

ORIENTERINGSSAK

Til:
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:
06.10.2017

Sak:

Økonomirapport pr. 2. 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 august 2017.

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

2. Hovedtrekk

Regnskapet pr. 2. tertial 2017 viser at inntektene så langt i år har vært 216 mill. kr høyere enn kostnadene. Resultatet består av et mindreforbruk på 229 mill. kr i BEV og et merforbruk på 13 mill. kr i BOA. Hovedårsaken til mindreforbruket i BEV er at fakultetet har fått 189 mill. kr til utstyr og inventar til nybygg for medisin og helsefag (MH2).

Sammenlignet med budsjett viser regnskapet er mindreforbruk på 59 mill. kr, hvorav 27 mill. kr av budsjettavviket er i BEV. Avviket skyldes at inntektene så langt i år er høyere enn budsjettet, og at både lønn og øvrige kostnader er lavere enn budsjettet. En betydelig del av mindreforbruket i forhold til budsjett anses som periodiseringsavvik, men budsjettavviket viser også at enhetene har lavere forbruk enn budsjettet gir rom for. En stor del av budsjettavviket kan knyttes til øremerkede midler i BEV og BOA.

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 2 %. Budsjettet indikerer også at andelen av inntekt som benyttes til lønn reduseres sammenlignet med i fjor. Regnskapet så langt i år indikerer at veksten i personalkostnadene kan bli lavere enn budsjettet tilsier.

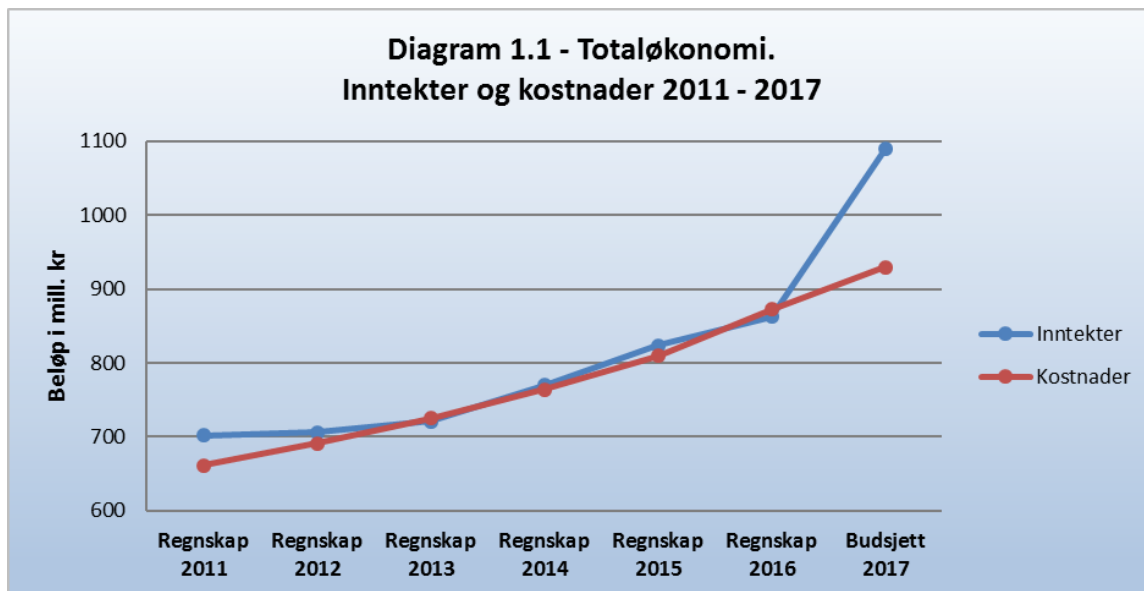
Hvis man ser bort fra utstyrsmidlene til MH2 gir budsjettet for 2017 rom for å øke øvrige kostnader med 22 % i forhold til faktiske kostnader i fjor.

Budsjettet årsresultat for 2017 er 160 mill. kr i mindreforbruk. Dette indikerer at det skal gjenstå 330 mill. kr i avsetninger som skyldes ubrukte midler ved utgangen av 2017. Av disse anses kun 5 mill. kr å være avsetninger uten forpliktelser.

