

Vedlegg: Mer om økonomirapport pr. 1. tertial 2018 - Det helsevitenskapelige fakultet

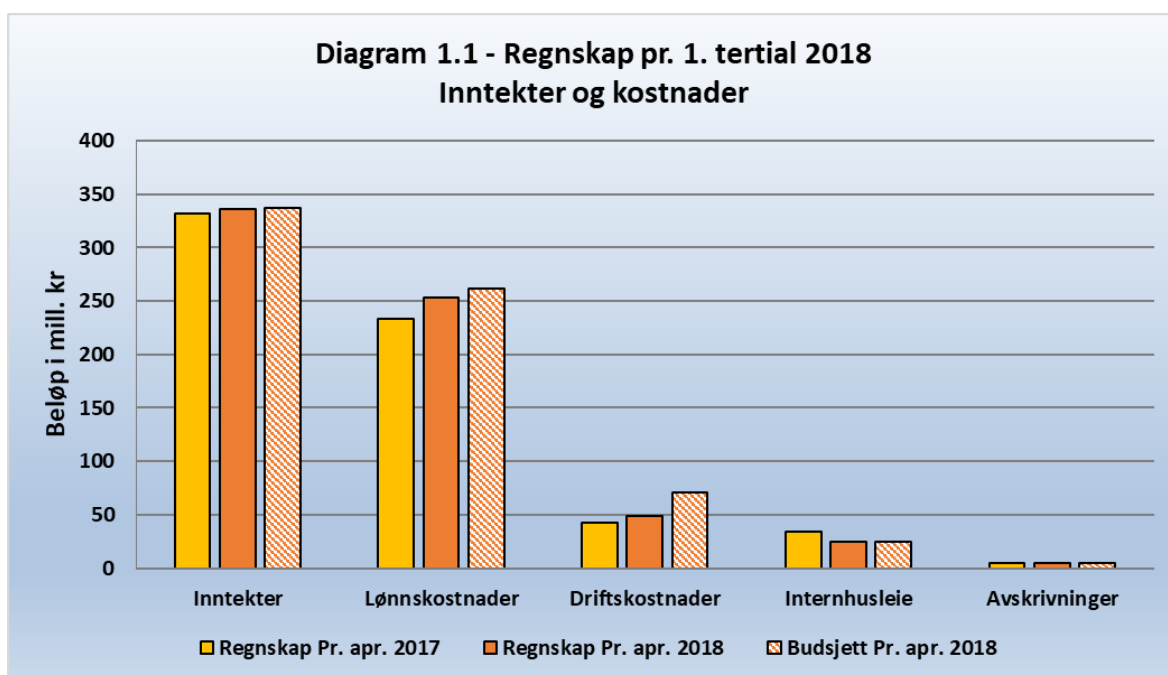
Økonomirapporten er utarbeidet i samsvar med de Statlige Regnskapsstandardene (SRS). Balanseregnskapet viser eiendel-, kapital- og gjeldsposter som føres på fakultet. Øvrige balanseposter føres på institusjonsnivå. Alle tall er oppgitt i 1000 kr dersom ikke annet er særskilt opplyst. Budsjett for 2018 og kommende perioder er uttrekk fra regnskapssystemet pr. 8.6.2018.

Resultat og budsjettavvik for 1. tertial 2018

I første tertial 2018 var Helsefak sitt resultat et mindreforbruk (overskudd) på 5,1 mill. kr.

Det var budsjettert med et resultat i første tertial på 25,3 mill. kr i merforbruk (underskudd). Dette betyr at regnskapet for første tertial viser et mindreforbruk i forhold til budsjett på 30,4 mill. kr.

Inntekter og kostnader



Diagrammet viser inntekter og kostnader i regnskapene for første tertial i 2017 og 2018, samt budsjetterte inntekter og kostnader i samme periode i 2018.

I første tertial 2018 var inntektene 336,2 mill. kr, hvorav 246,5 mill. kr var inntekt fra bevilgning, 71 mill. kr var inntekt fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA), og andre salgsinntekter utgjorde 0,7 mill. kr.

Kostnadene var 331,1 mill. kr, hvorav 253 mill. kr ble brukt på lønn, driftskostnadene var 49 mill. kr, internhusleien var 24,2 mill. kr og avskrivning av anleggsmidler utgjorde 4,9 mill. kr.

Investeringene var på 6,6 mill. kr, hvorav 4,7 mill. kr var kjøp av forsknings- og laboratoriestyr. I tillegg ble det kjøpt anleggsmidler for 4,5 mill. kr som ikke avskrives ved Helsefak, og som derfor inngår i driftskostnadene i resultatregnskapet.

