

ORIENTERINGSSAK

Til:
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:
21.03.2019

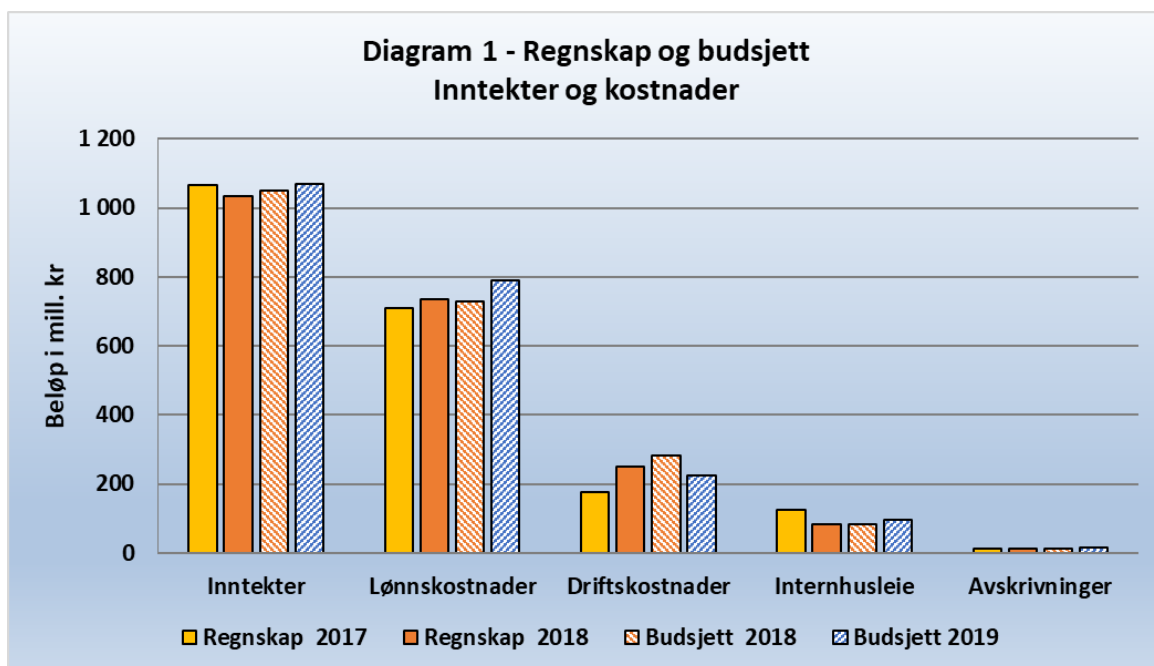
Sak:

Årsregnskap 2018 - Det helsevitenskapelige fakultet

Regnskap og budsjett

Helsefak sitt årsregnskap for 2018 viser et merforbruk (underskudd) på 46 mill. kr¹.

Det var budsjettert med et årsresultat på 56 mill. kr i merforbruk. Regnskapet viser dermed et mindreforbruk i forhold til budsjett på 10 mill. kr. I 2019 er budsjettert årsresultat på 57 mill. kr i merforbruk.



Diagrammet viser inntekter og kostnader i regnskapene for 2017 og 2018, samt budsjetterte inntekter og kostnader i 2018 og 2019.

¹ Årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med de Statlige Regnskapsstandardene (SRS). For å gi et korrekt historisk sammenligningsgrunnlag er Idrettshøgskolen (IH) og Institutt for Vernepleie (IVP) innarbeidet i regnskapet for 2017. Balanseregnskapet viser eiendels-, kapital- og gjeldsposter som føres på fakultet. Øvrige balanseposter føres på institusjonsnivå. Regnskap og budsjett er uttrekk fra regnskapssystemet pr. 7.3.2019.

Inntekter

Sammenlignet med regnskapet for 2017 gikk inntektene ned med 3 % i 2018. Dette skyldes i hovedsak at bevilgningen til internhusleie ble redusert som følge av ny internhusleieordning ved UiT.inntektene fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) gikk også ned, noe som viser at kostnadene i mindre grad enn tidligere har blitt betalt med eksterne midler. Dersom man korrigerer for disse faktorene har fakultetet en positiv, men noe svak inntektsvekst i 2018.

Inntektene var 15 mill. kr lavere enn budsjettet, dvs. et budsjettavvik på litt over 1 %.

Budsjettet for 2019 tilsier en inntektsvekst på 3 % sammenlignet med regnskapet for 2018. Økningen i inntekten gir rom for å dekke normal pris- og lønnsvekst.

Lønn

Lønnskostnadene økte med 3,6 % i 2018. Kostnadene økte primært på grunn av høyere lønn², ikke flere årsverk³.

Kostnadene var 6 mill. kr høyere enn budsjettet i 2018. Merforbruket i forhold til budsjett har sammenheng med at estimert lønnsvekst i budsjettet var lavere enn faktisk lønnsvekst. Satsen for forventet lønnsvekst ble satt lavt i budsjetteringen for å redusere tidligere års tendens til mindreforbruk i forhold til budsjett. Budsjettavviket på lønn var under 1 %.

Budsjettet for 2019 tilsier en vekst i lønnskostnadene på 7 % sammenlignet med regnskapet for 2018. I budsjetteringen er det tatt høyde for en generell lønnsvekst på 3 % i 2019. Resterende økning i lønnskostnadene skyldes flere årsverk, noe som er å forvente ut fra stort fokus på bruk av avsetninger og gjennomføring av planlagt aktivitet⁴. Mange av de nye stillingene er midlertidige egenfinansierte rekrutteringsstillinger, men det tilsettes også nye faste stillinger.

Helsefak avgir i forbindelse med ADM2020 administrative stillinger til fellestjenestene på UiT, noe som isolert sett fører til reduserte lønnskostnader for fakultetet i 2019. Dette innebærer at veksten i personalkostnadene i stor grad kan knyttes til vitenskapelige stillinger.

