

ORIENTERINGSSAK

Til:
Universitetsstyret

Møtedato:
09.03.2017

Sak:

Budsjettoppfølging 3. tertial 2016

Innledning

Orienteringen er supplerende informasjon til det rapporterte regnskapet for 2016. Rapporten inneholder tallmateriale for både bevilgningsøkonomien (BEV) og for bidrags- og oppdragsvirksomheten (BOA) ved UiT. I vedlegget følger utfyllende informasjon og mer detaljert tallmateriale om de enkelte enhetene ved universitetet.

Dette er det første samlede årsregnskapet som viser tallmateriale etter fusjonen med HiH og HiN, tallene vil følgelig ikke være direkte sammenlignbare med tidligere års regnskap.

Hovedtrekkene i økonomien

De samlede inntektene for UiT var 3 641 mill. kroner i 2016. Kostnadene utgjorde 3 591 mill. kroner i samme periode. Dette resulterte i et mindreforbruk på 50 mill. kroner.¹ Av de totale inntektene utgjorde bidrags- og oppdragsvirksomheten 603 mill. kroner og bevilgningen 3 038 mill. Bidrags- og oppdragsinntektene utgjorde dermed 17 % av de totale inntektene. Det en liten vekst fra forrige år.

På kostnadssiden utgjør lønns- og personalkostnader 66% av totalkostnadene mens resterende kostnader er knyttet til drift.

Bevilgningsøkonomien alene viser et mindreforbruk på 91,4 mill. kroner, mens BOA-virksomheten har et merforbruk på 41,2 mill. kroner.

Tabell 1: Regnskap og budsjett –totaløkonomien – 1.000 kroner

	Regnskap pr 31.12.16	Budsjett pr 31.12.16	Avvik	Avvik i %
Totale inntekter	3 641 117	3 357 245	-283 872	-8 %
Totale kostnader	3 590 978	3 657 348	66 370	2 %
Resultat (mer-/mindreforbruk)	50 139	-300 103	-350 242	

¹ Dette er et avvik på om lag 40 mill kr ift det avlagte regnskapet til departementet, og skyldes tekniske krav i regnskapsavleggelsen mht periodisering og inntektsføring.

Som det fremgår av tabell 1, er det størst avvik mellom budsjett og regnskapstall på inntektssiden. De store budsjettavvikene gjør det utfordrende å drive forutsigbare økonomistyring og ressursallokering.

Avsetninger

Regnskapstallene viser at inntektsførte, ikke brukte midler økte med 50,1 mill. kroner i 2016. De samlede avsetningene var ved utgangen av 2016 435,5 mill. kroner. I bevilgningsøkonomien var økningen på 91,4 mill. kroner. I bidrags- og oppdragsvirksomhetene ble avsetningene redusert med 41,2 mill. kroner og utgjorde ved årsskiftet 69 mill. kroner.

Tabell 2: Utvikling av avsetninger pr 31.12.2016 – 1.000 kroner

Avsetninger (Ubrukte midler)	01.01.2016	Endring	31.12.2016
Bevilgning - ordinær drift	98 353	-5 869	92 485
Bevilgning - øremerket	176 594	97 220	273 814
NFR - ubrukte midler	-17 611	-21 937	-39 548
Øvrige prosjekter - ubrukte midler	127 996	-19 276	108 720
Sum	385 331	50 139	435 470

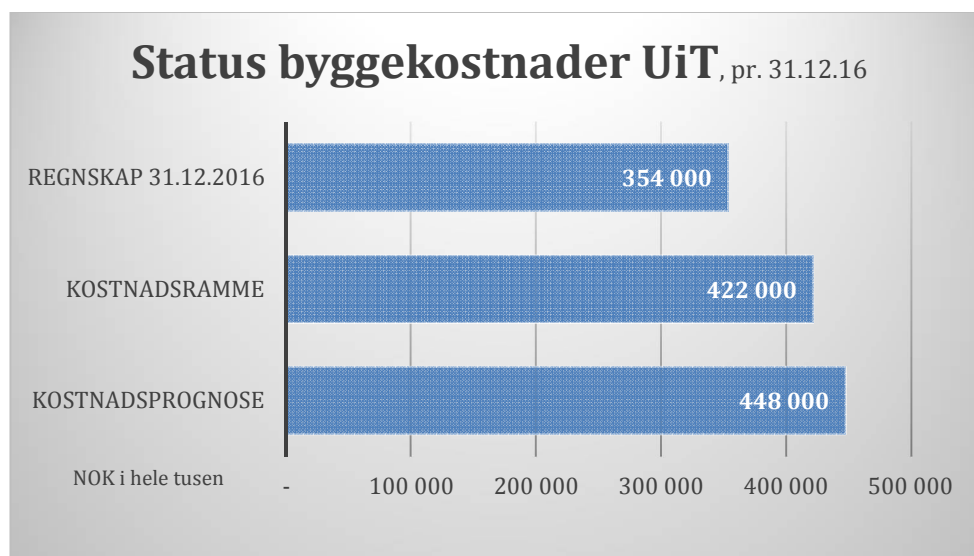
Det er betydelige forskjeller mellom enhetene i nivået på avsetningene. For institusjonen som helhet utgjør avsetningene i bevilgningsøkonomien 11,2% av rammetildelingen fra Kunnskapsdepartementet. Avsetningene i bidrags- og oppdragsvirksomheten utgjorde 11,5 % av BOA-inntektene.

Byggeprogrammet og investeringer i infrastruktur

Kostnadsrammen for vedtatt byggeprogram for bygg i egen regi er på 422 mill. kroner. Det inkluderer 2 modulbygg, renovering av Breivang og nytt Biologibygge. Prognosen viser imidlertid at kostnadene kan komme på 448 mill. kroner for det samlede byggeprogrammet. Det er en økning på 14 mill. fra det som tidligere er rapportert. Modulbygget på campus Tromsø er ferdigstilt, mens modulbygg for ILP ikke er påbegynt og avløses av nytt bygg for lærerutdanningen.

Breivang ble tatt i bruk ved semesterstart høsten 2016, men byggeregnskapet er ikke slutført. Det er hittil kostnadsført 245,4 mill. Det er 24,2 mill. mer enn kostnadsrammen på 221, 2 mill. og økningen utgjør ca. 11 %. Det påregnes ikke ytterligere kostnader av betydning for Breivang.

Figur 2: Regnskapsførte kostnader opp mot vedtatt kostnadsramme og prognose



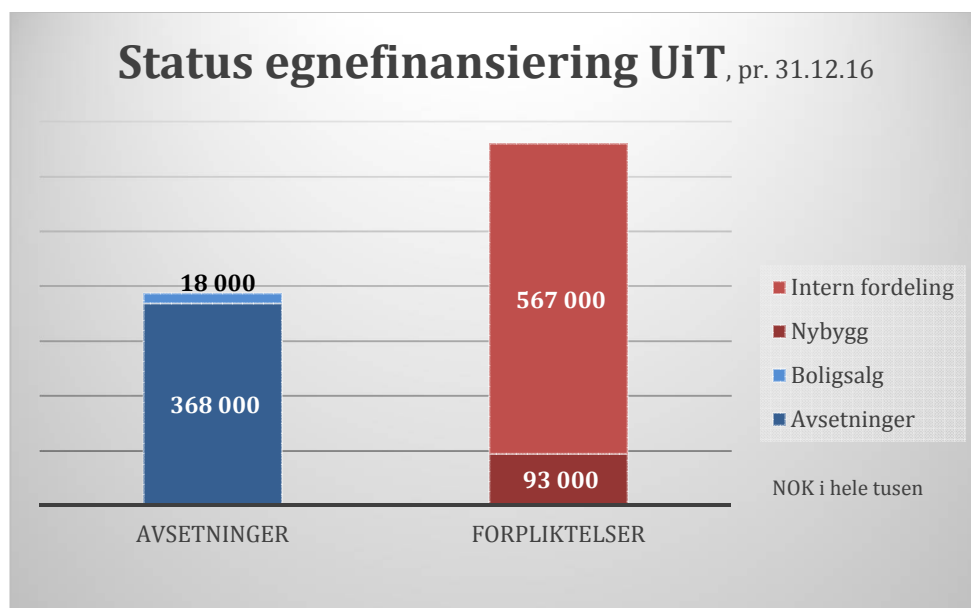
Byggekostnadene for 2016 var på 58,6 mill. kroner, og er nå totalt på 354 mill. kroner. Byggeprogrammet finansieres over UiTs eget budsjett, og har likviditetsmessig dekning i de samlede avsetningene i bevilgningsøkonomien som per 31.12.2016 var på 366 mill. kroner.

Gevinst på boligsalg var på 32 mill. kroner per 31.12.2016. Det gjenstår dermed ca. 18 mill. kroner for å nå målet om å realisere 60 mill. av boligmassen til finansiering av byggeprosjektet.

UiTs totale avsetninger, sammen med gevinst fra planlagt boligsalg, utgjør ca. 58 % av universitetets totale finansielle forpliktelser i bevilgningsøkonomien. De interne forpliktelsene består av tildelte budsjetttrammer til fakultetene/enhetene. De øvrige forpliktelsene er knyttet til leverandør- og entreprenørkontrakter.

De eksterne forpliktelsene til gjenstående byggeprogram er på ca. 93 mill. kroner, mens de interne forpliktelsene til fakultetene/enhetene er tilsammen på 567 mill. kroner, det vil si ubrukte budsjettmidler. Finansieringsmodellen for nybyggene legger opp til at det skal skapes balanse mellom UiTs totale avsetninger og enhetenes ubrukte midler. Det skal skje gjennom årlige trekk i budsjettrammen til fakultetene/enhetene frem til 2029. For 2016 utgjorde trekket i rammen 17,5 mill. kroner.

Figur 3: - Finansieringsstatus: Viser avsatte midler sett mot UiTs økonomiske forpliktelser



Forskjellen mellom søylene i figur 3 viser at tildelte rammer (forpliktelser) er vesentlig større enn UiTs disponible midler (avsetninger).

Utfordringer og fokusområder på økonomiområdet i kommende år

Ubalansen mellom universitetets økonomiske forpliktelser og disponible midler vil være en utfordring i fremtiden, spesielt med tanke på nye store investeringer i bygning- og forskningsmessig infrastruktur. Det må også påregnes en betydelig økning av fremtidige faste driftskostnader knyttet til disse investeringene.

Med mindre departementet kompenserer for økte driftskostnader, vil både økte drifts- og egenfinansierte investeringer måtte finansieres med kutt i budsjetttrammene til fakultetene/enhetene.

For å synliggjøre driftskostnader knyttet til arealbruk har universitetsdirektøren igangsatt arbeid med å revidere dagens internhusleieordning. Formålet med ny internhusleieordning er å legge til rette for arealeffektivisering og forebygge vedlikeholdsetterlemp. Videre bør arealkostnadene bli en viktig del av beslutningsgrunnlaget for fremtidige investeringer.

Odd Arne Paulsen
kst. universitetsdirektør

Eli M Pedersen
økonomidirektør

Vedlegg: Budsjettoppfølgning 3. tertial 2016

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur