

ORIENTERINGSSAK

Til:
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:
20.06.2016

Sak:

Økonomirapport pr. 1. tertial 2016 - Det helsevitenskapelige fakultet

1. Innledning

Økonomirapporten legges fram for at fakultetsstyret skal få kjennskap til den økonomiske situasjonen ved Det helsevitenskapelige fakultet ved utgangen av april 2016.

Rapporteringen omfatter både fakultetets bevilgningsøkonomi (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteter (BOA). I tabellene angis mindreforbrukⁱ med negativt fortegn, og merforbrukⁱⁱ angis med positivt fortegn. Budsjettavvik framkommer som regnskap minus budsjett.

1. Hovedtrekk

Regnskapet pr. 30. april 2016 viser at kostnadene så langt i år har vært 17 mill. kr høyere enn inntektene. Regnskapet i BEV viser et mindreforbruk i forhold til budsjett på 21 mill. kr. BOA-regnskapet viser et mindreforbruk i forhold til budsjett på 5 mill. kr. Dette gir et samlet budsjettavvik på 26 mill. kr så langt i år.

Budsjettert årsresultat for 2016 er 83 mill. kr i merforbruk. Dette indikerer at det skal gjenstå 97 mill. kr i avsetninger som skyldes ubrukte midler ved utgangen av 2016. Dersom årsresultatet for 2016 bli som budsjettert vil fakultetets forpliktelser knyttet til ubrukte midler være 11 mill. kr. høyere enn avsetningene ved årets utgang.

I 2016 er budsjettet for drift, reise, investeringer osv. 45 mill. kr høyere enn regnskapsførte kostnader i 2015. Kostnadene kan økes med hhv. 28 og 17 mill. kr i BEV og BOA. Dette innebærer at budsjettet for 2016 gir rom for å øke slike kostnader med over 20 % i forhold til faktiske kostnader i fjor. Regnskapet for 1. tertial 2016 viser derimot et mindreforbruk på 22 mill. kr i forhold til budsjettet for drift, reise, investeringer osv.

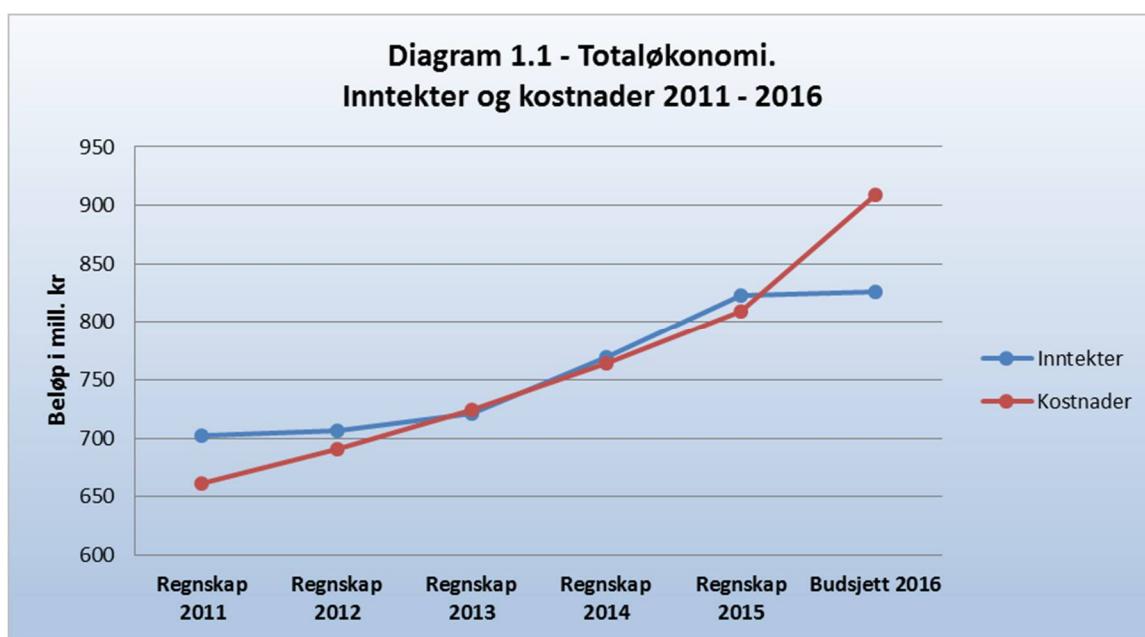
Personalkostnadene er i 2016 budsjettert 55 mill. kr høyere enn regnskapsførte kostnader i 2015. Dette gir om lag samme vekst i personalkostnadene som tidligere. Kostnadene i BEV skal øke med 56 mill. kr sammenlignet med i fjor, mens personalkostnadene i BOA reduseres med 2 mill. kr. Sammenlignet med budsjett viser regnskapet 4 mill. kr i merforbruk på personalkostnader. Merforbruket kan knyttes til fakultetets BOA-virksomhet, og antas å ha sammenheng med blant annet unøyaktig periodisering i budsjettmalen.

Helsefak har i vår gjennomført en internkontroll av fakultetets tiltaks- og prosjektportefølje. Stikkprøver av 27 BOA-prosjekt tyder på at en stor andel av prosjektene ved Helsefak ikke blir fulgt godt nok opp med tanke på dokumentasjon og regelverk, og det kan i en del tilfeller stilles spørsmål ved om tilgjengelige midler utnyttes godt nok.

Den økonomiske situasjonen ved Det helsevitenskapelige fakultet ved utgangen av april 2016 anses som tilfredsstillende.

2. Hovedtall for Helsefak

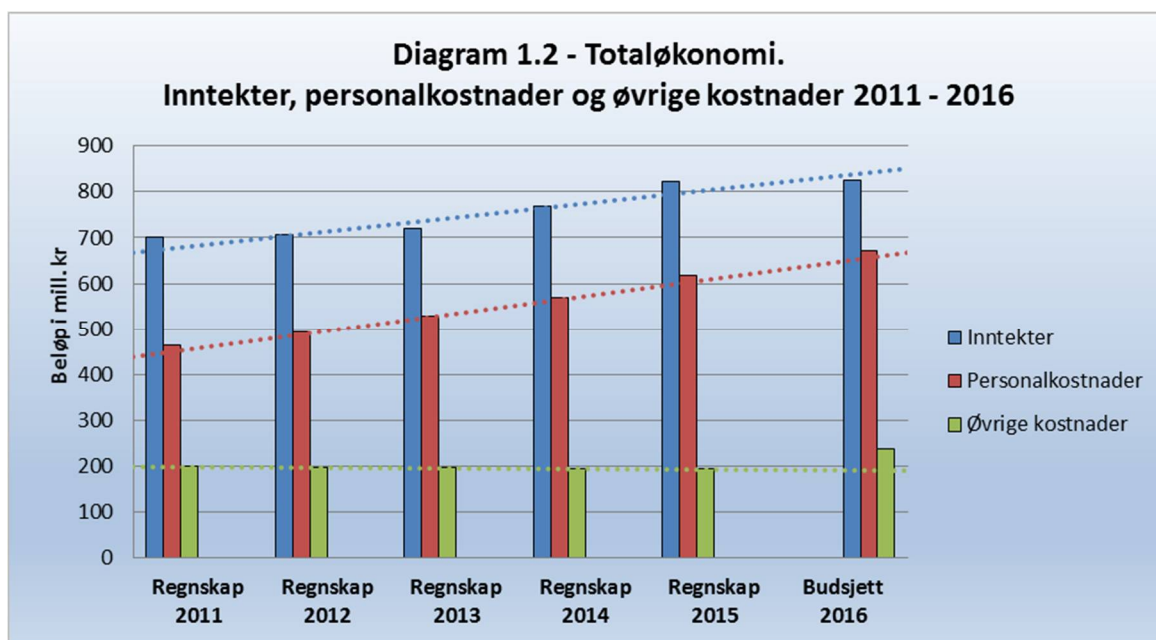
I hovedtallene fra regnskapetⁱⁱⁱ inngår både bevilgning fra departementene (inkl. tildeling for å dekke internhusleie) og ekstern finansiering fra andre kilder. I del 3 og 4 vil henholdsvis bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) bli nærmere omtalt.



Diagrammet viser utvikling i inntekter og kostnader ved Helsefak i perioden 2011-2015, samt budsjetterte inntekter og kostnader i 2016. Inntekter og kostnader knyttet til internhusleie er utelatt.

Årsregnskapene for 2011, 2012, 2014 og 2015 viste mindreforbruk, mens årsregnskapet for 2013 viste et lite merforbruk.

Budsjettet for 2016 indikerer et årsresultat på 83 mill. kr i merforbruk. Sammenlignet med utviklingen i foregående år framstår budsjetterte inntekter som lave og budsjetterte kostnader som høye.



Diagrammet viser utvikling i inntekter, personalkostnader og øvrige kostnader ved Helsefak i perioden 2011-2015, samt budsjetterte inntekter og kostnader i 2016. Inntekter og kostnader knyttet til internhusleie er utelatt. Trender i regnskapet er framskrevet.

Inntekter

Budsjettet for 2016 indikerer at inntektene blir 3 mill. kr høyere enn i fjor. Inntektene i bevilgningsøkonomien øker med 28 mill. kr, mens BOA-inntektene reduseres med 26 mill. kr.

Personalkostnader

Personalkostnadene er i 2016 budsjetterte 55 mill. kr høyere enn regnskapsførte kostnader i 2015. Kostnadene i BEV skal øke med 56 mill. kr sammenlignet med i fjor, mens personalkostnadene i BOA reduseres med 2 mill. kr.

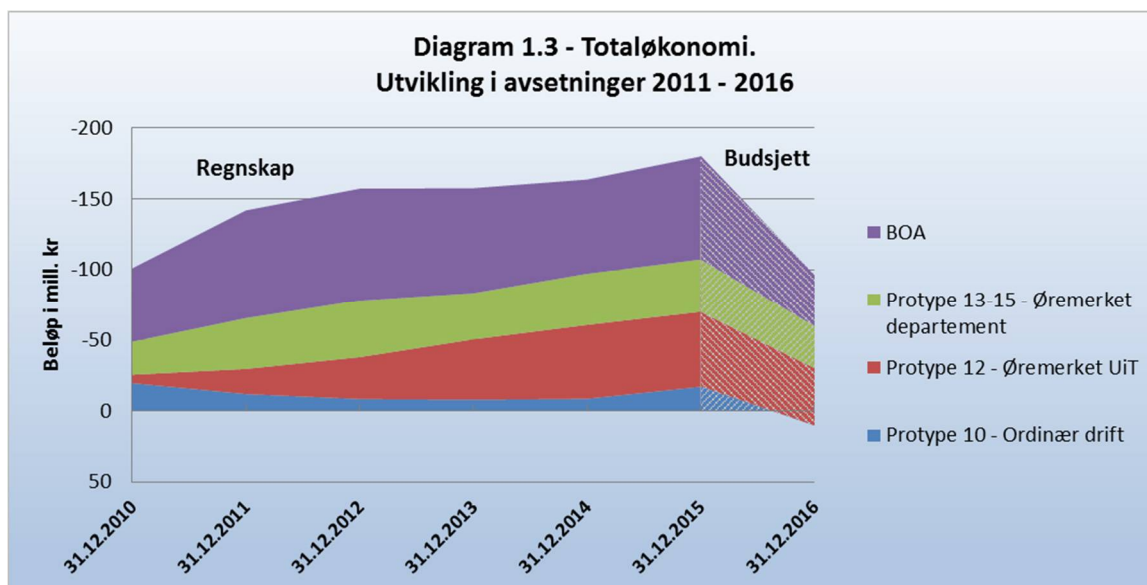
Personalkostnadene har i perioden 2011 - 2015 hatt en årlig vekst på 7 - 8 %. Budsjettet indikerer om lag samme vekst i 2016.

Øvrige kostnader

Et markant utviklingstrekk for de siste årene er at kostnader til drift, reise, investeringer osv. ikke har økt selv om personalkostnadene har økt mye. Hvis man tar hensyn til generell prisvekst betyr dette at Helsefak har brukt gradvis mindre på slike kostnader i perioden 2011 – 2015.

I 2016 er budsjettet for øvrige kostnader 45 mill. kr høyere enn regnskapsførte kostnader i 2015. Kostnadene kan økes med hhv. 28 og 17 mill. kr i BEV og BOA.

Budsjettet for 2016 gir rom for å øke kostnadene til drift, reise, investeringer osv. med over 20 % i forhold til faktiske kostnader i fjor.



Diagrammet viser utviklingen i avsetningene ved Helsefak i perioden 2011-2015, samt budsjetterte avsetninger ved utgangen av 2016.

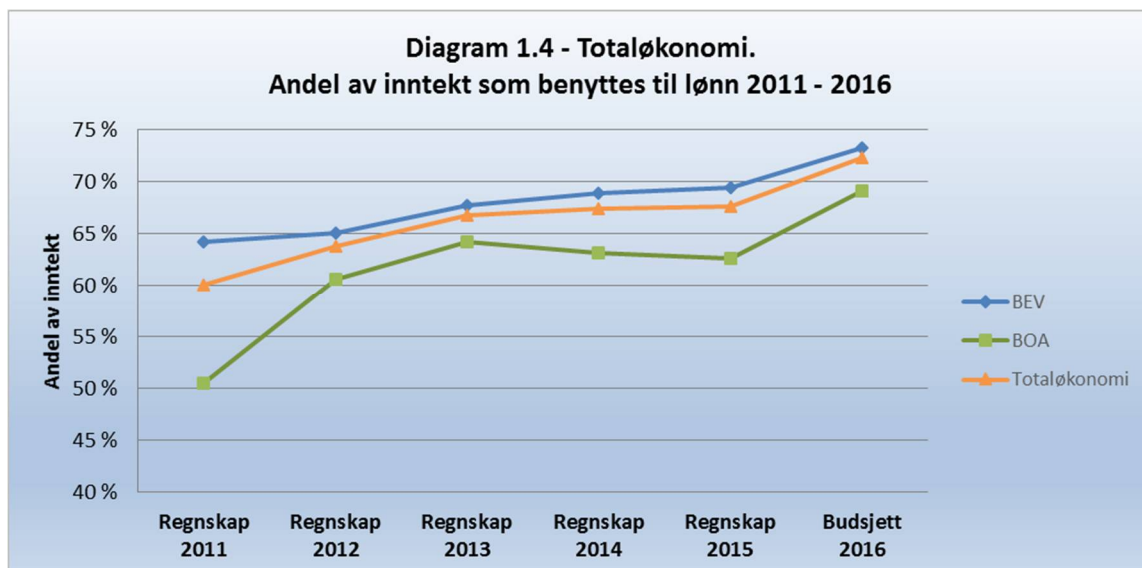
Budsjettert årsresultat for 2016 er 83 mill. kr i merforbruk. Dette indikerer at det skal gjenstå 97 mill. kr i avsetninger som skyldes ubrukte midler ved utgangen av 2016. Dersom årsresultatet for 2016 bli som budsjettert vil fakultetets forpliktelser knyttet til ubrukte midler være 11 mill. kr. høyere enn avsetningene ved årets utgang.

BEV

I bevilgningsøkonomien skal avsetningene knyttet til prototype 10 - Ordinær drift^{iv} reduseres med 28 mill. kr i løpet av 2016 (hvorav 11 mill. kr ikke har dekning i summen av tilgjengelige prototype 10-avsetninger og prototype 10-inntektene). Helsefak sine prototype 12-avsetninger^v skal reduseres med 13 mill. kr. Videre planlegges det å bruke 8 mill. kr av avsetningene som er øremerket fra departement^{vi} (prototype 13-15).

BOA

Budsjettet indikerer at avsetningene i BOA^{vii} skal reduseres med 35 mill. kr i løpet av 2016.



Diagrammet viser hvor stor del av inntektene (ekskl. internhusleie) som benyttes til lønn. Linja for totaløkonomi er en kombinasjon av linjene for BEV og BOA.

Regnskapet for 2011 viste at personalkostnadene utgjorde 60 % av inntektene. I 2015 var andelen økt til 68 %. Budsjettet for 2016 tilsier at andelen av inntekt som benyttes til lønn skal øke ytterligere.

