

ORIENTERINGSSAK

Til:
Universitetsstyret

Møtedato:
26.10.2017

Sak:

Budsjettoppfølging 2. tertial 2017

Økonomiorienteringen er supplerende informasjon til det rapporterte regnskapet for 2. tertial 2017. Tallmaterialet omfatter både bidrags- og oppdragsvirksomheten (BOA) og bevilgningsvirksomheten (BEV). I vedlegget gis utfyllende informasjon og mer detaljert tallmateriale for de enkelte enhetene.

Hovedtrekkene i universitetets økonomi

De samlede inntektene for UiT var ved utgangen av 2. tertial på 2,35 mrd. NOK mens kostnadene i samme periode var 2,28 mrd. Dette resulterte i et mindreforbruk på 67,4 mill. NOK. Det budsjetterte mindreforbruket for perioden var til sammenligning 123,3 mill.

Budsjettet for året som helhet tilsier et mindreforbruk på vel 3 mill. kroner, men det er grunn til å anta at de foreliggende årsbudsjettene ikke gir et helt riktig bilde av den økonomiske utviklingen for resten av året som helhet.

Tabell 1: Regnskap og budsjett 2. tertial 2017 – totaløkonomien i hele tusen NOK

	Årsbudsjett 2017	Regnskap pr 31.08.17	Budsjett pr 31.08.17	Avvik	Avvik i %
Totale inntekter	3 675 098	2 352 090	2 397 319	45 229	2 %
Totale kostnader	3 672 004	2 284 648	2 274 050	-10 598	0 %
Resultat (mer-/mindreforbruk)	3 094	67 442	123 269	55 827	

Sammenlignet med regnskapet for samme tidsrom i 2016 viser tallmaterialet en samlet inntektsøkning på 61,3 mill. NOK og en samlet kostnadsøkning på 20,9 mill. Kostnadsøkningen kan i sin helhet tilskrives personalkostnadene, mens øvrige driftskostnader fortsatt viser en nedgang.

Det vesentligste av inntektsøkningen kan tilskrives BOA-aktivitet som viser en økning på 47,3 mill. NOK i forhold til 2. tertial 2016. Dette kan skyldes tilfeldig periodiseringsproblematikk og er ikke nødvendigvis en indikator for resten av året.

Tabell 2: Inntekter og kostnader 2. tertial 2017 i hele tusen NOK

Inntekter	Regnskap 31.08.16	Regnskap 31.08.17	Endring siste år	
			Kroner	Prosent
Bevilgning	1 955 481	1 969 484	14 003	0,7 %
Bidrag- og oppdragsvirksomhet (BOA)	335 312	382 606	47 294	12,4 %
Sum	2 290 793	2 352 090	61 297	2,6 %
Kostnader				
Lønn	1 485 724	1 513 347	27 623	1,8 %
Drift	777 990	771 301	-6 689	-0,9 %
Sum	2 263 714	2 284 648	20 934	0,9 %
Resultat	27 079	67 442	40 363	

Bevilgningsfinansiert aktivitet

Bevilgningsøkonomien alene viser et mindreforbruk på 54,4 mill. NOK pr. 2. tertial 2017 mens budsjettet for året som helhet tilsier et mindreforbruk på 68,3 mill. Dette kan synes noe optimistisk sett på bakgrunn av pågående byggeaktivitet og investeringsplaner knyttet til dette.

Tabell 3: Regnskap og budsjett bevilgningsøkonomien 2017 i hele tusen NOK

	Årsbudsjett 2017	Regnskap 31.08.17	Budsjett 31.08.17	Avvik budsjett- regnskap	
				Kroner	Prosent
Totale inntekter	3 003 624	1 969 484	2 001 600	32 116	1,6 %
Totale kostnader	2 935 283	1 915 050	1 806 515	-108 535	-6,0 %
Resultat (mer-/mindreforbruk)	68 341	54 434	195 085	140 651	
Avsetninger fra 2016 (bev)	359 323	359 323	359 323		
Avset. overført til neste periode	427 664	413 757	554 408		

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Inntektene fra bidrags- og oppdragsvirksomheten beløper seg til 382,6 mill. NOK pr. 2. tertial og er en økning på 47,3 mill. sammenlignet med fjoråret. Ifølge budsjettene er det grunn til å forvente en viss økning i BOA- inntekten for året som helhet sammenlignet med 2016, hvor inntektene beløp seg til vel 603 mill. NOK.

