

## ORIENTERINGSSAK

---

Til:  
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:  
23.06.2020

Sak:

### Økonomirapport pr. 1. tertial 2020 - Det helsevitenskapelige fakultet

#### Innledning

Økonomirapport pr. 1. tertial 2020 legges frem for fakultetsstyret for å informere om økonomisk status på fakultetet pr. 1. tertial. Rapporten innleder med status for regnskap og budsjett pr. 1. tertial 2020. Videre gjøres kort rede for status for oppfølging av vedtak som ble fattet i forbindelse med fremlagt årsregnskap 2019, samt andre endringer som påvirker budsjettert årsresultat og utvikling i avsetninger. Avslutningsvis gis en kort status for fakultetets strategiske disponeringer.

#### Regnskap og budsjett pr. 1. tertial

Regnskapet<sup>1</sup> for årets fire første måneder viser et merforbruk i forhold til periodens inntekter (underskudd) på 4,5 mill. kr. Budsjettert merforbruk for perioden er 21 mill. kr, og regnskapet viser dermed et mindreforbruk i forhold til budsjett på 16 mill. kr.

Sammenlignet med regnskapet for 1. tertial 2019 økte fakultetets totale inntekter med 12 %. Både inntekter fra bevilgning og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) økte i perioden. Inntektene var imidlertid 9 mill. kr lavere enn budsjettert, dvs. et budsjettavvik på 2 %. Dette skyldes i hovedsak lavere inntekter fra BOA enn budsjettert.

Lønnskostnadene økte med 6 % sammenlignet med 1. tertial 2019. Kostnadene var 12 mill. kr lavere enn budsjettert i perioden, dvs. et budsjettavvik på 4 %, og skyldes i hovedsak lavere lønnskostnader i bevilgningsøkonomien enn budsjettert.

Sammenlignet med regnskapet for 1. tertial 2019 økte driftskostnadene med 14 % i årets fire første måneder. I perioden var driftskostnadene 13 mill. kr lavere enn budsjettert, noe som gir et budsjettavvik på 17 %. Avviket skyldes hovedsakelig lavere kostnader knyttet til kjøp av varer, tjenester og investeringsutgifter, men man ser også relativt store budsjettavvik knyttet til føringer mellom bevilgning og BOA. Regnskapet for 1. tertial er ikke i stor grad preget av koronapandemien. Det er hittil regnskapsført 0,2 mill. kr som direkte merkostnader knyttet til

---

<sup>1</sup> Regnskapet er utarbeidet i samsvar med de Statlige Regnskapsstandardene (SRS). Balanseregnskapet viser eiendels-, kapital- og gjeldsposter som føres på fakultetet. Øvrige balanseposter føres på institusjonsnivå. Regnskap og budsjett er uttrekk fra regnskapssystemet pr. 03.06.2020.

koronautbruddet, og det er i hovedsak kostnader knyttet til ikke gjennomførte reiser. Det kan tenkes at deler av mindreforbruk i forhold til budsjetterte kostnader til drift og reiser skyldes pandemien, men samlet sett har fakultetet et høyere aktivitetsnivå i 1. tertial 2020 enn på samme tid i fjor.

## **Budsjett 2020**

Budsjettert årsresultat viser et merforbruk på 19 mill. kroner i 2020. Til sammenligning viste budsjettet et forventet merforbruk på 89 mill. kroner da årsregnskap 2019 ble fremlagt for fakultetsstyret i mars. Det gjøres kort rede for de største budsjettendringene:

### *Oppfølging vedtak fra årsregnskap 2019*

Fakultetsstyret vedtok i FS 36/18 en rekke virkemidler for å ta ned avsetningsnivået både på kort og lang sikt<sup>2</sup>. Det ble blant annet vedtatt forskuttering av inntekter til utstyrsinvesteringer for å redusere avsetningsnivået permanent med 50 mill. kr. Ved utgangen av 2019 viste regnskapet negative avsetninger på 53 mill. kr knyttet til dette tiltaket. Samtidig akkumulerte fakultetet ytterligere negative avsetninger på grunn av budsjettfordelingsmodellen hvor større kutt innarbeides i budsjettenhetenes rammer etterskuddsvis, samt merkostnader knyttet til stengt AKM. Samlet sett budsjetterte Fellesadministrasjonen å ha 87 mill. kr i negative avsetninger ved utgangen av 2020. Fakultetsledelsen anså det ikke forsvarlig å ta så stor økonomisk risiko på fakultetsnivået, og etter vedtak i fakultetsstyret<sup>3</sup> er nivå på forskuttering av inntekter til utstyrsinvesteringer redusert fra 53 mill. kr til 41 mill. kr. Dette ved at allerede gjennomførte investeringer knyttet til MH2 som var belastet i bevilgningsøkonomien på prototype 12 nå er belastet utstyrsbevilgningen til MH2.

### *Finansiering merkostnader AKM*

Universitetsstyret vedtok i mai å opprette et fond for reetablering av aktivitet ved AKM med en ramme på 45 mill. kr. Fondet er foreløpig ikke finansiert og Universitetsdirektøren er bedt om å komme tilbake til universitetsstyret med en endelig sak knyttet til det økonomiske oppgjøret etter at dialogen med KD og Statsbygg er avsluttet. Det ble imidlertid vedtatt å sette av 40 mill. kr på UiTs reserve for å dekke merkostnader som Helsefak er påført som følger av stengingen av AKM, og midlene overføres til Helsefak<sup>4</sup>. Fakultetet har hittil<sup>5</sup> godkjent 57 mill. kr i merkostnader, og pr. 1. tertial 2020 er det belastet totalt 35 mill. kr av dette. Inntekten på 40 mill. kr er innarbeidet i budsjettet og bidrar til å redusere budsjettert merforbruk i 2020. Kostnader knyttet til fondet er foreløpig ikke innarbeidet i budsjettet og vil sees som en overbudsjettering de kommende årene inntil finansiering er avklart.

### *Redusert lønns- og priskompensasjon*

I de flerårige budsjettene har Helsefak anslått 3 % lønns- og prisvekst. Det er usikkerhet rundt utfallet av årets lønnsoppgjør, men det er i revidert statsbudsjett lagt til grunn en årslønnsvekst på 1,5 %. Flere av instituttene har med bakgrunn i dette redusert budsjettert lønns- og prisvekst til mellom 1,5 og 2 % i 2020. Dette har bidratt til at budsjetterte lønnskostnader er redusert med i underkant av 5 mill. kr for inneværende år.

---

<sup>2</sup> FS 36/18 Håndtering av avsetninger ved Helsefak, eph 2018/1041.

<sup>3</sup> FS 5/20 Årsregnskap 2019 – Det helsevitenskapelige fakultet, eph. 2019/1158.

<sup>4</sup> S 19/20 Stenging og forsinkelser i bygging av Avdeling for komparativ medisin, eph. 2020/666.

<sup>5</sup> Innvilget pr april 2020. Det forventes imidlertid ytterligere søknader om dekning av merkostnader knyttet til stengingen av AKM.

### *Nye budsjettendringer*

UiT tildeles 372 studieplasser i forslag til revidert nasjonalbudsjett 2020, hvorav 77 plasser innen helse- og sosialfag. Dette omfatter 20 studieplasser på medisin, 5 psykologi profesjon, 10 sykepleie og 42 til andre helse- og sosialfagutdanninger. UiT vil legge frem revidert budsjettfordeling 2020 for universitetsstyret i juni, herunder fordeling av nye studieplasser. Budsjettfordeling 2021 ved UiT er utsatt til høsten. Helsefak må vurdere hvordan dette vil påvirke fakultetets budsjettprosess.

### *Budsjettkvalitet*

Helsefak har hatt utfordringer med for dårlig budsjettkvalitet, særlig knyttet til drift og føringer mellom bevilgning og BOA. Økt budsjettkvalitet er et fokusområde og det arbeides kontinuerlig for å bidra til at budsjettet skal være et godt styringsverktøy for både institutt- og fakultetsledelsen. En grundig gjennomgang av regnskap og budsjett for tiltak på prototype 12 og 13 er iverksatt med det formål å avdekke økonomisk handlingsrom for det enkelte institutt. Faggruppene Økonomistyring og Prosjektkontor vil videre fokusere på å klargjøre budsjettprinsipper for føringer mellom bevilgning og BOA slik at det blir enklere å følge opp hvordan bevilgningsøkonomien påvirkes av den eksternfinansierte prosjektporteføljen.

### **Avsetninger 2020**

Avsetningene<sup>6</sup> er i løpet av årets fire første måneder redusert til 45 mill. kr, og utgjør 5 % av budsjettet bevilgning fra Kunnskapsdepartementet. Helsefak budsjetterer å ha 31 mill. kr i avsetninger, tilsvarende 4 % av bevilgningen, ved utgangen av 2020. Fakultetet forventer dermed å være godt innenfor målsetningen om 7 % avsetninger ved utgangen av året som er vedtatt av universitetsstyret<sup>7</sup>.

Avsetningene ved UiT er redusert fra 112 til 62 mill. kr i løpet av 1. tertial og utgjør nå 2 % av budsjettet bevilgning i 2020 fra Kunnskapsdepartementet. Universitetsledelsen har stort fokus på UiTs samlede avsetningsnivå og uttrykker en viss bekymring for at nivå på planlagte investeringer ikke henger sammen med avsetningsnivået. Dette vil følges tett opp av Helsefak for å avklare om det er noe som kan få budsjettmessige konsekvenser for fakultetet i årene fremover.

Da årsregnskap 2019 ble fremlagt for fakultetsstyret i mars viste budsjettene at Fellesadm. ville ha negative avsetninger på 87 mill. kr ved utgangen av 2020. Pr april 2020 viser regnskapet 67 mill. kr i negative avsetninger. Revidert budsjett for 2020 viser imidlertid at Fellesadm. vil ha negative avsetninger på 29 mill. kr ved utgangen av året. Dette skyldes i hovedsak finansiering av merkostnader AKM (40 mill. kr) og redusert forskuttering av inntekt til forskningsutstyr (12 mill. kr).

Uten de store grepene som er tatt overordnet på fakultetet for å ta ned avsetningene ville fakultetet samlet sett være langt over måltallet på 7 %. Pr 1. tertial 2020 er det kun IMB og IPS av instituttene som har avsetninger under 7 %. Størst utfordring med å nå måltallet ser vi ved ISM og IFA som budsjetterer med henholdsvis 50 % og 22 % avsetninger ved utgangen av 2020. Utviklingen i avsetningene ved enkelte institutt viser at det er behov for tettere oppfølging og dialog om eventuell omdisponering av midler over måltallet selv om fakultetet som helhet forventer å være innenfor.

