

Til styret

Dato: 26. februar 2014

VEDTAKSSAK

Saksnr.: 9/2014

Journalnr.: 2013/2537

Saksbehandler: Anne Berit Grindstad m/fl

ØKONOMIRAPPORT FOR 2013

I. FORSLAG TIL VEDTAK

Styret tar rapporten for 2013 til orientering.

II. SAKSFRAMSTILLING

1. Resultatoppfølging på institusjonsnivå for 2013

Resultatindikatorer	Mål og resultater	2013		
		1.tertial	2.tertial	3. tertial
Prosentavvik i forhold til budsjett, ordinær virksomhet	Mål	< 5 %		
	Resultat	4,5 %	7,1 %	4,8 %
Tildeling fra Forskningsrådet pr uf-stilling	Mål	kr 54 000		
	Resultat	kr 7 791	kr 16549	kr 18 900
Tildeling fra EU pr uf-stilling	Mål	kr 7 600		
	Resultat	kr 1 359	kr 1793	kr 1 726
Andel inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet utenom EU og NFR	Mål	6 %		
	Resultat	3,8 %	3,8 %	4,2 %

2. Økonomisk status på institusjonsnivå for 2013

Høgskolen i Oslo og Akershus, samlet

	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik
Ordinær virksomhet			
Driftsinntekter	1 752 420	1 744 664	7 756
Driftskostnader	1 614 326	1 732 256	117 930
Resultat ordinær virksomhet	138 095	12 408	125 686
Ordinær virksomhet - prosjekter			
Driftsinntekter	37 217	28 487	8 730
Driftskostnader	149 244	81 343	-67 901
Resultat ordinær virksomhet - prosjekter	-112 027	-52 856	-59 171
Bidragsfinansiert virksomhet			
Driftsinntekter	99 482	88 979	10 503
Driftskostnader	92 760	103 010	10 250
Resultat bidragsfinansiert virksomhet	6 723	-14 031	20 753
Oppdragsfinansiert virksomhet			
Driftsinntekter	21 664	23 156	-1 492
Driftskostnader	21 525	23 167	1 642
Resultat oppdragsfinansiert virksomhet	139	-11	150
Resultat HiOA	32 929	-54 489	87 418

Ordinær virksomhet

Avviket i forhold til budsjettet for 2013 er på 125,686, mill. kroner og skyldes i all hovedsak innsparinger på kostnadssiden både når det gjelder lønnsutgifter og utgifter til varer og tjenester. Den ordinære virksomheten er gjennomgående gjennomført som planlagt, men regnskapet viser at kostnadene er lavere enn beregnet. På strategiområdet er det også noen innsparinger knyttet til at en del tiltak er igangsatt senere enn planlagt.

Interne prosjekter – tiltak innenfor ordinær virksomhet

Regnskapet for interne tiltak viser en overskridelse på 112,027 mill. kroner, som skyldes bruk av innsparte midler fra tidligere år samt flytting av prosjekter.

Bidragsfinansiert virksomhet

Resultatet for den bidragsfinansierte virksomheten viser en innsparing på 6,723 mill. kroner, mens det er budsjettet med en overskridelse 14,031 mill. kroner. Avviket skyldes at framdriften i disse tiltakene ikke er så stor som planlagt.

Oppdragsfinansiert virksomhet

Omfanget av den oppdragsfinansierte virksomheten i 2013 er på 21,664 mill. kroner. Resultatet viser et overskudd på kr 139 000.

3. Økonomisk rapportering på enhetsnivå

Tabell 2: Økonomistatus på enhetsnivå for den ordinære delen av virksomheten

Status pr. 31.12.2013					
<i>Enhhet</i>	Regnskaps- resultat	Budsjettet resultat	Avvik	Brutto ramme	Avvik i pst. av brutto- ramme
Fak HF	18 692	135	18 827	349 403	5,4 %
Fak LUI	-2 594	-2 047	-547	295 547	-0,2 %
Fak. SAM	789	1 105	-316	176 887	-0,2 %
Fak. TKD	16 456	8 802	7 654	181 490	4,2 %
SPS	1 049	2 134	-1 085	19 420	-5,6 %
<i>SUM fak/SPS</i>	34 392	10 129	24 533	1 022 747	
Felleskostnader	1 919	-989	2 908	62 535	4,7 %
Infrastruktur	44 697	11 096	33 601	419 259	8,0 %
FA og styre/rektorat	8 407	-3 553	11 960	228 202	5,2 %
Strategiske tiltak	8 056	-3 151	11 207	51 649	21,7 %
<i>SUM HiOA</i>	97 471	13 532	84 209	1 754 518	4,8 %

