Høgskolen i Telemark

Styret

Møtedato: 22.06.05
Saksnummer: S-sak 48/05
Journalnummer: 05/00211-121

Saksbehandler: Mette Fjulsrud

ØKONOMIRAPPORT FOR 1. TERTIAL 2005

Bakgrunn

Jeg legger med dette frem økonomirapport for 1. tertial 2005.

Fra og med 01.01.03 følger ikke høgskolen lenger kontantprinsippet, men et modifisert regnskapsprinsipp. Det vil i praksis si at høgskolens internregnskap også vil være høgskolens offisielle regnskap. Investeringer må fortsatt utgiftsføres i sin helhet i anskaffelsesåret. Det er med andre ord ikke tillatt å periodisere kapitalvarer/investeringer over økonomisk levetid (avskrivninger).

Resultatvirkningen av oppdragsvirksomheten fremkommer først i regnskapet ved avslutning av prosjekt og bare ved realisering av gevinst/tap.

Nedenfor følger rammer for driftsenhetene og særskilte tiltak m.v. pr. 30.04.05 (1000 kr):

Driftsenheter	***Ramme 2005***
Avdeling for allmenne fag (AF)	80 537
Avdeling for estetiske fag, folkekultur og lærerutdanning (EFL)	90 085
Avdeling for helse- og sosialfag (HS)	39 543
Avdeling for teknologiske fag (TF)	43 370
Biblioteket (BiB)	11 669
Driftstjenesten (DR)	114 944
Fellesadministrasjonen (FA)	14 764
IT-tjenesten (IT)	18 723
Fellestiltak, strategiske satsingstiltak og øremerkede midler	24 043
Ikke fordelte midler *	4 133
SUM (inkl overførte midler fra 2004)	441 811

* De ikke fordelte midlene på kr 4 133 000 består av reserveposten. I rammen ligger overførte midler med kr 46 893 000.

Styret vedtok revidert budsjett i S-sak 22/05 i møte 31. mars 2005. Virkningene av dette vedtaket er innarbeidet i tertialrapporten, som gjelder for perioden frem til 30. april 2005.

Vurdering

Avdeling for allmenne fag
AF rapporterer om et antatt mindreforbruk på 8,4 mill. kroner for 2005. Avdelingen har følgende kommentarer:

"Ordinær drift

Driftsresultatet pr 30.04.2005 er kr 23 997 000. Det er kr 155 000 lavere enn budsjettert.

(Tallrapporten viser et avvik på kr 992 000, men kr 837 000 skyldes manglende periodisering av eksternt finansiert virksomhet.)

- *Inntektene ligger kr 100 000 under budsjett. Årsaken er bl.a. forventa lønnsrefusjon for en ansatt. Prognosen for året er lik budsjett på de ordinære inntektspostene. Imidlertid har vi satt av midler på konto 3587 i budsjettet, til sammen kr 8 214 000. Det er midler vi i stor grad avsetter til forventa utgiftere senere år. Vi kan nevne 4. års kostnader vedr. stipendiater, omstillings- og utviklingsmidler, strategiske satsingstiltak. Midlene reduserer prognosen og går inn i avdelingens forventa mindreforbruk for 2005.*
- *Av investeringsmidlene er det brukt kr 200 000 mindre enn budsjettert. Dette vil jevne seg ut i løpet av året og vi regner med at alle midlene blir brukt.*
- *Lønnskostnadene er kr 176 000 høyere enn budsjettert. Det skyldes i stor grad differanse i periodiseringen av lønn. På årsbasis regner vi med at lønnsutgiftene blir kr 185 000 under budsjett. Det er ikke regna på om beregna lønnsøkning vil dekke utgiftene ved lønnsoppgjøret i 2005.*
- *Andre driftskostnader er kr 847 000 under budsjett. En av grunnene er tilbakeføring av periodiserte driftskostnader fra 2004 og hittil lavere utgifter til kjøp av tjenester. På årsbasis regner vi med at det jevner seg ut. Prognosen for året settes lik budsjett.*
- *Interne transaksjoner avviker en del fra budsjett. Periodiseringen gjør at dette vil jevne seg ut på årsbasis. Prognosen settes lik budsjett.*

Prognosen for året settes til et forventa mindreforbruk på kr 8 399 000. Midlene er i stor grad bundet opp til fremtidige forpliktelser, jf. over. Det er imidlertid stor usikkerhet om hvor stor delav midlene til strategiske satsingstiltak og omstillings- og utviklingsmidler som blir brukt i 2005. Det er også usikkert om avsatt lønnskompensasjon vil dekke de faktiske kostnadene ved årets lønnsoppgjør.

