

SAKSFRAMLEGG

Til: Fakultetsstyret for Fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi
Møtedato: 01.06.2017
Sak:

Budsjettoppfølgning per 30. april 2017

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret vedtar budsjettoppfølgningen slik den er presentert i tabell 1.

Begrunnelse:

Ved utgangen av april 2017 viser regnskapet et avvik mellom budsjett og regnskap på 3,3 mill. Inntektene er drøyt 3,6 mill. lavere enn budsjettet mens kostnadene er som budsjettet. Årsaken til de største avvikene forklares under tabell 1.

Tabell 1 Budsjett og regnskap for bevilgningsøkonomien per 30. april 2017 (NOK 1000)

	Budsjett 2017	Budsjett jan. - apr.	Regnskap jan. - apr.	Avvik
Inntekter				
UiT hovedtildeling	251.601	87.594	86.740	-853
UiT hovedtildeling (<i>internhusleie</i>)	52.421	17.474	17.472	-2
UiT hovedfordeling (<i>havbruksstasjonen</i>)	15.210	5.171	5.171	0
UiT hovedfordeling (<i>fartøydriфт</i>)	35.489	12.066	12.066	0
UiT senere fordeling (<i>driftsmidler, diverse</i>)	7.500	2.500	643	-1.857
Eksterne inntekter (<i>fartøy</i>)	14.900	7.306	7.539	233
Dekningsbidrag	32.000	6167	6.939	773
Diverse inntekter, internt	2.000	667	-698	-1.365
Refusjon arbeidskraft, internt	17.500	2.580	2.504	-76
Diverse inntekter	1.200	400	0	-400
Sum	429.821	141.924	138.377	-3.547

	Budsjett 2017	Budsjett jan. - apr.	Regnskap jan. - apr.	
<u>Kostnader</u>				
Fastlønn	248.000	87.454	84.760	2.694
Refusjon fødselspermisjon/sykelønn m.m.	-6.500	-2.167	-3.025	859
Drift instituttene	21.786	7.750	3.194	4.556
- herav Institutt for arktisk og marin biologi	6.305	2.657	1.262	1.394
- herav Norges fiskerihøgskole	9.062	2.106	434	1.672
- herav Handelshøgskolen ved UiT	6.419	2.987	1.497	1.490
Drift administrasjon/teknisk avd./fakultetsledelse	1.515	455	451	4
Drift fellesutgifter	4.775	1.433	2.117	-684
Havbruksstasjonen	15.210	11.910	12.319	-409
Utgifter fartøy (drift og investeringer)	60.309	22.257	28.840	-6.583
Internhusleie	52.421	17.474	17.472	2
Store nyanskaffelser	6.000	0	9	-9
Egeninnsats/tilskudd eksterne prosjekt	21.000	4.000	5.489	-1.489
Egeninnsats Marbio (øremerket)	1.000	0	0	0
Egeninnsats MabCent/Arctic Biodiscovery Centre	1.291	532	551	-18
High-North Academy	700	242	112	129
KOAT	850	850	850	0
Verdensledende miljø	5.877	2.012	1.530	481
Forskningstermin	750	250	252	-2
Overgangsstipend	510	170	102	68
Utenlandsstipend doktorgradsstud.	420	140	133	7
Midler til studentorganisasjoner	400	133	219	-86
Formidling	1.252	451	52	398
Alumni	100	0	0	0
Reserve	1.000	333	482	-149
Strategisk satsing/senere fordeling	3.750	1.250	825	425
Sum	442.416	156.929	156.734	195
<hr/>				
Resultat	-12.595	-15.004	-18.357	-3.352

Senere fordeling

Universitetsstyret setter av midler som fordeles til ulike formål i løpet av året. Posten er estimert på bakgrunn av inntektene fra 2016, og kan være satt noe høyt.

Dekningsbidrag, refusjon av intern arbeidskraft og egeninnsats

Disse tre postene bokføres ofte samtidig prosjekt for prosjekt. Av tabell 1 fremgår det at inntektene netto er 0,8 mill. lavere enn budsjettet. Det er så langt ingenting som tyder på at posten ikke oppnår budsjettmålet.

Diverse interne inntekter

UiT har avgjort at et akkumulert underskudd på universitetets fellesutgifter skal dekkes av enhetene. Fakultetet har blitt belastet med 0,8 mill. som kommer som et fratrekk til inntektene. For året totalt vil det trolig bli en mindreinntekt på denne posten.

Lønnsutgifter

Lønnsbudsjettet viser nå et mindreforbruk på 2,7 mill. kroner. Dette til forskjell fra forrige rapportering da regnskapet viste et merforbruk i samme størrelsesorden. Avviket mellom budsjett og regnskap gjelder periodisering av ikke-avviklet ferie. Siden 2016 har UiT blitt pålagt av KD å periodisere feriepengeforpliktelsene som en kostnad i den perioden ferien er opptjent. Dersom ansatte slutter uten å ha tatt ut ferie, må arbeidsgiver utbetale ikke avviklede feriedager som lønn. Universitetet er derfor pålagt å føre ikke-avviklet ferie som er opptjent i 2016, som en kostnad samme år. Dette gir en tilsvarende negativ kostnad i 2017 og beløper seg til 2,7 mill. Ser en bort fra disse periodiseringene er lønnsbudsjettet helt i balanse ved utgangen av april. Tilsvarende periodisering av ikke-avviklet ferie for 2017 vil bli gjort ved utgangen av året. Dersom denne er i noenlunde størrelsesorden som ved inngangen til året, bør lønnskostnadene totalt sett bli som budsjettet.

Resultatet av årets lønnsforhandlinger er klart. Oppgjøret ble omtrent i den størrelsesorden som det var tatt høyde for.

Drift instituttene

Alle tre instituttene har mindreforbruk som er knyttet til at de har fått tildelinger av universitetets strategiske midler. AMB og NFH har fått 1 million hver til de tverrfakultære satsingene *COAT Tools* og *AntifoMar*. Kostnadene har ennå ikke begynt å løpe. HHT har fått 1,7 millioner i strategimidler øremerket til campus Harstad.

Instituttene avsetninger

Fakultetsstyret ba i forbindelse med behandlingen av regnskapet for 2016 administrasjonen om å komme tilbake med en mer detaljert oversikt over instituttene avsetninger.

Tabell 2 Instituttene avsetninger per 31. desember 2016 (NOK 1000)

Avsetning / Institutt	AMB	NFH	HHT
Annuum - øremerket	1.912	2.153	524
Drift - ikke øremerket	-178	262	0
Drift - øremerket	527	0	-12
Faggruppe annuum - øremerket	146	462	99
Lab - øremerket	21	-341	0
Lønn - øremerket	0	0	0
Strategisk tildeling - øremerket	6.570	4.799	191
Sum avsetninger	8.997	7.334	801

Øremerkede strategiske tildelinger gjelder i hovedsak bevilgninger som er gitt av universitetet sentralt, eller over andre poster på statsbudsjettet enn den ordinære bevilgningen. Spesielt AMB

har en betydelig økonomi knyttet til sin deltakelse i Framsenteret. Slike bevilgninger gis gjerne i forkant av aktiviteten de skal dekke, og dermed før kostnadene påløper.

En del av bevilgningene er av eldre dato. Administrasjonen vil be instituttene gjennomgå avsetningene nærmere, for å avklare om noen av postene kan avsluttes.

Fartøydriften

Posten har et merforbruk på 6,5 mill. kroner hittil i år som er relatert til høyere drivstoffpriser og noe høyere driftskostnader. NorthShore, som drifter *Helmer Hanssen*, har skiftet regnskapsfører. Dette har medført store forsinkelser i regnskapsføringen. Universitetet har ikke mottatt regnskapsrapport for mars og april. Økonomiavdelingen har i stedet gjort en avsetning for å dekke forventede kostnader basert på historiske tall. Det er mulig at denne avsetningen er satt noe høyt, og dermed bidrar til merforbruket. Fakultetet har en viss mulighet til å justere forbruket frem mot årsslutt, slik at en kan forvente at årsresultatet blir omtrent som budsjettert.

Administrasjonen er i dialog med NorthShore, og rutinene skal være på plass til neste rapportering.

Strategiske satsinger

Styret skal holdes oppdatert på bruken av strategimidler. Så langt i år har midlene blitt benyttet til følgende formål:

Tabell 3 Forbruk av strategiske midler per 30. april 2017 (NOK 1000)

Ekstrastøtte FRIPRO, AMB	240
BFEs andel av tilskudd til Norstruct, Institutt for kjemi	400
Tilskudd lønn forsker – post.doc., NFH	33
Tilskudd samarbeidsavtale BCE-studiet, HHT	125
Tilskudd til Innovasjonsseminar	27
Sum	825

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

Tabell 4 Eksterne inntekter per 30. april 2017 (NOK 1000)

Kilde	NFR		EU		BOA		Sum 2016 jan.-apr.	Sum 2017 jan.-apr.
Enhet/år	2016	2017	2016	2017	2016	2017		
AMB	9.283	13.278	0	0	1.132	1.337	10.415	14.616
NFH	3.356	6.798	1.023	2.937	10.336	-559	14.716	9.176
HHT	300	901	0	0	552	860	853	1.760
Adm./felles	318	2.702	0	0	165	-1.557	483	1.145
Totalt	13.257	23.679	1.023	2.937	12.185	80	26.466	26.696

Fakultetet har en økning i inntektene fra NFR, som trolig skyldes flere store prosjekter som ble innvilget for 1-2 år siden. Det tar noe tid før innvilgede midler på disse prosjektene utbetales. EU-inntektene svinger mye (få prosjekter), og økningen fra i fjor er innenfor de variasjonene en kan forvente. Det er ikke gjort noen grundig gjennomgang av årsakene til de lave inntektene på BOA.

Svikten skyldes trolig manglende utfakturering. Inntektene i starten av 2016 var kunstig høye som følge av en stor enkelt innbetaling (5 mill. fra Tromsø forskningsstiftelse).

For året totalt kan det forventes en økning i EU- og spesielt NFR-inntektene. Det er noe usikkert med BOA-inntektene, men utover den ene enkeltinnbetalingen i 2016 er det ingen grunn til at inntektene skal bli vesentlig lavere i år.

Oppsummering/konklusjon

Det er fortsatt tidlig på året, men så langt er det ingen grunn til at budsjettet ikke skal holde. Lønnskostnadene er nå lavere enn budsjettet, men forventes å bli omtrent som budsjettet ved årsslutt. Utgiftene på fartøysdrift er usikre, men det er ikke indikasjoner på at ikke budsjettet skal holde.

Edel O. Elvevoll
dekan

—
edel.elvevoll@uit.no
77 64 61 46

Christian Hansen
assisterende fakultetsdirektør

—
christian.hansen@uit.no
77 64 69 63

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur