

Orienteringssak

Til:
Universitetsstyret

Møtedato:
13.3.2019

Sak:

Budsjett- og økonomirapport per 3. tertial 2018

Denne orienteringen vil gi supplerende informasjon til avlagt årsregnskapet for 2018. Den omhandler både bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)¹. Vedlegg 1 viser økonomistatus for de enkelte fakultetene/enhetene ved UiT.

Internrapporten bygger på et kontantprinsipp, basert på utgifter og fakturerte inntekter. Årsregnskapet er imidlertid basert på et periodiseringsprinsipp, hvor inntekter resultatføres i den periode de er opptjent. Det vil si når aktiviteten eller oppdraget er utført. Det er dermed et naturlig resultatavvik² mellom avlagt årsregnskap og denne internrapporten.

Hovedtrekk i økonomien

De samlede inntektene for UiT var ved utgangen av 3. tertial på 4,01 mrd. kroner. For samme periode utgjorde kostnadene 4,04 mrd. Dette ga et merforbruk på ca. 3 mill. kroner. I følge budsjettene var det imidlertid planlagt et merforbruk på 345 mill. kroner.

	Årsbudsjett 2018	Regnskap pr 31.12.18	Budsjett pr 31.12.18	Avvik	Avvik i %
Totale inntekter	3 856 985	4 001 331	3 856 985	-144 346	- 4 %
Totale kostnader	4 201 969	4 004 034	4 201 969	197 935	5 %
Resultat (mer-/mindreforbruk)	-344 984	-2 703	-344 984	-342 281	

Tabell 1: Regnskap og budsjett per 3. tertial 2018 - totaløkonomien – NOK i hele tusen

Sammenlignet med samme periode i fjor, har inntektene økt med 223,0 mill. kroner, mens kostnadene har økt med 332,0 mill. kroner, jf. Tabell 2 nedenunder.

Inntektsøkningen er på 5,6 % sammenlignet med 2017. Kostnadsøkningen sett i forhold til fjoråret skyldes økte lønnskostnader med ca. 6 % og økte driftskostnader med ca. 13,3 %.

¹ Ekstern finansierte prosjekter

² Det gir mest utslag på BOA-inntektene

Inntekter	Regnskap 31.12.17	Regnskap 31.12.18	Endring siste år	
			NOK	%
Bevilgning	3 136 672	3 243 802	107 130	3,3
Bidrag- og oppdragsvirksomhet (BOA)	641 664	757 529	115 865	15,3
Sum	3 778 336	4 001 331	222 995	5,6
Kostnader				
Lønn	2 445 570	2 599 726	154 156	5,9
Drift	1 218 162	1 404 308	186 146	13,3
Sum	3 671 980	4 004 034	332 054	8,3
Resultat	106 356	-2 703	-109 059	

Tabell 2: Inntekter og kostnader per 3. tertial 2018 – NOK i hele tusen

Bevilgningsøkonomien

Regnskapet for bevilgningsøkonomien pr. 3. tertial viser et merforbruk på 74,0 mill. kroner, jf. tabell 3 nedenunder. De totale avsetningene³ reduseres tilsvarende, og utgjør 623,4 mill. kroner.

Inkludert i dette beløpet er ligger også øremerkede midler fra departementene på 171 mill. kroner, men som ikke er inntektsført⁴ i avlagt årsregnskap for 2018. Midlene er øremerket til bla. inventar til MH II (138 mill.) SAKS-midler (21,5 mill.) og samarbeid med Samisk Høgskole (4,4 mill. kroner).

Bevilgningsøkonomi	Årsbudsjett 2018	Regnskap 31.12.18	Budsjett 31.12.18	Avvik budsjett-regnskap	
				NOK	%
Totale inntekter	3 031 281	3 243 802	3 031 281	-212 521	-7,0
Totale kostnader	3 397 036	3 317 814	3 397 036	79 222	2,3
Resultat (mer-/mindreforbruk)	-365 755	-74 012	-365 755	-291 743	
Avsetninger overført fra 2017		697 448			
Avsetninger overført til 2019		623 436			

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

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Eksterne bidrags- og oppdragskontrakter ble utfakturert for 757,5 mill. kroner i 2018, jf. Tabell 4 nedenfor. Dette er en økning på 115,8 mill. kroner sammenlignet med 2017. Det er ca. 78 mill. mer enn opptjente eksterne inntekter⁵, rapportert i årsregnskapet. Mye av dette tilskrives økningen i NFR-inntektene på 49 %, som i hovedsak skyldes et bidrag til EISCAT på 64,5 mill. mottatt på slutten av 2018.

Oppdragsinntektene har ligget stabilt på rundt 20 mill. kroner de siste årene. Overskudd fra disse inntektene genererer blant annet økt virksomhetskapital. I 2018 ble oppdragsinntektene redusert med 8,5 mill. til 11,8 mill. kroner. Det er nedgang i inntekter både fra statlige etater, privat organisasjoner og næringsliv.

³ Ubrukte budsjettmidler

⁴ Bevilgningen inntektsføres i takt med fremdrift i aktiviteten (jf. periodiseringsprinsippet)

⁵ Opptjente inntekter regnskapsførtes i takt med fremdrift i prosjektene (jf. periodiseringsprinsippet)

I UiTs utviklingsavtale med departementet er det fastsatt et mål om å øke UiTs andel ekstern finansiering til 25 % av UiTs totalbudsjett. Ved utgangen av 2018 var andelen 19 % for UiT.

