

# HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

## Høgskoleadministrasjonen

### NOTAT

**TIL:** Høgskolestyret  
**FRA:** Høgskoledirektøren

**Dato:** 4. juni 2007  
**Arkiv:**  
**HS-sak:** 045/07

### SAK: ENDELIG ÅRSREGNSKAP 2006, SAMT NØKKELTALLS-/ÅRSRAPPORT for 2006

**Tidl. sak(er):** 017/07 Foreløpig årsregnskap 2006  
022/07 Disponering av avsatte midler fra 2006

#### Kopi til:

#### Vedlegg:

1. Resultatregnskap, balanse og noter for 2006
2. Brev fra Riksrevisjonen av 14.05.07 (*utsatt off jfr rr lov § 18 (2)*)
3. Brev til Riksrevisjonen av 25.05.07
4. Brev fra Riksrevisjonen av 31.05.07 (*utsatt off jfr rr lov § 18 (2)*)
5. Utkast til nøkkeltallsrapport for 2006

#### Forslag til vedtak:

*Høgskolestyret godkjenner endelig årsregnskap for 2006.*

#### Innledning

Årsregnskapet for 2006 er avlagt i samsvar med departementets regnskapsmal og øvrig instruksverk. Frist for endelig årsregnskap til KD er 16. juli 2007, eller senest 14 dager etter at endelig revisjonsrapport er mottatt. HiST mottok endelig revisjonsrapport 5. juni 2007, og riksrevisjonen har ingen vesentlige merknader til årsregnskapet.

#### Årets resultat

Nedenfor gjengis hovedtallene fra resultatregnskapet pr enhet (tall i 1 000). Regnskapstallene er uforandret i fht det som ble presentert i HS-sak 17/2007 – Foreløpig årsregnskap 2006.

|              | AHS     | AFT     | ALT     | TØH     | AMMT    | AITeL   | ASP     | HA/REK   | SUM      |
|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|----------|
| Inntekter    | 72 548  | 70 689  | 68 082  | 32 021  | 38 376  | 28 291  | 44 108  | 232 323  | 586 438  |
| Kostnader    | -69 654 | -67 482 | -68 992 | -30 795 | -39 876 | -29 003 | -44 415 | -216 811 | -567 028 |
|              |         |         |         |         |         |         |         |          |          |
| Avsatt BFV   | 2 839   | 1 734   | -1 195  | 1 371   | -1 463  | -359    | -1 236  | 15 248   | 16 939   |
|              |         |         |         |         |         |         |         |          |          |
| Resultat EFV | 55      | 1473    | 285     | -145    | -37     | -353    | 929     | 264      | 2 471    |

Totale driftsinntekter for 2006 ble kr 586,438 mill, en økning med ca kr 33,6 mill fra 2005. Av dette utgjør bevilgning fra KD kr 536,136 mill.

Det er en positiv utvikling når det gjelder inntekter fra NFR. I 2006 fikk vi 2,939 mill fra NFR, mer enn en dobling av inntektene fra 2005, som var på kr 1,444 mill. Inntekter fra eksternfinansiert virksomhet samlet sett har imidlertid hatt en beskjed økning i fht 2005. Inntekter fra EFV i 2006 er på kr 33,873 mill, i fht 33,565 mill i 2005.

Totale kostnader inkl finans for 2006 ble kr 567,028 mill, en økning på ca kr 16,1 mill i fht 2005. Lønnskostnadene utgjør ca 62 % av de totale kostnadene ved høghskolen, en andel som holder seg stabil fra år til år.

Driftsresultatet for HiST ble kr 19,307 mill i 2006. Av dette utgjør resultat fra EFV kr 2,471 mill og avsetninger bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) kr 16,939 mill etter netto finansinntekt. Av dette utgjør avsetninger knyttet til NFR midler ca 3 % av totale avsetninger BFV.

### Avsetninger

Virksomhetskapiialen (tidl. egenkapital) genereres fra avsluttede EFV-prosjekt, og har altså økt med kr 2,471 mill i 2006 og utgjør til sammen kr 4,625 mill pr 31.12 2006.

Avsetninger BFV (mindreforbuk) i 2006 ble kr 16,939 og totale avsetninger for høghskolen beløper seg til kr 69,294 mill pr 31.12.2006.

