

ORIENTERINGSSAK

Til:
Universitetsstyret

Møtedato:
10.03.2016

Sak:

Budsjettoppfølging UiT Norges arktiske universitet 3.tertial 2015**Innledning**

Denne orienteringen gis som supplerende informasjon til det fremlagte og godkjente regnskapet for 2015. Den interne rapporteringen bygger på andre forutsetninger enn rapporteringen i DBH, på grunn av hensiktsmessig lik rapportering internt ved UiT. Som vedlegg følger utfyllende og mer detaljert tallmateriale og illustrasjoner. Dette er siste gang UiT Norges arktiske universitet avlegger eget regnskap før fusjonen med Høgskolen i Harstad og Høgskolen i Narvik. Pr 3.tertial 2015 har alle de tidligere institusjonene avlagt egne regnskap.

Det ble utført et arbeid med splitting av budsjett for berørte enheter som en følge av fusjonen. Budsjettsplitt og påfølgende dekomponering ble vedtatt i fullmaktsak F 32/16. I etterkant av dette er det utarbeidet ny revidert budsjettfordeling for det fusjonerte UiT Norges arktiske universitet, jfr. styresak S 5/16.

Hovedtrekkene i regnskapet

Regnskapet for 2015 viser samlede inntekter på 3 014 mill. kroner, mens de totale kostnadene er 3 133 mill. kroner. Dette gir et negativ resultat på 118,5 mill. kroner, og henger sammen med byggeaktiviteten som foregår i egen regi. Resultatet er imidlertid bedre enn budsjett for samme periode.

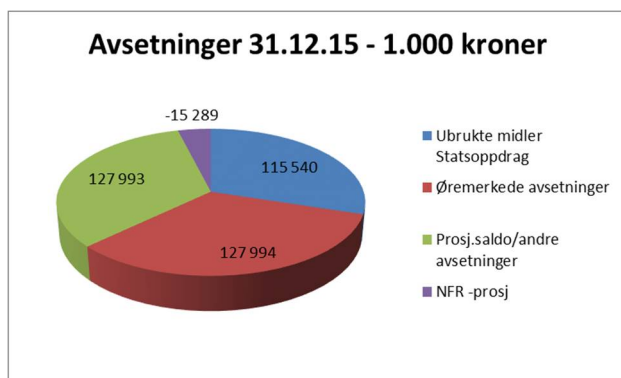
Inntekter	Regnskap 31.12.14	Regnskap 31.12.15	Endring siste år	
			Kroner	%
Bevilgning	2 407 224	2 415 367	8 143	0,3
Bidrag- og oppdragsvirksomhet (BOA)	541 713	598 948	57 235	9,6
Sum	2 948 937	3 014 315	65 378	2,2
Kostnader				
Lønn	1 986 084	2 091 374	105 290	5,0
Drift	1 042 072	1 041 372	-700	-0,1
Sum	3 028 156	3 132 746	104 590	3,3
Resultat	-79 219	-118 431	-39 212	

Tabell 1: Fordeling av inntekter og kostnader i bevilgning og BOA – 1.000 kroner

Av tabellen ser vi også følgende:

- Inntektene fra Bidrag og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er ved årsskifte tilnærmet 600 mill. kroner, noe som utgjør en økning på 9,6% sammenlignet med fjoråret. I dette ligger økning i inntekter fra NFR og EU. Inntektene knyttet til oppdragsprosjekter er noe redusert i 2015.
- Kostnadssiden øker med 105 mill. kroner i 2015, og knytter seg i sin helhet til lønnskostnadene. Disse fortsetter å øke - i 2015 tilsvarende 5%. Driftskostnadene viser en liten nedgang, og er på samme nivå som i 2014. Siden 2013 har lønnskostnadene økt med 371 mill. kroner, mens driftskostnadene øker med 111 mill. kroner for samme periode.

Ved utgangen av 2015 er de totale avsetningene ved UiT 356,2 mill. kroner. Dette fordeler seg med 112,7 mill. kroner i BOA, og 243,5 mill. kroner i bevilgningsøkonomien. Ytterligere spesifisering fremkommer i figuren under.



Figur 1: Oversikt over avsetninger

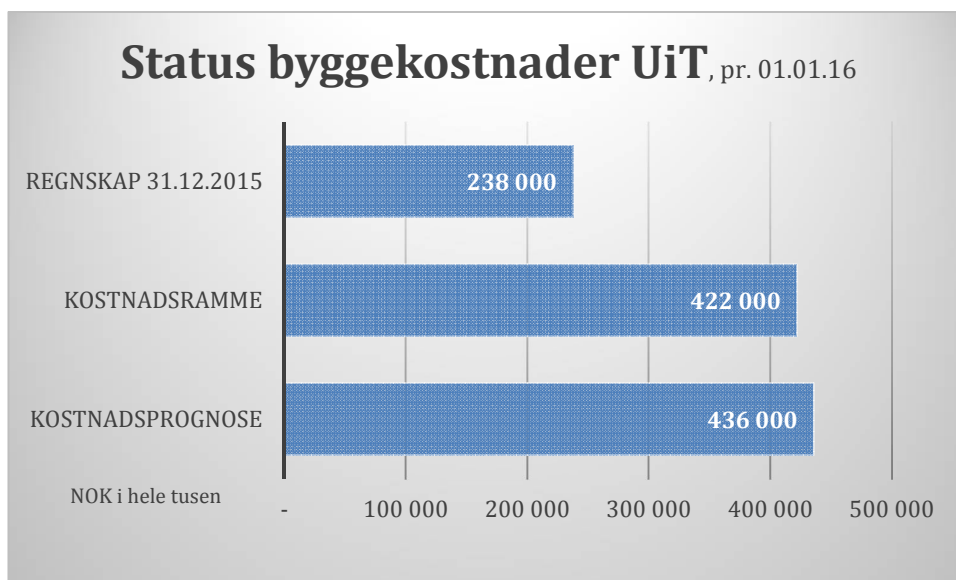
En nærmere analyse av tallmaterialet viser at enhetene knyttet til administrasjonen, NT-fakultetet og IRS-fakultetet har merforbruk i bevilgningsøkonomien i 2015, og reduserer sine avsetninger. Resterende enheter har mindreforbruk, og øker dermed avsetningene.

Som nevnt i tidligere rapporter varierer nivået på avsetningene mellom enhetene. Med unntak av BFE-fak har alle fagavdelingene avsetninger som overstiger 15% av grunnbevilgningen, noe som tyder på lav omløpshastighet på midler tildelt fra KD. HSL-fak og Kunstfak. nærmer seg 40% i avsetninger. For UiT totalt utgjør avsetningene i bevilgningsøkonomien 9,95%.

Når det gjelder budsjettene for 2015 er det fortsatt store avvik mellom planlagt og gjennomført aktivitet. I bevilgningsøkonomien er det totale avviket mellom budsjett og regnskap 166 mill. kroner, og budsjettet egner seg derfor dårlig som styringsverktøy. Dette til tross for økt fokus på budsjettkvalitet, særlig i bevilgningsøkonomien. Det er i hovedsak aktivitet knyttet til driftskostnader som er vanskelig å planlegge. I BOA er tilsvarende avvik 12 mill. kroner.

