

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for HSL-fakultetet

Møtedato:
15.06.2020

Sak:

Gjennomgang av økonomien og statusrapport per 1. tertial 2020

Innstilling til vedtak

- 1. Fakultetsstyret tar økonomirapport for 1. tertial 2020 til etterretning.*

Bakgrunn og oppsummering

Fakultetsstyret vedtok i budsjettfordelingssaken for 2020 et budsjett med en betydelig overbudsjettering, og ba samtidig om at budsjettsaken for 2021 skal inkludere en plan for å bringe inntekter og utgifter i balanse. Som et ledd i dette arbeidet ble det til møtet 18. mars lagt fram en orienteringssak om økonomien ved de enkelte enhetene ved fakultetet. Det ble også lagt fram en egen sak om regnskap for HSL-fakultetet for 2019 og utviklingen i avsetninger, der fakultetsstyret ba om å bli orientert om utviklingen i 2020 gjennom tertialvise rapporter.

Dekanen vil i denne saken gi en oppsummering av situasjonen samt en statusrapport per 1. tertial for de enkelte enhetene. Normalt vil det ved en tertialrapportering bare bli lagt fram en enkel statusrapport. Som del av det utvidete arbeidet frem mot budsjettsaken for 2021 har dekanen denne gangen valgt å legge fram en mer omfattende oppsummering for å gi et samlet bilde av situasjonen. Ved senere tertialrapporteringer vil det blir gitt mer kortfattede oversikter.

Som gjennomgangen i mars-møtet viste, er det flere av instituttene/sentrene som budsjetterer med et merforbruk samlet sett i 2020, mens andre har et budsjett innenfor tildelt ramme. De fleste enhetene ser ut til å ligge godt innenfor det som er budsjettert per 1. tertial. Koronapandemien vil påvirke økonomien i 2020, både som følge av redusert aktivitet knyttet til reiser/seminarer og dermed mindre kostnader, og i form av ulike typer merkostnader, men det er for tidlig å si hvor mye.

Det er som sagt til dels stor variasjon i den økonomiske situasjonen ved de enkelte enhetene. Fakultetet opererer med rammestyring, og det er den enkelte enhets ansvar å budsjettere innenfor tildelt budsjettramme. Tildelinga er for en stor del basert på historiske tall, justert for vedtatte endringer, og lønnskostnadene står for den største budsjettposten. Bemanningsplanen er derfor det viktigste verktøyet i økonomistyringa og det å oppnå budsjettbalanse.

De totale avsetningene for fakultetet er redusert fra kr 147 mill. kr ved utgangen av 2015 til 43 mill. kr ved utgangen av 2020. Dersom vi bare forholder til oss ordinær tildeling og ikke supplerende tildelinger, er avsetningene på ca. 36. mill. Dette er et resultat av en bevisst politikk for å få ned avsetningene. Målet er å få et budsjett i mest mulig balanse som samtidig gir rom for strategiske prioriteringer. UiTs regnskap for 1. tertial 2020 (se nedenfor) viser at fakultetet har redusert avsetningene med ytterligere 30 mill. kr (eller 33 mill. dersom vi ser bort fra supplerende tildelinger). Dette er foruroligende mye i løpet av ett tertial. Dersom denne utviklinga fortsetter utover året, vil fakultetet risikere å gå ut av 2020 med store negative avsetninger. Det kan være gode forklaringer på dette som gjør situasjonen mindre dramatisk. Det kan eksempelvis være variasjoner over året som vil jevne ut forbruket, og bevilgningsøkonomien må også ses i sammenheng med den eksternt finansierte økonomien. Dette har vi ikke rukket å analysere nærmere før saken sendes ut til fakultetsstyret, men det jobbes videre for å finne ut av dette fram mot styremøtet. Dekanen vil frem mot styremøtet vurdere om det bør signaliseres ut at det må utvises større nøkternhet videre i 2020, og om det bør settes i verk ekstra tiltak for å redusere kostnadene for 2020.

Avsetninger per 1.1.2020		-43 506 490
Regnskap 1. tertial 2020	Kategori	
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-135 591 470
	Lønnskostnader	152 439 490
	Driftskostnader	11 816 803
	Interne føringer	22 449 898
Generell drift (frie midler) Totalt		51 114 721
Øremerka midler	Inntekt	-30 792 472
	Lønnskostnader	20 080 731
	Driftskostnader	3 019 882
	Interne føringer	-10 365 578
Øremerka midler Totalt		-18 057 437
Supplerende tildelinger	Inntekt	-7 089 111
	Lønnskostnader	1 801 178
	Driftskostnader	2 419 100
	Interne føringer	15 378
Supplerende tildelinger Totalt		-2 853 455
Totalsum		30 203 829

Total saldo per 1. tertial		-13,3 mill. kr
Saldo ordinær tildeling per 1. tertial		-2,6 mill. kr

Fakultetsadministrasjonen/fellesutgifter (fakultetsnivået)

Fakultetsnivået har de siste årene hatt positive avsetninger, men avsetningene de to siste årene er betraktelig redusert, og fakultetsnivået gikk ut av 2018 med negative frie avsetninger på ca. 12,5 mill. kr. De øremerkede avsetningene var på rundt 25 mill. kr. I tillegg kommer avsetninger til rekrutteringsstillinger på 57 mill. kr. Ved utgangen av hadde fakultetsnivået var de korrigerte frie

avsetningene på rund 5 mill. kr, mens øremerkede avsetninger var redusert til om lag 18 mill. kr. Avsetninger til rekrutteringsstillinger var redusert til om lag 28 mill. kr.

Fakultetsnivået går dermed inn i 2020 med et greit utgangspunkt. Budsjettfordelinga for 2020, som ble vedtatt av fakultetsstyret 4. desember, innebærer ei overbudsjettering på nærmere 15 mill. kr. Overbudsjetteringa kommer først og fremst av generelle kutt i bevilgninga, så som underdekning husleiekostnader, videre avbyråkratiseringskutt og underdekning for stillinger knyttet til ADM2020 og overføring av administrative stillinger fra det tidligere IRS-fakultetet – til sammen ca. 11,5 mill. kr. Det ble også satt av midler til enkelte strategiske tiltak, som støtte til FoU-termin i utlandet, overgangsstipend og utenlandsstipend til ph.d.-kandidater og dekanmidler – til sammen 2,5 mil kr. Utover dette er det også overbudsjettert med stipendiatstillinger (1-2 mill. kr i 2020).

Status per 1. tertial 2020

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-15 764 547	-26 595 820
	Lønnskostnader	19 690 371	21 647 867
	Driftskostnader	1 008 078	2 816 385
	Interne føringer	24 948 898	11 697 497
Generell drift (frie midler) Totalt		29 882 800	9 565 929
Øremerka midler	Inntekt	-2 707 136	49 678
	Lønnskostnader	281 204	2 580 635
	Driftskostnader	1 325 052	1 964 374
	Interne føringer	-6 795 934	2 931 271
Øremerka midler Totalt		-7 896 814	7 525 958
Supplerende tildelinger	Lønnskostnader	12 202	1 287 064
	Driftskostnader	152 854	0
	Interne føringer	3 000	0
Supplerende tildelinger Totalt		168 056	1 287 064
Totalsum		22 154 043	18 378 951

Regnskapet viser et merforbruk på i alt 22 mill. kr per 1. tertial, og 4,5 mill. mer enn budsjettert. Det store merforbruket på rundt 30 mill.kr knyttet til fire midler må ses opp mot øremerkede tildelinger. Det er blant annet overført inntekter til dekning av rekrutteringsstilling som er ført på generell drift til øremerket tiltak for rekrutteringsstillinger

Det er forventet merforbruk på grunn av overbudsjettering samt bruk av tidligere års avsetninger til øremerkede tiltak. Det er også budsjettert med dekningsbidragsinntekter fra eksterne prosjekter. Disse er lavere enn budsjettert per 1. tertial, men dette vil mest sannsynlig jevne seg ut utover året. Det er likevel grunn til å følge nøye med utover året og helst reduserer merforbruket.

Felles lønnsbudsjett

Det gjøres trekk fra institutt/sentre for å dekke lønnskostnader for faglige stillinger ved enhetene i henhold til bemanningsplan. Enhetene får så refundert de faktiske kostnadene for disse stillingene. Enhetene er trukket 115,7,5 mill. kr for 1. tertial, mens det er tilbakeført 113,5 mill. kr. I tillegg er det godskrevet refusjon av lønn fra eksternt finansierte prosjekter på netto 4 mill. kr. Dette gir et mindreforbruk på rundt 6 mill. kr. Det må vurderes hvordan mindreforbruket kanaliseres tilbake til enheter som f.eks. har stor aktivitet knyttet til eksterne prosjekter.

Gjennomgang av institutt og sentre

Institutt for filosofi og førstesemesterstudier (IFF)

De siste fem årene har instituttet gått fra å ha positive avsetninger til å få negative avsetninger. Det har i lengre tid vært kjent at instituttet har store merutgifter i forbindelse med gjennomføring av ex.phil etter fusjonene med høyskolene i Harstad, Narvik og Alta. Fra 2016 har lønnskostnadene på instituttet utgjort mer enn 100 % av tildelt ramme. Både det faktum at det er blitt flere studenter, og at undervisningen skal foregå på flere campus, har ført til merutgifter. Fakultetet har bedt om kompensasjon for merkostnadene gjennom sine budsjettinnspill, men har ikke fått dette innvilget. Det er blitt kompensert fra fakultetet ut til instituttet ved at det er dekket lønn for stillinger på ex.phil. over avsetninger på felles lønnsbudsjett. På grunn av dette, samt at instituttet har ei professorstilling som er en del av universitetets ARC-senter, har det blitt dekket mer lønn på instituttet enn hva som er trukket fra rammen deres fram til nå. For 2019 ble det dekket 7% mer enn det ble trukket inn til felles lønnsbudsjett.

For 2019 utgjorde de totale lønnskostnadene 104 % av tildelt ramme. Driftskostnadene utgjorde 6 % av tildelt ramme.

Situasjonen samlet sett for 2020

Ved inngangen til 2020 har instituttet negative frie avsetninger. Etter gjennomgangen av regnskapet har vi avdekket føringer som skulle vært gjort i 2019 og som vil påvirke de frie avsetningene. De korrigerte frie avsetningene vil være negative med omtrent 3,5 mill. kr.

For 2020 er tildelt ramme på 20,1 mill. kr, og trekket til felles lønnsbudsjett utgjør 18,2 mill. kr. Uttrekket utgjør 91% av tildelt ramme. Det står igjen 1,9 mill. kr. til drift. For 2020 har instituttet budsjettet med driftskostnader på 2,1 mill. kr. Dette vil gi et merforbruk på 0,2 mill. kr, og ytterligere negative avsetninger. Instituttet har kartlagt at det allerede i år og til neste år er mulighet for å redusere lønnskostnadene på instituttet som følge av naturlige avganger.

Status per 1. tertial 2020

Under følger utdrag fra regnskapet pr 1. tertial 2020.

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-6 671 618	-6 821 516
	Lønnskostnader	6 573 572	6 587 587
	Driftskostnader	89 331	359 962
	Interne føringer	338 008	600 000
Generell drift (frie midler) Totalt		329 293	726 033
Øremerka midler	Lønnskostnader	661 434	477 460
	Driftskostnader	72 244	495 468
	Interne føringer	-319 543	-639 996
Øremerka midler Totalt		414 135	332 931
Totalsum		743 428	1 058 964

Vi ser av regnskapet per 1. tertial at det er et merforbruk på 0,7 mill. kr. Dette er fordelt på 0,3 mill. kr. i merforbruk på generell drift mot budsjett på 0,7 mill. kr, og 0,4 mill. kr. i merforbruk på øremerkede midler mot budsjett på 0,3 mill. kr.

