

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:
03.03.2016

Sak:

Avsetninger pr. 31.12.2015 ved Det helsevitenskapelige fakultet: Ubrukte midler i BEV og BOA

Innstilling til vedtak:

1. Fakultetsstyret godkjenner disponering av avsetninger uten forpliktelser pr. 31.12.2015 slik det fremkommer i saksframlegg og vedlegg.
2. Fakultetsstyret godkjenner at fakultetet budsjetterer med inntil 4,8 mill. kr i kostnader som ikke har dekning i avsetninger uten forpliktelser pr. 31.12.2015.
3. Fakultetsstyret ber om at enhetene jevnlig vurderer om det foreligger forpliktelser på avsetninger og sørger for at avsetningene tilsvarer forpliktelsene. Tiltak og prosjekt uten forpliktelser bes avsluttes løpende.

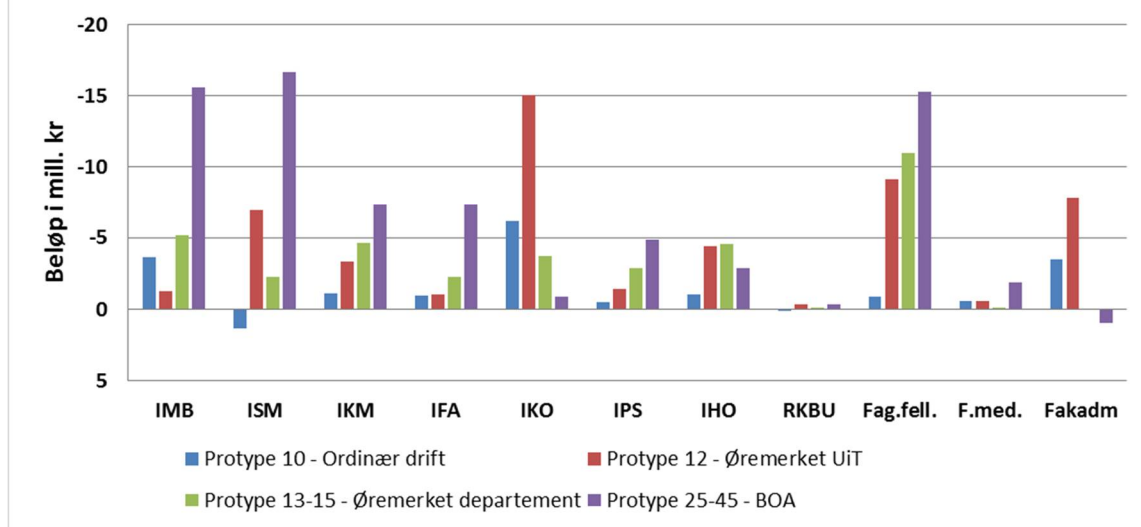
Begrunnelse:

Sak om avsetninger legges frem for at fakultetsstyret skal få kjennskap til avsetninger som skyldes ubrukte midler, treffe vedtak om disponering av avsetninger som ikke er bundet opp i framtidige forpliktelser, samt iverksette tiltak med sikte på at fakultetets avsetninger skal være i samsvar med fakultetets forpliktelser. Avsetninger tilknyttet bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) anses som øremerket og påvirkes ikke av disponeringer i saken. Det samme gjelder for avsetninger som er registrert som øremerket i fakultetets bevilgningsøkonomi (BEV).

Avsetninger pr. 31.12.2015 – Ubrukte midler fra 2015 og tidligere år

Avsetningene som behandles i denne saken er midler som Helsefak har mottatt i 2015 eller tidligere år, men som foreløpig ikke er brukt til lønn, drift, investeringer eller annet. Universitetets økonomisystem gjør det mulig å skille mellom avsetninger knyttet til ordinær drift (prototype 10) og øremerkede aktiviteter (prototype 12-45). Den enkelte enhet har ansvar for at avsetningene på prototype 12 - 45 er i samsvar med forpliktelsene knyttet til å gjennomføre bestemte aktiviteter. Det forutsettes i denne saken at så er tilfelle. I denne sammenheng forstås forpliktelser som framtidige kostnader knyttet til å gjennomføre aktiviteter der finansieringen av aktiviteten allerede har blitt tildelt Helsefak. For eksempel vil en rekrutteringsstilling tildelt fra UiT generere prototype 13-avsetninger dersom tilsettelse finner sted etter at Helsefak har begynt å motta finansiering for stillingen.

