Høgskolen i Telemark

Styret

Møtedato: 21.10.04
Saksnummer: S-sak 92/04
Journalnummer: 04/00416-121

Saksbehandler: Tone Elisabeth Østvedt

ØKONOMIRAPPORT FOR 2. TERTIAL 2004

Bakgrunn

Jeg legger med dette frem regnskapsrapport for 2. tertial 2004.

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. 31.08.04 (1000 kr):

Driftsenheter	***Ramme 2004***
Avdeling for allmenne fag (AF)	68 029,0
Avdeling for estetiske fag, folkekultur og lærerutdanning (EFL)	82 622,5
Avdeling for helse- og sosialfag (HS)	34 460,0
Avdeling for teknologiske fag (TF)	38 793,0
Biblioteket (BiB)	11 230,0
Driftstjenesten (DR)	110 632,0
Fellesadministrasjonen (FA)	14 213,0
IT-tjenesten (IT)	16 124,0
Fellestiltak og strategiske satsingstiltak	11 396,5
Øremerkede midler	482,0
Ikke fordelte midler *	2 671,0
SUM	390 653,0

* De ikke fordelte midlene på kr 2 671 000 består av reserveposten i 2004.

Vurdering

Avdeling for allmenne fag
AF rapporterer om et antatt mindreforbruk på kr 3,2 mill. for 2004. Avdelingen har følgende kommentarer:

> *"Driftsresultatet pr 31.08.2004 er kr 38 mill. Det er 3,8 mill lavere enn periodisert budsjett.*
>
> *Forventa prognose for året er et underforbruk på 3,2 mill. Lønnsøkning som følge av det sentrale lønnsoppgjøret er tatt med i prognosen. Økning av rammen som en kompensasjon for dette vil øke avdelingens underforbruk. Ved AF er lønnsøkningen beregnet til ca. 1 mill.*
>
> *I forventa underforbruk ligger ubrukte midler fra reservepott og midler til omstillings- og utviklingstiltak. Avdelinga har satt i gang en rekke nye tiltak. Vi kan nevne: Samarbeid idrettsstudiet/PULS, utredning av 2. året på forfatterstudiet, samarbeid med Mattilsynet, utvikling Gateway, tilrettelegging av studietilbud i Grenland. Noen av tiltaka blir fullførte i år, andre går inn i 2005 og 2006. Det er beregna at ca. kr 500 000 av midlene til omstillings- og utviklingstiltak ikke blir brukt i år. Avdelinga satte av en reservepott på kr 736 000. Av disse midlene er kr 245 000 brukt til anskaffelse av ny varebil. Det er ikke andre planer for bruk av disse midlene nå. De resterende midlene beregnes overført til 2005.*
>
> *Kurs- og oppdragsvirksomheten har over år bygd opp et overskudd. Det er nå på ca. kr 600 000 og går inn i avdelingens underforbruk. I prognosen er også en forventa økning i ramma på kr 240 000 til dekking av personalpolitiske tiltak tatt med. Det resterende underforbruket skyldes større refusjoner for sjuke- og fødselspenger kombinert med lavere utgifter til timelærere, kjøp av undervisningstjenester og til reiser.*
>
> *Avdelingen ser ut til å gå med et relativt stort underforbruk i år som blant annet skyldes at vi har med oss et underforbruk fra 2003 på ca. 2 mill. I tillegg har vi samlet opp overheadinntekter over år, ca. 1,1 mill. som er beregnet tatt til inntekt i 2004. Avdelingene har store utfordringer i årene som kommer og årets underforbruk vil være med på å opprettholde en god økonomisk handlefrihet for å utvikle avdelingen i ønsket retning."*

Prognosen for 1. tertial viste et forventet mindreforbruk på kr 1,6 mill.