Tabellen under viser avsetningen fordelt pr enhet, samt utviklingen fra 2005.

|             | Avsetning BFV 2005 | Endring 2006  | Sum avsetning 2006 | Herav NFR    |
|-------------|--------------------|---------------|--------------------|--------------|
| HA          | 17 197             | 15 204        | 32 401             | 1 190        |
| AFT         | 7 122              | 1 724         | 8 846              | 89           |
| AHS         | 9 769              | 2 839         | 12 608             | 0            |
| ALT         | 6 904              | -1 195        | 5 709              | 0            |
| TØH         | 4 781              | 1 371         | 6 152              | 3            |
| AITeL       | 559                | -359          | 200                |              |
| ASP         | 4 313              | -1 237        | 3 076              | 513          |
| AMMT        | 1 710              | -1 408        | 302                | 69           |
|             |                    |               |                    |              |
| <b>HiST</b> | <b>52 355</b>      | <b>16 939</b> | <b>69 294</b>      | <b>1 864</b> |

Det vises til HS-sak 017/07 og 022/07 for ytterligere kommentarer til resultatregnskapet 2006.

### Merknader fra riksrevisjonen

Som nevnt i innledningen, har riksrevisjonen i brev av 31.05.2007 bekreftet at de ikke har merknader til regnskapet for 2006. HiST fikk omfattende merknader til regnskapet for 2004. Som styret er godt kjent med, har administrasjonen siden dette hatt fokus på kvalitetsheving når det gjelder økonomiforvaltningen. Det ser ut for at kvaliteten har stabilisert seg på et godt nivå, men at området fortsatt må vies oppmerksomhet. Administrasjonen vil fortsatt jobbe med ensretting av rutiner og vil ha et kontinuerlig blick på forbedringsmuligheter.

### Nøkkeltalls-/årsrapport for 2006

Tidligere år har høghskolene vært pålagt å utarbeide styrets årsberetning, som sammen med årsregnskapet og revisors beretning utgjorde høghskolens årsrapport til KD. Fom 2007 ivaretas styrets årsberetning av dokumentet Rapport 2006 og Planer 2007 som styret behandlet i HS-sak 014/07.

Høgskoledirektøren ønsker allikevel at det utarbeids en enkel årsrapport for HiST, der høgskolens nøkkeltall fremkommer. Denne rapporten er ment benyttet både til interne og eksterne formål. Vedlagt følger forslag til innhold i en nøkkeltalls-/årsrapport. Det vil bli arbeidet mer med layout og presentasjon av innholdet før endelig produksjon av en trykksak.

### **Innledning**

Årsregnskapet for 2006 er avlagt i samsvar med departementets regnskapsmal og øvrig instruksverk. Frist for endelig årsregnskap til KD er 16. juli 2007, eller senest 14 dager etter at endelig revisjonsrapport er mottatt. HiST mottok endelig revisjonsrapport 5. juni 2007, og riksrevisjonen har ingen vesentlige merknader til årsregnskapet.

### **Årets resultat**

Nedenfor gjengis hovedtallene fra resultatregnskapet pr enhet (tall i 1 000). Regnskapstallene er uforandret i fht det som ble presentert i HS-sak 17/2007 – Foreløpig årsregnskap 2006.

|              | AHS     | AFT     | ALT     | TØH     | AMMT    | AiTeL   | ASP     | HA/REK   | SUM      |
|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|----------|----------|
| Inntekter    | 72 548  | 70 689  | 68 082  | 32 021  | 38 376  | 28 291  | 44 108  | 232 323  | 586 438  |
| Kostnader    | -69 654 | -67 482 | -68 992 | -30 795 | -39 876 | -29 003 | -44 415 | -216 811 | -567 028 |
|              |         |         |         |         |         |         |         |          |          |
| Avsatt BFV   | 2 839   | 1 734   | -1 195  | 1 371   | -1 463  | -359    | -1 236  | 15 248   | 16 939   |
|              |         |         |         |         |         |         |         |          |          |
| Resultat EFV | 55      | 1473    | 285     | -145    | -37     | -353    | 929     | 264      | 2 471    |

Totale driftsinntekter for 2006 ble kr 586,438 mill, en økning med ca kr 33,6 mill fra 2005. Av dette utgjør bevilgning fra KD kr 536,136 mill.

