Høgskolen i Telemark

Styret

Møtedato: 31.03.05
Saksnummer: S-sak 20/05
Journalnummer: 04/00954-123.1

Saksbehandler: Tone Elisabeth Østvedt

GODKJENNING AV ÅRSREGNSKAPET FOR 2004 - ÅRSOPPGJØRSDISPOSISJONER

Bakgrunn

Høgskolen har utarbeidet foreløpig årsregnskap for 2004, inneholdende resultatregnskap, balanse, kontantstrømsoppstilling og noter i henhold til oppsett gitt av Utdannings- og forskningsdepartementet (UFD) i brev av 05.11.04. Foreløpig årsregnskap ble sendt til UFD 15. februar 2005. Resultatregnskap, balanse, kontantstrømsoppstilling og noter følger som vedlegg. ./.

Høgskolen får en årlig bevilgning til statsoppdraget fra Utdannings- og forskningsdepartementet (UFD) med tilhørende virksomheter (Norges forskningsråd, Læringssenteret mm.). Bevilgningen skal nyttes fullt ut til den ordinære virksomheten. Den delen som ikke er brukt ved periodens slutt, blir avsatt i balansen for senere bruk, som en forpliktelse. Denne avsetningen har betegnelsen *Avsatt andel midler bevilgningsfinansiert virksomhet*, og kan ikke gi egenkapital til høgskolen. Dette er et unntak fra regnskapsføring etter regnskapsloven, fastsatt i UFDs instruks til høgskolen. Avsetningen finnes igjen på gjelds- og egenkapitalsiden i balansen. Endringen i avsatt andel bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) fra 2003 til 2004 fremgår også som egen linje i resultatoppstillingen.

Aktive prosjekter nullstilles ved periodeavslutning, slik at bidraget fra disse er kr 0 inntil prosjektet er avsluttet. Det er kun avsluttede prosjekter som gir et resultat, og summen av disse har betegnelsen *Resultat fra eksternt finansiert virksomhet*. Dette resultatet fremkommer først i regnskapet ved avslutning av prosjekt og bare ved realisering av gevinst/tap, og øker eller reduserer da egenkapitalen til høgskolen.

Vurdering

UFD fastsatte regnskapsmal for universiteter og høgskoler da de første virksomhetene gikk over til nettobudsjettering fra 2002. Høgskolen i Telemark endret regnskapsprinsipp fra 01.01.03, og tok da i bruk malen fra departementet. Denne malen er forbedret fra 05.11.04, og skal gjelde for regnskapsavslutningen for 2004 og fremover. Resultat, balanse, kontantstrømsoppstilling og noter for 2003 måtte derfor omarbeides i henhold til ny mal for å muliggjøre sammenligning mellom årene. Tallene for 2003 samsvarer derfor ikke helt med endelig regnskap i årsrapporten til høgskolen for det året.

Høgskolens foreløpige resultatregnskap for 2004 ser slik ut:

RESULTAT (Beløp i NOK 1000)	Note	2004	2003
Tilskudd fra UFD, andre departement og statlige etater	1	**384 885**	388 329
Tilskudd fra NFR	1	**7 721**	10 089
Inntekt fra eksternt finansiert virksomhet	1	**23 981**	26 022
Salg av eiendom, utstyr og lignende	1	**88**	29
Andre inntekter	1	**14 028**	10 624
Sum driftsinntekter		**430 703**	435 093
Lønnskostnader	2	**(243 780)**	(239 134)
Investeringer og påkostninger	3	**(5 685)**	(6 893)
Andre driftskostnader	4, 9	**(160 256)**	(159 130)
Sum driftskostnad		**(409 721)**	(405 158)
Driftsresultat		**20 982**	29 936
Netto avregning bevilgningsfinansiert virksomhet	15	**(19 571)**	(27 488)
Resultat etter avregning bevilgningsfinansiert virksomhet		**1 411**	2 448
Netto finansinntekt/(-kostnad)	5, 12	**(18)**	32
Ordinært resultat		**1 393**	2 480
Ekstraordinær inntekt		**0**	23 812
Ekstraordinær kostnad		**0**	(25 804)
Sum ekstraordinære poster	6	**0**	(1 992)
Resultat fra årets virksomhet		**1 393**	488
Resultat bevilgningsfinansiert virksomhet belastet egenkapital:			
Egenkapital ved enhetene		**0**	0
Annen egenkapital		**0**	0
Resultat fra eksternt finansiert virksomhet		**1 393**	488
Disponering av resultat fra eksternt finansiert virksomhet			
Til egenkapital ved enhetene	16	**1 393**	488
Til annen egenkapital	17	**0**	0
Sum fordelt		**1 393**	488