Avdeling for estetiske fag, folkekultur og lærerutdanning
EFL rapporterer om et antatt mindreforbruk på kr 1 580 000 for 2004. Avdelingen har følgende kommentarer:

> *"Regnskapet pr. 31.08. for Avdeling for estetiske fag, folkekultur og lærerutdanning viser et mindreforbruk på ca. kr 3 460 000. Slik avdelingen vurderer det, vil prognosen for 2004 være et totalt mindreforbruk på ca. kr 1 500 000. Det er flere årsaker til dette. En årsak er at flere stillinger ligger inne i budsjettet fra høst 04, men tilsetting vil ikke bli foretatt i 2004. Dette gjelder bl.a. flere professorstillinger der tilsettingsprosessene ennå ikke er ferdig.*
>
> *Dessuten har vi i 2004 fått betydelige omstillingsmidler. Avdelingen vil ikke få ytterligere omstillingsmidler i 2005. Av den grunn vil vi bruke deler av årets midler til omstillings- og utviklingstiltak i 2005.*
>
> *Til orientering kan vi opplyse at kr 2 421 000 ikke er lagt inn i budsjettet i Agresso. Beløpet er lagt inn i totalbudsjettet for 2004 i regnskapsrapporten under gruppe 74-79. Så snart fordeling på budsjettposter er tatt opp med blant annet instituttlederne, vil en stor del av dette beløpet bli lagt inn i lønnsbudsjettet.*

Note 1 Driftsinntekter:
Driftsinntektene pr. 31.08. er så godt som lik de budsjetterte.

Note 2 Spesifikasjon av eksternt finansiert virksomhet:
Avdelingen har ikke opprettet noen nye prosjekter pr. 31.08.04. Aktiviteten er som forventet.

Note 3 Netto kostnader for arbeidskraft:
Påløpte utgifter pr. 31.08. viser et mindreforbruk på kr 258 000. Prognosetallene for 2004 viser et merforbruk på ca. kr 2 150 000. Som nevnt innledningsvis er en av årsakene til dette at prognosen på konto 507 vikar er justert opp med kr 400 000, konto 508 overtid er justert opp med kr 500 000 samt at konto 514 undervisningshonorar er justert opp med kr 1 000 000. Avdelingen har fått inn et høyere beløp på refusjon sykelønn enn budsjettert.

Note 4 Andre driftskostnader og finansposter:
Avdeling har brukt mindre enn budsjettert.

Note 5: Investeringer og vedlikehold:
I 2003 var det igjen kr 150 000 av investeringsmidlene til masterstudium i tradisjonskunst. De ubrukte investeringsmidlene er disponible i tillegg til tildelte midler i 2004 på kr 240 000. Avdelingen er tildelt til sammen kr 403 500 til utstyr og vedlikehold i 2004. Påløpte utgifter pr. 31.08. er lavere enn budsjettert, men ut fra planlagte aktiviteter vil beløpet bli brukt i løpet av året."

Prognosen for 1. tertial viste et forventet mindreforbruk på kr 335 000.

Avdeling for helse- og sosialfag
HS rapporterer om et antatt merforbruk på kr 273 000. Avdelingen har følgende kommentarer:

"<u>Ramme/resultat:</u>
Avdelingen har pr 31.08.04 en ramme på kr 34 460 000. Prognosen for året ved avdelingen samlet er kalkulert til kr 34 732 773, hvilket gir et estimert overforbruk pr 31.08.04 på kr 272 773.

I tillegg kommer tildelingen for årets lønnsoppgjør, denne vil bidra til at avdelingen samlet får et positivt resultat pr 31.12.04.

<u>Intern styring:</u>
I beregnet resultat ligger det en forventning om at estimert underforbruk ved institutt for sosialfag vil være med på å dekke opp for estimert overforbruk ved institutt for helsefag og til en viss grad også for fellesnivået. Det er pr 28.09.04 ikke avklart hvorvidt budsjettenhetene tar med seg årets resultat over i 2005. Om dette ikke blir tilfellet, kan det i noe grad påvirke resultatet i negativ retning.

Det er også verd å merke seg at avdelingen venter en høyere tildeling for 2005 enn for 2004.

<u>Ekstern finansierte prosjekter:</u>
Avdelingen står foran en større gjennomgang av eksternt finansierte prosjekter samt disponering/avsetning av inntjente prosjektmidler. Resultatet av denne gjennomgangen vil foreligge ved rapportering pr 30.09.04. Prognose for eksternt finansiert virksomhet ligger her lik budsjett for året."

Prognosen for 1. tertial viste et forventet merforbruk på kr 260 000.

Avdeling for teknologiske fag
Prognosen for 2. tertial viser et forventet merforbruk på kr 200 000. Avdelingen har følgende kommentarer:

> *"Talloppsettet viser et prognostisert merforbruk på kr 200 000. Merforbruket forventes dekket inn med antatt merkompensasjon i fm. sentrale lønnsjusteringer. Antagelsen om merkompensasjon i fm. sentrale lønnsjusteringer er basert på tidligere erfaringer. Avdelingen forventer dermed balanse pr. 31.12. Eventuelt mindreforbruk vil være knyttet til midler til større utstyr (tildeles for 2 år ved avdelingen), ytterligere merkompensasjon i fm. sentrale lønnsjusteringer eller til ekstern finansiert virksomhet (grunnet gjenstående midler på prosjekter som ikke er avsluttet).*
>
> *Det er en del store avvik mellom budsjett og prognoser i vedlagte talloppsett. Det skyldes først og fremst at vi foreløpig ikke har fått på plass budsjettet knyttet til ekstern finansiert virksomhet. Vi vil få problemer med å få dette på plass før budsjettet for 2005. Det er likevel god økonomistyring på eksternt finansierte prosjekter.*
>
> *En annen grunn til avvik er at avdelingen styrer etter et aktivitetsbudsjett hvor fordelt budsjett i stor grad er knyttet til tiltak og ikke avhenger av kostnadssted."*

Prognosen for 1. tertial viste et forventet forbruk lik tildelt ramme.

Biblioteket
Prognosen for 2. tertial viser et forventet forbruk lik tildelt ramme. BiB har følgende kommentarer:

> *"Det generelle driftsresultatet viser at det er god kontroll over kostnadene i henhold til bibliotekets disponible budsjett i 2004 basert på endelig tildelingsbrev av 01.06.04. Årsbudsjettet for biblioteket er samlet på kr 11 230 000. Det er ventet at årsprognosen viser en drift i balanse."*

Prognosen for 1. tertial viste et forventet forbruk lik tildelt ramme.

Driftstjenesten
Prognosen for 2. tertial viser et forventet mindreforbruk på kr 1 764 000. DR har følgende kommentarer:

> *"Prognosen for året som helhet viser et mindreforbruk på kr 1 764 000 hovedsaklig fra husleie og investeringsmidler."*

Drifts- og innkjøpssjefen har følgende kommentarer og vurderinger vedrørende driftskostnader og investeringsmidler:

> ***"Klasse 6 og 7 – Andre driftskostnader***
> *Rapporten viser et mindre forbruk på kr 2 859 000 så langt samlet for klasse 6 og 7. Ved årsslutt forventer vi et samlet mindreforbruk på kr 462 000.*
>
> - *Husleiekostnadene har sin motpost i øvrige driftskostnader pga periodiseringer. Reelt mindreforbruk er kr 1 000 000, som skyldes:*
> - *Lavere brukeravhengige driftskostnader i Porsgrunn enn budsjettert i 2003*
> - *Husleiemidler i fm mastergrad i tradisjonskunst på Rauland blir ikke brukt fullt ut i 2004*
> - *Lavere økning i konsumprisindeksen enn forventet*

Vi forventer et mindreforbruk på kr 562 000 ved årsslutt.

- *Energikostnadene har sin motpost i øvrige driftskostnader pga. periodiseringer. Reelt mindreforbruk er kr 525 000. Hovedårsaken til mindreforbruket er en periodisering fra 2003 som vil ha en tilsvarende motpost i desember. Det er ikke lagt inn forbruksavgift i høgskolens budsjett. F.o.m. juli må vi betale 9,67 øre pr kWh noe som vil utgjøre ca. kr 580 000. Det er inngått ny avtale om strøm til en pris av 26,68 øre pr. kWh f.o.m. 9.10, opp fra 17,45 øre. Dette utgjør ca kr 340 000. Vi er også pålagt en Enova avgift på ca. 1 øre pr . kWh noe som utgjør kr 130 000 på årsbasis. Vi anslår et merforbruk ved årsslutt på kr 511 000.*
- *Porto viser et mindreforbruk på kr 70 000. Dette har historisk sett vært en post med stadig merforbruk. I år forventer vi et resultat i balanse*
- *Kontorrekvisita viser et mindreforbruk på kr 189 000. Vi forventer et mindreforbruk ved årsslutt på kr 136 000.*

(...)

