

ORIENTERINGSSAK

Til:
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:
03.03.2016

Sak:

Årsresultat 2015 - Det helsevitenskapelige fakultet

1. Innledning

Sak om årsresultat legges fram for at fakultetsstyret skal få kjennskap til den økonomiske situasjonen ved Det helsevitenskapelige fakultet ved utgangen av 2015.

Rapporteringen omfatter både fakultetets bevilgningsøkonomi (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteter (BOA). I tabellene angis mindreforbruk¹ med negativt fortegn, og merforbruk² angis med positivt fortegn. Budsjettavvik framkommer som regnskap minus budsjett.

2. Hovedtrekk

Årsregnskapet for Helsefak viser at inntektene i 2015 var 14 mill. kr høyere enn kostnadene. Årsresultatet var et mindreforbruk på 8 mill. kr i BEV og et mindreforbruk på 6 mill. kr i BOA.

Budsjettert årsresultat for 2015 var 46 mill. kr i merforbruk, noe som indikerte at avsetningene skulle reduseres til 117 mill. kr i løpet av året. Årsregnskapet viste derimot et mindreforbruk i forhold til budsjett på 60 mill. kr, noe som betyr at avsetningene har økt til 177 mill. kr. Regnskapet viser at forbruket har vært lavere enn budsjettert både for aktiviteter som var finansiert med øremerkede midler og øvrige midler.

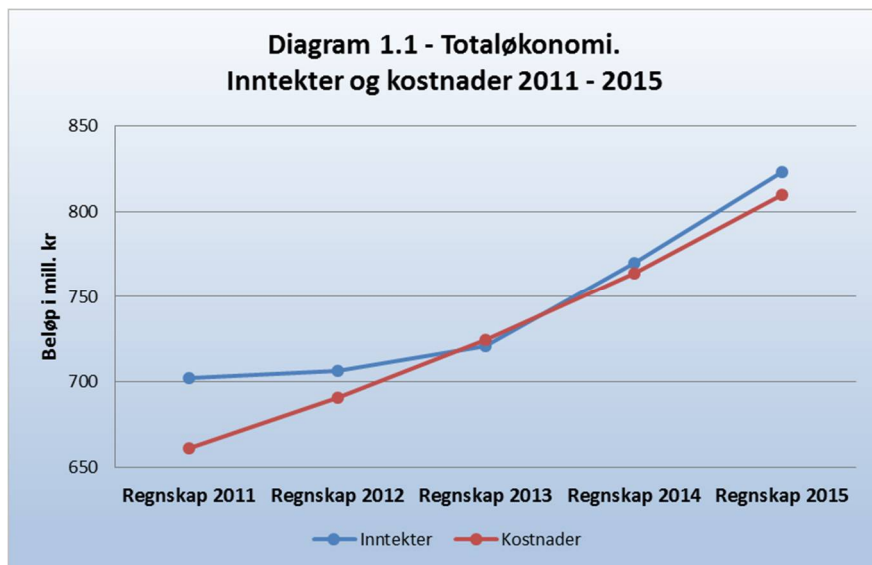
Sammenlignet med 2014 har inntektene økt med 53 mill. kr. (ekskl. internhusleie). Personalkostnadene var 47 mill. kr høyere enn i 2014. Øvrige kostnader (ekskl. internhusleie) gikk derimot ned med 1 mill. kr. Flere enheter gir tilbakemelding om at de i liten grad kan tildele driftsmidler etter at personalkostnadene er budsjettert, og peker på at dette har uheldige konsekvenser for utførelsen av samfunnsoppdraget. Samtidig viser regnskapet konsekvent store mindreforbruk i forhold til budsjett, og avsetningene øker fortsatt.

Det er svært uheldig hvis dårlig budsjettkvalitet, mangelfull oppfølging av budsjettavvik og unødvendig øremerking av avsetninger fører til at midler som kunne vært satt i drift ikke blir stilt til rådighet for forskningsgruppene og andre som har bruk for midlene. For å unngå dette er det behov for økt fokus på økonomistyring, budsjett og budsjettavvik.

Den økonomiske situasjonen ved Det helsevitenskapelige fakultet ved utgangen av 2015 anses som tilfredsstillende. Det er derimot mye som tyder på at fakultetet i kommende år vil få redusert sitt økonomisk handlingsrom knyttet til bevilgninger fra UiTs budsjettfordeling.

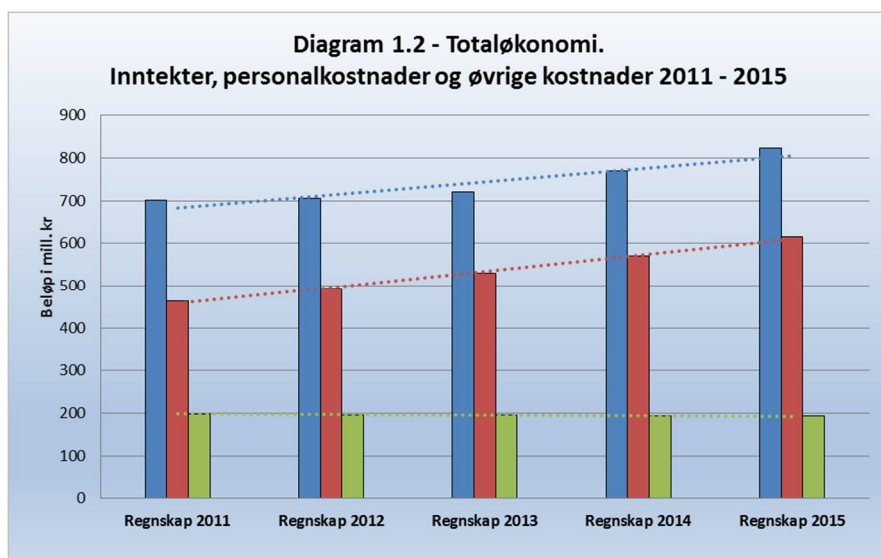
3. Hovedtall for Helsefak

I hovedtallene fra regnskapet³ inngår både bevilgning fra departementene (inkl. tildeling for å dekke internhusleie) og ekstern finansiering fra andre kilder. I del 4 og 5 vil henholdsvis bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) bli nærmere omtalt. I del 6 gis den en kort beskrivelse av Helsefak sine økonomiske framtidsutsikter.