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

3. Hovedtall for Helsefak

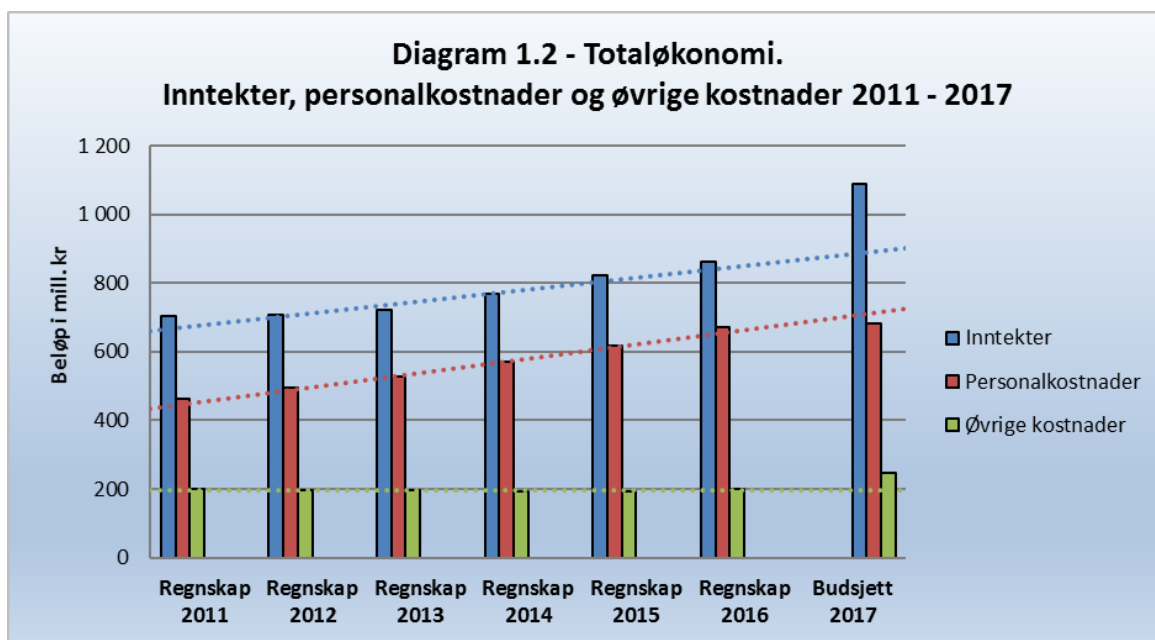
I hovedtallene fra regnskapetⁱⁱⁱ inngår både bevilgning fra departementene (inkl. tildeling for å dekke internhusleie) og ekstern finansiering fra andre kilder. I del 4 og 5 vil henholdsvis bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) bli nærmere omtalt.



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.

UiT ble i 2016 og 2017 bevilget midler til utstyr og inventar til nybygg for medisin og helsefag (MH2). I sommer ble 189 mill. kr av disse midlene overført til Helsefak. Midlene vil i liten grad bli brukt i år, noe som er hovedårsaken til at budsjettet for 2017 viser et årsresultat på 160 mill. kr i mindreforbruk.



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 227 mill. kr høyere enn i fjor. Inntektene i bevilgningsøkonomien øker med 192 mill. kr, hvorav 189 mill. kr er øremerket utstyr og inventar til MH2. BOA-inntektene forventes å øke med 36 mill. kr.

Personalkostnader

Personalkostnadene i 2017 er budsjettert til å bli 10 mill. kr høyere enn i 2016. Kostnadsveksten er på 15 mill. kr i BEV, mens personalkostnadene i BOA er budsjettert 5 mill. kr lavere enn i fjor.

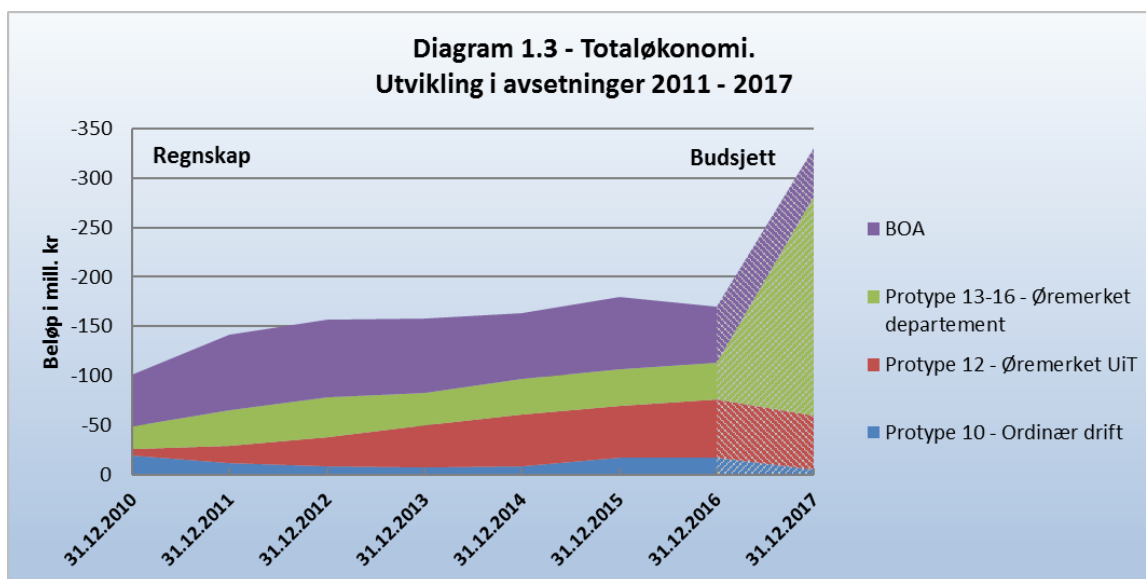
Personalkostnadene har i perioden 2011 - 2015 hatt en årlig vekst på 7 - 8 %. I 2016 var veksten på 9 %. Budsjettet for 2017 viser imidlertid en planlagt vekst i personalkostnadene på under 2 %. Regnskapet så langt i år indikerer at veksten i personalkostnadene kan bli lavere enn budsjettet tilsier.

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.

I 2017 er budsjettet for øvrige kostnader 47 mill. kr høyere enn regnskapsførte kostnader i 2016. Kostnadene kan økes med hhv. 14 og 33 mill. kr i BEV og BOA. I BEV inngår 4 mill. kr som er planlagt brukt av utstyrsmidlene til MH2.

Hvis man ser bort fra utstyrsmidlene til MH2 gir budsjettet for 2017 rom for å øke øvrige kostnader med 22 % 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 160 mill. kr i mindreforbruk. Dette indikerer at det skal gjenstå 330 mill. kr i avsetninger som skyldes ubrukte midler ved utgangen av 2017. Av disse anses kun 5 mill. kr å være avsetninger uten forpliktelser.

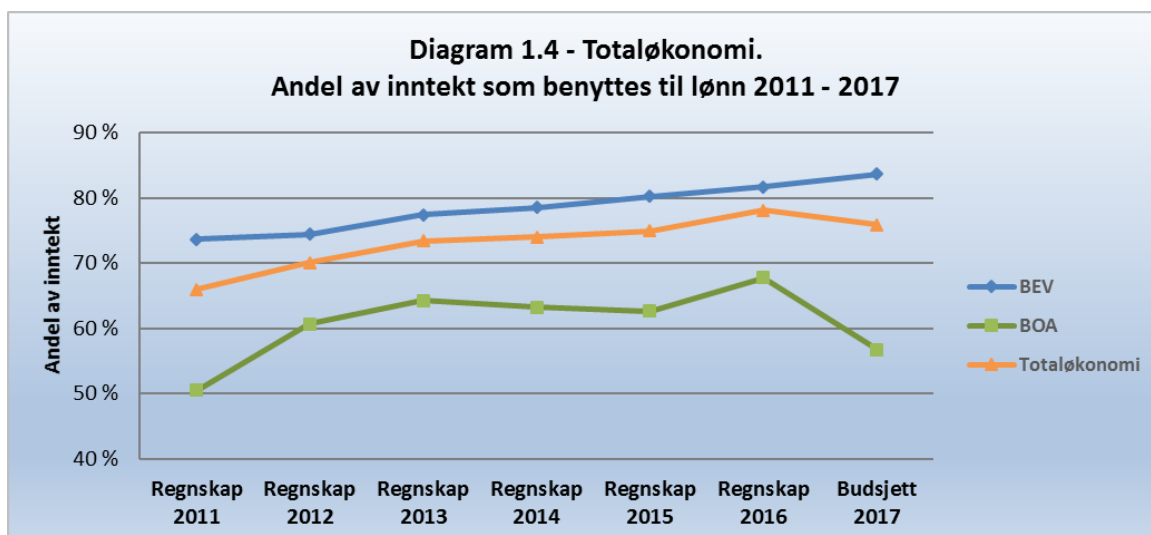
BEV

I bevilgningsøkonomien planlegges det at avsetningene knyttet til prototype 10 - Ordinær drift^{iv} skal reduseres med 12 mill. kr i løpet av 2017. Helsefak sine prototype 12-avsetninger^v skal reduseres med 5 mill. kr. Derimot planlegges det å øke avsetningene som er øremerket fra departement^{vi} (prototype 13-16) med 185 mill. kr, noe som skyldes utstyrsmidlene til MH2.

