

## ORIENTERINGSSAK

Til:  
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:  
19.06.2017

Sak:

### Økonomirapport pr. 1. tertial 2017 - Det helsevitenskapelige fakultet

#### 1. Innledning

Økonomirapporten legges fram for at fakultetsstyret skal få kjennskap til den økonomiske situasjonen ved Det helsevitenskapelige fakultet ved utgangen av april 2017.

Rapporteringen omfatter både fakultetets bevilgningsøkonomi (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteter (BOA). I tabellene angis mindreforbruk<sup>i</sup> med negativt fortegn, og merforbruk<sup>ii</sup> angis med positivt fortegn. Budsjettavvik framkommer som regnskap minus budsjett.

#### 2. Hovedtrekk

Regnskapet pr. 1. tertial 2017 viser at kostnadene så langt i år har vært 6 mill. kr høyere enn inntektene. Resultatet består av et mindreforbruk på 17 mill. kr i BEV og et merforbruk på 23 mill. kr i BOA.

Budsjettet for 2017 indikerer at inntektene blir 14 mill. kr høyere enn i fjor. Inntektene i bevilgningsøkonomien reduseres med 6 mill. kr, mens BOA-inntektene øker med 20 mill. kr.

Personalkostnadene har i perioden 2011 - 2016 hatt en årlig vekst på 7 - 9 %. Budsjettet for 2017 viser imidlertid en planlagt vekst i personalkostnadene på under 3 %. Regnskapet så langt i år indikerer også at trenden med sterk vekst i personalkostnadene ikke videreføres. Budsjettet for 2017 indikerer likevel at andelen av inntekt som benyttes til lønn fortsatt øker noe.

Budsjettet for 2017 gir rom for å øke øvrige kostnader med 25 % i forhold til faktiske kostnader i fjor.

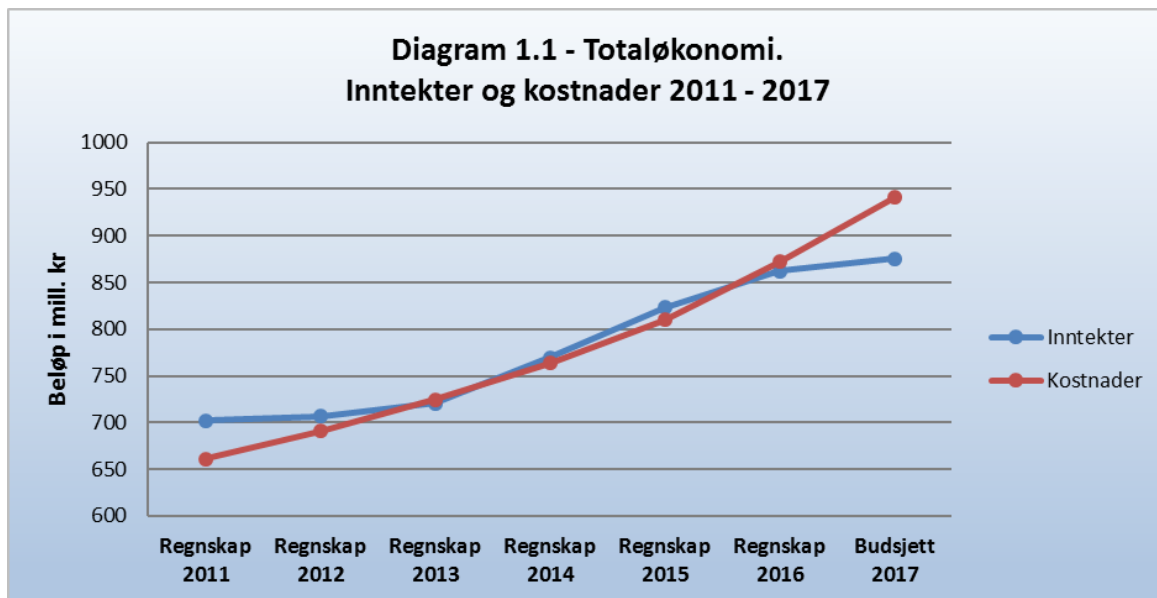
Budsjettert årsresultat for 2017 er 65 mill. kr i merforbruk. Dette indikerer at det skal gjenstå 105 mill. kr i avsetninger som skyldes ubrukte midler ved utgangen av 2017.

Sammenlignet med budsjett viser regnskapet et mindreforbruk på 26 mill. kr. Inntektene er så langt i år 8 mill. kr lavere enn budsjett. Personalkostnadene og øvrige kostnader er hhv. 11 og 23 mill. kr lavere enn budsjett. Budsjettavvikene skyldes dels periodiseringsproblematikk, men indikerer også at fakultetet har lavere forbruk enn budsjettet gir rom for.

Den økonomiske situasjonen ved Det helsevitenskapelige fakultet ved utgangen av april 2017 anses som tilfredsstillende.

### 3. Hovedtall for Helsefak

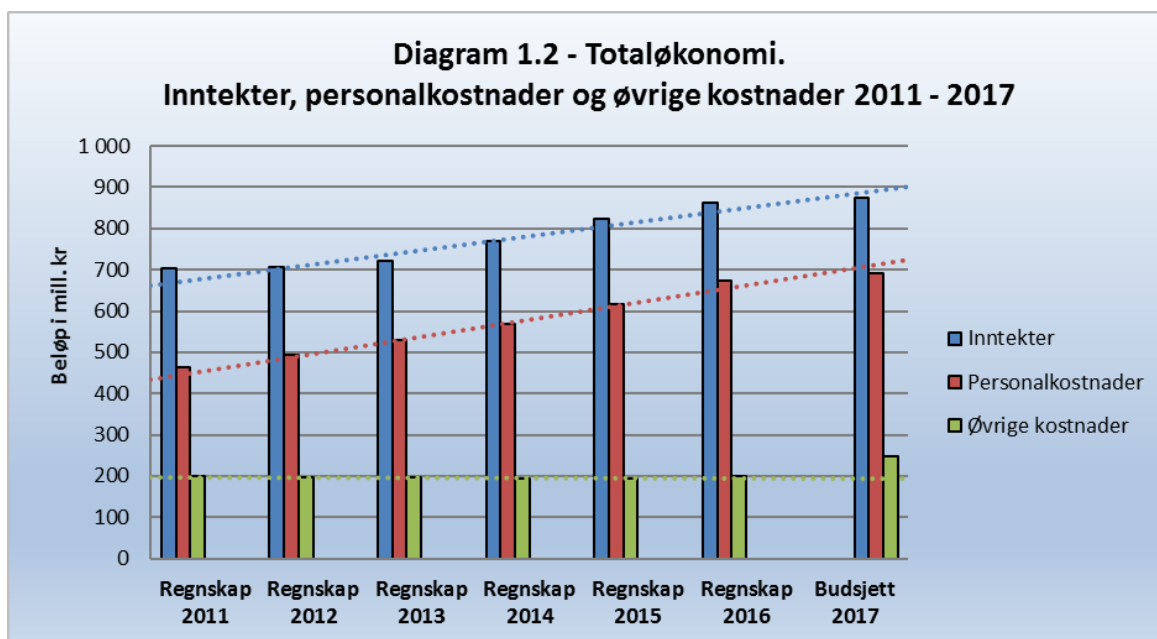
I hovedtallene fra regnskapet<sup>iii</sup> inngår både bevilgning fra departementene (inkl. tildeling for å dekke internhusleie) og ekstern finansiering fra andre kilder. I del 4 og 5 vil henholdsvis bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) bli nærmere omtalt.



Diagrammet viser utvikling i inntekter og kostnader ved Helsefak i perioden 2011-2016, samt budsjetterte inntekter og kostnader i 2017. Inntekter og kostnader knyttet til internhusleie er utelatt.

Årsregnskapene for 2011, 2012, 2014 og 2015 viste mindreforbruk, mens årsregnskapene for 2013 og 2016 viste merforbruk.