**Diagram 1 - Totaløkonomi:
Avsetninger pr. 31.12.2015 - Ubrukte midler**



Diagrammet viser avsetninger knyttet til ubrukte midler i BEV og BOA ved utgangen av 2015. Prototype 10-avsetninger med negativ verdi tolkes som avsetninger uten forpliktelser. Prototype 10-avsetninger med positiv verdi tolkes som at enhetens totale avsetninger ikke fullt ut dekker framtidige forpliktelser.

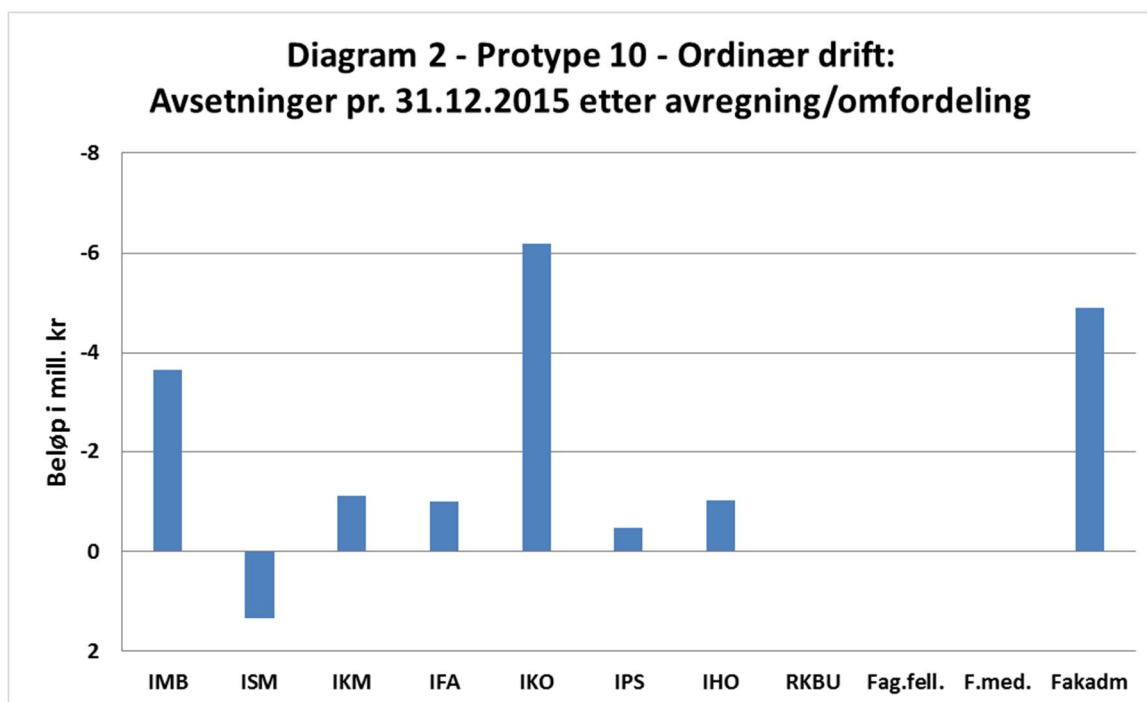
ISM sine totale avsetninger er lavere enn enhetens forpliktelser. IMB, IKM, IFA, IKO, IPS, IHO, Faglig felles, Fellesmedisin og Fakadm har derimot avsetninger uten forpliktelser. Sett under ett har fakultetet 16,9 mill. kr i avsetninger som ikke er bundet opp i framtidige forpliktelser. Avsetningene er oppstått på grunn av mindreforbruk i forhold til prototype 10-budsjettet i 2015.

Avsetninger avregnet mot Fakadm, samt ev. omfordeling av avsetninger

Ved årsavslutningen avregner regnskapssystemet prototype 10-avsetningene ved Faglig Felles og Fellesmedisin mot Fakadm. Til sammen har disse enhetene 4,9 mill. kr i avsetninger uten forpliktelser. Prototype 10-avsetningene har oppstått i form av mindreforbruk i forhold til budsjett. De største budsjettavvikene er knyttet til internasjonalt kontor, utplassering/praksis tilknyttet medisinstudiet, samt felleskostnader for fakultetet.

Prototype 10-avsetningene ved øvrige enheter kan også omfordeles og omdisponeres, jfr. fakultetets retningslinjer for behandling av avsetninger (ePhorte 2011/510-67).

Fakultetsledelsen har vært i dialog med enhetene om deres finansieringsbehov i 2016. I bevilgningsøkonomien har flere av enhetene utfordringer med at det gjenstår lite driftsmidler etter at personalkostnadene er budsjettet. På denne bakgrunn foreslås det at IMB, IKM, IFA, IPS og IHO beholder sine prototype 10-avsetninger, og at disse benyttes til å styrke driften av instituttene i 2015. Videre foreslås det at IKO benytter sine prototype 10-avsetninger til reinvesteringer i utstyr, samt til å dekke økte kostnader knyttet til klinikken. Det forutsettes at dette ikke medfører at enhetene utsetter å ta tak i eventuelle utfordringer knyttet til å drifte instituttene innenfor rammene gitt i fakultetets budsjettfordelingsmodell.



Diagrammet viser enhetenes prototype 10-avsetninger etter at Faglig Felles og Fellesmedisin er avregnet mot Fakadm.

IMB, IKM, IFA, IPS og IHO har til sammen 7,2 mill. kr i avsetninger uten forpliktelser som kan benyttes til å styrke driften av instituttene i 2016. IKO har 6,2 mill. kr, hvorav 3,7 settes av til reinvesteringer og resten brukes til å dekke økte kostnader ved klinikken. ISM mangler derimot 1,4 mill. kr dersom de pr. d.d. skulle innløst sine forpliktelser i BEV og BOA. Avviket anses som akseptabelt, men det forutsettes at instituttet fokuserer på å ha avsetninger som er i samsvar med framtidige forpliktelser.

Disponering av prototype 10-avsetningene avregnet/omfordelt til Fakadm

Fakadm har etter avregning i Agresso 4,9 mill. kr i avsetninger uten forpliktelser.

I UiTs reviderte budsjettfordeling for 2016 blir det fordelt et rammekutt på 28 mill. kr på universitetets enheter. For Helsefak utgjør dette 6,5 mill. kr. I tillegg et det kommet ytterligere kutt knyttet til avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen, samt gjort andre mindre justeringer i UiTs fordeling. Dette innebærer at budsjettrammen som ble vedtatt i FS 28/15 Budsjettfordeling 2016 ved Det helsevitenskapelige fakultet er 8,3 mill. kr for høy. Som et alternativ til å redusere tildelingen til enhetene ved Helsefak, foreslås det at avsetningene på 4,9 mill. kr benyttes til å dekke opp for det deler av inntektsbortfallet.

Fakultetets budsjetterte prototype 10-avsetninger pr. utgangen av 2016

Dersom avsetningene blir brukt iht. forslagene over, medfører dette at fakultetet som helhet budsjetterer med 4,8 mill. kr som ikke har dekning i avsetninger uten forpliktelser pr. 31.12.2015. Sett i lys av at Helsefak i 2016 passerer 900 mill. kr i inntekter, samt fakultetets generelt solide økonomiske stilling, bør dette være en forsvarlig tilnærming.

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

Vedlegg

- 1 Sammenstilling av fakultetets avsetninger, omfordelinger og omdisponeringer
- 2 Retningslinjer for behandling av avsetninger ved Helsefak
- 3 Uttrekk fra Agresso med prototype 12-avsetninger pr. 31.12.2015