
ORIENTERINGSSAK

Til:
Universitetsstyret

Møtedato:
05.03.2020

Sak:

Budsjett- og økonomirapport per 3. tertial 2019

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for UiT Norges arktiske universitet, som gir supplerende informasjon til avlagt regnskap per 3. tertial 2019. Rapporten omhandler både bevilgningen fra Kunnskapsdepartementet (KD) og andre departement (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA¹). Status for de enkelte fakultetene/enhetene fremkommer i vedlegg 1.

Det er i denne rapporten gjort en omlegging i forhold til tidligere rapporteringer. Rapporten følger samme prinsipper som for avlagt regnskap til KD, jf. avlagt årsregnskap i årsrapporten for 2019, sak S 7/20. Tallgrunnlaget som presenteres er dermed i samsvar med rapporterte regnskapstall.

Universitetet er en nettobudsjettert virksomhet. Nettobudsjetterte virksomheter har utvidede fullmakter på egne fagområder, og innebærer blant annet at virksomheten i tillegg til bevilget ramme fra departementet, kan tjene eksterne inntekter på oppdrag og annet samarbeid med eksterne parter. Nettobudsjetterte virksomheter fastsetter selv fordelingen av kostnader på drift og investeringer, og har i tillegg adgang til å overføre ubrukte midler til påfølgende budsjettår.

Hovedtrekk i økonomien

De samlede inntektene for UiT var ved utgangen av 3. tertial på 4,028 mrd. kroner. For samme periode utgjorde kostnadene 4,366 mrd. kroner. Dette ga et merforbruk korrigert for finansposter på ca. 336,2 mill. kroner, og er en betydelig endring fra samme tid i fjor hvor merforbruket var på 4 mill. kroner, jf. tabell 2 nedenfor.

De akkumulerte budsjettene for fakultetene og enhetene viser imidlertid et budsjettert merforbruk på 809,5 mill. kroner for universitetet totalt. Det er dermed et avvik på 473,3 mill. kroner mellom budsjettert resultat og regnskapsført resultat for perioden. Dette er et fortsatt et stort avvik, men langt mindre enn avviket ved 1. tertial.

¹ Ekstern finansierte prosjekter

Totaløkonomien	Budsjett pr. 31.12.19	Regnskap pr. 31.12.19	Avvik	Avvik i %
Totale inntekter	3 722 834	4 028 668	-305 834	-8,2 %
Totale kostnader	4 532 349	4 366 492	165 857	3,7 %
Finansposter		1 644	-1 644	
Resultat (mer-/mindreforbruk)	-809 515	-336 180	-473 335	

Tabell 1: Sammenstilling av regnskap og budsjett for UiT per 3. tertial 2019 – NOK i hele tusen

I forhold til 2018 har inntektene økt med 38,1 mill. kroner, mens kostnadene har økt med 366,1 mill. kroner, jf. tabell 2.

Inntektsøkningen er på 0,9 % i forhold til 2018, og skriver seg hovedsakelig fra økte BOA-inntekter. Kostnadsøkningen sett i forhold til fjoråret skyldes økte lønnskostnader med ca. 6,2 % og økte driftskostnader med ca. 12,2 %.

Inntekter	Regnskap 31.12.18	Regnskap 31.12.19	Endring siste år	
			NOK	%
Bevilgningsfinansiert aktivitet	3 311 800	3 308 936	-2 864	-0,1 %
Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)	678 777	719 732	40 955	5,7 %
Sum	3 990 577	4 028 668	38 091	0,9 %
Kostnader				
Lønn	2 599 726	2 771 633	171 907	6,2 %
Drift	1 400 652	1 594 859	194 207	12,2 %
Sum	4 000 378	4 366 492	366 114	8,4 %
Finansposter	5 829	1 644		
Resultat (mer-/mindreforbruk)	-3 972	-336 180	-332 208	

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

Bevilgningsfinansiert virksomhet

For bevilgningsøkonomien er inntektene ved utgangen av 3. tertial på 3,308 mrd. kroner. For samme periode utgjorde kostnadene i bevilgningsøkonomien 3,645 mrd. kroner.

Hovedtall bevilgning	Budsjett 31.12.19	Regnskap 31.12.19	Avvik	
			NOK	%
Avsetninger fra 2018	457 054	457 054		
Totale bevilgningsinntekter	2 872 551	3 308 936	-436 385	-15,2 %
Totale kostnader	3 682 066	3 645 786	36 280	1,0 %
Resultat (mer-/mindreforbruk)	-809 515	-336 850	-472 665	
Tilført fra virksomhetskaptal		1 297		
Avsetninger til 2020	-352 461	121 501		

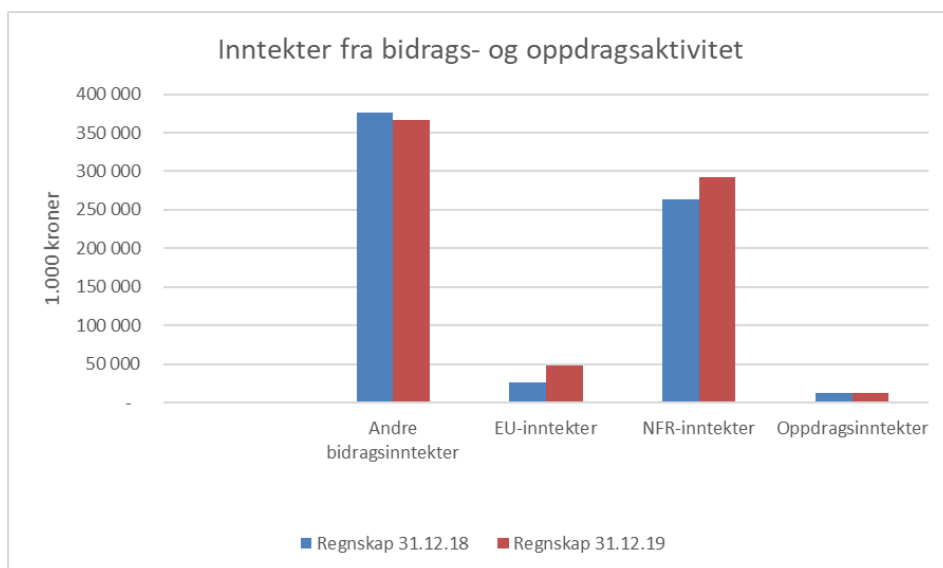
Tabell 3: Regnskap og budsjett for bevilgningsøkonomien per 3. tertial 2019 – NOK i hele tusen

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Eksterne inntekter for bidrags- og oppdragskontrakter utgjør ca. 719,7 mill. kroner i 2019, jf. tabell 4 nedenfor. Dette er en økning på 41 mill. kroner sammenlignet med 2018. Størst økning er det i EU-midler som har økt til 47,7 mill. kroner, en økning på 80 % sammenlignet med 2018. Andre

bidragsinntekter har en reduksjon på vel 9 mill. kroner, mens NFR-inntekter har økt med 28,7 mill. eller 11% i forhold til 2018.

For øvrig utgjør oppdragsinntektene ca. 13 mill. kroner i 2019. Det er på samme nivå som for 2018. Overskudd fra disse inntektene genererer økt virksomhetskapital for universitetet. Det er midler som blant annet kan disponeres til aksjekapital og boliginnskudd.



Figur 1: Inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet for 2018 - 2019

Bidrag- og oppdragsfinansiertaktivitet	Regnskap 31.12.18	Regnskap 31.12.19	Endringer	
			NOK	%
Andre bidragsinntekter	375 663	366 610	-9 053	-2,4 %
EU-inntekter	26 546	47 743	21 197	79,8 %
NFR-inntekter	263 369	292 094	28 725	10,9 %
Oppdragsinntekter	13 199	13 285	86	0,7 %
Totale inntekter	678 777	719 732	40 955	6,0 %

Tabell 4: Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet per 3. tertial 2019 – NOK i hele tusen

For 2019 utgjør BOA-inntektene 18 % av universitetets totale inntekter. Dette er noe mindre enn målsettingen på 25 % som er befestet i utviklingsavtalen med Kunnskapsdepartementet.

Avsetningsnivået

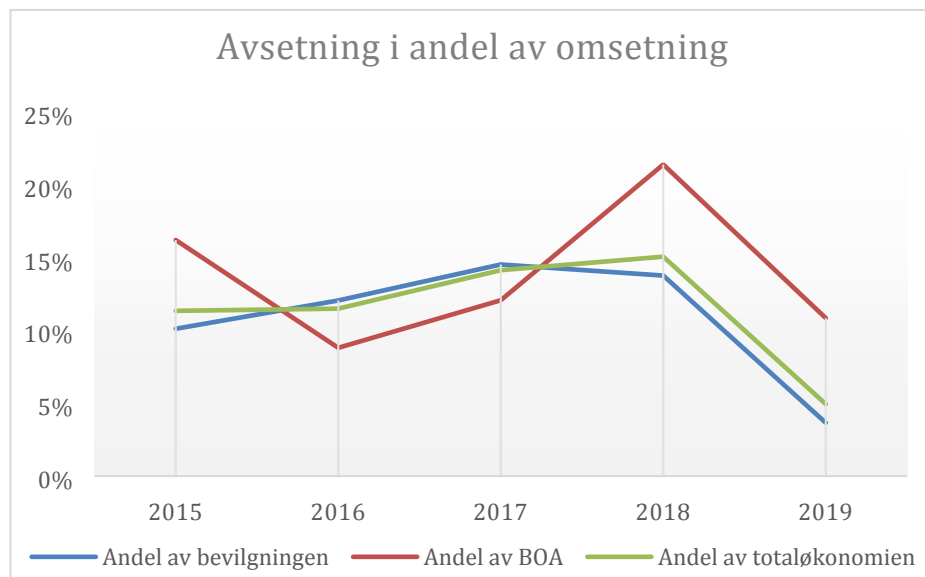
Føring fra KD samt UiTs egen målsetting², er å redusere avsetningene til 10 % av KD-bevilgningen innen 2019. Avsetningene innen bevilgningsfinansiert virksomhet er redusert med 336 mill kr sammenlignet med årsskiftet 2018/2019. Dette er utgjør en reduksjon fra 14% avsetningsnivå pr 31.12.2018 til 4 % pr årsskiftet 2019. Universitetet som institusjon er dermed godt under det nivå som styret har fastsatt.

Det enkelte fakultet/enhet har også kommet under 10%-målet for 2019. Som det fremgår av vedlagt tabell varierer avsetningsnivået mellom enhetene, men ingen enheter har avsetninger i

² Styrevedtak i sak S 26/18

grunnbevilgningen som overstiger 10%. Det bør bemerkes at 110 mill. kroner ble omdisponert fra 4 av enhetene til UiT sentralt i oktober 2019.

Avsetningene innen bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet ble redusert med 67 mill. i 2019, og utgjør 11 % av de totale BOA-inntektene. Disse avsetningene er imidlertid ikke en del av ovennevnte mål. Det samme gjelder tilskudd til øremerkede formål, jf årsregnskap for 2019, note 15 del III.



Figur 2: Utvikling i avsetningsnivået over de siste 5 årene

Universitetsdirektørens vurdering

I løpet av 3. tertial 2019 er avsetningene blitt redusert i langt større tempo enn forventet, og for hele 2019 er avsetningene betydelig redusert i forhold til 2018. Avsetning på bevilgning utgjør 121,5 mill. kroner ved utgangen av året. Av dette er ca. 10 mill. kroner tildeling fra andre departement til øremerkede formål. Resterende 111,5 mill. er knyttet til KD-bevilgningen og interne prioriteringer ved UiT. Det er dette som inngår i grunnlaget for universitetsdirektørens oppfølging av internt avsetningsnivå ved enhetene.

Universitetets mål om 10 % avsetningsnivå innen 2019 er nådd, og for 2020 skal avsetningene reduseres til 7 % av bevilget ramme for den enkelte enhet, jf vedtak i sak S 26-18. Dette synes å være innen rekkevidde.

Overordnet avsetningsnivå for UiT på 4% kan vurderes som lavt og gi noe redusert handlingsrom for større investeringer innen bygg og infrastruktur. Det samme gjelder for mulige omdisponeringer mellom prioriterte formål som ikke naturlig følger organisasjonsstrukturen.

Institusjonens planmessige arbeid med å redusere avsetningsnivået har gitt effekt. Hovedsakelig har dette årsak i høyt nivå på investeringer og anskaffelser. Det blir viktig å stabilisere kostnadsnivået mot årlige inntekter og planmessig bruk av disponible avsetninger. Investeringsnivået må reduseres, og det må budsjetteres med de langsiktige konsekvensene av økte drifts- og vedlikeholdskostnader slik at institusjonen har kontroll på fremtidig kostnadsutvikling.

Universitetsdirektøren registrerer også det store avviket mellom vedtatt budsjett og avlagt regnskap, og vil prioritere arbeidet med å heve budsjettkvaliteten for å sikre en god økonomistyring i tiden fremover.

Jørgen Fosslund
universitetsdirektør

Odd Arne Paulsen
organisasjons- og økonomidirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: Geir Sørensen, Steinar Johansen