

ØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG
Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret	Dato: 17.06.03
FRA: Høgskoledirektøren	Arkiv:
	HS-sak: 59/2003

SAK: REGNSKAPSRAPPORT PR. 1. TERTIAL 2003 FOR HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG.
FORDELING AV OVERFØRTE MIDLER FRA 2002 TIL 2003

Tidl. sak(er):

Vedlegg:

Tertialrapport til UFD etter departementets mal:

Resultatregnskap

Balanseregnskap

Regneark/måltallsmodellen

Generell informasjon

HiST innførte nettobudsjettering fra 01.01.03. I den forbindelse tok vi i bruk Norsk standard artskontoplan med følgende inndeling i kontoklasser (hver kontoklasse er igjen inndelt i kontogrupper):

Balanseregnskaptet

1. Eiendeler
2. Gjeld og egenkapital

Resultatregnskapet

3. Driftsinntekter
4. Investeringer og vedlikehold
5. Kostnader for arbeidskraft
6. Andre driftskostnader
7. Andre driftskostnader (forts.)
8. Finansinntekter/-kostnader, ekstraordinære inntekter/kostnader
9. Interne transaksjoner

Departementet etablerer nå "beste praksis" for regnskapsavleggelse innenfor universitets- og høgskolesektoren. Med utgangspunkt i årsregnskapsrapporten for Norges idrettshøgskole og Norges handelshøgskole er det utarbeidet en mal for regnskapsavleggelse. Tidligere rapporterte institusjonene kvartalsvis til departementet via DBH-basen. Fra 2003 er det krav om tertialrapportering. Etter høgskoledirektørens vurdering er det tilstrekkelig med tertialrapportering til høgskolestyret.

Tidligere førte vi regnskapet etter kontantprinsippet. Nå skal regnskapet føres så nært opp til regnskapsloven/god regnskapsskikk som mulig. En sentral side ved regnskapsprinsippet er at det skal foretas periodisering (tidsavgrensing) av utgifter og inntekter, dvs. henføre inntekter

og utgifter til riktig periode. Et eksempel: HiST betaler størstedelen av strømutgiftene i første tertial. Etter den "gamle" måten å føre regnskapet på, ville denne utgiften blitt belastet første kvartal. Etter at det nå stilles krav om periodisering, skal utgiften i prinsippet belastes den perioden forbruket av strøm har vært. Regnskapsteknisk betyr bl.a at vi nå må føre forskuddsbetalte utgifter opp i balanseregnskapet. Dette gjelder også ved avleggelse av tertialregnskap, altså ikke bare i forbindelse med årsregnskapet. Departementet innførte regnskapsprinsippet i forbindelse med overgangen til nettobudsjettering. Departementet er imidlertid inneforstått med at institusjonene trenger tid til å etablere nye standarder og rutiner, men forventer at årsregnskapet for 2003 avlegges i tråd med gjeldende krav.

Departementet bruker nå betegnelsene "Bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) og "Eksternfinansiert virksomhet (EFV)" i regnskapssammenheng. Det presiseres fra departementets side at det kun er den eksternfinansierte virksomheten som genererer overskudd og følgelig egenkapital.

Vi har rapporter resultatregnskap og balanseregnskap for 1.tertial 2003. Disse rapportene følger vedlagt. Da vi ennå ikke har kommet i gang med periodisering av utgiftssiden i regnskapet, og ennå heller ikke har fastsatt egenkapitalen pr. 01.01.03, må resultatregnskapet og balanseregnskapet tolkes ut fra det.

Departementet holdt i slutten av april i år "workshop" for høgschooler som ble nettobudsjettert fra 2003. Temaet var regnskapsavleggelse innen universitets- og høgschoolsektoren og etablering av "beste praksis". Fra HiST deltok høgschoolens superbruker/regnskapskoordinator og to medarbeidere på økonomisiden.

Rapportering til høgschoolestyret

Nå det gjelder rapportering til høgschoolestyret ved 1. tertial 2003, så har vi valgt å rapportere etter tidligere mal, dvs. å rapportere regnskapstall for perioden sett i forhold til disponibel ramme.

På bakgrunn av innføringen av nettobudsjettering og regnskapsprinsippet, og krav til regnskapsavleggelse innenfor universitets – og høgschoolsektoren, er det etter høgschoolledirektørens vurdering nødvendig å foreta en grundig gjennomgang av hvordan økonomirapporteringen til høgschoolestyret legges opp både mht innhold og form. Høgschoolledirektøren vil derfor ta opp spørsmålet om rapportering til høgschoolestyret i forbindelse med styreseminar.

