

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret
FRA: Høgskoledirektøren

Dato: 10. juni 2005

Arkiv:

HS-sak: 033/2005

SAK: Årsregnskap 2004

Tidl. sak(er): 020/2005 Regnskap pr. 3. tertial 2004. Fordeling av overførte midler (mindreforbruk) fra 2004

Kopi til:

Vedlegg:

- **Resultatregnskap 2004, balanse, noter og kontantstrømoppstilling**

HiST skal innen 15. juli 2005 sende inn årsrapport 2004 til UFD som en endelig rapport for regnskapsåret 2004. Årsrapporten skal inneholde:

- Styrets årsberetning
- Årsregnskap
- Revisors beretning

Styrets årsberetning for 2004 behandles i egen HS-sak. Revisors beretning er enda ikke mottatt, men denne legges ved årsrapporten som sendes til UFD.

HiST sendte inn foreløpig årsregnskap for 2004 til UFD og Riksrevisjonen innen fristen 15. februar 2005. Høgskolestyret har fått seg forelagt de foreløpige regnskapstall for 2004 i HS-sak 020/2005. På bakgrunn av dialog med Riksrevisjonen, har det vært nødvendig å gjøre noen justeringer av årsregnskapet. Justeringen har kun i beskjeden grad påvirket resultatet av bevilgningsfinansiert (BFV) og eksternfinansiert virksomhet (EFV). Avsetning til BFV er redusert med kr 100 000 og resultat EFV er økt med kr 100 000 i fht de foreløpige tall.

I HS-sak 020/2005 ble det i fm fordeling av overførte midler fra 2004 tatt utgangspunkt i de foreløpige tall for avsetning til BFV. Dette beløpet er altså kr 100 000 høyere enn det endelige beløpet. Dette korrigeres mot HA sine balanseførte midler og vil ikke medføre behov for en revidert fordeling av overførte midler fra 2004.

Årets resultat

Årsregnskapet for 2004 er satt opp i hht ny regnskapsmal fra UFD. Den nye regnskapsmalen gjør det enklere å lese av årets resultat, etter som regnskapet kun inneholder årets inntekter sammenholdt med årets kostnader. Overførte midler fra tidligere år er altså ikke inkludert i årets resultat.

Driftsresultatet for HiST ble i 2004 på kr 3,554 mill. Av dette er resultat fra eksternfinansiert virksomhet på kr 995 000. Ubenyttede midler fra den bevilgningsfinansierte virksomheten ble således kr 2,442 mill.

Resultatet for 2004 viser at høgskolen samlet sett har klart å drive sin virksomhet innenfor de økonomiske rammer av tildelingen for 2004. Av resultatregnskapene pr enhet fremkommer imidlertid at flere enheter har hatt et merforbruk i fht 2004-tildelingen.

Nedenfor gjengis hovedtall fra resultatregnskapene pr enhet:

	AHS	AFT	ALT	TØH	AMMT	AITeL	ASP	HA/REK
Inntekter	75 480	65 467	63 540	30 836	38 942	24 964	40 155	198 749
Kostnader	- 75 019	- 65 504	- 63 938	- 27 687	- 37 551	- 25 177	- 40 365	- 199 454
Avsatt BFV	404	-143	-398	3 149	862	-213	- 414	- 805
Resultat EFV	57	105			529		204	100

Balanse og avsetning til BFV / egenkapital

Fra tidligere år (2002 og 2003) har HiST overførte midler på totalt kr 48,536 mill. Som følge av overføringer fra 2004 vil sum overførte midler til regnskapsåret 2005 være kr 50,982 mill.

Overførte midler, dvs den andel av den statlige bevilgning som ikke er benyttet ved regnskapsavslutningen er å anse som en forpliktelse. Enhetene ved HiST har i fm regnskapsavslutningen avsatt de udisponerte midlene til nærmere angitte oppgaver/formål som skal gjennomføres i la 2005 og kommende år, jfr tabell under:

	HA/REK	TØH	ALT	AFT	AHS	AMMT	AITeL	ASP		2004	2003	Endring
1. Undervisning	0	3 440	500	885	500	503	579	500		6 907	6 358	281
2. Forskning	723	0	0	0	3 500	1 055	0	1 500		6 778	6 455	323
3. Forsk.utd.	7 972	0	4 400	0	5 000	0	0	800		18 172	17 376	796
4. Etter-vid.utd.	1 603	0	0	0	0	90	0	100		1 793	1 699	94
5. Form./utadr.v.	0	0	2 499	0	1 000	0	0	100		3 599	3 446	153
6. Ansk./vedl.	6 078	0	0	228	587	0	0	314		7 207	6 989	218
7. Annet	6 341	0	0	147	0	38	0	0		6 626	6 213	413
Sum	22 717	3 440	7 399	1 260	10 587	1 686	579	3 314		50 982	48 536	2 442

HiST må forvente at UFD vil stille større krav til detaljering når det gjelder plan for disponering av overførte midler. Høgskoledirektøren vil allerede ved regnskapsrapportering pr 2. tertial 2005 be om enhetenes redegjørelse for hvordan de akkumulerte, overførte midlene er tenkt disponert på kort og lengre sikt.

Høgskolens egenkapital (EK) utgjør pr 31.12.04 kr 1,661 mill. Denne er generert gjennom overskudd fra EFV. Økningen i EK fra 2003 er kr 995 000, tilsvarende årets resultat fra EFV.

Merknader fra Riksrevisjonen

Riksrevisjonen orienterte høgskolestyret i møte 25. mai 2005 om deres merknader til årsregnskapet. Riksrevisjonen har til dels omfattende merknader bl a til følgende forhold:

- Manglende interne rutiner og retningslinjer for anskaffelser og behandling av eksternfinansierte prosjekter
- Mangler ved den regnskapsmessige behandling av eksternfinansierte prosjekter
- Usikkerhet rundt det regnskapsmessige resultat for bevilgningsfinansiert og eksternfinansiert virksomhet som følge av uensartet regnskapsføring
- Manglende interne rutiner og retningslinjer innenfor flere områder

Riksrevisjonen kan ikke bekrefte at regnskapet er korrekt og disposisjonene akseptable. Høgskolen vil få avsluttende revisjonsbrev med merknader. Regnskapet til høgskolen vil også bli omtalt i brev til UFD og i Riksrevisjonens rapport til Stortinget.

Høgskolen har foreløpig ikke mottatt endelig revisjonsbrev fra Riksrevisjonen vedr årsregnskapet 2004.

Høgskolestyret vil få til behandling en egen sak der høgskoledirektøren redegjør for allerede igangsatte og planlagte tiltak for å rette på de forhold som Riksrevisjonen påpeker.

Disse forhold er også omtalt i styrets årsberetning for 2004.

Forslag til vedtak:

1. *Høgskolestyret godkjenner det fremlagte årsregnskapet med de merknader som er angitt.*
2. *Styret forutsetter at Riksrevisjonens merknader følges opp gjennom konkrete forbedringstiltak*