

## ORIENTERINGSSAK

---

Til:  
Universitetsstyret

Møtedato:  
29.10.2020

Sak:

### Budsjett- og økonomirapport per 2. tertial 2020

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for UiT Norges arktiske universitet, som gir supplerende informasjon til avlagt regnskap per 2. tertial 2020. Rapporten omhandler både bevilgningsfinansiert aktivitet (BEV), som omfatter bevilgning fra Kunnskapsdepartementet (KD) og andre departement, og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA<sup>1</sup>).

Rapporten følger samme prinsipper som for avlagt tertialregnskap til KD. Tallgrunnlaget som presenteres er dermed i samsvar med rapporterte regnskapstall. Regnskapet ble levert til Kunnskapsdepartementet innen fristen, og leveransen inneholder ledelseskommmentarer, prinsippnoter, resultat, balanse, bevilgningsoppstilling, kontantstrøm og et utvalg noter. Avlevert regnskap følger med denne rapporten (vedlegg 1).

Universitetet er en nettobudsjettert virksomhet. Nettobudsjetterte virksomheter har utvidede fullmakter på egne fagområder, og innebærer blant annet at virksomheten i tillegg til bevilget ramme fra departementet, kan tjene eksterne inntekter på oppdrag og annet samarbeid med eksterne parter. Nettobudsjetterte virksomheter fastsetter selv fordelingen av kostnader på drift og investeringer, og har i tillegg adgang til å overføre ubrukte midler til påfølgende budsjettår (avsetninger). Virksomhetene kan også budsjettere med merforbruk og har anledning til å bruke midler utover tildelt ramme under forutsetning av at dette merforbruket hentes inn over påfølgende budsjettår.

### Hovedtrekk i økonomien

De totale inntektene per 2. tertial er 2,663 mrd. kroner. Tilsvarende er kostnadene inklusive finansposter på samme tidspunkt 2,673 mrd. kroner. Dette resulterer i et merforbruk på 10,4 mill. kroner i perioden.

Inntektssiden viser en økning knyttet til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet på 6,6 % sammenlignet med 2. tertial i fjor. Totalt øker inntektssiden med 3,9 %. Kostnadssiden viser en økning i lønnskostnader på 3,7 %, mens driftskostnadene reduseres med 5 % sammenlignet med samme periode i fjor. Isolert sett skyldes nok reduksjonen i driftskostnadene et høyere aktivitetsnivå i 2019 knyttet til målet om å redusere avsetningene, samt høyere reiseaktivitet enn på nåværende tidspunkt.

---

<sup>1</sup> Ekstern finansierte prosjekter

| Regnskap per 31.08.2020<br>Tall i hele 1000 | UiT Totalt                 |                            |                |              |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------|--------------|
|   | Regnskap per<br>31.08.2020 | Regnskap per<br>31.08.2019 | Endring        |              |
|   |                            |                            | NOK            | %            |
| <b>Inntekter</b>                            |                            |                            |                |              |
| Inntekt BEV                                 | 2 268 584                  | 2 190 477                  | 78 107         | 3,4 %        |
| Inntekt BOA                                 | 394 352                    | 368 221                    | 26 130         | 6,6 %        |
| <b>Total inntekt</b>                        | <b>2 662 936</b>           | <b>2 558 698</b>           | <b>104 237</b> | <b>3,9 %</b> |
| <b>Kostnader</b>                            |                            |                            |                |              |
| Lønn  | 1 789 176                  | 1 723 671                  | 65 506         | 3,7 %        |
| Drift (inklusive finansposter)              | 884 667                    | 928 466                    | -43 799        | -5,0 %       |
| <b>Sum kostnader</b>                        | <b>2 673 843</b>           | <b>2 652 137</b>           | <b>21 706</b>  | <b>0,8 %</b> |
| Finansposter                                | -513                       | -1 972                     | 1 459          |              |
| <b>Mer- eller/mindreforbruk</b>             | <b>-10 395</b>             | <b>-91 467</b>             | <b>81 072</b>  |              |

Tabell 1: Sammenstilling av inntekter og kostnader mot samme periode i fjor. Merforbruk vises som negative tall i rødt.

Budsjettene for 2. tertial viser et planlagt merforbruk på 187 mill. kroner, se tabell 2. Regnskapet viser imidlertid et reelt merforbruk på 10,4 mill. kroner. Dette gir et budsjettavvik på 177 mill. kroner. Generelt sett budsjetteres det fortsatt med et for høyt aktivitetsnivå i forhold til reell aktivitet. Dette gjelder både på kostnads- og inntektssiden. Budsjettene gjenspeiler målet om fortsatt reduksjon i avsetningsnivået.

| Regnskap per 31.08.2020<br>Tall i hele 1000 | UiT Totalt                 |                            |                 |       |
|---|----------------------------|----------------------------|-----------------|-------|
|   | Budsjett per<br>31.08.2020 | Regnskap per<br>31.08.2020 | Avvik           |       |
|   |                            |                            | NOK             | %     |
| Totale inntekter                            | 2 779 240                  | 2 662 936                  | 116 304         | 4,2 % |
| Totale kostnader                            | 2 966 399                  | 2 673 843                  | 292 556         | 9,9 % |
| Finansposter                                | 0                          | -513                       | 513             |       |
| <b>Mer- eller/mindreforbruk</b>             | <b>-187 159</b>            | <b>-10 395</b>             | <b>-176 764</b> |       |

Tabell 2: Sammenstilling av regnskap og budsjett. Merforbruk vises som negative tall i rødt.

### Bevilgningsfinansiert virksomhet

Inntektene i bevilgningsøkonomien er pr 2. tertial 2,269 mrd. kroner, mens kostnadene for samme periode er 2,279 mrd. Merforbruket tilsvarer en reduksjon i avsetningene siden inngangen til 2020 med 10,4 mill. Status for avsetningene i bevilgningsøkonomien per 2. tertial er 110,5 mill. kroner.

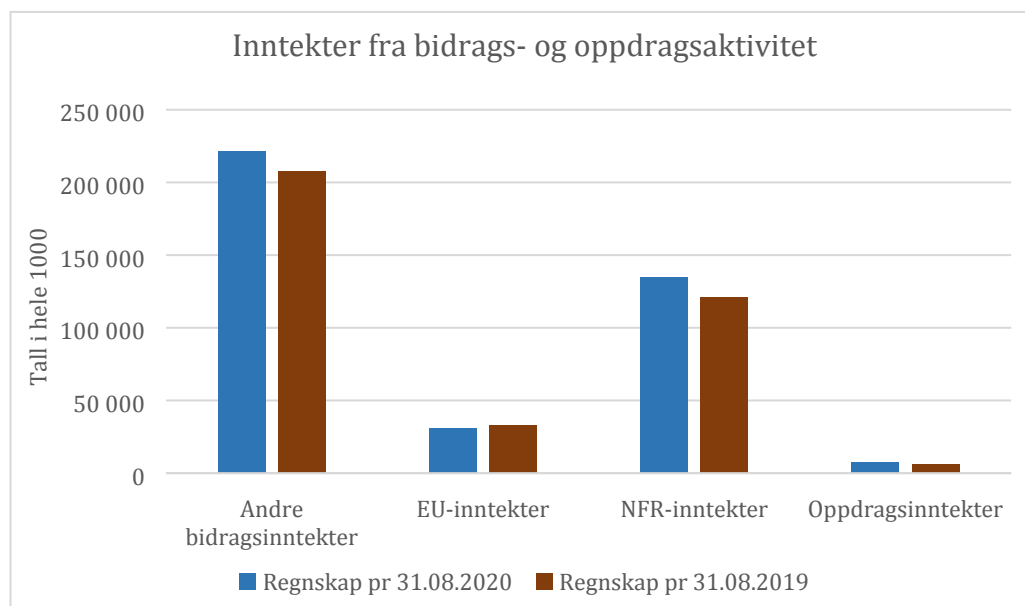
| Hovedtall bevilgning<br>Tall i hele 1000 | Budsjett per<br>31.08.2020 | Regnskap per<br>31.08.2020 | Avvik           |        |
|--|----------------------------|----------------------------|-----------------|--------|
|  |                            |                            | NOK             | %      |
| Avsetninger fra 2019                     | 121 501                    | 121 501                    |                 |        |
| Totale bevilgningsinntekter              | 2 249 604                  | 2 268 584                  | -18 980         | -0,8 % |
| Totale kostnader                         | 2 436 763                  | 2 278 978                  | 157 785         | 6,5 %  |
| <b>Resultat (mer-/mindreforbruk)</b>     | <b>-187 159</b>            | <b>-10 395</b>             | <b>-176 764</b> |        |
| Tilført fra virksomhetskapital           | -78                        | -558                       |                 |        |
| <b>Avsetninger per 31.08.2020</b>        | <b>-65 737</b>             | <b>110 548</b>             |                 |        |

