

ORIENTERINGSSAK

Til:
Universitetsstyret

Møtedato:
13.06.2019

Sak:

Budsjett- og økonomirapport per 1. tertial 2019

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for UiT Norges arktiske universitet, som gir supplerende informasjon til avlagt regnskap for 1. tertial 2019. Rapporten omhandler både bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA¹). Status for de enkelte fakultetene/enhetene fremkommer i vedlegg 1.

Internrapporten bygger på kontantprinsippet, som er basert på utgifter og fakturerte inntekter. Tertialregnskapet er imidlertid basert på periodiseringsprinsippet, hvor inntekter resultatføres i den periode de er opptjent. Det vil si i takt med fremdrift og gjennomført aktivitet. Det er dermed et naturlig resultatavvik² mellom avlagt tertialregnskap og denne interne rapporteringen.

Hovedtrekk i økonomien

De samlede inntektene for UiT var ved utgangen av 1. tertial på 1,420 mrd. NOK. For samme periode utgjorde kostnadene 1,403 mrd. Dette ga et positivt resultat (mindreforbruk) på ca. 17 mill. NOK, og er en betydelig reduksjon fra samme tid i fjor hvor resultatet var på 90 mill. NOK.

De akkumulerte budsjettene for fakultetene og enhetene viser imidlertid et budsjettert resultat på -360,4 mill. NOK (merforbruk) for universitetet totalt. Det er dermed et avvik på 377,5 mill. mellom budsjettert resultat og oppnådd resultat for perioden. I hovedsak skyldes dette manglende budsjettering av inntekter hos fakultetene/enhetene.

	Årsbudsjett 2019	Regnskap pr 30.04.19	Budsjett pr 30.04.19	Avvik	Avvik i %
Totale inntekter	3 072 596	1 419 823	1 069 740	-350 083	-33 %
Totale kostnader	4 266 963	1 402 637	1 430 148	27 511	2 %
Resultat (mer-/mindreforbruk)	-1 194 367	17 186	-360 408	-377 594	

Tabell 1: Sammenstilling av regnskap og budsjett for UiT per 1. tertial 2019 – NOK i hele tusen

I forhold til samme periode i fjor, har inntektene økt med 37,1 mill. kroner, mens kostnadene har økt med ca. 110,9 mill. kroner, jf. Tabell 2 nedenfor.

¹ Ekstern finansierte prosjekter

² Det gir mest utslag på BOA-inntektene

Inntektsøkningen er på 2,6 % sammenlignet med 1. tertial 2018. Kostnadsøkningen sett i forhold til fjoråret skyldes økte lønnskostnader med ca. 5,2 % og økte driftskostnader med ca. 13,3 %.

Inntekter	Regnskap 30.04.19	Regnskap 30.04.18	Endring siste år	
			NOK	%
Bevilgning	1 175 665	1 137 056	38 609	3,3
Bidrag- og oppdragsvirksomhet (BOA)	244 158	245 643	-1 485	-0,6
Sum	1 419 823	1 382 699	37 124	2,6
Kostnader				
Lønn	938 693	889 542	49 151	5,2
Drift	463 944	402 241	61 703	13,3
Sum	1 402 637	1 291 783	110 854	7,9
Resultat	17 186	90 916	-73 730	

Tabell 2: Sammenstilling av inntekter og kostnader mot samme periode i fjor – NOK i hele tusen

Bevilgningsfinansiert virksomhet

For bevilgningsøkonomien er det per 1. tertial et merforbruk på 43,9 mill. NOK, jf. tabell 3 nedenfor. De totale avsetningene³ reduseres tilsvarende, og utgjør ved periodens slutt ca. 579,5 mill. NOK. Inkludert i dette beløpet ligger også øremerkede midler fra departementene på 156 mill. NOK, som ikke er inntektsført⁴ i avlagt tertialregnskapet til KD. Det er øremerkede midler til bla. inventar til MH II (124,8 mill.) SAKS-midler (18,6 mill.) vedlikehold av F/F Helmer Hansen (23,8 mill.) og samarbeid med Samisk høgskole (4,2 mill. kroner).

Bevilgningsøkonomi	Årsbudsjett 2019	Regnskap 30.04.19	Budsjett 30.04.19	Avvik	
				NOK	%
Totalte inntekter	2 387 851	1 175 665	836 986	- 338 679	- 40,5
Totalte kostnader	3 527 921	1 219 579	1 189 202	- 30 377	-2,6
Resultat (mer-/mindreforbruk)	-1 140 070	- 43 914	- 352 216	- 308 302	
Avsetninger overført fra 2018		623 439			
Avsetninger overført til 2. tertial		579 525			

Tabell 3: Regnskap og budsjett for bevilgningsøkonomien per 1. tertial 2019 – NOK i hele tusen

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Eksterne inntekter for bidrags- og oppdragskontrakter er på ca. 244,2 mill. så langt i 2019, jf. Tabell 4. Dette er omtrent på samme nivå som for samme periode i fjor.

