

## ORIENTERINGSSAK

Til:  
UniversitetsstyretMøtedato:  
08.03.2018

Sak:

**Budsjettoppfølging 3. tertial 2017**

Denne orienteringssaken gir supplerende informasjon til det rapporterte årsregnskapet for 2017. Tallmaterialet omfatter både bevilgningsfinansiert aktivitet (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). Utfyllende informasjon og mer detaljert tallmateriale om de enkelte fakultetene/enhetene finnes vedlegg 1.

Eventuelle avvik mellom årsregnskapet og denne rapporten, skyldes forskjell i rapporteringsmetoder<sup>1</sup> mellom universitetets årsregnskap og internregnskap.

**Hovedtrekkene i økonomien**

UiTs samlede inntekter for 2017 var på 3 778 mill. NOK. De totale kostnadene utgjorde i samme tidsrom 3 672 mill. NOK. Dette er et mindreforbruk som gir et resultat på 106 mill.

Av dette utgjør bevilgningsøkonomien alene et mindreforbruk på 87,4 mill. NOK mot et budsjettert mindreforbruk på 69,8 mill. Dette innebærer at UiT som helhet fortsatt øker sine avsetninger til tross for en høy byggeaktivitet i 2017.

Tabell 1 sammenligner regnskapet for 2017 med årsbudsjettet. Det viser at både inntekter og kostnader ble høyere enn budsjettert, og at resultatet ble bedre enn forventet.

	Regnskap pr 31.12.17	Budsjett pr 31.12.17	Avvik	Avvik i %
Totale inntekter	3 778 336	3 694 974	-83 362	-2 %
Totale kostnader	3 671 980	3 606 938	-65 042	-2 %
<b>Resultat (mer-/mindreforbruk)</b>	<b>106 356</b>	<b>88 036</b>	<b>-18 320</b>	

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

Tabell 2 viser at inntektene i bevilgning har økt med 3,1 %, mens de eksterne inntektene fra BOA har økt med 6 % fra året før.

Sammenlignet med forrige periode har det vært en inntektsøkning på 137,2 mill. NOK, en økning på 3,6 % fra 2016 til 2017. Samtidig var det en kostnadsøkningen på 81 mill. Personalkostnadene utgjør 65 % av det totale kostnadsbilde, og hadde en økning på 2,4 % fra året før. Øvrige driftskostnader har de siste årene vist en beskjeden økning.

<sup>1</sup> Årsregnskapet rapporterer universitetets opptjente inntekter, mens internregnskapet rapporterer på bokførte innbetalinger ved fakultetene/enhetene.

Inntekter	Regnskap 31.12.16	Regnskap 31.12.17	Endring siste år	
			NOK	%
Bevilgning	3 037 881	3 136 672	98 791	3,1
Bidrag- og oppdragsvirksomhet (BOA)	603 236	641 664	38 428	6,0
<b>Sum</b>	<b>3 641 117</b>	<b>3 778 336</b>	137 219	3,6
<b>Kostnader</b>				
Lønn	2 384 314	2 453 818	69 504	2,8
Drift	1 206 664	1 218 162	11 498	0,9
<b>Sum</b>	<b>3 590 978</b>	<b>3 671 980</b>	81 002	2,2
<b>Resultat</b>	<b>50 139</b>	<b>106 356</b>	56 217	

