

SAKSFRAMLEGG

Til:	Møtedato:	Sak:
Fakultetsstyret for Fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi	18.10.2018	

Innføring av modell med flerårig budsjettering ved BFE

Innstilling til vedtak:

1. BFE innfører ordning med flerårig budsjettering slik det fremgår av saksfremlegget.
2. Ordningen tas i bruk fra og med budsjettfordelingen for 2019.

Saken omhandler innføring av flerårig budsjettering ved BFE. Flerårig budsjettering er tenkt som et supplement til det ordinære, årlige budsjettet. Ved å se utviklingen i økonomien over en lengre periode gir det et bedre beslutningsgrunnlag, herunder for hvordan kommende års budsjett påvirker økonomien lengre frem i tid. I tillegg er den flerårige budsjettmodellen tenkt å fungere som et hensiktsmessig analyseverktøy, hvor man kan se hvordan endringer i ulike indikatorer påvirker de økonomiske rammene.

BFE har sammen med noen av de større fakultetene tatt initiativ til å prøve ut flerårig budsjettering (langtidsbudsjettering). Det enkelte fakultet velger selv hvordan de vil utforme sin modell.

Bakgrunn

Bak ønsket om å innføre flerårig budsjettering ligger en erkjennelse av det er et forbedringspotensial knyttet til den økonomiske planleggingen og hvordan ressursene blir utnyttet.

Universitetsstyret har nylig vedtatt et system for omdisponering fra enheter med store avsetninger. Ordningen vil tre i kraft fra regnskapsåret 2020, og slik at avsetninger over 7 % av avlagt regnskap vil bli omdisponert. For BFE er ikke forslaget om flerårig budsjettering begrunnet med frykten for inndragning av budsjettmidler. BFE har forholdsvis lave avsetninger sammenlignet med de andre fakultetene, og er ikke i umiddelbar fare for en inndragning. Imidlertid må universitetsstyrets vedtak også ses i sammenheng med at det også nasjonalt blir økt fokus på avsetningene i UH-sektoren. Det er ikke umulig at sektoren får budsjettkutt dersom avsetningene fortsetter å vokse. UiTs budsjettinnspill om nye studieplasser til akvakultur ble avvist med begrunnelse om at UiT selv må omprioritere fra fag med ledige plasser. Gjennom bedre styring av avsetningene kan flerårig budsjettering kan være et virkemiddel for å imøtekomme en kritikk om manglende styring i sektoren.

Følgende ønskes oppnådd med flerårig budsjettering:

1. Det blir enklere å finne riktig kostnadsnivå for det enkelte budsjettår. Man kan bedre ta stilling til hvilke prioriteringer man har råd til å vedta.
2. Man får bedre oversikt over hva man tidligere har lovd penger til, og som får virkning først senere år. Videre vil man ha oversikt over mottatte øremerkede bevilgninger som får forpliktelser senere år.
3. Man får bedre kontroll med avsetningene. Fakultetet bør ha noe avsetninger for å ta høyde for svingninger i inntektene, eller for å kunne iverksette viktige satsinger som det ikke er rom for innenfor det enkelte budsjettår.
4. Ved å inkludere en oversikt over alderssammensetningen på staben innen ulike fagområder, får man bedre oversikt over rekrutteringsbehovet.

Modell for flerårig budsjett

Administrasjonen foreslår en enkel modell som tar utgangspunkt i kommende års budsjett, for så å legge inn forventet utvikling for de viktigste inntekts- og kostnadsfaktorene. Det betyr at modellen ikke skal inneholde fullstendige, detaljerte årsbudsjetter for flere år fremover.

Nedenfor vises en illustrasjon på et flerårig budsjett. Det tar utgangspunkt i en tenkt budsjettfordeling for 2019, og prognoser for de fire neste årene (2020-23). Modellen tar ikke hensyn til lønns- og prisvekst (alle beløp er i 2019-kroner). Positivt fortegn angir en økt inntekt/reduert kostnad.

År	2019	2020	2021	2022	2023
Inngående avsetninger	25 000	23 000	20 800	20 600	23 300
Årsbudsjett kommende år	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
<i>Bevilgningsendringer</i>					
Endring i resultatindikatorer utdanning (stp./kandidater)		-400	1 900	3 400	4 100
Endring i resultatfinansiering dr.grader		-800	-800	-800	-800
Endring i resultatfinansiering EU				200	300
Endring i resultatfinansiering NFR		1 400	1 500	1 600	1 700
Endring i resultatfinansiering publisering		100	200	300	400
Forventet kutt i basis til finansiering av ...					-2 000
Utfasing øremerket bevilgning til ...		-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
<i>Konsekvenser av tidligere fakultetsstyrevedtak</i>					
Helårsvirkning av nye stillinger i sak nn/18			-1 500	-1 500	-1 500
Helårsvirkning av vedtatt strategisk satsing ...			-500	-500	-500
<i>Annet</i>					
Økning i netto dekningsbidragsinntekter		500	1 000	1 500	1 500
Avgang i stillinger			1 500	3 000	4 000
Antatt behov for nye stillinger			-500	-1 500	-2 500
Utgående avsetninger	23 000	20 800	20 600	23 300	25 000

Forklaringer: Budsjettet for 2019 viser her et merforbruk på 2 mill., slik at avsetningene reduseres tilsvarende. For de fire neste årene er det først tatt utgangspunkt i at aktiviteten holdes på et konstant nivå – altså et merforbruk på 2 mill. per år. Deretter har man innarbeidet forventede endringer, for

eksempel i bevilgningsnivå, økte eller reduserte enkeltkostnader, samt konsekvensene av styrevedtak som får virkning først etter 2019.

I eksemplet over er avsetningene ved utgangen av perioden identisk med hva de var ved starten. Det betyr at det ikke er nødvendig å foreta seg noe spesielt for å opprettholde driften på dagens nivå. Posten *avgang i stillinger* er nok i virkeligheten en god del høyere enn vist her. Det tilsier at fakultetet har gode muligheter til selv å foreta prioriteringer og satsinger innenfor egen ramme, gitt at man har god kontroll med økonomien. Parallelt med innføringen av flerårig budsjettering vil administrasjonen se på en modell for rekrutteringsplanlegging og forventet pensjonsavgang på gruppenivå blant vitenskapelig ansatte.

BFE har i strategien vedtatt måltall for utviklingen på ulike parametere i årene fremover. Flere av indikatorene gir uttelling i finansieringssystemet, og har dermed konsekvenser for det flerårige budsjettet. Det er en forutsetning at det er samsvar mellom det man har satt som mål i strategien og de flerårige budsjettene.

Modellen er også tenkt å inneholde et simuleringsverktøy. Ved hjelp av simuleringsverktøyet kan man enkelt se hvordan vedtak og tiltak man gjør påvirker økonomien. Det kan for eksempel være opptak av nye studenter, tiltak for å øke gjennomføringsgraden, endringer i publiseringsaktivitet, eksterne prosjekter etc.

Fakultetsledelsen tar sikte på at det flerårige budsjettet presenteres sammen med kommende års budsjett, første gang i styremøtet i november 2018.

Kathrine Tveiterås
dekan

—
kathrine.tveiteras@uit.no
77 64 60 01

Christian Hansen
ass. fakultetsdirektør

—
christian.hansen@uit.no
77 64 69 63

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur