

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG
Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret
FRA: Høgskoledirektøren

Dato: 20.04.04
Arkiv:
HS-sak: 029/2004

SAK: ÅRSREGNSKAP FOR HIST 2003

Tidl. sak(er):

Vedlegg: Brev av 17.12.2002 Årsregnskap for 2002 for institusjoner som har hatt unntak for bruttoprinsippet og kontaktprinsippet 2002
Brev av 04.12.2003 Årsregnskap for 2003 for institusjoner som har hatt unntak fra bruttoprinsippet og kontantprinsippet i 2003.
Mail fra departementet av 13. april 2004, kommentarer foreløpig årsregnskap 2003
Resultatregnskap
Balanse
Kontantstrømanalyse
Noter

Departementets krav til regnskapsrapportering omfatter årsregnskap som beskrevet i ovennevnte brev fra departementet og i mal fra departementet "Regnskapsavleggelse innenfor universitets- og høgskolesektoren. Etablering av beste praksis." Malen er ikke vedlagt da den er av regnskapsteknisk karakter, og også omfatter eksempler fra institusjoner som ble nettobudsjettert før høgskolene. I tillegg til selve årsregnskapet med noter er det også krav om at Styret kommer med egen årsberetning. Tidsfrist for innsending til departementet er 15. juli 2003.

Høgskoledirektøren legger i samråd med rektor kun fram årsregnskapet i denne omgang. De pålagte regnskapsrapporter for 2003 og Styrets beretning i tråd med departementets krav, vil bli innarbeidet i høgskolens årsrapport 2003 (årsmelding 2003) som vil bli lagt fram i neste styremøte (mai).

Høgskolen sendte 05. mars 2004 inn til departementet foreløpig årsregnskap for 2003. Dette omfattet resultat- og balanseregnskap, strømningsanalyse og noter. Materialet ble også sendt riksrevisjonen. Vi har pr. mail mottatt kommentarer fra departementet, mail av 13. april. Noteoppsettet er endret i tråd med departementets kommentarer.

Høgskolen i Sør-Trøndelag ble nettobudsjettert fra 01. januar 2003. Dette har stilt nye krav til regnskapsføringen både ved avdelingene og sentralt nivå. For avdelingene har spesielt forutsetningen om periodisering vært krevende. Avdelingene har imidlertid stort sett taklet denne oppgaven godt. Også innføring av ny kontoplan har vært krevende. På sentralt nivå har tilpasningen til nye forutsetninger om årsrapportering og formidling av informasjon ut til enhetene vært arbeidskrevende og utfordrende.

Departementet har i sin kommentarer pekt på at innrapporterte tall for eksterntfinansiert virksomhet til DBH ikke stemmer overens med tallene som kommer fram i regnskapet. Dette skyldes at kodingen av finansieringskilde i regnskapet ikke har vært tillagt nok vekt og i noen

grad ulik praksis når det gjelder oppdragsinntekter. I regnskapet for 2004 er det innført egne budsjettenheter for oppdragsvirksomheten slik at vi lettere kan skille mellom oppdragsinntekter/oppdragsutgifter og bevilgningsfinansierte inntekter/utgifter. Nettobudsjettering innebærer bl.a. at departementet overfører penger til høghskolens konto i Norges bank. Dette stiller krav til oppfølging av likviditeten gjennom året og utarbeidelse av strømningsanalyse i forbindelse med avleggelse av tertialregnskap. Likviditetsreserven rapporteres for øvrig til finansdepartementet månedlig. Likviditetsreserven ved HiST har vært god gjennom året. Likviditetsreserven på konto i Norges bank var pr 31.12.03 på 125,148 mill.

Av resultatregnskapet for 2003 framgår det at resultatet er på kr 524 000. Dette utgjør resultatet av oppdragsvirksomheten. Mindreforbruket i 2003 var samlet på 49,061 mill. Dette mindreforbruket kan imidlertid ikke avleses av selve resultatregnskapet. Mindreforbruket inngår i balansenregnskapet under postene "Sum forpliktelser" (kr 45,059 mill) og under annen kortsiktig gjeld (øremerkede midler som departementet har tildelt høghskolen og som ikke er disponert, skal i balansen føres opp som kortsiktig gjeld). Mindreforbruket, dvs. midlene ført opp i balansen, ble i sak 19/2004 fordelt på enhetene innenfor HiST i tråd med ny avdelingsstruktur.

Forslag til vedtak:

Høghskolestyret godkjenner det framlagte årsregnskapet for 2003.