Tabell 1 - Totaløkonomi. 1. januar - 30. april 2011 - 2016. Avvik pr. 30. april 2016

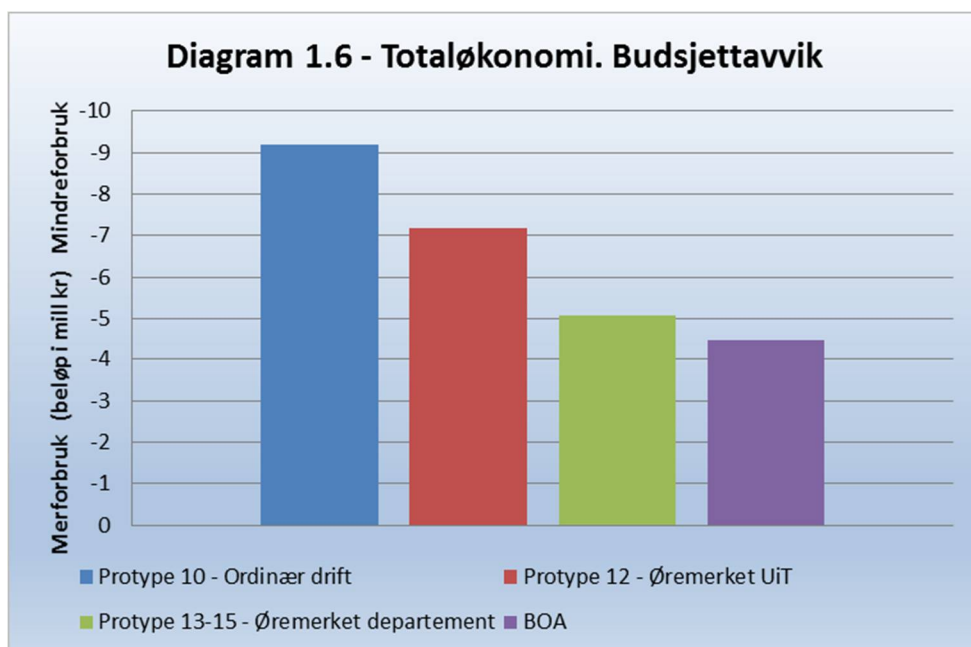
Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik
3 - Inntekter		-313 830	-306 160	-7 670
5 - Lønn		239 530	235 355	4 175
6/7 - Drift og reiser		44 522	62 425	-17 903
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		46 574	51 065	-4 491
Totalt		16 796	42 685	-25 890

Tabellen viser regnskap, budsjett og budsjettavvik i Helsefak sin totaløkonomi. Så langt i år viser regnskapet et merforbruk på 17 mill. kr. Budsjettet viser at det var planlagt et merforbruk 43 mill. kr. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 26 mill. kr.

Sammenlignet med tilsvarende regnskapsperiode i 2011 - 2015 viser regnskapet samme vekst i personalkostnadene som før. Inntektene er høyere enn på samme tidspunkt i fjor, mens kostnadene til drift og reise er omlag uendret. Kostnadene knyttet til interne transaksjoner øker blant annet på grunn av høyere internhusleie.

Sammenlignet med budsjett viser regnskapet merforbruk på personalkostnader og mindreforbruk på øvrige kostnader som drift og reise. Inntektene er noe høyere enn budsjettet.

Merforbruket på personalkostnader kan knyttes til fakultetets BOA-virksomhet, og antas å ha sammenheng med blant annet unøyaktig periodisering i budsjettmalen. Effekten av at satsen for forventet lønnsvekst i 2016 er justert ned i budsjettet vil først ses senere på året, og da spesielt i desember når konsekvensene av lokale lønnsforhandlinger blir regnskapsført.



Diagrammet viser avvik mellom regnskap og budsjett pr. 30. april 2016.

I bevilgningsøkonomien viser regnskapet mindreforbruk i forhold til budsjett både for aktiviteter som er finansiert av øremerkede midler (prototype 12 – 15) og ordinær drift (prototype 10). BOA-regnskapet viser også mindreforbruk i forhold til budsjett.

3. Hovedtall bevilgningsøkonomi (BEV)

Bevilgningsøkonomien til Helsefak finansieres i all hovedsak med midler fra Kunnskapsdepartementet. I tillegg inngår bevilgning fra andre departement, salgsinntekter og midler fra BOA i form av dekningsbidrag fra prosjektene.

