

HØGSKOLEN I SØR-TRØNDELAG

Høgskoleadministrasjonen

NOTAT

TIL: Høgskolestyret	Dato: 5. juni 2007
FRA: Høgskoledirektøren	Arkiv:
	HS-sak: 046-07

SAK: Regnskapsrapport 1. tertial 2007

Tidl. sak(er):

Kopi til:

Vedlegg:

1. Resultatregnskap og balanse pr 1. tertial 2007
2. Avdelingsvis resultatregnskap pr 1. tertial 2007

Forslag til vedtak:

Høgskolestyret tar resultatregnskapet for 1. tertial 2007 til etterretning.

Resultatregnskapet

Sum driftsinntekter i 1. tertial utgjør kr 189,278 mill. Av dette utgjør periodens tilskudd fra KD kr 175,737 mill. Inntekter fra NFR i perioden er på kr 1,632 mill, mens inntekter fra eksternfinansiert virksomhet (EFV) er på kr 9,3 mill.

Inntekter fra EFV og NFR inngår som resultatindikatorer i HiST sin måltavle for 2007. Tabellen under sammenstiller periodiserte måltall med regnskapsførte inntekter (tall i 1000).

	Resultatmål 2007	Resultatmål periodisert (4/12)	Regnskapsførte inntekter	Avvik
Inntekter EFV	35 000	11 667	9 303	(2 364)
Inntekter NFR	4 500	1 500	1 632	132

Resultatene pr 1. tertial danner et for tynt grunnlag for å ha noen kvalitativ formening om hvorvidt avvikene skyldes høyere/lavere aktivitet enn forventet, eller sesongvariasjoner. Vi vil komme tilbake til nærmere analyser etter 2. tertial.

Sum driftskostnader, inkl finanskostnader, utgjør i perioden kr 190,319 mill. Dette gir et driftsresultat på kr – 1,041 mill. Resultatet fra eksternfinansiert virksomhet i perioden er på kr 37 000. Netto avregning av bevilgningsfinansiert virksomhet pr 1. tertial blir da kr - 1,078 mill totalt for HiST.

HiST har periodisert bevilgningen fra KD i større grad i år enn for tidligere år. Vi har lagt historisk forbruk for 2005 og 2006 til grunn for inntektsføringen, og får derfor et regnskap der inntektssiden harmonerer i større grad med utgiftssiden. Dette gjenspeiler seg i periodens resultat, som ved 1. tertial viser et ”merforbruk” på ca kr 1 mill totalt sett for HiST. Ved 1. tertial 2006 viste regnskapet et ”mindreforbruk” på kr 10,2 mill, noe som i stor grad skyldtes at bevilgningen fra KD var inntektsført lineært (1/12 pr mnd) og gjenspeilte derfor ikke aktiviteten i perioden i samme grad som årets regnskap.

Tabellen under viser hovedtall for høgskolens enheter pr 1. tertial (tall i 1000):

	AFT	AHS	ALT	TØH	AITeL	ASP	AMMT	HA	SUM
Inntekter	21 407	19 801	21 209	9 678	7 711	12 969	11 226	85 277	189 278
Kostnader	- 21 696	- 23 833	- 20 872	- 10 577	- 8 148	- 15 422	- 12 861	- 76 909	- 190 318
Avsatt BFV	- 713	- 3 980	114	- 801	- 437	- 2 092	- 1 473	8 304	- 1 078
Resultat EFV	424	- 52	223	- 98	-	- 361	- 162	64	37

Avsetninger

HiST avsatte pr. 31.12.2006 kr 69,294 mill i balansen som overførte bevilgningsfinansierte midler fra 2006. Tar vi hensyn til avsetningen for 1. tertial 2007 (- kr 1,078 mill), så viser høgskolens balanse en akkumulert BFV-avsetning på kr 68,216 mill. Dette fordeler seg på høgskolens enheter på følgende måte:

	AHS	AFT	ALT	TØH	AMMT	AITeL	ASP	HA/REK	SUM
Avs 31.12.06	12 608	8 846	5 709	6 152	302	200	3 076	32 401	69 294
Avs 30.04.07	-3 980	-713	114	-801	-1 473	-437	-2 092	8 304	-1 078
Sum Avs BFV	8 628	8 133	5 823	5 351	-1 171	-237	984	40 705	68 216

Av de totale BFV-avsetningene, er kr 2,408 mill knyttet til NFR-prosjekt pr 1. tertial.

Avdelingene har i perioden generert en negativ BFV-avsetning på til sammen – kr 9,382 mill, mens HA har en positiv avsetning på 8,304 mill. Noe av forklaringen på Has avsetninger er at det ved utgangen av april fortsatt ligger midler sentralt som skal fordeles ut til avdelingene. Særlig gjelder dette FoU-midler, samt midler til undervisnings- og forskningsutstyr.

Alle avdelinger, bortsett fra ALT, har redusert sine avsetninger pr 1. tertial 2007. Dette er positivt i fht at avdelingene tidligere har redegjort for at avsetningene er knyttet til utsatte aktiviteter/tiltak. Utviklingen i avsetningsnivået til avdelingene tyder på at man har kommet i gang med en del av disse aktivitetene. Reduksjonen i avsetningsnivået skyldes også at noen avdelinger, særlig AHS, AMMT og AITeL, har løpende driftskostnader som overstiger inntektene. Dette er bekymringsfullt, etter som avsatte midler kan brukes bare en gang og må derfor gå til finansiering av engangstiltak. Høgskoledirektøren følger den økonomiske situasjonen ved disse avdelingene fortsatt, og er i dialog for å vurdere tiltak som må iverksettes for å bringe økonomien i balanse igjen.

Det skal også nevnes at ASP har foretatt anskaffelser av IKT-utstyr i 1. tertial på ca kr 600 000 som skal avregnes mot virksomhetskapitalen (opparbeidet gjennom EFV) til avdelingen ved årets slutt. Hadde vi justert ASP sitt resultat for dette pr 1. tertial, ville avsetninger BFV vært – kr 1,492 mill i stedet for – kr 2,092 mill slik det fremkommer i tabellen over.

Høgskolestyret vil i fm resultatrapport for 2. tertial, få fremlagt en grundigere gjennomgang av utviklingen i avsetningsnivået for avdelingene og HA.