Budsjettet for 2017 indikerer et årsresultat på 65 mill. kr i merforbruk. Det er budsjettert med en langt høyere vekst i kostnadene enn i inntektene.



Diagrammet viser utvikling i inntekter, personalkostnader og øvrige kostnader ved Helsefak i perioden 2011-2016, samt budsjetterte inntekter og kostnader i 2017. Inntekter og kostnader knyttet til internhusleie er utelatt. Trender i regnskapet er framskrevet.

#### *Inntekter*

Budsjettet for 2017 indikerer at inntektene blir 14 mill. kr høyere enn i fjor. Inntektene i bevilgningsøkonomien reduseres med 6 mill. kr, mens BOA-inntektene øker med 20 mill. kr.

#### *Personalkostnader*

Personalkostnadene i 2017 er budsjettert til å bli 19 mill. kr høyere enn i 2016. Kostnadsveksten er i BEV, mens personalkostnadene i BOA er på samme nivå som i fjor.

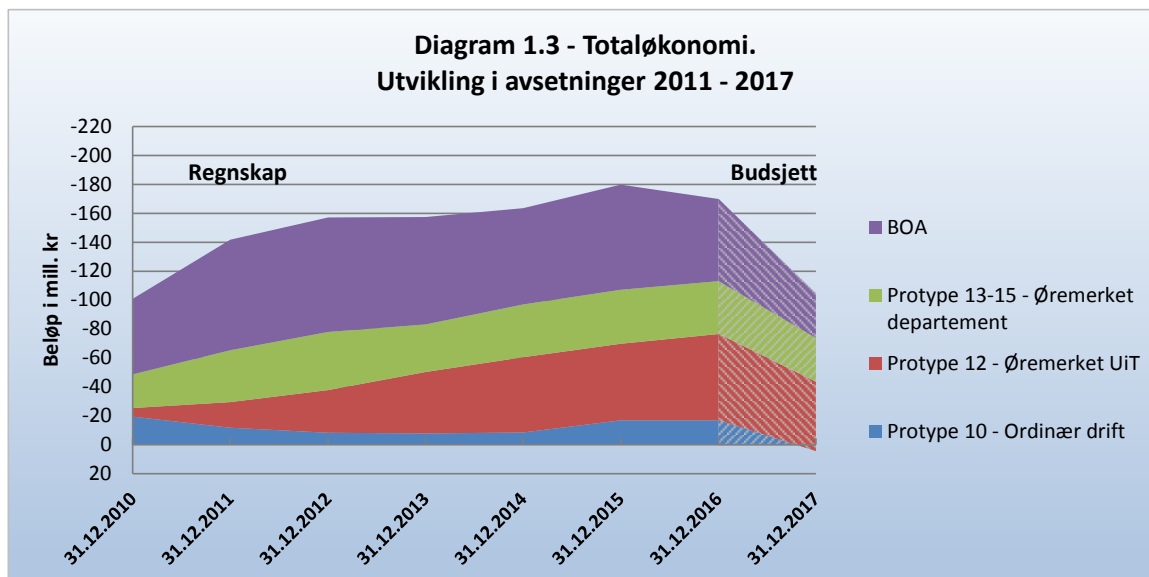
Personalkostnadene har i perioden 2011 - 2015 hatt en årlig vekst på 7 - 8 %. I 2016 var veksten på 9 %. Budsjettet for 2017 viser imidlertid en planlagt vekst i personalkostnadene på under 3 %. Regnskapet så langt i år indikerer også at trenden med sterk vekst i personalkostnadene ikke videreføres.

#### *Øvrige kostnader*

Et markant utviklingstrekk for de siste årene er at kostnader til drift, reise, investeringer osv. ikke har økt selv om personalkostnadene har økt mye. Hvis man tar hensyn til generell prisvekst betyr dette at Helsefak har brukt gradvis mindre på slike kostnader.

Budsjettet for øvrige kostnader er 50 mill. kr høyere enn regnskapsførte kostnader i 2016. Kostnadene kan økes med hhv. 20 og 30 mill. kr i BEV og BOA.