Tabell 3: Regnskap og budsjett for bevilgningsøkonomien. Merforbruk vises som negative tall i rødt.

Som tidligere nevnt er det ikke tilstrekkelig samsvar mellom planlagt aktivitet og faktisk aktivitet, noe som tilsier fortsatt fokus på budsjettkvalitet i tiden fremover.

### Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet utgjør 394,4 mill. kroner per 2. tertial, en økning lik 6,7 % sammenlignet med samme periode i fjor. Oppdragsinntektene har prosentvis den største økningen også i 2. tertial, og sammen med NFR-inntektene og andre bidragsinntekter øker disse inntektskildene sammenlignet med fjoråret. EU-inntektene viser en nedgang. Status på rapporteringstidspunktet sammenlignet med fjoråret er et øyeblikksbilde, og tar ikke hensyn til faktorer som søknadsfrister, oppstartstidspunkt mm.



Figur 1: Inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet sammenlignet med samme periode i fjor.

| Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet<br>Tall i hele 1000 | Regnskap per<br>31.08.2020 | Regnskap per<br>31.08.2019 | Endring       |              |
|--|----------------------------|----------------------------|---------------|--------------|
|  |                            |                            | NOK           | %            |
| Andre bidragsinntekter                                       | 221 361                    | 207 635                    | 13 726        | 6,2 %        |
| EU-inntekter   | 30 493                     | 32 987                     | -2 494        | -8,2 %       |
| NFR-inntekter  | 134 871                    | 121 191                    | 13 679        | 10,1 %       |
| Oppdragsinntekter  | 7 627                      | 6 263                      | 1 364         | 17,9 %       |
| <b>Totale inntekter</b>                                      | <b>394 352</b>             | <b>368 077</b>             | <b>26 275</b> | <b>6,7 %</b> |

Tabell 4: Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet

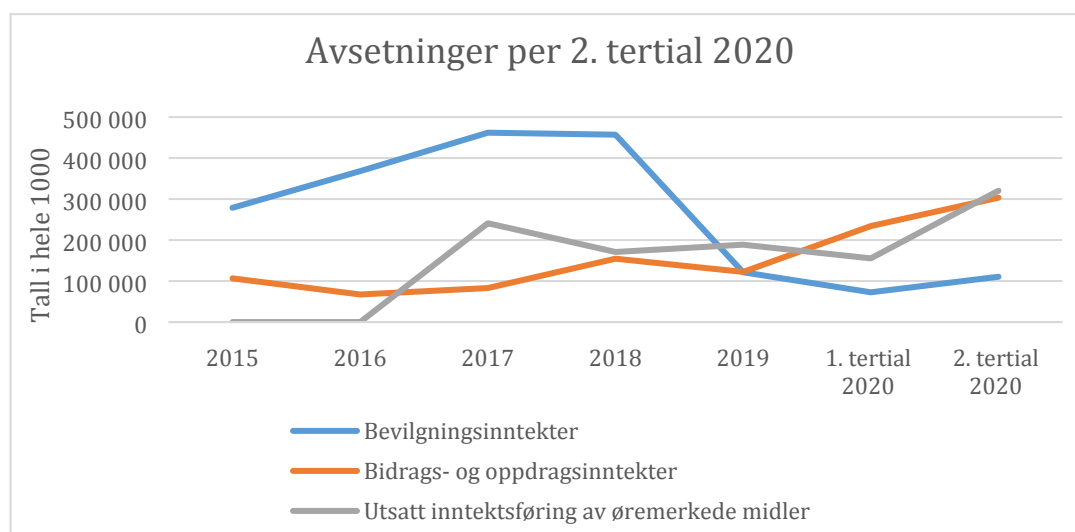
Andel BOA-inntekter ligger på samme nivå per 2. tertial som de gjorde i første tertial, i underkant av 15 % av de totale inntektene. Det gjenstår fortsatt hardt arbeid for å nå måltallet om 25 % ekstern finansiering.