Det er en positiv utvikling når det gjelder inntekter fra NFR. I 2006 fikk vi 2,939 mill fra NFR, mer enn en dobling av inntektene fra 2005, som var på kr 1,444 mill. Inntekter fra eksterntfinansiert virksomhet samlet sett har imidlertid hatt en beskjed økning i fht 2005. Inntekter fra EFV i 2006 er på kr 33,873 mill, i fht 33,565 mill i 2005.

Totale kostnader inkl finans for 2006 ble kr 567,028 mill, en økning på ca kr 16,1 mill i fht 2005. Lønnskostnadene utgjør ca 62 % av de totale kostnadene ved høgskolen, en andel som holder seg stabil fra år til år.

Driftsresultatet for HiST ble kr 19,307 mill i 2006. Av dette utgjør resultat fra EFV kr 2,471 mill og avsetninger bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) kr 16,939 mill etter netto finansinntekt. Av dette utgjør avsetninger knyttet til NFR midler ca 3 % av totale avsetninger BFV.

### **Avsetninger**

Virksomhetskapskapitalen (tidl. egenkapital) genereres fra avsluttede EFV-prosjekt, og har altså økt med kr 2,471 mill i 2006 og utgjør til sammen kr 4,625 mill pr 31.12.2006.

Avsetninger BFV (mindreforbuk) i 2006 ble kr 16,939 og totale avsetninger for høgskolen beløper seg til kr 69,294 mill pr 31.12.2006.

Tabellen under viser avsetningen fordelt pr enhet, samt utviklingen fra 2005.

|             | Avsetning BFV 2005 | Endring 2006  | Sum avsetning 2006 | Herav NFR    |
|-------------|--------------------|---------------|--------------------|--------------|
| HA          | 17 197             | 15 204        | 32 401             | 1 190        |
| AFT         | 7 122              | 1 724         | 8 846              | 89           |
| AHS         | 9 769              | 2 839         | 12 608             | 0            |
| ALT         | 6 904              | -1 195        | 5 709              | 0            |
| TØH         | 4 781              | 1 371         | 6 152              | 3            |
| AITeL       | 559                | -359          | 200                |              |
| ASP         | 4 313              | -1 237        | 3 076              | 513          |
| AMMT        | 1 710              | -1 408        | 302                | 69           |
|             |                    |               |                    |              |
| <b>HiST</b> | <b>52 355</b>      | <b>16 939</b> | <b>69 294</b>      | <b>1 864</b> |

Det vises til HS-sak 017/07 og 022/07 for ytterligere kommentarer til resultatregnskapet 2006.

### **Merknader fra riksrevisjonen**

Som nevnt i innledningen, har riksrevisjonen i brev av 31.05.2007 bekreftet at de ikke har merknader til regnskapet for 2006. HiST fikk omfattende merknader til regnskapet for 2004. Som styret er godt kjent med, har administrasjonen siden dette hatt fokus på kvalitetsheving når det gjelder økonomiforvaltningen. Det ser ut for at kvaliteten har stabilisert seg på et godt nivå, men at området fortsatt må vies oppmerksomhet. Administrasjonen vil fortsatt jobbe med ensretting av rutiner og vil ha et kontinuerlig blikk på forbedringsmuligheter.

### **Nøkkeltalls-/årsrapport for 2006**

Tidligere år har høgskolene vært pålagt å utarbeide styrets årsberetning, som sammen med årsregnskapet og revisors beretning utgjorde høgskolens årsrapport til KD. Fom 2007 ivaretas styrets årsberetning av dokumentet Rapport 2006 og Planer 2007 som styret behandlet i HS-sak 014/07.

Høgskoledirektøren ønsker allikevel at det utarbeids en enkel årsrapport for HiST, der høgskolens nøkkeltall fremkommer. Denne rapporten er ment benyttet både til interne og eksterne formål. Vedlagt følger et første utkast til en nøkkeltalls-/årsrapport. Det vil bli arbeidet mer med innhold og presentasjon før endelig produksjon av en trykksak.