---

<sup>6</sup> Ubrukte inntekter i bevilgningsøkonomien, se Note 15, Del 1 Inntektsført bevilgning.

<sup>7</sup> S 26/18 Håndtering av økonomiske avsetninger ved UiT – oppfølging av styresak S 19/18, eph 2018/994.

## Avsetninger 2020 – 2024

Den økonomiske situasjonen varierer svært mye for de ulike instituttene ved Helsefak. Flere institutt, blant annet IHO, ISM og IFA, har et ubenyttet handlingsrom i perioden 2020-2024, mens situasjonen er helt annerledes for andre. Særlig IMB, IKM, IKO og IPS har store utfordringer med å få det flerårige budsjettet i bevilgningsøkonomien til å balansere, og de budsjetterer med store negative avsetninger ved utgangen av 2024.

Da årsregnskap 2019 ble fremlagt i mars viste langtidsbudsjettene at Helsefak ville ha negative avsetninger på rundt 118 mill. kr i 2024. Budsjettene pr juni 2020 viser imidlertid at det budsjetterte merforbruket er redusert med 25 mill. kr til 93 mill. kr ved utgangen av 2024. Det er i hovedsak finansiering av merkostnader for stengt AKM og reduksjon av forskuttering av inntekter, totalt 52 mill. kr, som bidrar til at negative avsetninger forventes å være lavere enn tidligere antatt i femårsperioden og dette har kjøpt oss tid. Gjennomgang av langtidsbudsjettene har imidlertid vist at den økonomiske situasjonen er verre enn først antatt for IMB, IPS og IKO, og de budsjetterer med større negative avsetninger enn tidligere rapportert. Tildeling av nye studieplasser i forbindelse med revidert statsbudsjett kan imidlertid avhjelpe situasjonen noe. Dette vil vi komme tilbake til i økonomirapport for 2. tertial da nye studieplasser vil bli innarbeidet i de reviderte budsjettene.

Kunnskapsdepartementet har bedt Universitets- og høyskolerådet (UHR) kartlegge behovet for forlengelse av stipendiat- og postdoktorstillinger som har blitt forsinket på grunn av iverksatte tiltak i forbindelse med koronapandemien. Denne merkostnaden er estimert til 9-12 mill. kr for Helsefak. Det er uvisst om det vil bevilges ekstra midler til å finansiere dette eller om det må tas over enhetenes budsjetter.

## Strategiske disponeringer

3,5 % av fakultetets ramme settes årlig av til strategiske disponeringer. I 2020 utgjør dette 26 mill. kr. Per april 2020 er det disponert 4,2 mill. kr over tilgjengelig ramme for inneværende år, og neste års ramme er i stor grad disponert. Det forventes imidlertid at noen av forpliktelsene kan bortfalle. Disponeringene fremkommer av vedlegg 1.

Thrina Loennechen

dekan

—

Kjetil Kvalsvik

fakultetsdirektør

—

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksbehandler: seksjonsleder Ann-Sofie Rydningen, seniorrådgiver Lena Liatun og rådgiver Marie Falck Mentzoni, Seksjon for organisasjon og økonomi.

Vedlegg

1 Disposering av fakultetets strategiske midler 2020

## Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

RESULTATREGNSKAP		Regnskap		Budsjett	
Beløp i 1000 kroner	Note	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2020	Pr. apr. 2020	2020
Inntekt fra bevilgninger	1	262 459	292 767	280 612	859 280
Inntekt fra bidrags- og oppdragsfin. aktivitet	1	77 016	85 442	106 318	309 571
Andre salgs- og driftsinntekter	1	936	1 805	1 662	6 298
Sum driftsinntekter		340 411	380 014	388 592	1 175 149
Lønnskostnader	2	264 671	279 698	292 019	832 658
Driftskostnader	3	54 495	62 321	74 903	232 664
Internhusleie	4	30 375	31 225	31 225	93 685
Avskrivninger	5	8 045	11 219	11 219	35 000
Sum driftskostnader		357 585	384 463	409 366	1 194 007
Driftsresultat		-17 174	-4 449	-20 774	-18 858
Netto finansinntekter og -kostnader	6	-1	-3		
Periodens resultat		-17 175	-4 452	-20 774	-18 858
Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet	15	17 300	4 730		
Avregning oppdragsfinansiert aktivitet	7	-124	-278		
Sum avregninger og disponeringer		17 175	4 452		
EIENDELER					
Beløp i 1000 kroner	Note	31.12.2019	30.4.2020		
Anleggsmidler	5	195 659	207 281		
Omløpsmidler	8	25 662	-462 459		
Sum eiendeler		221 321	-255 178		
KAPITAL OG GJELD					
Beløp i 1000 kroner	Note	31.12.2019	30.4.2020		
Avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet	15	49 565	44 835		
Ikke inntektsført bevilgning	15	93 819	75 225		
Ikke inntektsført investering i anleggsmidler	5	195 659	207 281		
Sum kapital		339 043	327 342		
Ikke inntektsført bidragsfinansiering	15	78 717	97 535		
Annen kortsiktig gjeld	9	-587	5 997		
Sum gjeld		78 130	103 532		
Sum kapital og gjeld		417 173	430 873		

# Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

## NOTE 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter

Inntekt fra bevilgninger	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2020	Pr. apr. 2020	2020
Beløp i 1000 kroner				
Bevilgning fra kunnskapsdepartementet	270 846	<b>285 795</b>	286 274	868 901
Videreformidling av bevilgning fra KD				
Periodisering av forskudd fra KD	13 665	<b>18 594</b>	25 252	42 951
Utsatt inntektsføring investeringer	-30 674	<b>-22 841</b>	-42 134	-87 571
Inntektsføring avskrivning investeringer	8 045	<b>11 219</b>	11 219	35 000
Inntektsføring avgang investeringer				
<b>Sum inntekt fra bevilgninger fra KD</b>	<b>261 882</b>	<b>292 767</b>	<b>280 612</b>	<b>859 280</b>
Bevilgning fra andre departement	577			
Videreformidling av bevilgning fra andre departement				
Periodisering av forskudd fra andre departement				
<b>Sum inntekt fra bevilgning fra andre departement</b>	<b>577</b>			
<b>Sum inntekt fra bevilgninger</b>	<b>262 459</b>	<b>292 767</b>	<b>280 612</b>	<b>859 280</b>
Inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2020	Pr. apr. 2020	2020
Beløp i 1000 kroner				
Tilskudd fra NFR	13 712	<b>21 587</b>	17 748	53 173
Tilskudd fra NFR via andre	688	<b>146</b>	1 500	4 500
Videreformidling NFR	-5 176		-4 320	-12 960
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra NFR	2 370	<b>-10 808</b>	2 170	4 352
<b>Sum inntekt fra Norges forskningsråd</b>	<b>11 595</b>	<b>10 926</b>	<b>17 097</b>	<b>49 065</b>
Tilskudd fra RFF	375		50	150
Videreformidling tilskudd fra RFF				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra regionale RFF	-339	<b>54</b>	49	143
<b>Sum inntekt fra regionale forskningsfond</b>	<b>36</b>	<b>54</b>	<b>99</b>	<b>293</b>
Tilskudd fra EU rammeprogram for forskning	678		350	1 050
Videreformidling av tilskudd EU				
Tilskudd fra EU rammeprogram for forskning via andre	1 815	<b>4 639</b>	2 070	6 209
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra EU ramme	-862	<b>-2 054</b>	-65	-316
<b>Sum inntekt fra EUs rammeprogram for forskning</b>	<b>1 631</b>	<b>2 585</b>	<b>2 354</b>	<b>6 943</b>
Andre tilskudd fra EU	297	<b>527</b>	18	55
Videreformidling av andre tilskudd fra EU			-364	-1 091
Periodisering ikke opptjente andre tilskudd fra EU	205	<b>-564</b>	632	1 433
<b>Sum inntekt fra EU til undervisning og annet</b>	<b>503</b>	<b>-37</b>	<b>286</b>	<b>397</b>
Tildelinger fra andre statlige virksomheter	46 777	<b>39 956</b>	48 568	149 413
Videreformidling av tildelinger fra andre statlige	-63		-451	-1 353
Periodisering ikke opptjent tilskudd fra statlige	8 410	<b>15 447</b>	7 319	13 286
<b>Sum inntekt fra andre statlige virksomheter</b>	<b>55 124</b>	<b>55 403</b>	<b>55 436</b>	<b>161 347</b>

**fortsettelse NOTE 1 - Spesifikasjon av driftsinntekter**

<i>forts. inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2019	<b>Pr. apr. 2020</b>	Pr. apr. 2020	2020
Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater		<b>100</b>	1 700	7 872
Videreformidling av tilskudd				
Periodisering ikke opptjente tilskudd	1 447	<b>1 376</b>	798	-700
<i>Sum inntekt fra kommunale og fylkeskom. etater</i>	<i>1 447</i>	<i><b>1 476</b></i>	<i>2 498</i>	<i>7 172</i>
Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser	1 621	<b>206</b>	1 903	5 710
Videreformidling av tilskudd fra organisasjon og stiftels				
Periodisering ikke opptjente tilskudd	71	<b>3 895</b>	920	2 629
<i>Sum inntekt fra organisasjoner og stiftelser</i>	<i>1 692</i>	<i><b>4 101</b></i>	<i>2 823</i>	<i>8 338</i>
Tilskudd fra næringsliv/private		<b>608</b>	1 638	4 914
Videreformidling av tilskudd fra næringsliv/private				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra næringsliv/priv	245	<b>-487</b>	65	170
<i>Sum inntekt fra næringsliv og private</i>	<i>245</i>	<i><b>121</b></i>	<i>1 703</i>	<i>5 084</i>
Gaver som utløser gaveforsterkning	13 283	<b>33 927</b>	17 296	54 889
Gaveforsterkning		<b>1 466</b>	924	2 772
Andre gaver	40			
Periodisering av ikke opptjente gaver	-10 740	<b>-24 194</b>	187	490
Periodisering av ikke opptjent gaveforsterkning	1 469	<b>-1 484</b>	4 684	10 029
<i>Sum inntekt fra gaver og gaveforsterkninger</i>	<i>4 053</i>	<i><b>9 714</b></i>	<i>23 091</i>	<i>68 180</i>
Tilskudd fra andre	265			
Videreformidling av tilskudd fra andre				
Periodisering ikke opptjente tilskudd fra andre	-265		62	187
<i>Sum inntekter fra andre bidragsytere</i>			<i>62</i>	<i>187</i>
<b><i>Sum inntekt fra bidragsfinansiert aktivitet</i></b>	<b><i>76 325</i></b>	<b><i>84 344</i></b>	<b><i>105 450</i></b>	<b><i>307 007</i></b>

<i>Inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2019	<b>Pr. apr. 2020</b>	Pr. apr. 2020	2020
Beløp i 1000 kroner				
Statlige etater	350		907	2 722
Kommunale- og fylkeskommunale etater	140			
Organisasjoner og stiftelser				
Næringsliv og private		<b>174</b>	6	18
Andre				
Periodisering oppdrag	202	<b>925</b>	-46	-175
<b><i>Sum inntekt fra oppdragsfinansiert aktivitet</i></b>	<b><i>692</i></b>	<b><i>1 099</i></b>	<b><i>868</i></b>	<b><i>2 565</i></b>

<i>Andre salgs- og driftsinntekter</i>	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2019	<b>Pr. apr. 2020</b>	Pr. apr. 2020	2020
Beløp i 1000 kroner				
Avgiftspliktig salg av tjenester	780	<b>1 785</b>	1 484	5 680
Andre salgsinntekter	156	<b>20</b>	178	618
<b><i>Sum andre salgs- og driftsinntekter</i></b>	<b><i>936</i></b>	<b><i>1 805</i></b>	<b><i>1 662</i></b>	<b><i>6 298</i></b>

## Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

### NOTE 2 - Lønn og sosiale kostnader

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2020	Pr. apr. 2020	2020
Uspesifisert lønnsbudsjett			61 197	186 099
Lønn - Fast tilsatte	116 300	<b>125 747</b>	108 391	305 273
Lønn - Bistillinger	12 381	<b>12 998</b>	7 688	20 931
Lønn - Stipendiater	25 019	<b>28 628</b>	23 874	62 983
Lønn - Postdoktor	6 155	<b>8 126</b>	3 161	8 508
Lønn - Åremålstilsatte	5 402	<b>5 435</b>	5 186	14 205
Lønn - Vikarer	9 135	<b>7 646</b>	7 541	19 368
Lønn - Engasjert personale/ekstrahjelp	22 338	<b>22 468</b>	14 241	38 212
Lønn - Timelærer mv	3 116	<b>2 790</b>	2 007	6 596
Lønn - Gjesteforeleser	313	<b>336</b>	73	266
Lønn - Øvingsundervisning/praksisveiledere	1 279	<b>1 176</b>	386	1 157
Lønn - Sensorer	2 465	<b>1 825</b>	1 790	5 672
Lønn - Eksamensvakter		<b>1</b>		
Lønn - Bedømmelseskommité	830	<b>1 736</b>	231	694
Lønn - Konsulenter	811	<b>821</b>	90	500
Lønn - Stipend	1 934	<b>2 732</b>	1 786	5 607
Lønn - Styre, råd og utvalg	384	<b>286</b>	140	420
Ompostering lønn	-222	<b>-463</b>	-414	-2 799
Periodiseringer	-9 038	<b>-10 904</b>		
Overtid og mertid	1 570	<b>795</b>	97	290
Feriepenger	25 753	<b>27 312</b>	21 122	58 220
Arbeidsgiveravgift	18 257	<b>19 478</b>	15 286	42 604
Pensjonskostnader	25 704	<b>27 827</b>	22 365	68 340
Refusjon av sykepenger	-3 785	<b>-4 873</b>	-2 953	-7 795
Refusjon av foreldrepenger	-3 224	<b>-3 637</b>	-2 085	-5 205
Annen lønn og ytelse	1 793	<b>1 412</b>	816	2 510
<b>Sum lønnskostnader og sosiale kostnader</b>	<b>264 671</b>	<b>279 698</b>	<b>292 019</b>	<b>832 658</b>



## Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

### NOTE 3 - Driftskostnader

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2020	Pr. apr. 2020	2020
Uspesifisert driftsbudsjett			31 203	96 055
Drift av eiendom og lokaler	1 529	<b>1 246</b>	900	3 505
Reparasjon og vedlikehold av maskiner, utstyr mv.	524	<b>1 186</b>	611	1 974
Undervisningsmaterieell	445	<b>464</b>	532	1 604
Forbruksmaterieell og annet driftsmateriale	2 901	<b>2 738</b>	1 055	3 258
Kjemikalier, gass og olje	3 963	<b>4 087</b>	170	509
Laboratorierekvisita (glass, kolber etc.)	1 295	<b>1 384</b>	26	77
Organisk materiale	895	<b>1 626</b>		
Andre mindre utstyrsanskaffelser	1 899	<b>1 510</b>	1 353	3 093
Leie av maskiner, programvare og lignende	522	<b>662</b>	494	1 968
Kjøp av konsulenttjenester	667	<b>2 127</b>	432	1 295
Kjøp av andre tjenester til løpende driftsoppgaver, IKT	224	<b>621</b>	672	2 015
Innleid personell fra vikarbyrå o.l.	636	<b>558</b>	97	104
Kjøp av undervisningstjenester	12 394	<b>11 304</b>	11 474	35 866
Kjøp av forskningstjenester	3 559	<b>1 444</b>	1 170	3 930
Refusjon av studentpraksis/øvingsundervisning	3 240	<b>6 707</b>	6 683	17 942
Andre kjøp av tjenester fra eksterne	3 097	<b>2 642</b>	2 250	4 330
Reiser og diett	13 219	<b>11 688</b>	18 878	59 935
Møter, kurs og seminar	1 861	<b>2 039</b>	1 484	4 718
Beverting og servering på møter	1 243	<b>672</b>	560	1 992
Representasjon og beverting	40			
Gave til eksterne	404	<b>247</b>	179	312
Øvrige driftskostnader	1 030	<b>663</b>	320	1 293
Internhandel varer, netto	20	<b>18</b>	-597	-2 100
Internhandel tjenester, netto	328	<b>652</b>	642	1 487
Internhandel leiested og kjernefasilitet, netto	-161	<b>-356</b>	-1 879	-4 139
Investeringsutgift som avskrives på annen enhet	692	<b>4 565</b>	-1 469	-7 976
<b>Sum varer, tjenester og investeringsutgift</b>	<b>56 465</b>	<b>60 492</b>	<b>77 239</b>	<b>233 048</b>
Sentralt dekningsbidrag/indirekte kostnader	-0	<b>2 798</b>	3 968	17 802
Refusjon lønnskostnader	-146	<b>-2</b>	1 601	3 406
Egeninnsats BOA-prosjekt			-4 992	-8 606
Egeninnsats 4. året NFR-stipendiater				
Egeninnsats indirekte kostnader prosjektansatte			-1 408	-5 206
Egeninnsats internt ansatte			-1 404	-4 505
<b>Sum indirekte kostnader, lønnsref. og egeninnsats</b>	<b>-146</b>	<b>2 795</b>	<b>-2 235</b>	<b>2 891</b>
Interne tilskudd	-1 221	<b>-689</b>	-214	-2 546
Omdisponering av tidligere års midler	-480			31
Midler fra avsluttede interne tiltak			45	-795
Midler fra avsluttede bidragsprosjekt			68	34
Kompensasjon oppdragsprosjekt	-124	<b>-278</b>		
<b>Sum andre finansieringstransaksjoner</b>	<b>-1 825</b>	<b>-966</b>	<b>-101</b>	<b>-3 275</b>
<b>Sum driftskostnader</b>	<b>54 495</b>	<b>62 321</b>	<b>74 903</b>	<b>232 664</b>

## Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

### NOTE 4 - Internhusleie

Belastet internhusleie 2020 i hht oversikt fra UiT.

Totalt areal egne og leide:	Samlet	Areal	Pris
Udir (Sentraladm.)		28 253	33 987 153
UMAK		18 475	23 224 010
HSL-fak		34 398	46 538 160
BFE-fak		26 027	37 806 128
Helsefak		58 591	93 685 145
NT-fak		31 286	44 358 312
Undervisning		49 090	73 331 076
UB		22 339	31 470 001
Student arb.pl.		19 823	29 083 119
Student org./velf.		3 034	4 491 076
Nordnorsk vitensenter		887	
Studentsamskipnaden		10 654	17 446 284
IVT-fak		14 990	24 943 810
Jur.fak. (juridiske)		3 494	4 934 316
BEA		3 359	4 206 945
Utleide til Eksterne		7 512	
	<b>Totalt</b>	<b>332 212</b>	<b>469 505 535</b>

**NOTE 5 - Anleggsmidler og avskrivninger**

Beløp i 1000 kroner	31.12.2019	Tilgang	Avskrivning	30.4.2020
Lisenser/programvare	4 806	1 997	-465	<b>6 338</b>
Bygninger	336			<b>336</b>
Forsknings- og laboratorieutstyr	149 743	12 612	-8 779	<b>153 577</b>
Inventar	30 691	491	-1 228	<b>29 954</b>
Verktøy og liknende	82	124	-22	<b>184</b>
IKT-utstyr og kontormaskiner	3 535	367	-727	<b>3 175</b>
Undervisningsutstyr	6 466	7 250		<b>13 716</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>	<b>195 659</b>	<b>22 841</b>	<b>-11 219</b>	<b>207 281</b>

**NOTE 6 - Finansinntekter og finanskostnader**

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2020	Pr. apr. 2020	2020
Renteinntekter				
Agio gevinst				
Annen finansinntekt				
<i>Sum finansinntekter</i>				
Rentekostnader	1	0		
Agio tap		3		
Annen finanskostnad				
<i>Sum finanskostnader</i>	1	3		
<b>Netto finansinntekter og -kostnader</b>	<b>-1</b>	<b>-3</b>		

NOTE 7 - Avregning resultat oppdragsfinansiert aktivitet

Beløp i 1000 kroner	Regnskap		Budsjett	
	Pr. apr. 2019	Pr. apr. 2020	Pr. apr. 2020	2020
IMB				
ISM	-89	-22		
IKM				
IFA				
IKO				
IPS		-255		
IHO				
IH	-35			
IVP				
RKBU				
ELU				
HelPed				
Fellesadm				
<b>Sum avregning resultat oppdragsfinansiert aktivitet</b>	<b>-124</b>	<b>-278</b>		

**NOTE 8 - Omløpsmidler**

Beløp i 1000 kroner	Regnskap	
	31.12.2019	30.4.2020
Varebeholdning	736	1 073
Kundefordringer	20 633	11 239
Reiseforskudd	445	710
Stipendforskudd	3 758	3 122
Forskuddsbetalte kostnader	90	-478 603
Andre fordringer		
<b>Sum omløpsmidler</b>	<b>25 662</b>	<b>-462 459</b>

