

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret
FRA: Høgskoledirektøren

Dato: 18. mai 2005
Arkiv:
HS-sak: 031-2005

SAK: Regnskapsrapport 1. tertial 2005

Tidl. sak(er):

Kopi til:

Vedlegg: Resultatregnskap og balanse pr 1. tertial 2005

Høgskolene og universitetene rapporterer hver fjerde måned til departementet, direkte og via DBH-basen. I veiledningen for rapporteringen heter det:

”Det er forventet at de prinsippene som følger etablert regnskapsmal for ”beste praksis” innenfor universitets og høgskolesektoren benyttes også ved tertialrapportering. Dette innebærer at det skal foretas fullstendig regnskapsavslutning som blant annet omfatter:

- periodisering av kostnader
- avregning av ekstern finansierte prosjekter
- avregning av tilskudd innefor bevilgningsfinansiert virksomhet

Det understrekes at det ikke samme krav til presisjonsnivå i et tertial-, som i et årsregnskap”.

Resultatregnskapet

Sum driftsinntekter 1. tertial utgjør 189,337 mill. Av dette utgjør årets tilskudd fra UFD kr 180,644 mill. UFD sin bevilgning utbetales ikke med en lineær fordeling over 12 måneder. Av hensyn til betaling av bl a husleie har høgskolen fått utbetalt ca kr 12 mill mer pr 1. tertial enn det en lineær fordelt utbetaling ville ha medført. Dette må hensyntas når man ser på det totale mindreforbruket i perioden.

Sum driftsutgifter utgjør kr 171,026 mill. Dette gir et driftsresultat (mindreforbruk) på kr 18,296 mill. inklusive ekstra midler til dekning av husleie.

Resultatet av eksternfinansiert virksomhet (overskuddet) på avsluttede eksternfinansierte prosjekt i perioden er på kr 12 000, se vedlagt resultatregnskap, vedlegg 1.

Periodens resultat fordeler seg på høgskolens enheter på følgende måte (tall i 1000):

	AHS	AFT	ALT	TØH	AMMT	AITeL	ASP	HA/REK
Inntekter	23 337	22 718	20 509	10 585	12 871	8 223	14 610	76 484
Kostnader	- 23 186	- 20 036	- 19 033	- 7 888	- 12 992	- 6 940	- 12 188	- 68 763
Avsatt BFV	139	2 682	1 476	2 697	-121	1 283	2 428	7 715
Resultat EFV	12						-6	6

Balanseregnskapet

HiST avsatte pr. 31.12.2004 kr 49,070 mill i balansen som overførte bevilgningsfinansierte midler til 2005. Legger vi til avsetningen for 1. tertial 2005 (kr 18,296 mill), så viser høgskolen balanse et akkumulert mindreforbruk (avsatt andel bevilgningsfinansiert virksomhet) på kr 67,366 mill.

Av dette har departementet som nevnt utbetalt ca 12 mill. ekstra til dekning av husleie for mai og juni. Når vi tar dette i betraktning har HiST følgelig økt sitt akkumulerte mindreforbruk med ca 6 mill. fra 1. januar 2005.

Balanseregnskapet viser at pr. 30. april 2005 hadde HiST ca 146 mill. inntående på konsernkontoen i Norges bank, se vedlagt balanseregnskap, vedlegg 2

Kommentar

Det er viktig å påpeke at vi kun har lagt fire måneder av regnskapsåret bak oss og at dette er et for kort tidsrom til at det regnskapsmessige resultatet kan benyttes som et godt uttrykk for aktiviteten ved høgskolen.

Avdelingene har for kort tid siden fått overført sentrale midler til bl a større utstyrsinvesteringer, stipendiatmidler og midler til strategiske studieplasser. Dette er beløpsmessig tildels store overføringer og hvor kostnadene relatert til disse inntektene først kommer senere på året. Dette gjør at flere avdelinger har en overbalanse på inntektssiden i fht sine budsjetter så tidlig på året.

For HA sin del vil fordeling av de sentrale midler ha motsatt effekt, dvs at HA har hatt uforholdsmessig store kostnader i perioden forbundet med disse overføringene. Korrigert for ekstra bevilgning til husleiebetaling, så har HA et merforbruk i 1. tertial i fht et lineært fordelt budsjett. Effekten av dette vil elimineres utover året.

Forslag til vedtak:

Høgskolestyret tar resultatregnskapet for 1. tertial 2005 til etterretning.