

ORIENTERINGSSAK

Til:
Universitetsstyret

Møtedato:
31.10.2019

Sak:

Budsjett- og økonomirapport for 2. tertial 2019

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for UiT Norges arktiske universitet, som gir supplerende informasjon til avlagt regnskap per 2. tertial 2019. Rapporten omhandler både bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA¹). Status for de enkelte fakultetene/enhetene fremkommer i vedlegg 1.

Økonomirapporten bygger på kontantprinsippet, som er basert på utgifter og fakturerte inntekter. Finansregnskapet til KD er imidlertid basert på periodiseringsprinsippet, hvor inntekter resultatføres i den periode de har opptjent, som er i takt med gjennomført aktivitet. Det er dermed et naturlig resultatavvik² mellom avlagt tertialregnskap og denne interne økonomirapporteringen.

Universitetet er en nettobudsjettert virksomhet. Nettobudsjetterte virksomheter kjennetegnes ved at Stortinget bevilger en netto utgiftsramme, og at virksomhetene også har eksterne inntekter utover selve bevilgningen. Det innebærer det at universitetet bestemmer selv hvor mye som skal brukes på drift og investeringer, og har adgang til å overføre ubrukte midler til etterfølgende budsjettår.

Hovedtrekk i økonomien

De samlede inntektene for UiT var ved utgangen av 2. tertial på 2,613 mrd. kroner. For samme periode utgjorde kostnadene 2,649 mrd. kroner. Dette ga et merforbruk på ca. 35,7 mill. kroner, og er en betydelig endring fra samme tid i fjor, hvor det var et mindreforbruk på 83,7 mill. kroner.

De akkumulerte budsjettene for fakultetene og enhetene viser imidlertid et budsjettert merforbruk på 244,4 mill. kroner for universitetet totalt. Det er dermed et avvik på 208,7 mill. kroner mellom budsjettert resultat og oppnådd resultat for perioden. Det er et fortsatt et stort avvik, men langt mindre enn det var ved 1. tertial.

	Årsbudsjett 2019	Regnskap pr 31.08.19	Budsjett pr 31.08.19	Avvik	Avvik i %
Totale inntekter	3 687 514	2 613 616	2 338 572	-275 044	-12 %
Totale kostnader	4 505 818	2 649 323	2 582 969	-66 354	-3 %
Resultat (mer-/mindreforbruk)	-818 304	-35 707	-244 397	-208 690	

Tabell 1: Sammenstilling av regnskap og budsjett for UiT per 2. tertial 2019 – NOK i hele tusen

¹ Ekstern finansierte prosjekter

² Det gir mest utslag på BOA-inntektene

I forhold til samme periode i fjor, har inntektene økt med 115,3 mill. kroner, mens kostnadene har økt med ca. 234,7 mill. kroner, jf. Tabell 2 nedenfor.

Inntektsøkningen er på 4,4 % sammenlignet med 1. tertial 2018. Kostnadsøkningen sett i forhold til fjoråret skyldes økte lønnskostnader med ca. 4,9 % og økte driftskostnader med ca. 16,3 %.

Inntekter	Regnskap 31.08.18	Regnskap 31.08.19	Endring siste år	
			Kroner	%
Bevilgning	2 092 737	2 204 429	111 692	5,1
Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)	405 535	409 187	3 652	0,9
Sum	2 498 272	2 613 616	115 344	4,4
Kostnader				
Lønn	1 639 546	1 723 671	84 125	4,9
Drift	775 000	925 652	150 652	16,3
Sum	2 414 546	2 649 323	234 777	8,9
Resultat	83 726	-35 707	-119 433	

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

Bevilgningsfinansiert virksomhet

For bevilgningsøkonomien er det per 2. tertial et merforbruk på 70,5 mill. kroner, jf. tabell 3 nedenfor. De totale avsetningene³ reduseres tilsvarende, og utgjør ved periodens slutt ca. 552,9 mill. kroner. Inkludert i dette beløpet ligger også øremerkede midler fra departementene på 296 mill. kroner, som ikke er inntektsført⁴ i avlagt tertialregnskapet til KD. Det er øremerkede midler til blant annet inventar til MH II (112,2 mill. kroner) oppgradering av Naturfagbygget (30 mill. kroner) SAKS-midler (15,3 mill. kroner) og vedlikehold av F/F Helmer Hansen (23,8 mill. kroner)

	Årsbudsjett 2019	Regnskap 31.08.19	Budsjett 31.08.19	Avvik	
				NOK	%
Totale inntekter	2 907 995	2 204 429	1 820 749	-383 680	-21,1
Totale kostnader	3 665 667	2 274 936	2 122 627	-152 309	-7,2
Resultat (mer-/mindreforbruk)	-757 672	-70 507	-301 878	-231 371	
Avsetninger fra 2018	623 439	623 439	623 439		
Avsetninger til neste periode	-134 233	552 932	321 561		

Tabell 3: Regnskap og budsjett for bevilgningsøkonomien per 2. tertial 2019 – NOK i hele tusen

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Eksterne inntekter for bidrags- og oppdragskontrakter er på ca. 409,1 mill. kroner så langt i 2019, jf. Tabell 4. Dette er omtrent på samme nivå som for samme periode i fjor.

Av de eksterne inntektene utgjør oppdragsinntektene ca. 5,5 mill. kroner så langt i år. Det er en betydelig økning fra samme periode i 2018, da samme inntektene var på 1,38 mill. kroner. Overskudd fra disse inntektene genererer blant annet økt virksomhetskapi tal. For øvrig er det en reduksjon i EU-inntekter fra 25,8 mill. til 22,5 mill. kroner fra 2. tertial i 2018.