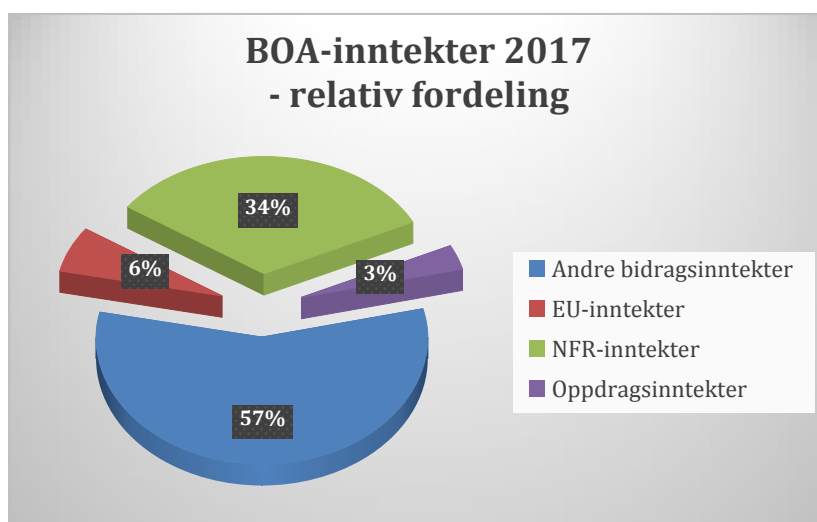
Tabell 2: Inntekter og kostnader i 2016 og 2017 i hele tusen NOK

### Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

De eksterne inntektene fra bidrags- og oppdragsvirksomheten beløper seg til 641,7 mill. NOK. Det utgjør 17 % av UiTs samlede inntekter i 2017. Det er en relativ andel som er på samme nivå som i fjor, men fortsatt 2-3 prosentpoeng lavere enn tidligere år, før fusjonen med de tidligere høyskolene.

For at BOA-inntektene skal nå en andelen på 25 %, slik det er definert i utviklingsavtalen mellom KD og UiT, krever det at BOA-inntektene må øke med 200 mill. i løpet av de neste 2 årene. Universitetsdirektøren anser dette som en svært ambisiøs målsetting å nå innen 2020. Internt er det bare Helsefak og NT-fak som i 2017 når opp til denne målsettingen med henholdsvis 25 % og 32 % andel BOA-inntekter.

Et viktig utviklingstrekk er at EU-inntektene økte betydelig i 2017, sammenlignet med året før. Av de totale BOA-inntektene har andel EU-inntekter økt fra 4 til 6 prosent. EU-inntektene har en relativt høy uttellingsfaktor i departementets inntektssystemet. Dersom UiTs økning er større enn sektoren for øvrig, vil det kunne gi en positiv uttelling for tildeling av budsjetttramme i 2019.



Figur 1 – inntekter fordelt på finansieringskilder

## Avsetninger

De samlede avsetningene ved utgangen av 2017 utgjorde 535 mill. NOK. Av dette var 447 mill. knyttet til bevilgningsøkonomien og 88 mill. til BOA-økonomien.

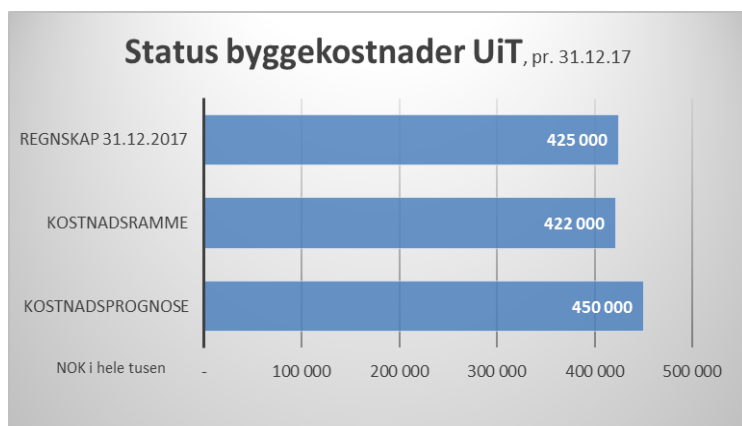
I tillegg til de avsetningene som fremkommer i regnskapet, er det avsatt 241,4 mill. NOK fra Kunnskapsdepartementet som ikke er inntektsført, og som er tiltenkt ulike bygg- og investeringsformål.

Avsetningene i bevilgningsøkonomien utgjør 14 % av bevilgningen i 2017 over kapt. 260. Det relative nivået på avsetningen i bevilgningsøkonomien varierer sterkt mellom de enkelte enhetene. 6 enheter har over 20 % avsetninger eller mer i forhold til enhetens bevilgningsramme.

