

Dato: 29.01.2007
A-møte: 09.02.2007
A-sak: 02/07
Dok: 1

TIL: Avdelingsstyret
FRA: Dekan

Saksbehandler: Anne-Grethe Nilsen

SAK: Budsjettrevisjon nr. 3 - 2006
Regnskap 2006

1. Innledning

Vi vil i denne saken gjøre rede for den endelige budsjetttrammen ved AHS, altså den siste revisjonen av budsjettet.

Videre vil vi gjøre rede for regnskapet for 2006 målt opp imot den endelige budsjetttrammen, og komme frem til mindreforbruket i 2006.

Forslag om fordeling av bl.a mindreforbruk ved avdelingsadministrasjonen og ved programmene, samt disponering av akkumulerte indirekte kostnader fra oppdrag vil bli fremmet i forbindelse med budsjettfordelingssaken for 2007.

Saken er disponert slik:

- **Budsjettrevisjon 3 for 2006.** I denne delen blir de siste justeringer i forhold til avdelingens og de enkelte budsjettenheters budsjetttramme for 2005 lagt fram til behandling.
- **Regnskap for 2006.** Det er utarbeidet regnskapsoversikter pr. 31.12.06 for det enkelte program og avdelingsadministrasjonen. Regnskapet og forslag til revidert budsjetttramme danner utgangspunktet for å fastsette mer/ mindreforbruket i 2006.

2. Budsjettrevisjon nr 3. 2006

I avdelingens reviderte budsjett nr.2 for 2006 ble rammen oppjustert til kr.80 488 000. I foreliggende sak foreslås det å endre budsjetttrammen med kr. 120 000 til kr. 80 608 000. De enkelte faktorer som er lagt til grunn for justeringene er omtalt under. Disse faktorene består av følgende:

- 2.1 Nye tildelingsbrev
- 2.2 Merinntekter
- 2.3 Godskrevne indirekte kostnader fra oppdragsvirksomheten (EFV)

2.1 Nye tildelingsbrev

D-brev– Frikjøp knyttet til medvirkning i utviklingen av den nye universitetsklinikken, St. Olav

Avdelingen er tildelt kr. 75 000,- til frikjøp. Disse midlene er lagt til avd.adm.

2.3 Fordeling av merinntekter

Oversikten under viser programmenes og avd.adm. refusjoner til sykelønn og fødsels-permisjoner i 2006:

Budsjettenhet	Opprinnelig budsjett	Budrev 1	Økn. i Budrev 2	Økn. i Budrev 3	Sum Hele året
Avd. adm	0		4	0	4
PAU	0	17	130	23	170
PBV	0	5	8	-2	11
PET	0	6	174	23	203
PFT	0	101	99	-20	180
PSU	0	654	-13	-97	544
PVE	0	572	190	-15	747
PVES	0	132	58	-65	125
Sum	0	1487	650	-153	1984

(tall i hele tusen)

Regnskapet ved utgangen av året viser at avdelingens totale sykelønnsrefusjoner er på kr. 1 608 000 mens refusjon for fødselspermisjoner er på kr. 434 000, og periodiserte offentlige refusjoner er på kr. 102 000, totalt kr.1 940 000. I tillegg kommer refusjon fra arbeidsmarkedstiltak på kr. 44 000.

Andre merinntekter er foreslått oppjustert til kr. 2 926 000 totalt, hvorav kr. 1 510 000 gjelder avdelingsadm. I de kr. 1 510 000, inngår også kr. 340 000 i godskrevne indirekte kostnader fra EFV. se oversikten under. Fordelingen av øvrige merinntekter pr. budsjettenhet fremgår av samleoversikten under.

Oversikt over *økning/reduksjon* i merinntektene inkl. sykep.ref. og fødselsref. ved de ulike budsjettenhetene:

Budsjett enhet	AHS	Avd. adm	PAU	PBV	PET	PFT	PSU	PVE	PVES
Salg kopikort	-98	-98							
Printutskrifter	-19	-19							
Nøkkelkort	-6	-6							
Kurs/seminar	30	30							
Kopinoravgift	-3	-3							
Diverse inntekter	-1	-1							
Ref.lønn	64	37			-95				122
Andre driftsint.	13	6			7				
Ref. sykeplønn	-148		28	-2	32	-7	-117	-17	-65
Ref. fødselsperm	-49		-5		-9	-13	-24	2	
Ref. arb.m.tiltak	44						44		
Salgsinnt. kantine	-43	-43							
Intrne overføringer	11	6		4			1		
Refusjon fra ASP	-90	-90							
Godskrevne indir. kostn. fra EFV	340	340							
Sum merinnt. økn. merinntekter	45	234	23	2	-65	-20	-96	-15	57

(tall i tusen kroner)

De samlede merinntektene i revidert budsjett nr. 3 ved AHS er som oversikten viser kr. 45 000 større enn revidert budsjett nr. 2.

2.4 Udisponerte godskrevne indirekte kostnader og overskudd på eksternt finansiert virksomhet (EFV)

Som konsekvens av at HiST er nettobudsjettet, inngår udisponerte indirekte kostnader, også kjent som overhead, som en del av resultatregnskapet. De indirekte kostnadene som er godskrevet regnskapet i 2006, er kr. 340 000 og er med på å øke mindreforbruket ved avdelingen. Dette er å betrakte som disponible midler som kan anvendes i budsjettet for 2007.

I tillegg er det fremkommet et overskudd på avsluttede prosjekter(EFV) på kr. 54 542,- i 2006. Disse fremkommer ikke i resultatregnskapet, men er avsatt som egenkapital i balansen i forbindelse med årsoppgjørdisposisjonene.

2.5 Oppsummering - forslag til budsjetttrammer for 2006

Endringsforslagene som det er redegjort for over er sammenfattet i oversikten nedenfor.

Budsjetttramme i revidert budsjett nr. 2	80 488
Nye tildelinger - driftsbudsjettet	
Brukermedvirkn. – ny universitetsklinikk St. Olav	75
Delsum	75
Økning merinntekter	
reduksjon ref. sykelønn	-148
økning ref. fødselspermisjoner	-49
Økning ref. arb.m.tiltak	44
økning andre merinntekter	-63
Økning interne overføringer	11
Justering intern fakturering fra ASP	-90
Godskrevne indir. kostn. fra EFV	340
Delsum	45
Sum budsjettjustering	120
Justert budsjetttramme for 2006	80 608
I tillegg kommer:	
Udisponert overskudd fra EFV	54

Konsekvensene av de foreslåtte budsjettjusteringer for programmenes og avd.adm.'s ramme er framstilt under.

Budsjett enhet	AHS	Avd. adm	PAU	PBV	PET	PFT	PSU	PVE	PVES
Justert budsjett sak XX/06	80 488	16 983	6430	7732	13504	9490	9955	10683	5711
Medvirkn. Universitetskl.	75	75							
Ref.sykep.ref	-148		28	-2	32	-7	-117	-17	-65
Ref. fødselsperm-	-49		-5		-9	-13	-24	2	
Ref. arb.m.tiltak	44						44		
Andre merinntekter		-91		2	-88		1		122
Intern fakturering ASP	-90	-90							
Godskr. indir .kostnaderEFV	340	340							
Ny budsjettamme	80608	17 217	6 453	7734	13439	9 470	9 859	10 668	5768
Udisp. overskudd EFV	54	54							

3.1 Balansen mellom tildelinger/merinntekter og forbruk på kap 50 lønn og drift for nettobudsjetterte virksomheter

Budsjettammen for avdelingen består av årets tildeling, fjorårets mindreforbruk og merinntekter. I 2006 ble avdelingen tildelt kr. 66 285 000 over høgskolens ordinære driftskapittel 50. Mindreforbruket fra 2005 var på på kr. Kr. 9 501 000.

Avdelingen har i tillegg hatt kr 4 822 000 i merinntekter totalt, inkl. refusjoner vedr. arbeidskraft og oppdragsinntekter og overskudd. Til sammen gir dette en samlet ramme på kr. 80 608 000. De samlede kostnader for avdelingen er kr.66 002 000. Dette innebærer at avdelingen har et mindreforbruk i 2006 på kr. 12 606 000.

I dette mindreforbruket inngår avsatte indirekte utgifter (overhead) fra den eksternfinansierte virksomheten (EFV) på kr. 340 000.

(Tall i hele 1000)

Tildeling i 2006	66 285
Mindreforbruk fra 2005 (i balansen)	9 501
Merinntekter	4 822
Budsjettammen i 2006	80 608
Forbruk	66 002
Mindreforbruk	12 606
Herav indir. kostn. EFV	340

Årsoppgjørdisposisjoner

I forbindelse med årsoppgjøret er det påkrevd at inntekter og utgifter går i 0. Mindreforbruket fra 2006 på kr. 12 606 000 står på en balansekonto.

3.2 Økonomisk status pr. budsjettenhet i 2006

(Tall i hele 1000)

Budsjett-enhet	Budsjett-ramme	Herav <u>udisponerte</u> . indir. kostn. (overhead)og overskudd EFV	Forbruk 2006	Mindre forbruk	% mindre- forbruk
Avd.adm.	17 217	340	10 154	7 063	41 %
PAU	6 453		6 286	167	2,5%
PBV	7 734		7 303	431	5,57%
PET	13 439		12 196	1 243	9,2 %
PFT	9 470		8 865	605	6,38 %
PSU	9 859		8 779	1080	10,9 %
PVE	10 668		10 645	23	0,02%
PVES	5 768		3 774	1994	34,5 %
SUM	80 608	340	68 002	12 606	15,63 %

Kommentarer knyttet til mindreforbruket

Mindreforbruket vil ikke bli kommentert i denne saken. Men vil bli gjort rede for i budsjettsaken for 2007. Dette har sammenheng med at vi vil ha tid til å foreta en grundig gjennomgang med alle programmer før vi kan kommentere mindreforbruket. Det vil da også bli fremmet forslag om hvordan dette mindreforbruket best mulig bør disponeres i 2007-budsjettet.

Program for videreutdanning, eksterntfinansiert virksomhet og strategisk FOU (PVES), AHS

Regnskap PVES 2006

Budenhet		Budsjett ramme	Regnskap	Avvik
3800	PVES felles	4 823	3 123	1 575
3801	Aktivitetssvitenskap	166	90	76
3802	Komm. Barn og unge	251	205	46
3803		0	-5	5
3804	Habillitering og rehabilitering	311	113	198
3805	Veiledning og kons.metodikk	0	-14	14
3806	Bevegelsesvitenskap	174	100	74
3807	Barneaudiologi	43	37	6
Sum		5 768	3 649	1994

På PVES felles(3800) føres alle felleskostnadene for programmet. De sju budsjettfinansierte videreutdanningene føres på egne budsjettenheter. 3803 og 3805 er periodiserte tall fra 2005.

Mindreforbruket på de ulike budsjettfinansierte videreutdanningene er på til sammen kr. 419 000.

På PVES felles er det et mindreforbruk på kr. 1575 000.

3.3 Oppsummering

Mindreforbruket i 2006 er på 12 606. Vi vil ha en grundig gjennomgang av regnskapet for 2006 med hvert program og i avd.administrasjonen, og disponeringen av mindreforbruket vil bli sett i sammenheng med disponeringen av budsjettet for 2007.

Forslag til vedtak

1. Avdelingsstyret slutter seg til fremlagte forslag til budsjettrevisjon 3 for 2006.
2. Avdelingsstyret tar regnskapet for 2006 til orientering.

