

**HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG**  
**Høgskoleadministrasjonen**

**NOTAT**

|                                |                         |
|--------------------------------|-------------------------|
| <b>TIL:</b> Høgskolestyret     | <b>Dato:</b> 17.03.04   |
| <b>FRA:</b> Høgskoledirektøren | <b>Arkiv:</b>           |
|                                | <b>HS-sak:</b> 019/2004 |

---

**SAK: REGNSKAPSRAPPORT PR. 3. TERTIAL 2003 FOR HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG. FORDELING AV MINDREFORBRUK I 2003**

---

**Tidl. sak(er):**

**Vedlegg: Regnskapsoversikt 2003.**

**Innledning**

Høgskoledirektøren har også denne gangen valgt å rapportere til høgskolestyret etter samme mal som tidligere, da en anser det lite hensiktsmessig å gå over til ny rapporteringsmal for regnskapsåret 2003, før overgangen til ny avdelings- og administrasjonsstruktur.

**Forklaringer til regnskapet for 2003**

Medregnet overføringene fra 2002 har høgskolen samlet fått tildelt 514,164 mill. kroner. Av dette beløpet er kr. 23,504 mill. overført fra 2002. Av disse midlene ble kr. 4 mill. fordelt ved hovedfordelingen for 2003 (HS-sak 04/2003).

Ved hovedfordelingen for 2003 ble det avsatt kr. 5,210 mill. øremerket UFD stipendiater. Av disse midlene er kr. 1,746 mill. tildelt avdelingene for stipendiater som har tiltrådt stillingen og er i arbeid. Samtidig er det i 2003 trukket tilbake kr. 2,733 mill. fra avdelinger som har fått tildelt stipendiatmidler for stillinger som er ubesatt.

Tidligere ble betaling til Statens pensjonkasse (SPK) avregnet sentralt fra (Oslo). I forbindelse med innføring av nettobudsjettering fikk høgskolen tildelt midler i tilknytning til denne utgiften og utbetalingen til SPK utføres av høgskolen selv. HiST fikk for 2003 tildelt kr. 29,996 mill. i pensjonsmidler og har fordelt kr. 27,288 mill til enhetene innenfor høgskolen. Det er forutsatt at lønn knyttet til ekstenfinansiert virksomhet dekkes av oppdragsgiverne. Her har høgskolen fått en mertildeling som sannsynligvis skyldes at HiST i 2003 har en mindre lønnsandel enn det departementet har lagt til grunn. Denne mertildelingen er et engangstilfelle.

Studentparlamentet har et mindreforbruk i 2003 på kr 13.000 av disponibel ramme. (inklusive inntekter).

Av vedlagte tabell framgår det at avdelingene har brukt fra 91 til 99 prosent av disponibel ramme i 2003, inklusive inntekter fra ekstern finansiert virksomhet og bevilgningsfinansierte virksomhet.

**Forklaring på mindreforbruk**

Generelt bør en si seg godt fornøyd med at HiST totalt har god økonomistyring og er i en situasjon som gir rom for en forsiktig aktivitetsøkning i kommende år. De overførte midlene representerer to års oppsamlede overføringer, ettersom en av flere grunner unnlot å disponere overførte midler fra 2002 i regnskapsåret 2003.

En av forklaringene på mindreforbruket ligger i endret regnskapsprinsipp fra 2002 til 2003. Endringen innebærer bl.a. at indirekte kostnader (overhead) i forbindelse med ekstern-finansiert virksomhet kommer til uttrykk i resultatregnskapet. Dette bidrar bl.a. til å øke mindreforbruket ved AHS med rundt kr. 3 mill. Denne type midler vil for noen andre avdelinger ligge i det aktuelle randsoneselskapet.

Det er også grunn til å kommentere at en i tillegg til endret regnskapsprinsipp også sto foran en ny finansieringsmodell og en ny organisasjonsstruktur høsten 2003. Usikkerhet rundt virkningene av disse faktorene har nok ført til at budsjettansvarlige bevisst har holdt igjen på forbruket i 2003.

