

SAKSFRAMLEGG

Til: Fakultetsstyret for Fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi
Møtedato: 11.10.2017
Sak:

Budsjettoppfølging per 31. august 2017

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar saken til orientering.

Begrunnelse:

Ved utgangen av august 2017 viser tallen et avvik mellom budsjett og regnskap på 9,3 mill. Inntektene er 20,2 mill. lavere enn budsjettert mens kostnadene er 10,9 mill. lavere enn budsjettert. Årsaken til de største avvikene forklares under *tabell 1*. Fakultetet har gjort noen endring i tabellen ved å slå sammen mindre poster. Dette er gjort for å gjøre disposisjonen mer oversiktlig og samtidig gi styret et bedre overblikk over fakultetets økonomi.

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

	Budsjett 2017	Budsjett jan. - aug	Regnskap jan. - aug	Avvik
Inntekter				
UiT hovedtildeling	251.601	161.538	161.307	-230
UiT hovedtildeling (<i>internhusleie</i>)	52.421	33.287	33.287	0
UiT hovedfordeling (<i>havbruksstasjonen</i>)	15.210	9.658	9.658	0
UiT hovedfordeling (<i>fartøydrift</i>)	35.489	22.536	22.536	0
UiT senere fordeling (<i>driftsmidler, diverse</i>)	7.500	7.000	6.400	-600
Eksterne inntekter (<i>fartøy</i>)	14.900	8.000	7.553	-447
Netto bidrag eksternt finansiert aktivitet	28.500	28.300	11.923	-16.377
Diverse inntekter, internt	2.000	1.333	-530	-1.863
Diverse inntekter	1.200	800	50	-750
Sum	408.821	272.452	252.184	-20.268

	Budsjett 2017	Budsjett jan. - aug	Regnskap jan. - aug	Avvik
<u>Kostnader</u>				
Fastlønn	248.000	152.915	154.384	1.469
Refusjon fødselspermisjon/sykelønn m.m.	-6.500	-4.333	-5.898	-1.565
Drift instituttene	21.786	15.594	14.691	-903
- herav Institutt for arktisk og marin biologi	6.305	5.307	4.495	-812
- herav Norges fiskerihøgskole	9.062	4.263	3.877	-386
- herav Handelshøgskolen ved UiT	6.419	6.025	6.320	295
Drift administrasjon/teknisk avd./fakultetsledelse	1.515	871	896	25
Drift fellesutgifter	4.775	2.746	3.475	730
Havbruksstasjonen	15.210	13.550	12.269	-1.281
Utgifter fartøy (drift og investeringer)	60.309	37.218	38.589	1.371
Internhusleie	52.421	34.947	34.949	2
Store nyanskaffelser	6.000	2.000	152	-1.848
Bidrag spesielle satsinger	9.718	7.026	5.929	-1.097
Andre øremerkede tiltak	0	0	-6.039	-6.039
Forskningstermin	750	500	428	-72
Overgangsstipend	510	340	102	-238
Utenlandsstipend doktorgradsstud.	420	280	460	180
Midler til studentorganisasjoner	400	267	356	90
Formidling	1.352	901	177	-725
Reserve	1.000	667	695	28
Strategisk satsing/senere fordeling	3.750	2.500	1.453	-1.047
Sum	421.416	267.989	257.070	-10.920
Resultat	-12.595	4.463	-4.886	-9.349
Avsetninger - Inngående balanse	26.861			
Budsjetterte avsetninger - Utgående balanse	14.266			

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. Den største posten for 2017 er tilleggsbevilgningen til verdensledende forskningsmiljø til professor Paul Wassmann, AMB på knappe 5,9 mill.

Netto bidrag eksternt finansiert aktivitet

Posten utgjør summen av *Dekningsbidrag*, *Refusjon av intern arbeidskraft* og *Egeninnsats* fra eksterntfinansiert aktivitet. I tidligere økonomirapporter har fakultetsstyret fått dette presentert i tre separate linjer i *tabell 1*. Fakultets forventede bidrag fra eksterntfinansiert aktivitet er 16,4 mill. lavere enn budsjettert.

Tabell 2 Dekningsbidrag, refusjon intern arbeidskraft og egeninnsats per 31. august 2017 (NOK 1000)

	Budsjett 2017	Budsjett jan. - aug.	Regnskap jan. - aug.	Avvik
Dekningsbidrag	32.000	31.000	52.297	-21.297
Refusjon intern arbeidskraft	17.500	16.300	21.502	-5.202
Egeninnsats	-21.000	-19.000	-61.876	42.876
Sum	28.500	28.300	11.923	16.377

Tabell 2 viser at bidraget fra eksterntfinansiert aktivitet til bevilgningsøkonomien er positiv, og at alle tre poster har overskredet budsjettmålene. *Egeninnsatsen* (kostnadene) har økt betraktelig mer enn *Dekningsbidrag* og *Refusjon av intern arbeidskraft* (inntektene). En årsak til økningen av *Egeninnsatsen* er at universitetet nå pålegges å synliggjøre all egeninnsats på prosjekter i regnskapet. I år er første året at de aller fleste prosjektene bokføres etter disse prinsippene. I tillegg har fakultetet måtte tilføre 9,7 mill. i egeninnsats til ett av prosjektene ved algesatsingen på Finnfjord smelteverk som følge av en feilføring høsten 2016.

Fakultetet har ikke hatt noe godt anslag for størrelsen på egeninnsatsen, og det viser seg at den er høyere enn tidligere antatt.

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 fratrullet inntektene på denne posten. Som følge av dette forventes det at inntekter ved årsslutt vil være noe lavere enn budsjett.

Lønnsutgifter

Fakultetets lønnsutgifter er 1,5 mill. høyere enn budsjettert ved utgangen av august 2017. 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 lavere mot slutten av året, og kan gi en viss besparelse.

Drift instituttene

AMB og NFH har mindreforbruk. Det er mindreforbruk på annuum og andre tiltak hvor planlagt aktivitet har blitt forsinket. HHT har på sin side et lite merforbruk.

Drift fellesutgifter

Med virkning fra høsten 2016 er det brukerbetaling i tilknytning til all HMS-opplæring, basert på kostpris. Belastningen gjøres på etterskudd når kostnadene er kjent.

Fartøydriften

Driften av fartøyene har et merforbruk på 1,4 mill. Regnskapet for juli og august er ikke mottatt fra driftsselskapets regnskapsfører, og det er derfor gjort en avsetning i regnskapet på 7 mill. Det forventes at fartøydriften går i balanse ved årsslutt.

Store nyanskaffelser

Fakultetets utstysrvalg er ennå ikke kommet i gang med sine prioriteringer. Noen disposisjoner er likevel gjort, men det er vanskelig å forutsi hvor stor andel av midlene som blir anvendt i år.

Bidrag spesielle satsinger

Posten inneholder flere tiltak hvor fakultetet går inn med midler da tiltakenes formål er knyttet opp mot fakultetets og universitetets strategi. I tidligere rapporter til fakultetsstyret har disse tiltakene vært presentert på egne linjer i *tabell 1*.

Tabell 3 Bidrag spesielle satsinger 2017 (NOK 1000)

	Budsjett 2017	Budsjett jan. - aug.	Regnskap jan. - aug.	Avvik
Egeninnsats KOAT	850	850	850	0
Egeninnsats Marbio	1.000	1.000	1.000	0
Egeninnsats Arctic Biodiscovery Centre	800	478	522	45
Egeninnsats MabCent	491	396	-5	-401
Verdensledende miljø	5.877	3.847	3.489	-358
High-North Academy	700	455	72	-383
Sum	9.718	7.026	5.929	-1.097

Andre øremerkede tiltak

Dette er en fellesbetegnelse på aktivitet som er finansiert enten over tilleggsbevilgninger-øremerkinger fra KD eller midler fra andre departement. De øremerkede tiltakene er skilt ut fra instituttenes budsjetter for å gi et riktigere bilde av økonomien ved enhetene. Årsaken til avviket mellom budsjett og regnskap (*tabell 1*) skyldes flere større bevilgninger som er mottatt samtidig som aktiviteten ikke har kommet i gang. Tiltak ved BFE som har mottatt finansiering av større omfang, men hvor aktivitetene ennå ikke er startet opp; Fra universitetets strategiske satsing *Drivkraft i Nord* har BFE mottatt midler til tiltakene *COAT Tools* og *Antifomar* som begge har mottatt 1 mill. hver i driftsmidler. Universitetsdirektøren har tildelt strategiske midler til to tiltak ved BFE. *Program for systematisk opplæring i forskningskommunikasjon for meritede forskere* har mottatt 0,55 mill. og videreføring av satsingen ved *Arctic Centre for Sustainable Energy* i samarbeid med Finnfjord smelteverk har mottatt 2 mill.

Strategiske satsinger

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

Tabell 4 Forbruk av strategiske midler per 31. august 2017 (NOK 1000)

Tilskudd lønn Shripathi Bhat, NFH	34
Tilskudd samarbeidsavtale BCE-studiet, HHT	125
Tilskudd til Innovasjonsseminar	27
Patentrådgivning algeprosjektet Finnfjord AS	28
Medlemskontigent BioTech North	19
Årsavgift EMBRC	39
Tilskudd Norstruct, Institutt for kjemi (skal reverseres)	400
Ekstrastøtte FRIPRO, AMB	240
Tilskudd eDNA, NFH	350
Tilskudd lønn MaxFish EU søknad	185
Annet	6
Sum	1453

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

Tabell 5 Eksterne inntekter per 31. august 2017 (NOK 1000)

Kilde	NFR		EU		BOA		Sum 2016	Sum 2017
Enhet/år	2016	2017	2016	2017	2016	2017	jan.-aug.	jan.-aug.
AMB	15.109	22.944	0	0	8.535	2.755	23.645	25.699
NFH	13.642	11.204	5.093	6.766	3.357	3.153	22.092	21.123
HHT	455	2.549	0	0	1.162	2.393	1.617	4.942
Adm./felles	3.990	854	0	891	5.181	1.375	9.170	3.119
Totalt	33.196	37.551	5.093	7.657	18.235	9.676	56.524	54.883

Fakultetets eksterne inntekter er noe lavere enn samme periode i fjor. Det har vært noe økning i NFR- og EU-finansiering samtidig som det har vært en stor nedgang i BOA-finansiering hos AMB.

Årsaken til nedgangen i BOA-finansiert aktivitet skyldes noe færre prosjekter, men hovedsakelig regnskapstekniske bokføringer. I praksis vil det ofte være slik at prosjektene mottar en stor andel av bevilgningen tidlig i prosjektperioden, og at denne bevilgningen videreformidles til samarbeidspartnere påfølgende år. Det vil kunne gi utslag som vi ser i *tabell 5*, hvor det kan se ut til at aktiviteten har sunket dramatisk. I august 2017 er det videreformidlet bevilgninger for 11,7 mill.

Det ventes en betydelig økning i eksterne inntekter neste år da fakultetet har fått bekreftet innvilgede prosjektsøknader med oppstart i 2018.

Oppsummering/konklusjon

Fakultetet har et stort avvik knyttet til ett eksternfinansiert prosjekt, som ble forklart inngående i forrige budsjettoppfølgingssak. Utover dette er driften som forventet.

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

Saksbehandler: Sten-Are Johansen