning.

.....

Sammendrag:

- Tertialregnskapet pr 31.08.08 viser et totalt merforbruk innenfor bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) for Høgskolen på kr 17,862 mill. Dette medfører at de avsatte midler fra tidligere år reduseres fra kr 59,099 mill til kr 41,237 mill.
-

SAKSFREMSTILLING:

1. Bakgrunn for saken

Regnskapet for 2. tertial 2008 er avlagt i samsvar med reglene i de statlige regnskapsstandardene, departementets regnskapsmal og øvrig instruksverk.

2. Rektors vurdering

Resultatregnskapet

Totale driftsinntekter for perioden er kr 369,529 mill, en økning på ca kr 9 mill fra samme periode i 2007. Av dette utgjør bevilgning fra KD kr 343,064 mill.

Det er en fortsatt en positiv utvikling når det gjelder tilskudd fra NFR. Pr 2. tertial 2007 var tilskuddet på kr 2,783 mill, mens tilskudd hittil i år er på kr 3,557 mill. Inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA) har imidlertid hatt en svak nedgang sammenlignet med samme tidspunkt i fjor. BOA-inntektene er på 15,6 mill pr 2. tertial 2008, mens i samme periode i fjor var inntektene på ca kr 17 mill.

Totale driftskostnader for perioden er på kr 386,612 mill, en økning på ca kr 20 mill i fht 2. tertial 2007. Lønnskostnadene utgjør ca 64 % av de totale kostnadene ved høgskolen.

Driftsresultatet for HiST er pr 2. tertial 2008 kr – 17,069 mill. Driftsresultatet består av følgende tre komponenter:

	Beløp (i 1 000)
Avregning bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV)	-17 840
Avsatte NFR-midler knyttet til løpende prosjekt (BFV)	-22
Resultat bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA)	793
SUM	- 17 069

Balanseregnskapet

Totale avsetninger innenfor den bevilgningsfinansierte virksomheten ved HiST, er pr 2. tertial 2008 på kr 41,237 mill. Dette er en reduksjon fra 31.12.2007 med kr 17,862 mill (jfr

periodens resultat). Tabellen under viser hvordan utviklingen i avsetningsnivået har vært siden årsskiftet, fordelt på avdelingene og HA.

	Avsetning 31.12.07	Resultat BFV 31.08.08	Budsjettert resultat 31.08.08	Ny sum avsetning 31.08.08	Herav NFR
Infrastruktur - felles	12 702	-8 061	-8 200	4 641	
Strategimidler, FoU mv - felles	15 522	-3 514	-3 700	12 008	3 064
Adm prosjekt - felles	7 353	-1 043	-1 271	6 310	
HA lønn og drift	1 382	6 540	0	7 922	
AFT	6 912	1 683	-605	8 595	-88
AHS	7 172	-4 164	-7 229	3 008	251
ALT	2 991	-4 454	-2 873	-1 463	738
TØH	3 109	-5 652	-474	-2 543	544
AITeL	-1 730	148	-1 264	-1 582	0
ASP	2 615	468	548	3 083	731
AMMT	1 071	187	-2 078	1 258	226
HiST	59 099	-17 862	-27 146	41 237	5 466

Virksomhetskapi talen (tidl. egenkapital) genereres fra avsluttede BOA-prosjekt, og har altså økt med kr 793 000 i perioden og utgjør til sammen kr 6,661 mill pr 31.08. 2008. Utvikling fra årsskiftet og fordeling pr enhet fremkommer i følgende tabell:

	Virksomhetskapi tal 31.12.07	Endring 2008 (resultat BOA)	Virksomhetskapi tal 31.08.08
HA*)	1 434	53	1 487
AFT	2 677	385	3 062
AHS	260	249	509
ALT	1 161	113	1 274
TØH	-279	101	-178
AITeL	304	0	304
ASP	155	0	155
AMMT	156	-108	48
HiST	5 868	793	6 661

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

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 pr 31.12.2004) 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 pr 2. tertial 2008 viser at utviklingen fra 2007 med reduksjon i avsetningsnivået fortsetter. Resultatregnskapet pr 31.12.2007 gav en reduksjon i avsetningsnivået på kr 10,195 mill., og ved 2. tertial 2008 reduseres avsetningen med ytterligere kr 17,862 mill. Reduksjon i avsetningsnivået trenger nødvendigvis ikke å være negativt, hvis dette er uttrykk for at utsatt og planlagt aktivitet nå er igangsatt og gjennomført. Situasjonen ved HiST er imidlertid den at avsetningene reduseres i stor grad som følge av at de ordinære driftskostnadene overstiger de årlige inntektene. Dette representerer en betydelig utfordring for høgskolen og som tydeliggjør behovet for omstillingstiltak.

Prognose 2008

I fm innspill til plan- og budsjettarbeidet for 2009 – 2011 har hver enhet ved HiST utarbeidet en prognose for regnskapsmessig resultat pr 31.12.2008, se vedlegg 2 for fullstendig prognose. Nedenfor gjengis prognosen for resultatet knyttet til hovedbevilgningen fra KD.

Hovedbevilgning fra KD	Enhet								
	HA	AFT	AHS	ALT	TØH	AITeL	ASP	AMMT	SUM
Inntekter									
Tildeling fra KD	255 379	56 321	52 094	56 880	26 483	20 258	45 274	34 384	547 073
FoU-midler	851	930	3 783	0	2 000	410	1 635	1 391	11 000
Vitenskapelig utstyr og undervisningsutstyr	130	1 463	243	0	0	652	0	1 512	4 000
Andre inntekter	4 000	1 498	3 691	2 806	0	1 442	732	200	14 369
Sum inntekter hovedbevilgning fra KD	260 360	60 212	59 811	59 686	28 483	22 762	47 641	37 487	576 442
Kostnader									
Lønns- og personalkostnader	95 500	54 600	57 422	50 200	28 500	20 189	43 695	32 700	382 806
Driftskostnader	172 500	6 800	10 133	12 000	4 500	3 162	4 887	4 410	218 392
Investeringer	0	-1 035	0	0	0	0	275	1 512	752
Sum kostnader	268 000	60 365	67 555	62 200	33 000	23 351	48 857	38 622	601 950
Resultat	-7 640	-153	-7 744	-2 514	-4 517	-589	-1 216	-1 135	-25 508
Overførte midler fra foregående år	33 957	6 748	6 571	2 514	2 875	-1 730	1 831	845	53 611
Sum resultat	26 317	6 595	-1 173	0	-1 642	-2 319	615	-290	28 103

Av prognosen fremkommer at alle enheter gjør regning med et merforbruk i 2008 i fht årets inntekter. Totalt for HiST summerer merforbruket seg til kr 25,508 mill. Alle enheter bortsett fra AITeL, har overførte midler fra 2007. Prognosen viser imidlertid at det kun er HA, AFT og ASP som forventer å overføre midler til 2009. For høgskolen totalt sett vil avsetningsnivået ved årets slutt være redusert fra 53,611 mill til 28,103 mill.

Flere avdelinger peker på effektene av årets lønnsoppgjør som en utfordring. HiST har ikke fått tilstrekkelig kompensasjon for den reelle lønnsveksten i årets tildeling og flere avdelinger må derfor omdisponere midler fra drift til lønn. Prognosen gjenspeiler dette, ved at flere avdelinger har en høy lønnsandelen sett i fht de totale driftskostnader, jfr tabellen under.

AFT	AHS	ALT	TØH	AITeL	ASP	AMMT
90%	85%	81%	86%	86%	89%	85%

Det knytter seg også usikkerhet i prognosen i hvor stor grad BOA-prosjekt vil avlaste den bevilgningsfinansierte virksomheten ved årets slutt. Flere avdelinger er i oppstarten av nye prosjekt, og har kostnader liggende inne i BFV-regnskapet i påvente av å belaste disse over til BOA-prosjekt. Dette vil særlig dreie seg om flytting av lønnskostnader og vil bidra til å bedre forholdet mellom lønn og andre driftskostnader innenfor BFV.

Større investeringer

Større investeringer hittil i 2008 fremkommer av tabellen under.

Inventar og bygningsmessig utrustning	5 567 658
Undervisnings- og forskningsutstyr	934 482
IKT- og kommunikasjonsutstyr	5 268 346
Annet utstyr	1 870 924
SUM	13 641 409

3. Lover, regelverk og tidligere vedtak

-

4. Økonomiske og kommunikasjonsmessige konsekvenser (risikovurdering)

Ingen