Høgskoledirektøren vil også informere om at det samlet for alle avdelinger gjenstår rundt kr. 4 mill. i ubrukte investeringsmidler.

### **Mindreforbruk ved avdelingene**

**AFT** har et mindreforbruk på kr. 3,266 mill. i 2003. I tillegg har avdelingen forskuttert kr. 875.000 i forbindelse med et system for adgangskontroll. Dette er midler avdelingen skal ha kompensert fra høgskoledirektøren. Det reelle mindreforbruket ved avdelingen er således på kr. 4,141 mill. Av mindreforbruket er kr. 1,5 mill. relatert til ikke igangsatte investeringstiltak og kr. 2 mill. til realbudsjetterte utgifter som ikke er benyttet til sine påtenkte formål i 2003. Disse midlene vil bli overført til høgskoledirektøren.

Korrigert for ovennevnte er regnskapsmessig status for avdelingen et netto mindreforbruk på kr. 641.000 i 2003. Midlene foreslås fordelt på AFT og AMMT med henholdsvis kr. 404.000 og kr. 237.000.

**AHS** har et mindreforbruk på 13,029 mill. Av dette beløpet foreslås kr. 390.000 overført til høgskoledirektøren. Kr. 211.000 av dette skyldes ubrukte investeringsmidler mens kr. 179.000 er realbudsjetterte poster som ikke er kommet til anvendelse.

Avdelingen står da tilbake med et netto mindreforbruk på kr. 12,639 mill som foreslås overført til budsjettet for 2004.

I AHS sin regnskapsrapport til avdelingsstyret viser avdelingen til at det for 2003 ble inntektsført kr. 3,035 mill. i udisponerte indirekte kostnader (overhead) fra balanseregnskapet. Dette er det den eksternfinansierte virksomheten betaler til den bevilgningsfinansierte virksomheten for indirekte kostnader. I tillegg kommer kr. 414.000 i udisponert overskudd fra eksternfinansiert virksomhet.

Avdelingen – på grunnlag av rapporter fra instituttene – lister opp en rekke poster hvor det er mindreforbruk som skyldes at budsjetterte aktiviteter ikke er kommet i gang eller ikke er gjennomført. Av større poster nevnes at det ved audiografutdanningen er avsatt kr. 1,544 mill. til utvidelse av laboratoriet, et arbeid som ikke er kommet i gang. Det er også bevilget midler til FoU-aktivitet som først vil bli benyttet våren 2004, dette utgjør omlag kr. 1,2 mill. En annen større post er merinntekter ved refusjon av sykepengene. Ved sykepleierutdanningen er det spart inn kr. 1,154 mill. som en følge av at det har vist seg vanskelig å erstatte sykemeldt personale og følgelig har det blitt ledige lønnsmidler.

**ALT** har et mindreforbruk på kr. 7,429 mill. Av dette foreslås kr. 512.000 overført til høgskoledirektøren på bakgrunn av gjenstående midler til ombygninger på Rotvoll. Resterende mindreforbruk på kr. 6,917 mill. foreslås overført til avdelingen.

I forbindelse med regnskapsavslutningen for 2003 har ALT listet opp tiltak som ikke er igangsatt. HiST fikk i tildelingsbrev fra UFD i oktober 2003 tildelt 2 mill. til grunnleggende lese, skrive og matematikkopplæring. Dette tiltaket igangsettes ifølge avdelingen i 2004.

HiST fikk i oktober også tildelt kr. 403.000 til fagpersonalet for ”å forsterke og systematisere samarbeid mellom fagpersonalet og yrkesfeltet og styrke sammenhengen mellom teori og praksis”. Videre vises det til at avdelingen har 1,020 mill i ubrukte FoU-midler. Av særtildelinger fra UFD gjenstår ca 1 mill. Avdelingen har kr. 375.000 igjen av midlene til densentrale studietilbud. Det øvrige mindreforbruket på ca 2 mill. gjelder generelle drifts-midler og investeringsmidler.

