

2. tertial 2023, Universitetet i Tromsø – Ledelseskommmentarer

1. Bekreftelse på regnskapsavleggelse:

Universitetets regnskap pr. 31.08.2023 ble avlagt i henhold til bestemmelsene om økonomistyring i staten, rundskriv fra Finansdepartementet og gjeldende krav fra Kunnskapsdepartementet (KD). Regnskapet gir et dekkende bilde av universitets økonomiske virksomhet for inneværende periode.

2. Avvik mellom periodisert budsjett og regnskap, inkludert omtale av den økonomiske driften:

På inntektssiden er det totale budsjettavviket 6,0 mill. kroner. Det er avvik på 147,7 mill. kroner knyttet til inntekt fra tilskudd og overføringer, hvor regnskap er lavere enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak tidspunkt for aktivitet og hvordan budsjettet er periodisert. Det er avvik på 180,9 millioner knyttet til inntekt fra bevilgning, hvor budsjett er lavere enn regnskapet. Dette skyldes at det er universitets godkjente budsjett som benyttes til rapporteringen. Budsjettet ble utarbeidet ved årets begynnelse og inkluderer dermed ikke supplerende tildeling på totalt 86,2 mill. kroner fra RNB 2023. I tillegg er det forutsatt for høy aktivitet i budsjettet tilknyttet midler som er satt av sentralt, noe som også bidrar til budsjettavviket. Dette fordi det er budsjettert med viderefordeling av midler sentralt, der mottakende enheter ikke har budsjettert med tildelingen på grunn av forsinkende og uavklarte prosesser. En annen årsak er at inntektsført bevilgning benyttet til investering er budsjettert med 26,2 mill. høyere enn regnskapet. Forsinkelser tilknyttet bygget AKM3 er en sentral forklaring på dette avviket.

På kostnadssiden er det et budsjettavvik på totalt 188,1 mill. kroner. Andre driftskostnader har et budsjettavvik på 175,3 mill. kroner, hvor budsjett er høyere enn regnskap. Pågående arbeid med å ta ned aktivitetsnivået i store deler av organisasjonen (se nedenfor) er trolig en del av forklaringen på dette.

Resultatregnskapet viser ved utgangen av tertialet et mindreforbruk tilsvarende 139,8 mill. kroner, noe som utgjør en vesentlig endring sammenlignet med 31.08.2022. Andel lønnskostnader av driftsinntektene utgjør 62,1 %, og er en liten nedgang fra 2022. Driftskostnadene viser en økning på 95,4 mill. kroner sammenlignet med 2022, mens driftsinntektene har økt med 218,2 mill. kroner siden 2022.

Ved utgangen av 2. tertial 2023 vurderer UiT den samlede økonomiske situasjon til å være tilfredsstillende og i henhold til de krav KD har fastsatt.

Aktivitetsnivået for 2022 kan imidlertid ikke videreføres, og det arbeides med omstillingstiltak for å tilpasse aktiviteten til tildelt ramme for 2023 og forventninger om strammere statsfinanser i årene som kommer. Blant de gjennomgående tiltakene som allerede er vedtatt, er en samlet gjennomgang av UiTs portefølje av studieprogram, arbeid med ny intern budsjettmodell, økt satsing på ekstern finansiering og strengere interne krav til økonomistyring/rapportering.

UiT vil også kritisk vurdere hvilke investeringer som kan gjennomføres i årene som kommer.

3. Utviklingen i avregnet bevilgningsfinansiert aktivitet

Avsetning av ubrukt tilskudd fra statlig og bidragsfinansiert virksomhet og tall fra note 15 del I, viser pr. 31.08 totalt 249,0 mill. kroner. Det meste av disse avsetningene er ubrukt bevilgning fra KD, som utgjør 247,1 mill. kroner. Avsetningsnivå pr utgangen av 2. tertial viser en økning på 137,7 mill. kroner fra årsskiftet, hvor det meste av dette er økning i avsatt bevilgning fra KD. Bruk av avsetninger er hovedsakelig knyttet til nyinvesteringer.

I tillegg til avsetninger til ordinær virksomhet, kommer tilskudd og bevilgning fra KD til særskilte og øremerkede formål på totalt 254,6 mill. kroner. Dette er en økning med 141,7 mill. kroner sammenlignet med foregående år. Øremerkede avsetninger er primært særskilte tildelinger til utstyrsbevilgning til MH II, oppgradering av bygg og forskningsfartøyet Helmer Hansen. I tråd med pågående arbeid, vil bevilgningene reduseres etter forbruk.

Ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver til utsatt virksomhet er balanseført med 19,7 mill. kroner for NFR-midler, ikke-forbrukte tilskudd fra andre på om lag 73,6 mill. kroner hvorav 58,8 mill. kroner i tilskudd fra EU. Disse midlene vil i likhet med øremerkede tilskudd fra departementet regnskapsføres når de forbrukes, men er pr. rapporteringstidspunktet ikke forbrukt.

Avsetninger til drift er på 357,3 mill. kroner som er 9,4 % bevilgningen, mens avsetningen til investeringer er på 144,4 mill. kroner som er 3,8 % av bevilgningen. Den største posten for avsetning på drift er periodisering av inntekter og til rekruterings stillinger. UiT er over grensen på avsetning til drift, men 120,5 mill av det er grunnet periodisering av KD bevilgning. Prognosene er at vi styrer under 5 % ved utgangen av året.

4. Gjennomførte investeringer i perioden og planlagte investeringer i senere perioder:

Statsbygg arbeider fortsatt med endelig ferdigstilling av AKM- delen av MH-2

Kunnskapsdepartementet besluttet i 2022 at UiT selv må bære alle merkostnader UiT er blitt påført som følge av Statsbyggs forsinkelser og tilhørende stenging av Avdeling for komparativ medisin (i MH1). Universitetsstyret har i forlengelsen av dette vedtatt en plan for intern inndekning av merkostnader på totalt nærmere 150 mill. kroner frem til 2025.

UiT har i 2022 vedtatt og inngått kontrakt om oppføring av AKM 3 med en kostnadsramme på 74 mill.

UiT har fortsatt en dialog med Statsbygg angående oppfølgingen av overtakelsen av Teknologibygget. Her er det fortsatt mangler som har medført at bygget enda ikke formelt er overtatt.

Utover dette pågår det arbeid med nye bygg, renoveringer og oppgraderinger. Naturfagbygget ble tatt i bruk i juli 2022. Prosess mot entreprenør i forhold til slutt faktura er i ferd med å avsluttes.

Statsbygg har ferdigstilt forprosjektet for nytt museumsbygg i Tromsø. Kunnskapsdepartementet avklarte i 2017 at UiT skal forskuttere finansiering av tomtekjøpet, i påvente av startbevilgning. Reguleringsplanen ble i desember 2022 vedtatt av kommunestyret i Tromsø kommune, og var formelt godkjent etter merknadsfristens utløp i januar 2023. Selger har akseptert at den vedtatte reguleringsplanen er forenlig med vilkårene satt i den inngåtte kjøpsavtalen. Dette betyr at UiT må innløse og forskuttere for tomten senest innen et år etter at reguleringsplanen var godkjent. Dette vil få betydning for budsjettet for 2024.

Kunnskapsdepartementet har (i forbindelse med framleggelsen av Statsbudsjettet høsten 2022) bestemt at museumsprosjektet skal redefineres og har gitt UiT og Statsbygg i oppdrag å sette i gang arbeidet med ny KVV for prosjektet. I oppdraget ligger det at bl.a. krav om redusert kostnadsramme og det er også åpnet opp for en ny vurdering av hvor et fremtidig bygg skal lokaliseres. Prosjektet vil følgelig bli betydelig forsinket i forhold til den tidligere forventede tidsplanen. Prosessen med redefinering av prosjektet har imidlertid ikke følger for kjøp av tomt. Tomteanskaffelsen må gjennomføres i henhold til de vilkårene som er satt i kjøpsavtalen (se ovenfor). Utsettelsen medfører også et behov for å bruke betydelige midler på eksisterende museumsbygg for at det fortsatt skal være mulig å bruke som museum og for at eksisterende magasiner skal være mulig å bruke til sitt formål.

På oppdrag fra UiT har Statsbygg, i tråd med campusutviklingsplanen levert en mulighetsstudie med anbefalte løsninger til fremtidig arealkonsept for campus Harstad. Det gjenstår å ta stilling til hvilke anbefalinger som skal følges opp og realiseres.

For Campus Tromsø er det startet opp arbeid med en campusutviklingsplan i egen regi, det vil arbeides med denne fom høst 2023 og tidligst vil denne kunne være ferdig høst 2024. En overordnet campusplan med en del overordnede prinsipper for alle UiT sine campus ble vedtatt av universitetsstyret i februar 2023. Campusutviklingsplanen for Campus Alta er ferdigstilt og godkjent av styre.

UiT er også i gang med planlegging av oppgradering av UB i Tromsø. Dette inkluderer samlokalisering av flere bibliotek i Breivika. Kunnskapsdepartementet bidrar med 25 mill. kroner til dette prosjektet under forutsetning av at UiT stiller med minst like store midler. Det endelige konseptet er ikke landet og kostnadsspennet er fra 50 mill. kroner til 250 mill. kroner iht ambisjonsnivå.

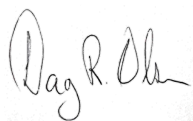
I tillegg er UiT blitt enig med Finnmarkssykehuset og KD om de økonomiske vilkårene for flytting til nye lokaler for UiTs helsefagutdanninger i samband med etableringen av nye Hammerfest sykehus. Flyttingen vil etter planen skje første kvartal 2025. Nye bygg og ferdigstilling av pågående oppgraderinger vil bidra til endring i drifts- og husleiekostnadene som hovedsakelig må dekkes innenfor UiTs eksisterende budsjetttramme.

Styret ved UiT vedtok investeringsplan for det som er avsatt i note 15 9. mars 2023.

5. Institusjonens revisor:

Riksrevisjonen er universitetets revisor og foretar revisjonen av institusjonens regnskap.

Tromsø, 29.09.2023



Dag Rune Olsen