**NOTE 9 - Annen kortsiktig gjeld**

Beløp i 1000 kroner	Regnskap	
	31.12.2019	30.4.2020
Forskuddsbetalte inntekter	1 134	
Påløpte kostnader		10 667
Uopptjent inntekt oppdrag	1 622	697
Depositum	150	149
Diverse stipender internasjonalisering		
Annen kortsiktig gjeld	-3 493	-5 516
<b>Sum annen kortsiktig gjeld</b>	<b>-587</b>	<b>5 997</b>

# Det helsevitenskapelige fakultet - UiT Norges arktiske universitet

## NOTE 15 - Avsetninger bevilgnings- og bidragsfinansiert aktivitet mv.

### Del 1: Inntektsført bevilgning

Formål	31.12.2019	30.4.2020	Endring
--------	------------	-----------	---------

### Kunnskapsdepartementet

#### Konkrete påbegynte, ikke fullførte prosjekter og oppgaver

Ordinære aktiviteter	-37 295	<b>-19 265</b>	18 030
Stipendiat- og postdoktorstillinger fra UiT	23 942	<b>23 231</b>	-711
Stipendiat- og postdoktorstillinger egenfinansiert av Helsefak	15 499	<b>13 127</b>	-2 372
Avsatt til stipendiat- og postdoktorstillinger i FS 36/18	31 849	<b>28 384</b>	-3 465
Forskuttering av inntekter vedtatt i FS 36/18	-53 363	<b>-41 319</b>	12 043
Andre prioriterte oppgaver	63 659	<b>42 034</b>	-21 626
<i>Sum konkrete påbegynte, ikke fullførte prosjekter og oppgaver</i>	<i>44 292</i>	<i><b>46 191</b></i>	<i>1 900</i>

#### Vedtatte, ikke igangsatte prosjekter og oppgaver

Strategiske formål mv.	5 073	<b>5 707</b>	635
<i>Sum vedtatte, ikke igangsatte prosjekter og oppgaver</i>	<i>5 073</i>	<i><b>5 707</b></i>	<i>635</i>

#### Påbegynte investeringsprosjekter

Større investeringer		<b>-7 264</b>	-7 264
<i>Sum påbegynte investeringsprosjekter</i>		<i><b>-7 264</b></i>	<i>-7 264</i>

#### Andre formål

Andre avsetninger

*Sum andre formål*

<b>Sum Kunnskapsdepartementet</b>	<b>49 365</b>	<b>44 635</b>	<b>-4 730</b>
-----------------------------------	---------------	---------------	---------------

### Andre departementer

Stipendiat- og postdoktorstillinger

Ordinære aktiviteter

200

**200**

Strategiske formål mv.

Større investeringer

Andre avsetninger

**Sum andre departement**

200

**200**

<b>Sum avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet</b>	<b>49 565</b>	<b>44 835</b>	<b>-4 730</b>
--	---------------	---------------	---------------

Avregning bevilgningsfinansiert aktivitet

4 730

**fortsettelse NOTE 15 - Avsetninger bevilgnings- og bidragsfinansiert aktivitet mv.**

*Del 2: Ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver*

Formål	31.12.2019	30.4.2020	Endring
<b>Bidragsfinansiert aktivitet</b>			
Andre statlige forvaltningsorganer	61 849	<b>46 402</b>	-15 447
Norges forskningsråd	9 403	<b>20 211</b>	10 808
Regionale forskningsfond	183	<b>129</b>	-54
Kommunale- og fylkeskommunale etater	-4 020	<b>-5 396</b>	-1 376
Organisasjoner og stiftelser	6 402	<b>2 506</b>	-3 895
Næringsliv og private bidragsytere	-395	<b>91</b>	487
EU tilskudd/tildeling fra rammeprogram for forskning	4 837	<b>6 891</b>	2 054
EU tilskudd/tildeling til undervisning og andre formål	-1 265	<b>-701</b>	564
Andre bidragsytere	1 498	<b>1 498</b>	
<i>Sum ikke inntektsførte bidrag</i>	<i>78 492</i>	<i>71 632</i>	<i>-6 860</i>
<b>Gaver og gaveforsterkning</b>			
Gaver	-1 352	<b>22 842</b>	24 194
Gaveforsterkning	1 577	<b>3 062</b>	1 484
<i>Sum ikke inntektsførte gaver og gaveforsterkninger</i>	<i>225</i>	<i>25 903</i>	<i>25 678</i>
<b>Sum avsetninger tilskudd, bidrag og gaver</b>	<b>78 717</b>	<b>97 535</b>	<b>18 819</b>

*Del 3: Ikke inntektsførte bevilgninger til særskilte tiltak*

Formål	31.12.2019	30.4.2020	Endring
<b>Kunnskapsdepartementet</b>			
Periodisering driftsbevilgning KD			
Utstyr til MH2	90 718	<b>72 868</b>	-17 851
Andre formål	3 101	<b>2 358</b>	-743
<i>Sum Kunnskapsdepartementet</i>	<i>93 819</i>	<i>75 225</i>	<i>-18 594</i>
<b>Sum avsetninger bevilgning til særskilte tiltak</b>	<b>93 819</b>	<b>75 225</b>	<b>-18 594</b>



## Prinsippnote - SRS

### Generelt

Virksomhetsregnskapet er satt opp i samsvar med de statlige regnskapsstandardene (SRS) av desember 2018. Virksomheten har tatt i bruk alle de oppdaterte standardene, også oppdaterte SRS 1 Presentasjon av virksomhetsregnskapet og SRS 10 Inntekt fra bevilgninger, tilskudd og overføringer, samt overføringer til og fra staten.