Det var budsjettet med et merforbruk på 1,1 mill. kr. i 1.tertial, og samlet sett er derfor merforbruket noe mindre enn budsjettet. Vi ser det er brukt mindre enn budsjettet på blant annet reise og

bevertning. I perioden er det påløpt lønnskostnader på generell drift på 6,6 mill. kr, og instituttet er godskrevet 6,0 mill. kr. fra felles lønnsbudsjet. Differansen skyldes blant annet at ARC-stillingen ikke er godskrevet i regnskapet enda, samt at instituttet har en professor II stilling som ikke dekkes over felles lønnsbudsjet. Regnskapet på de øremerkede midlene bærer nå preg av at vi har gjort alle inntektsføringer i 1.tertial, mens kostnadene vil påløpe gjennom året og vi forventer å se en utjevning etter hvert.

Institutt for arkeologi, historie, religionsvitenskap og teologi (AHR)

Instituttet hadde frem til 2015 en årlig økning i avsetninger. De samlede avsetningene ved utgangen av 2015 var på 5,7 mill. kr., hvorav de frie avsetningene utgjorde mesteparten. Fra og med 2016 er avsetningene redusert. Vi ser en særlig stor nedgang i frie avsetninger.

I 2017 ble Institutt for arkeologi og sosialantropologi (IAS) nedlagt og arkeologi overført til AHR. Dette forklarer økningen i tildelt ramme og økningen i kostnader. Ved splitting av IAS mellom ISV og AHR ble basistildelingen fordelt etter en fordelingsnøkkel på antall stillinger. AHR fikk overført 6 stillinger av 14,75 stillinger. Det utgjør 41% av gamle IAS sin basistildeling og resulterte i økt basis for AHR på 4,2 mill. kr. I samme periode ser vi at lønnskostnadene øker med 8,2 mill. kr (inkl. lønns- og prisvekst). I fordelingen mellom AHR og ISV er det ikke hensyntatt hva slags type stilling som er overført. Det var en stor andel professorstillinger som gikk fra IAS til AHR og derav høyere lønnskostnader som ikke er hensyntatt i fordelingen.

AHR har hatt en kraftig økning av lønnskostnader fra 2016 til 2018 på 11,5 mill. kr. Noe av dette skyldes overflytting av seks ansatte etter fusjon med IAS. I tillegg har instituttet tre strategiske stillinger tildelt av fakultetsstyret som de får dekt via felles lønnsbudsjet.

Driftskostnadene har økt fra 1,6 mill. kr i 2015 til 3,1 mill. kr i 2019.

Situasjonen samlet sett for 2020

Instituttets frie avsetninger er negativ ved inngangen av 2020. Etter gjennomgangen av regnskapet har vi avdekket føringer som skulle vært gjort i 2019 og som vil påvirke de frie avsetningene. De korrigerende frie avsetningene vil være negative med omtrent 1 mill. kr.

For 2020 har instituttet fått tildelt ei ramme på 28,33 mill. kr. Bemanningsplanen og uttrekk utgjør 28,54 mill. kr. Uttrekket utgjør 101 % av tildelt ramme. De har dermed et negativt driftsbudsjett på 0,21 mill. kr. For 2020 har de budsjettert med driftskostnader på omtrent 3,1 mill. kr. Dette gir et merforbruk på 3,3 mill. kr, og de frie avsetningene vil reduseres tilsvarende.

Instituttet har høye lønnskostnader som alene utgjør et merforbruk for instituttet. For å komme i balanse på lengre sikt må instituttet se på muligheter for å redusere lønnskostnadene.

Det pågår også et arbeid for å se om instituttet er skeivfordelt i forbindelse med fusjonen med IAS. Dette må det i så fall tas stilling til ved budsjettfordelinga for 2021.

Status pr 1. tertial 2020

Under følger utdrag fra regnskapet pr 1. tertial 2020.

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-10 389 815	-9 633 220

	Lønnskostnader	10 845 409	11 384 389
	Driftskostnader	555 001	752 585
	Interne føringer	6 303	-308 000
Generell drift (frie midler) Totalt		1 016 898	2 195 755
Øremerka midler	Lønnskostnader	1 156 923	465 978
	Driftskostnader	189 890	201 726
	Interne føringer	-115 533	-70 680
Øremerka midler Totalt		1 231 280	597 025
Totalsum		2 248 178	2 792 780

Vi ser av regnskapet pr 1. tertial 2020 at instituttet har et merforbruk på 2,2 mill. kr. Dette fordeler seg med 1 mill. kr i overforbruk på generell drift mot budsjett på 2,2 mill. kr og 1,2 mill. kr i merforbruk på de øremerka tiltakene mot budsjett på 0,6 mill. kr.

Det var budsjettert med et merforbruk på totalt 2,8 mill. kr i 1. tertial, samlet sett er merforbruket noe mindre enn budsjettert. Det er spesielt på generell drift at forbruket er mindre enn budsjett. Vi ser at de fleste postene er mindre enn budsjett, bortsett fra lønnskostnader på øremerka tiltak. En nærmere undersøkelse viser at dette i hovedsak kommer av lønnskostnader til BIN (Befolkningsundersøkelser i Nord). Det er ikke lagt inn budsjett på lønnskostnader på BIN, men det er midler instituttet får dekt.

Institutt for samfunnsvitenskap (ISV)

ISV hadde frem til og med 2015 en årlig økning i avsetninger. De siste fem årene har instituttet hatt et merforbruk. Drifts- og lønnskostnader til sammen har vært større enn tildelt ramme.

I 2017 ble Institutt for arkeologi og sosialantropologi (IAS) nedlagt og sosialantropologi overført til ISV. Dette forklarer økning i tildelt ramme og kostnader. Ved splitting av IAS mellom ISV og AHR ble basistildelingen fordelt etter en fordelingsnøkkel på antall stillinger. ISV fikk overført 8,75 stillinger av 14,75 stillinger. Dette utgjør 59 % av gamle IAS sin basistildeling og det utgjorde 6,1 mill. kr i økt basis for ISV i 2017. Det er ikke hensyntatt hva slags type stillinger som er overført, jf. kommentar under punktet om AHR. I samme periode ser vi at lønnskostnadene har økt med 5 mill. kr (inkl. lønns- og prisvekst). Alle stillingene som ble overført fra IAS var ikke besatt i 2017.