#### **Forklaring på mindreforbruket sentralt.**

Regnskapsoppsettet viser at mindreforbruket for HA sentralt utgjør kr. 2,855 mill. Av dette utgjør lønnsbudsjettet ca kr. 1,3 mill.

Når det gjelder fellestiltak viser regnskapsoppsettet et mindreforbruk på kr. 4,853 mill. En del av overføringene kan knyttes til overføringer fra 2002 og må ses i lys av arbeidet med ny organisasjonsstruktur. I budsjettet for 2003 ble det under fellestiltak lagt inn reserver som en i liten grad har gjort seg bruk av. I overkant av kr. 6 mill. av mindreforbruket kan relateres til stipendiatmidler som er trukket inn fra avdelingene og som vil bli foreslått anvendt i 2004

En har også en positiv engangseffekt av at pensjonsavsetning og feriepengar er overført til høgskolen.

Generelt er det ført en restriktiv linje for bruk av midler budsjettert under høgskole-administrasjonen og til fellestiltak. Det har vært stor usikkerhet knyttet til produksjon av studiepoeng, effekten av overgang til nettobudsjettering og periodisering av kostnader, og effekten av Org 2002 og Adm 2003. Foreløpig har disse endringene vært håndtert uten vesentlige kostnadsøkninger.

#### **Anvendelse av mindreforbruket ved avdelingene**

I tråd med forutsetningene ved hovedfordelingen for 2003 foreslår høgskoledirektøren at avdelingene får overført mindre-/merforbruket i 2003 med unntak av ubrukte midler til investeringer og realbudsjetterte poster som ikke er anvendt i sin helhet.

Regnskapsrapport for ”tidligere” AHS viser at sykepleierutdanningen hadde et mindreforbruk i 2003 på kr. 1,440 mill. Dette mindreforbruket foreslås overført i sin helhet til ASP.

Mindreforbruket ved videreutdanningene helsesøster og smerte- og smertebehandling foreslås også overført ASP. Mindreforbruket ved de øvrige instituttene overføres til AHS. Når det gjelder mer-mindreforbruk ved psykisk helsearbeid og aldring og eldreomsorg, som er tverrfakultære programmer i 2004, foreslås dette avregnet innenfor AHS sitt regnskap for 2003.

Høgskoledirektøren foreslår at de to nye avdelingene selv forestår fordelingen av akkumulerte midler i tilknytning til overhead og overskudd samt deling av mindreforbruket ved avdelingsadministrasjonen i 2003.

Når de gjelder de øvrige avdelingene overføres midlene i sin helhet til avdelingene.

Dette utgjør følgende beløp avdelingsvis:

|         | Mindre/merforbruk      | Overføres til<br>høgskoleidir.<br>realbudsjett lokaler | Overføres til<br>høgskoleidir.<br>investeringsprosj. | Netto til fordeling | Fordeling<br>på avdelingene |
|---------|------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------|
| AFT     | 4 141 000 <sup>1</sup> | 2 000 000                                              | 1 500 000                                            | 641 000             | 404 000                     |
| AMMT    |                        |                                                        |                                                      |                     | 237 000                     |
| AHS/ASP | 13 029 000             | 179 000                                                | 211 000                                              | 12 639 000          | Avklares av<br>AHS/ASP      |
| ALT     | 7 428 000              |                                                        | 512 000                                              | 6 916 000           | 6 916 000                   |
| TØH     | 219 000                |                                                        | 402 000                                              | -183 000            | -183 000                    |
| AITeL   | 414 000                |                                                        |                                                      | 414 000             | 414 000                     |

### Fordeling av mindreforbruket sentralt

Regnskapsresultatet viser at samlet mindreforbruk i 2003 på sentrale budsjettposter utgjør kr. 24,691 mill. Av mindreforbruket ble kr. 6 mill. fordelt i budsjettfordelingssaken (HS-sak 17/2004) og er synliggjort som et uttrekk på egen linje i vedlagte oversikt. Midlene ble lagt inn i budsjetttramma for styrking av FoU (3 mill) og fellestiltak (3 mill). I foreliggende sak foreslås følgende justeringer:

- ❑ Kr. 875.000 foreslås tildelt AFT på basis av manglende tildeling i 2003
- ❑ Kr. 2.179.000 i gjenstående realbudsjetterte midler foreslås overført fra avdelingene til høgskoledirektøren, jf. kommentarene over.
- ❑ Kr. 2.625.000 av ubrukte investeringsmidler foreslås overført fra avdelingene til høgskoledirektøren, jf. kommentarene over.