Eksternt finansiert virksomhet
Differansen mellom periodens regnskap og budsjett skyldes i hovedsak periodiseringsfeil. Vi kan pr i dag ikke se store endringer i forhold til det oppsatte budsjett. Prosjektene blir dessuten avregnet mot beholdningskonti og har ikke innvirkning på periodens resultat. Prognosen settes derfor lik budsjett."

Avdeling for estetiske fag, folkekultur og lærerutdanning
EFL rapporterer om et antatt mindreforbruk på 4,6 mill. kroner for 2005. Avdelingen har følgende kommentarer:

"Ordinær drift
Rapporten viser det fordelte budsjettet for 2005, som netto er på kr 90 085 000. Til orientering kan vi opplyse at tildeling dat. 19.04 på kr 1 445 000 foreløpig ikke er lagt inn i budsjettet i Agresso. Beløpet er imidlertid lagt inn i totalbudsjettet for 2005 i regnskapsrapporten under gruppe 74-79. Så snart fordelingen av disse midlene er klar, vil fordelingen bli lagt inn på ulike budsjettposter i Agresso. Mindreforbruket for 2005 kan oppsummeres slik:

- *Pr. dato er det ikke kjent vesentlige endringer av lønnskostnadene. Avdelingen har avsatt kr 600 000 til forventet lønnsvekst i 2005.*
- *Andre driftskostnader i klasse 6-8 viser et forventet mindreforbruk på kr 2 996 000. Dette skyldes at avdelingen har holdt tilbake/ikke fordelt kr 3 012 000. I 2004 fikk avdelingen vesentlige omstillingsmidler. Disse midlene er det viktig ikke å bruke til økning av de ordinære driftsutgiftene da de bør benyttes til ekstraordinære tiltak over et lengre tidsperspektiv. I beløpet som er holdt tilbake/ikke fordelt ligger også kr 500 000 som avdelingen fikk i bytte mot opparbeidet egenkapital.*
- *Inntektssiden viser en økning på ca kr 1 500 000. Dette skyldes at avdelingen nå er kjent med at de får tildelt midler fra Utdanningsdirektoratet på totalt kr 2 620 000 til prosjekt "Veiledning av nyutdanna". Prosjektet føres som tiltak. Vi regner med at det ved årsskiftet*

skal være igjen kr 1 500 000 til å drive prosjektet videre i 2006. Nettoen er derfor lagt inn i prognosen på konto 341.

Avdelingen hadde ved årets begynnelse kr 4 553 000 til øremerkede tiltak. Pr. 30.04 er det brukt kr 757 000 av disse midlene. Det er usikkert om midlene vil bli fullt ut disponert i 2005.

Eksternt finansiert virksomhet (EFV)
Prosjektene blir løpende avregnet mot beholdningskonti og gir ingen innvirkning på regnskapsresultatet. På utgiftssiden er det forventet et merforbruk på kr 179 000. Dette er dekket av periodiseringer i klasse 3.
Avdelingen har ulike betalingskurs som tidligere ble ført som tiltak men nå ligger de inne som prosjekt. Overskuddene fra disse kursene må overføres til ordinær drift hvert år. I budsjettet for 2005 er det lagt inn forventet overskudd fra disse prosjektene på kr 2 310 000."

Avdeling for helse- og sosialfag
HS rapporterer om et antatt mindreforbruk på 3 mill. kroner. Avdelingen har følgende kommentarer:

"Ordinær drift
Regnskapet pr. 30.04.05 viser et netto forbruk på kr 12 076 006 mot budsjett på kr 12 380 120. Et avvik i retning mindreforbruk på kr 304 000 som skyldes hovedsaklig lavere forbruk på reiser enn antatt.