Budsjettet for 2017 gir rom for å øke øvrige kostnader med 25 % i forhold til faktiske kostnader i fjor.



Diagrammet viser utviklingen i avsetningene ved Helsefak i perioden 2011-2016, samt budsjetterte avsetninger ved utgangen av 2017.

Budsjettert årsresultat for 2017 er 65 mill. kr i merforbruk. Dette indikerer at det skal gjenstå 105 mill. kr i avsetninger som skyldes ubrukte midler ved utgangen av 2017.

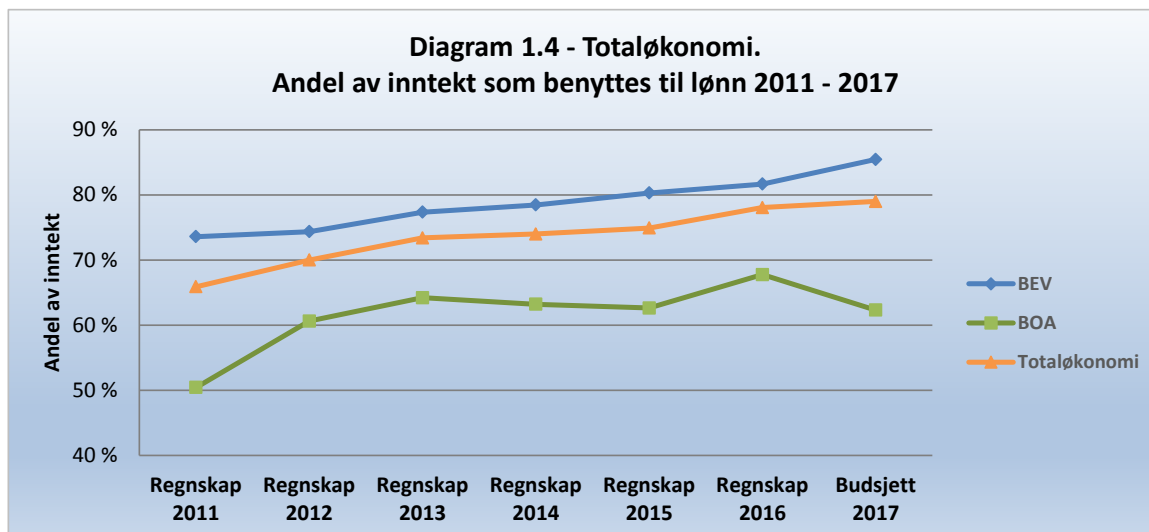
#### BEV

I bevilgningsøkonomien planlegges det at avsetningene knyttet til prototype 10 - Ordinær drift<sup>iv</sup> skal reduseres med 21 mill. kr i løpet av 2017. Helsefak sine prototype 12-avsetninger<sup>v</sup> skal reduseres med 12 mill. kr. Videre planlegges det å bruke 6 mill. kr av avsetningene som er øremerket fra departement<sup>vi</sup> (prototype 13-15).

I FS 11-17 Avsetninger pr. 31.12.2016 ved Det helsevitenskapelige fakultet vedtok fakultetsstyret at fakultetet i 2017 kan budsjettere med inntil 3,5 mill. kr i kostnader som ikke har dekning i avsetninger uten forpliktelser ved utgangen av 2016. IHO har budsjettert med høyere prototype 10-kostnader enn instituttets tilgjengelige prototype 10-midler tilsier, noe som fører til at fakultetet samlet sett budsjetterer med 4,4 mill. kr i kostnader som ikke har dekning i avsetninger uten forpliktelser ved utgangen av 2016.

#### BOA

Budsjettet indikerer at avsetningene i BOA skal reduseres med 26 mill. kr i løpet av 2017.



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

Regnskapet for 2011 viste at personalkostnadene utgjorde 66 % av inntektene. I 2016 var andelen økt til 78 %. Budsjettet for 2017 indikerer at andelen av inntekt som benyttes til lønn fortsatt kan øke noe selv om veksten i personalkostnadene blir langt lavere enn i tidligere år.

*Tabell 1 - Totaløkonomi. 1. januar - 30. april 2011 - 2017. Avvik pr. 30. april 2017*

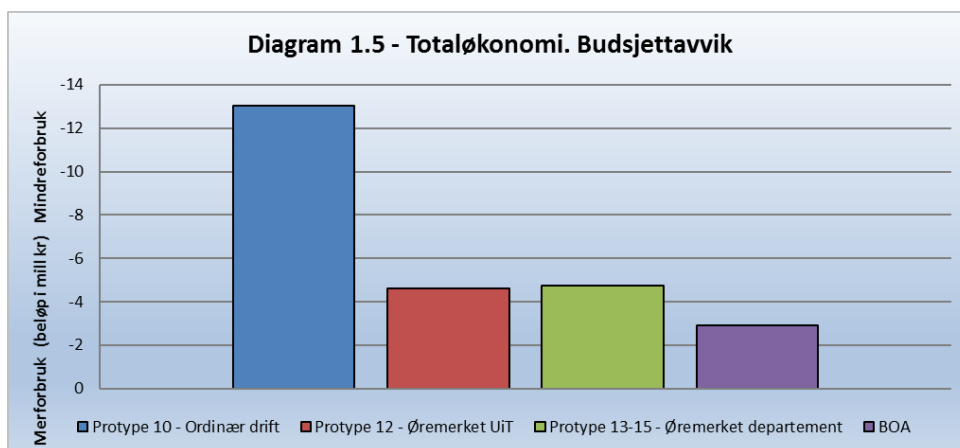
Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2017	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Avvik
3 - Inntekter		-307 244	-315 597	8 353
5 - Lønn		233 600	244 184	-10 584
6/7 - Drift og reiser		37 665	62 253	-24 587
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		41 716	40 191	1 524
<b>Totalt</b>		<b>5 737</b>	<b>31 031</b>	<b>-25 294</b>

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.

Så langt i år viser regnskapet et merforbruk på 6 mill. kr. Budsjettet viser at planlagt merforbruk ved utgangen av 1. tertial er på 31 mill. kr. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 26 mill. kr.

Sammenlignet med tilsvarende periode i 2011 - 2016 viser regnskapet at inntektene er litt lavere enn på samme tidspunkt i fjor. Det samme gjelder for personalkostnadene og kostnadene til drift og reise. Nivået på interne transaksjoner er omtrent som før.

Inntektene er lavere enn budsjettet. Personalkostnadene er også lavere enn budsjett, noe som delvis kan forklares med regnskapsmessig periodisering av ferie som ikke er avvirket. Effekten av denne periodiseringen reduseres i desember. Lønnsrefusjoner fra Nav er også høyere enn budsjettet. Øvrige kostnader som drift, reise osv. er langt lavere enn budsjettet gir rom for.



Diagrammet viser avvik mellom regnskap og budsjett pr. 1. tertial 2017.

I bevilgningsøkonomien viser regnskapet mindreforbruk i forhold til budsjett både for aktiviteter som er finansiert av øremerkede midler (prototype 12 – 15) og ordinær drift (prototype 10). BOA-regnskapet viser også mindreforbruk i forhold til budsjett.

#### 4. Hovedtall bevilgningsøkonomi (BEV)

Bevilgningsøkonomien til Helsefak finansieres i all hovedsak med midler fra Kunnskapsdepartementet. I tillegg inngår bevilgning fra andre departement, salgsinntekter og midler fra BOA i form av dekningsbidrag fra prosjektene.

