

## SAKSFRAMLEGG

Til: Fakultetsstyret for Fakultet for naturvitenskap og teknologi  
Møtedato: 09.03.2018  
Sak:

## Årsregnskap 2017 og avsetninger per 31.12.2017 for NT-fak

**Innstilling til vedtak:**

Fakultetsstyret godkjenner fremlagt årsregnskap for 2017 og fordeling av avsetninger per 31.12.2017.

**Begrunnelse:**

Ved inngangen til 2017 hadde Fakultet for naturvitenskap og teknologi (NT-fak) ubrukte midler på til sammen 29.869.156 kroner. Disse fordelte seg slik på enhetene mellom bevilgningsøkonomien (BEV) og prosjektsøkonomien (BOA):

Tabell 1 Avsetninger per enhet 01.01.2017

		Avsetninger per 01.01.2017						
		Avd (group)						
Pro (group)	Prototype (group)	Fakadm/Felles..	Fysikk og teknologi	Geovitenskap	Informatikk	Ingeniørvitenskap og sikkerhet	Kjemi	Matematikk og statistikk
Bevilgningsøkonomien	Frie midler	-19 509 683	-1 475 320	-7 840 021	6 619 106	9 335 546	-12 937 610	-1 052 997
	Bundne midler - stat eller prosjektkilde	9 337 415	-5 637 196	-5 339 422	-8 057 341	-3 248 909	-7 974 788	-765 569
	<b>Total</b>	<b>-10 172 267</b>	<b>-7 112 516</b>	<b>-13 179 443</b>	<b>-1 438 236</b>	<b>6 086 637</b>	<b>-20 912 398</b>	<b>-1 818 566</b>
Bidrags- og oppdrags-finansierte prosjekter	Bundne midler - stat eller prosjektkilde	-3 865 364	2 084 869	1 580 798	107 592	-1 168 745	885 523	-6 275
	EU	198 234	38 290	740 546	510 144	-23 279	2 242 480	
	NFR		30 952	11 970 599	-584 004	1 137 891	1 624 801	1 172 580
<b>Total</b>		<b>-3 667 129</b>	<b>2 154 110</b>	<b>14 291 943</b>	<b>33 732</b>	<b>-54 132</b>	<b>4 752 804</b>	<b>1 166 304</b>
<b>Grand Total</b>		<b>-13 839 397</b>	<b>-4 958 405</b>	<b>1 112 500</b>	<b>-1 404 504</b>	<b>6 032 505</b>	<b>-16 159 594</b>	<b>-652 262</b>

Tabell 1 viser at bevilgningsøkonomien hadde en positiv avsetning ved inngangen til 2017 lik 48.546.789kr og prosjektsøkonomien viste en negativ avsetning lik 18.677.632kr. Samlede avsetninger var 29.869.156 kroner. Det skilles mellom frie og bundne midler, hvor bundne midler er bundet opp i form av vedtak og øremerkinger i BEV. I prosjektsøkonomien er midlene allokert i henhold til kontrakt med finansieringskildene.

Årsregnskapet for 2017 viser totaløkonomien for fakultetet, hvor både bevilgningsøkonomien og den eksternfinansierte aktiviteten inngår. Totalregnskapet presenteres i tabell 2:

Tabell 2 Årsresultatet for 2017 - Totaløkonomien

Kontokl (gro..	Konto (group)	Grand Total		
		Regnskap	Budsjett	Bud.avvik
Inntekter	Statsbevilgning	-328 801 475	-322 630 677	-6 170 798
	Eksterne inntekter	-164 575 220	-187 247 028	22 671 808
	<b>Total</b>	<b>-493 376 695</b>	<b>-509 877 705</b>	<b>16 501 010</b>
Kostnader	Personalkostnader	298 043 852	305 503 981	-7 460 129
	Driftskostnader	72 853 939	106 470 748	-33 616 809
	Investeringer	18 306 561	30 682 232	-12 375 671
	Utstyr for viderefakturere..	16 425 296	0	16 425 296
	Internhusleie	54 152 700	54 139 000	13 700
	Netto interne poster	-6 835 121	-3 598 624	-3 236 497
	<b>Total</b>	<b>452 947 226</b>	<b>493 197 337</b>	<b>-40 250 111</b>
<b>Resultat</b>		<b>-40 429 469</b>	<b>-16 680 368</b>	<b>-23 749 101</b>

Årsresultatet for 2017 viser et mindreforbruk lik 40.429.469kr. Årsresultatet er 23.749.101kr bedre enn budsjettet årsresultat. Totale regnskapsførte inntekter er 16.501.010kr lavere sammenlignet med årsbudsjettet. Statsbevilgningen ble på til sammen 328.801.475kr, dette er 6.170.798kr høyere enn budsjettet. Avviket skyldes i all hovedsak tildeling av SAK-S midler for 2017 på til sammen 5.769.000kr. Disse inntektene ble ikke justert inn i budsjettet. Eksterne inntekter er regnskapsført med til sammen 164.575.220kr, og er 22.671.808kr lavere enn budsjett. Avviket skyldes i all hovedsak periodisering av inntekter som blir utbetalt i 2018, basert på rapportering for 2017. Norges forskningsråd er den finansieringskilden hvor fakultetet har størst tilgodehavende fra, og fordringene utgjør til sammen 54.584.775kr.

Totale kostnader er regnskapsført med til sammen 452.947.226kr, og regnskapet viser at kostnadene har vært til sammen 40.250.111kr lavere enn årsbudsjettet. Det største budsjettavviket på kostnadssiden er relatert til driftskostnadene, og er regnskapsført med til sammen 33.616.809kr lavere enn budsjett. Dette er et avvik som har vært vedvarende over flere år, og som forklarer oppbygging av deler av avsetningene, spesielt i bevilgningsøkonomien. Dette avviket har vært fokusert på gjennom hele året, både i fakultetsstyret og i oppfølging av instituttene.

Årsregnskapet for de to deløkonomiene (bevilgningsøk. og prosjektøk.) presenteres henholdsvis i tabell 3 og 4:

Tabell 3 Årsresultat 2017 - Bevilgningsøkonomien

Kontokl (gro..	Konto (group)	Bevilgningsøkonomien		
		Regnskap	Budsjett	Bud.avvik
Inntekter	Statsbevilgning	-328 488 475	-322 630 677	-5 857 798
	Eksterne inntekter	-6 633 355	-1 888 650	-4 744 705
	<b>Total</b>	<b>-335 121 830</b>	<b>-324 519 327</b>	<b>-10 602 503</b>
Kostnader	Personalkostnader	213 117 545	216 511 894	-3 394 349
	Driftskostnader	43 949 257	62 829 199	-18 879 941
	Investeringer	6 717 139	14 910 453	-8 193 314
	Utstyr for viderefakturere..			
	Internhusleie	54 152 700	54 139 000	13 700
	Netto interne poster	-33 845 677	-22 850 729	-10 994 948
	<b>Total</b>	<b>284 090 965</b>	<b>325 539 817</b>	<b>-41 448 852</b>
<b>Resultat</b>		<b>-51 030 865</b>	<b>1 020 490</b>	<b>-52 051 355</b>

Bevilgningsøkonomien viser et samlet mindreforbruk (overskudd) lik 51.030.865kr, noe som er 52.051.355kr bedre enn budsjettet årsresultat. Det er mindreforbruk på alle poster under driftskostnadene, til sammen 41.448.852kr lavere enn budsjettet. Hovedforklaring til

kostnadssiden er at det er lavere aktivitet relatert til drift og investeringer enn budsjett, til sammen 27.073.255kr. På den andre siden viser regnskapet at det er stor aktivitet i prosjektøkonomien, og netto indirekte kostnader og leiested er på til sammen 21.060.332kr. Dette er 8.941.821kr bedre resultat enn budsjett. Dette bidraget er inkludert i netto interne poster, og er den største posten.

Tabell 4 Årsresultat 2017 - BOA-økonomien

Kontokl (gro..	Konto (group)	Bidrags- og oppdragsfinansierte prosjekter		
		Regnskap	Budsjett	Bud.avvik
Inntekter	Statsbevilgning	-313 000	0	-313 000
	Eksterne inntekter	-157 941 865	-185 358 378	27 416 513
	<b>Total</b>	<b>-158 254 865</b>	<b>-185 358 378</b>	<b>27 103 513</b>
Kostnader	Personalkostnader	84 926 306	88 992 086	-4 065 780
	Driftskostnader	28 904 682	43 641 550	-14 736 868
	Investeringer	11 589 421	15 771 779	-4 182 358
	Utstyr for viderefakture..	16 425 296	0	16 425 296
	Internhusleie			
	Netto interne poster	27 010 556	19 252 105	7 758 451
	<b>Total</b>	<b>168 856 262</b>	<b>167 657 520</b>	<b>1 198 741</b>
<b>Resultat</b>		<b>10 601 396</b>	<b>-17 700 858</b>	<b>28 302 254</b>

Prosjektøkonomien (BOA) presentert i tabell 4 viser et samlet merforbruk på til sammen 10.601.396kr, noe som er 28.302.254kr svakere enn budsjettert årsresultat. Det er imidlertid en post knyttet til utstyr for viderefakturering, 16.425.296kr, relatert til infrastruktur finansiert av Norges forskningsråd. Dette er utstyr som er levert til partnere i konsortiet, men ikke budsjettert som en kostnad. Infrastruktur er fakturert i januar 2018 til NFR.

En generell kommentar er at kombinasjonen ressursmangel personalressurser i administrasjonen, og veldig mange nye prosjekter, har medført et etterslep på budsjettjusteringene. Inntektene er regnskapsført med til sammen 158.254.865kr, noe som er 27.103.513kr lavere enn budsjett. Dette skyldes i hovedsak periodiseringer av inntekter som er rapportert for 2017, men disse utbetales først fra finansieringskildene i 2018. Som nevnt tidligere er Norges forskningsråd den finansieringskilden hvor vi har mest midler utestående. Denne periodiseringen er ikke hensyntatt i budsjettene.

Det er forsinkelser i ansettelser på prosjektene, sammenlignet med budsjetterte oppstartsmåneder. Dette gir implikasjoner på forsinket forbruk knyttet til drift og investeringer. Fakultetet har forpliktelser i kontrakter med finansieringskildene om å levere resultater fra prosjektene, og som ofte medfører justeringer av periodekostnader i reviderte kontrakter. Dette er basert på fremdriftsrapporteringer til finansieringskildene.

Tabell 5 Årsresultat 2017 totalt per enhet og BEV og BOA

Avd (group)	Grand Total			Pro (group)			Bidrags- og oppdragsfinansierte prosjekter		
	Regnskap	Budsjett	Bud.avvik	Regnskap	Budsjett	Bud.avvik	Regnskap	Budsjett	Bud.avvik
Fakadm/Fellesavd	-6 949 742	-7 759 321	809 579	-7 537 551	-1 349 488	-6 188 064	587 810	-6 409 833	6 997 643
Fysikk og teknologi	-16 317 920	-1 399 463	-14 918 457	-10 014 997	601 365	-10 616 362	-6 302 923	-2 000 828	-4 302 095
Geovitenskap	-22 360 692	-5 678 771	-16 681 921	-4 014 782	7 869 978	-11 884 760	-18 345 910	-13 548 749	-4 797 161
Informatikk	-2 662 321	3 231 620	-5 893 942	-1 851 248	3 340 313	-5 191 560	-811 074	-108 692	-702 382
Ingeniørvitenskap og sikkerhet	-19 308 528	-10 263 890	-9 044 638	-19 829 969	-13 540 100	-6 289 869	521 441	3 276 210	-2 754 769
Kjemi	26 980 275	4 044 327	22 935 948	-6 170 939	5 161 147	-11 332 085	33 151 213	-1 116 820	34 268 033
Matematikk og statistikk	189 461	1 145 130	-955 669	-1 611 379	-1 062 725	-548 655	1 800 840	2 207 855	-407 015
<b>Grand Total</b>	<b>-40 429 469</b>	<b>-16 680 368</b>	<b>-23 749 101</b>	<b>-51 030 865</b>	<b>1 020 490</b>	<b>-52 051 355</b>	<b>10 601 396</b>	<b>-17 700 858</b>	<b>28 302 254</b>

Tabell 5 viser årsresultat per institutt/enhet, fordelt på den bevilgningsfinansierte virksomheten (-51.030.865kr) og den prosjektfinansierte virksomheten (+10.601.396kr). Samlet sett viser alle enheter mindreforbruk i bevilgningsøkonomien. Dette henger sammen med lavere kostnader enn budsjett.

Tabell 6 Netto indirekte kostnader per enhet (BEV)

Avd (group)	Pro	Pro (T)	Bevilgningsøkonomien		
			Regnskap	Budsjett	Bud.avvik
Fakadm/Fellesavd	100001	Dekningsbidrag	-782 305	-700 000	-82 305
Fysikk og teknologi	100001	Dekningsbidrag	-5 977 542	-2 418 552	-3 558 990
Geovitenskap	100001	Dekningsbidrag	-4 550 608	-2 870 024	-1 680 584
Informatikk	100001	Dekningsbidrag	-542 605	-459 476	-83 129
Ingeniørvitenskap og sikkerhet	100001	Dekningsbidrag	-2 001 380	-1 484 247	-517 133
Kjemi	100001	Dekningsbidrag	-6 748 074	-3 829 022	-2 919 052
Matematikk og statistikk	100001	Dekningsbidrag	-457 819	-357 190	-100 629
<b>Grand Total</b>			<b>-21 060 332</b>	<b>-12 118 511</b>	<b>-8 941 821</b>

Netto bidrag fra den eksternfinansierte virksomheten til den bevilgningsfinansierte virksomheten er til sammen 21.060.332kr (17.394.496kr for 2016), noe som er 8.941.821kr bedre enn årsbudsjettet for 2017.