Klasse 4 – Investeringer og vedlikehold

Her er det et mindreforbruk på kr 1 065 000. Forandringen fra forrige kvartal skyldes hovedsaklig at alle midlene som ble overført fra 2003 i revidert budsjett er budsjettert i klasse 4. Vi forventer et mindreforbruk på kr 935 000 ved årsslutt."

Prognosen for 1. tertial viste et forventet mindreforbruk på kr 600 000.

Fellesadministrasjonen

Prognosen for 1. tertial viser et forventet mindreforbruk på kr 495 000. FA har følgende kommentarer:

"<u>Ordinær drift</u>

Rapporten viser det fordelte budsjettet for 2004, som netto er på kr 14 213 000. Prognosen er på kr 13 718 000, dvs. et forventet mindreforbruk på kr 495 000. Hele det forventede mindreforbruket skyldes endringer i ordinær virksomhet. Mindreforbruket oppsummeres slik:

- *Lønnskostnadene viser et forventet mindreforbruk på kr 496 000. Dette skyldes vakanser ved arkivet og i studieseksjonen, mindreforbruk ved overtid og merinntekter på refusjon fødselspenger.*
- *Inntektssiden viser en nettoøkning på kr 50 000 som gjelder tilskudd fra RENATE. Midlene vil bli søkt overført til 2005 hvis de ikke blir benyttet i 2004.*
- *Øvrige driftsutgifter i klasse 6-9 er forventet økt med kr 51 000.*

Virkningen av årets lønnsoppgjør kan gjøre utslag i prognosene på lønnspostene, avhenging av kompensasjonen fra UFD.

<u>Eksternt finansiert virksomhet (EFV)</u>

Det største prosjektet innen oppdragsvirksomheten er Næringsrettet høgskolesatsing med et budsjett på 2,8 mill. kr i 2004. Prosjektene blir løpende avregnet mot beholdningskonti og gir ingen innvirkning på regnskapsresultatet. Prognosen er lik budsjett også for prosjektene. Det er total på utgiftssiden forventet et merforbruk på kr 599 000. Dette er dekket av periodiseringer i klasse 3."

Prognosen for 1. tertial viste et forventet forbruk lik tildelt ramme.

IT-tjenesten

IT rapporterer om et antatt mindreforbruk på kr 691 000 for 2004. IT-sjefen har følgende kommentarer:

"<u>Generelt driftsresultat</u>
Økonomien er under full kontroll, og det forventes at IT-tjenesten vil få et overskudd ved årets slutt på ca. kr 700 000. Av dette utgjør utsatte investeringer kr 450 000, nærmere bestemt kr 200 000 til infrastruktur for Sak-/arkivsystem (utsatt til høst 2005) og kr 250 000 til lagringssystem (leverandør har ikke oppfylt kravspesifikasjon).
<u>Avvik mellom budsjett og prognose i forhold til de ulike "Notearkene"</u>
Ingen vesentlige endringer i forhold til tertialrapport 1.
<u>Driftsinntekter (Note 1)</u>
Oppdragsvirksomheten/eksternt finansiert virksomhet er i tråd med budsjett."

Prognosen for 1. tertial viste et forventet mindreforbruk på kr 215 000.

Strategiske satsingstiltak og fellestiltak
Prognosene for de strategiske tiltakene og fellestiltakene viser totalt et antatt mindreforbruk på
./. kr 1 200 500 for 2004, jf. vedlagte tabell. Av dette bør kr 150 000 i fellestiltak (FEIDE-prosjektet), kr 630 000 i strategiske satsingstiltak og kr 226 000 i øremerkede midler, til sammen kr 1 006 000, overføres til 2005. Netto mindreforbruk vil derfor bli 194 500.

Prognosen for 1. tertial viste et forventet mindreforbruk på kr 136 000.

Oppsummering
Prognoser for budsjettåret 2004 framgår av tabellen nedenfor, og viser et antatt mindreforbruk på kr 8 483 000. I tillegg kommer reserveposten på kr 2 671 000. I utgangspunktet ser det ut til at reserveposten ikke vil bli benyttet i 2004. Jeg har likevel ikke regnet denne med i prognostisert mindreforbruk, da denne skal benyttes til kostnader som ikke er kjent pr. dags dato.