Alle regnskapstall er oppgitt i 1000 kroner dersom ikke annet er særskilt opplyst.

### Inntekter fra bevilgninger og inntekt fra tilskudd og overføringer

Alle aktiviteter som årets grunnbevilgning er ment til å finansiere er utført pr. 31.12 og grunnbevilgning fra departementet er dermed ansett som opptjent. Bevilgning knyttet til konkrete oppgaver som ikke er gjennomført på balansedagen, er klassifisert som *Ikke inntektsført bevilgning*, og presentert i del 3 i note 15.

Overskudd fra bevilgningsfinansiert aktivitet er presentert som *Avsetninger bevilgningsfinansiert aktivitet* i balansen. Bidrag og tilskudd fra statlige etater og tilskudd fra Norges forskningsråd samt bidrag og tilskudd fra andre som ikke er benyttet på balansedagen, er presentert som *Ikke inntektsført bidragsfinansiering* i balanseoppstillingen. Tilsvarende gjelder for gaver og gaveforsterkninger.

Den andelen av inntekt fra bevilgninger og tilsvarende som benyttes til anskaffelse av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler som balanseføres, inntektsføres ikke på anskaffelsestidspunktet, men avsettes i balansen på regnskapslinjen *Ikke inntektsført investering i anleggsmidler*.

I takt med kostnadsføringen av avskrivninger av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler inntektsføres et tilsvarende beløp fra avsetningen *Ikke inntektsført investering i anleggsmidler*. Periodens inntektsføring fra avsetningen resultatføres som inntekt fra bevilgninger. Dette medfører at kostnadsførte avskrivninger inngår i virksomhetens driftskostnader uten å få resultateffekt.

### Inntekter fra transaksjonsbaserte inntekter

Transaksjoner resultatføres til verdien av vederlaget på transaksjonstidspunktet. Inntekt resultatføres når den er opptjent. Inntektsføring ved salg av varer skjer på leveringstidspunktet hvor overføring av risiko og kontroll er overført til kjøper. Salg av tjenester inntektsføres i takt med utførelsen.

### Kostnader

Utgifter som gjelder transaksjonsbaserte inntekter er kostnadsført i samme periode som tilhørende inntekt.

Utgifter som finansieres med inntekt fra bevilgning og inntekt fra tilskudd og overføringer, er kostnadsført i samme periode som aktivitetene er gjennomført og ressursene er forbrukt.

#### *Klassifisering og vurdering av anleggsmidler*

Anleggsmidler er varige og betydelige eiendeler som disponeres av virksomheten. Med varige eiendeler menes eiendeler med utnyttbar levetid på 3 år eller mer. Med betydelige eiendeler forstås eiendeler med anskaffelseskost på kr 30 000 eller mer. Anleggsmidler er balanseført til anskaffelseskost fratrasket avskrivninger.

Kontorinventar og datamaskiner (PCer, servere m.m.) med utnyttbar levetid på 3 år eller mer er balanseført som egne grupper.

Varige driftsmidler nedskrives til virkelig verdi ved bruksendring, dersom virkelig verdi er lavere enn balanseført verdi.

#### *Egenutvikling av programvare*

Kjøp av bistand til utvikling av programvare er balanseført. Bruk av egne ansatte til utvikling av programvare er kostnadsført.

#### *Klassifisering og vurdering av omløpsmidler og kortsiktig gjeld*

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Øvrige poster er klassifisert som anleggsmidler/langsiktig gjeld.

Omløpsmidler vurderes til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på opptakstidspunktet.

#### *Beholdning av varer og driftsmateriell*

Beholdninger omfatter varer for salg og driftsmateriell som benyttes i eller utgjør en integrert del av virksomhetens offentlige tjenesteyting. Innkjøpte varer er verdsatt til anskaffelseskost ved bruk av metoden først inn, først ut (FIFO). Beholdninger av varer er verdsatt til det laveste av anskaffelseskost og netto realisasjonsverdi. Beholdninger av driftsmateriell er verdsatt til anskaffelseskost.

#### *Fordringer*

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene.

#### *Valuta*

Pengeposter i utenlandsk valuta er vurdert til kursen ved regnskapsårets slutt.

#### *Statens kapital*

Statens kapital utgjør nettobeløpet av virksomhetens eiendeler og gjeld. Statens kapital består av virksomhetskapskapital, avregninger og utsatt inntektsføring av bevilgning (nettobudsjetterte). Universiteter og høyskoler kan bare opptjene virksomhetskapskapital innenfor sin oppdragsvirksomhet. Deler av de midlene som opptjenes innenfor oppdragsvirksomhet kan føres tilbake til og inngå i virksomhetens tilgjengelige midler til dekning av drift, anskaffelser eller andre forhold innenfor formålet til institusjonen. Midler som gjennom interne disponeringer er øremerket slike formål, er klassifisert som virksomhetskapskapital ved enhetene.

#### *Ikke inntektsført investering i anleggsmidler*

Avsetningen Ikke inntektsført investering i anleggsmidler viser inntekt fra bevilgninger og tilsvarende som er benyttet til anskaffelse av immaterielle eiendeler og varige driftsmidler.