

Regnskap pr 1.tertial 2020, 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 universitetsmuseet 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. 30.04.2020 ble avlagt i henhold til bestemmelsene om økonomistyring i staten, rundskriv fra Finansdepartementet og gjeldende krav fra Kunnskapsdepartementet. Regnskapet gir et dekkende bilde av universitets økonomiske virksomhet for inneværende periode. Riksrevisjonen er universitetets revisor og foretar revisjonen av institusjonens regnskap.

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

Resultatregnskapet viser ved periodeslutt et merforbruk tilsvarende 48,5 mill. kr. Andel lønnskostnader av driftsinntektene utgjør 69 %, og er en tilnærmet lik sammenlignet med samme periode i fjor. Driftskostnadene viser en økning på 5,1% sammenlignet med 2019.

Utvikling i avsetninger, jf. note 15 i regnskapet:

Avsetning av ubrukt tilskudd fra statlig og bidragsfinansiert virksomhet og tall fra note 15 del I, viser pr. 30.04 totalt 72,6 mill. kr. Det meste av disse avsetningene er ubrukt bevilgning fra Kunnskapsdepartementet, som pr årsskiftet utgjør 61,9 mill kr. Avsetningsnivå pr utgangen av april 2020 viser en reduksjon på 48,9 mill. kr fra årsskiftet, og hvor det meste av dette er reduksjon av avsatt bevilgning fra Kunnskapsdepartementet. Bruk av avsetninger er hovedsakelig knyttet til nyinvesteringer og forskuttering av fremtidige investeringsbehov.

I tillegg til avsetninger til ordinær virksomhet, kommer tilskudd og bevilgning fra Kunnskapsdepartementet til særskilte og øremerkede formål på totalt 155 mill. kr., og er en reduksjon med 33 mill kr sammenlignet med foregående år. Øremerkede avsetninger er primært særskilte tildelinger til utstyrsbevilgning til MH II, oppgradering av bygg og forskningsfartøyet Helmer Hansen. I tråd med pågående arbeid, vil bevilgningene reduseres etter forbruk.

Ikke inntektsførte tilskudd, bidrag og gaver til utsatt virksomhet er balanseført med verdi 30 mill. kr. for NFR-midler, ikke-forbrukte tilskudd fra andre på om lag 30 mill. kr. og 35 mill. kr. i tilskudd fra EU. Disse midlene vil i likhet med øremerkede tilskudd fra departementet regnskapsføres når de forbrukes, men er pr. rapporteringstidspunktet ikke forbrukt.

Virksomhetskapi tal:

Universitetets samlede virksomhetskapi tal utgjør 57,2 mill. kr., inklusiv innskutt kapital på 2,7 mill. kr. Resten er opptjent og bunden virksomhetskapi tal på til sammen 54,5 mill. kr. Bunden virksomhetskapi tal er på 44,9 mill. kr. og består hovedsakelig av aksjer i eksterne selskaper, og

hvor de største aksjepostene er bundet til NORCE og NORINNOVA med balanseførte verdier på hhv 21 mill. kr. og 19 mill. kr.

Universitetet hadde et positivt resultat på oppdragsfinansiert aktivitet i perioden på 346 671 kr. og øker virksomhetskapitalen tilsvarende. Opptjent virksomhetskapital er 30.04.2020 på 9,6 mill. kr., og er liten økning sammenlignet med årsskiftet 2019.

Avvik resultatbudsjett og resultatregnskap:

På inntektssiden er det totale budsjettavviket 12,2 mill. kroner. I dette ligger et avvik knyttet til inntekt fra bevilgning hvor regnskap er 28,7 mill. kroner høyere enn budsjettet. Det er også avvik på 52,3 mill. kroner knyttet til inntekt fra tilskudd og overføringer, hvor budsjett er høyere enn regnskap. Dette tilskrives et noe høyt ambisjonsnivå for BOA-inntektene i 2020.

På kostnadssiden er det et budsjettavvik på totalt 71 mill. kroner. Andre driftskostnader budsjetteres fortsatt for høyt i forhold til reell aktivitet. Avviket er på 66,4 mill. kroner. Avvik knyttet til lønn utgjør 4,2 mill. kroner og anses som ubetydelig.