Sammenlignet med samme periode i 2017 var inntektene 4,6 mill. kr høyere, lønnskostnadene økte med 19,4 mill. kr, driftskostnadene var 6,6 mill. kr høyere, internhusleien gikk ned med 10,2 mill. kr og avskrivningene økte med 0,6 mill. kr.

Budsjettavvik – Inntekter

Inntektene i første tertial 2018 var samlet sett 1,3 mill. kr lavere enn budsjett.

Inntekt fra bevilgninger var 1,8 mill. kr høyere enn budsjett. BOA-inntektene var 2,6 mill. kr lavere enn budsjett. Salgsinntektene var 0,5 mill. kr lavere enn budsjett.

Budsjettavvik - Kostnader

Kostnadene i første tertial 2018 var 31,7 mill. kr lavere enn budsjett.

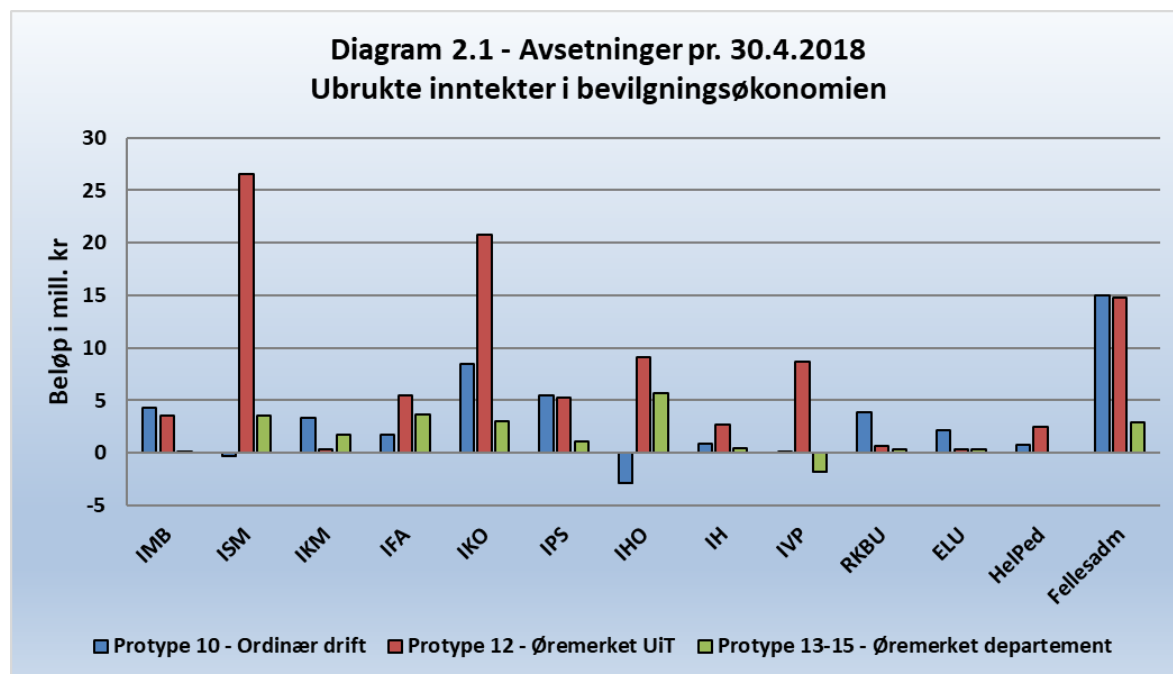
Lønnskostnadene var 8,4 mill. kr lavere enn budsjett. Avviket skyldes i hovedsak at refusjon av syke- og fødselspenger var 3,8 mill. kr høyere enn budsjettet, samt periodisering av utsatt ferie på 5,1 mill. kr. Sistnevnte avvik forventes å bortfalle helt eller delvis i løpet av året.

Driftskostnadene var 23,3 mill. kr lavere enn budsjett. Avviket skyldes i all hovedsak at kjøp av varer og tjenester var langt lavere enn budsjettet ga rom for. Store deler av mindreforbruket i forhold til driftsbudsjett kan knyttes til fakultetets eksternøkonomi (BOA), men forbruket var også lavere enn budsjettet ga rom for i bevilgningsøkonomien.

Avsetninger som skyldes ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien pr. 30. april 2018

Bevilgning fra kunnskapsdepartementet (KD) og fra andre departement inntektsføres i samme periode som midlene er bevilget. Periodens bevilgning inntektsføres på tiltak med prototype 10 – 15 i regnskapssystemet. Ubenyttede inntekter ved periodens slutt vises som kapital i balanseregnskapet.

Pr. 30. april 2018 er avsetningene 164,2 mill. kr, noe som er 5,2 mill. kr høyere enn ved inngangen til 2018. Avsetningene utgjør 21 % av budsjettet bevilgningsinntekt i 2018.



Diagrammet viser avsetninger som skyldes ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien pr. 30.4.2018.

I den interne økonomioppfølging ved UiT er avsetningene klassifisert ut fra lokale prioriteringer (prototype 10ⁱ og 12ⁱⁱ) og føringer fra departement (prototype 13 - 15ⁱⁱⁱ).

Avsetningene er spesifisert i Note 7 – Avsetninger pr. enhet.

Avsetninger som skyldes særskilte bevilgninger som ikke er inntektsført pr. 30. april 2018

Særskilte bevilgninger fra KD som er forutsatt benyttet i senere perioder inntektsføres i takt med at aktivitetene som finansieres av bevilgningen utføres. Bevilgningen føres på tiltak med prototype 16^{iv} i regnskapssystemet. Ved utgangen av april 2018 gjelder dette utstyrsbevilgningen til MH2, SAKS-midler og bevilgning til Senter for migrasjonsstudier. Bevilgning som ikke er inntektsført ved periodens slutt vises som kapital i balanseregnskapet. Avsetningene er 186,9 mill. kr pr. 30.4.2018.

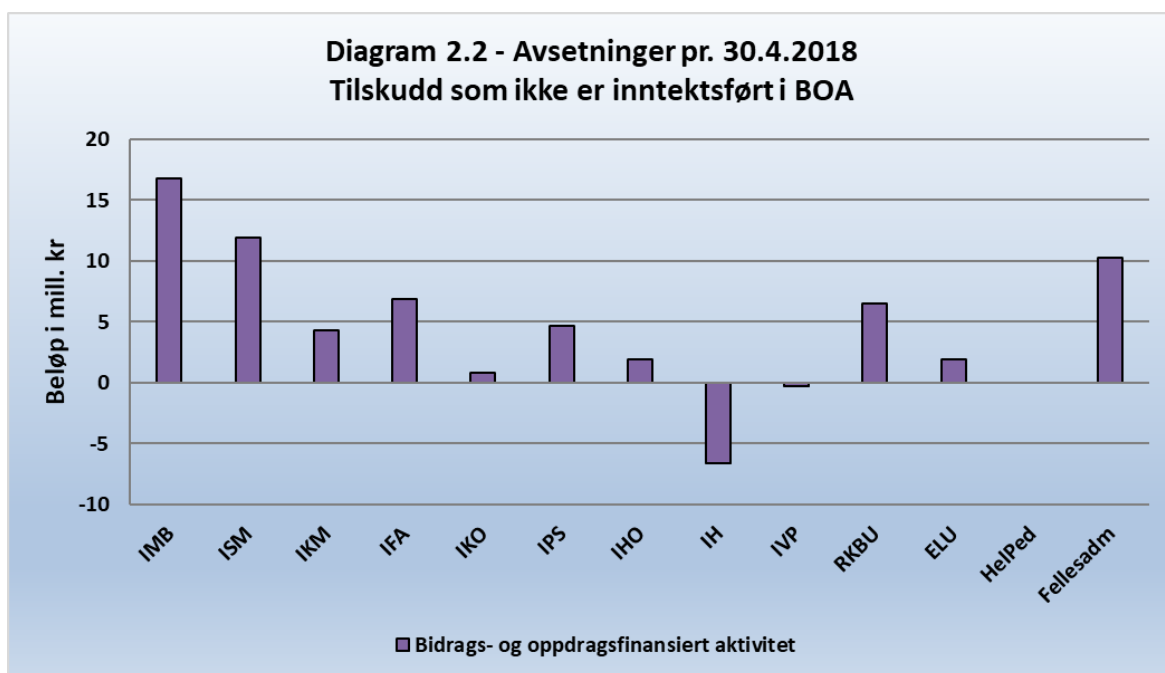
Avsetningene knyttet til særskilte bevilgninger som ikke er inntektsført er spesifisert i Note 7 – Avsetninger pr. enhet – Ikke inntektsført bevilgning.

Avsetninger som skyldes tilskudd og vederlag som ikke er inntektsført i BOA pr. 30. april 2018

Tilskudd til bidragsfinansiert aktivitet inntektsføres i takt med at aktivitetene som finansieres av de mottatte tilskuddene utføres. Tilskudd som ikke er inntektsført ved periodens slutt vises som gjeld i balanseoppstillingen. Avsetningene er 56,2 mill. kr pr. 30.4.2018.

Vederlag for oppdragsfinansiert aktivitet inntektsføres i takt med at oppdraget utføres. Vederlag som ikke er inntektsført ved periodens slutt vises som gjeld i balanseoppstillingen. Avsetningene er 2,8 mill. kr pr. 30.4.2018.

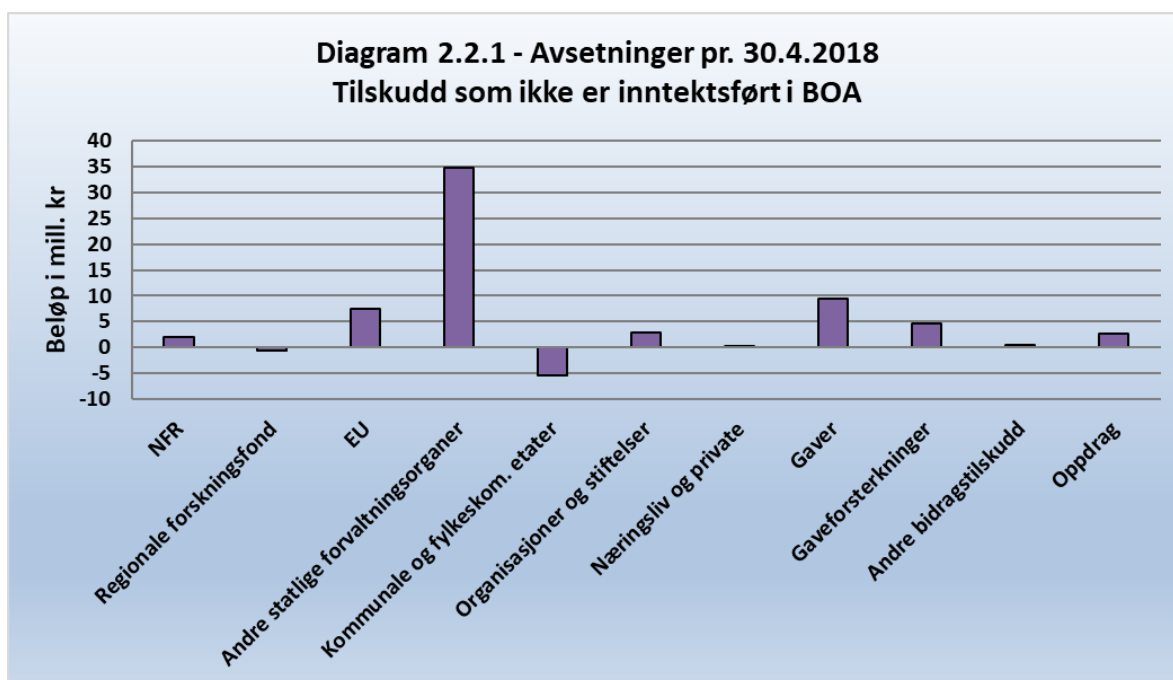
Inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet utløser resultatfinansiering i bevilgningsøkonomien. Dette innebærer at avsetningene i BOA pr. 30.4.2018 utgjør et urealisert inntekspotensial i bevilgningsøkonomien på 11,3. mill. kr, hvorav 7,9 mill. kr tilfaller instituttet/enheten der prosjektet er forankret. Bruk av avsetningene utløser i mange tilfeller også resultatfinansiering knyttet til andre aktivitetsindikatorer.



Diagrammet viser tilskudd fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet som ikke er inntektsført på enhetene ved Helsefak.

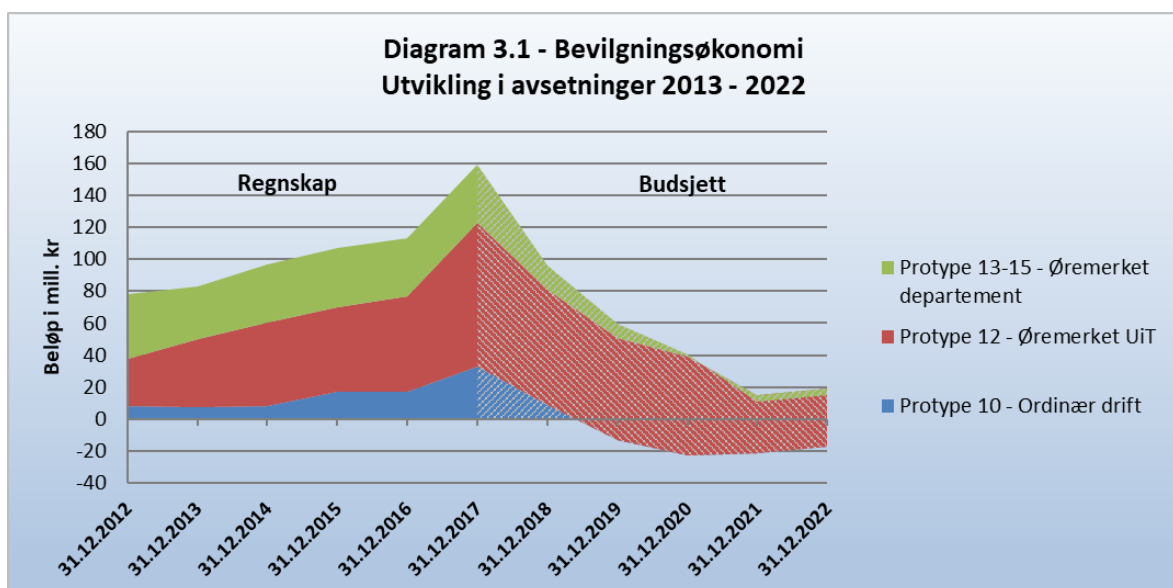
Avsetningene knyttet til bidragsfinansiert aktivitet er spesifisert i Note 7 – Avsetninger pr. enhet – Ikke inntektsført bidragsfinansiering.

Avsetningene knyttet til oppdragsfinansiert aktivitet er spesifisert i Note 10 – Annen kortsiktig gjeld.



Diagrammet viser tilskudd fra ulike finansieringskilder som ikke er inntektsført i BOA.

Planlagt bruk av avsetningene som skyldes ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien



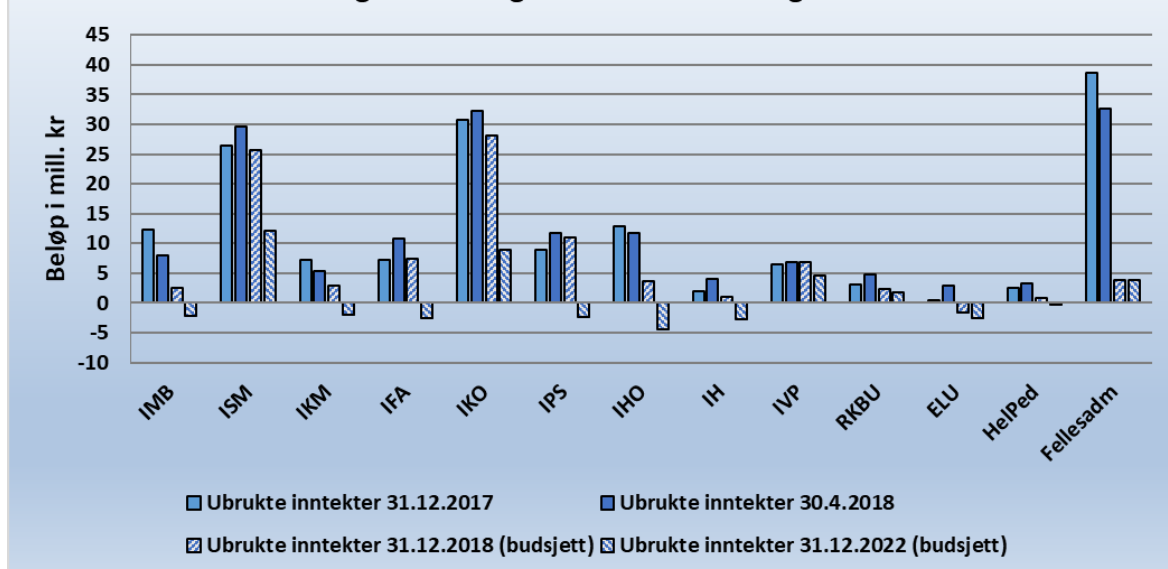
Diagrammet viser utvikling i avsetningene for de fem siste årene, samt planlagt utvikling i avsetningene i perioden 2018-2022.

Den planlagte endringen i avsetningsnivå reflekterer både bruk av inntektene i kommende femårsperiode og avsetningene ved inngangen til 2018.

Det flerårige budsjettet viser at avsetningene skal reduseres til 95 mill. kr i løpet av 2018, og være nede i 13 mill. kr om fem år.

I de aller fleste tilfeller er det rimelig å anta at avsetninger ved inngangen til 2018 skal brukes i løpet av fem år, dvs. at budsjetterte avsetninger ved slutten av perioden bør være nær null. Dette innebærer også at det i et femårsperspektiv er av mindre betydning hvorvidt avsetningen er klassifisert som øremerket eller ikke.

Diagram 3.1.1 - Bevilgningsøkonomi
Utvikling i avsetninger i 1. tertial 2018 og framover



Diagrammet viser avsetninger som skyldes ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien pr. 31.12.2017 og 30.4.2018, samt planlagte avsetninger pr. 31.12.2018 og 31.12.2022.