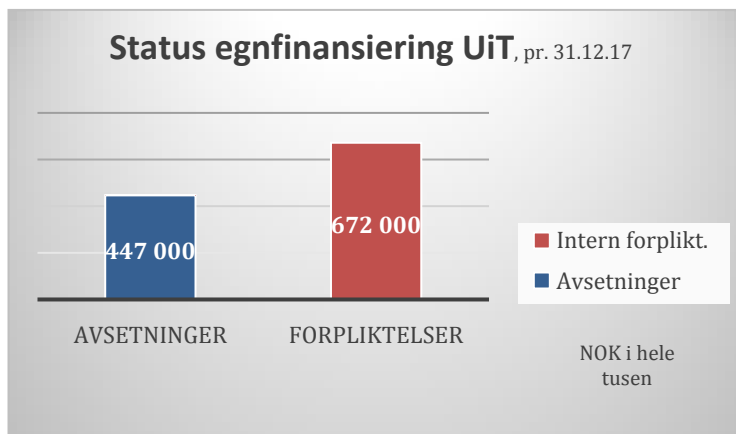
## Byggeprogrammet og investeringer i infrastruktur

Kostnadsrammen for UiTs egenfinansierte byggeprogram er på 422 mill. NOK. Det inkluderer 2 modulbygg, renovering av Breivang og nytt Biologibygget. Prognosen har tidligere vist at kostnadene kunne komme opp i 450 mill. Men nå som Biologibygget er ferdig, og byggeaktiviteten er avsluttet, ser det ut til at totalkostnadene vil havne litt i overkant av 425 mill. Det kan fortsatt påløpe noen kostnader på Biologibygget i en innkjøringsperiode.

Byggeprogrammet finansieres over UiTs eget budsjett, og har likviditetsmessig dekning i de samlede avsetningene i bevilgningsøkonomien. Det gir en ubalanse mellom UiTs likviditet (reelle avsetninger) på ca. 447 mill. NOK og interne avsetninger på 672 mill. som ligger ute på fakultetene/enhetene (interne forpliktelser). Dette er imidlertid et forhold som er planlagt, og styres av universitetsdirektøren.



Figur 2 – økonomisk status over vedtatt byggeprogram



Figur 3 – viser forholdet mellom reelle avsetninger og interne forpliktelser

Figur 3 illustrerer at interne avsetninger, vist som universitetets interne forpliktelser i høyre søyle, er vesentlig større enn UiTs reelle avsetninger (likviditet) i venstre søyle.

For å være rustet til å møte fremtidige drifts- og investeringsbehov, og nye økonomiske forpliktelser, er det nødvendig med en strategi for håndtering av universitetets avsetninger.

Universitetsdirektøren vil derfor legge fram en egen sak om håndtering av avsetninger i løpet av våren.

### **Fremtidige forpliktelser**

Det videre fokuset vil være å finne budsjettmessig dekning for økte kostnader knyttet til drift av universitetets nyervervede arealer. Driftskostnadene må dekkes innenfor universitetets eksisterende budsjetttramme. Det vil derfor bli et særlig fokus på implementering av ny husleieordningen, som gjør at enhetene må dekke en større del av arealkostnadene over eget budsjett. Ordningen forventes å gi en mer effektiv arealforvaltning. På litt lengere sikt forventes også mindre behov for eksterne leiekontrakter.

Andre store eksterne forpliktelser som fortsatt ikke har avklart finansiering, er leie av nytt forskningsfartøy. FF Kronprins Haakon settes i drift i løpet av 2018, og UiT har en avtale om å leie ca. 50 % av toktdøgnene. Dette er estimert til ca. 33 mill. NOK per år. Videre er det kommet føringer fra departementet om at universitetet må forskuttere kjøp av museumstomt som kan komme på mot 130 mill. NOK.

Jørgen Fosslund  
konst. universitetsdirektør

Eli M. Pedersen  
økonomidirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksbehandler: Geir Sørensen, Steinar L. Johansen

Vedlegg 1: Utfyllende informasjon om de enkelte fakultetene/enhetene