For instituttet ser vi at de har hatt en særlig økning i lønnskostnader fra 2016 til 2018, da hadde instituttet en samlet økning på 8,1 mill. kr. Noe forklares av stillingene som ble overført fra IAS. I samme periode ansatte instituttet to stillinger i forbindelse med universitetets ARC-senter. Instituttet får kompensert for 2/3 del av stillingene, men må dekke resten innenfor instituttets rammer. Instituttet har en strategisk stilling tildelt av fakultetsstyret, hvor de får dekt startfinansiering de fire første årene. Stillingen ble besatt i august 2017. Fra august 2021 skal stillingen dekkes innenfor instituttets egne rammer.

Driftskostnadene har økt fra 2015 på 4,4 mill. kr til 6 mill. kr i 2019.

Situasjonen samlet sett for 2020

Instituttets frie avsetninger er negativ ved inngangen til 2020, men de har fortsatt positive avsetninger knyttet til øremerka tiltak. En grundig gjennomgang av regnskapet har avdekket

føringer som skulle vært gjort i 2019 og som påvirker de frie avsetningene. De korrigerte frie avsetningene vil nå være negativ med omtrent 7,9 mill. kr.

For 2020 har instituttet fått tildelt ei ramme på 39,04 mill. kr. Bemanningsplanen og uttrekk utgjør 34,1 mill. kr. Uttrekket utgjør 87 % av tildelt ramme. De har da 4,94 mill. kr gjenstående til drift. For 2020 har de budsjettert med driftskostnader på omtrent 7 mill. kr. Det er en økning i driftskostnader fra 6 mill. kr i 2019. Dette vil samlet sett gi et merforbruk på 2 mill. kr og frie avsetninger vil bli redusert tilsvarende.

For å komme i balanse på lengre sikt må instituttet se på muligheter for å redusere lønnskostnadene. Instituttet har 2 mill. kr i avsetninger på øremerka tiltak, en del av disse midlene frigjøres i 2020. Instituttet har historisk hatt høye kostnader til annuum. Ubrukte annuumsmidler har blitt overført til neste år slik at de ansatte har kunne "spart opp" annuumsmidler. Ved inngangen av 2020 fikk de ansatte ta med seg til sammen 1 mill. kr i ubrukte annuum. Fra 2021 endrer instituttet dette, og de ansatte får ikke lengre overføre ubrukte annuumsmidler.

Status pr 1. tertial 2020

Under følger utdrag fra regnskapet pr 1. tertial 2020.

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-13 573 658	-13 274 620
	Lønnskostnader	14 631 595	13 905 904
	Driftskostnader	473 086	1 456 053
	Interne føringer	24 182	-95 000
Generell drift (frie midler) Totalt		1 555 206	1 992 338
Øremerka midler	Inntekt	-20 000	0
	Lønnskostnader	90 627	0
	Driftskostnader	296 824	750 023
	Interne føringer	-80 000	-135 000
Øremerka midler Totalt		287 451	615 023
Totalsum		1 842 656	2 607 360

Vi ser av regnskapet pr 1. tertial 2020 at instituttet har et merforbruk på 1,8 mill. kr - fordelt på 1,6 mill. kr i overforbruk på generell drift mot budsjett på 2 mill. kr og 0,3 mill. kr i merforbruk på de øremerka tiltakene mot budsjett på 0,6 mill. kr.

Det var budsjettert med et merforbruk på totalt 2,6 mill. kr i 1. tertial, samlet sett er merforbruket mindre enn budsjettert. Vi ser at de fleste kostnadspostene er mindre enn budsjett, bortsett fra lønnskostnader på generell drift. En nærmere gjennomgang viser at de har brukt mer enn budsjett på postene utgifter eksamen, utgifter disputas og innkjøp ordinær undervisning. Det er ikke kostnader som påløper jevnt over året, så det kan forklare avvik mot budsjett for 1. tertial.

Institutt for lærerutdanning og pedagogikk (ILP)

ILP var fram mot 2017 i en situasjon med store positive avsetninger, både når det gjaldt frie avsetninger og avsetninger knyttet til øremerkede midler. Som et ledd i fakultetets oppfordring om å redusere avsetningene ble det blant annet omdisponert midler av frie avsetninger til fire nye rekrutteringsstillinger. De to siste årene er situasjonen drastisk endret, og instituttet har hatt store merforbruk på sitt ordinære driftsbudsjett. Dette har resultert i store negative frie avsetninger samtidig som øremerkede avsetninger også er redusert.

Selv om tildelt ramme til instituttet har økt gjennom hele perioden 2015-2019, har lønns- og driftskostnadene økt mer – og særlig de to siste årene. Dette kan dels forklares med store omlegginger i utdanningene ved innføring av 5-årig lærerutdanning og ny rammeplan for lektorutdanning 8-13 som har medført ekstra kostnader som ikke har blitt kompensert fullt ut. Det gjelder både lønns- og praksiskostnader. Fakultetsledelsen er i dialog med universitetsledelsen for å finne en løsning på den manglende finansieringen.

Nasjonalt har det de senere årene vært satset tungt på kompetanseheving og etter-/videreutdanningstilbud (EVU) for lærere og barnehagelærere. Dette finansieres eksternt – en stor del direkte fra Utdanningsdirektoratet eller via fylkesmannen og kommunale/fylkeskommunale institusjoner. Instituttet har tilsatt i flere stillinger for å ta høyde for å kunne følge opp dette. ILP har også fått en rekke supplerende tildelinger fra departementet gitt til særskilte formål, eksempelvis rekruttering til lærerutdanningene, forkurs i matematikk for lærerstudenter, utvikling av partnerskap i lærerutdanning (universitetsskoler) osv. Alt dette gir en svært sammensatt økonomi som også gjør det svært utfordrende å planlegge ressursbruk og styre økonomien. De eksterne inntektene knyttet til EVU må ses i sammenheng med bevilgningsøkonomien, og det er viktig å gjøre avregninger mellom den eksterne økonomien og bevilgningsøkonomien for å få et mest mulig riktig bilde av situasjonen.