Tabell 2 - BEV. 1. januar - 30. april 2011 - 2017. Avvik pr. 30. april 2017

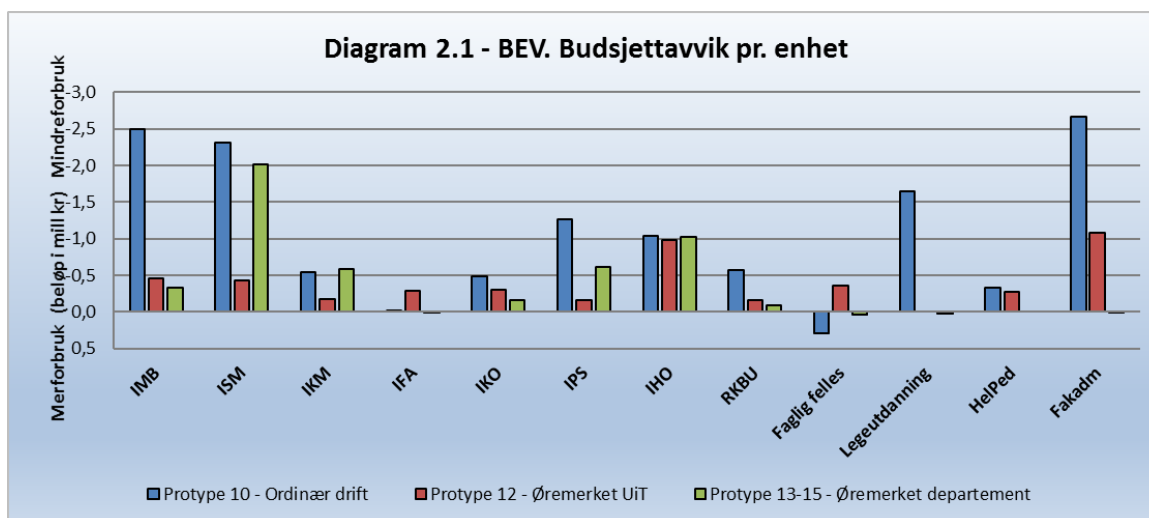
Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2017	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Avvik
3 - Inntekter		-254 506	-251 866	-2 640
5 - Lønn		185 798	191 383	-5 585
6/7 - Drift og reiser		24 556	38 822	-14 265
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		27 285	27 195	90
<b>Totalt</b>		<b>-16 866</b>	<b>5 533</b>	<b>-22 399</b>

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.

Så langt i år viser regnskapet et mindreforbruk på 17 mill. kr. I budsjettet er det planlagt et merforbruk på 6 mill. kr. i samme periode. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 22 mill. kr.

Sammenlignet med tilsvarende periode i 2011 - 2016 viser regnskapet at inntektene og personalkostnadene er litt høyere enn på samme tidspunkt i fjor. Kostnadene til drift og reise, samt interne transaksjoner er lavere enn i fjor.

Regnskapet viser at inntektene så langt i år er 3 mill. kr høyere enn budsjettet. Avviket skyldes i hovedsak tilleggstilodelinger uten budsjett. Lønnskostnadene er 6 mill. kr lavere enn budsjettet. Kostnadene til drift og reise er 14 mill. kr lavere enn budsjett. Det er lite avvik mellom regnskapet for interne transaksjoner og budsjett.



Diagrammet viser avvik mellom regnskap og budsjett pr. 1. tertial 2017 for enhetene ved Helsefak.

Det er et gjennomgående trekk at regnskapet for enhetene viser mindreforbruk i forhold til budsjett for både øremerket og ordinær bevilgning. En betydelig del av mindreforbruket i forhold til budsjett anses som periodiseringsavvik knyttet til lønns- og driftskostnader, men budsjettavviket indikerer også at enhetene har lavere forbruk enn budsjettet gir rom for.