Diagrammet viser utvikling i inntekter og kostnader ved Helsefak i perioden 2011-2015. Inntekter og kostnader knyttet til internhusleie er utelatt.

Årsregnskapene for 2011, 2012 og 2014 viste mindreforbruk, mens årsregnskapet for 2013 viste et lite merforbruk. I 2015 viser Helsefak sitt årsregnskap et mindreforbruk på 14 mill. kr.

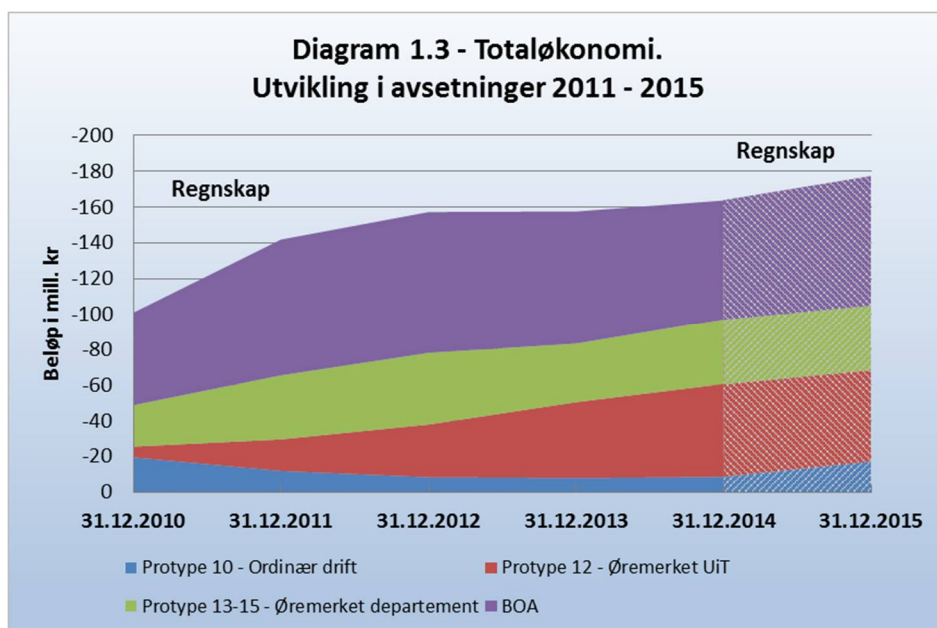


Diagrammet viser utvikling i inntekter, personalkostnader og øvrige kostnader ved Helsefak i perioden 2011-2015. Inntekter og kostnader knyttet til internhusleie er utelatt.

I 2011 - 2013 var inntektsveksten lav. Regnskapene for 2014 og 2015 viser derimot en årlig inntektsvekst på 7 %. Personalkostnadene har hatt en årlig vekst på 8 % i hele perioden. Øvrige kostnader har derimot vært svakt fallende.

Sammenlignet med 2014 har inntektene økt med 53 mill. kr. (ekskl. internhusleie). 10 mill. kr av inntektsveksten gikk til å finansiere ordinær drift (prototype 10⁴), 9 mill. kr. ble øremerket av UiT/fakultet/institutt (prototype 12⁵), 8 mill. kr var øremerket fra departement (prototype 13-15⁶) og resterende 26 mill. kr. var øremerket til BOA (prototype 16 - 45⁷).

I 2015 var personalkostnadene 47 mill. kr høyere enn i 2014. Øvrige kostnader (ekskl. internhusleie) gikk derimot ned med 1 mill. kr.

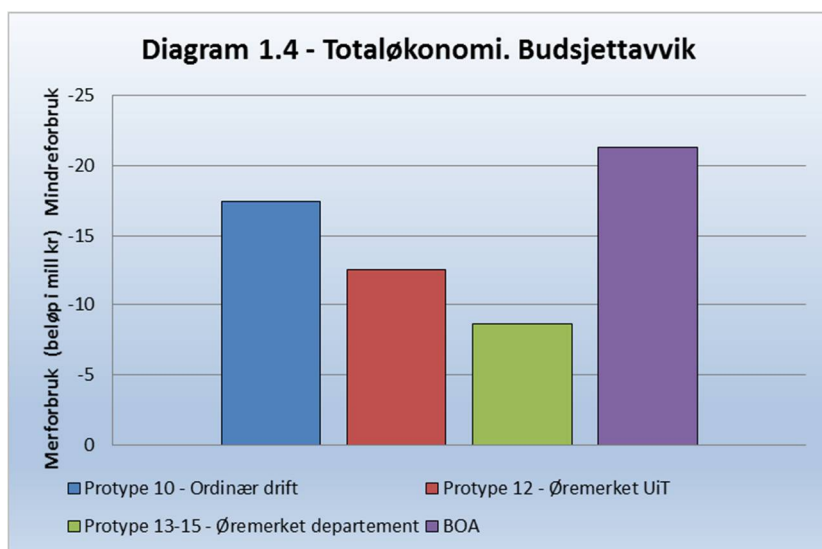


Diagrammet viser utviklingen i avsetningene ved Helsefak i perioden 2011-2015.

Årsresultatet for 2015 er et mindreforbruk på 14 mill. kr, dvs. at fakultetets avsetninger har økt tilsvarende i løpet av året. Avsetningene i BOA har økt med 6 mill. kr i løpet av 2015, mens prototype 10-avsetningene i bevilgningsøkonomien har økt med 8 mill. Øvrige avsetninger er på samme nivå som ved inngangen til 2015.

Budsjettet for 2015 indikerte at avsetningene skulle reduseres betydelig i løpet av året. I FS-saken Økonomirapport pr. 1. tertial 2015 – Det helsevitenskapelige fakultet (ePhorte 2015/345) viste budsjettet at avsetningene skulle reduseres med hhv. 33 og 31 mill. kr. i BEV og BOA (budsjettert årsresultat på 64 mill. kr i merforbruk). Når avsetningene likevel øker med 14 mill. kr innebærer dette et budsjettavvik på 78 mill. kr i forhold til budsjettet som lå til grunn pr. 1. tertial. Budsjettavviket kan i all hovedsak knyttes til aktiviteter som er finansiert med øremerkede midler (BOA og prototype 12-15 i BEV).

I diagrammene og tabellene som brukes i denne saken er årsregnskapet sammenlignet med budsjettet som var registrert i Agresso pr. 31.12.2015. Dette budsjettet har vært revidert i løpet av året, og budsjettavviket er noe mindre. På tross av dette er tydelig at Helsefak sitt budsjett ikke er egnet til å si noe om forventet utvikling i avsetningene.



Diagrammet viser Helsefaks avvik mellom regnskap og budsjett i 2015.

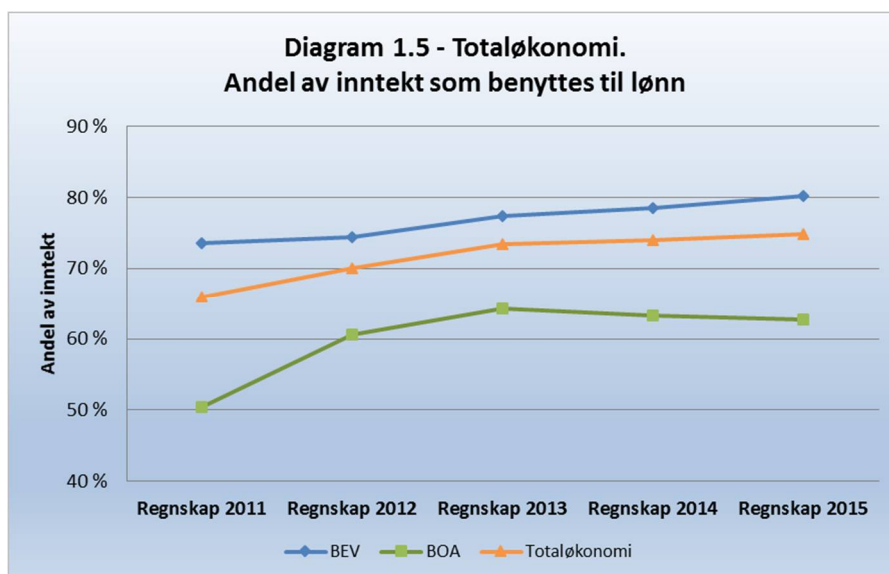
Prototype 10-regnskapet viser et mindreforbruk på 17 mill. kr i forhold til budsjett. Sett i forhold til prototype 10-inntektene (ekskl. internhusleie) tilsvarer budsjettavviket 4 % av inntektene.

Sammenlignet med prototype 12-budsjettet viser regnskapet et mindreforbruk på 13 mill. kr. (budsjettavvik tilsvarer 32 % av prototype 12-inntektene).

Regnskapet for aktiviteter som er finansiert med øremerkede midler fra departement (prototype 13-15) viser et mindreforbruk på 9 mill. i forhold til budsjett (budsjettavvik tilsvarer 12 % av prototype 13-15-inntektene).

I BOA viser regnskapet et mindreforbruk i forhold til budsjett på 21 mill. kr (tilsvarer 9 % av eksterne inntekter).

Selv om regnskapet viser mindreforbruk i forhold til budsjett for alle prototyper, er det relativt sett størst budsjettavvik knyttet til aktiviteter som er finansiert med øremerkede midler. Budsjettavvikene gir en klar indikasjon på at aktiviteter ikke blir gjennomført som planlagt, og/eller at budsjettene ikke gir et riktig bilde av planlagt aktivitet.



Diagrammet viser hvor stor del av inntektene (ekskl. internhusleie) som benyttes til lønn. Linja for totaløkonomi er en kombinasjon av linjene for BEV og BOA.

Andelen av inntekt som benyttes til lønn har økt fra 66 % i 2011 til 75 % i 2015. I bevilgningsøkonomien utgjør personalkostnadene 80 % av inntektene i 2015, mens i BOA utgjorde personalkostnadene 63 % av inntektene. Noe av personalkostnadene i BEV benyttes som egeninnsats i BOA.

Tabell 1 - Totaløkonomi. 1. januar - 31. desember 2011 - 2015. Avvik pr. 31. desember 2015

Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2015	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Avvik
3 - Inntekter		-912 502	-923 120	10 618
5 - Lønn		616 559	642 077	-25 518
6/7 - Drift og reiser		158 199	211 917	-53 717
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		124 044	115 381	8 663
Totalt		-13 700	46 255	-59 955

Tabellen viser regnskap, budsjett og budsjettavvik for Helsefak sin totale økonomi. Bevilgning knyttet til internhusleie inngår i kontoklasse 3 – Inntekter. Kostnadene knyttet til internhusleie inngår i kontoklasse 9 – Interne transaksjoner.

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på 14 mill. kr. I budsjettet var det derimot planlagt et merforbruk på 46 mill. kr. i 2015. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 60 mill. kr.

Inntektene økte med 67 mill. kr sammenlignet med 2014, hvorav 14 mill. kr var knyttet til økt internhusleie. Personalkostnadene økte med 47 mill. kr, mens kostnadene til drift og reise var 6 mill. kr lavere enn i 2014.

Det var budsjettert med 11 mill. kr mer i inntekter enn det Helsefak mottok i 2015. Personalkostnadene ble 26 mill. kr lavere enn budsjettert, mens kostnadene til drift og reise var 54 mill. kr mindre enn planlagt. I tillegg var det et budsjettavvik på 8 mill. kr i merforbruk knyttet til interne transaksjoner.

Budsjettavviket på lønn har sammenheng med at satsen for forventet lønnsvekst som ble benyttet i budsjetteringen var for høy i forhold til lønnsoppgjøret i 2015. Dette kan likevel ikke forklare hele budsjettavviket som er på 4 %.

Budsjettavviket på drift og reise er på 25 %. Noe av budsjettavviket kan ses i sammenheng med merforbruk i forhold til budsjett på kontoklasse 9, fordi investeringer som regnskapsføres her kan være budsjettert på kontoklasse 6/7. Likevel er det meste av budsjettavviket sannsynligvis knyttet til urealistisk budsjettering. Det kan heller ikke ses bort fra at mindreforbruk i forhold til drifts- og reisebudsjett er en indikasjon på at planlagt aktivitet ikke blir igangsatt/gjennomført.

Totaløkonomi: Utvikling i årsverk og regnskap/budsjett i perioden 2011 - 2015					
År	2011	2012	2013	2014	2015
Antall årsverk	735	767	777	814	896
Tilgjengelige midler pr. årsverk	-1 173	-1 182	-1 182	-1 169	-1 101
Personalkostnader pr. årsverk	676	689	713	718	688
Øvrige kostnader pr. årsverk	290	274	264	244	215
Ubrukte midler pr. årsverk	-207	-219	-206	-206	-198
Budsjettavvik pr. årsverk	-132	-125	-71	-45	-67
Beløp i 2015-kroner (oppgitt i 1000 kr)					

Tabellen viser noen utvalgte regnskapsmessige størrelser, sett i forhold til antall årsverk⁸. Inntekter og kostnader knyttet til internhusleie er utelatt. Beløp oppgis i 2015-kroner⁹ (gjelder kun denne tabellen).

I 2015 hadde fakultet 161 flere årsverk enn i 2011. Økningen består av 124 årsverk i undervisnings-, forsknings- og formidlingsstillinger (UFF), 27 årsverk i støttestillinger for undervisning, forskning og formidling, samt 10 administrative årsverk.

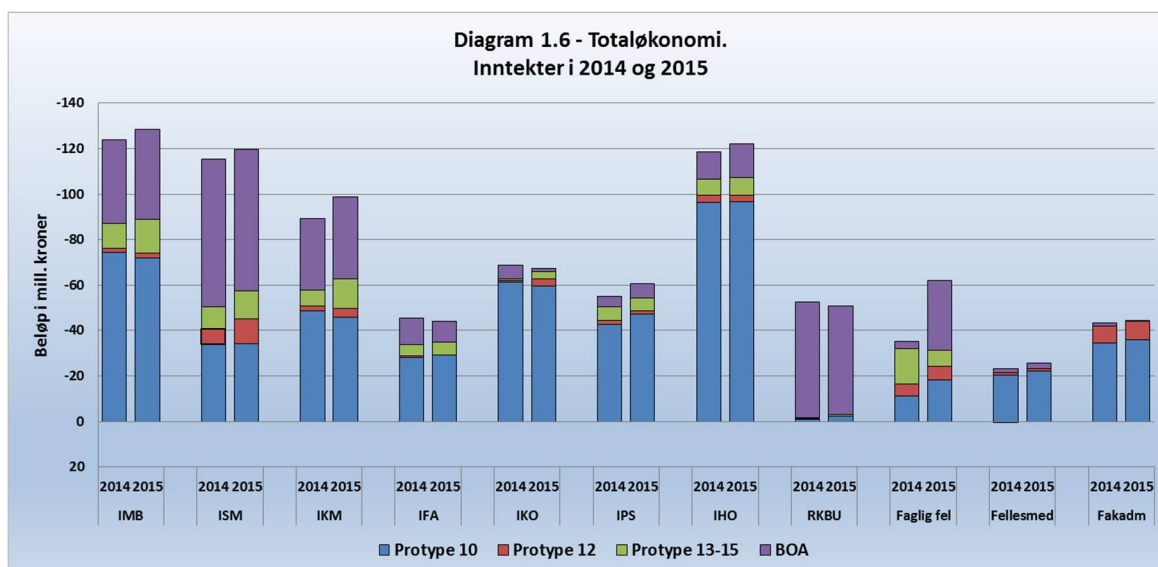
Tilgjengelige midler pr. årsverk viser summen av ubrukne midler (avsetninger) ved årets start og årets inntekter. I 2011 var det tilgjengelig 1,17 mill. kr pr. årsverk, noe som holdt seg stabilt til 2014. I 2015 er beløpet redusert med kr 70 000,-. Ubrukte midler pr. årsverk viser avsetninger pr. årsverk ved årets slutt. I hele perioden har det vært tilgjengelig ca. 0,2 mill. kr i ubrukne midler pr. årsverk ved utgangen av året.

Personalkostnadene pr. årsverk er lavere enn i 2014, og på om lag samme nivå som i 2011/2012.

Derimot har det blitt brukt stadig mindre på øvrige kostnader pr. årsverk. Om dette skyldes mer effektiv ressursutnyttelse, eller at det stilles for lite midler til disposisjon for forsknings-, undervisnings- og formidlingsaktiviteter er uklart. Flere enhet gir tilbakemelding om at de i liten grad kan tildele driftsmidler etter at personalkostnadene er budsjettert, og peker på at dette har uheldige konsekvenser for utførelsen av samfunnsoppdraget. Samtidig viser regnskapet konsekvent store mindreforbruk i forhold til budsjett, og at avsetningene pr. årsverk ikke reduseres nevneverdig.

Budsjettavvik¹⁰ pr. årsverk ble betydelig redusert i perioden 2011 til 2014. Det antas at dette har sammenheng med stort fokus på budsjett og budsjettavvik i økonomioppfølgingen. Den positive trenden med stadig mindre budsjettavvik ble ikke videreført i 2015. Dette på tross av at regnskapssystemet gir bedre muligheter enn tidligere til langsiktig planlegging i form av flerårig budsjettering av BOA i Agresso. Dersom budsjettet for 2015 skal anses som er realistisk plan, ble det brukt kr 67 000,- mindre enn planlagt pr. årsverk i 2015.

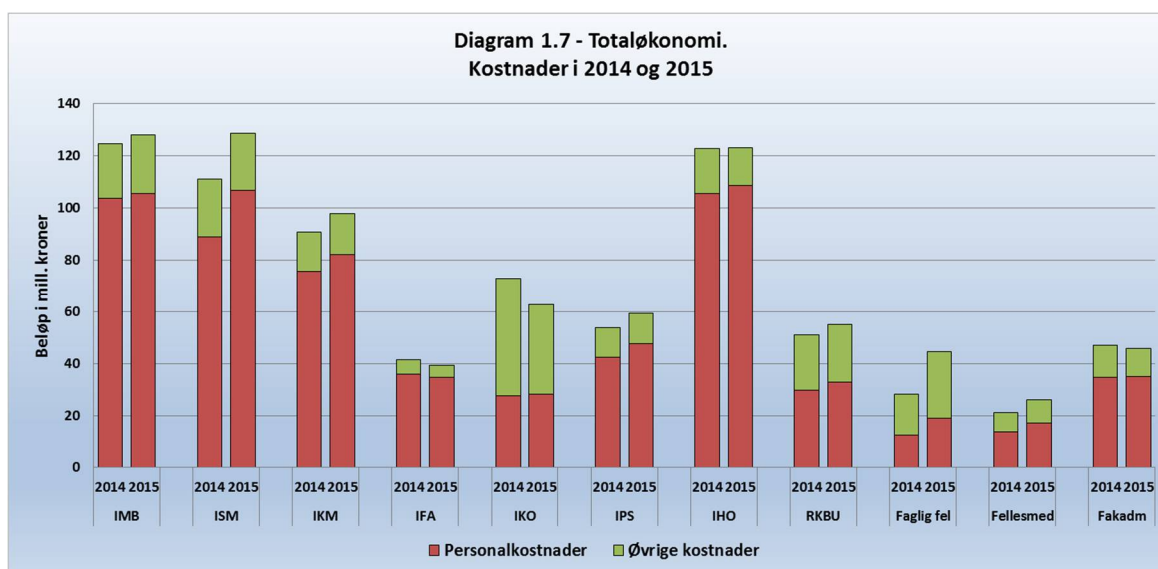
Det er svært uheldig hvis dårlig budsjettkvalitet, mangelfull oppfølging av budsjettavvik og unødvendig øremerking av avsetninger fører til at midler som kunne vært satt i drift ikke blir stilt til rådighet for forskningsgruppene og andre som har bruk for midlene.



Diagrammet viser inntektene i 2014 og 2015 for budsjettenhetene ved Helsefak. Inntekter knyttet til internhusleie er utelatt.

Økningen i prototype 10-inntektene har i hovedsak tilfalt IPS og Faglig Felles. Hovedårsaken til at prototype 10-inntektene øker ved Faglig Felles er avviklingen av pris- og garantisaken for kjernefasiliteter. Avviklingen bidrar også til at noen av de øvrige enhetene har en svak eller negativ utvikling i prototype 10-inntektene sammenlignet med 2014. Videre bidrar finansieringen av historiske rekrutteringsstillinger til reduserte prototype 10-inntekter ved for eksempel IKM.

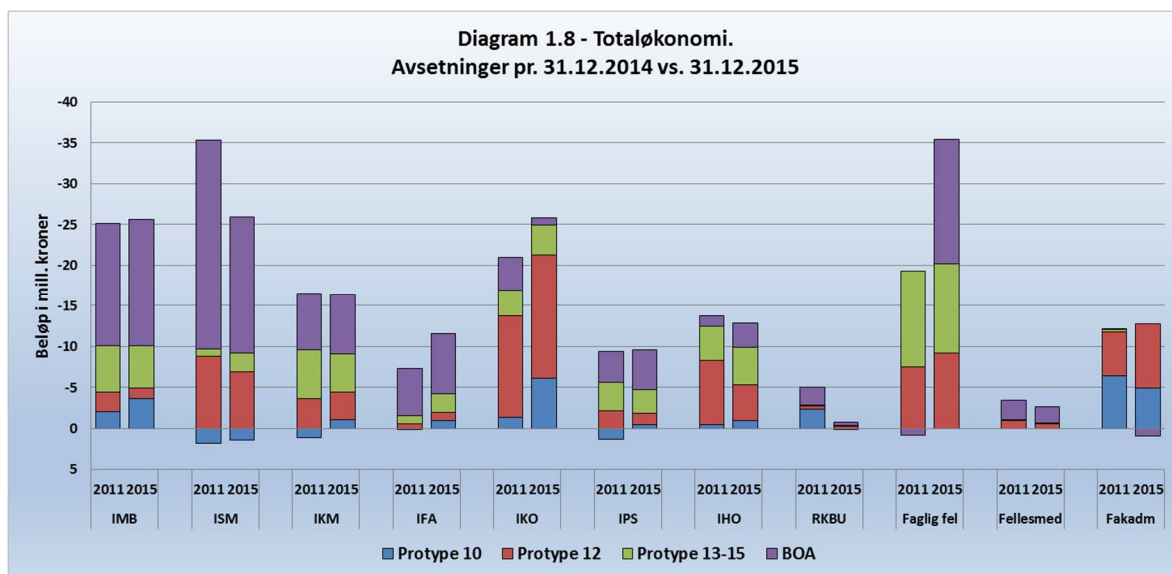
BOA-inntektene til Faglig felles har i hovedsak økt på grunn av tildelinger fra Helse Nord og UNN til investeringer i helseforskningsinfrastruktur.



Diagrammet viser kostnadene i 2014 og 2015 for budsjettenhetene ved Helsefak. Kostnader knyttet til internhusleie er utelatt.

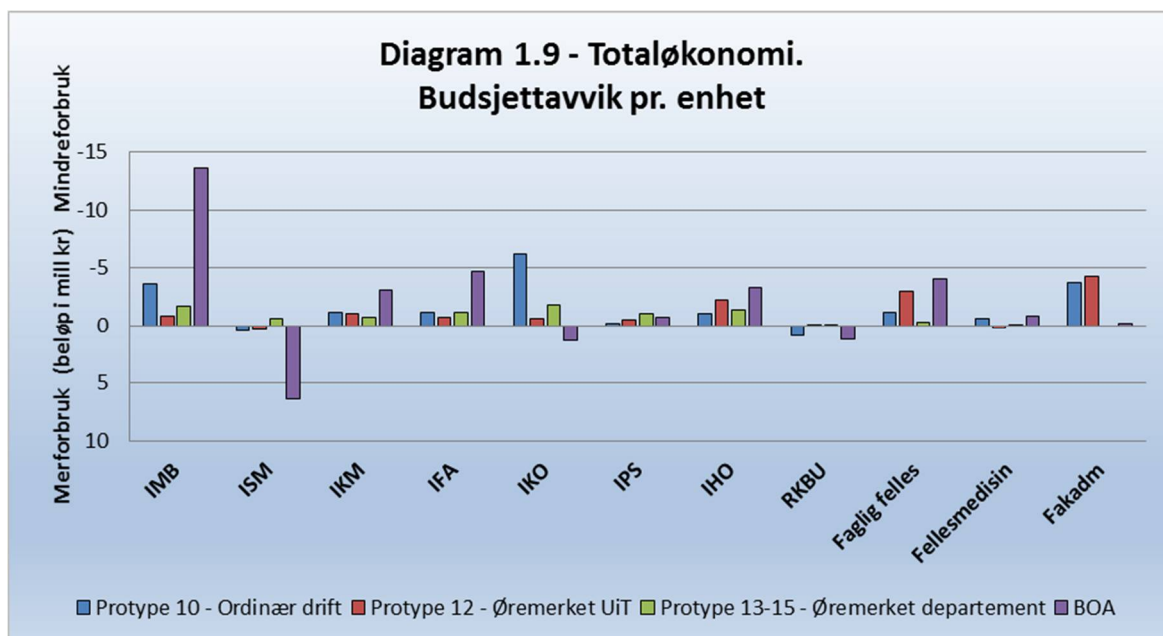
Personalkostnadene øker i større eller mindre grad ved alle enhet, bortsett fra IFA. Tromsø 7 bidrar til økt personalkostnader ved ISM. Avviklingen av pris- og garantisaken gjør at regnskapet til Faglig Felles viser større personalkostnader enn tidligere.

