

P360°-dokument 16/07508-1
Saksbehandler Siren Linnestad

Saksgang
Høgskolestyret

Møtedato 4.
november 2016

VURDERING AV AVSETNINGER - KONSOLIDERING

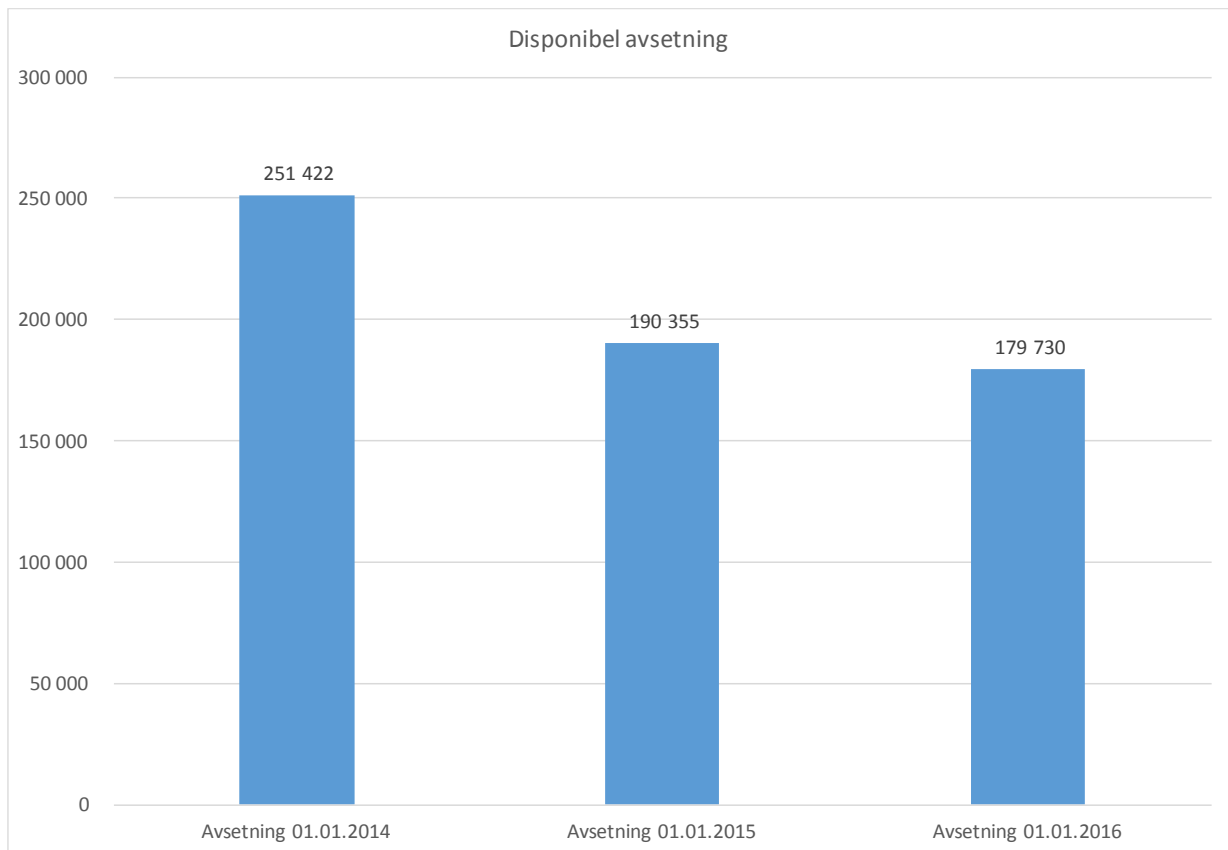
Forslag til vedtak/innstilling:

- Styret ber rektor om å foreta en konsolidering av avsetningene som i dag er bokført på fakulteter og sentre.
- Konsolideringen skal ikke hindre at fakultetene og sentrene utfører den aktiviteten som de har mottatt tilskuddet til.
- Rektor vil komme tilbake til styret i løpet av 1. tertial med retningslinjer om hvordan reserven kan benyttes.

