

## ORIENTERINGSSAK

Til:

Fakultetsstyret for Fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi

Møtedato:

07.09.2017

Sak:

### Budsjettoppfølging per 31. juli 2017

Ved utgangen av juli 2017 viser tallene et avvik mellom budsjett og regnskap på 8,5 mill. kroner. Inntektssiden av regnskapet er 23,5 mill. høyere enn budsjett mens kostnadene er rundt 32 mill. høyere enn budsjett. Årsaken til de største avvikene forklares under tabell 1.

Tabell 1 Budsjett og regnskap for bevilgningsøkonomien per 31. juli 2017 (NOK 1000)

	Budsjett 2017	Budsjett jan. - juli	Regnskap jan. - juli	Avvik
<b>Inntekter</b>				
UiT hovedtildeling	251.601	142.959	142.065	-894
UiT hovedtildeling ( <i>internhusleie</i> )	52.421	29.424	29.424	0
UiT hovedfordeling ( <i>havbruksstasjonen</i> )	15.210	8.537	8.537	0
UiT hovedfordeling ( <i>fartøydriфт</i> )	35.489	19.920	19.920	0
UiT senere fordeling ( <i>driftsmidler, diverse</i> )	7.500	700	523	-177
Eksterne inntekter ( <i>fartøy</i> )	14.900	7.000	7.553	553
Dekningsbidrag	32.000	31.000	52.297	21.297
Diverse inntekter, internt	2.000	1.167	-698	-1.865
Refusjon arbeidskraft, internt	17.500	16.250	21.251	5.001
Diverse inntekter	1.200	700	50	-650
<b>Sum</b>	<b>429.821</b>	<b>257.657</b>	<b>280.922</b>	<b>23.265</b>

	Budsjett 2017	Budsjett jan. - juli	Regnskap jan. - juli	Avvik
<b>Kostnader</b>				
Fastlønn	248.000	127.587	129.294	1.707
Refusjon fødselspermisjon/sykelønn m.m.	-6.500	-3.792	-5.478	-1.686
Drift instituttene	21.786	13.625	12.472	-1.152
- herav Institutt for arktisk og marin biologi	6.305	4.636	3.829	-806
- herav Norges fiskerihøgskole	9.062	3.724	3.154	-569
- herav Handelshøgskolen ved UiT	6.419	5.266	5.489	223
Drift administrasjon/teknisk avd./fakultetsledelse	1.515	773	741	-32
Drift fellesutgifter	4.775	2.435	2.860	425
Havbruksstasjonen	15.210	13.140	12.319	-821
Utgifter fartøy (drift og investeringer)	60.309	33.620	32.887	-734
Internhusleie	52.421	30.579	30.577	-2
Store nyanskaffelser	6.000	1.500	64	-1.436
Egeninnsats/tilskudd eksterne prosjekt	21.000	20.000	61.876	41.876
Egeninnsats MabCent/Arctic Biodiscovery Centre	1.291	739	759	20
Marbio	1.000	0	0	0
High-North Academy	700	394	220	-175
Verdensledende miljø	5.877	3.343	2.420	-923
KOAT (egeninnsats)	850	850	850	0
Andre øremerkede tiltak	0	0	-3.078	-3.078
Forskningstermin	750	438	93	-345
Overgangsstipend	510	298	102	-196
Utenlandsstipend doktorgradsstud.	420	245	-42	-287
Midler til studentorganisasjoner	400	233	310	76
Formidling	1.252	789	110	-679
Alumni	100	0	0	0
Reserve	1.000	583	568	-15
Strategisk satsing/senere fordeling	3.750	2.188	1.425	-762
<b>Sum</b>	<b>442.416</b>	<b>249.566</b>	<b>281.348</b>	<b>31.782</b>
<b>Resultat</b>	<b>-12.595</b>	<b>8.091</b>	<b>-427</b>	<b>-8.518</b>

### 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 kjente tildelinger. For 2017 er den største posten tilleggsbevilgningen til det verdensledende forskningsmiljøet til professor Paul Wassmann, AMB, og forskningen rundt den marginale issonen (MIZ) på knapt 5,9 mill.

### Dekningsbidrag<sup>1</sup>, egeninnsats og refusjon av lønn

Disse tre postene bokføres som regel samtidig prosjekt for prosjekt. Av tabell 1 fremgår det at både inntektene (dekningsbidrag og refusjon av arbeidskraft) og kostnadene (egeninnsats) har økt mer enn forventet, men at kostnadene har økt mest.

<sup>1</sup> Inkludert leiestedskostnader, som er betaling for bruk av teknisk infrastruktur.

Den viktigste årsaken til økningen er at universitetet pålegges å synliggjøre all egeninnsats på prosjekter i regnskapet. Egeninnsatsen er i første rekke bruk av fast ansattes arbeidstid på prosjektene, men det kan også være bruk av infrastruktur slik som forskningsfartøylene. Dette er et nullsumspill; når prosjektene belastes med verdien av egeninnsatsen, må de samtidig godskrives med samme beløp. I år er første året at de aller fleste prosjektene bokføres etter disse prinsippene. Som nevnt blant annet i budsjettfordelingssaka har man ikke hatt noe godt anslag for størrelsen på egeninnsatsen, og det viser seg at den er enda høyere enn tidligere antatt. Det må presiseres at dette altså ikke har noen resultatmessig virkning da det bare blåser opp inntektene og kostnadene like mye.

I tillegg har fakultetet måtte tilføre 9,7 millioner i egeninnsats til ett av prosjektene ved algesatsingen på Finnfjord smelteverk. Her har ikke fakultetet hatt god nok kontroll med prosjektet, og i tillegg var en større postering ført feil vei i regnskapet for 2016 (et beløp som skulle vært godskrevet prosjektet ble i stedet belastet). Virkningen av en slik feilføring blir dobbel; ikke bare må den første føringen reverseres, i tillegg må man gjøre føringen på nytt slik den egentlig skulle være. Administrasjonen ble klar over at noe var galt i månedsskiftet mai/juni. Vi informerte da styreleder om situasjonen, men trengte noe tid for å gå nærmere inn i saken og også undersøke om det samme kunne gjelde flere prosjekter.

Selv om man ikke kan gardere seg helt mot slike feil, skal det beløpets størrelse tatt i betraktning være kontrollrutiner som skal fange det opp. Her har ikke rutinene vært gode nok. Administrasjonen har gjennomgått alle prosjektene, og skal få på plass faste kontroller av alle større føringer.

Ser man bort fra dette ene prosjektet er netto dekningsbidragsinntekter fortsatt 6 mill. lavere enn budsjettet. Det gjenstår fortsatt en del føringer på enkeltprosjekter, og det er ventet at dette vil bedre regnskapet noe frem mot årsslutt.

### **Diverse interne inntekter**

På universitetets fellesutgifter har det over tid opparbeidet seg et merforbruk som UiTs reserve ikke kunne absorbere alene. Universitetsdirektøren avgjorde derfor at alle budsjettenheter skulle bidra til å dekke opp for deler av merforbruket. Basert på BFEs relative budsjettandel utgjør kuttet 0,85 mill. og er fratrasket inntektene på denne posten. Det må forventes lavere inntekter enn budsjettet på denne posten.

### **Lønnsutgifter**

Lønnsutgiftene er ved utgangen av juli 1,7 millioner høyere enn budsjettet. Høyt sykefravær har gjort at man har måtte sette inn ekstra ressurser ved alle enhetene. Fakultetsledelsen gjør en vurdering av behovet for vikarbruk i hvert enkelt tilfelle, men det har vært en del fravær på nøkkelpersonell (forelesere, teknikere m.m.) hvor det har vært avgjørende for driften å sette inn vikarer. Merkostnadene dekkes i sin helhet av økte sykepengerefusjoner.

Årets lønnsoppgjør ble ganske moderat, og lavere enn det som er tatt høyde for i lønnsbudsjettet. Det vil trolig bidra til å holde lønnskostnadene mot slutten av året lavere, og kan gi en viss besparelse.

### **Drift instituttene**

AMB og NFH har mindreforbruk. Det er særlig mindreforbruk på annuum og på grunn av forsinkelser i planlagt aktivitet. HHT har på sin side et lite merforbruk.