Drift

Driftskostnadene økte med 41 % i 2018. Dette skyldes i all hovedsak overføring av midler til store investeringer⁵ som var/blir ivarettatt av Avdeling for Bygg og Eiendom, blant annet 20 mill. kr til realisering av utvidede arealer for smådyrsforskning ved Avdeling for komparativ medisin (AKM3)⁶, 30 mill. kr fra utstyrmidlene MH2 til etablering av AKM3⁷, og 17, 5 mill. kr til PET og gangbro⁸.

I tillegg har det vært en moderat økning i kostnadene til kjøp av varer og tjenester, noe som indikerer at det generelle aktivitetsnivået ved fakultetet er økende.

I 2018 var driftskostnadene 31 mill. kr lavere enn budsjettet ga rom for, noe som gir et budsjettavvik på 11 %.

² Lønnsveksten fra 2017 til 2018 i statsforvaltningen var 3,2 %. Kilde: Statistisk sentralbyrå (SSB)

³ Helsefak har 975 årsverk pr. 1.10.2018. Dette er på samme nivå som ett år tidligere (inkl. Idrettshøgskolen og Institutt for Vernepleie). Kilde: Database for statistikk om høgre utdanning (DBH)

⁴ FS 36/18 Håndtering av avsetninger ved Helsefak

⁵ Investeringer som avskrives i Helsefak sitt regnskap vises ikke som en driftskostnad

⁶ FS 3/18 Arealutvidelse – Avdeling for komparativ medisin (AKM 3)

⁷ FS 25/16 Etablering av AKM3

⁸ FS 8/18 Årsregnskap 2017 og disponering av handlingsrom 2018-2022

Driftsbudsjettet i 2019 er samlet sett 10 % lavere enn kostnadene i 2018. Driftskostnadene i 2018 var uvanlig høye på grunn av overføringene til Avdeling for Bygg og Eiendom. Det planlegges ikke tilsvarende transaksjoner i 2019. Dette betyr at driftsbudsjettet for 2019 i realiteten gir rom for å øke kostnadene til kjøp av varer og tjenester med 44 mill. kr (25 %) sammenlignet med regnskapet for 2018.

Avskrivninger

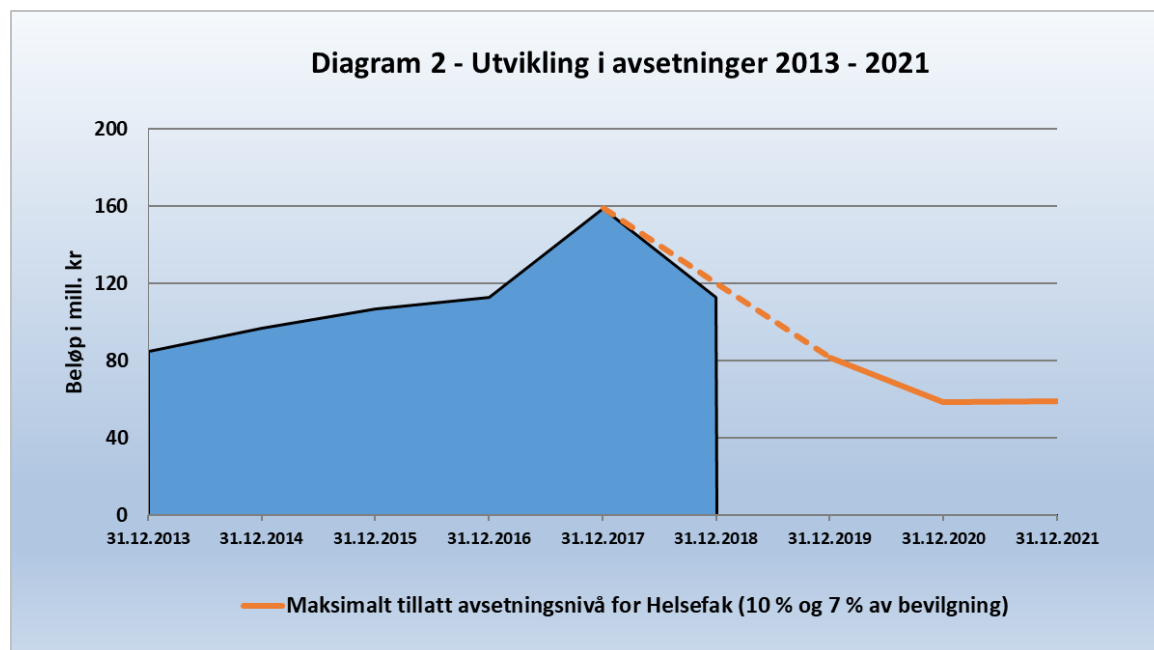
I 2018 var avskrivningene av Helsefak sine utstyrsinvesteringer på 13,5 mill. kr. De årlige avskrivningene vil øke etter hvert som investeringene knyttet til MH2 blir realisert. Avskrivningene har ikke resultateffekt i regnskap eller budsjett. Derimot kan avskrivningene være en indikasjon på årlig reinvesteringsbehov for fakultetet.

Internhusleie

Internhusleien ble redusert med 44 mill. kr på grunn av ny husleieordning ved UiT. Inntektene for å dekke internhusleien ble redusert tilsvarende. I tillegg ble det innført egenandel for fakultetet på 10 % av internhusleien. De nye arealene i MH2 ble innfaset i ordningen med halvårseffekt i 2018.

I 2019 vil internhusleien øke fordi de nye arealene i MH2 gis helårsvirkning i internhusleieberegningen.

Avsetninger som skyldes ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien

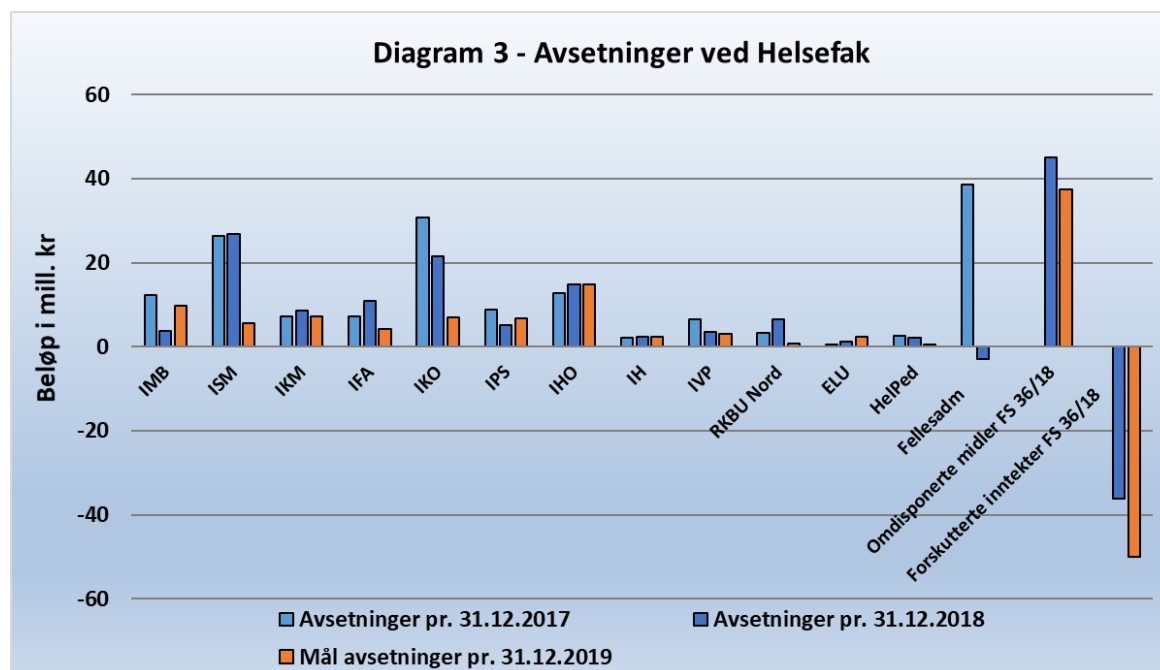


Diagrammet viser utvikling i avsetningene som skyldes ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien for de siste fem år, samt maksimalt tillatt avsetningsnivå for Helsefak fra og med 31.12.2019⁹.

⁹ S 26/18 Håndtering av økonomiske avsetninger ved UiT – oppfølging av styresak S 19/18

Avsetningene har i løpet av 2018 blitt redusert til 113 mill. kr, og utgjør 14 % av bevilgningen. Fakultetet er med dette halvveis mot målet om å ikke ha avsetninger som overstiger 10 % av bevilgningen ved utgangen av 2019¹⁰.

Budsjettet for 2019 tilsier at avsetningene som skyldes ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien skal reduseres til 56 mill. kr ved utgangen av 2019, noe som tilsvarer 7 % av bevilgningen. Budsjettet framstår som noe optimistisk i forhold til planlagt aktivitetsnivå, og det kan forventes at reduksjonen i avsetningene blir mindre enn budsjett tilsier. På tross av dette anses det realistisk at avsetningene pr. 31.12.2019 vil være innenfor maksimalt tillatt avsetningsnivå for Helsefak.



Diagrammet viser avsetningene som skyldes ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien ved inngangen til 2018, ved utgangen av 2018, samt styringsmål for avsetningsnivå pr. 31.12.2019 vedtatt av fakultetsstyret i FS 36/18.

Virkemidlene i FS 36/18 er i stor grad innrettet mot å gi instituttene/enhetene tid til å gjennomføre aktivitetene som det opprinnelig var satt av midler til. På kort sikt er det tiltakene iverksatt på fakultetsnivå som forventes å redusere Helsefak sitt samlede avsetningsnivå.

Avsetninger på Fellesadministrasjonen

Fellesadministrasjonen har som styringsmål at avsetningene pr. 31.12.2019 ikke skal overstige null. Ved utgangen av 2018 har enheten 3 mill. kr i negative avsetninger. Avsetningene som enheten hadde ved inngangen til 2018 har blant annet blitt brukt å dekke kostnader til PET og gangbro, samt merkostnader knyttet til stengt AKM¹¹. Midler avsatt til framtidige investeringer har også blitt omdisponert iht. vedtak i FS 36/18.

3,5 % av fakultetets ramme settes årlig av til strategiske disponeringer. I 2018 utgjorde dette 24,5 mill. kr. Ved utgangen av 2018 hadde man disponert 16,1 mill. kr, og resterende 8,4 mill. kr har blitt benyttet til å saldere merforbruk som følge av kostnader knyttet til stengt AKM. Fakultetets strategiske disponeringer fremkommer av vedlegg 1.

¹⁰ FS 36/18 Håndtering av avsetninger ved Helsefak

¹¹ FS 8/18 Årsregnskap 2017 og disponering av handlingsrom 2018-2022

Omdisponerte midler FS 36/18

Etter vedtak i FS 36/18 ble det omdisponert avsetninger fra IMB, IKO, IPS og Fellesadministrasjonen. Pr. 31.12.2018 gjenstår 45 mill. kr som skal benyttes til egenfinansierte rekrutteringsstillinger¹².

Forskutterte inntekter FS 36/18

I FS 36/18 ble det vedtatt forskuttering av inntekter til utstyrsinvesteringer for å redusere avsetningsnivået permanent med 50 mill. kr. Forskutteringen medfører en negativ avsetning som pr. 31.12.2018 er på 36 mill. kr, hvorav 20 mill. kr gjelder AKM3. Resterende 14 mill. kr vil bli brukt i løpet av 2019, hvorav investeringer i utstyr til kjernefasiliteten TUPP står for det meste av kostnadene¹³.

Investeringene må ses i sammenheng med utstyrsinvesteringene til MH2, og forskutteringen kan frigjøre midler i utstyrsbevilgningen til MH2. Dette er under kartlegging.