## 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 - 30. april 2011 - 2017. Avvik pr. 30. april 2017

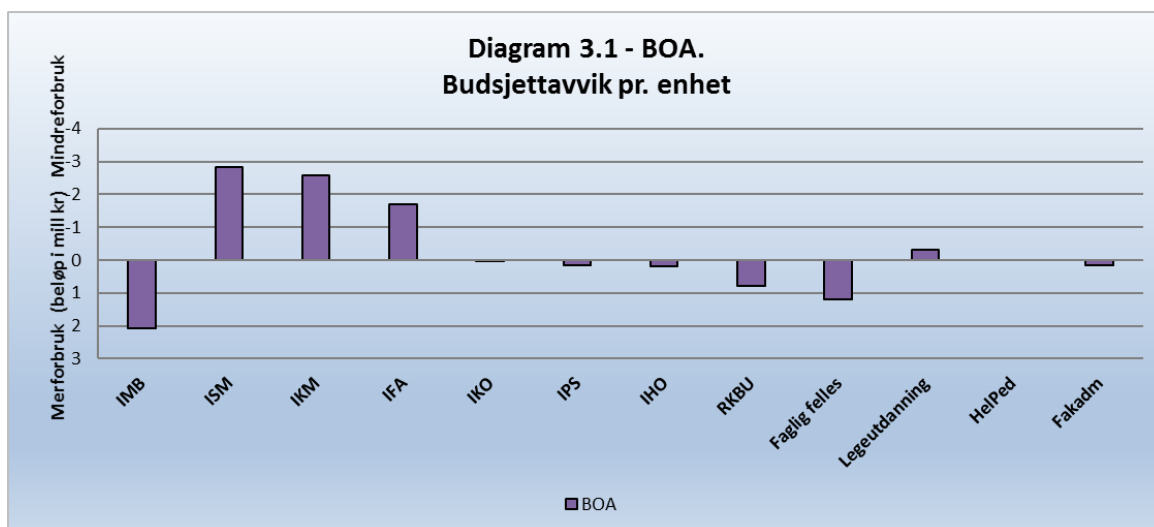
Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2017	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Avvik
3 - Inntekter		-52 738	-63 731	10 993
5 - Lønn		47 802	52 801	-5 000
6/7 - Drift og reiser		13 109	23 431	-10 322
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		14 431	12 996	1 434
<b>Totalt</b>		<b>22 603</b>	<b>25 498</b>	<b>-2 895</b>

Tabellen viser regnskap, budsjett og budsjettavvik i Helsefak sin eksternøkonomi.

Så langt i år viser regnskapet et merforbruk på 23 mill. kr. Budsjettet viser et planlagt resultat på 25 mill. kr i merforbruk. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 3 mill. kr.

Sammenlignet med tilsvarende periode i 2011 - 2016 viser regnskapet at inntektene og personalkostnadene er lavere enn på samme tidspunkt i fjor. Kostnadene til drift og reise er derimot litt høyere enn i fjor. Det samme gjelder nivået på interne transaksjoner.

Regnskapet viser at inntektene så langt i år er 11 mill. kr lavere enn budsjettet. Avviket har sammenheng med at budsjettet ikke tar godt nok høyde for at en stor del av eksterne inntekter innbetales på slutten av året. Lønnskostnadene er 5 mill. kr lavere enn budsjett. Kostnadene til drift og reise er 10 mill. kr lavere enn budsjett. Budsjettavviket knyttet til interne transaksjoner er lavt.



Diagrammet viser avvik mellom regnskap og budsjett pr. 1. tertial 2017 for enhetene ved Helsefak. Periodiseringsavvik knyttet til inntekt bidrar til at regnskapet for enhetene viser merforbruk i forhold til budsjett/reduserer mindreforbruk i forhold til budsjett. Regnskapet til mange av enhetene viser mindreforbruk i forhold til lønns- og driftsbudsjett. Dette anses dels som periodiseringsavvik, men budsjettavviket indikerer også at enhetene har lavere forbruk enn budsjettet gir rom for.

Arnfinn Sundsfjord  
dekan

Kjetil Kvalsvik  
fakultetsdirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

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

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

<sup>ii</sup> Merforbruk: Kostnadene overstiger inntektene i regnskapsperioden (underskudd). Merforbruk i forhold til budsjett: Kostnadene overstiger budsjetterte kostnader, ev. inntektene er lavere enn budsjett.

<sup>iii</sup> 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.



---

<sup>iv</sup> 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).

<sup>v</sup> 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.

<sup>vi</sup> 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.