Status for mindreforbruket på sentrale poster blir da som følger:

| <b>Tekst</b>                                                                         | <b>Beløp</b>  |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Regnskapsført mindreforbruk                                                          | 24.691        |
| fordelt i HS-sak 17/2004                                                             | -6.000        |
| tildeling til AFT                                                                    | -875          |
| realbudsjetterte midler overført fra avdelingene                                     | 2.179         |
| ubrukte midler overført fra avdelingene til høgskoledirektørens investeringsbudsjett | 2.625         |
| <b>Sum disponible midler</b>                                                         | <b>22.620</b> |

(tall i hele tusen)

Av mindreforbruket er kr. 6,179 mill. relatert til ubrukte stipendiatmidler for UFD-stipendiater. Dette gir rom for å utlyse ytterligere to stipendatstillinger.

Restbeløpet utgjør kr. 16,441 mill. Høgskoledirektøren foreslår at kr. 5 mill. av mindreforbruket fordeles på avdelingene etter prosentvis andel av totalbudsjettet i hovedfordelingen i HS-sak 17/2004. Det foreslås at kr. 1 mill. settes av til idrettsbygget for å imøtekomme studentenes ønske om at HiST går inn med midler til dette formålet. Dette gir følgende anvendelse av mindreforbruket sentralt:

| <b>Tekst</b>                    | <b>Beløp</b>  |
|---------------------------------|---------------|
| Sum ubrukte midler, se over     | 22.620        |
| Stipendiatmidler                | -6.179        |
| <b>Avsetning idrettsbygg</b>    | -1.000        |
| Ekstratildeling til avdelingene | - 5.000       |
| <b>Sum disponible midler</b>    | <b>10.441</b> |

(tall i hele tusen)

<sup>1</sup> Mindreforbruket ved AFT er oppjustert med kr. 875.000 på bakgrunn av manglende tildeling i 2003.

Oversikten over viser at HiST har kr. 10,441 mill. som udisponerte midler i 2004. Deler av beløpet er bundet til investeringsprosjekter.

### **Forslag til vedtak:**

1. Mer- og mindreforbruk ved avdelingene og sentralt ved HiST foreslås anvendt som følger:

|                      | <b>Fordeling mindre-<br/>forbruk ved<br/>avdelingene</b>          | <b>Fordeling av sentralt<br/>mindreforbruk</b> | <b>Sum fordeling</b> |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------|
| AFT                  | 404                                                               | 998                                            | 1 402                |
| AMMT                 | 237                                                               | 588                                            | 825                  |
| AHS                  | Mindreforbruket på kr.<br>12 639 mill. fordeles<br>av avdelingene | 1 183                                          | 14 322               |
| ASP                  |                                                                   | 500                                            |                      |
| ALT                  | 6 916                                                             | 881                                            | 7 797                |
| TØH                  | -183                                                              | 472                                            | 289                  |
| AiTEL                | 414                                                               | 378                                            | 792                  |
| Idrettsbygg          |                                                                   | 1 000                                          | 1 000                |
| Stipendiatmidler     |                                                                   | 6 179                                          | 6 179                |
| Til høgstyrets disp. |                                                                   | 10 441                                         | 10 441               |
| <b>Sum</b>           | <b>20 427</b>                                                     | <b>22 620</b>                                  | <b>43 047</b>        |

*(Tall i hele tusen)*

2. Mindreforbruket ved studentparlamentet, kr. 13 000 overføres til studentparlamentets budsjett for 2004.