Regnearkoppstillingen nedenfor er en samlet oversikt over tildelinger, inntekter og forbruk, sentralt og ved avdelingene. Kolonnen lengst til venstre viser kodene som brukes i Agresso.

I tabellen inngår under ”Sum til disposisjon” regnskapsførte inntekter pr. 30.04.03. Alternativt kunne vi i Sum til disposisjon regnet inn årsprognosen (avdelingenes budsjetter for inntekter). Forbruket i prosent i 1. tertial ville i så fall utgjøre en mindre prosentandel for alle avdelinger. Regnskapsførte inntekter (eksklusive refusjoner) pr. 31.12.02 utgjorde følgende beløp (avrundet):

HA (alle budsjettenheter samlet)	2 075 000
AØA	1 226 000
ALT	12 795 000
AITeL	2 463 000
AFT	6 868 000
AHS	<u>8 178 000</u>
Sum	<u>33 606 000</u>

Kommentarer til enhetenes regnskapstall på grunnlag av informasjon fra enhetene:

Høgskoleadministrasjonen og budsjettenheter sentralt

Korrigerer vi for strømutførelse som er utført på budsjettenheten for Høgskoleadministrasjonen, så er det prosentvis forbruket i 1. tertial normalt i forhold til et tilnærmet lineært forbruk gjennom året. Når det gjelder avsatte midler avsatt til fellestiltak, så har det ikke kommet signaler fra budsjettansvarlige saksbehandlere for ulike tiltak om mulige overskridelser av betydning.

Studentparlamentet har i 1. tertial hatt større utbetalinger av midler avsatt til læringsmiljøtiltak. Korrigerer for dette er forbruket som forventet. Generelt vil høgskoledirektøren uttale at du Studentpartparlamentet gjennom alle år, fra 1994 har utvist god og ansvarlig økonomistyring, dette Studentparlamentet synes i så måte ikke å være noe unntak.

ALT

Avdelingen opplyser at overforbruket i forhold til et lineært forbruk ved ALT i hovedsak skyldes arbeidsgivers andel av pensjonsinnskudd og forskuddsbetaling av husleie. Korrigerer for dette utgjør forbruket i 1. tertial ca 33 %. Avdelingen konkluderer med at det ikke er grunnlag for å si at avdelingen ikke klarer å holde budsjetttramma for 2003.

AHS

Avdelingen opererer med en netto budsjetttramme på kr 131,229 mill., eksklusive oppdrags og etter- og videreutdanninger.

Avdelingen anfører at det er regnskapsført ca kr 281 000 i tilknytning til UFD-stipendiater, og ca 2,8 mill. som gjelder arbeidsgivers andel til Statens pensjonskasse. Dette er utgifter hvor midlene ligger sentralt ved HiST. Korrigerer for ovenstående er avdelingens nettoforbruk på 38,625 mill. i perioden, mens det ved et lineært forbruk skulle vært i underkant av kr 47 mill. Avdelingen gjør oppmerksom på at det kun er regnskapsført ca kr 379 000 av et budsjett på over 3 mill til større inventar og utstyr.

Avdelingen peker på at den er i slutfasen når det gjelder innlegging av periodiserte budsjetter ved de enkelte institutt og avdelingsadministrasjonen, og anfører i den forbindelse at kvaliteten på regnskapsrapporter forventes å bli vesentlig forbedret ved av regnskapsdata kan sammenholdes med periodiserte budsjetter.

Avdelingen konkluderer med at totalregnskapet forventes å være i tilnærmet balanse ved årets slutt.

AFT

Avdelingen opplyser at overforbruket i forhold til et lineært forbruk ved AFT i hovedsak skyldes arbeidsgivers andel av pensjonsinnskudd og forskuddsbetaling av husleie på henholdsvis 3,3 og 4,0 mill. Forbruket synes å være i henhold til budsjettet.

AØA

Avdelingen peker på at det er betalt husleie for hel 2. kvartal 2003, dvs. husleie for to måneder i 2. tertial. Avdelingen gjør videre oppmerksom på at det av avsatte midler til læringssenter er brukt 50 prosent av midlene. Avdelingen forventer ikke økning i oppdragsinntekter/eksternfinansierte inntekter.

Avdelingen konkluderer med at den nåværende økonomiske situasjonen ved avdelingen er bekymringsfull, og at det med nåværende og planlagt aktivitet ved avdelingen forventes et merforbruk ved årsavslutningen.

AITeL

Avdelingen opplyser at overforbruket i forhold til et lineært forbruk i 1. tertial i hovedsak skyldes arbeidsgivers andel av pensjonsinnskudd, og forskuddsbetaling av husleie og utbetaling av feriepengene. Korrigert for dette utgjør forbruket i 1. tertial ca 33 %. Avdelingen konkluderer med at avdelingen regner med å overholde budsjetttramma for 2003.

Likviditetsreserven

Likviditetsreserven pr 30.04.03 var på 77,233 mill.

Høgskoledirektørens vurdering

Høgskolen har gjennom alle år overholdt budsjetttrammen. Det er ingen signaler ut fra regnskapstall eller rapporter fra avdelingene som tilsier at høgskolen samlet sett ikke vil greie å holde budsjetttrammen i 2003.

Avdeling for økonomisk-administrativ utdanning har overfor ledelsen, i samtaler og i forbindelse med tertialrapporten, signalisert sterkt at avdelingen – med den aktivitet det er lagt opp til – ikke vil greie å holde budsjetttrammen. Ut fra dette foreslås at høgskoledirektøren og ledelsen ved AØA foretar en gjennomgang – en økonomisk ”analyse” av økonomien ved avdelingen. Utgangspunktet må ikke nødvendigvis være at avdelingen skal ha mer penger, men at man forsøker å avdekke mulig innsparingspotensiale - uten at kvaliteten på utdanningen forringes.

Fordeling/avsetning av overførte midler fra 2002 til 2003

Høgskolen har fått overført 23,504 mill. fra 2002 til 2003. Av dette beløpet er 6,870 mill. mindreforbruk ved avdelingene og kr 96 000 overført til Studentparlamentet. Disse midlene er overført avdelingene/Studentparlamentet ved interne disponeringsskriv (D-brev). Det øvrige mindreforbruket utgjør 16,538 mill. Av dette ble 4 mill. lagt inn i budsjettammen i forbindelse med hovedtildelingen for 2003 (HS-sak 04/2003). Netto mindreforbruk til i 2003 utgjør følgelig 12,538 mill. Av disse midlene forutsettes at 2 mill. disponeres av høgskoledirektøren i henhold til vedtak i HS-sak 17/2003:

"Høgskolestyret stiller til disposisjon 2 millioner kroner fra overførte 2002-midler til gjennomføring av Org2002. Midlene skal hovedsakelig knyttes til endringsarbeidet ved AFT og AHS og eventuelle større omlegginger av administrasjonen ellers som måtte komme som følge av Adm2003."

Videre forslår høgskoledirektøren at rektors strategimidler økes med 0,5 mill. for realisering av byggeprosjekter og at 3,5 mill. fordeles ut til avdelingene etter måltallsmodellen, med samme prisvekter og fordeling av måltall som ble bruk ved hovedfordelingen for 2003.

De øvrige midlene overført fra 2002 til 2003 holdes igjen sentralt som ikke-disponerte midler ut fra følgende vurderinger:

- Usikkerhet mht hvilke konsekvenser revidert nasjonalbudsjett 2003 vil få for HiST
- Usikkerhet knyttet til aktivitetsnivået i 2004
- Høgskolen er under omstilling og uforutsette behov for midler kan oppstå
- Høgskolen bør ha en reserve av likviditetshensyn.

Dette gir følgende fordeling/avsetninger:

1000 kroner

Oppfølging av Org. 2002, høgskoledirektørens disposisjon	2 000
Økning rektors statagemidler	500
AHS	1 260
AFT	1 024
AITeL	276
ALT	622
AØA	318
Midler ikke disponert	6 538
Sum	12 538

Forslag til vedtak:

1. Høgskoledirektøren og ledelsen ved Avdeling for økonomisk-administrativ utdanning foretar i fellesskap en gjennomgang av økonomien ved denne avdelingen. Regnskapsrapporten pr. 1. tertial 2003 for øvrig tas til etterretning.

2. Overførte midler fra 2002 til 2003 disponeres slik:

1000 kroner

Oppfølging av Org. 2002, høgskoledirektørens disposisjon	2 000
Økning rektors statagemidler	500
AHS	1 260
AFT	1 024
AITeL	276
ALT	622
AØA	318
Midler ikke disponert	6 538
Sum	12 538