

## Regnskap pr 1.tertial 2016, Universitetet i Tromsø - Ledelseskommentarer

### Virksomhetens formål:

Virksomheten ved UiT Norges arktiske universitet skal være forankret i både grunnforskning, praksisnær profesjonsforskning, faglig og kunstnerisk utviklingsarbeid, forskningsformidling, disiplinært forankret utdanning og profesjonsutdanning. Med dette mangfoldet som utgangspunkt ønsker universitetet å skape nye og spennende løsninger innenfor forskning, utdanning og formidling. Universitetet har også et særskilt ansvar for å bygge opp, drive og vedlikeholde Tromsø museum med vitenskapelige samlinger og utstillinger for publikum.

UiT skal være en pådriver og ressurs for den videre utviklingen i Nord-Norge og har tatt mål av seg til å bli en tydelig regional aktør og samarbeidspartner for offentlig virksomhet og privat næringsliv.

### Bekreftelse på regnskapsavleggelse:

Universitetets regnskap pr 30.04.2016 er avlagt i samsvar med reglene i statlige regnskapsstandarter med tilpasninger gjeldende for nettobudsjetterte virksomheter, og regnskapet gir et dekkende bilde av universitets økonomiske virksomhet. Riksrevisjonen er universitetets revisor og foretar revisjonen av institusjonens regnskap.

### Vesentlige endringer i resultat- og balanseposter sammenlignet med tidligere regnskap:

UiT Norges arktiske universitet fusjonerte pr 1.1.2016 med Høgskolene i Harstad og Narvik. Dette påvirker regnskapsavleggelsen pr 1.tertial både på budsjettsiden og for balanseposter. På grunn av fusjonen og pågående arbeid med intern organisering, er det noe etterslep i budsjetteringsarbeidet, noe som gir noen uklare og andre steder manglende budsjett-tall. Dette vil komme på plass i løpet av 2016 når intern organisering faller på plass.

Det er etablert ny åpningsbalanse pr 1.1.2016 for den nyfusjonerte institusjonen og denne ligger som grunnlag for regnskapsavleggelsen pr 1.tertial. Regnskap og sammenligningstall omfatter fra og med 1.1.2016 totale tall for alle de 3 tidligere institusjonene.

Egen sak om etablering av åpningsbalanse er pr 30.05.2016 sendt til Kunnskapsdepartementet for godkjenning.

Regnskapet viser ved periodeavslutning et resultat i tilnærmet balanse. Sammenlignet med foregående perioder har UiT hatt store negative driftsresultat på grunn av intern byggeaktivitet. Resultatregnskapet pr 1.tertial viser tilnærmet samme aktivitetsnivå sammenlignet med årsskiftet 2015/2016. Dette samsvarer med aktivitetsnivået for den interne byggeaktiviteten hvor de største kostnadene for eksisterende prosjekter kom i 2015.

#### *Utvikling i avsetninger, jf. note 15 i regnskapet:*

Avsatt andel av tilskudd fra statlig og bidragsfinansiert virksomhet viser pr. 30.04 totalt 279 mill. kr, og er tilnærmet samme nivå som ved årsskiftet. Av disse er avsetninger i bevilgning fra Kunnskapsdepartementet på totalt 264 mill kr og resterende fra andre departementer. Avsetninger i bevilgning fra Kunnskapsdepartementet har økt med 2,6 mill kr sammenlignet med årsskiftet 2015. Dette skyldes hovedsakelig at de tidligere høgskolene hadde positive avsetninger med inn i fusjonen og små endringer i tidligere UiTs aktivitetsnivå.

Innenfor rammen av avsetninger fra Kunnskapsdepartementet er avsetninger til «Utsatt virksomhet» redusert med ca 125 mill kr og «Andre prioriterte oppgaver» er økt med 90 mill kr. Dette skyldes hovedsakelig tekniske justeringer mellom disse kategoriene.

Midler fra Norges Forskningsråd (NFR) viser en negativ avsetning på ca 8 mill. kr, og er en økning med 14 mill. kr sammenlignet med årsskiftet 2015, hvor den negative avsetningen da var på 17,5 mill kr. Tallene kan inneholde ubalanse mellom forbruk og utbetalingsrater på NFR-prosjekter. Avsetninger fra andre statlige etater, regionale forskningsfond og andre bidragsytere er på totalt 75,5 mill kr og er redusert med 20 mill kr sammenlignet med årsskiftet 2015/2016.

#### *Virksomhetskapskapital:*

Universitetets samlede virksomhetskapskapital utgjør 71 mill kr, inklusiv innskutt kapital på 3,5 mill kr, og resten er opptjent og bunden virksomhetskapskapital på 67,5 mill kr. Bunden virksomhetskapskapital er på 25,5 mill kr og består hovedsakelig av aksjer i eksterne selskaper, og hvor aksjer i NORUT alene utgjør 21 mill kr.

Overskudd av oppdragsfinansiert aktivitet er på mikroskopisk nivå, 50 000 kr og tilsvarer 1,8% av de totale oppdragsinntektene for perioden.

#### Avvik resultatbudsjett og resultatregnskap:

Inntektssiden viser et totalt budsjettavvik på 166,8 mill. kroner. I hovedsak knytter dette seg til inntekt fra bevilgning og tilskudd og overføring fra andre. Inntekt fra bevilgning har alene et avvik på 109 mill kr, og skyldes manglende budsjettering av forpliktelsesmodellen og SAKS-midler. I tillegg er det av regnskapstekniske årsaker ikke budsjettert med avsatte midler/midler til senere fordeling. Tilskudd og overføring fra andre viser at regnskapet er 45 mill. kroner høyere enn budsjettert. Dette tyder på høyere aktivitet enn forventet, samt at noe av avviket her også kan tilskrives manglende budsjettering.

Driftskostnadene viser et totalt budsjettavvik på 114 mill. kroner. Av dette gjelder 50 mill. kr lønn og sosiale kostnader, og skyldes i sin helhet manglende lønnsbudsjettering av de innfusjonerte enhetene. Manglende budsjettering av avskrivninger fører til et budsjettavvik på 66 mill. kroner.

Fusjonen med Høgskolen i Harstad og Høgskolen i Narvik har ført til forsinkelser med budsjettarbeidet i 2016. Vi vil fremover prioritere å få inn budsjetter knyttet til forpliktelsesmodellen og budsjetter for de innfusjonerte enhetene.

## Sentrale inntekter og kostnader – utvikling og trender:

### *Fusjon med Høgskolene i Harstad og Narvik:*

Fusjonen var en realitet pr 1.1.2016. Det har i 2015 vært brukt mye ressurser til gjennomføring av fusjonen, og endelig organisering av den nye institusjonen er ennå ikke på plass. Dette får blant annet betydning for detaljer i regnskap og budsjett, i tillegg til forventninger om eventuell gevinstrealisering noen år frem i tid. Det er krevende å drive en flercampus-institusjon med store geografiske avstander, og arbeidet med harmonisering på ulike områder og nivå vil forbli ressurs- og økonomisk krevende i årene fremover.

### *Investeringer og bygg:*

Byggeprosjektene går hovedsakelig i tråd med planene, og nye Breivang er under ferdigstilling og blir klart for innflytting i løpet av andre halvår 2016. Videre planer for bygg i egen regi er nytt biologibygget hvor prosjektet er ferdigprosjektet, leverandør er valgt og graving av tomt har startet opp. I tillegg pågår arbeidet med nytt MH-bygget (MH II), nytt museumsbygg og nytt lærerutdanningsbygg.

I tillegg til bygg og arealer, har universitetet krevende og kostbar infrastruktur som må investeres og vedlikeholdes. Dette gjelder blant annet drift og vedlikehold av båter, fly, simulatorer og annen infrastruktur tilknyttet medisins- og helsefagene, tannlegeutdanningen og ingeniørutdanningen og IT-infrastruktur.

Nye bygg med kostbar og krevende infrastruktur krever fremtidig vedlikehold og restinvesteringer, og det arbeides med bedre verktøy som tar høyde for dette i fremtidig budsjettering.

### *Studiepoengproduksjonen - utvikling:*

Studiepoengproduksjonen viser en fortsatt vekst slik utviklingen har vært etter fusjonen i 2009. Vekst i resultatbasert undervisningsfinansiering for nye UiT ble på 15,8 mill. kr i 2016-budsjettet. 2016-budsjettet er et sammenslått budsjett for alle de 3 tidligere institusjonene og inneholder derfor en samlet vekst/reduksjon for alle disse. Samordnet opptak pr 15.4.2016 viser en fortsatt økning i førsteprioritetssøkere for UiT. Denne er på 9,2% sammenlignet med 2015 og samlet for de tre tidligere institusjonene.

### *Forskningsaktiviteten:*

Universitetet fortsetter å tape i den relative konkurransen om budsjettandeler i RBO (resultatbasert omfordeling av forskningsmidler). For 2016-budsjettet (basert på produksjon fra 2014), er nedgangen på 17 mill. kr. Produksjonstallene for 2014 som gir budsjettvirkning for 2016, inneholder også tall for alle tre institusjonene.

Tromsø, 31.05.2016



Lasse Lønnum  
universitetsdirektør

