

SAKSFRAMLEGG

Til: Fakultetsstyret for Fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi
Møtedato: 16.02.2018
Sak:

Regnskap 2017

Innstilling til vedtak:

1. Regnskapet for BFEs bevilgningsøkonomi 2017 vedtas med et merforbruk på 1,6 mill. kroner
2. Ubenyttede midler for instituttene fordeles som vist i tabell 5

Begrunnelse:

Regnskapet for UiT Norges arktiske universitet 2017 er nå avsluttet. Bevilgningsøkonomien ved fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi (BFE) endte med et merforbruk på 1,6 mill. Inntektene er 13 mill. lavere enn budsjett mens kostnadene er 24 mill. lavere. Årets resultat reduserer avsetningene, slik at ved inngangen til 2018 har BFE omtrent 25,3 mill. kroner i avsetninger. Årsaker til de største avvikene mellom budsjett og regnskap kommenteres under tabell 1.

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

	Budsjett 2017	Regnskap 2017	Avvik
<u>Inntekter</u>			
UiT hovedtildeling	251.601	251.601	0
UiT hovedtildeling (<i>internhusleie</i>)	52.421	52.421	0
UiT hovedfordeling (<i>havbruksstasjonen</i>)	15.210	15.210	0
UiT hovedfordeling (<i>fartøydriфт</i>)	35.489	35.489	0
UiT senere fordeling (<i>driftsmidler, diverse</i>)	7.500	7.193	-307
Eksterne inntekter (<i>fartøy</i>)	14.900	15.704	804
Netto bidrag eksternt finansiert aktivitet	28.500	16.652	-11.848
Diverse inntekter, internt	2.000	1.057	-943
Diverse inntekter	1.200	330	-870
Sum	408.821	395.656	-13.165

Kostnader	Budsjett 2017	Regnskap 2017	Avvik
Fastlønn	248.000	247.605	-395
Refusjon fødselspermisjon/sykelønn m.m.	-6.500	-8.490	-1.990
Drift instituttene	21.786	19.250	-2.536
- herav Institutt for arktisk og marin biologi	6.305	6.298	-7
- herav Norges fiskerihøgskole	6.419	5.810	-609
- herav Handelshøgskolen ved UiT	9.062	7.142	-1.920
Drift adm./tekn. avd./fakultetsledelse	1.515	1.528	13
Drift fellesutgifter	4.775	5.477	702
Havbruksstasjonen	15.210	12.376	-2.834
Utgifter fartøy (drift og investeringer)	60.309	51.617	-8.692
Internhusleie	52.421	52.421	0
Store nyanskaffelser	6.000	3.389	-2.611
Bidrag spesielle satsinger	9.718	8.397	-1.321
Andre øremerkede tiltak	0	-3.295	-3.295
Forskningstermin	750	1.121	371
Overgangsstipend	510	328	-182
Utenlandsstipend doktorgradsstud.	420	437	17
Midler til studentorganisasjoner	400	512	112
Formidling	1.352	388	-964
Reserve	1.000	1.099	99
Strategisk satsing/senere fordeling	3.750	3.107	-643
Sum	421.416	397.266	-24.150
Resultat	-12.595	-1.610	10.985
Avsetninger - Inngående balanse	26.861	26.861	
Avsetninger - Utgående balanse	14.266	25.252	

Netto-bidrag eksterntfinansiert aktivitet

Posten utgjør summen av *Dekningsbidrag*¹, *Refusjon av intern arbeidskraft* og *Egeninnsats* fra eksterntfinansierte prosjekter. Inntekter og utgifter knyttet til eksterntfinansiert aktivitet er ikke en del av bevilgningsøkonomien. Eksterntfinansiert aktivitet bidrar likevel med midler til bevilgningsøkonomien i form av dekning av indirekte kostnader (*Dekningsbidrag*) og bruk av infrastruktur (*Leiestedskostnader*). Bevilgningsøkonomien på sin side bidrar med midler inn i eksterntfinansiert aktivitet ved å tilføre lønnsmidler for fast ansatte eller midler til å dekke eventuell underfinansiering² (*Egeninnsats*).

Fakultetets bidrag fra eksterntfinansiert aktivitet er 11,8 lavere enn budsjettet. Av tabell 2 fremgår det at nivået på både inntektene og kostnadene er høyere enn forventet, og at kostnadene har økt mer enn inntektene.

¹ Dekningsbidrag er samlebetegnelse på indirekte kostnader som ikke kan direkte knyttes til et bestemt prosjekt, men som belastes prosjekter basert på beregninger av andel forbruk. Typiske kostnader er husleie, IT-tjenester, bibliotek og administrasjon.

² Det skal foreligge en begrunnelse for bruk av egeninnsats. Hovedregelen er at egeninnsats kun skal benyttes i prosjekter som er nært knyttet opp mot universitetets og fakultetets strategi.

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

		Budsjett 2017	Regnskap 2017	Avvik
Dekningsbidrag	(Inntekt)	26.300	33.791	-7.491
Leiested	(Inntekt)	5.700	23.111	-17.411
Refusjon intern arbeidskraft	(Inntekt)	17.500	25.457	-7.957
Egeninnsats	(Kostnad)	-21.000	-65.707	44.707
Sum		28.500	16.652	11.848

Den viktigste årsaken avviket skyldes en feilføring av et omposteringsbilag på 4 mill. senhøsten 2016. Bilaget ble ført «feil vei», og effekten ble følgelig på 8 mill. kroner. Feilen ble dessverre ikke oppdaget før regnskapet for 2016 var avsluttet og vedtatt av styret, og fakultetet var nødt til å gjøre korrigeringen i 2017 regnskapet.

Da feilen ble oppdaget gjennomgikk økonomiseksjonen ved BFE hele fakultetets prosjektportefølje for å forsikre styret om at det ikke lå flere liknende feil i fakultetets regnskap. Det ble ikke gjort funn av tilsvarende feil. Selv om man aldri kan gardere seg helt mot slike menneskelige feil, har BFE etter dette gjennomgått sine kontrollrutiner og skjerpet kontrollen slik at slike feil fanges opp.

Ser en bort fra dette er avviket på rundt 4 mill. kroner. Årsaken til at de reelle inntektene og kostnadene er betydelig høyere enn budsjettet skyldes i hovedsak at universitetet nå pålegges å synliggjøre alle kostnader på prosjekter i regnskapet. 2017 var første året de aller fleste prosjektene ble bokført etter disse prinsippene, og det var i forkant utfordrende å tallfeste nøyaktig hvor stor effekten ville bli. Tidligere har man i liten grad synliggjort lønn til fast ansatte som arbeider på prosjektene. Ved å synliggjøre også disse kostnadene på prosjektene er BFE også nødt til å øke egeninnsats tilsvarende. Endring har derfor kun en mindre effekt på fakultetets bevilgningsøkonomi, da disse endringene i praksis er tilnærmet et nullsumspill.

Drift instituttene

Samlet har instituttene et mindreforbruk på drøyt 2,7 mill. kroner i 2017. Instituttene har en forholdsvis fast årlig ramme som de skal budsjettere innenfor.

Institutt for arktisk og marin biologi (AMB) går i balanse, mens *Norges fiskerihøgskole (NFH)* har et mindreforbruk hovedsakelig knyttet til ubrukte annuumsidler. *Handelshøgskolen ved UiT (HHT)* har også et mindreforbruk og også her er det noe mindreforbruk på annuum. I tillegg mottok HHT en kompensasjon fra BFE som engangsbevilgning i 2017 på 0,475 mill. knyttet til at de har ekstrakostnader (spesielt reiseutgifter) mellom Alta, Harstad og Narvik. Denne kompensasjonen er nå lagt inn i budsjettmodellen slik at HHT får denne kompensert som økt bevilgning fra og med 2018. HHT har også fått en bevilgning fra Universitetsstyret til dekning av én stilling ved *Lab for Design Thinking (DT-lab)* på 0,3 mill.

Fartøydriften

Utgiftsnivået for fartøydriften er 8,7 mill. lavere enn budsjett. Fartøyregnskapet mangler regnskapstall for november og desember 2017, og det er gjort en avsetning for disse månedene på 7,5 mill. UiT har vansker med å få regnskapstall fra vårt rederi *NorthShore AS* tids nok i forhold til UiTs interne rutiner. Dette vil bli fulgt opp i eget møte med rederiet.

Årsaken til det store avviket på fartøydriftens utgiftsside skyldes dårlig kommunikasjon mellom økonomi-avdelingen sentralt (ØA) og økonomiseksjonen ved BFE. Fakultetet tar sin del av ansvaret for dette, men det oppleves som utfordrende å følge opp fartøyøkonomien når ØA er inne og gjør bokføringer uten dette blir kommunisert ned til fakultetet. Fakultet arbeider med å få en tettere dialog med ØA rundt bokføringer de gjør på vegne av fakultetet.

Kilden til problemet var at når budsjettet for fartøyavdelingen 2017 ble satt hadde fakultetet ennå ikke mottatt regnskapet for november og desember 2016 fra NorthShore sin regnskapsfører. Det ble anslått at totale kostnader for de manglende periodene ville utgjøre 9 mill. kroner. Fakultetet antok at disse kostnadene ville bli belastet på 2017 og la derfor til 9 mill. i 2017 budsjettet, utover ordinært fartøybudsjett. I ettertid viste det seg at økonomiavdelingen sentralt hadde satt av en avsetning på 10 mill. for de manglende regnskapsmånedene uten at dette ble kommunisert til fakultetet. Avsetningen ble lagt inn av ØA så sent som 6. februar 2017, og ble ikke fanget opp av BFE som på det tidspunktet allerede hadde ferdigstilt budsjettet og fått det vedtatt i fakultetsstyremøtet 2. februar 2017. Utgiftsside på fartøydriftens budsjett har derfor vært 9 mill. for høy i 2017.

Om en ser bort fra denne feilen så er fartøydriftens utgiftsbudsjett tilnærmet i balanse. Fartøyavdelingen finansierer seg selv i stor grad ved at særpostbevilgning og eksterne leieinntekter overstiger kostnadene i 2017.

Store nyanskaffelser

Fakultetet har ikke fått gjennomført alle planlagte anskaffelser i 2017. Årsaken er at fakultetets nyoppnevnte utstyrsutvalg kom sent i gang med å foreta prioriteringer, samtidig som bestilling av større vitenskapelig utstyr ofte tar noe mer tid enn beregnet.

Bidrag spesielle satsinger

Posten består av øremerkede tiltak eller tiltak hvor fakultetet har valgt, eller er forpliktet til, å bidra med midler da tiltakenes formål er nært knyttet opp mot universitetets og fakultetets strategi.

Tabell 3. Bidrag spesielle satsinger per 31. desember 2017 (NOK 1000)

	Budsjett 2017	Regnskap 2017	Avvik
Egeninnsats KOAT	850	850	0
Egeninnsats Marbio	1 000	1 000	0
Egeninnsats Arctic Biodiscovery Centre	800	658	-142
Egeninnsats MabCent	491	191	-300
Verdensledende miljø	5 877	5 463	-414
High-North Academy (HNA)	700	235	-465
Sum	9 718	8 397	-1 321

Avvikene skyldes en kombinasjon av refusjoner av fødselspermisjon/sykelønn samt en ekstrabevilgning fra universitetet på 0,3 mill. (HNA) og noe lavere aktivitet enn forventet.

Andre øremerkede tiltak

Posten er en fellesbetegnelse på aktivitet som er finansiert over enten tilleggsbevilgninger, øremerkinger fra KD eller midler fra andre departementer. Totalt dreier det seg om 75 ulike prosjekter/tiltak av ulik størrelse, og som i utgangspunktet burde ha vært en del av vår prosjektøkonomi. Ettersom midlene kommer over vårt kapittel i statsbudsjettet er vi nødt til å rapportere disse her. Avviket mellom budsjett og regnskap (Tabell 1) skyldes mottatte bevilgninger på aktivitet som ikke hadde planlagt oppstart 2017. Disse prosjektene har tidligere blitt rapportert under instituttene. Hensikten med å ta disse ut er å få en bedre oppfølging av de frie midlene som hvert år tildeles instituttene fra Fakultetsstyret.

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. desember 2017 (NOK 1000)

Tilskudd lønn Shripathi Bhat, NFH	34
Tilskudd lønn Alejandro F. Salgado, AMB	98
Tilskudd samarbeidsavtale BB-lab, NT	125
Tilskudd til Innovasjonsseminar	27
Tilskudd samarbeidsavtale BCE-studiet, HHT	100
Patentrådgivning algeprosjektet Finnfjord AS, NFH	28
Medlemskontigent BioTech North	19
Årsavgift EMBRC	39
Tilskudd BioProsp 2017	50
Tilskudd Norstruct, Institutt for kjemi	400
Tilskudd eDNA, NFH	350
Ekstrastøtte FRIPRO, AMB	240
Tilskudd fagdidattikk, AMB	50
Tilskudd søknad SFF, AMB	150
Tilskudd sikring av langtidsdata, AMB	100
Tilskudd lønn MaxFish EU søknad, NFH	185
Tilskudd strategisk samarbeid SINTEF	100
Tilskudd Finnfjord AS, Algeprosjektet	1000
Annet	12
Sum	3107

Overføring av saldo fra 2017

Fakultetets regnskapsresultat for 2017 har bidratt til å redusere avsetningene fra 26,9 mill. til 25,3 mill. kroner. Avsetningen fordeler seg slik som vist i tabell 5.

Tabell 5 Avsetninger per 1.1 og 31.12.2017

Enhet	Saldo per 1.1.2017	Endring 2017 (mer- /mindreforbruk)	Saldo per 31.12.2017
BFE totalt	26 861	-1 610	25 252
- AMB	8 997	857	9 854
- HHT	801	1 921	2 721
- NFH	7 334	609	7 943
Fak. Øvrig	9 729	1 777	4 733

I tråd med fakultetets regnskapsprinsipper beholder enhetene mindreforbruk/svarer for merforbruk fra tidligere år. De siste årene har ikke instituttene benyttet sine bevilgninger fullt ut, og resultatet er at instituttene bygger opp sine avsetninger. Store deler av instituttene avsetninger er midler som i liten grad er knyttet til reelle forpliktelser, og en god del er knyttet til ubrukte annuumsmidler.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

De senere år har universitetet endret på hva som inngår i de ulike finansieringskategoriene i tabell 6, samt at de har begynt å periodisere inntektene. Dette gjør at det dessverre er vanskelig å sammenligne resultatet i tabell 6 med tilsvarende oversikter i tidligere rapporter. BFE har til enhver tid brukt samme oppsett som økonomiavdelingen sentralt på universitetet (ØA), men siden oppsettet har endret seg de siste tre årene har fakultetet bestemt seg for å bruke reelle tall som viser de eksterne inntektene samme året som inntektene mottas (U-periodiserte inntekter).

Tabell 6 Eksterne inntekter per 31. desember 2017 (NOK 1000)

Kilde	NFR		EU		BOA		Sum 2016	Sum 2017
Enhet/år	2016	2017	2016	2017	2016	2017		
AMB	24 271	39 969	0	0	16 158	7 616	40 430	47 584
NFH	24 441	16 167	6 994	9 394	8 210	8 979	39 645	34 540
HHT	1 043	2 820	308	85	1 414	3 448	2 765	6 352
Adm./felles	2 601	1 613	740	891	5 776	1 325	9 117	3 829
Totalt	52 356	60 569	8 042	10 369	31 558	21 368	91 956	92 306

Det har vært en ubetydelig økning i eksterne inntekter og fakultetet har mottatt inntekter til eksterne prosjekter på omtrent samme nivå som 2016. Det har vært økning i finansiering fra NFR og EU mens det har vært en nedgang i øvrige BOA-prosjekter. Nedgangen i BOA prosjekter skyldes enkeltprosjekter som mottok store bevilgninger i 2016.

Kathrine Tveiterås
dekan

—
kathrine.tveiterås.uit.no
77 64 60 01

Terje Aspen
fakultetsdirektør

—
terje.aspen@uit.no
77 64 60 03

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur
Saksbehandler: Sten-Are Johansen