Saksfremlegg

I forbindelse med behandling av foreløpige rammer i juni 2016 vedtok styret at det "forutsetter at avsetningene i balansen tilpasses kravet fra Kunnskapsdepartementet om mellom 5 og 10 prosent av bevilgningen." I dette notatet redegjøres det for hvordan rektor vurderer situasjonen og hvilke tiltak rektor mener er nødvendige for å sikre en god disponering framover av høgskolens avsetninger.

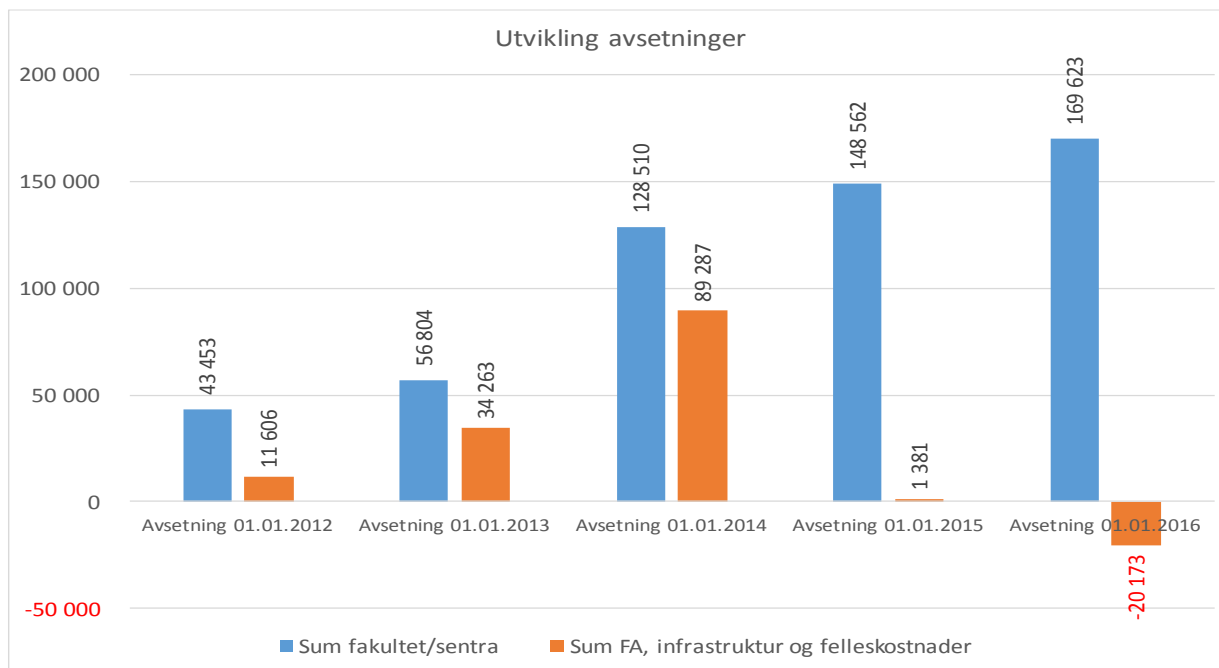
HiOAs disponible avsetninger utgjør ved inngangen til 2016 om lag 179 millioner kroner, det vil si om lag 8,5 prosent av våre bevilgninger. Som figuren under viser har vi de siste tre årene redusert disponible avsetninger i takt med økte kostnader særlig til infrastruktur.



Avsetningene oppstår som resultat av at høgskolen ikke har brukt midler vi har fått tildelt fra KD. Når vi reduserer avsetningen betyr det at vi bruker mer midler enn det vi har fått tildelt fra KD.