Tilskuddet fra UFD i 2003 inkluderer overført mindreforbruk fra 2002 med 17,9 mill kroner. Tilsvarende mindreforbruk for 2003 var ført i høgskolens balanse, og ble derfor ikke utbetalt fra UFD i 2004. Det er derfor ikke en reell nedgang i tilskudd fra UFD, andre departement og statlige etater.

Det er styret som skal fastsette disponering av årets resultat. Jeg viser i den forbindelse til styrets vedtak i S-sak 105/03 *Fastsetting av interne retningslinjer for eksternt finansiert virksomhet*, hvor behandling av over- og underskudd ved prosjekter er beskrevet slik:

"6.2.3 Det som gjenstår på prosjektkontoen ved prosjektets avslutning, posteres til klasse 2 (216 Udisponert inntekt). Overskuddet av den eksternt finansierte virksomheten disponeres av den driftsenheten som eier prosjektet.

6.2.4 Dersom et prosjekt ved avslutning av prosjektet viser underskudd, skal det dekkes av den driftsenheten som eier prosjektet. Dekning skal skje fra 216 Udisponert inntekt (overskudd fra eksternt finansiert virksomhet). I særlige tilfeller kan dekning skje fra grunnbevilgningen. Dette må i så fall godkjennes skriftlig av leder for driftsenheten, jf. pkt. 3.1.4."

I 2003 ble overskuddet på kr 487 640, som var opparbeidet fra eksternt finansiert virksomhet, tilført fri egenkapital ved driftsenhetene.

I S-sak 15/04 Økonomirapport for 3. tertial viste jeg til arbeidet med omklassifisering av prosjektporteføljen til høgskolen:

"I tillegg har høgskolen inntekter fra eksternt finansiert virksomhet, organisert i regnskapet som prosjekter. Høgskolen har høsten 2004 gjennomgått hele prosjektporteføljen og klassifisert denne etter følgende prosjekttyper:

- *Oppdragsundervisning*
- *Oppdragsforskning*
- *Bidragsforskning finansiert av NFR*
- *Bidragsforskning finansiert av andre*
- *Deltakerfinansiert utdanning*

Denne omklassifiseringen gir en bedre oversikt over hvilket fremtidig inntjeningsgrunnlag høgskolen har på prosjektene, muligheter for opparbeidelse av egenkapital og synliggjør høgskolens egeninnsats og egenandel i bidragsprosjektene. Det gjør det også enklere å avregne de forskjellige typene prosjekter i regnskapet."

Og videre om fremtidig inntjeningsmuligheter:

Mulighetene for fremtidig opptjening av egenkapital er avhengig av høgskolens oppdragsforskning og -undervisning. Driftsenhetene har ennå ikke registrert budsjett på prosjektene for 2005, men HiT har slik fordeling av saldo på prosjektene pr. 01.01.05:

Driftsenhet	*Saldo pr. 01.01.05*				
	Oppdrags-forskning	*Oppdrags-undervisning*	*Bidrags-forskning NFR*	*Bidrags-forskning andre*	*Deltakerfin. undervisning*
AF	*31 000*	*76 000*	*1 698 000*	*588 000*	*-35 000*
EFL	*280 000*	*-31 000*	*420 000*	*-2 000*	*189 000*
HS	*7 000*	*2 064 000*	*0*	*446 000*	*1 516 000*
TF	*0*	*0*	*638 000*	*807 000*	*0*
BiB/DR/IT	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
FA	*0*	*0*	*2 200 000*	*0*	*0*
SUM	*318 000*	*2 109 000*	*4 956 000*	*1 839 000*	*1 670 000*