Det totale budsjettet for 2005 er på netto kr 39 543 000. Prognosen er på kr 36 593 000, dvs. at avdelingen forventer et mindreforbruk på kr 2 950 000 for 2005. Forventet mindreforbruk har følgende avvik mot budsjett:

- *Lønnskostnader kr 218 000. Skyldes vakanser på institutt for helsefag som har hatt et relativt stramt budsjett hittil i år pga overføring av merforbruk fra 2004. Helsefag forventer videre et antatt merforbruk på innleie av timelærere for bl.a. å kompensere noe for vakansene.*
- *Andre driftskostnader kr 612 000. Skyldes hovedsaklig en antatt innsparing på kr 500 000 vedrørende praksisutbetalinger i sykepleie til institusjoner for høstsemesteret. Helse- og omsorgsdepartementet ønsker at utbetalingene skal gå direkte til helseforetaka og vi antar at dette vil tre i kraft allerede fra høsten. Videre forventes et mindreforbruk på kr 200 000 for tildeling av midler til investeringer og vedlikehold.*
- *Inntekter kr 820 000. Det er foretatt en avsetning til neste år for å følge opp avdelingens FoU-satsing samt videre arbeid med avdelingens nye mastergrad.*

Eksternt finansiert virksomhet
Det er beregnet avslutning av to bidragsfinansierte prosjekter i 2005, 64002/Tolke-/tolkelærerutdanningen og 64003/P-pillekursene. Prosjektene var ikke planlagt avsluttet ved budsjettering av EFV inneværende år. Prosjektene beregnes å gi et overskudd til den ordinære driften med kr 1 100 000 som inngår i avdelingens mindreforbruk.

Det er beregnet avslutning også av prosjekt 54002/IO-utdanningen som er oppdragsfinansiert. Overskuddet, kr 650 000, tilføres egenkapital ved årets slutt. Dette fremgår tilsvarende i rapporten i klasse 8 som en ekstraordinær kostnad og gir derfor ikke utslag i den totale prognosen."

Avdeling for teknologiske fag
Prognosen for 1. tertial viser et forventet mindreforbruk på 3,8 mill. kroner. Avdelingen har følgende kommentarer:

"Avvik mellom påløpt og budsjett pr. 30.04.05 skyldes unøyaktig periodisering av budsjettet. Talloppsettet viser også et prognostisert mindreforbruk pr. 31.12.05 på kr 3 750 000. Dette mindreforbruket gjelder:

1	*Øremerkede midler over rekrutteringsstipendprogrammet*	*2 850 000*
2	*Rimelig lønnsoppgjør*	*400 000*
3	*Tildeling til stort utstyr*	*500 000*
	SUM	*3 750 000*

Av mindreforbruket gjelder kr 2 800 000 lønnskostnader. Resten gjelder andre driftskostnader. Mindreforbruket til stort utstyr skyldes at det er hensiktsmessig for avdelingen å fordele midler til å bygge opp forskningsrigger i 2-årsperioder.

Følgende viktige forutsetninger ligger til grunn for prognosene:

- *Generell reduksjon på lønnsområdet; kr 300 000*
- *Inntjening fra EFV og tiltak via kontor for EFV; kr 300 000*
- *Andre tildelinger (strategimidler); kr 845 000*

For øvrig er det størst usikkerhet knyttet til lønn juni og mindreforbruk rekrutteringsstipendprogrammet.

Det er lavere EFV-aktivitet enn budsjettert. Avdelingen har 12 bidragsprosjekter, hvorav 2 er finansiert av NFR. 7 av disse vil bli avsluttet i 2005. Avdelingen har ingen oppdragsprosjekter."

Biblioteket
Prognosen for 1. tertial viser et forventet mindreforbruk på kr 117 000. Biblioteket har følgende kommentarer:

"Generelt driftsresultat
Det generelle driftsresultatet viser at det er god kontroll over kostnadene i henhold til bibliotekets disponible budsjett i 2005 basert på endelig tildelingsbrev for 2005 datert 12.04.05. Årsbudsjettet for biblioteket er samlet på kr 11 669 000.

Denne summen på kr 11 669 000 består av følgende elementer:

Opprinnelig rammebudsjett	*10 829 000*
Tildelt bib drift rev budsjett	*421 000*
Øremerket stoler Pors rev budsjett	*107 000*
Strategiske satsingstiltak	*312 000*
Samlet	*11 669 000*

Det er ventet at årsprognosen viser en drift i balanse. I samband med at styret i HIT i revidert budsjett har bevilget midler også til tiltaket "Åpne institusjonelle arkiv" vil deler av dette tilskuddet bli benyttet til lønnsmidler for prosjektmedarbeider i 2005 og deler i 2006. Kr 117 000 skal benyttes i 2006 og dette er i regnskapsrapporten avsatt i note 1 under 358 "Periodisering NFR" og dermed framkommer dette i resultatregnskapets prognose som et merforbruk. Dette er imidlertid en avsetning til bruk 2006.

Noteark 1 Driftsinntekter
Samlede driftsinntekter for 1. tertial er stipulert til kr 56.000 mot et resultat på kr 11 000. Fakturering av leverte bibliotektjenester til forskningstiftelsene for 2005 vil bli foretatt i juni og disse midlene vil først komme som inntekt i 2. tertial 2005. Øvrige inntekter vil bli fakturert i løpet av mai/juni slik at inntektene vil komme i balanse i løpet av 2. tertial.

Noteark 2 Eksternt finansiert virksomhet

Ingen aktivitet.

Noteark 3 Netto kostnader for arbeidskraft er for 1. tertial stipulert til 2 454 000 mot et resultat på kr 2 377 000 som gir et mindreforbruk på kr 76 000.

Det er i biblioteket en rekke permisjoner og vikariater av varierende lengde. En gjennomgang viser at det er forventet at lønnsbudsjettet på årsbasis vil gå i balanse.

Det er avsatt konto 5692 kr 70 000 til forventet øket kostnad i samband med eventuelle lønnsreguleringer for 2. avtaleår. Vi forventer at de resterende kr 75 000 vil komme som inntekt som overheadmidler i løpet av resten av 2005 og det øvrige vil bli dekket inn gjennom innsparinger på ulike konti slik at det samlet vil være disponibelt kr 145 000 til slik forventet øket lønnskostnad.

Noteark 4 Andre driftskostnader
Kostnader for 1. tertial er stipulert til kr 1 684 000 mot et resultat kr 1 466 000. Dette gir et mindreforbruk på kr 217 000. Det forventes at dette ved årsavslutning vil være i balanse."

Driftstjenesten
Prognosen for 1. tertial viser et forventet mindreforbruk på 1,5 mill. kroner. Driftstjenesten har følgende kommentarer:

"Regnskapet pr 30.04 viser et mindreforbruk på kr 2 238 000. Avviket skyldes hovedsaklig kontoklasse 6 og 7. De største avvikene fra budsjett er:

- *Energi kr 484 000*
- *Reparasjon og vedlikehold kr 342 000*

Prognosen for året som helhet viser et mindreforbruk på kr 1 546 000. Den største posten er investeringsmidler med et mindreforbruk på kr 851 000.

Kommentarer til de enkelte regnskapsklassene
Klasse 3 - Driftsinntekter
Driftsinntekter viser så langt et positivt avvik på kr 91 000. Kopisentrenes inntekter i denne klassen ligger kr 208 000 over budsjett. Alt i alt venter vi at samlede driftsinntekter ved årsslutt blir kr 136 000 over budsjett.

Klasse 4 – Investeringer og vedlikehold
Her er det et mindre forbruk på kr 209 000. Vi forventer et mindreforbruk på kr 851 000 ved årsslutt. Det viser seg at det som regel er midler som må overføres til neste år fordi prosjekter enten ikke er realisert eller forsinket.

Klasse 5 – Netto kostnader for arbeidskraft
Lønn viser et mindreforbruk på kr 186 000. Avviket skyldes ubesatte stillinger, sykdom og overbudsjettering av arbeidsgiveravgift og pensjonskostnader. Det prognostiseres et mindreforbruk på kr 30 000 ved årsslutt.

