

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG
Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret
FRA: Høgskoledirektøren

Dato: 07.10.03

Arkiv:

HS-sak: 80/2003

SAK: REGNSKAPSRAPPORT PR. 2. TERTIAL 2003 FOR HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

Tidl. sak(er):

Vedlegg:

Notat fra AØA, datert 30. september 2003

Brev fra UFD av 01.10.03

Regnskapsrapport 2. tertial til UFD, utskrift fra DbH-basen:

-Resultatregnskap

-Balanseregnskap

-Kontantstrømpoppsett

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):

Balanseregnskapet

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. henhøre inntekter og utgifter til riktig periode. Et eksempel: HiST betaler størstedelen av strømutfgiftene 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 balansen. 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 rapportert resultatregnskap, balanseregnskap og kontanstrømanalyse for 2.tertial 2003 til UFD via DBH-basen. For 1. kvartal fikk vi ikke periodisert utgiftssiden, dette er nå gjort for større poster som husleie, strøm.

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

Vi har valgt å rapportere til høgschoolestyret for 2. tertial på tilsvarende måte som for 1. tertial, dvs. å rapportere regnskapstall for perioden sett i forhold til disponible midler på årsbasis, inklusive regnskapsførte inntekter på ca 31,7 mill pr. 31.08.03. Alternativt til inntekten pr 31.08.03 kunne vi lagt inn prognose (budsjett) for inntektene på årsbasis. På årsbasis var inntektene samlet for HiST i 2002 på ca 33,6 mill. Hvis vi forutsetter vi at inntektene for 2003 blir ca 10 % høyere i enn i 2002, ville forbruksprosenten pr 2. tertial i forhold til disponible midler på årsbasis utgjort ca 59,5 % mot 59,9 %, kf. regnearkoppsettet nedenfor.

I siste kolonne i tabellen forbruket beregnet i forhold til tilgjengelige midler på årsbasis. Når det gjelder kostnadene for fastlønn så belastes disse med 7/11 (63,6 %) i løpet av de 8 første månedene, og 4/11 (36,4 %) i løpet av de 4 siste månedene. Tatt dette i betraktning og forutsatt at forbruket for øvrig er lineært gjennom året, kan vi forvente et forbruk pr 2. tertial på i sted mellom 63,5 – 66,7 %, anslagsvis i underkant av 65 % av disponibel årsramme inklusive inntekter.

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 gjennomgang av hvordan økonomirapporteringen til høgschoolestyret legges opp både mht innhold og form. Høgschoolledirektøren vil komme tilbake til dette for første tertial 2004.

Regnearkoppstillingen nedenfor er en samlet oversikt over tildelinger, inntekter og forbruk, sentralt og ved avdelingene. Kolonnen lengst til venstre viser koder for budsjettenheter i vårt regnskapssystem Agresso.

I tabellen inngår under ”Sum til disposisjon” regnskapsførte inntekter pr. 31.08.03. Som nevnt kunne vi alternativt i ”Sum til disposisjon” lagt inn avdelingenes årsprognose/budsjett for inntekter. Som eksempel nevner vi at 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	8 178 000
Sum	<u>33 606 000</u>

Kommentarer til enhetenes regnskapstall på grunnlag av informasjon fra enhetene

Høgskoleadministrasjonen og budsjettenheter sentralt

Høgskoleadministrasjonen som budsjettenhet har brukt 57 % av disponible midler på årsbases, rektoratet 63 %, og det anses å være innenfor normalt forbrukt. Under fellestiltak er det avsatt midler til ulike tiltak, herunder investeringer, programvare og investeringer på IT-siden.

IT-lederen har meddelt at det samlet ligger an til en overskridelse når det gjelder utgifter knyttet til IT. Høgskoledirektøren vil foreta en gjennomgang av økonomien på dette området og komme tilbake til høgskolestyret med rapport om dette. Når det gjelder øvrige fellestiltak har det ikke kommet signaler fra budsjettansvarlige saksbehandlere om mulige overskridelser.

Studentparlamentet

Studentparlamentet har pr. 2. tertial et forbruk på 70 % av disponible midler på årsbasis. Dette er noe høyt i forhold til et lineært forbruk. Studentparlamentets leder skriver i en mail følgende som forklaring:

”I og med at vi får en kvartalsvis rapportering fra HA så kan jeg ikke annet en spekulere litt her. Vi vet mer etter 30.09-rapporten.

Vi vet at en stor del utgifter vedrørende tildeling av læringsmiljøpenger senhøstes 2002 er ført i 1. kvartal 2003. Dette gir et noe skjevt bilde av kostnadsfordelingen over året. Trekker man fra denne kostnaden (ca 78000) og tilsvarende beløp i overføringen fra 2002, kommer man på et forbruk på ca 67 %, noe som ser bedre ut.

Ellers er forbruket vårt preget av en del rykk og napp, pengene brukes i mye godt i prosjekt og arrangement, dette gir naturligvis en ujevn fordeling av kostnadene utover året. Å sammenligne med et lineært forbruk blir derfor ofte misvisende. Jeg har på nåværende tidspunkt ingen grunn til å tro at vi skal ha problemer i forhold til vår tildelte ramme for 2003. Men noen god oversikt har jeg som sagt ikke før 3. kvartal er klart.”

ALT

Forventet mindreforbruk ved avdelingen er på 2,213 mill. Ifølge avdelingen er dette i sin helhet bundne midler og vil framstå som overskytende balanse for 2003. Midlene vil gå til å

dekke forpliktelser som avdelingen har på allerede tildelte midler. Dette er i hovedsak FoU midler, dels fra HIST sentralt, og dels stipendiatmidler.

AHS

Avdelingen skriver følgende:

”Med bakgrunn i grundig analyse av regnskapet pr. 31.08.03 og en revidering av budsjettet pr. 27.08.03, ser det ut til at AHS vil kunne få et mindreforbruk pr. 31.12.03 på ca. kr. 2,4 mill. Ut i fra en del planlagte aktiviteter kan det se ut som det stipulerte mindreforbruket blir redusert i løpet av høsten, men dette er vanskelig å kvantifisere.

Vi kan ellers rapportere om streng budsjett disiplin på de fleste institutter, og vil spesielt nevne at institutt for fysioterapi greier å holde seg innenfor rammen. Et visst mindreforbruk bør avdelingen ha, som følge av at tildelinger på FOU også gjelder våren 2004.”

AFT

Avdelingen anslår mindreforbruket pr 31.12.03 til 2 mill. eller noe mer.

AØA

Avdelingen har i notat av 30.09.03 anslått driftsunderskuddet (merforbruk) i 2003 til ca 3,1 mill., se vedlegg.

AITeL

Avdelingen har brukt 60 % av tildelt ramme pr 31.08.03, men regner med at hele budsjett rammen for 2003 blir brukt innen utgangen av året.

Likviditetsreserven

Likviditetsreserven pr 31.08.03 var på 158,768 mill.

Sammenligning med tidligere år

Inneværende regnskapsår er første året høgsolen fører regnskap etter ny artskontoplan og føring etter regnskapsprinsippet med periodisering. Dessuten har vi tidligere år rapportert kvartalsvis både til departementet og høgskolestyret. Følgelig har vi ikke tilgang til tertialregnskapstall for tidligere år og muligheten til å se på utviklingen i forbruket sammenlignet med tidligere år.

Høgskoledirektørens vurdering

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

I forbindelse med rapportering for 1. tertial skrev Høgskoledirektøren følgende:

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 budsjett rammen. 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.

Høgskolestyret vedtok følgende i sammenheng med fremleggelse av tertialrapport for første tertial:

Høgskoledirektøren og ledelsen ved Avdeling for økonomisk-administrativ utdanning foretar i fellesskap en gjennomgang av økonomien ved denne avdelingen.

Ca. 1.6 mill av underskuddet skyldes periodisering av utgifter (eksamensutgifter som blir belastet med 3 terminer i 2003) Høgskoledirektøren har jevnlig hatt møter med avdelingen. Det er foreløpig ikke gjort tiltak som i avgjørende grad påvirker den økonomiske utviklingen. Høgskoledirektøren vil i fortsettelsen ha 14. daglige møter med ledelsen på avdelingen for å gå gjennom den økonomiske situasjonen. Beslutninger som medfører kostnader i noe omfang må avklares med høgskoledirektøren før de iverksettes. Avdelingsledelsen vil 15. oktober legge frem en sak for avdelingsstyret med en plan om å bringe budsjettet i balanse. Høgskoledirektøren vil holde styret løpende orientert om situasjonen.

Revidert nasjonalbudsjett

I brev av 01.10.03 har UFD fordelt en generell innsparing på de forskjellige utdanningsinstitusjonene. Høgskolens andel av denne innsparingen er på kr. 465 000. Høgskoledirektøren vil komme tilbake til styret med forslag til hvordan dette skal dekkes inn.

Forslag til vedtak:

Høgskolestyret tar høgskolens regnskapsrapport pr. 2. tertial 2003 til etterretning.

Høgskolestyret ber om å bli holdt løpende orientert om den økonomiske utviklingen på AØA.