Med tanke på at det kun er oppdragsforskning og -undervisning som kan gi overskudd, og som kan opparbeide egenkapital, mener jeg at utsiktene for større resultater i fremtiden er usikre. Høgskolen står overfor en rekke utfordringer i forbindelse med målene i strategisk plan. Jeg mener at styret bør sikre at overskuddet som nå foreligger, samt tidligere opparbeidet egenkapital, ikke nyttes til ordinære driftsoppgaver ved enhetene. Jeg vil derfor tilrå at resultatet på kr 1 392 794,43 tilføres annen

egenkapital, og derved stilles til styrets disposisjon. Tilsvarende vil jeg tilrå at egenkapital ved enhetene fra 2003 også overføres til annen egenkapital. Som erstatning tilføres driftsenhetene driftsbudsjettmidler, jf. S-sak 22/05 *Revidert budsjett 2005*. Jeg tar for øvrig sikte på å legge frem en sak for styret om revisjon av interne retningslinjer for eksternt finansiert virksomhet.

Høgskolen hadde videre slik balanse pr. 31.12.04:

BALANSE (Beløp i NOK 1000)			
	Note	**2004**	2003
EIENDELER			
Aksjer	7	**50**	0
Beholdninger	8	**0**	0
Kundefordringer	9	**2 543**	1 763
Prosjektfordringer	10	**224**	3 167
Andre fordringer	11	**3 628**	1 665
Bankinnskudd, kontanter og lignende	12	**111 205**	90 279
SUM EIENDELER		**117 650**	96 874
EGENKAPITAL OG GJELD			
INNSKUTT EGENKAPITAL			
Aksjer i gruppe 1	7	**0**	0
Sum innskutt egenkapital		**0**	0
OPPTJENT EGENKAPITAL (fra eksternt finansiert virksomhet)			
Bunden egenkapital	18	**50**	0
Egenkapital ved enhetene	16	**2 019**	676
Annen egenkapital	17	**0**	0
Sum opptjent egenkapital		**2 069**	676
AVSETNINGER FOR FORPLIKTELSER			
Avsatt andel midler bevilgningsfinansiert virksomhet	15	**51 819**	32 248
Sum avsetninger for forpliktelser		**51 819**	32 248
GJELD			
Leverandørgjeld		**17 784**	11 389
Skyldige skattetrekk		**9 468**	9 114
Andre skyldige offentlige trekk		**688**	(3 255)
Skyldige offentlige avgifter	13	**2 839**	7 900
Avsatte feriepenger		**19 414**	20 913
Prosjektgjeld	10	**6 288**	15 102
Annen kortsiktig gjeld	14	**7 282**	2 787
Sum gjeld		**63 762**	63 950
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		**117 650**	96 874

Avsatt andel midler bevilgningsfinansiert virksomhet, jf. note 15 i tabellen over, består av ubrukte NFR-midler med kr 4 926 000, ubrukt ved driftsenhetene kr 41 833 000, samt ubrukt reservebeløp på kr 5 059 000. Når det gjelder overføring av samlet mindreforbruk fra 2004 til 2005, viser jeg til S-sak 22/05 *Revidert budsjett 2005*.

Tilråding

Jeg tilrår at styret gjør følgende vedtak:

1. *Styret godkjenner årsregnskapet for 2004.*
2. *Styret vedtar at resultatet på kr 1 392 794,43 tilføres annen egenkapital.*
3. *Styret vedtar at egenkapital ved enhetene på kr 675 806,89 overføres til annen egenkapital.*

Nils Røttingen
høgskoledirektør

Vedlegg: Resultatregnskap, balanse, kontantstrømsoppstilling og noter for 2004.