Klasse 6 og 7 – Andre driftskostnader
Rapporten viser et mindre forbruk på kr 1 849 000 så langt samlet for klasse 6 og 7. Ved årsslutt forventer vi et samlet mindreforbruk på kr 631 000. Det er et lavt forbruk på de fleste kontoklasser. Vi forventer at dette vil øke, men også at effekten av flere nye rammeavtaler bidrar til lavere kostnader enn budsjettert. Husleie er i år budsjettert strammere enn tidligere og vi forventer ingen vesentlige avvik fra budsjett.

Klasse 9 – Interne transaksjoner
Totalt ligger resultatet i klassen pr 04.05 kr 128 000 under budsjett. Inntektene er i hovedsak salg av kopitjenester til avdelingene, som ligger kr 168 000 under budsjett.
Estimat for nettoresultat for interne transaksjoner er kr 100 000 lavere enn budsjett."

Fellesadministrasjonen
Prognosen for 1. tertial viser et forventet mindreforbruk kr 156 000. Fellesadministrasjonen har følgende kommentarer:

"Ordinær drift
Rapporten viser det fordelte budsjettet for 2005, som netto er på kr 14 764 000.

Budsjettet for 1. tertial var på netto kr 5 151 000 mot et regnskap på kr 4 542 000 dvs. at FA har hatt et mindreforbruk i samme periode på kr 509 000. Mindreforbruk lønn i perioden skyldes redusert overtid, pensjonskostnader av feriepenger samt refusjoner vedrørende sykdom med til sammen kr 149 000. Mindreforbruk på andre driftskostnader i perioden er på kr 360 000 i forhold til budsjett. Dette skyldes i hovedsak mindreforbruk på reiser og kurs, mindreforbruk kopiering, ikke benyttede indirekte kostnader overført fra 2004, indirekte kostnader fra avdelingene i 1. tertial.

Prognosen for året er pr. 30.04.05 beregnet til kr 14 608 000, dvs. et forventet mindreforbruk på kr 156 000. Mindreforbruket skyldes lavere kopieringskostnader i 1. tertial samt at indirekte kostnader fra tidligere år ikke er benyttet hittil i år. Det er beregnet at avsetningen til lønnsoppgjøret vil være tilstrekkelig.

<u>Eksternt finansiert virksomhet (EFV)</u>
Det største prosjektet innen oppdragsvirksomheten i FA er Næringsrettet høgskolesatsing med en kostnadsramme på kr 4 000 000 i 2005. Prosjektene er finansiert av NFR. To av tre prosjekter avsluttes i 2005. FA har forøvrig tre bidragsprosjekter. Dette gjelder midler fra Senter for internasjonalisering av høyere utdanning (SiU), og består i hovedsak av utvekslingsstipend for lærere og elever ved høgskolen. Ingen av prosjektene i FA kan gi egenkapital ved avslutning. Prosjektene blir løpende avregnet mot beholdningskonti, og har ikke innvirkning på mer-/mindreforbruk i året."

IT-tjenesten
IT rapporterer om et antatt mindreforbruk på kr 111 000 for 2005. IT-tjenesten har følgende kommentarer:

"Ordinær drift
Økonomien er under kontroll, og det forventes at IT-tjenesten vil få et lite overskudd ved årets slutt.

Klasse 4
For mange av de planlagte tiltakene er framdriften avhengig av eksterne leverandører. I år er UNINETT den dominerende leverandøren i forbindelse med oppgradering av sambandene mellom studiestedene til Gigabit kapasitet. Det forventes at de store utgiftene til oppgraderingen kommer i 2. og 3. tertial. Det er ikke kommet signaler om vesentlige endringer i investeringsbehovet knyttet til planlagte tiltak."

Strategiske satsingstiltak, fellestiltak og øremerkede tiltak
Prognosen for 1. tertial 2005 for tiltakene viser totalt et forventet mindreforbruk på kr 5 295 000. Av dette er kr 3 390 000 midler til utbyggingsfond, som ikke vil bli benyttet før i 2006. Innføring av nytt lønns- og personalsystem, der det er avsatt kr 1 378 000, er blitt ytterligere forsinket og forventes ikke startet opp før i 2006. Til sammen utgjør disse to tiltakene kr 4 768 000 som vil bli søkt overført til 2006.