Jeg er tilfreds med at driftsenhetene, med unntak av HS og TF, rapporterer om et antatt mindreforbruk i 2004. Dette må imidlertid sees i sammenheng med at høgskolen overførte et mindreforbruk på kr 19 037 000 fra 2003 til 2004. Slik prognosene nå antyder, blir mindreforbruket i 2004 betydelig lavere enn for fjoråret. Jeg vil vurdere dette løpende utover høsten i forbindelse med økonomirapporter fra driftsenhetene i siste tertial, og legge dette frem for styret ved behov.

./. Som vedlegg 1 følger høgskolens tertialrapport av 15.09.04 til Utdannings- og forskningsdepartementet. Av denne fremgår det at høgskolen hadde et resultat i perioden på kr 231 000. Dette tilsvarer resultatet av avsluttet eksternt finansierte prosjekter i perioden. Høgskolens egenkapital ved inngangen av året var kr 676 000, og utgjør pr. 31.08.04 kr 907 000. Av dette er kr 50 000 omgjort til bunden egenkapital i forbindelse med kjøp av aksjer i Fagkontoret for hjort AS.

./. Som vedlegg 2 følger samlet rapport for HiT.

Budsjettansvar	31.08.2004 Påløpt	31.08.2004 Budsjett	31.08.2004 Avvik	Per 31.12.04 Budsjett	Per 31.12.04 Prognose	Per 31.12.04 Differanse
Avdelinger:						
Avdeling for allmenne fag	37 980 458	41 795 529	3 815 071	68 029 000	64 803 800	-3 225 200
Avdeling for estetiske fag, folkekultur og lærerutdanning	46 923 588	50 434 626	3 511 038	82 622 500	81 042 676	-1 579 824
Avdeling for helse- og sosialfag	21 820 698	22 920 576	1 099 878	34 460 000	34 732 773	272 773
Avdeling for teknologiske fag	22 565 924	25 528 560	2 962 636	38 793 000	38 993 000	200 000
Sum avdelinger	129 290 669	140 679 291	11 388 623	223 904 500	219 572 249	-4 332 251
Fellestjenester, tiltak:						
Biblioteket	6 960 806	7 264 135	303 329	11 252 312	11 252 312	0
Driftstjenesten	68 938 044	73 350 308	4 412 264	110 632 000	108 867 630	-1 764 370
IT-tjenesten	9 218 358	10 444 095	1 225 737	16 124 000	15 433 000	-691 000
Fellesadministrasjonen	8 218 356	8 913 108	694 752	14 213 000	13 718 000	-495 000
Strategiske tiltak, fellestiltak, øremerkede midler	6 925 227	6 775 342	-149 885	11 878 500	10 678 000	-1 200 500
Midler fra UFD og periodiseringer	-229 551 461	-274 107 000	-44 555 539	-390 653 000	-390 653 000	0
Reservepost	0	0	0	2 671 000	2 671 000	0
Sum fellestjenester	-129 290 669	-167 360 012	-38 069 343	-223 882 188	-228 033 058	-4 150 870
Sum Høgskolen i Telemark	0	-26 680 721	-26 680 721	22 312	-8 460 809	-8 483 121

* De ikke fordelte midlene på kr 2 671 000 består av reserveposten i 2004.

Tilråding

Jeg tilrår at styret gjør følgende vedtak:

1. *Styret tar økonomirapporten for 2. tertial 2004 til etterretning.*

2. *Styret viser til forutsetningene for den interne rammebudsjetteringen med tildeling til hver enkelt budsjettenhet. Styret presiserer at dette forutsetter intern budsjettdisponering med budsjettbalanse ved hver enkelt enhet.*

Nils Røttingen
høgskoledirektør

Vedlegg 1: Økonomirapport for 2. tertial 2004 til UFD
Vedlegg 2: Økonomirapport for 2. tertial 2004 samlet for driftsenhetene
Vedlegg 3: Oversikt over fellestiltak, strategiske tiltak og øremerkede midler
Utrykte vedlegg: Økonomirapporter for 2. tertial 2004 fra driftsenhetene