Oversikten omfatter de ordinære driftsenhetene i HiOA. Det nasjonale senteret NAFO er holdt utenfor. Sumlinjen avviker derfor noe fra de resultatene som framkommer om ordinær drift i oversikten over resultatene på institusjonsnivå.

4. Redegjørelse om den økonomiske situasjonen for enheter med vesentlige avvik

Følgende enheter har et regnskapsresultat for ordinær virksomhet 2013 som viser et budsjettmessig avvik på mer enn 5 pst.:

*Fakultet for helsefag**(beløp i 1000 kr)*

Ordinær virksomhet	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik
Bevilgning fra KD	339 139	339 339	-200
Oppdragsinntekter	0	37	-37
Andre driftsinntekter	17 887	10 028	7 859
Sum driftsinntekter	357 025	349 403	7 622
Driftskostnader			
Lønn- og personalkostnader	315 240	324 906	9 666
Kostnader til større investeringer (aktivering)	4 666	5 465	799
Andre driftskostnader*	18 428	19 168	5 941
Sum driftskostnader	338 334	349 539	16 407
Resultat	18 692	-135	18 827

Fakultet for helsefag har for 2013 et mindreforbruk på 18,827 mill. kroner i forhold til budsjett. Fakultetet budsjetterte med et merforbruk på 0,135 mill. kr. for perioden, ved disponering av tidligere års akkumulerte resultat.

Overordnet kan årsaken til avviket forklares med følgende punkter:

- Samlede lønnskostnader ble 9,7 mill. kroner lavere enn budsjettert. 7,8 mill. kroner av dette skyldes at fakultetet i 2013 kun budsjetterte NAV-refusjoner som var kjent ved budsjetteringstidspunktet. Bakgrunnen for denne rutinen er at fakultetet forutsatte at det alltid tas inn vikarer ved fravær som utløser NAV-refusjoner, men det viser seg at stillingene som oftest blir holdt helt eller delvis vakante. Resten av mindreforbuket er innenfor fastlønn, og her er årsaken hovedsakelig at det er planlagt tilsetninger med urealistiske tidsfrister kombinert med at planlagte stillinger i fakultetsadministrasjonen er holdt vakante.
- Forsinkelser i innkjøp av utstyr og oppstart av strategiske tiltak påvirker regnskapet tilsvarende et mindreforbruk på 3,0 mill. kroner. Når det gjelder investeringer har fakultetet satt av en felles utstyrspott, og kartlagt fremtidige behov for anskaffelse av utstyr.

Fakultetsadministrasjonen jobbet fortsatt med å få fullstendig oversikt over konsekvensene av den regnskapsmessige omleggingen av internt finansierte prosjekter som ble gjennomført høsten 2013. Videre vil fakultetet fokusere på forbedring av likviditetsstyring og reduksjon av regnskapsavvik i 2014.

Ved en inkurie ble det i 2013 overført 0,3 mill. kroner til fakultetet som i utgangspunktet skulle til Studentparlamentet. Dette vil bli korrigert i 2014.

Situasjonen for instituttene fra tidligere Avdeling for helsefag:

Pr 31.12.2013 var akkumulert underskudd fra tidligere Avdeling for helsefag redusert til 1,2 mill. kroner inklusive opptjent virksomhetskaper. Dette beløpet inkluderer riktignok noe midler som er avsatt til andre tiltak (strategi, samarbeidsmidler, HOV-tildelinger, FoU-satsinger m.v.), men viser at situasjonen for disse instituttene er under kontroll.