Bidrags- og oppdragsøkonomi	Regnskap 30.04.19	Regnskap 30.04.18	Endringer	
			NOK	%
Andre bidragsinntekter	104 486	109 280	-4 794	-4,4
EU-inntekter	8 670	19 117	-10 448	-54,7
NFR-inntekter	128 560	115 562	12 998	11,2
Oppdragsinntekter	2 444	1 684	759	45,1
Totalte inntekter	244 158	245 643	-1 485	-0,6
Totalte kostnader	183 058	190 863	-7 805	-4,1
Resultat (mer-/mindreforbruk)	61 100	54 780		
Avsetninger overført fra 2018	159 151			
Avsetninger overført til 2. tertial	220 251			

³ Ubrukte bevilgningsinntekter (budsjettramme)

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

Tabell 4: Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet per 1. tertial 2019 – NOK i hele tusen

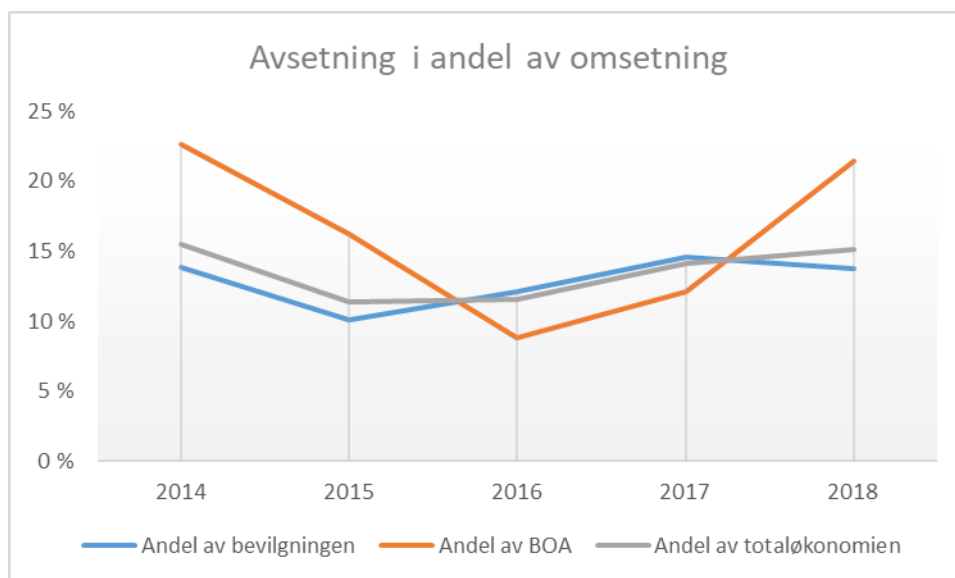
Av de eksterne inntektene utgjør oppdragsinntektene ca. 2,4 mill. NOK så langt i år. Overskudd fra disse inntektene genererer blant annet økt virksomhetskapi tal. For øvrig er det en halvering av EU-inntekter så langt i år. Dette kan skyldes periodiske svingninger, og det er litt for tidlig å kommentere dette ytterligere.

Avsetningsnivået

Føringer fra KD, samt UiTs målsetning⁵, er å redusere avsetningene til 10 % av bevilgningen. I løpet av 2018 ble avsetningene redusert fra 15 % til 14 %. Nedbyggingen av avsetninger i bevilgningsøkonomien fortsetter i 2019. Avsetningene er redusert med 43,8 mill. i løpet av 1. tertial 2019, jf. resultat i tabell 3.

Avsetningene innen bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet økte i 2018 fra 12 % til 21 %. Disse avsetningene er imidlertid ikke en del av ovennevnte mål. Regnskapet viser at bidrags- og oppdragsprosjektene også øker i 1. tertial 2019. for, jf. tabell 4.

Universitetsdirektøren forventer at andelen avsetninger innen bevilgningsøkonomien vil reduseres betydelig i 2019 (se nedenfor), og i langt større grad enn for 2018, ref. figur 1 nedenfor. Det er imidlertid for tidlig å kommentere utviklingen innen bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet for 2019.



Figur 1: Utvikling i avsetningsnivået over de siste 5 årene

Oppsummering og fokusområder for kommende tertial

Veksten i avsetningene for bevilgningsfinansiert aktivitet flatet ut i løpet av 2018. I løpet av 2019 er avsetningene blitt redusert. Når det gjelder avsetningene til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet, er det noe usikkert hvordan utviklingen vil bli i 2019. Det forventes at ressursene dreies fra eksternt finansierte prosjekter mot bevilgningsfinansiert aktivitet. Det vil være positivt med

⁵ Styrevedtak i sak S 26/18

tanke på måloppnåelse om reduksjon i avsetningsnivået innen bevilgningen, men kan skape kapasitetsmessige utfordringer for bidragsfinansiert aktivitet.

Som følge av avsetningsmålet, og den fullmakten styret har gitt til å fremskynde planlagte investeringer i infrastruktur og utstyr er det blant annet anskaffet eiendommer til campusutvikling i Harstad til 7,2 mill. Dette ligger inne i de rapporterte tallene for 1. tertial. En rekke andre investeringer er planlagt. Det er p.t. innmeldt 94 anskaffelsesaker til en verdi av 230 mill. NOK ved UiT. 83 saker er igangsatt og er i ulike faser i anskaffelsesprosessen. Av disse er det 11 anskaffelser som til sammen utgjør ca. 160 mill. NOK. Blant annet er det utlyst anbud på 6 nye fly og 2 nye flysimulatorer til UiTs luftfatsutdanning. En del av disse anskaffelsene forventes å være sluttført innenfor regnskapsåret 2019.

I tillegg til innmeldte innkjøp er det også planlagt forskutteringer knyttet til bygg og husleie. Det er bla.. inngått avtale med Statsbygg om å forsterke campusrenoveringen i Narvik med 35 mill. Dette vil redusere fremtidige husleiekostnader for UiT.

Jørgen Fosslund
universitetsdirektør

Odd Arne Paulsen
organisasjons- og økonomidirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: Steinar L. Johansen og Geir Sørensen