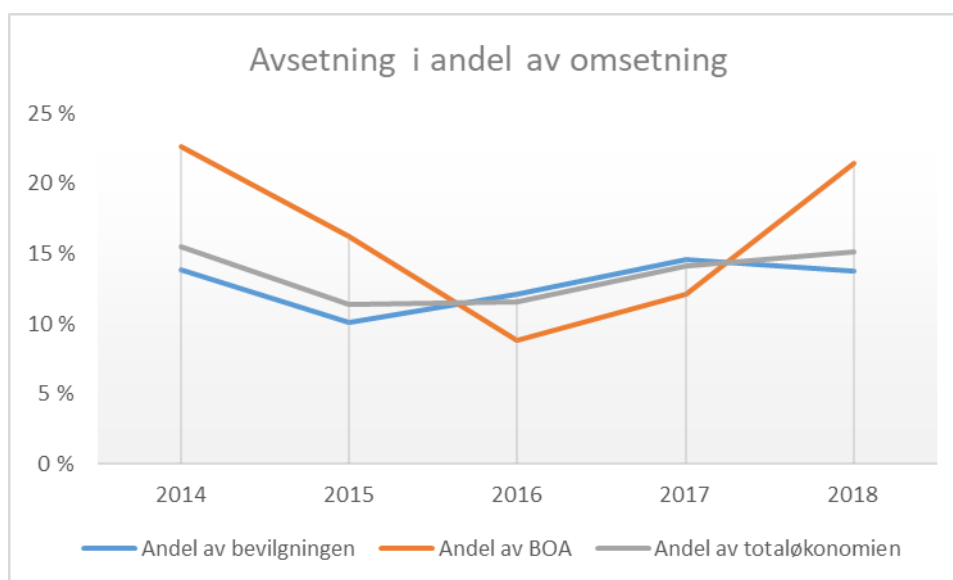
NT-fak, Helsefak og Tromsø Museum (TMU) hadde alle en andel ekstern finansiering på over 25 %. Helsefak har hatt en stabil andel BOA-inntekter på 25 % de siste årene. NT-fak har hatt en andel rundt 30 %, men fikk en betydelig større andel (43 %) i 2018, som følge av ovennevnte bevilgning til EISCAT. BFE-fak har de siste årene hatt en andel på ca. 20 %.

	Regnskap 31.12.18	Regnskap 31.12.17	Endringer 2017 - 2018	
			Kroner	Andel
Andre bidragsinntekter	379 429	364 207	15 222	4,2 %
EU-inntekter	39 951	37 904	2 047	5,4 %
NFR-inntekter	326 321	219 203	107 118	48,9 %
Oppdragsinntekter	11 827	20 348	-8 521	-41,9 %
Totale inntekter	757 529	641 664	115 865	18,1 %
Totale kostnader	686 220	622 751	63 469	10,2 %
Resultat (mer-/mindreforbruk)	71 309	18 913		
Avsetninger overført fra 2017	87 838			
Avsetninger overført til 2019	159 147			

Tabell 4: Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet per 3. tertial 2018 – NOK i hele tusen

Avsetningsnivået

Føringer fra KD, samt UiTs målsetning⁶, er å redusere avsetningene til 10 % av bevilgningen. I løpet av 2018 ble avsetningene redusert fra 15 % til 14 % av bevilgningen, noe som har sammenheng med merforbruket, omtalt innledningsvis, jf. Tabell 1. Derimot økte avsetningene innen bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet fra 12 % til 21 % av opptjente BOA-inntekter, jf. Figur 1.



Figur 1: Utvikling i avsetningsnivået

⁶ Styrevedtak i sak S 26/18

Oppsummering og fokusområder

Veksten i avsetningene for bevilgningsfinansiert aktivitet har flatet ut i løpet av 2018. Det er imidlertid en markant økning i avsetningene til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet. En slik dreining kan tyder på at ressurser nå brukes mer på bevilgningsfinansiert aktivitet, fremfor eksternt finansierte prosjekter. Dette er positivt med tanke på målsetningen om reduksjon i avsetningsnivå. Samtidig kan det være et tegn på kapasitetsmessige utfordringer i organisasjonen.

Det foreligger planer om større investeringer i infrastruktur og utstyr i løpet av 2019. Dette forventer å redusere avsetningsnivået ytterligere på institusjonsnivå. Videre vil leiekostnader for F/F Kronprins Haakon, forskuttering av museumstomt, og økt husleie som følge av nytt ILP-bygg i 2020, bidra til reduksjon av avsetningsnivået. Universitetsledelsen vil følge opp dette arbeidet, blant annet gjennom dialog med hvert fakultet i løpet av våren 2019.

For å nå målet i utviklingsavtalen om 25 % andel eksternt finansiering innen våren 2020, jf. Tildelingsbrevet for 2019, må BOA-inntektene økes med ca. 350 mill. kroner. Dette synes å være et høyt ambisjonsnivå, da det krever en forholdsvis stor økning i aktivitetsnivået for bidrags- og oppdragsfinansierte prosjekter. Det sammenfalle også med økt aktivitet innen bidragsfinansiert aktivitet, som et tiltak for redusert avsetningsnivå.

Jørgen Fossland
universitetsdirektør

Odd Arne Paulsen
organisasjons- og økonomidirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: Steinar L. Johansen, Geir Sørensen