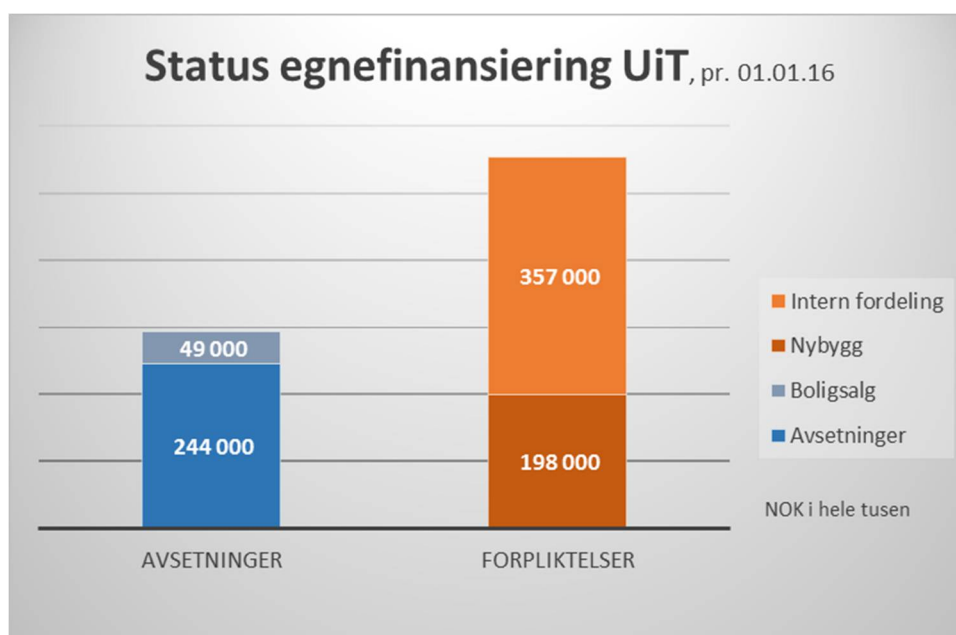
Byggeprogrammet og investeringer i infrastruktur

Vedtatt kostnadsramme for byggeprogrammet er økt fra 395 mill. kroner til 422 mill. kroner, og inkluderer modulbyggene, Breivang og Biologibygget. Det skyldes hovedsakelig korrigering av kostnadsrammen for Biologibygget som nå er på 145 mill. kroner. Det er på bakgrunn av mottatte tilbud på totalentreprise, jf. styresak S 08/16. Prognosen for det samlede byggeprogrammet viser at kostnadene trolig kan komme opp i 436 mill. kroner. Dersom det inntreffer, utgjør det ca. 3 % avvik i forhold til vedtatt kostnadsramme.



Figur 2: Viser regnskapsførte kostnader opp mot vedtatt kostnadsramme og prognose

Byggeprogrammet finansieres over UiTs eget budsjett, og har likviditetsmessig dekning i de samlede avsetningene i bevilgningsøkonomien på 244 mill. kroner ved årsskiftet. I tillegg er det beregnet en gevinst på salg av boliger på ca. 49 mill. kroner i løpet av 2016/2017.



Figur 3 - Finansieringsstatus: Viser avsatte midler opp mot UiTs økonomiske forpliktelser

UiTs avsatte midler utgjør ved årsskiftet ca. 44 % av universitetets økonomiske forpliktelser. Det dekker forpliktelsene til gjenstående byggeprogram på ca. 198 mill. kroner, men er ikke nok til å innfri forpliktelsene til fagenhetene, som til sammen disponerer 357 mill. i akkumulerte ubrukte budsjettmidler fra tidligere år. Finansieringsmodellen legger opp til at det skal skapes balanse mellom UiTs totale avsetningene og fagenhetenes ubrukte midler gjennom årlige trekk i budsjetttrammen, frem til 2029.

Det bør også tas hensyn til et eventuelt nybygg for lærerutdanningen. Det er et prosjekt i regi av Statsbygg, og er i så måte ikke med i kostnadsramme ovenfor. Bygget vil finansieres gjennom husleie, som kan øke med 10 til 26 mill. kroner, i forhold til dagens nivå, avhengig

av nedskrivningstid. Det vil i sin tur dekkas gjennom kutt i fremtidige budsjettrammer for enhetene.

Oppsummering og utfordringer på økonomiområdet

- Det er nødvendig med fortsatt fokus på økt budsjettkvalitet og budsjett som styringsverktøy gjennom dialog med enhetene
- Innarbeide de fusjonerte enhetene i UiT's økonomimodell og budsjettoppfølging
- Utvikle ny intern fordelingsmodell etter omlegging av inntektsmodellen i UH-sektoren
- Høye investeringskostnader knyttet til byggeprogram, nybygg og ny båt vil på sikt medføre økte driftskostnader

Lasse Lønnum
Universitetsdirektør

Eli M. Pedersen
Økonomidirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: Elin Andersen
Geir Sørensen

Vedlegg: Tabellvedlegg økonomistatus 3. tertial 2015