

SAKSFRAMLEGG

Til: Fakultetsstyret for Fakultet for naturvitenskap og teknologi
Møtedato: 13.06.2019

Sak:

Årsregnskap 2018 og avsetninger per 31.12.2018 for NT-fak

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret godkjenner det fremlagte årsregnskap for 2018 med fordeling av avsetninger per 31.12.2018.

Begrunnelse:

Årsregnskapet for Fakultet for naturvitenskap og teknologi (NT-fak) viser et mindreforbruk (overskudd) på til sammen 62.513.611kr. Mindreforbruket fordeler seg med 17.469.163kr i bevilgningsøkonomien (BEV) og 45.044.448kr i prosjektøkonomien (BOA). Overordnet medfører resultatet at de totale avsetningene økte fra 70.895.935kr ved inngangen til året, til 133.409.546kr ved utgangen av året. Det vises til pågående arbeid med å utvikle satsingsområder for å utnytte det økonomiske handlingsrommet i avsetningene.

Resultatregnskapet

Årsregnskapet for 2018 viser totaløkonomien for fakultetet, hvor både bevilgningsøkonomien og den eksternfinansierte aktiviteten inngår. Totalregnskapet presenteres i tabell 1:

Tabell 1 Årsresultatet for 2018 - Totaløkonomien

Kontokl (..	Konto (group)	Regnskap	Budsjett	Bud.avvik
Inntekter	Eksterne inntekter	-257 330 109	-274 026 023	16 695 913
	Statsbevilgning	-337 002 423	-309 631 326	-27 371 097
	Total	-594 332 532	-583 657 349	-10 675 183
Kostnader	Personalkostnader	330 329 951	326 334 846	3 995 104
	Driftskostnader	135 985 502	112 389 203	23 596 299
	Investeringer	26 028 356	91 784 989	-65 756 632
	Utstyr viderefakturer..	1 480 363	0	1 480 363
	Internhusleie	35 812 000	35 821 000	-9 000
	Netto interne poster	2 182 750	10 251 687	-8 068 937
	Total	531 818 921	576 581 725	-44 762 803
Grand Total		-62 513 611	-7 075 624	-55 437 987

Årsresultatet for 2018 viser et mindreforbruk lik 62.513.611kr. Årsresultatet er 55.437.987kr bedre enn budsjettert årsresultat. Totale regnskapsførte inntekter er 10.675.183kr høyere sammenlignet med årsbudsjettet. Statsbevilgningen ble på til sammen 337.002.423kr, dette er 27.371.097kr høyere enn budsjettet. Avviket skyldes i all hovedsak tildeling av ekstra utstyrsmidler relatert til bygging av Teknologibygget på til sammen 10,4 millioner kroner. De resterende 17 millioner kroner er tildelte midler fra strategisk fond og tverrfakultære satsinger som er koordinert ved andre fakultet. Disse inntektene ble ikke justert inn i budsjettet. Eksterne inntekter er regnskapsført med til sammen 257.330.109kr, og er 16.695.913kr lavere enn budsjett. Avviket skyldes i all hovedsak periodisering av inntekter som blir utbetalt i 2019, basert på rapportering for 2018. Norges forskningsråd er den finansieringskilden hvor fakultetet har størst tilgodehavende fra, og fordringene utgjør til sammen 15.548.390kr.

Totale kostnader er regnskapsført med til sammen 531.818.921kr, og regnskapet viser at kostnadene har vært til sammen 44.762.803kr lavere enn årsbudsjettet. Det største budsjettavviket på kostnadssiden er relatert til investeringskostnadene, og er regnskapsført med til sammen 65.756.632kr lavere enn budsjett. Dette avviket, sammen med historiske mindreforbruk på drift er et avvik som har vært vedvarende over flere år, og som forklarer oppbygging av deler av avsetningene. Dette avviket har vært fokusert på gjennom tiltakene for avsetningene, presentert i egen sak.

Årsregnskapet for de to deløkonomiene (bevilgningsøk. og prosjektøk.) presenteres henholdsvis i tabell 2 og 3:

Tabell 2 Årsresultat 2018 - Bevilgningsøkonomien

Konto (group)		Regnskap	Budsjett	Bud.avvik
BEV		BEV	BEV	BEV
Inntekter	Eksterne inntekter	-5 854 296	-2 426 000	-3 428 296
	Statsbevilgning	-336 169 923	-309 631 326	-26 538 597
	Total	-342 024 219	-312 057 326	-29 966 893
Kostnader	Personalkostnader	240 022 354	229 460 336	10 562 017
	Driftskostnader	46 010 879	60 854 783	-14 843 905
	Investeringer	21 415 993	18 336 765	3 079 228
	Internhusleie	35 812 000	35 821 000	-9 000
	Netto interne poster	-18 706 170	-11 815 644	-6 890 526
	Total	324 555 056	332 657 241	-8 102 185
Grand Total		-17 469 163	20 599 915	-38 069 078

Bevilgningsøkonomien viser et samlet mindreforbruk (overskudd) lik 17.469.163kr, noe som er 38.069.078kr bedre enn budsjettert årsresultat. Avviket på inntektene henføres til utstyrsmidler teknologibygget og strategiske satsinger, alle poster ikke budsjettert. Personalkostnadene har et veldig høyt merforbruk, 10.562.017kr og skyldes ikke budsjetterte kostnader relatert til rekrutteringsstillinger, vikarer, engasjement, forskningsterminer og ikke refunderte refusjoner NAV. Det er mindreforbruk på driftskostnadene, til sammen 14.843.905kr lavere enn budsjettert. Hovedforklaring til kostnadssiden er at det er lavere aktivitet relatert til drift og investeringer enn budsjett, til sammen 8.102.185kr. På den andre siden viser regnskapet at det er stor aktivitet i prosjektøkonomien, og netto indirekte kostnader og leiested er på til sammen 16.340.147kr. Dette er 308.8856kr bedre resultat enn budsjett. Dette bidraget er inkludert i netto interne poster, og er den største posten i regnskapet. Avviket på 6.890.526kr forklares i hovedsak av omdisponeringer av tidligere års midler, budsjettavvik lik 5.697.000kr.

Tabell 3 Årsresultat 2018 - BOA-økonomien

Kontokl (.. Konto (group))		Regnskap	Budsjett	Bud.avvik
		BOA	BOA	BOA
Inntekter	Eksterne inntekter	-251 475 813	-271 600 023	20 124 210
	Statsbevilgning	-832 500	0	-832 500
	Total	-252 308 313	-271 600 023	19 291 710
Kostnader	Personalkostnader	90 307 597	96 874 510	-6 566 913
	Driftskostnader	89 974 623	51 534 419	38 440 204
	Investeringer	4 612 363	73 448 224	-68 835 861
	Netto interne poster	20 888 919	22 067 331	-1 178 412
	Utstyr viderefakturer..	1 480 363	0	1 480 363
	Total	207 263 865	243 924 484	-36 660 618
Grand Total		-45 044 448	-27 675 539	-17 368 909

Prosjektøkonomien (BOA) viser et samlet mindreforbruk på til sammen 45.044.448kr, noe som er 17.368.909 bedre enn budsjettert årsresultat. Det er lavere bokførte inntekter enn budsjett, og skyldes at periodisering NFR er ressurskrevende å følge opp med reviderte budsjetter. Vi rapporterer 3.tertial til NFR innen 20. januar påfølgende år, og siste del av bevilgning som vedrører 2018 utbetales etter rapportering i 2019. En generell kommentar er at kombinasjonen konstant ressursmangel i personalressurser økonomi i administrasjonen, og tilgang nye prosjekter, har medført et etterslep på budsjettjusteringene. Inntektene er regnskapsført med til sammen 252.308.313kr, noe som er 19.291.710kr lavere enn budsjett. Dette skyldes i hovedsak periodiseringer av inntekter som er rapportert for 2018, men disse utbetales først fra finansieringskildene i 2019. Som nevnt tidligere er Norges forskningsråd den finansieringskilden hvor vi har mest midler utestående. Denne periodiseringen er ikke hensyntatt i budsjettene.