Situasjonen samlet sett for 2020

ILP går inn i 2020 med negative frie avsetninger. Ved gjennomgang av regnskapet er det avdekket føringer som skulle vært gjort i 2019 og som påvirker de frie avsetningene. De korrigerende frie avsetningene vil være negative med omtrent 20 mill. kr.

Budsjettramma for ILP for 2020 er på 138 mill. kr. I tillegg har de fått en strategisk tildeling til lektorutdanninga på 6,150 mill. kr. Bemanningsplanen og uttrekk er på 138 mill. kr, noe som betyr at lønnskostnaden utgjør tilnærmet 100% av tildelt ramme. Dersom en tar hensyn til refusjoner og dekning av lønnskostnader fra eksterne finansieringskilder, er lønnskostnadene for faste stillinger stipulert til rundt 120 mill. kr.

ILP har budsjettert med driftskostnader på omtrent 49 mill. kr, og i denne summen inngår 8 mill. kr. i lønnskostnader som skal dekkes av instituttets egen ramme.

Status per 1. tertial 2020

Under følger utdrag fra regnskapet pr 1. tertial 2020.

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-44 291 840	-47 000 547
	Lønnskostnader	52 485 895	53 163 959
	Driftskostnader	7 267 433	10 628 937
	Interne føringer	-1 132 545	-25 000
Generell drift (frie midler) Totalt		14 328 943	16 767 349

Øremerka midler	Inntekt	-39 000	0
	Lønnskostnader	1 035 055	1 153 423
	Driftskostnader	302 241	2 203 634
	Interne føringer	-111 949	0
Øremerka midler Totalt		1 186 347	3 357 057
Supplerende tildeling	Inntekt	-3 470 000	0
	Lønnskostnader	206 079	154 327
	Driftskostnader	182 776	0
	Interne føringer	76 350	0
Supplerende tildeling Totalt		-3 004 795	154 327
Totalsum		12 510 496	20 278 734

Vi ser av regnskapet per 1.tertial at instituttet har et merforbruk på 12,5 mill. kr. Dette fordeler seg med et merforbruk på 14,3 mill. kr. på generell drift mot budsjettet 16,8 mill. kr, og et merforbruk på 1,2 mill. kr på øremerkede midler mot budsjettet 3,4 mill. kr.

Det var budsjettet med et merforbruk på 20,3 mill. kr, noe som betyr at merforbruket samlet sett er lavere enn budsjettet. De fleste kostnadspostene er mindre enn budsjett. På generell drift ser vi at inntektsføringen fra felles lønnsbudsjett er mindre enn budsjett. Dette skyldes delvis at det er de reelle lønnskostnadene som godskrives, mens budsjettet baserer seg på gjennomsnittslønn per stillingskategori. Differansen kan dermed forklares med at det er påløpt lavere lønnskostnader enn budsjettet for perioden, samt at det er noen vakante stillinger på instituttet.

Under de supplerende tildelingene ble det i april inntektsført tildeling fra KD for partnerskap i skolene pålydende 3,470 mill. kr, og dette er med på å trekke ned totalsummen. Vi forventer å se en utjevning etter hvert som kostnadene løper gjennom året.

En del av merforbruket skal dekkes av inntekter fra EVU. Slik modellen for felles lønnsbudsjett er lagt opp, vil refusjon av lønnskostnader godskrives felles lønnsbudsjett ettersom lønna blir dekket over felles lønnsbudsjett. Det må jobbes med en løsning som gjør at en rimelig andel av lønnsrefusjonene kanaliseres tilbake til instituttet. Dette må også kobles mot arbeidet med bemanningsplanen.

Institutt for språk og kultur (ISK)

Instituttet har hatt store positive avsetninger i lang tid, men fra 2017 ser vi at de totale avsetningene begynte å gå ned. De har hatt en jevn nedgang i de frie avsetningene siden 2015 og fra 2018 er de blitt negative.

ISK har hatt et økende forbruk siden 2015, samtidig som den tildelte rammen ikke har økt (kun lønns- og prisjustert). Fra 2017 til 2019 økte lønnskostnadene med omtrent 10 mill. kr, det utgjør en økning på 17 %. I 2016 utgjorde lønnskostnadene 86 % av tildelt ramme, og totalt forbruk var tilnærmet lik tildelt ramme. I 2019 utgjorde lønnskostnadene 103% av den tildelte rammen. Totalt forbruk i 2019 utgjorde 115 % av tildelt ramme, noe som gir et merforbruk på 10,1 mill. kr.

Situasjonen samlet sett for 2020

Ved inngangen til 2020 var det negative avsetninger på de frie midlene. Etter gjennomgangen av regnskapet ble det avdekket føringer som skulle vært gjort i 2019 og som påvirker de frie avsetningene. De korrigerte frie avsetningene vil være negative med omtrent 9,1 mill. kr.

Tildelt ramme for 2020 er 67,3 mill. kr. Bemanningsplanen og uttrekket til felles lønnsbudsjett utgjør 59,7 mill. kr. Uttrekket utgjør 89 % av tildelt ramme. Til drift gjenstår 7,7 mill. kr. Instituttet

har budsjettert med driftskostnader på 14,4 mill. kr, noe som gir et merforbruk på 6,7 mill. kr. En stor del av driftskostnadene er lønn som skal dekkes over egen ramme, det utgjør 6 mill. kr.

ISK har igangsatt arbeidet med å komme i budsjettbalanse. På sist avholdte instituttstyremøte ble det vedtatt å ikke tildele nye MA-stipend for studieåret 2020/2021, noe som gir en innsparing på årets budsjett på 0,7 mill. kr. Det ble også vedtatt at det ikke skal tilsettes i utlyst stipendiatstilling som det ikke er satt av midler til å finansiere, samt trekke inn midler som ble satt av i 2018 til en postdoktorstilling. Det pågår også arbeid med å gjennomgå de øremerkede tiltakene, for om mulig å kunne frigjøre ytterligere midler.

Status per 1. tertial 2020

Under følger utdrag fra regnskapet pr 1. tertial 2020.

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-23 416 614	-22 888 355
	Lønnskostnader	25 313 780	24 610 465
	Driftskostnader	823 259	2 053 818
	Interne føringer	1 362 306	1 818 305
Generell drift (frie midler) Totalt		4 082 732	5 594 233
Øremerka midler	Inntekt	-24 541	0
	Lønnskostnader	3 574 864	4 151 190
	Driftskostnader	277 973	2 241 030
	Interne føringer	-1 569 169	-2 887 659
Øremerka midler Totalt		2 259 127	3 504 561
Totalsum		6 341 859	9 098 793

Vi ser av regnskapet per 1.tertial at instituttet har hatt et merforbruk på 6,3 mill.kr. Dette fordeler seg med et merforbruk på 4,1 mill. kr. på generell drift mot budsjettert 5,6 mill. kr. og et merforbruk på 2,3 mill. kr på øremerkede midler mot budsjettert 3,5 mill. kr.

For 1. tertial var det budsjettert med et overforbruk på 9,1 mill. kr, noe som betyr at merforbruket totalt sett er mindre enn budsjettert. Vi ser at det er brukt mindre på drift- og lønnskostnader, men det er brukt mer på lønnskostnader på generell drift enn budsjettert. En nærmere gjennomgang viser at de har brukt mer på postene utgifter disputas, bedømmelse vitenskapelige stillinger og forskningsmidler. Dette er ikke kostnader som løper jevnt over året, så det kan forklare avvik mot budsjett for 1.tertial.

Institutt for barnevern og sosialt arbeid (IBS)

Fra 2015 har IBS opparbeidet seg positive avsetninger. Instituttet har de siste årene hatt lavere lønns- og driftskostnader enn det de har fått i tildelt ramme. Lønnskostnadene utgjorde for 2019 79% av tildelt ramme, driftskostnadene utgjorde 13%.

Etter IBS ble en del av HSL i 2018 tilkom det fakultetet et sluttoppgjør, en engangssum. Denne utgjorde for IBS 2,8 mill. kr. og er bokført i 2020.

Situasjonen samlet sett for 2020

Ved inngangen til 2020 hadde instituttet positive avsetninger på frie midler tilsvarende 5,9 mill. kr, men denne må ses mot de negative avsetningene som var på de internt finansierte rekrutteringsstillinger (1,3 mill. kr).

Tildelt ramme for 2020 er på 33,1 mill. kr. Uttrekket til felles lønnsbudsjett er 29,8 mill. kr. Uttrekket utgjør 90 % av den tildelt rammen. De har 3,3 mill. kr igjen til drift. For 2020 har IBS budsjettert med driftskostnader på 4,2 mill. kr. Det vil gi et merforbruk for 2020 på 0,9 mill. kr, som gjør at de frie avsetningene vil minske tilsvarende.

Status per 1. tertial 2020

Under følger utdrag fra regnskapet pr 1. tertial 2020.

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-9 898 526	-11 263 100
	Lønnskostnader	10 393 578	10 987 374
	Driftskostnader	632 950	849 915
	Interne føringer	-2 658 234	30 000
Generell drift (frie midler) Totalt		-1 530 232	604 189
Øremerka midler	Lønnskostnader	-194 376	245 788
	Driftskostnader	31 518	347 803
	Interne føringer	-221 180	-30 000
Øremerka midler Totalt		-384 039	563 592
Totalsum		-1 914 271	1 167 781

Vi ser av regnskapet per 1.tertial at instituttet har hatt et mindreforbruk på 1,9 mill. kr. Det fordeler seg med et mindreforbruk på 1,5 mill. kr. på generell drift mot budsjettert merforbruk på 0,6 mill. kr, og et mindreforbruk på 0,4 mill. kr. på øremerkede midler mot budsjettert merforbruk på 0,6 mill. kr.

For 1.tertial var det budsjettert med et merforbruk på totalt 1,2 mill. kr. Hovedsakelig skyldes mindreforbruket at vi i 1.tertial har overført saldooppgjøret fra det gamle IRS-fakultetet, for IBS utgjorde dette 2,8 mill. kr.

Generelt ser vi at regnskapet bærer preg av at det arbeides med å få instituttet over på HSL sin økonomistruktur. For eksempel vises dette på lønnskostnadene på øremerkede tiltak, der det er godskrevet lønn fra et tiltak og kostnadsført på generell drift. Inntektsføringene på de øremerkede midlene er også gjort i 1.tertial, mens kostnadene vil påløpe gjennom året og vi forventer å se en utjevning etter hvert.

Institutt for reiseliv og nordlige studier (IRN)

Instituttet har hatt negative frie avsetninger de siste fem årene. De driftet med merforbruk før de ble en del av HSL. I 2016 utgjorde lønnskostnadene 1 mill. kr mer enn tildelt ramme, i 2017 utgjorde lønnskostnadene 2 mill. kr mer enn tildelt ramme. Da de ble en del av HSL i 2018 kom de inn med negative frie avsetninger på 3,1 mill. kr.

Tildelt ramme har ligget på samme nivå fra 2015 til 2019. Da de ble en del av HSL i 2018 ble det gjort et sluttoppgjør, en engangssum. For IRN utgjorde denne 1,1 mill. kr. og er bokført i 2020. Instituttet skal få innarbeidet midler i basistildelingen sin for en vitenskapelig stilling, dette utgjør 1,0 mill. kr.

Situasjonen samlet sett for 2020

Instituttet har negative avsetninger på 11,9 mill. kr ved inngangen av 2020. Etter gjennomgangen av regnskapet har vi avdekket føringer som skulle vært gjort tidligere år og som påvirker de frie avsetningene. De korrigerende frie avsetningene vil nå være negative med omtrent 7,6 mill. kr.

Tildelt ramme for 2020 er på 14,92 mill. kr, før hensyntatt tildeling til en vitenskapelig stilling. Instituttets korrigerte ramme er på 15,92 mill. kr. Bemanningsplanen og uttrekk utgjør 18,17 mill. kr. Uttrekket utgjør 114 % av tildelt ramme. Instituttet har dermed et negativt driftsbudsjett på 2,3 mill. kr. For 2020 har de budsjettert med driftskostnader på 2,2 mill. kr. Det vil gi et samlet merforbruk på 4,5 mill. kr. ved utgangen av 2020.

Instituttet har svært høye lønnskostnader som alene utgjør et merforbruk for instituttet. For at instituttet på lengre sikt skal komme i balanse må lønnskostnadene reduseres.

Status pr 1. tertial 2020

Under følger utdrag fra regnskapet pr 1. tertial 2020.

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-5 073 756	-5 071 233
	Lønnskostnader	7 032 286	7 201 921
	Driftskostnader	253 891	564 944
	Interne føringer	-1 301 634	-1 096 906
Generell drift (frie midler) Totalt		910 787	1 598 726
Øremerka midler	Inntekt	-151 250	-36 250
	Lønnskostnader	27 987	0
	Driftskostnader	80 687	714 970
	Interne føringer	416 470	-80 000
Øremerka midler Totalt		373 893	598 720
Totalsum		1 284 681	2 197 446

Vi ser av regnskapet pr 1. tertial 2020 at instituttet har et merforbruk på 1,3 mill. kr. Fordelt på 0,9 mill. kr i merforbruk på generell drift mot budsjett på 1,6 mill. kr og 0,4 mill. kr i merforbruk på de øremerka tiltakene mot budsjett på 0,6 mill. kr.

Det var budsjettert med et merforbruk på totalt 2,2 mill. kr i 1. tertial. Samlet sett er merforbruket nesten 1 mill. kr mindre enn budsjettert, dette skyldes at engangssummen på 1,1 mill. kr. fra oppgjøret fra IRS-fakultetet er bokført i 1.tertial. Vi ser at de fleste kostnadspostene er mindre enn budsjett, bortsett fra interne føringer på øremerka tiltak. Dette skyldes utstyr som er belastet i 2020 av utstyrtildeling fra 2019.

Senter for fredsstudier (CPS)

CPS har hatt positive avsetninger som i 2016 ble omdisponert til to postdoktorstillinger. I 2017 og 2018 var de frie avsetningene omtrent i balanse. I 2019 er de frie avsetningene på 1,4 mill.kr. Øremerkede avsetninger nærmer seg balanse etter at det har vært tilsatt i de to postdoktor stillingene.

Budsjett for 2020

For 2020 har basisbudsjettet for tre institutt blitt redusert på grunn av overflyttinger av stillinger som tidligere har vært dekt av enheten selv, men som nå dekkes av fakultetsadministrasjonen. To av disse stillingene ligger hos CPS, og gjør at basistildelingen til senteret har gått ned med 1,1 mill.kr i 2020.

CPS har fått en tildelt ramme på 4,7 mill.kr i 2020. Etter at felles lønnsbudsjett er trukket står det igjen 2 mill.kr. Senteret har positive frie avsetninger og er i balanse med budsjettet for 2020.

Status pr 1. tertial

Under følger utdrag fra regnskapet pr 1.tertial 2020.

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-1 613 734	-1 588 820
	Lønnskostnader	1 130 540	1 174 299
	Driftskostnader	222 573	398 627
	Interne føringer	-105 000	0
Generell drift (frie midler) Totalt		-365 621	-15 894
Øremerka midler	Lønnskostnader	565 408	537 222
	Driftskostnader	10 520	12 763
	Interne føringer	-65 218	0
Øremerka midler Totalt		510 710	549 985
Totalsum		145 088	534 090

Vi ser av regnskapet har et mindreforbruk på generell drift på 0,365 mill. kr, og et merforbruk på øremerkede tilta på 0,5 mill. kr. Driftskostnadene for 1. tertial er lavere enn budsjettet, ellers ser kostnadene ut til å være bra i rute i forhold til budsjett.

Senter for samiske studier (Sesam)

De siste fem årene har de frie avsetningene blitt redusert, ved utgangen av 2019 var de frie avsetningene negative på 2,1 mill.kr. Bevilgningen og lønnskostnadene har vært stabile i denne perioden, men det har vært en økning på avsetninger til øremerkede midler frem til i 2018. Dette kan sees i sammenheng med fakultetets tidligere planer, hvor strategien har vært å sette av midler til/iverksette tiltak som bidrar til å redusere avsetningene.

Situasjonen samlet sett for 2020

For 2020 har Sesam fått tildelt ei ramme på 4,9 mill.kr. Trekket til felles lønnsbudsjett utgjør 4,5 mill.kr, noe som tilsvarer 91% av tildelt ramme. Dette gir Sesam et driftsbudsjett på 0,44 mill.kr, og et budsjettet merforbruk på 1,1 mill.kr i 2020. For å komme i balanse anbefales det å se på mulighetene for å frigjøre midler knyttet til de øremerkede tiltakene.

Senteret har i 2020 fått tildelt nye midler til videreføring av Geni på 1,4 mill.kr. Dette vil bli videreført også i 2021 og 2022. De har også fått tilbakebetalt penger fra Erasmus pluss og de har tre tiltak med positiv saldo som skal avsluttes mot frie midler i 2020. Dette er noe som vil bedre balansen i budsjettet.

Status pr 1. tertial

Under følger utdrag fra regnskapet pr 1.tertial 2020.

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-1 919 180	-1 684 360
	Lønnskostnader	1 702 956	2 202 755
	Driftskostnader	-1 919 180	-1 684 360
	Interne føringer	402 723	400 000
Generell drift (frie midler) Totalt		283 463	1 212 365

Øremerka midler	Lønnskostnader	305 471	613 300
	Driftskostnader	-47 840	186 277
	Interne føringer	-419 000	-440 000
Øremerka midler Totalt		-161 369	359 577
Totalsum		122 094	1 571 943

I første tertial har senteret brukt vesentlig mindre på generell drift enn det som er budsjettet. Dette gjelder både for lønn og drift. Inntektene er høyere enn budsjettet fordi at det er dekket en høyere lønnskostnad enn det som er trukket ut til felles lønnsbudsjett.

Senter for kvinne- og kjønnsforskning (SKK)

Senteret har hatt store positive avsetninger i lang tid. De samlede avsetningene ved utgangen av 2019 var på 2,1 mill.kr, hvorav de frie avsetningene utgjorde mesteparten. Kvinnforsk har hatt en mindre nedgang i bevilgningen de siste fem årene, dette skyldes nedgang i resultatmidler knyttet til NRF-inntekter.

Budsjett for 2020

Senteret har i 2020 en tildelt ramme på 2,6 mill kr. Trekk til felles lønnsbudsjett er på 2,8 mill.kr, dette er 1 mill.kr mer enn i 2019. Uttrekket utgjør 107% av tildelt ramme. Den faste bemanningsplanen er på 3 stillinger mot tidligere trekk for to stillinger, noe som gjør at Kvinnforsk i år vil ha et negativt driftsbudsjett. Kvinnforsk har budsjettet med et merforbruk på 1,6 mill.kr i 2020. Tildelt ramme bør vurderes i forbindelse med budsjettfordelingen for 2021.

Status pr 1. tertial

Under følger utdrag fra regnskapet pr 1.tertial 2020.

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-1 036 226	-899 980
	Lønnskostnader	1 167 650	1 169 097
	Driftskostnader	43 748	223 892
	Interne føringer	363 491	250 000
Generell drift (frie midler) Totalt		538 663	743 010
Øremerka midler	Inntekt	-84 545	0
	Lønnskostnader	203 636	233 629
	Driftskostnader	19 844	562 284
	Interne føringer	-720 000	-900 000
Øremerka midler Totalt		-581 065	-104 088
Totalsum		-42 403	638 922

Regnskapet viser et merforbruk på generell drift på 0,538 mill. kr og mindreforbruk på øremerkede tiltak på 0,581 mill. Kr. Driftskostnadene er lavere per 1. tertial enn budsjettet.

For de øremerkede midlene bærer regnskapet nå preg av at vi har gjort alle inntektsføringer i 1.tertial, mens kostnadene vil påløpe gjennom året og vi vil se en utjevning etter hver.

Barentsinstituttet (BAI)

Senteret har hatt store positive avsetninger i lang tid, men i 2016 ble fakultetet og BAI enige om å trekke inn avsetninger på til sammen 5 mill. kr til et felles formål på fakultetet, mot at senteret fikk lønnsmidler til å dekke ei ekstra faglig stilling over felles lønnsbudsjett. BAI hadde satt av midler til to postdoktorstillinger som ikke ble besatt, i stedet ble det bestemt at BAI kunne tilsette fast i ei forskerstilling.

Regnskapet ved utgangen av 2019 viser frie avsetninger på 4 mill.kr. Det er flere øremerkede tiltak som burde vært regulert/avsluttet i 2019 mot frie midler. Vi ser også at husleien for 2019 ikke er trukket fra senteret. Historisk sett har BAI hatt husleiekostnadene bakt inn i bevilgningen, dette siden de har stått som leietaker og betalt husleien selv. Fra og med 2019 overtok UiT leieavtalen og husleien er derfor ikke belastet BAI sitt budsjett men fakultetets budsjett. Det må derfor gjøres en overføring mellom BAI og fakultetet. Etter disse korrigeringsene som gjelder for regnskapet 2019, men som vil bli ført i 2020, vil de frie avsetningene ligge på et mer reelt nivå på ca. 2,8 mill.kr.

Situasjonen samlet sett for 2020

Senterets frie avsetninger er positiv ved utgangen av 2019. De har for 2020 fått tildelt en ramme på ca. 5,6 mill.kr. Budsjetttrammen for BAI er ikke regulert for at husleie ikke lengre vil bli belastet senteret, dette må det korrigeres for i budsjettfordeling 2020. Uttrekket til felles lønnsbudsjett er 4 mill.kr, noe som utgjør 86 % av tildelingen for 2020 (sett bort fra husleie). Senteret har i 2020 budsjettet med driftskostnader på 3 mill.kr, noe som er betydelig høyere enn tidligere års forbruk. Dette gir et budsjettet merforbruk på ca. 1,8 mill.kr.

Status pr 1.tertial 2020

Under følger utdrag fra regnskapet pr 1.tertial 2020.

	Kategori	Regnskap 1. tertial 2020	Budsjett 1. tertial 2020
Generell drift (frie midler)	Inntekt	-1 941 956	-1 898 220
	Lønnskostnader	1 471 857	1 412 150
	Driftskostnader	339 770	983 020
	Interne føringer	201 400	200 000
Generell drift (frie midler) Totalt		71 071	696 950
Øremerka midler	Driftskostnader	72 468	99 150
	Interne føringer	-312 505	-236 000
Øremerka midler Totalt		-240 037	-136 850
Totalsum		-168 966	560 101

Driftskostnadene per 1.tertial er betraktelig lavere enn det som er budsjettet. Det anbefales å ta en gjennomgang av budsjettet for 2020 og vurdere om tallene er for høy iht. reelt behov. De andre kostnadspostene ser ut til å være i balanse.

For de øremerkede midlene bærer regnskapet nå preg av at vi har gjort alle inntektsføringer i 1.tertial, mens kostnadene vil påløpe gjennom året og vi vil se en utjevning etter hvert.

Sonni Olsen
dekan

Frode G. Larsen
fakultetsdirektør

Saksbehandlere:
Rådgiver Heidi Guttormsen
Rådgiver Cecilie Lundblad
Seniorrådgiver Marit Nilsen
Seniorrådgiver Elin Beate Holøien Westerås