Det er helt vanlig i sektoren at institusjonene har en viss avsetning i sine balanser, og dette skyldes at de har planlagt tiltak som ikke ennå er gjennomført. Avsetningene bør verken være for høye eller for lave. Avsetningene begynner imidlertid nå å nærme seg nedre grense for hva de bør være, og det er i årene som kommer nødvendig å budsjettere slik at høgskolen stabiliserer avsetningene på et akseptabelt nivå.

Avsetningene er fordelt på høgskolens enheter, og i tildelingsbrev til fakultetene for 2016 har hver enhet fått fullmakter til å disponere enhetens avsetning.



Utviklingen de siste årene viser at samtidig som høgskolen samlet sett reduserer sine avsetninger, har fakultetene og sentrene økt sine avsetninger betydelig. Se figuren over.

Fakultetene og sentrene har på samme måte som HiOA fått tildelt midler for å utføre en del oppgaver. Når avsetningene på fakultetene og sentre øker, betyr det at de ikke klarer å utføre de aktivitetene som planlagt.

Det er forhold som tyder på at utviklingen ikke nødvendigvis vil endre seg i nærmeste framtid. Per 2. tertial har avsetningene på fakulteter og sentre økt fra om lag 169 millioner kroner til vel 190 millioner kroner, mens det har blitt budsjettet med en betydelig nedbygging av reservene. Det understrekes at dette ikke nødvendigvis betyr at fakulteter og sentre ikke gjør det de skal, men snarere at det skjer senere enn de har planlagt. Figuren over viser imidlertid at det over tid er bygget opp en reserve som fortsetter å øke.

Slik situasjonen er i dag, er i realiteten høgskolens avsetninger identisk med fakultetene og sentrenes avsetninger. Det er heller ikke heldig om fakultetene og sentrene bygger ned sine reserver for raskt. Rektor mener derfor det er nødvendig at høgskolens styre og ledelse bør ha mulighet til å redusere nedbyggingen av reserven, hvis det er nødvendig. Alternativet vil være å begrense overføringene til fakultetene og sentrene til høgskolen igjen har en akseptabel reserve på institusjonsnivå. Det vil kunne bremse aktiviteten unødvendig og på en uheldig måte.

Det er også rektors mening at høgskolens disponible midler må være tilgjengelig for høgskolens styre. Det gjelder særlig i en tid hvor høgskolen er i ferd med å bli akkreditert som universitet og har betydelige behov for strategiske satsinger. HiOA har, for øvrig på linje med andre institusjoner i sektorene, behov for mekanismer som muliggjør store investeringer som vanskelig kan gjøres innenfor ordinær ramme.

Rektor ser på avsetninger som en mulighet for å finansiere større investeringer, forutsatt at de ligger innenfor en ansvarlig ramme. I den omstillingsprosessen som HiOA nå er inne i, kan det også være risiko knyttet å ikke ha en reserve som kan brukes til denne typen strategiske satsinger. Dersom alle investeringer skal dekkes over ordinært budsjett, vil det kunne i for stor grad gå ut over kjernevirksomheten.

Rektor foreslår derfor at styret vedtar å konsolidere avsetningene per 31.12.2016, slik at midlene fakultetene og sentrene har som avsetninger overføres fra fakultetene til styrets merdisponeringer.

Det er nødvendig at konsolideringen skjer på en slik måte at fakultetene og sentrene kan innfri de forpliktelser de har påtatt seg. Slike forpliktelser på framgå av noter i balansen ved årsavslutning. Det vil bli utarbeidet en beskrivelse av hvordan reserven kan benyttes til større anskaffelser og ombygginger, samt generelle retningslinjer for bruken av de konsoliderte midlene. Rektor vil komme til styret med dette.

Saken har vært grundig behandlet i rektors ledergruppe og enhetslederne har gitt uttrykk for å være tilfreds med forslaget - forutsatt at de får midler til å dekke sine fremtidige forpliktelser.

Rektors tilråding

Rektor anbefaler styret å slutte seg til forslaget til vedtak