### Avsetningsnivået

Ved inngangen til 2020 utgjorde avsetningene i bevilgningen 3,4 %. Per 1. tertial var dette redusert til 2,1 %, og per 2. tertial utgjør de totale avsetningene 3,2 %. Normalt sett er det lavere aktivitet i 2. tertial grunnet ferieavvikling for studenter og ansatte, og derfor øker avsetningsnivået i inneværende periode. Som nevnt ovenfor utgjør avsetningene nå 110,5 mill. kroner, mot 121,5 mill. kroner ved inngangen av året. Vi kan forvente at avsetningsnivået reduseres ytterligere i 3. tertial som følge av økt aktivitet. I tillegg gjøres det regnskapsmessige avsetninger ved årsslutt, som har en negativ nettoeffekt på resultatet og avsetningene.

Ovennevnte avsetninger disponeres i hovedsak av fakultetene/enhetene. Oversikt over enhetenes avsetninger per 2. tertial fremkommer i vedlegg 2. Status er den samme som for 1. tertial – at alle enheter unntatt Avdeling for Bygg og eiendom (BEA) har positive avsetninger per 2. tertial. Årsaken til de negative avsetningene på BEA er planlagte merforbruk knyttet til historiske

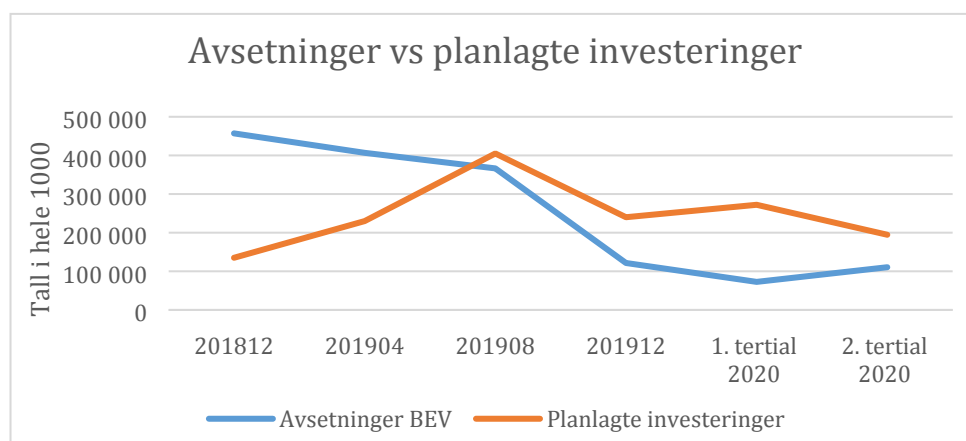
byggesaker. Det er grunn til ekstra oppmerksomhet rundt utviklingen i avsetningene på enhetsnivå. Flere enheter har merforbruk i perioden, som igjen fører til reduksjon i avsetningsnivået for den enkelte enhet.



Figur 2: Utvikling i avsetningsnivået over de siste årene

Figur 2 viser at avsetninger knyttet til BOA fortsatt øker. Disse avsetningene er øremerket fra bidragsyter, og økningen indikerer at vi har utestående forpliktelser i forhold til inngåtte kontrakter.

Figur 3 viser planlagte investeringer i forhold til avsetningsnivået i bevilgningsøkonomien. Vi ser at kronebeløpet for planlagte investeringer har flatet ut etter 2. tertial i fjor. Men fortsatt er nivået på planlagte investeringer høyere enn tilgjengelige avsetninger. Per 2. tertial er gapet mellom planlagte investeringer og avsetningene 84 mill. kroner. Det er imidlertid ikke gitt at alle investeringer skal dekkes av tidligere års avsetninger.



Figur 3: Utvikling i avsetningsnivået sett opp mot pågående og innmeldte anskaffelser

### Koronapandemiens påvirkning

Regnskapet per 2. tertial 2020 viser den første effekten av tiltakene som trådte i kraft i forbindelse med koronapandemien. Av de vesentligste effektene kan nevnes en kostnadsreduksjon på 50 mill. for reiser og 17 mill. total for møter, kurs, seminarer og bevertning når 2. tertial i år sammenlignes mot foregående år. Denne besparelsen er omdisponert av enhetene til andre formål, slik at resultatet for bevilgningen ikke viser et mindreforbruk som følger av dette per 2. tertial 2020.

Av mindre effekter kan det nevnes reduserte drivstoffkostnader (i hovedsak for skip), reduksjon i parkering- og museumsinntekter, økte renholdkostnader, samt økte kostnader som følge av valutakursendringer. Sistnevnte kan dog ikke tilskrives koronapandemien alene. Regnskapet viser

ikke bortfall av BOA-inntekter som følger av koronapandemien når regnskapet fra 2. tertial sammenlignes med foregående år.

For perioden etter 2. tertial og årene fremover er effektene langt mer usikre. UiT har fått flere studieplasser og rekrutteringsstillinger i revidert statsbudsjett, flere rekrutteringsstillinger er forsinket og har fått innvilget forlengelse. Samtidig er det rimelig å anta at flere av effektene nevnt i avsnittet over vil merkes også i 3. tertial og videre fremover. Utover dette er det betydelig usikkerhet knyttet til hvilken innvirkning koronasituasjonen får for sentrale resultatparametere som kandidat- og studiepoengproduksjon og for ulike deler av forskningsaktiviteten. Samlet sett er det per i dag ikke mulig å lage en pålitelig prognose for langtidseffektene.

### **Universitetsdirektørens vurdering**

Den økonomiske situasjonen ved UiT har endret seg den siste tiden. Fakultetene og enhetene synes å tilpasse seg målet på 7 % avsetninger i løpet av 2020 gjennom et styrt merforbruk. For universitetet som helhet og på sentralt nivå, er avsetningsnivået noe lavere enn ønskelig. Det gir et mindre handlingsrom for planlagte investeringer i bygg og annen felles infrastruktur, og gjør institusjonen mer sårbar for uforutsette forpliktelser.

Dette gir seg uttrykk i at den sentrale reserven som ved 2. tertial er -19 mill. kroner. Prognosen viser imidlertid at reserven ved utgangen av 2020 kan bli -75 mill. Dette er knyttet til innfrielse av økonomiske forpliktelser som har oppstått igjennom året i samband med igangsatte tiltak og prosjekter. Reserven er ment å være en buffer for å forhindre årlige svingninger i enhetenes rammer, slik at mindre rammekutt kan unngås i årlig tildeling. En negativ reserve er et uttrykk for at det er fordelt budsjettmidler utover universitets totalramme. Dette er også kommentert i sak om intern hovedfordeling som legges frem i dette universitetsstyremøtet. Universitetsdirektøren har der foreslått å legge frem en plan for å finansiere opp sentral reserve slik at budsjetterte merforbruk tas inn på sikt.

Budsjettene for 2020 viser ellers at det fortsatt budsjetteres med betydelige merforbruk. Dette vil kreve strengere styring av økonomien i tiden fremover. Budsjettkvalitet vil derfor være et sentralt punkt i dialogmøtet med enhetene, slik at disse kan benyttes som et godt styringsverktøy.

Jørgen Fossland  
universitetsdirektør

Odd Arne Paulsen  
organisasjons- og økonomidirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksbehandler: Elin K. Andersen, Aleksander Knutsen

Vedlegg:

- 1) Regnskap per 2. tertial 2020
- 2) Regnskapstall for fakulteter/enheter