Øvrige kostnader øker mest ved Faglig Felles. Dette skyldes i hovedsak investeringer i helseforskningsinfrastruktur. IKO har derimot reduserte kostnader på grunn av lavere utbetalinger knyttet til klinikken.



Diagrammet viser avsetningene pr. 31.12.2014 og 31.12.2015 for budsjettenhetene ved Helsefak.

I løpet av 2015 har avsetningene økt ved IMB, IKM, IFA, IKO, IPS, Faglig Felles og Fakadm. ISM har redusert sine avsetninger i BOA på grunn av Tromsø 7. RKBU har nesten ikke avsetninger ved utgangen av 2015. Avsetningene i BOA ved Faglig Felles skyldes i hovedsak midler satt av til investeringer i helseforskningsinfrastruktur.



Diagrammet viser enhetenes avvik mellom regnskap og budsjett i 2015.

IMB sitt regnskap viser mindreforbruk i forhold til budsjett for alle protyper. Instituttet har høyere inntekter enn budsjettert. Personalkostnadene og øvrige kostnader er lavere enn budsjettert.

ISM sitt regnskap viser merforbruk i forhold til BOA-budsjett. Avvikene i BEV er små, men det er en del budsjettavvik på den enkelte kontoklasse. Instituttets totale inntekter er 19 mill. kr. lavere enn budsjettet, men noe av denne effekten motvirkes av at også personalkostnader og øvrige kostnader er lavere enn budsjettet.

IKM sitt regnskap viser mindreforbruk i forhold til budsjett for alle protyper. Inntektene er lavere enn budsjettet. Personalkostnadene og øvrige kostnader er lavere enn budsjettet.

IFA sitt regnskap viser mindreforbruk i forhold til budsjett for alle protyper. Inntektene er høyere enn budsjettet. Personalkostnadene og øvrige kostnader er lavere enn budsjettet.

IKO sitt regnskap viser merforbruk i forhold til BOA-budsjett. Inntektene er lavere enn budsjettet. Personalkostnadene og øvrige kostnader er lavere enn budsjettet.

IPS sitt regnskap viser mindreforbruk i forhold til budsjett for alle protyper. Inntektene er lavere enn budsjettet. Personalkostnadene og øvrige kostnader er lavere enn budsjettet.

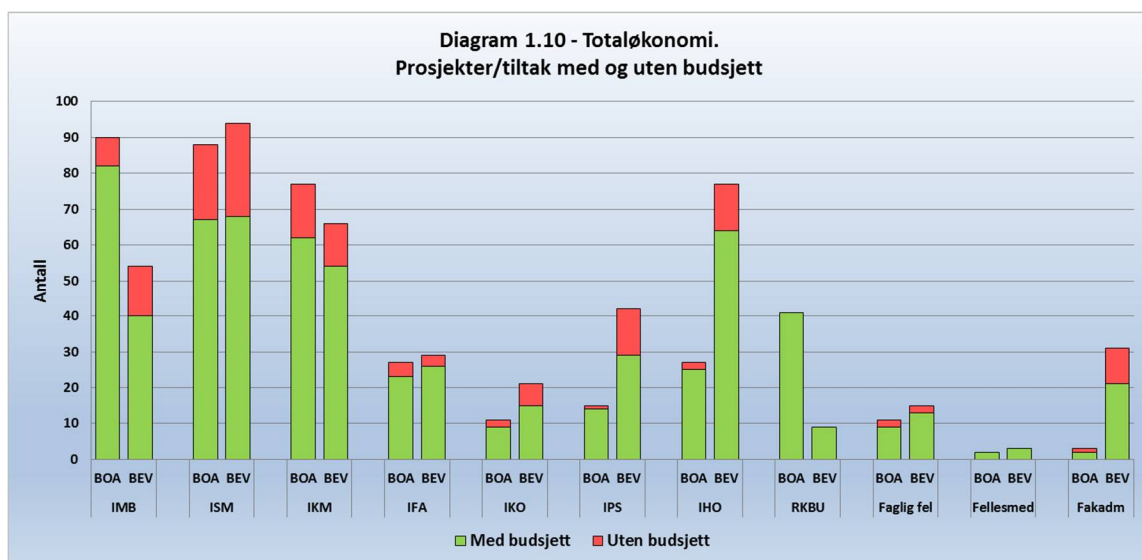
IHO sitt regnskap viser mindreforbruk i forhold til budsjett for alle protyper. Inntektene er høyere enn budsjettet. Personalkostnadene og øvrige kostnader er lavere enn budsjettet.

RKBU sitt regnskap viser merforbruk i forhold til budsjett for prototype 10 og BOA. Inntektene er lavere enn budsjettet. Personalkostnadene og øvrige kostnader er lavere enn budsjettet.

Faglig Felles sitt regnskap viser mindreforbruk i forhold til budsjett for alle protyper. Inntektene er høyere enn budsjettet. Personalkostnadene og øvrige kostnader er lavere enn budsjettet.