³ Ubrukte bevilgningsinntekter (budsjettramme)

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

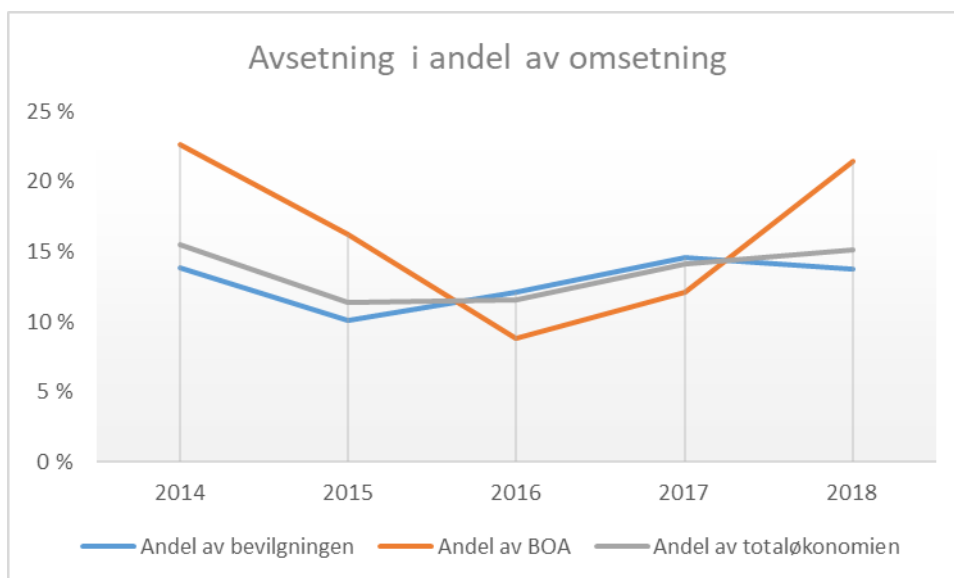
	Regnskap 31.08.18	Regnskap 31.08.19	Endringer	
			NOK	%
Andre bidragsinntekter	186 566	170 537	-16 029	-8,6
EU-inntekter	25 806	22 535	-3 271	-12,7
NFR-inntekter	191 780	210 664	18 884	9,8
Oppdragsinntekter	1 384	5 451	4 067	294,0
Totale inntekter	405 535	409 187	3 652	0,9
Totale kostnader	361 158	374 387	13 229	3,7
Resultat (mer-/mindreforbruk)	44 377	34 800		
Avsetninger overført fra 2018		159 151		
Avsetninger overført til 2019		193 951		

Tabell 4: Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet per 2. tertial 2019 – NOK i hele tusen

Avsetningsnivået

Føringer fra KD, samt UiTs målsetting⁵, 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 26,6 mill. kroner i løpet av 2. tertial 2019, og med 70,5 mill. kroner så langt i år, jf. tabell 3. Totalt er avsetningene redusert med 183,8 mill. kroner i løpet av de siste 12 månedene. Det utgjør en reduksjon på ca. 25 %.

Avsetningene innen bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet økte i 2018 fra 12 % til 21 %. Disse avsetningene er imidlertid ikke en del av ovennevnte mål. Bidrags- og oppdragsprosjektene økte med 34,8 mill. kroner i 2. tertial 2019, og har økt med 106 mill. kroner i løpet av de siste 12 månedene. Det utgjør mer enn en fordobling.



Figur 1: Utvikling i avsetningsnivået over de siste 5 årene

Universitetsdirektøren forventer at andelen avsetninger innen bevilgningsøkonomien vil reduseres ytterligere i 2019, og at trenden i utvikling som vist i figur 1 vil forsterke seg i 2019.

Oppsummering og fokusområder for kommende tertial

I løpet av 2019 er avsetningene blitt redusert i langt større tempo enn i 2018. I finansregnskapet til KD er avsetningene redusert med 89 mill. kroner så langt i 2019. Det er en reduksjon på ca. 20 %.

⁵ Styrevedtak i sak S 26/18

Når det gjelder avsetningene til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet, viser den en motsatt utvikling i 2019. Finansregnskapet viser en økning på 35 mill. kroner så langt i år, en økning på 22 %. Det kan skyldes at ressursene dreies fra eksternt finansierte prosjekter mot bevilgningsfinansiert aktivitet. Det vil være positivt med tanke på måloppnåelse om reduksjon i avsetningsnivået innen bevilgningen, men kan skape kapasitetsmessige utfordringer for bidragsfinansiert aktivitet.

En sum på 110 mill. kroner av avsetningene til fire mindre fakulteter/enheter er omdisponert til andre prioriterte tiltak ved universitetet. De vil blant annet gå til tiltak knyttet til bygg og infrastruktur som lar seg realisere i 2019, der universitetet forskutterer investeringer og gjennomfører nødvendig renoveringsarbeid. Dette omfatter tiltak som renovering av bygninger ved campus Narvik i samarbeid med Statsbygg, inventar og utstyr til nytt bygg for lærerutdanning, og finansiering av FF Kronprins Haakon. Dette i tillegg til flere mindre investerings- og renoveringsprosjekter, som det er planlagt å realisere innenfor en ramme på inntil 130 mill. kroner.

Jørgen Fossland
universitetsdirektør

Odd Arne Paulsen
avdelingsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: Geir Sørensen

Vedlegg

1 Vedlegg 1 - Økonomistatus per fakulteter og enheter