Avsetninger som skyldes særskilte bevilgninger som ikke er inntektsført

Avsetningene gjelder i all hovedsak utstyrsmidler til MH2. Ved utgangen av 2018 gjenstår 102 mill. kr av utstyrsbevilgningen til MH2. Budsjettet for 2019 tilsier at det vil gjenstå 30 mill. kr av utstyrsmidlene ved utgangen av året.

Avsetninger som skyldes tilskudd og vederlag som ikke er inntektsført i BOA

Regnskapet for 2018 viser at kostnadene som ble betalt av eksterne finansieringskilder gikk ned sammenlignet med 2017. Dette anses som en midlertidig effekt av det høye fokuset på avsetningene i bevilgningsøkonomien, og bidrar til at avsetningene som skyldes ubrukte midler i eksternøkonomien har økt til 97 mill. kr. Budsjettet for 2019 tilsier at avsetningene knyttet til bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) skal reduseres til 67 mill. kr i løpet av 2019.

Thrina Loennechen
dekan

Trond Nylund
konstituert fakultetsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: seksjonsleder Ann-Sofie Rydningen og seniorrådgiver Stein-Bjørnar Holmbukt, seksjon for organisasjon og økonomi

Vedlegg

1 Disponering av fakultetets strategiske midler 2018

¹² OS 42/18 Oppfølging av FS 36/18 Håndtering av avsetninger ved Helsefak

¹³ OS 9/19 Utvidelse av infrastruktur – kjernefasilitet Tromsø University Proteomics Platform (TUPP)

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

RESULTATREGNSKAP		Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	Note	2017	2018	2018	2019
Inntekt fra bevilgninger	1	819 742	807 115	785 886	808 609
Inntekt fra bidrags- og oppdragsfin. aktivitet	1	241 544	221 168	256 591	254 828
Andre salgs- og driftsinntekter	1	4 920	7 013	8 126	4 320
<i>Sum driftsinntekter</i>		1 066 205	1 035 296	1 050 603	1 067 756
Lønnskostnader	2	710 599	735 899	729 828	788 315
Driftskostnader	3	177 171	250 066	281 186	226 231
Internhusleie	4	126 170	81 890	81 890	95 108
Avskrivninger	5	13 157	13 513	13 525	15 000
<i>Sum driftskostnader</i>		1 027 097	1 081 368	1 106 430	1 124 654
Driftsresultat		39 108	-46 073	-55 827	-56 898
<i>Netto finansinntekter og -kostnader</i>	6	37	80		
Årets resultat		39 146	-45 992	-55 827	-56 898
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet	15	-39 142	45 987		
Avregning oppdragsfinansiert aktivitet	7	-4	5		
<i>Sum avregninger og disponeringer</i>		-39 146	45 992		
EIENDELER					
Beløp i 1000 kroner	Note	31.12.2017	31.12.2018		
Anleggsmidler	5	67 514	135 354		
Omløpsmidler	8	14 000	11 907		
<i>Sum eiendeler</i>		81 513	147 261		
KAPITAL OG GJELD					
Beløp i 1000 kroner	Note	31.12.2017	31.12.2018		
Avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet	15	158 990	113 002		
Ikke inntektsført bevilgning	15	189 857	111 019		
Ikke inntektsført investering i anleggsmidler	5	67 514	135 354		
<i>Sum kapital</i>		416 361	359 375		
Ikke inntektsført bidragsfinansiering	15	66 882	95 128		
Annen kortsiktig gjeld	9	14 916	11 499		
<i>Sum gjeld</i>		81 798	106 627		
<i>Sum kapital og gjeld</i>		498 159	466 001		

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

NOTE 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter

<i>Inntekt fra bevilgninger</i>	Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	2017	2018	2018	2019
Bevilgning fra kunnskapsdepartementet	1 005 411	797 745	791 867	814 703
Videreformidling av bevilgning fra KD				
Periodisering av forskudd fra KD	-189 857	78 839	62 257	78 968
Utsatt inntektsføring investeringer	-20 178	-86 972	-86 972	-102 617
Inntektsføring avskrivning investeringer	13 157	14 035	14 035	15 000
Inntektsføring avgang investeringer				
<i>Sum inntekt fra bevilgninger fra KD</i>	<i>808 532</i>	<i>803 648</i>	<i>781 187</i>	<i>806 054</i>
Bevilgning fra andre departement	11 487	3 752	4 698	2 555
Videreformidling av bevilgning fra andre departement	-277	-285		
Periodisering av forskudd fra andre departement				
<i>Sum inntekt fra bevilgning fra andre departement</i>	<i>11 210</i>	<i>3 467</i>	<i>4 698</i>	<i>2 555</i>
<i>Sum inntekt fra bevilgninger</i>	<i>819 742</i>	<i>807 115</i>	<i>785 886</i>	<i>808 609</i>

<i>Inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	2017	2018	2018	2019
Tilskudd fra NFR	39 216	41 178	52 122	40 746
Tilskudd fra NFR via andre	17 828	8 632	7 944	3 358
Videreformidling NFR	-10 929	-10 263	-14 112	-11 087
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra NFR	-5 338	-14 978		6 245
<i>Sum inntekt fra Norges forskningsråd</i>	<i>40 777</i>	<i>24 569</i>	<i>45 955</i>	<i>39 262</i>
Tilskudd fra RFF	250	235	250	605
Videreformidling tilskudd fra RFF				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra regionale RFF	-712	516		-300
<i>Sum inntekt fra regionale forskningsfond</i>	<i>-462</i>	<i>751</i>	<i>250</i>	<i>305</i>
Tilskudd fra EU rammeprogram for forskning	372		1 010	3 615
Videreformidling av tilskudd EU				
Tilskudd fra EU rammeprogram for forskning via andre	1 978	7 018	9 858	2 307
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra EU ramme	-1 278	-5 104		609
<i>Sum inntekt fra EUs rammeprogram for forskning</i>	<i>1 072</i>	<i>1 914</i>	<i>10 868</i>	<i>6 531</i>
Andre tilskudd fra EU	262	443	382	458
Videreformidling av andre tilskudd fra EU			-3 859	
Periodisering ikke opptjente andre tilskudd fra EU	646	316		
<i>Sum inntekt fra EU til undervisning og annet</i>	<i>908</i>	<i>759</i>	<i>-3 477</i>	<i>458</i>
Tildelinger fra andre statlige virksomheter	176 045	172 853	175 543	160 093
Videreformidling av tildelinger fra andre statlige	-876	-1 392	-2 077	-2 041
Periodisering ikke opptjent tilskudd fra statlige	8 256	-4 715		22 025
<i>Sum inntekt fra andre statlige virksomheter</i>	<i>183 425</i>	<i>166 746</i>	<i>173 466</i>	<i>180 077</i>