Det er forsinkelser i ansettelser på prosjektene, sammenlignet med budsjetterte oppstartsmåneder. Dette gir implikasjoner på forsinket forbruk knyttet til drift og investeringer. Fakultetet har forpliktelser i kontrakter med finansieringskildene om å levere resultater fra prosjektene, og som ofte medfører justeringer av periodekostnader i reviderte kontrakter. Dette er basert på fremdriftsrapporteringer til finansieringskildene. Det er inkludert 64.400.000kr i utbetaling til etablering av Eiscat3D. I budsjett under investeringer, men kostnaden ligger under drift. Det medfører at korrigert mindreforbruk på drift er lik 25.960.000kr (+38,440-64,400), og mindreforbruk investeringer blir 4.436.000kr (-68,836 + 64,400).

Tabell 4 Årsresultat 2018 totalt per enhet og BEV og BOA

Avd (group)	Grand Total			Prosjekt (group)			BOA		
	Regnskap	Budsjett	Bud.avvik	Regnskap	Budsjett	Bud.avvik	Regnskap	Budsjett	Bud.avvik
FAK	5 663 231	15 190 127	-9 526 896	9 390 328	15 087 619	-5 697 291	-3 727 097	102 509	-3 829 606
IFT	-14 674 338	-10 276 617	-4 397 720	-15 914 772	-14 505 737	-1 409 035	1 240 434	4 229 119	-2 988 685
IG	-1 287 043	12 730 112	-14 017 155	8 785 021	11 473 190	-2 688 169	-10 072 064	1 256 922	-11 328 986
IFI	-5 096 785	4 200 784	-9 297 569	-3 760 355	1 481 836	-5 242 190	-1 336 430	2 718 948	-4 055 378
IK	-37 408 749	-32 802 613	-4 606 135	-722 215	6 439 221	-7 161 436	-36 686 534	-39 241 834	2 555 301
IMS	2 098 617	1 366 377	732 240	-945 331	-794 300	-151 031	3 043 947	2 160 677	883 271
ITS	-11 808 544	2 516 207	-14 324 751	-14 301 840	1 418 086	-15 719 926	2 493 296	1 098 121	1 395 175
Grand Total	-62 513 611	-7 075 624	-55 437 987	-17 469 163	20 599 915	-38 069 078	-45 044 448	-27 675 539	-17 368 909

Tabell 4 viser årsresultat per institutt/enhet, fordelt på den bevilgningsfinansierte virksomheten (-17.469.163kr) og den prosjektfinsierte virksomheten (-45.044.448kr). Samlet sett viser alle enheter mindreforbruk i bevilgningsøkonomien, med unntak av Institutt for geovitenskap og fakultetet.

Tabell 5 Netto indirekte kostnader per enhet (BEV)

Avd (group)	Grand Total		
	Regnskap	Budsjett	Bud.avvik
FAK	-269 076	-1 040 000	770 924
IFT	-4 879 468	-2 962 395	-1 917 073
IG	-394 052	-2 002 339	1 608 287
IFI	-1 540 920	-2 187 569	646 649
IK	-6 223 585	-5 186 000	-1 037 585
IMS	-1 278 784	-1 522 333	243 549
ITS	-1 754 261	-1 130 626	-623 635
Grand Total	-16 340 147	-16 031 262	-308 885

Netto bidrag fra den eksternfinansierte virksomheten til den bevilgningsfinansierte virksomheten er til sammen 16.340.147kr (21.060.332kr for 2017), noe som er 308.885kr bedre en årsbudsjettet for 2018.

Avsetningene

Avsetningene justert for årsresultatene i henholdsvis bevilgnings- og prosjektøkonomien vises i tabell 7:

Tabell 6 Totale avsetninger per 31.12.2018

Prosj..	Prototype (group)	IB 01.01.18	R2018	UB 31.12.18
BEV	Bundne midler - stat	-59 706 187	-34 791 283	-94 497 470
	Fri avsetning	-34 699 777	15 021 638	-19 678 139
	SAK-S midler	-5 769 000	2 300 482	-3 468 518
	Total	-100 174 964	-17 469 163	-117 644 127
BOA	Næringsliv	-19 487 057	-4 594 172	-24 081 230
	Bundne midler øvrige kild..	-128 819	-5 714 635	-5 843 454
	Bundne midler - stat	-2 129 963	1 126 482	-1 003 480
	EU	-3 559 907	3 174 261	-385 645
	NFR	54 584 774	-39 036 384	15 548 390
	Total	29 279 029	-45 044 448	-15 765 419
Grand Total		-70 895 935	-62 513 611	-133 409 546

Avsetningene har samlet økt fra 70.895.935kr til 133.409.546kr ved utgangen av 2018. Avsetninger knyttet til Norges forskningsråd viser fordringer på til sammen 15.548.390kr. De frie avsetningene i bevilgningsøkonomien utgjør 19.678.139kr, og er redusert med 15.021.638kr i 2018. Dette er avsetninger knyttet til tiltak som det ikke er direkte føringer på fra departement eller internt. Det er et pågående arbeid i å redusere avsetningene ved fakultetet, og er redegjort for i eget saksfremlegg i styremøte 13.06.19. Risikoen for å akkumulere opp høyere frie avsetninger er relativt stor, basert på at fakultetet har høy aktivitet i den prosjektfinansierte delen av økonomien, hvor det økonomiske bidraget utgjør mellom 15 og 20millioner kroner per år.

Tabell 7 Totale avsetninger fordelt per enhet/institutt.

Prosj..	Prototype (group)	Grand To..	FAK	IFT	IG	IFI	IK	IMS	ITS
BEV	SAK-S midler	-3 468 518				-1 119 957			-2 348 561
	Fri avsetning	-19 678 139	16 303 959	-12 792 083	570 448	5 255 001	-12 438 360	-2 122 983	-14 454 121
	Bundne midler - stat	-94 497 470	-24 623 450	-20 250 201	-8 979 652	-11 184 882	-15 367 191	-2 252 294	-11 839 800
	Total	-117 644 127	-8 319 491	-33 042 285	-8 409 204	-7 049 838	-27 805 551	-4 375 276	-28 642 482
BOA	NFR	15 548 390	-1 414 045	473 301	11 888 265	-1 377 986	5 521 578	502 689	-45 412
	EU	-385 645		-4 417 115	-1 405 403	-9 515	1 767 151		3 679 236
	Bundne midler - stat	-1 003 480	486 798	-686 346	-507 994		14 686	-30 625	-280 000
	Bundne midler øvrige kild..	-5 843 454	-2 765 170	7 470 606	-7 955 324	-426 272	-7 313 103	5 539 028	-393 220
	Næringsliv	-24 081 230	-3 114 000	-5 748 825	-16 145 574	-300 000	1 227 170		0
	Total	-15 765 419	-6 806 417	-2 908 378	-14 126 031	-2 113 772	1 217 483	6 011 092	2 960 605
Grand Total		-133 409 546	-15 125 907	-35 950 663	-22 535 235	-9 163 610	-26 588 068	1 635 815	-25 681 877

Hver enhet, har totalt sett positive avsetning i bevilgningsøkonomien, og samlede avsetninger er positive for alle enheter utenom IMS. Negative avsetning BOA for IMS skyldes utestående bevilgninger fra Tromsø forskningsstiftelse (5,539MNOK).

Arne O. Smalås

dekan

—
arne.smalas@uit.no
77 64 40 70

Kurt Hemmingsen
økonomisjef

—
kurt.hemmingsen@uit.no
77 64 52 05

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur