

## ORIENTERINGSSAK

Til:  
Universitetsstyret

Møtedato:  
25.10.2018

Sak:

### Budsjett- og økonomirapport 2. tertial 2018

Denne orienteringen er ment å gi supplerende informasjon til det rapporterte tertialregnskapet for 2. tertial 2018. Tallmaterialet omfatter både bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). I vedlegg 1 følger utfyllende informasjon, og mer detaljert tallmateriale om de enkelte fakultetene/enhetene ved UiT.

### Hovedtrekk i økonomien

Resultatavviket mellom rapportert regnskap og dette internregnskapet tilskrives i all hovedsak avvik i bidrags- og oppdragsinntektene. I regnskapet som avleveres til Kunnskapsdepartementet, beregnes inntektene lik påløpte kostnader. I denne oversikten er inntektene synonymt med innbetalingene.

De samlede inntektene for UiT var ved utgangen av 2. tertial på 2,498 mrd kroner mens kostnadene utgjorde 2,415 mrd kroner. Dette gir et mindreforbruk på 83,7 mill kroner. Budsjettene for samme periode indikerte et merforbruk på 155,7 mill kroner. Budsjettavviket på 238,4 mill kr tilskrives for lavt og manglende budsjettering av inntekter og for høyt budsjetterte kostnader.

Budsjettet for året som helhet indikerer et merforbruk på 495,7 mill kroner. På grunnlag av regnskapsresultatet pr 2.tertial, anser universitetsdirektøren dette som lite realistisk. Det er lagt opp til en overbudsjettering gjennom bruk av avsetninger og for høyt budsjetterte kostnader, mens resultatet for inneværende periode viser motsatt tendens. Konsekvensene er at planlagt aktivitet ikke kommer i gang og blir gjennomført i 2018.

	Årsbudsjett 2018	Regnskap pr 31.08.18	Budsjett pr 31.08.18	Avvik pr 2. tertial	Avvik i %
Totale inntekter	3 789 774	2 498 272	2 436 193	-62 079	-3 %
Totale kostnader	4 285 492	2 414 546	2 591 894	177 348	7 %
<b>Resultat (mer-/mindreforbruk)</b>	<b>-495 718</b>	<b>83 726</b>	<b>-155 701</b>	<b>-239 427</b>	

Tabell 1: Regnskap og budsjett 2. tertial 2018 - totaløkonomien – NOK i hele tusen

Sammenlignet med samme periode i fjor viser regnskapstallene at inntektene har økt med 146,2 mill kroner mens kostnadene har økt med 129,9 mill kroner. Inntektsøkningen er i underkant av 6 % sammenlignet med samme periode i 2017.

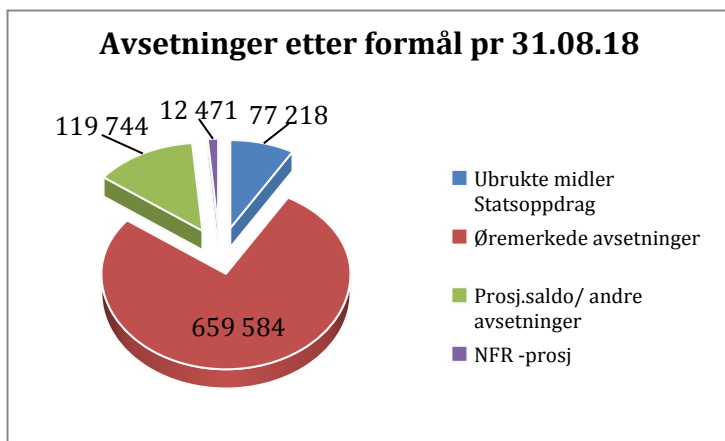
Kostnadsøkningen sett i forhold til fjoråret, skyldes i sin helhet økte lønnskostnader med 8% mens øvrige driftskostnader er redusert med 0,2 %

Inntekter	Regnskap 31.08.17	Regnskap 31.08.18	Endring siste år	
			Kroner	%
Bevilgning	1 969 484	2 092 737	123 253	5,9
Bidrag- og oppdragsvirksomhet (BOA)	382 606	405 535	22 929	5,7
<b>Sum</b>	<b>2 352 090</b>	<b>2 498 272</b>	146 182	5,9
<b>Kostnader</b>				
Lønn	1 508 167	1 639 546	131 379	8,0
Drift	776 481	775 000	-1 481	-0,2
<b>Sum</b>	<b>2 284 648</b>	<b>2 414 546</b>	129 898	5,4
<b>Resultat</b>	67 442	83 726	16 284	

Tabell 2: Inntekter og kostnader 2. tertial 2018 – NOK i hele tusen

### Bevilgningsøkonomien

Regnskapet for bevilgningsøkonomien pr 2. tertial viser en fortsatt oppbygging av avsetninger med 39,3 mill kroner. De samlede avsetningene utgjør 736,8 mill kroner. Inkludert i dette beløpet er avsetninger av øremerkede midler fra departementene på 212,5 mill kroner og som i UiTs avlagte regnskap til KD ikke fremkommer som regnskapsførte avsetninger. Dette fordi disse midlene er avsatt og ført i balansen, og blir ikke resultatført og får regnskapsmessig effekt før de forbrukes. Midlene er øremerket til bl.a. interiør på MH II (165,5 mill kr.), SAKS-midler (25,7 mill kr.), oppgradering Realfagsbygget (9,3 mill kr.) og samarbeid med Samisk Høgskole (6,9 mill kr.).



Avsetninger i mill kroner

	Årsbudsjett 2018	Regnskap 31.08.18	Budsjett 31.08.18	Avvik budsjett- regnskap	
				Kroner	%
Totale inntekter	3 065 551	2 092 737	1 967 091	-125 646	-6,4
Totale kostnader	3 565 144	2 053 388	2 130 311	76 923	3,6
<b>Resultat (mer-/mindreforbruk)</b>	-499 593	<b>39 349</b>	<b>-265 514</b>	<b>-304 863</b>	
Avsetninger fra 2017 (bev)	697 448	697 448	697 448		
Avsetninger som overføres til neste periode	197 855	736 797	431 934		

Tabell 3: Regnskap og budsjett bevilgningsøkonomien 2. tertial 2018 – NOK i hele tusen

### Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Inntektene fra eksternt finansiert virksomhet utgjorde 405,5 mill kroner pr 2. tertial 2018. Dette er en økning på 22,9 mill kroner sammenlignet med samme tidspunkt i 2017. Størst økning har det vært i NFR-inntektene med 25,6 mill kroner. Oppdragsinntektene, som blant annet genererer virksomhetskaper, er imidlertid redusert med 10,1 mill kroner.

NT-fak, BFE-fak og Tromsø Museum hadde alle andel eksterne inntekter av enhetens totale inntekter, på over 20%. NT-fak er den enheten med høyest andel eksterne inntekter med 39%. I UiTs utviklingsavtale med departementet er det målfestet at UiT skal øke eksterne inntekter til 25%. Ved utgangen av 2. tertial var andelen 16% for UiT som helhet.

I forslag til Statsbudsjett for 2019 er UiT tildelt 3,293 mrd kroner i budsjett fra Kunnskapsdepartementet. For å oppfylle målsettingen i utviklingsavtalen, må BOA-inntektene økes til 1,1 mrd kroner. Målsettingen kan synes noe ambisiøs å nå i 2019.

1.000 kroner	Regnskap 31.08.18	Regnskap 31.08.17	Endringer 2017 - 2018	
			Kroner	%
Andre bidragsinntekter	186 566	176 951	9 615	5,4
EU-inntekter	25 806	27 945	-2 139	-7,7
NFR-inntekter	191 780	166 223	25 557	15,4
Oppdragsinntekter	1 384	11 486	-10 102	-88,0
Totale inntekter	405 535	382 606	22 929	6,0
Totale kostnader	361 158	369 598	-8 440	-2,3
<b>Resultat (mer-/mindreforbruk)</b>	<b>44 377</b>	<b>13 008</b>		
Avsetninger fra 2017	87 838			
Avsetninger som videreføres til neste periode	132 215			

Tabell 4: Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet pr. 2. tertial 2018 – NOK i hele tusen

## **Fokusområder**

I styresak S 26/18 fastsatte styret mål for nivået på avsetninger for UiT. Universitetsdirektøren registrerer at enhetene planlegger tilpasninger i aktiviteten som samsvarer med styrets intensjoner. Universitetsdirektøren vil følge opp dette og påse at bruken av midlene bidrar til realisering av faglige mål og økt resultatoppnåelse.

Fakultetene må i dette arbeidet selv gjennomgå innhold og bindinger på egne avsetninger med tanke på oppløsning og omdisponering til prioriterte formål.

Det foreligger planer om større investeringer i infrastruktur og planlagte utstyr fram mot årsskiftet. Dette forventes å redusere avsetningsnivået på institusjonsnivå, men kan medføre større ulikheter/skjevheter i avsetningsnivå mellom enheten.

Jørgen Fosslund  
universitetsdirektør

Eli M Pedersen  
økonomidirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksbehandlere: Elin K/Steinar L