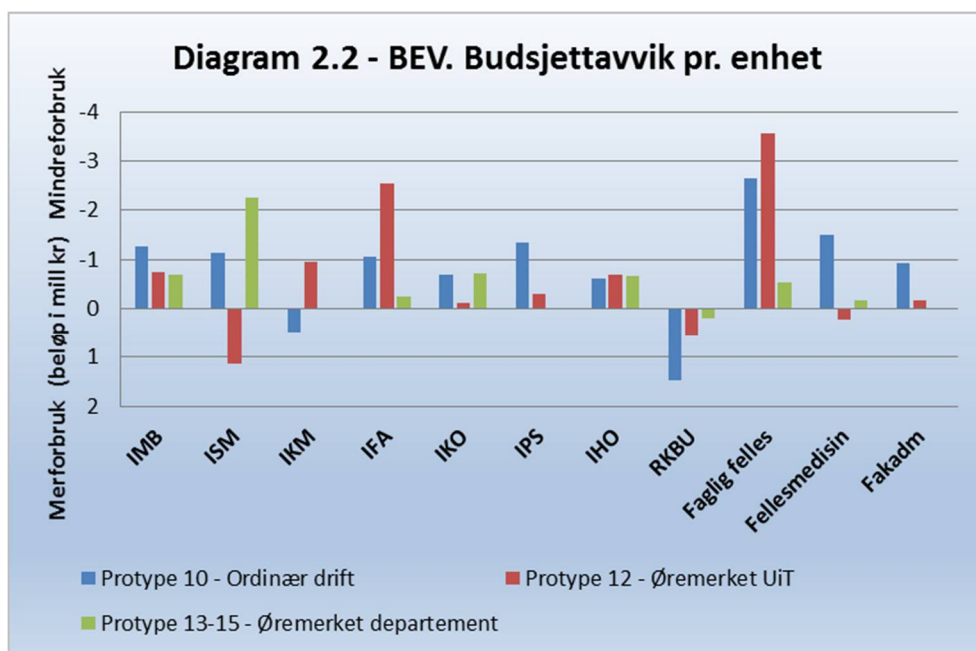
Tabell 2 - BEV. 1. januar - 30. april 2011 - 2016. Avvik pr. 30. april 2016

Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik
3 - Inntekter		-245 749	-235 238	-10 510
5 - Lønn		180 944	182 117	-1 173
6/7 - Drift og reiser		32 982	38 194	-5 212
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		33 209	37 758	-4 549
Totalt		1 387	22 831	-21 444

Tabellen viser regnskap, budsjett og budsjettavvik i bevilgningsøkonomien. Så langt i år viser regnskapet et merforbruk på 1 mill. kr. I budsjettet var det planlagt et merforbruk på 23 mill. kr. i samme periode. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 21 mill. kr.

Sammenlignet med tilsvarende regnskapsperiode i 2011 - 2015 viser regnskapet at veksten i inntekter og personalkostnader er som tidligere. Kostnadene knyttet til drift, reise og interne transaksjoner er på om lag som nivå som før.

Regnskapet viser at inntektene så langt i år er 11 mill. kr høyere enn budsjettet. Lønnskostnadene er 1 mill. kr lavere enn budsjettet. Kostnadene til drift og reise er 5 mill. kr lavere enn budsjett. Regnskapet for interne transaksjoner viser også mindreforbruk i forhold til budsjett.



Diagrammet viser avvik mellom regnskap og budsjett pr. 30. april 2016 for enhetene ved Helsefak. Regnskapet for de fleste av enhetene viser mindreforbruk i forhold til budsjett.

4. Hovedtall bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Helsefaks bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteter finansieres med midler fra eksterne aktører, for eksempel EU og NFR. I tillegg inngår midler fra BEV i form av egeninnsats i prosjektene.

Tabell 3 - BOA. 1. januar - 30. april 2011 - 2016. Avvik pr. 30. april 2016

Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik
3 - Inntekter		-68 082	-70 921	2 840
5 - Lønn		58 586	53 238	5 348
6/7 - Drift og reiser		11 540	24 231	-12 691
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		13 364	13 306	58
Totalt		15 409	19 855	-4 446

Tabellen viser regnskap, budsjett og budsjettavvik i Helsefak sin eksternøkonomi. Så langt i år viser regnskapet et merforbruk på 15 mill. kr. Budsjettet viser at det var planlagt et resultat på 20 mill. kr i merforbruk. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 4 mill. kr.

Både inntektene og personalkostnadene er litt høyere enn på samme tidspunkt i fjor. Kostnadene knyttet til drift og reise er derimot lave i forhold til kostnadsnivået i tidligere år. Interne transaksjoner er om lag som før.