Senter for profesjonsstudier

(beløp i 1000 kr)

Ordinær virksomhet	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik
Driftsinntekter			
Bevilgning fra KD	18 528	18 208	320
Andre driftsinntekter	1 873	1 213	660
Sum driftsinntekter	20 401	19 420	980
Driftskostnader			
Lønn- og personalkostnader	17 136	18 629	1 493
Kostnader til større investeringer (aktivering)	106	130	24
Andre driftskostnader*	2 109	-1 473	355
Sum driftskostnader	19 351	17 286	1 872
Resultat	1 049	2 134	-1 085

Avviket skyldes hovedsakelig økte driftsinntekter og innsparing på lønns- og personalkostnader på ordinær virksomhet. Innsparingen og det akkumulerte overskuddet skyldes i all hovedsak vakanser i stillinger.

Infrastruktur

(beløp i 1000 kr)

	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik
Driftsinntekter			
Bevilgning fra KD	410 618	411 243	-625
Andre driftsinntekter	13 688	8 016	5 672
Sum driftsinntekter	424 306	419 259	5 047
Driftskostnader			
Lønn- og personalkostnader	6 251	5 504	-747
Kostnader til større investeringer (aktivering)	18 911	12 892	-6 019
Andre driftskostnader	354 446	389 767	35 321
Sum driftskostnader	379 608	408 163	28 555
Resultat	44 697	11 096	33 602

Avviket på infrastruktur skyldes i hovedsak et mindreforbruk på bygningsdrift og Pilestredet 32 prosjektet. Mindreforbruket på bygningsdrift skyldes i hovedsak krediteringer av husleie og driftsavtale, samt innsparing på energikostnader, mens for Pilestredet 32 har det vært mindre

behov for investeringer enn budsjettet. Det har i tillegg vært noe utsatt aktivitet og manglende innkjøp på Læringscenteret og IKT, noe som hhv. skyldes vakante stillinger og overtagelse av AFI/NOVA.

FA/styret og rektorat

(beløp i 1000 kr)

	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik
Driftsinntekter			
Bevilgning fra KD	220 775	220 775	-0
Andre driftsinntekter	6 752	7 427	-675
Sum driftsinntekter	227 527	228 202	-675
Driftskostnader			
Lønn- og personalkostnader	205 026	218 420	13 394
Kostnader til større investeringer (aktivering)	1 985	1 527	-458
Andre driftskostnader	12 108	11 808	-300
Sum driftskostnader	219 119	231 755	12 636
Resultat	8 407	-3 553	11 961

Avviket skyldes i hovedsakelig en kombinasjon av at ledige stillinger er besatt sent på året, det er ikke utlyst vikariater i forbindelse med flere fødselspermisjoner og det er en del refusjoner ved sykemeldinger. I tillegg er det noe underforbruk på tjenestereiser og deltakelse på kurs og konferanser.

Strategiske tiltak

(beløp i 1000 kr)

	Regnskap 2013	Budsjett 2013	Avvik
Driftsinntekter			
Bevilgning fra KD	50 557	48 557	2 000
Andre driftsinntekter	-39 084	-43 640	4 556
Sum driftsinntekter	11 473	4 916	6 556
Driftskostnader			
Lønn- og personalkostnader	2 034	2 354	320
Andre driftskostnader	1 383	5 713	4 331
Sum driftskostnader	3 417	8 067	4 651
Resultat	8 056	-3 151	11 207

Avviket skyldes innsparinger på stort sett alle tiltak. De største avvikene gjelder eCampus-programmet, robuste doktorgradsprogrammer, nettarbeidsplass og samfunnsrettet virksomhet og formidling.

Mindreforbruket for eCampus skyldes i hovedsak at innkjøp av utstyr til de to nye profesjonslaboratoriene først blir regnskapsført i 2014, samt lavere lønnskostnader enn forventet. For robuste doktorgradsprogrammer skyldes avviket at det er lagt inn midler til alle stipendiatstillinger med helårseffekt, mens tildeling av nye stipendiatstillinger normalt kun har halvårseffekt første året. Aktivitetene innenfor nettarbeidsplass og samfunnsrettet virksomhet og formidling er avhengig av eksterne leverandører, og inngåelse av rammeavtaler kom først på plass i andre halvår noe som har utsatt aktiviteten til 2014.

Ann Elisabeth Wedø

Torbjørn Eeg Larsen

Vedlegg: 1. Økonomisk oversikt 2013