### Store nyanskaffelser

Fakultetets utstyrsutvalg har satt i gang innkjøpsprosesser på flere utstyrsenheter, men årets budsjetterte utstyrsmidler er så langt ubenyttet. Det er vanskelig å forutsi hvor stor del av midlene som blir anvendt i år.

### Andre øremerkede tiltak

Instituttene har en del aktivitet som ikke er en del av den vanlige driften. Det gjelder blant annet prosjekter som er finansiert av andre departementer eller tilleggsbevilgninger fra Kunnskapsdepartementet. Disse blir ikke definert som en del av den bevilgningsfinansierte aktiviteten, og påvirker dermed det ordinære regnskapet. Universitetet har tilsvarende en rekke interne tilskuddsordninger som enhetene kan søke om. Denne aktiviteten er uregelmessig, og den begynner å få et så stort omfang at den virker forstyrrende på regnskapsoppfølgingen til instituttene. Administrasjonen har derfor valgt å ta en del av denne aktiviteten ut av instituttens regnskaper og synliggjøre dem på en egen linje i tabell 1. Dette gir instituttens regnskaper et riktigere bilde av den ordinære aktiviteten.

### Strategiske satsinger

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

Tabell 2 Forbruk av strategiske midler per 31. juli 2017 (NOK 1000)

Forskuttering PES-midler	185
Medlemskontigent BioTech North	19
Tilskudd eDNA, NFH	350
Ekstrastøtte TFS-talent, AMB	240
Tilskudd Norstruct, Institutt for kjemi	400
Tilskudd samarbeidsavtale BCE-studiet, HHT	125
Tilskudd til Innovasjonsseminar	27
Annet	79
<b>Sum</b>	<b>1425</b>

### Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

Tabell 3 Eksterne inntekter per 31. juli 2017 (NOK 1000)

Kilde	NFR		EU		BOA		Sum 2016 jan.-juli	Sum 2017 jan.-juli
Enhet/år	2016	2017	2016	2017	2016	2017		
AMB	17.824	32.412	0	0	6.026	3.522	23.851	35.934
NFH	10.090	9.763	4.933	6.766	9.510	2.018	24.533	18.547
HHT	403	2.827	0	0	1.035	3.508	1.438	6.336
Adm./felles	5.379	3.884	0	891	-2.010	-1.557	3.368	3.217
<b>Totalt</b>	<b>33.696</b>	<b>48.886</b>	<b>4.933</b>	<b>7.657</b>	<b>14.561</b>	<b>7.491</b>	<b>53.190</b>	<b>64.033</b>

Fakultetets eksterne inntekter har økt sammenlignet med samme periode i fjor. Det er særlig en del nye, større NFR-prosjekter som ble innvilget i 2015 og 2016 som nå gir effekt. EU-inntektene svinger mye, men BFE har den senere tid fått relativt mange nye prosjekter. Inntekter fra øvrig

BOA-aktivitet har gått ned forholdsvis mye. Oversikten er basert på innbetalinger på enkeltprosjekter, som kan variere mye fra et år til et annet.

### Oppsummering/konklusjon

Regnskapet viser et stort avvik (merforbruk) som følge av feilføringene på ett av prosjektene. Dette er beklagelig, og det vil bli gjort systematiske kontroller med denne typen posteringer. Netto inntekter fra de eksterne prosjektene er ellers ventet å bli omtrent som, eller noe lavere, enn budsjettert.

Lønnskostnadene er omtrent som budsjettert, og det ventes ikke større avvik.

Det samlede regnskapsresultatet ved årsslutt vil naturlig nok være påvirket av det nevnte prosjektet. BFE hadde imidlertid avsetninger på 39,4 millioner ved årets begynnelse, som dekker et eventuelt merforbruk.

Inntektene fra bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet ser ut til å få en solid økning i 2017.

Edel O. Elvevoll  
dekan

—  
edel.elvevoll@uit.no  
77 64 60 01

Christian Hansen  
assisterende fakultetsdirektør

—  
christian.hansen@uit.no  
77 64 69 63

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksbehandler: Sten-Are Johansen

Sten-Are Johansen  
rådgiver

—  
sten-are.johansen@uit.no  
77 64 60 99

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*