Regnskapet viser at inntektene så langt i år er 3 mill. kr lavere enn budsjettet. Lønnskostnadene er 5 mill. kr høyere enn budsjettet. Kostnadene til drift og reise er 13 mill. kr lavere enn budsjett.

5. Internkontroll vår 2016

Det har i vår blitt gjennomført en internkontroll^{viii} der enhetene ved Helsefak ble bedt om å gjennomgå sin tiltaks- og prosjektportefølje med særlig fokus på:

- Manglende budsjett for 2016
- Realistisk budsjettering for 2016
- Forpliktelser vs. avsetninger
- Avslutte tiltak og prosjekt som har avsetninger uten forpliktelser.

Gjennomgangen tyder på at det er behov for en jevnlig oppfølging av disse punktene for å bidra til en effektiv utnyttelse av tilgjengelige midler.

I tillegg ble det gjennomført stikkprøver av 27 BOA-prosjekt basert på informasjon som er tilgjengelig i Agresso og ePhorte. Det ble avdekket til dels mange avvik, hvorav en del anses som alvorlige. Stikkprøvene tyder på at en stor andel av prosjektene ved Helsefak ikke blir fulgt godt nok opp med tanke på dokumentasjon og regelverk, og det kan i en del tilfeller stilles spørsmål ved om tilgjengelige midler utnyttes godt nok.

Det vil bli gjennomført en ny internkontroll høst 2016.

Arnfinn Sundsfjord
dekan

—

—
Kjetil Kvalsvik
fakultetsdirektør

Saksbehandler: seksjonsleder Ann-Sofie Rydningen og rådgiver Stein-Bjørnar Holmbukt, seksjon for personal- og økonomitjenester

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

ⁱ Mindreforbruk: Inntektene overstiger kostnadene i regnskapsperioden (overskudd). Mindreforbruk i forhold til budsjett: Inntektene overstiger budsjetterte inntekter, ev. kostnadene er lavere enn budsjett.

ⁱⁱ Merforbruk: Kostnadene overstiger inntektene i regnskapsperioden (underskudd). Merforbruk i forhold til budsjett: Kostnadene overstiger budsjetterte kostnader, ev. inntektene er lavere enn budsjett.

ⁱⁱⁱ Regnskapet avregnes tertialvis. Følgende avregningskonti er utelatt fra tabellene: 3240, 3409, 3419, 3424, 3429, 3434, 3439, 3449, 3459, 3468, 3469, 3499, 8900, 8901, 8902 og 8903. Korrigeringen er i tråd med Økonomiavdelingens tertialrapportering (ePhorte 2013/2380). Tiltak 100996 – Eiendeler er utelatt da regnskapet før november 2013 ikke viste avskrivning av anleggsmidler. Regnskapstall for ulike perioder er nominelle størrelser.

^{iv} Prototype 10 – Ordinær drift: Det meste av BEV består av aktiviteter som er finansiert innenfor budsjettåret. Dersom det ved årsavslutningen er avsetninger knyttet til udisponerte prototype 10-midler, kan disse omdisponeres av fakultetsstyret iht. Helsefaks retningslinjer for behandling av avsetninger (ePhorte 2011/510-67).

^v Prototype 12 – Øremerket UiT: Aktiviteter finansiert med øremerkede midler fra instituttet, fakultetet eller universitetet. Dersom det ved årsskifte gjenstår ubrukte midler, overføres disse til neste år så lenge formålet ikke er innfridd eller aktiviteten er avsluttet. Tildelende enhet kan omdisponere ubenyttede midler.

^{vi} Prototype 13-15 – Øremerket departement: Aktiviteter finansiert av øremerkede midler fra Kunnskapsdepartementet/andre departement. Ubrukte midler overføres til neste år dersom formålet ikke er innfridd. Midlene kan ikke omdisponeres til andre formål.

^{vii} BOA - Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet: Aktiviteter finansiert av øremerkede midler fra andre kilder enn Kunnskapsdepartementet/andre departement. Ubrukte midler overføres til neste år dersom formålet ikke er innfridd. Midlene kan ikke omdisponeres til andre formål.

^{viii} Bestilling – Oppfølging av budsjett 2016 og avsetninger pr. 30.4.2016 ved Helsefak (2016/1107)