Avsetningene justert for årsresultatene i henholdsvis bevilgnings- og prosjektøkonomien vises i tabell 7:

Tabell 7 Totale avsetninger per 31.12.2017

Avsetning per 31.12.2017				
Deløkonomi	Type avsetning	IB 2017	Resultat 2017	UB 2017
Bevilgnings-økonomien (BEV)	Frie midler	-26 860 978	-7 838 799	-34 699 777
	Bundne midler - stat eller projektkilde	-21 685 811	-43 192 066	-64 877 877
	<b>Sum avsetninger BEV</b>	<b>-48 546 789</b>	<b>-51 030 865</b>	<b>-99 577 654</b>
Bidrags- og oppdragsfinansierte prosjekter (BOA)	Bundne midler - stat eller projektkilde	-381 601	-21 902 375	-22 283 976
	EU	3 706 415	-7 266 321	-3 559 907
	NFR	15 352 819	39 770 092	55 122 911
	<b>Sum avsetninger BOA</b>	<b>18 677 632</b>	<b>10 601 396</b>	<b>29 279 029</b>
<b>Grand Total</b>		<b>-29 869 156</b>	<b>-40 429 469</b>	<b>-70 298 625</b>

Avsetningene har samlet økt fra 29.869.156kr til 70.298.625kr ved utgangen av 2017. Avsetninger knyttet til Norges forskningsråd viser fordringer på til sammen 55.122.911kr (inklusive gaveordninger). De frie avsetningene i bevilgningsøkonomien utgjør 34.699.777kr. Dette er avsetninger knyttet til tiltak som det ikke er direkte foringer på fra departement eller internt. Det ble i budsjettfordelingen for 2018 trukket

frem viktigheten av å legge planer og allokere midler til strategiske formål. Risikoen for å akkumulere opp høyere frie avsetninger er relativt stor, basert på at fakultetet har høy aktivitet i den prosjektfinansierte delen av økonomien. Det vises til universitetsdirektørens varslede gjennomgang av avsetningene ved fakultetene for å definere et normalnivå for frie avsetninger. Ut fra dette vurderes det som problematisk å øke frie avsetninger ytterligere.

*Tabell 8 Totale avsetninger fordelt per enhet/institutt.*

		Avsetninger per 31.12.2017							
		Avd (group)							
Pro (group)	Protype (group)	Grand Total	Fakadm/Felles..	Fysikk og teknologi	Geovitenskap	Informatikk	Ingeniørvitenskap og sikkerhet	Kjemi	Matematikk og statistikk
Evalueringsekonomien	Frie midler	-34 699 777	-12 390 277	-7 807 387	-3 169 221	7 201 732	-5 364 862	-11 386 572	-1 783 189
	Bundne midler - stat eller projektkilde	-64 877 877	-5 319 542	-9 320 126	-14 025 004	-10 491 215	-8 378 469	-15 696 764	-1 646 757
	Total	-99 577 654	-17 709 819	-17 127 513	-17 194 225	-3 289 483	-13 743 332	-27 083 336	-3 429 946
Bidrags- og oppdragsfinansierte prosjekter	Bundne midler - stat eller projektkilde	-22 283 976	-1 943 075	-3 324 428	-16 537 671	0	-1 416 568	968 391	-30 625
	EU	-3 559 907	0	-6 287 926	631 702	1 581	1 235 768	858 969	
	NFR	55 122 911	-1 136 245	5 463 541	11 852 003	-778 923	648 109	36 076 656	2 997 769
	Total	29 279 029	-3 079 320	-4 148 813	-4 053 967	-777 342	467 309	37 904 017	2 967 144
Grand Total		-70 298 625	-20 789 139	-21 276 326	-21 248 192	-4 066 825	-13 276 023	10 820 681	-462 802

Hver enhet har totalt sett positive avsetning. For institutt for kjemi er det temporært en negativ avsetning relatert til prosjektøkonomien. Spesielt trekkes frem det nasjonale infrastrukturprosjektet NORCRYST som har 27.644.000kr utestående hos forskningsrådet ved årsskiftet.

Arne O. Smalås  
dekan

—  
arne.smalas@uit.no  
77 64 40 70

Kurt Hemmingsen  
økonomisjef

—  
kurt.hemmingsen@uit.no  
77 64 52 05

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*