I løpet av 2018 skal Helsefak sine avsetninger reduseres med 64,2 mill. kr, hvorav Fellesadministrasjonen står for over halvparten av den planlagte reduksjonen i avsetningsnivå. De viktigste årsakene til at Fellesadministrasjonens avsetninger skal reduseres er store engangskostnader knyttet til PET og AKM3, andre utstyrsinvesteringer, samt at enheten dekker fakultetets egenandel knyttet til innfasing av ny internhusleieordning for UiT. Budsjettet tar foreløpig ikke høyde for dekning av merkostnader som skyldes stengt AKM, noe som isolert sett tilsier en større reduksjon i Fellesadministrasjonens avsetninger enn det som vises her. På den annen side vil ev. mindreforbruk i forhold til budsjett føre til at avsetningsreduksjonen blir mindre enn planlagt. Regnskapet viser at avsetningene til Fellesadministrasjonen har gått ned så langt i år, og det forventes at avsetningsnivået fortsatt vil reduseres betydelig utover året.

IMB, IKM og IHO planlegger også å bruke mye avsetninger i løpet av inneværende år. Instituttene har redusert sine avsetninger i løpet av årets første fire måneder.

IFA, IPS og IVP planlegger derimot å ha like høye eller høyere avsetninger ved utgangen av 2018. Instituttene avsetninger har økt så langt i år.

ISM og IKO planlegger å bruke relativt lite avsetninger i år, og enhetene budsjetterer med hhv. 12 og 9 mill. kr i avsetninger om fem år. Så langt i år har avsetningene ved instituttene økt.

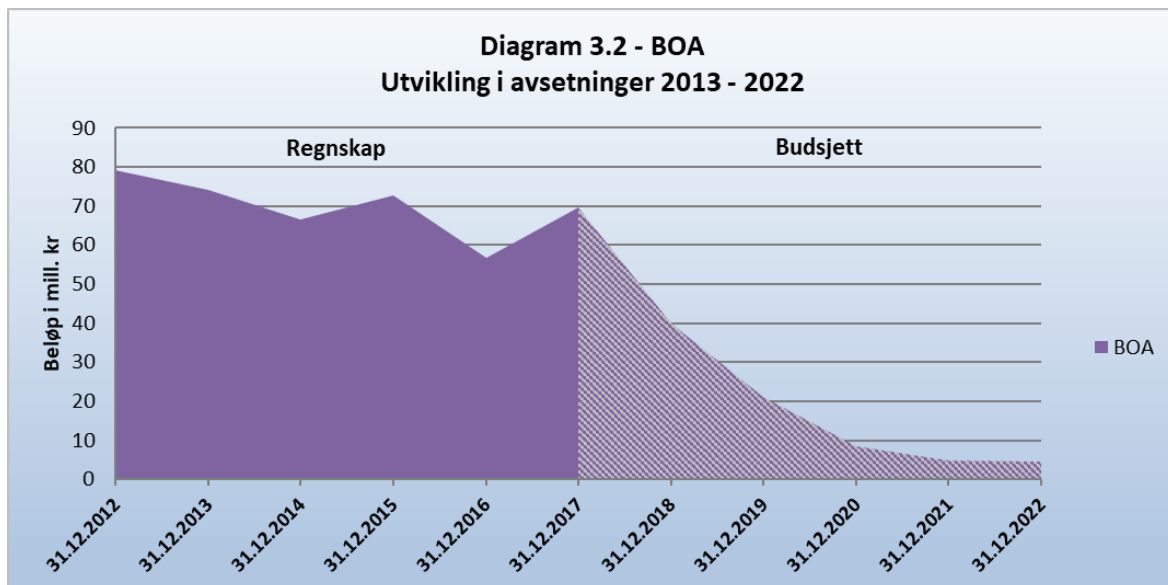
HelPed planlegger å bruke det meste av avsetningene i løpet av inneværende år. Enhetens avsetninger har økt så langt i år.

Legeutdanningen planlegger et høyere forbruk i år enn det er dekning for i summen av årets bevilgning og avsetningene ved årets start. I løpet av årets første fire måneder har derimot avsetningene ved enheten økt.

Planlagt bruk av avsetningene som skyldes særskilte bevilgninger som ikke er inntektsført

Fellesadministrasjonen planlegger at resterende utstyrsbevilgning til MH2 på 184,4 mill. kr skal brukes i løpet av 2018. IHO planlegger å bruke 2 mill. kr i SAKS-midler i løpet av 2018 og 2019. Institutt for vernepleie har derimot ikke budsjettert sine 0,5 mill. kr i avsetninger til Senter for migrasjonsstudier.

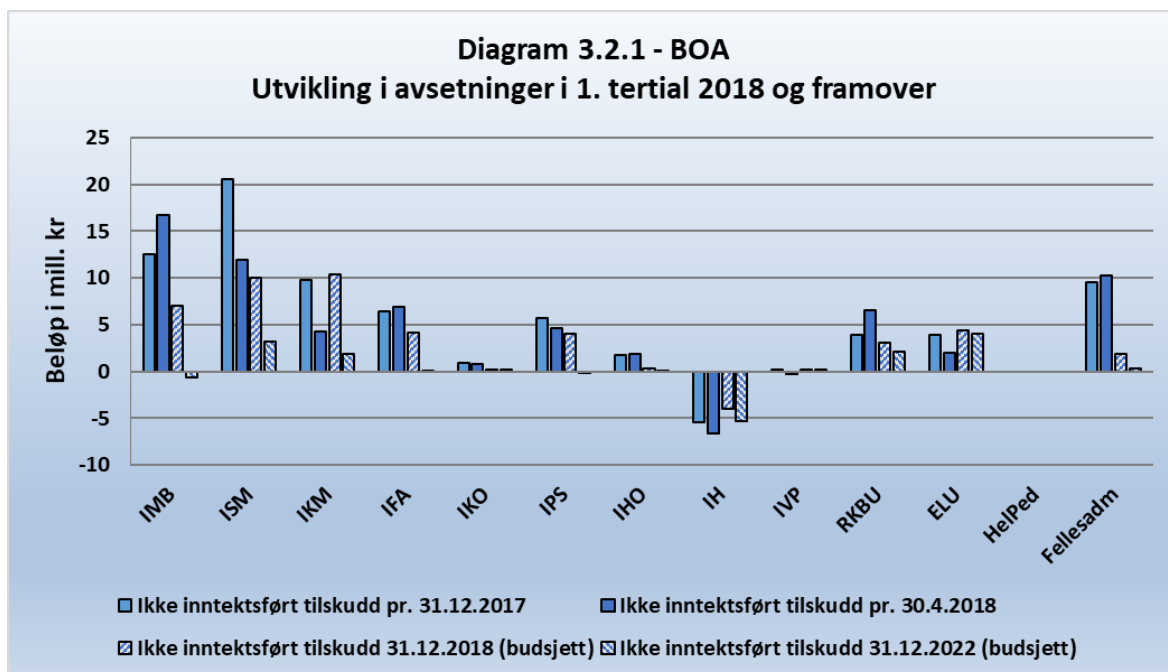
Planlagt bruk av avsetninger som skyldes tilskudd som ikke er inntektsført i BOA



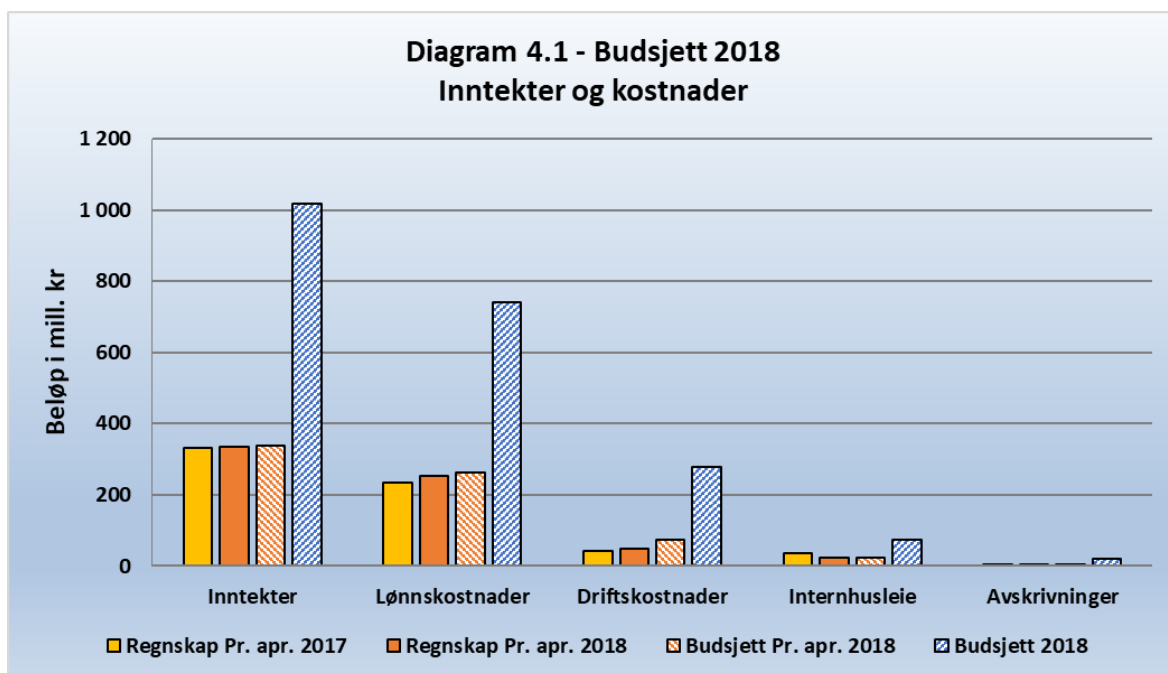
Diagrammet viser utvikling i avsetningene i BOA for de fem siste årene, samt planlagt utvikling i avsetningene i perioden 2018-2022.

Det flerårige budsjettet viser kun eksisterende prosjekt, noe som tilsier at budsjetterte avsetninger ved slutten av perioden bør være nær null.

Budsjettet viser at avsetningene skal reduseres til 39,8 mill. kr i løpet av 2018, og være nede i 4,5 mill. kr om fem år.



Diagrammet viser avsetninger som skyldes tilskudd som ikke er inntektsført i BOA pr. 31.12.2017 og 30.4.2018, samt planlagte avsetninger pr. 31.12.2018 og 31.12.2022.



Diagrammet viser inntekter og kostnader i regnskapene for første tertial i 2017 og 2018, samt budsjetterte inntekter og kostnader i første tertial 2018 og for hele året.

Helsefak sitt budsjetterte årsresultat for 2018 er et merforbruk (underskudd) på 94,1 mill. kr.

I 2018 er det budsjettert med inntekter på 1017,2 mill. kr, hvorav 763,9 mill. kr er inntekt fra bevilgninger, 249 mill. kr er inntekt fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet, samt 4,3 mill. kr i andre salgs- og driftsinntekter. Inntektsbudsjettet vurderes som realistisk.

Det er budsjettert med kostnader på 1111,4 mill. kr, hvorav lønnsbudsjettet utgjør 741,8 mill. kr, driftskostnadene er 276,9 mill. kr, internhusleie på 72,7 mill. kr og avskrivning av anleggsmidler utgjør 20 mill. kr.

Lønnsbudsjettet er 77 mill. kr høyere enn regnskapsført lønn i 2017. Av dette skyldes 42,5 mill. kr at Idrettshøgskolen og Institutt for vernepleie er overført til Helsefak. Resterende økning er i hovedsak knyttet til normal lønnsvekst. Det er budsjettert med lave refusjoner fra NAV, noe som sannsynligvis vil generere mindreforbruk i forhold til lønnsbudsjett.

Driftsbudsjettet er 108 mill. kr høyere enn regnskapsførte kostnader i 2017. Av dette er 77,6 mill. kr knyttet til kjøp av varer og tjenester, noe som innebærer en økning på 48 % sammenlignet med tilsvarende kostnader i fjor. Regnskapet for 1. tertial 2018 tyder på at kostnadene til kjøp av varer og tjenester også i inneværende år vil bli langt lavere enn det budsjettet gir rom for. 25,3 mill. kr av økningen i driftskostnaden skyldes investeringer som ikke skal avskrives ved Helsefak. Resterende økning er knyttet til interne føringer i regnskapet.

Utover dette budsjetteres det med investeringer på 204,8 mill. kr i 2018, hvorav 187,1 mill. kr er knyttet til MH2.

ⁱ Prototype 10 – Ordinær drift: Det meste av aktivitetene i bevilgningsøkonomien er utelukkende finansiert innenfor budsjettåret. Dersom det ved årsavslutningen er avsetninger knyttet til udisponerte prototype 10-midler, kan disse omdisponeres av enheten.

ⁱⁱ Prototype 12 – Øremerket UiT: Aktiviteter finansiert med øremerkede midler fra instituttet, fakultetet eller universitetet. Dersom det ved årsskifte gjenstår ubrukte midler, overføres disse til neste år så lenge formålet ikke er innfridd eller aktiviteten er avsluttet. Tildelende enhet kan omdisponere ubenyttede midler.

ⁱⁱⁱ Prototype 13-15 – Øremerket departement: Aktiviteter finansiert av øremerkede midler fra Kunnskapsdepartementet/andre departement. Ubrukte midler overføres til neste år dersom formålet ikke er innfridd. Midlene kan ikke omdisponeres til andre formål.

^{iv} Prototype 16 – Særskilte tiltak KD: Midler tildelt fra KD i supplerende tildelingsbrev og til særskilte tiltak i Statsbudsjettet. Dette gjelder primært engangstildelinger og midler forutsatt brukt i senere perioder. Midlene kan ikke omdisponeres til andre formål.