Fellesmedisin sitt regnskap viser et lite merforbruk i forhold til prototype 12-budsjett. Inntektene er høyere enn budsjettet. Personalkostnadene er høyere enn budsjett, mens øvrige kostnader er lavere.

Fakadm sitt regnskap viser mindreforbruk i forhold til budsjett for alle protyper. Inntektene er høyere enn budsjettet. Personalkostnadene og øvrige kostnader er lavere enn budsjettet.







Diagrammet viser aktive tiltak (BEV – prototype 12 - 15) og prosjekt (BOA) med/uten budsjett i Agresso pr. 31.12.2015. Prototype 10-tiltak er ikke med i tellingen. Budsjett som er registrert på feil avdeling/forskningsgruppe regnes som uten budsjett.

56 av 392 prosjekt i BOA har ikke budsjett i Agresso. I bevilgningsøkonomien manglet 99 av 441 tiltak budsjett. RKBU og Fellesmedisin har budsjett på alle aktive tiltak og prosjekt. ISM har flest tiltak og prosjekt uten budsjett i Agresso.

4. Hovedtall bevilgningsøkonomi (BEV)

Bevilgningsøkonomien til Helsefak finansieres i all hovedsak med midler fra Kunnskapsdepartementet. I tillegg inngår bevilgning fra andre departement og salgsinntekter.

Tabell 2 - BEV. 1. januar - 31. desember 2011 - 2015. Avvik pr. 31. desember 2015

Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2015	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Avvik
3 - Inntekter		-661 821	-657 922	-3 899
5 - Lønn		459 510	470 348	-10 837
6/7 - Drift og reiser		107 110	129 321	-22 211
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		87 143	88 798	-1 655
Totalt		-8 058	30 545	-38 603

Tabellen viser regnskap, budsjett og budsjettavvik i bevilgningsøkonomien. Bevilgning knyttet til internhusleie inngår i kontoklasse 3 – Inntekter. Kostnadene knyttet til internhusleie inngår i kontoklasse 9 – Interne transaksjoner.

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på 8 mill. kr. I budsjettet var det derimot planlagt et merforbruk på 31 mill. kr. i 2014. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 39 mill. kr.


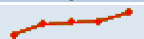


Inntektene økte med 42 mill. kr sammenlignet med 2014, hvorav 14 mill. kr var knyttet til økt internhusleie. Personalkostnadene økte med 32 mill. kr, mens kostnadene til drift og reise var 3 mill. kr lavere enn i 2014.

Regnskapet viser mindreforbruk i forhold til budsjett for både inntekter, personalkostnader, drift- og reisekostnader, samt interne transaksjoner.

5. Hovedtall bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Helsefaks bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteter finansieres med midler fra eksterne aktører, for eksempel EU og NFR. I tillegg inngår midler fra BEV i form av egeninnsats i prosjektene.

Tabell 3 - BOA. 1. januar - 31. desember 2011 - 2015. Avvik pr. 31. desember 2015

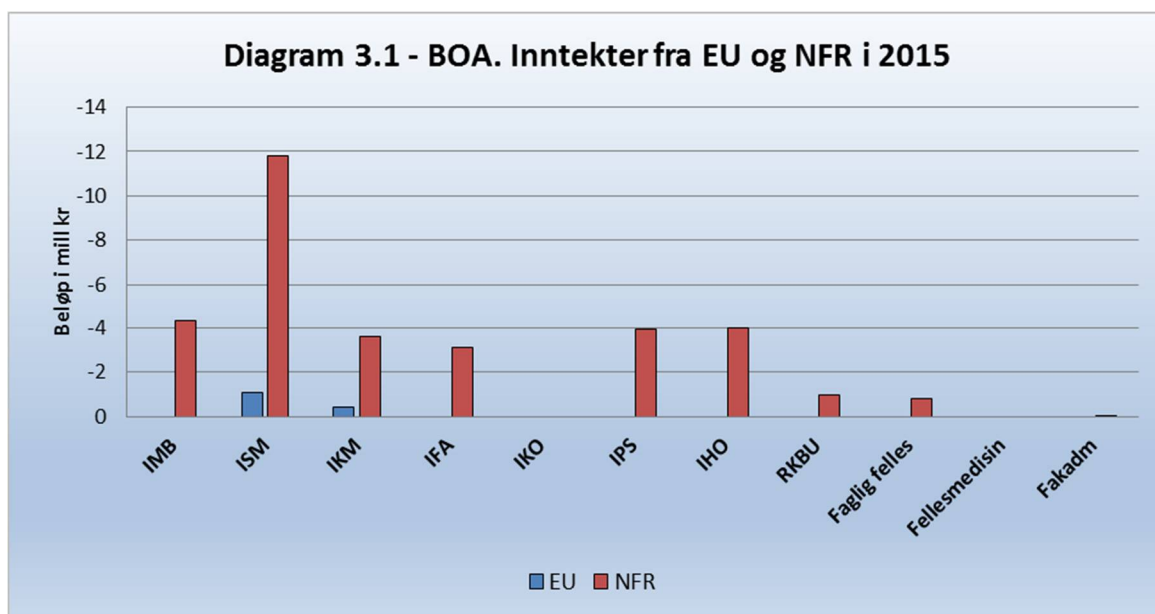
Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2015	Regnskap 2015	Budsjett 2015	Avvik
3 - Inntekter		-250 682	-265 198	14 517
5 - Lønn		157 048	171 729	-14 680
6/7 - Drift og reiser		51 090	82 596	-31 506
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		36 902	26 583	10 318
Totalt		-5 642	15 710	-21 352

Tabellen viser regnskap, budsjett og budsjettavvik i eksterne økonomien.

Årsregnskapet viser et mindreforbruk på 6 mill. kr. I budsjettet var det planlagt et merforbruk på 16 mill. kr. i 2015. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 21 mill. kr.

Inntektene økte med 26 mill. kr sammenlignet med 2014. Personalkostnadene økte med 15 mill. kr, mens kostnadene til drift og reise var 2 mill. kr lavere enn i 2014.

Regnskapet viser merforbruk i forhold til budsjett for inntekter og interne transaksjoner. Både personalkostnader og kostnader til drift- og reise er betydelig lavere enn budsjettet.



Diagrammet viser enhetens inntekter fra EU og NFR i 2015¹¹.

I 2015 mottok Helsefak 1,5 mill. kr fra EU og 32,6 mill. kr fra NFR. Dette utgjør 13,6 % av fakultetets totale BOA-inntekter.

6. Framtidsutsikter – kort om utfordringer og muligheter

Den økonomiske situasjonen ved Det helsevitenskapelige fakultet ved utgangen av 2015 anses som tilfredsstillende. Det er derimot mye som tyder på at fakultetet i kommende år vil få redusert sitt økonomisk handlingsrom knyttet til bevilgninger fra UiTs budsjettfordeling.

Allerede fra 2016 får Helsefak redusert sitt økonomiske handlingsrom i bevilgningsøkonomien. Dette skyldes blant annet at kompensasjonen for forventet pris- og lønnsvekst i praksis går til å dekke opp for basiskutt på grunn av avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen. I tillegg er det i UiTs reviderte budsjettfordeling for 2016 tatt et uspesifisert basiskutt på 28 mill. kr, hvorav 6,5 mill. kr belastes Helsefak. Slike uspesifiserte kutt reduserer forutsigbarheten knyttet til UiTs budsjettfordeling, og skaper utfordringer i fakultetenes fordeling av bevilgningen.

UiT sin budsjettfordelingsmodell vil bli revidert som følge av ny finansieringsmodell for UH-sektoren. UiTs reviderte modell trer i kraft fra 2017-budsjettet, og det er usikkert hvordan dette på sikt vil påvirke Helsefak sin økonomi. Avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen forventes videreført i 2017. I tillegg vil universitetsstyrets beslutning om å øke den strategiske potten fra 3,5 % til 5 % implementeres i løpet av 2017 og 2018. Dette impliserer at Helsefak også i 2017 -2018 vil få basiskutt og redusert økonomisk handlingsrom.

Det største potensialet for å øke inntektene til fakultet og institutt ligger i resultatkomponenten i KD/UiT/Helsefak sin budsjettfordelingsmodell, samt i BOA.

I 2016 utgjør resultatfinansieringen i bevilgningsøkonomien 34 % av samlet bevilgning til Helsefak (ekskl. internhusleie). Strategisk forskningsbevilgning utgjør 12 % av bevilgningen, og resterende 54 % er i form av basisbevilgning.

Finansiering fra eksterne kilder framstår som spesielt viktig fordi både selve tildelingen og aktiviteten utløser resultatfinansiering i bevilgningsøkonomien. I tillegg kan finansiering fra eksterne kilder føre til økt handlingsrom i bevilgningsøkonomien fordi fakultetet/instituttet kan få dekket kostnader som ellers ville blitt belastet bevilgningsøkonomien. Dette kan være både direkte kostnader i form av lønn, drift og investeringer, men også indirekte kostnader knyttet til for eksempel administrasjon.

I 2015 utgjorde eksterne inntekter 30 % av totale inntekter ved Helsefak (ekskl. internhusleie). I 2011 var andelen 33 %.

Arnfinn Sundsfjord
dekan

—
Trond Nylund
assisterende fakultetsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: Seksjonsleder Ann-Sofie Rydningen og rådgiver Stein-Bjørnar Holmbukt, seksjon for personal- og økonomitjenester

¹ Mindreforbruk: Inntektene overstiger kostnadene i regnskapsperioden (overskudd). Mindreforbruk i forhold til budsjett: Inntektene overstiger budsjetterte inntekter, ev. kostnadene er lavere enn budsjett.

² Merforbruk: Kostnadene overstiger inntektene i regnskapsperioden (underskudd). Merforbruk i forhold til budsjett: Kostnadene overstiger budsjetterte kostnader, ev. inntektene er lavere enn budsjett.

³ Regnskapet avregnes tertialvis. Følgende avregningskonti er utelatt fra tabellene: 3240, 3409, 3419, 3424, 3429, 3434, 3439, 3449, 3459, 3468, 3469, 3499, 8900, 8901, 8902 og 8903. Korrigeringen er i tråd med Økonomiavdelingens tertialrapportering (ePhorte 2013/2380). Tiltak 100996 – Eiendeler er utelatt da regnskapet før november 2013 ikke viste avskrivning av anleggsmidler. Regnskapstall for ulike perioder er nominelle størrelser med mindre annet er oppgitt.

⁴ Prototype 10 – Ordinær drift: Det meste av BEV består av aktiviteter som er finansiert innenfor budsjettåret. Dersom det ved årsavslutningen er avsetninger knyttet til udisponerte prototype 10-midler, kan disse omdisponeres av fakultetsstyret iht. Helsefaks retningslinjer for behandling av avsetninger (ePhorte 2011/510-67).

⁵ Prototype 12 – Øremerket UiT: Aktiviteter finansiert med øremerkede midler fra instituttet, fakultetet eller universitetet. Dersom det ved årsskifte gjenstår ubrukte midler, overføres disse til neste år så lenge formålet ikke er innfridd eller aktiviteten er avsluttet. Tildelende enhet kan omdisponere ubenyttede midler.

⁶ Prototype 13-15 – Øremerket departement: Aktiviteter finansiert av øremerkede midler fra Kunnskapsdepartementet/andre departement. Ubrukte midler overføres til neste år dersom formålet ikke er innfridd. Midlene kan ikke omdisponeres til andre formål.

⁷ Prototype 16-45 – Bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteter. Aktiviteter finansiert av øremerkede midler fra andre kilder. Ubrukte midler overføres til neste år dersom formålet ikke er innfridd. Midlene kan ikke omdisponeres til andre formål.

⁸ Tall fra DBH: Database for statistikk om høgre utdanning.

⁹ I denne tabellen er historiske regnskapstall korrigert for utvikling i konsumprisindeksen fra Statistisk sentralbyrå (SSB).

¹⁰ Budsjettavvik for 2011 og 2015 er uttrekk fra Agresso. Budsjettavvikene for 2012-2014 er fra FS-sakene om respektive årsresultat (ePhorte 2012/3516, 2012/6137 og 2014/533).

¹¹ Uttrekk fra Agresso på de kontoene som utløser resultatfinansiering knyttet til EU og NFR i bevilgningsøkonomien.