fortsettelse NOTE 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter

<i>forts. inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
	2017	2018	2018	2019
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater	563	3 674	867	2 400
Videreformidling av tilskudd	-61	-104	88	90
Periodisering ikke opptjente tilskudd	3 247	-329		-1 037
<i>Sum inntekt fra kommunale og fylkeskom. etater</i>	<i>3 750</i>	<i>3 241</i>	<i>955</i>	<i>1 453</i>
Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser	5 449	10 274	10 093	6 144
Videreformidling av tilskudd fra organisasjon og stiftels				
Periodisering ikke opptjente tilskudd	-18 158	-5 669		2 081
<i>Sum inntekt fra organisasjoner og stiftelser</i>	<i>-12 709</i>	<i>4 604</i>	<i>10 093</i>	<i>8 225</i>
Tilskudd fra næringsliv/private	450	744	1 474	1 464
Videreformidling av tilskudd fra næringsliv/private				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra næringsliv/priv.	471	-394		-250
<i>Sum inntekt fra næringsliv og private</i>	<i>921</i>	<i>349</i>	<i>1 474</i>	<i>1 214</i>
Gaver som utløser gaveforsterkning	11 962	8 763	11 679	10 073
Gaveforsterkning	1 501	1 639	1 579	3 983
Andre gaver	4 139	1 626	581	40
Periodisering av ikke opptjente gaver	258	2 146		592
Periodisering av ikke opptjent gaveforsterkning	-611	853		-1 271
<i>Sum inntekt fra gaver og gaveforsterkninger</i>	<i>17 249</i>	<i>15 027</i>	<i>13 838</i>	<i>13 417</i>
Tilskudd fra andre	1 030	36	85	
Videreformidling av tilskudd fra andre	-108			
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra andre	-16	-888		224
<i>Sum inntekter fra andre bidragsytere</i>	<i>906</i>	<i>-851</i>	<i>85</i>	<i>224</i>
<i>Sum inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i>	<i>235 837</i>	<i>217 110</i>	<i>253 506</i>	<i>251 164</i>

<i>Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
<i>Beløp i 1000 kroner</i>	2017	2018	2018	2019
Statlige etater	5 867	2 312	2 456	3 001
Kommunale- og fylkeskommunale etater	400	1 090	629	
Organisasjoner og stiftelser				
Næringsliv og private				
Andre	530			
Periodisering oppdrag	-1 090	657		662
<i>Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i>	<i>5 707</i>	<i>4 058</i>	<i>3 085</i>	<i>3 663</i>

<i>Andre salgs- og driftsinntekter</i>	Regnskap		Budsjett	
<i>Beløp i 1000 kroner</i>	2017	2018	2018	2019
Avgiftspliktig salg av tjenester	3 489	2 760	3 540	3 442
Andre salgsinntekter	1 431	4 253	4 586	878
<i>Sum andre salgs- og driftsinntekter</i>	<i>4 920</i>	<i>7 013</i>	<i>8 126</i>	<i>4 320</i>

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

NOTE 2 - Lønn og sosiale kostnader

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	2017	2018	2018	2019
Uspesifisert lønnsbudsjett			153 331	157 354
Lønn - Fast tilsatte	316 030	313 547	293 284	317 673
Lønn - Bistillinger	30 727	33 511	16 463	17 345
Lønn - Stipendiater	67 629	69 867	55 324	62 527
Lønn - Postdoktor	16 871	17 395	4 675	8 565
Lønn - Åremålstilsatte	13 058	13 572	14 055	14 553
Lønn - Vikarer	22 043	25 174	12 674	11 976
Lønn - Engasjert personale/ekstrahjelp	49 073	54 787	25 074	25 797
Lønn - Timelærer mv	8 815	8 700	6 882	6 323
Lønn - Gjesteforeleser	491	681	225	225
Lønn - Øvingsundervisning/praksisveiledere	2 096	2 229	1 550	1 300
Lønn - Sensorer	7 467	7 899	5 376	5 296
Lønn - Eksamensvakter	371	81	150	
Lønn - Bedømmelseskomité	1 983	1 726	680	762
Lønn - Konsulenter	1 454	1 533	447	330
Lønn - Stipend	6 311	7 704	5 195	5 198
Lønn - Styrer, råd og utvalg	915	1 156	1 215	1 240
Ompostering lønn	312	85	-3 854	-1 230
Periodiseringer	2 263	3 280		
Overtid og mertid	3 661	2 570	735	310
Feriepenger	67 133	68 302	52 598	56 867
Arbeidsgiveravgift	47 424	48 894	37 993	41 411
Pensjonskostnader	64 565	70 996	57 370	63 687
Refusjon av syke- og foreldrepenger	-25 091	-23 561	-14 909	-12 566
Annen lønn og ytelse	4 997	5 769	3 295	3 372
Sum lønnskostnader og sosiale kostnader	710 599	735 899	729 828	788 315

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

NOTE 3 - Driftskostnader

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	2017	2018	2018	2019
Uspesifisert driftsbudsjett			76 019	71 611
Drift av eiendom og lokaler	6 418	5 319	2 468	2 844
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	2 806	3 234	1 098	1 181
Undervisningsmaterieell	2 054	2 914	2 725	1 544
Forbruksmaterieell og annet driftsmateriale	8 914	9 023	5 978	6 014
Kjemikalier, gass og olje	7 816	10 189	630	610
Laboratorierekvisita (glass, kolber etc.)	4 311	4 236	156	100
Organisk materiale	2 473	2 894	50	50
Andre mindre utstyrsanskaffelser	3 590	5 153	3 244	3 899
Leie av maskiner, programvare og lignende	1 937	2 160	1 924	2 001
Kjøp av tjenester til utvikling av programvare, IKT-løsnin	3 737	4 065	6 581	2 400
Kjøp av andre tjenester til løpende driftsoppgaver, IKT	1 050	874	491	515
Innleid personell fra vikarbyrå o.l.	1 382	2 251	1 863	
Kjøp av undervisningstjenester	30 575	30 546	32 068	32 963
Kjøp av forskningstjenester	13 948	12 486	5 012	9 378
Refusjon av studentpraksis/øvingsundervisning	13 941	15 003	17 393	18 167
Andre kjøp av tjenester fra eksterne	3 762	7 098	3 275	3 607
Reiser og diett	43 253	44 769	59 367	59 239
Møter, kurs og seminar	4 704	5 651	4 202	4 848
Representasjon og bevertning	3 773	3 881	1 259	1 233
Gave til eksterne	1 885	789	129	30
Øvrige driftskostnader	2 742	2 618	1 381	1 201
Internhandel varer, netto	134	66	-2 775	-2 716
Internhandel tjenester, netto	3 623	1 706	1 934	2 984
Internhandel leiested og kjernefasilitet, netto	-389	-339	-2 106	-3 568
Investeringsutgift som avskrives på annen enhet	4 529	69 907	40 885	35
Sum varer, tjenester og investeringsutgift	172 968	246 493	265 250	220 170
Sentralt dekningsbidrag/indirekte kostnader	7 886	8 968	17 275	11 887
Refusjon lønnskostnader	-72	614	8 043	5 620
Egeninnsats BOA-prosjekt	-200		7 477	-7 745
Egeninnsats 4. året NFR-stipendiater				
Egeninnsats indirekte kostnader prosjektansatte			-3 215	-2 837
Egeninnsats internt ansatte			-4 962	-6 518
Sum indirekte kostnader, lønnsref. og egeninnsats	7 614	9 582	24 619	408
Interne tilskudd	438	-1 121	1 479	6 109
Omdisponering av tidligere års midler	-3 846	-4 893	-10 003	-657
Midler fra avsluttede interne tiltak			-36	150
Midler fra avsluttede bidragsprosjekt			-123	51
Kompensasjon oppdragsprosjekt	-4	5		
Sum andre finansieringstransaksjoner	-3 411	-6 009	-8 683	5 653
Sum driftskostnader	177 171	250 066	281 186	226 231

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

NOTE 4 - Internhusleie

Vedtatt av universitetstyret i S 61/16 Budsjett 2017 - fordeling av rammer

Internhusleie 2017			
Leietaker	Forslag til samlet tildeling for arealfordeling	Forslag til samlet internhusleie for arealsituasjonen	Forslag til budsjettmessig effekt
BFE-fak. (biovitenskap, fiskeri og	52 421	52 421	0
Jur.fak. (juridiske)	6 292	6 292	0
Helsefak. (helsevitenskapelige)	103 384	103 384	0
HSL-fak. (humaniora, samf.vit.sk	63 510	63 510	0
NT-fak. (naturovitenskap og tekno	54 139	54 139	0
Bygg og eiendom	8 253	8 253	0
Student org./velf.	4 572	4 572	0
Studentsamskipnaden	21 990	21 990	0
Student arb. pl.	25 038	25 038	0
TMU (tromsø museum)	20 035	20 035	0
UB (universitetsbiblioteket)	32 501	32 501	0
Udir (Universitetsdirektøren)	36 882	36 882	0
Undervisning	76 825	76 825	0
IRS-fak	5 716	5 716	0
Nye Breivang, arealene står som	12 199	12 199	0
Kunsthak	16 832	16 832	0
IVT-fak	52 412	52 412	0
Campus Harstad	22 783	22 783	0
Eksterne leietakere	4 424	4 424	0
Totalt	620 206	620 206	

Vedtatt av universitetstyret i S 46/17 Budsjett 2018 - fordeling av rammer

Internhusleie 2018			
Leietaker	Forslag til samlet tildeling for arealfordeling	Forslag til samlet internhusleie for arealsituasjonen	Forslag til budsjettmessig effekt
Helsefak inkl vernepleie mm	65 415	72 683	7 268
NT-fak	32 239	35 821	3 582
HSL-fak	42 539	47 265	4 727
BFE	34 892	38 769	3 877
Kunsthak	8 114	9 015	902
Jurfak	4 073	4 526	453
IRS/Campus Alta	482	535	54
IVT	18 364	20 404	2 040
TMU	10 806	12 007	1 201
UB	25 363	28 181	2 818
Udir	27 529	30 588	3 059
BEA	3 579	3 976	398
studentarb.pl	22 297	22 297	0
undervisning	69 306	69 306	0
eksterne leietakere	4 391	4 391	0
Studentorg	4 737	4 737	0
Samskipnaden	16 059	16 059	0
Totalt	390 183	420 560	30 377

Husleiedekning 90 %

Vedtatt av universitetstyret i S 17/19 Budsjett 2019 - revidert fordeling av rammer

Nye fag / tiltak 2019	Helsefak
Tildelt internhusleie i 2018 inkl l-p regulering	67 312
Tildelt internhusleie MH2 - 2019 satser	18 285

Beregnet husleie for 2019: 85 597/0,9= 95 108

NOTE 5 - Anleggsmidler og avskrivninger

Beløp i 1000 kroner	31.12.2017	Tilgang	Avskrivning	31.12.2018
Lisenser/programvare	683	1 372	-353	1 702
Bygninger	336			336
Forsknings- og laboratorieutstyr	52 390	54 894	-7 598	99 685
Inventar	3 314	21 962	-1 675	23 600
Verktøy og liknende	16	121	-9	128
IKT-utstyr og kontormaskiner	5 411	2 626	-3 267	4 770
Undervisningsutstyr	5 364	378	-610	5 131
Sum anleggsmidler	67 514	81 353	-13 513	135 354

NOTE 6 - Finansinntekter og finanskostnader

	Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	2017	2018	2018	2019
Renteinntekter	38	51		
Agio gevinst	19	51		
Annen finansinntekt				
<i>Sum finansinntekter</i>	<i>57</i>	<i>102</i>		
Rentekostnader	5	5		
Agio tap	15	16		
Annen finanskostnad				
<i>Sum finanskostnader</i>	<i>20</i>	<i>21</i>		
Netto finansinntekter og -kostnader	37	80		

NOTE 7 - Avregning resultat oppdragsfinansiert aktivitet

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	2017	2018	2018	2019
IMB	-1			
ISM	-0			
IKM				
IFA				
IKO				
IPS				
IHO		-18		
IH				
IVP		-37		
RKBU	-2	60		
ELU				
HelPed				
Fellesadm				
Andre				
Sum avregning resultat oppdragsfinansiert aktivitet	-4	5		

NOTE 8 - Omløpsmidler

Regnskap		
Beløp i 1000 kroner	31.12.2017	31.12.2018
Varebeholdning	1 177	1 083
Kundefordringer	9 309	6 704
Reiseforskudd	371	277
Stipendforskudd	3 137	3 844
Forskuddsbetalte kostnader	6	0
Andre fordringer	0	0
Sum omløpsmidler	14 000	11 907

NOTE 9 - Annen kortsiktig gjeld

Regnskap		
Beløp i 1000 kroner	31.12.2017	31.12.2018
Forskuddsbetalte inntekter	770	260
Påløpte kostnader	7 522	4 893
Uopptjent inntekt oppdrag	2 789	2 132
Depositum	141	147
Diverse stipender internasjonalisering	19	71
Annen kortsiktig gjeld	3 676	3 996
Sum annen kortsiktig gjeld	14 916	11 499

Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

NOTE 15 - Avsetninger bevilgnings- og bidragsfinansiert aktivitet mv.

Del 1: Inntektsført bevilgning

Formål	31.12.2017	31.12.2018	Endring
Utsatt virksomhet			
Stipendiat- og postdoktorstillinger	29 880	74 012	44 132
Annen drift	32 759	11 170	-21 589
Andre prioriterte oppgaver	68 307	2 289	-66 018
Andre departement	6 565	2 206	-4 359
<i>Sum utsatt virksomhet</i>	<i>137 511</i>	<i>89 678</i>	<i>-47 833</i>
Strategiske formål			
Andre strategiske	15 585	22 882	7 296
Andre departement	93		-93
<i>Sum strategiske formål</i>	<i>15 678</i>	<i>22 882</i>	<i>7 204</i>
Større investeringer			
Større investeringer	5 801	443	-5 358
Andre departement			
<i>Sum større investeringer</i>	<i>5 801</i>	<i>443</i>	<i>-5 358</i>
Sum avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet	158 990	113 002	-45 987
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet			45 987

Del 2: Ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver

Formål	31.12.2017	31.12.2018	Endring
Kunnskapsdepartementet			
Periodisering KD			
<i>Sum Kunnskapsdepartementet</i>			
Bidragsfinansiert aktivitet			
Andre statlige forvaltningsorganer	51 794	56 509	4 715
Norges forskningsråd	7 978	22 957	14 978
Regionale forskningsfond	-0	-516	-516
Kommunale- og fylkeskommunale etater	-2 842	-2 514	329
Organisasjoner og stiftelser	211	5 880	5 669
Næringsliv og private bidragsytere	-492	-97	394
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	309	5 412	5 104
EU tilskudd/tildeling til undervisning og andre formål	-494	-810	-316
Øvrige andre bidragsytere	650	1 538	888
<i>Sum ikke inntektsførte bidrag</i>	<i>57 113</i>	<i>88 359</i>	<i>31 245</i>

fortsettelse NOTE 15 - Avsetninger bevilgnings- og bidragsfinansiert aktivitet mv.

	31.12.2017	31.12.2018	Endring
Gaver og gaveforsterkning			
Gaver	6 459	4 313	-2 146
Gaveforsterkning	3 310	2 456	-853
<i>Sum ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger</i>	<i>9 769</i>	<i>6 769</i>	<i>-3 000</i>
Sum avsetninger tilskudd, bidrag og gaver	66 882	95 128	28 246

Del 3: Ikke inntektsførte bevilgninger til særskilte tiltak

Formål	31.12.2017	31.12.2018	Endring
Kunnskapsdepartementet			
Utstyr til MH2	187 357	102 085	-85 273
Andre formål	2 500	8 934	6 434
<i>Sum Kunnskapsdepartementet</i>	<i>189 857</i>	<i>111 019</i>	<i>-78 839</i>
Sum avsetninger bevilgning til særskilte tiltak	189 857	111 019	-78 839

Prinsippnote - SRS

Generelle regnskapsprinsipper

Regnskapet er utarbeidet og avlagt i samsvar med de Statlige Regnskapsstandardene (SRS) og etter de nærmere retningslinjene som er fastsatt for forvaltningsorganer med fullmakt til bruttøfning utenfor statsregnskapet i Bestemmelser om økonomistyringen i staten av 12. desember 2003 med endringer, senest 5. november 2015. Regnskapet er avlagt i henhold til punkt 3.4 i Bestemmelser om økonomistyringen i staten og retningslinjene i punkt 6 i Finansdepartementets rundskriv R-115 med Kunnskapsdepartementets tilpasninger for universitets- og høyskolesektoren. Alle regnskapstall er oppgitt i 1000 kroner dersom ikke annet er særskilt opplyst.

Inntekter

Tildelinger uten motytelse eller med utsatt motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 10 og sammenstilt med de tilsvarende kostnadene (motsatt sammenstilling). Ordinære driftsbevilgninger fra Kunnskapsdepartementet og tilskudd til ordinær drift fra andre departement er med mindre annet ikke er særskilt angitt, å anse som opptjent på balansedagen. Dette innebærer at slike bevilgninger og tilskudd fra Kunnskapsdepartementet og andre departementer er presentert i regnskapet i den perioden midlene er bevilget. Bevilgninger og tilskudd til ordinær drift som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forpliktelse og ført opp som *Avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet* i balanseoppstillingen. Tilsvarende gjelder for andre statlige bevilgninger og tilskudd til ordinære driftsoppgaver som gjelder vedkommende regnskapsperiode og som ikke er benyttet på balansedagen. Bevilgninger som gjelder særskilte tiltak og som ikke er benyttet på balansedagen, er klassifisert som forpliktelse og presentert som *Ikke inntektsført bevilgning* i balanseoppstillingen. Dette gjelder også bevilgningsfinansiert aktivitet hvor det er dokumentert at midlene av bevilgende myndighet er forutsatt benyttet i senere terminer. Bidrag og tilskudd fra statlige etater og tilskudd fra Norges forskningsråd samt bidrag og tilskudd fra andre som ikke er benyttet på balansedagen er klassifisert som forskudd og presentert som *Ikke inntektsført bidragsfinansiering* i balanseoppstillingen. Tilsvarende gjelder for gaver og gaveforsterkninger.

Inntekter som forutsetter en motytelse er behandlet etter bestemmelsene i SRS 9 og er resultatført i den perioden rettigheten til inntekten er opptjent. Slike inntekter måles til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekter fra salg av tjenester anses som opptjent på det tidspunktet krav om vederlag oppstår.

Kostnader

Kostnader ved virksomhet som er finansiert av bevilgninger eller midler som skal behandles tilsvarende, er resultatført i den perioden kostnaden er pådratt eller når det er identifisert en forpliktelse.

Kostnader som vedrører transaksjonsbaserte inntekter er sammenstilt med de tilsvarende inntekter og kostnadsført i samme periode. Prosjekter innen oppdragsvirksomhet er behandlet etter metoden løpende avregning uten fortjeneste. Fullføringsgraden er målt som forholdet mellom påløpte kostnader og totalt estimerte kontraktskostnader.

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet, samt poster som knytter seg til varekretsløpet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmiddel/langsiktig gjeld. Fordringer er klassifisert som omløpsmidler hvis de skal tilbakebetales i løpet av ett år etter utbetalingstidspunktet.

Omløpsmidler er vurdert til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Immaterielle eiendeler

Eksternt innkjøpte immaterielle eiendeler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Immaterielle eiendeler er balanseført med motpost *Ikke inntektsført investering i anleggsmidler*.

Forpliktelsen som etableres på investeringstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

Varige driftsmidler

Varige driftsmidler er vurdert til anskaffelseskost og avskrives over driftsmidlets forventede levetid, men nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Varig driftsmidler balanseføres med motpost *Ikke inntektsført investering i anleggsmidler*.

Forpliktelsen som etableres på investeringstidspunktet oppløses i takt med avskrivningene og utligner dermed resultatvirkningen av avskrivningene.

For eiendeler som inngår i åpningsbalansen er bruksverdi basert på gjenanskaffelsesverdi lagt til grunn for verdifastsettelsen, mens virkelig verdi benyttes når det gjelder finansielle eiendeler. Ved fastsettelse av gjenanskaffelsesverdi er det tatt hensyn til slit og elde, teknisk funksjonell standard og andre forhold av betydning for verdifastsettelsen. For tomter, bygninger, infrastruktur er gjenanskaffelsesverdien dels basert på estimer utarbeidet og dokumentert av virksomheten selv, og dels på kvalitetssikring fra og verdivurderinger utarbeidet av uavhengige tekniske miljøer. Verdi knyttet til nasjonaleiendom og kulturminner, samt kunst og bøker er i utgangspunktet ikke inkludert i åpningsbalansen. Slike eiendeler er inkludert i den grad det foreligger en reell bruksverdi for virksomheten. Finansieringen av varige driftsmidler, som er inkludert i åpningsbalansen for første gang, er klassifisert som en langsiktig forpliktelse. Denne forpliktelsen løses opp i takt med avskrivningen på de anleggsmidler som finansieringen dekker.

For omløpsmidler, kortsiktig gjeld samt eventuelle øvrige forpliktelser som inkluderes i åpningsbalansen, er virkelig verdi benyttet som grunnlag for verdifastsettelsen.

Varebeholdninger

Lager av innkjøpte varer er verdsatt til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Egentilvirkede ferdigvarer og varer under tilvirkning er vurdert til full tilvirkningskost. Det er foretatt nedskriving for påregnelig ukurans.

Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap er gjort på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

Virksomhetskapital

Universiteter og høyskoler kan bare opptjene virksomhetskapital innenfor sin oppdragsvirksomhet. Deler av de midlene som opptjenes innenfor oppdragsvirksomhet kan føres tilbake til og inngå i virksomhetens tilgjengelige midler til dekning av drift, anskaffelser eller andre forhold innenfor formålet til institusjonen. Midler som gjennom interne disponeringer er øremerket slike formål, er klassifisert som virksomhetskapital ved enhetene.

Valuta

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert etter kursen ved regnskapsårets slutt.

Kontoplan

Standard kontoplan og Kunnskapsdepartementets anbefalte føringskontoplan for virksomheter i universitets- og høyskolesektoren er lagt til grunn.