Sentrale inntekter og kostnader – utvikling og trender:

Investeringer og bygg:

Riksrevisjonen har anført at UiT skal aktivere MH2 og Teknologibygget i UiTs regnskap som «Anlegg under utførelse». Begge byggene er finansiert over Statsbudsjettet med bevilgning gitt til Statsbygg. UiT tok Teknologibygget i bruk i 2014 og tok i bruk deler av MH 2 i 2018. Det er flere utestående forhold, feil og mangler med begge byggene, og UiT har derfor ikke kommet til enighet med Statsbygg om formell overtakelse før utbedringene er gjort. En stor del av MH 2-bygget er ennå ikke ferdigstilt (AKM 2).

I tråd med dialog med Riksrevisjonen og Kunnskapsdepartementet er det foreslått en løsning hvor universitetet fører byggenes verdi i UiTs regnskap fra og med 2019. Saken må følges opp med Statsbygg slik at det kommer på plass en avtale om overtakelse på ferdigstilte anlegg slik at byggene kan behandles på riktig måte i UiTs regnskap fra 2020. Denne regnskapsmessige avklaringen har ikke betydning for de pågående prosessene UiT fører for å få Statsbygg til å rette opp utestående feil og mangler på de to byggene, eller det ansvaret UiT mener Statsbygg har for de merkostnadene UiT påføres i byggeperioden for AKM (55,5 mill. i 2020).

Ut over arbeidet med ferdigstillelsen av ovennevnte prosjekter, pågår det arbeid med nye bygg, renoveringer og oppgraderinger. Nytt lærerutdanningsbygg er under oppføring, og det pågår en større renovering av campus Narvik. Det er også vedtatt planer for renovering av Naturfagbygget på campus Tromsø, Statsbygg er i ferd med å avslutte forprosjektet for nytt museumsbygg i Tromsø og på oppdrag fra UiT igangsetter Statsbygg også en mulighetsstudie knyttet til campus Harstad. I tillegg er UiT blitt enig med Finnmarkssykehuset og KD om de økonomiske vilkårene for flytting til nye lokaler for UiTs helsefagutdanninger i samband med etableringen av Nye Hammerfest sykehus. Nye bygg og ferdigstillelse av pågående oppgraderinger vil bidra til økning i drifts- og husleiekostnadene som hovedsakelig må dekkes innenfor UiTs eksisterende budsjettramme.

Universitetet hadde i 2019 et høyt nivå på investeringskostnadene, som blant annet omfattet kjøp av nye fly og avansert forskningsinfrastruktur. Det er forventet at investeringsnivå for 2020 vil bli noe lavere.

Korona pandemien har påvirket og vil påvirke regnskapet til UiT, både med lavere inntekter, høyere kostnader og redusert forbruk. UiT har foreløpig få identifiserbare beløp, men har fokus på å identifisere konsekvenser som har vært og vil komme som følge av korona pandemien.

Utvikling i resultatmidler - åpen ramme:

Åpen ramme har de siste årene gitt vekst i resultatbasert uttelling, og uttellingen i finansieringssystemet viser en økning på 12,6 mill. fra 2019 til 2020. For 2021 er økningen beregnet til 5,8 mill. kroner fra inneværende år. Foreløpige tall tyder på at produksjonen vil være

på tilsvarende nivå i 2020 som for foregående år. Utviklingen i antall registrerte studenter har i 2020 gått noe ned, og avtakende vekst i produksjonstallene tilsier at uttellingen i resultatmidlene vil flate ut for kommende budsjettår. Gjennom forslag til Revidert nasjonalbudsjett er UiT foreslått tildelt 372 nye studieplasser og 23 nye rekrutteringsstillinger. Intensjonen er å ta opp studenter til disse studieplassene allerede fra høstsemesteret. Dette vil bidra til økt produksjon i åpen ramme i kommende år.

Utvikling i resultatmidler - lukket ramme:

Uttellingen i lukket ramme viser en reduksjon på 6,8 mill kroner fra 2019 til 2020. Beregninger viser imidlertid en forventet økning i uttellingen på 4,5 mill kroner fra 2020 til 2021. Økningen tilskrives i all hovedsak økning i EU-midler.

Resultatmidlene i lukket ramme baseres på en relativ fordeling mellom institusjonene i sektoren. Fristen for rapportering av publiseringspoeng for 2020 er i april 2021, og UiTs uttelling på NFR-midlene må oppdateres som følge av Eiscat 3D. Det er derfor ikke foretatt nye beregninger av UiTs totale uttelling i 2021-budsjettet for resultatmidlene i lukket ramme. I tillegg har feilklassifiseringen av Eiscat 3D gitt feil uttelling i tildelt budsjett for 2020, som vil bli trukket tilbake i 2021-budsjettet.

Tromsø, 02.06.2020

Jørgen Fossland