I budsjettfordelingsmodellen for UH-sektoren spiller inntektene fra bidrags- og oppdragsvirksomhetene en vesentlig rolle i uttellingen i budsjettet (lukket ramme om 2 år). UiTs andel av uttellingen av denne rammen har gradvis sunket og lå i 2017-tildelingen på 8,4 % av totalrammen. Ifølge beregninger vil både uttellingen og andelen fortsatt synke i 2018-budsjettet. Universitetsdirektøren forventer en økning i EU-inntektene som følge av økt målrettet innsats de siste årene. Dette vil etterhvert også gi økt budsjettuttelling.

Avsetninger

Samlede avsetninger¹ ved utgangen av 2. tertial utgjorde 495,9 mill. NOK. Av dette var 413,8 mill. knyttet til bevilgningsøkonomien og 82,2 mill. knyttet til BOA-aktiviteten. Det forventes en viss reduksjon i avsetninger i bevilgningsøkonomien fram mot årsskiftet med bakgrunn i den pågående investeringsaktiviteten over eget budsjett. Universitetsdirektøren finner grunn til å

¹ Ubrukte budsjettmidler

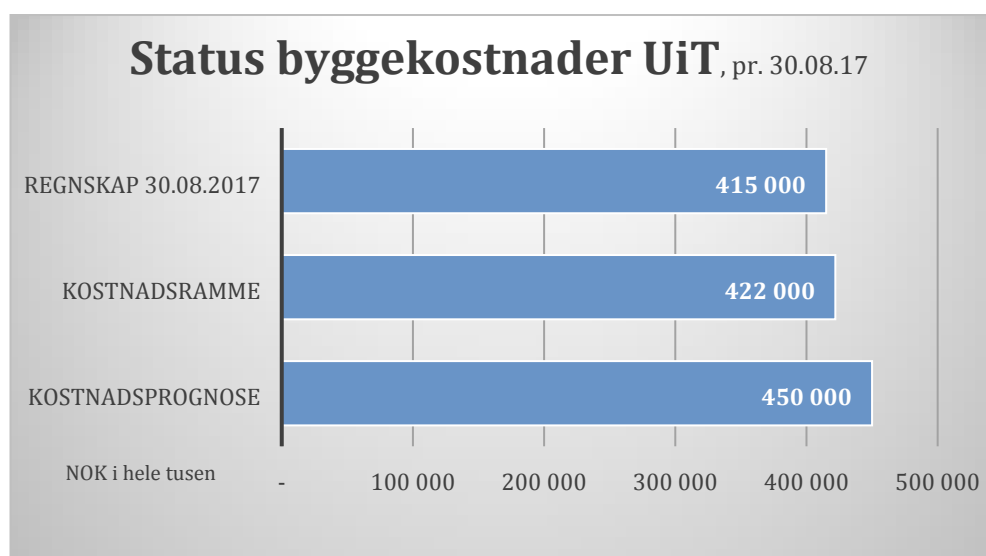
påpeke at nivået på avsetningene varierer sterkt mellom de enkelte enhetene. Blant fagenhetene er det bare BFE-fak og IRS-fak som har samlede avsetninger på mindre enn 20 % av fakultetets årlige bevilgning.

Byggeprogrammet og investeringer i infrastruktur

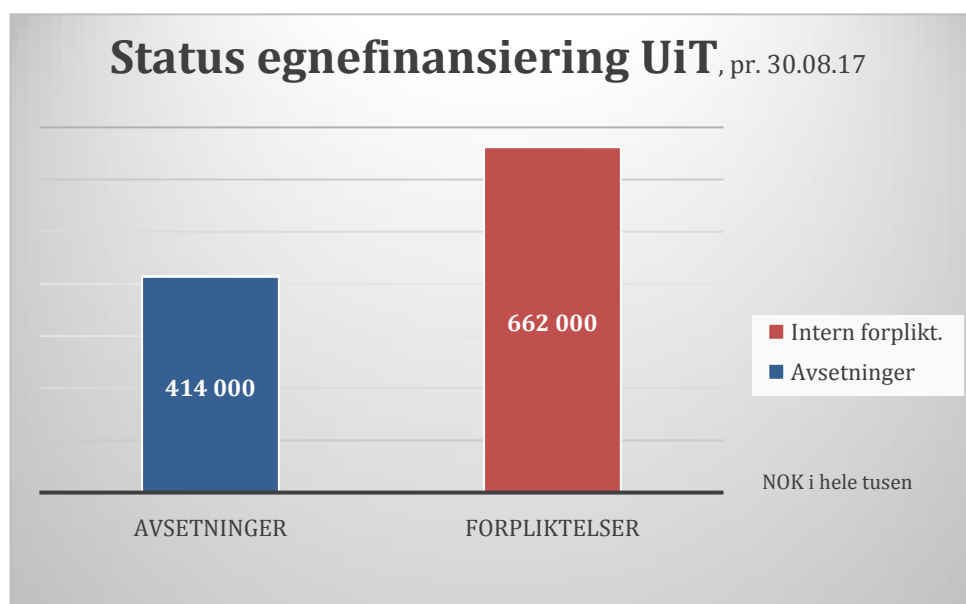
Universitetsstyret vedtok i sak S 04-13 bygg i egen regi. Kostnadsrammen for vedtatt byggeprogram for bygg i egen regi er på 422 mill. NOK. Det inkluderer 2 modulbygg, renovering av Breivang og nytt Biologibygget. Prognosen viser imidlertid at kostnadene kan komme på 450 mill. for det samlede byggeprogrammet. I all hovedsak skyldes det merkostnader på ca. 26 mill. til renovering av Breivang.

Figur 1 viser at byggekostnadene per nå er på totalt på 415 mill. kroner. Det betyr at byggeprogrammet er ca. 92 % fullført, og at Biologibygget snart står ferdig.

Figur 1: Regnskapsførte kostnader opp mot vedtatt kostnadsramme og prognose



Figur 2: - Finansieringsstatus: Viser avsatte midler opp mot UiTs økonomiske forpliktelser



Byggeprogrammet finansieres over UiTs eget budsjett, og har likviditetsmessig dekning i de samlede avsetningene i bevilgningsøkonomien som per 31.08.17 var på ca. 414 mill. NOK. Det betyr at det er en ubalanse mellom UiTs likviditet (avsetninger) og den totale budsjettrammen på 662 mill. til fakultetene/enhetene (interne forpliktelsene).

Finansieringsmodellen for nybyggene legger opp til at det skal skapes balanse mellom UiTs likviditet og enhetenes budsjettrammer innen 2029. Det skal skje gjennom årlige trekk i budsjettrammen til fakultetene/enhetene. For 2017 utgjorde det totalt 18 mill. NOK.

Figur 2 viser at interne forpliktelser (høyre kolonne) er vesentlig større enn UiTs disponible midler (venstre kolonne).

Fremtidige forpliktelser

Det egenfinansierte byggeprogrammet er nå i slutfasen. Det videre fokuset vil være å finne budsjettmessig dekning for økte kostnader knyttet til drift og vedlikehold av arealene. Det samme gjelder for de nye byggene som oppføres av Statsbygg (fakultetsbyggene til medisin- og helsefag og lærerutdanningen). De økonomiske forpliktelser knyttet til drift av disse arealene må dekkes av universitetets egen budsjettramme uten økt tilskudd fra departementet. Sammen med leie av nytt fartøyslager vil det kunne beløpe seg til ca. 60 mill. årlig².

Andre store økonomiske forpliktelser som per nå ikke er dekket innenfor eksisterende budsjettrammer, er leie av nytt forskningsfartøy. FF Kronprins Haakon skal være i drift fra 2018, og UiT har en intensjonsavtale om å leie 50 % av toktdøgnene. Det er beregnet til ca. 33 mill. NOK i året. Dette var tatt med i universitetets budsjettinnspill til Kunnskapsdepartementet, men kom ikke med i forslaget til statsbudsjett for 2018.

Jørgen Fosslund
kunst. universitetsdirektør

Eli M. Pedersen
økonomidirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandlere: Steinar L. Johansen og Geir Sørensen

Vedlegg 1: Budsjettrapport per fakultet/enhet per 2. tertial 2017

² Nytt museumsbygg er ikke med i disse beregningene