Oppsummering
Prognoser for budsjettåret 2004 framgår av tabellen nedenfor, og viser et antatt mindreforbruk på kr 30 795 295. Faktisk mindreforuk i 2004 var på kr 46 893 000. Disse midlene er i stor grad bundet opp i planlagte aktiviteter. Mindreforbruket på avdelingene skyldes bl.a. utsettelse av planlagte omstillings- og utviklingstiltak samt strategiske satsingstiltak. For å nå målene i strategisk plan er det avgjørende at tiltakene iverksettes fortløpende. Jeg vil ellers understreke at det er uheldig å akkumulere et stort mindreforbruk over år.

Det er i denne rapporten lagt opp til en klar mal for driftsenhetene som det skal rapporteres i forhold til slik at de ulike innspillene blir mer sammenlignbare og oversikten i forhold til forventet avvik blir tydeligere. Rapporten er fortsatt ikke god nok. Jeg tar derfor sikte på å videreføre arbeidet med å sikre styret relevant og oversiktlig informasjon på relevante økonomidata.

./. Som vedlegg 1 følger høgskolens tertialrapport av 13.05.05 til Utdannings- og forskningsdepartementet. Av denne fremgår det at høgskolen hadde en egenkapital pr. 01.01.05 på kr 2 069 000. Etter 1. tertial er denne redusert med kr 20 000 til kr 2 049 000. Dette skyldes tilskudd til innsamlingsaksjonen etter flodbølgekatastrofen i Sørøst-Asia.

	Per 30.04.05			Per 31.12.05		
Budsjettansvar	Påløpt	Budsjett	Avvik	Budsjett	Prognose	Differanse
Avdelinger:						
Avdeling for allmenne fag	23 996 786	24 988 966	992 180	80 537 000	72 138 000	-8 399 000
Avdeling for estetiske fag, folkekultur og lærerutdanning	29 794 562	30 977 439	1 182 877	90 085 000	85 496 172	-4 588 828
Avdeling for helse- og sosialfag	12 076 006	11 893 764	-182 242	39 543 000	36 593 000	-2 950 000
Avdeling for teknologiske fag	13 675 864	13 136 537	-539 327	43 370 000	39 620 000	-3 750 000
Sum avdelinger	79 543 217	80 996 706	1 453 488	253 535 000	233 847 172	-19 687 828
Fellestjenester, tiltak:						
Biblioteket	3 832 883	4 014 069	181 186	11 669 000	11 552 000	-117 000
Driftstjenesten	35 057 807	37 296 789	2 238 982	114 944 000	113 398 412	-1 545 588
IT-tjenesten	4 307 454	5 176 893	869 439	18 723 000	18 612 121	-110 879
Fellesadministrasjonen	4 642 056	5 151 053	508 997	14 764 000	14 608 000	-156 000
Strategiske tiltak, fellestiltak, øremerkede midler	6 330 597	8 293 516	1 962 919	24 043 000	18 748 000	-5 295 000
Ufordelt HiT	-133 853 558	-191 365 000	-57 511 442	-437 678 000	-441 561 000	-3 883 000
Sum fellestjenester	-79 682 760	-131 432 680	-51 749 920	-253 535 000	-264 642 467	-11 107 467
Sum Høgskolen i Telemark	-139 543	-50 435 974	-50 296 431	0	-30 795 295	-30 795 295

* De ikke fordelte midlene på kr 3 833 000 består av reserveposten. Styret vedtok revidert budsjett i S-sak 22/05 i møte 31. mars 2005. Virkningene av dette vedtaket er innarbeidet i tertialrapporten, som gjelder for perioden frem til 30. april 2005.

Tilråding

Jeg tilrår at styret gjør følgende vedtak:

Styret tar økonomirapporten for 1. tertial 2005 til etterretning.

Nils Røttingen
høgskoledirektør

Vedlegg 1: Økonomirapport for 1. tertial 2005 til UFD
Vedlegg 2: Økonomirapport for 1. tertial 2005 samlet for driftsenhetene
Utrykte vedlegg: Økonomirapporter for 1. tertial 2005 fra driftsenhetene