I FS 11-17 Avsetninger pr. 31.12.2016 ved Det helsevitenskapelige fakultet vedtok fakultetsstyret at Helsefak i 2017 kan budsjettere med inntil 3,5 mill. kr i kostnader som ikke har dekning i avsetninger uten forpliktelser ved utgangen av 2016 (prototype 10-avsetninger). Etter prognosen på årsresultat 2017 i høst budsjetterer fakultetet derimot med å ha 5 mill. kr i avsetninger uten forpliktelser ved årets utgang. De planlagte prototype 10-avsetningene blir disponert i enhetenes flerårige budsjett for 2018-2022.

BOA

Budsjettet indikerer at avsetningene i BOA skal reduseres med 8 mill. kr i løpet av 2017.



Diagrammet viser hvor stor del av inntektene (ekskl. internhusleie og utstyrsmidlene til MH2) 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 derimot at andelen av inntekt som benyttes til lønn reduseres til 76 % i år.

Tabell 1 - Totaløkonomi. 1. januar - 31. august 2011 - 2017. Avvik pr. 31. august 2017

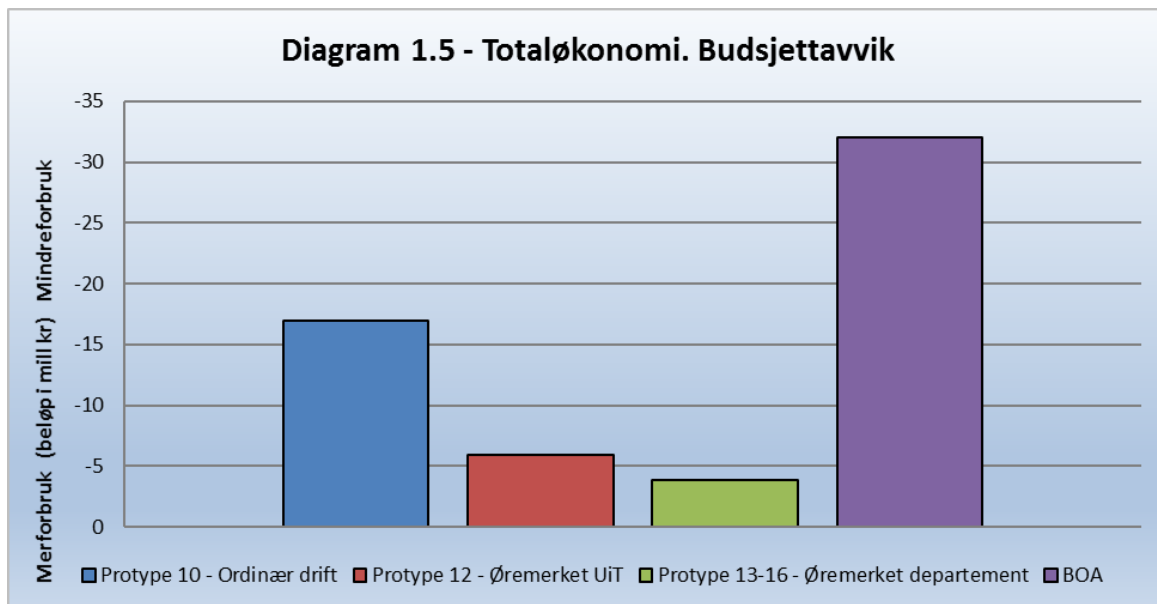
Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2017	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Avvik
3 - Inntekter		-811 195	-797 277	-13 918
5 - Lønn		415 009	424 684	-9 675
6/7 - Drift og reiser		86 595	127 762	-41 167
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		93 370	87 395	5 975
Totalt		-216 220	-157 436	-58 785

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 mindreforbruk på 216 mill. kr. Inntektene øker hovedsakelig på grunn av utstyrsmidlene til MH2. Personalkostnadene er lavere enn på samme tidspunkt i fjor, mens nivået på øvrige kostnader er som før.

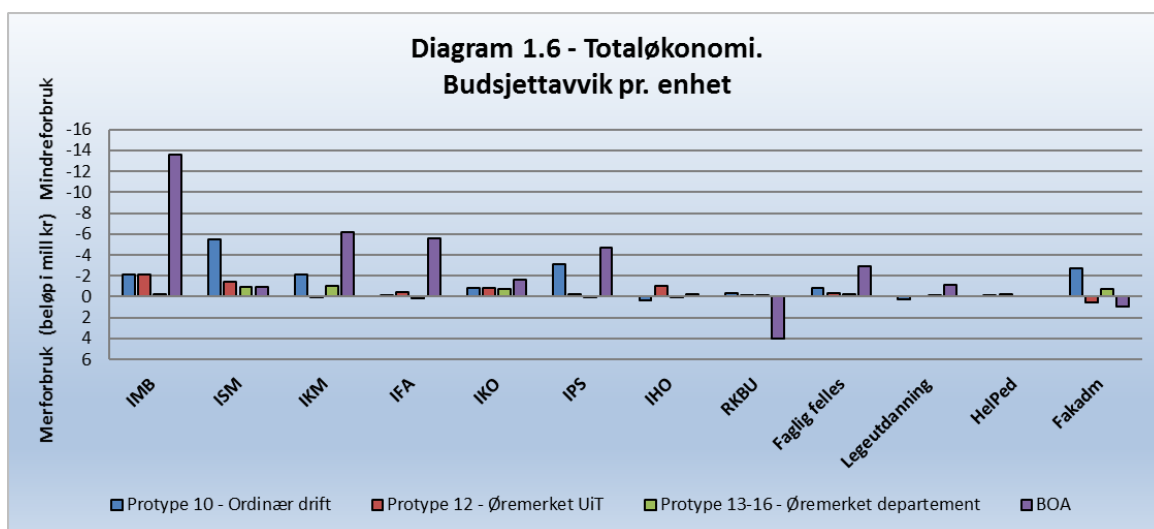
For samme periode viser budsjettet et planlagt mindreforbruk på 157 mill. kr. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 59 mill. kr.

Inntektene er høyere enn budsjettet. Personalkostnadene er lavere enn budsjett, noe som delvis kan forklares med regnskapsmessig periodisering av ferie som ikke er avviklet. 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. 2. tertial 2017.

Halvparten av mindreforbruket i forhold til budsjett er i fakultetets eksternøkonomi (BOA). I bevilgningsøkonomien er 10 mill. kr av budsjettavviket knyttet til øremerkede midler (prototype 12-16). Budsjettavviket knyttet til ordinær drift i bevilgningsøkonomien (prototype 10) er relativt lavt (tilsvarer 4 % prototype 10-inntektene så langt i år).



Diagrammet viser avvik mellom regnskap og budsjett pr. 2. tertial 2017 for enhetene ved Helsefak.





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

Enhetene har gjennomgått sine regnskap og budsjett i prognosen på årsresultat 2017. Det ble i den forbindelse ikke rapportert om særskilte økonomiske utfordringer for inneværende år.

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 - 31. august 2011 - 2017. Avvik pr. 31. august 2017

Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2017	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Avvik
3 - Inntekter		-670 247	-669 001	-1 246
5 - Lønn		327 263	333 930	-6 666
6/7 - Drift og reiser		60 026	81 816	-21 790
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		53 982	51 024	2 958
Totalt		-228 976	-202 232	-26 744

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 229 mill. kr. Inntektene øker hovedsakelig på grunn av utstyrmidlene til MH2. Personalkostnadene er høyere enn på samme tidspunkt i fjor, mens nivået på øvrige kostnader er lavere enn før.





For samme periode viser budsjettet et planlagt mindreforbruk på 202 mill. kr. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 27 mill. kr.

Inntektene er litt høyere enn budsjettet. Personalkostnadene er lavere enn budsjett, noe som delvis kan forklares med regnskapsmessig periodisering av ferie som ikke er avviklet. 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.

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. august 2011 - 2017. Avvik pr. 31. august 2017

Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2017	Regnskap 2017	Budsjett 2017	Avvik
3 - Inntekter		-140 949	-128 276	-12 672
5 - Lønn		87 746	90 754	-3 009
6/7 - Drift og reiser		26 570	45 947	-19 377
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		39 389	36 371	3 017
Totalt		12 756	44 796	-32 041

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

Så langt i år viser regnskapet et merforbruk på 13 mill. kr. Inntektene er høyere enn i fjor, men lavere enn i 2015. Personalkostnadene er lavere enn på samme tidspunkt i fjor, og er på liknende nivå som i 2013 og 2014. Derimot øker øvrige kostnader sammenlignet med tidligere

For samme periode viser budsjettet et planlagt merforbruk på 45 mill. kr. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 32 mill. kr.

Inntektene er høyere enn budsjettet. Personalkostnadene er 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.

Sameline Grimsgaard
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

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

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

ⁱⁱⁱ 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.

^{iv} 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 enheten.

^v 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.

^{vi} Prototype 13-16 – 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.