

ORIENTERINGSSAK

Til:
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:
18.09.2020

Sak:

Foreløpig økonomirapport pr. 2. tertial 2020 - Det helsevitenskapelige fakultet

Foreløpig økonomirapport legges frem for fakultetsstyret for å informere om økonomisk status på fakultetet pr. 2. tertial. Det er en foreløpig rapport da regnskapet for 2. tertial først stenges for bokføring rundt 20. september, slik at både inntekter og kostnader kan endres frem til da. Det vurderes likevel hensiktsmessig å gi en oppdatering på den økonomiske situasjonen nå, selv om det ikke er et komplett bilde.

Rapporten vil innlede med status for regnskap og budsjett pr 2. tertial. Videre vil det gjøres kort rede for endringer som påvirker budsjettert årsresultat, samt status for utvikling i avsetninger i bevilgningsøkonomien. Avslutningsvis gis en kort status for disponering av fakultetets strategiske midler. I tabellene angis mindreforbruk med negativt fortegn, og merforbruk angis med positivt fortegn. Budsjettavvik fremkommer som regnskap minus budsjett.

Regnskap og budsjett pr. 2. tertial

Bevilgningsøkonomi fra KD (prototype 10-13)

Regnskapet¹ for årets åtte første måneder viser et mindreforbruk på 21 mill. kr i forhold til periodens inntekter. Budsjettert merforbruk er 16 mill. kr, og regnskapet viser dermed et mindreforbruk i forhold til budsjett på 37 mill. kr for perioden.

Tabell 1. Regnskap og budsjett for BEV pr. august 2020. (tall i 1 000 kr)

Kontoklasse	Regnskap	Budsjett	Avvik
3 - Inntekter	-540 605	-541 034	429
5 - Lønn	396 287	407 824	-11 537
6 - Drift	55 634	76 469	-20 835
7 - Drift reiser	11 412	25 750	-14 338
8 - Finansposter	2	0	2
9 - Interne transaksjoner	56 296	46 604	9 693
Totalt	-20 974	15 611	-36 585

Periodens inntekter er 541 mill. kr og er i stor grad i henhold til budsjett. Lønnskostnadene er 396 mill. kr, dvs. 12 mill. kr lavere enn budsjettert i perioden. Det foreløpige regnskapet viser at periodens kostnader knyttet til drift og reiser er 67 mill. kr. Regnskapet viser dermed at

¹ Regnskap og budsjett er uttrekk fra regnskapssystemet pr. 03.09.2020.

kostnadene er 21 mill. kr lavere enn budsjettet. Det er store budsjettavvik knyttet til interne transaksjoner mellom bevilgning og BOA, slik som indirekte kostnader, egeninnsats, bruk av leiested og egne ansatte. De fleste institutt har ikke regnskapsført denne type transaksjoner for 2. tertial ved rapporteringstidspunkt.

Det er jevnt over store mindreforbruk som tilsier at budsjettene er vel optimistiske med tanke på aktivitetsnivå. Dette er en trend vi har observert over år, men som klart påvirkes av den pågående koronapandemien. Det er blant annet mindreforbruk på 14 mill. kr i bevilgningsøkonomien knyttet til reiser hittil i år. I tillegg er kostnader knyttet til kurs, konferanser og annen møtevirksomhet 1 mill. kr lavere enn budsjettet pr. august. Dette er tilnærmet en halvering av kostnader knyttet til reiser, møter, kurs og seminarer sammenlignet med samme periode i fjor. Fakultetet har imidlertid regnskapsført 0,8 mill. kr i merkostnader knyttet til koronapandemien, hovedsakelig knyttet til reiser. Fakultetet vil sannsynligvis få økte kostnader knyttet til forlengelse av rekrutteringsstillinger eller prosjekter som er forsinket som følger at pandemien, men størrelsen er uavklart og det er kostnader som i all hovedsak ligger foran oss.

Særskilte bevilgninger fra KD (prototype 16)

Regnskapet pr. august viser at periodens inntekter er 22 mill. kr knyttet til særskilte bevilgninger fra KD. Dette er 12 mill. kr lavere enn budsjettet og skyldes hovedsakelig at man har brukt mindre av utstyrsbevilgningen til MH2 enn budsjettet i perioden². Særskilte bevilgninger ved Helsefak knyttes i hovedsak til utstyrsmidler MH2 og SAKS-midler. I tillegg har fakultetet fått en engangstildeling på 6 mill. kr i forbindelse med ekstra studieplasser i revidert nasjonalbudsjett.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

I likhet med særskilte bevilgninger fra KD inntektsføres bidrags- og oppdragsinntekter i takt med forbruket. Tabellen under viser imidlertid ikke periodiserte inntekter, men forventede innbetalinger slik det budsjetteres i BOA.

Tabell 2. Regnskap og budsjett for BOA pr. august 2020. (tall i 1 000 kr)

Kontoklasse	Regnskap	Budsjett	Avvik
3 - Inntekter	-171 667	-194 321	22 654
5 - Lønn	98 180	109 214	-11 034
6 - Drift	15 774	42 329	-26 555
7 - Drift reiser	4 060	12 821	-8 761
8 - Finansposter	3	0	3
9 - Interne transaksjoner	22 675	40 492	-17 818
Totalt	-30 975	10 535	-41 510

Regnskapet viser at inntektene i BOA er 172 mill. kr hittil i år. Det er 23 mill. kr lavere enn budsjettet i perioden. Det kan skyldes feil periodisering av inntekten i budsjett og/eller manglende oppfølging av innbetaling av inntekten. Lønnskostnadene er 98 mill. kr hittil i år. Det gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 11 mill. kr. Størst avvik ser vi imidlertid knyttet til drift og reiser hvor kostnaden er 20 mill. kr hittil i år, dvs. 35 mill. kr lavere enn budsjettet i perioden. Avvik knyttet til interne transaksjoner skyldes i stor grad at indirekte kostnader, egeninnsats, samt bruk av infrastruktur og interne ansatte for 2. tertial ikke er ført mellom bevilgning og BOA.

² Særskilte bevilgninger inntektsføres i takt med forbruk.

At budsjettene i BOA er svært optimistiske med tanke på aktivitetsnivå er en trend vi har sett over flere år, men dette forsterkes selvfølgelig av den pågående koronapandemien slik vi ser i bevilgningsøkonomien. Også i eksternøkonomien ser vi en halvering av kostnader knyttet til reiser, møter, kurs og seminarer sammenlignet med samme tid i fjor.

Strategiske disponeringer

3,5 % av fakultetets ramme settes årlig av til strategiske disponeringer. I 2020 utgjør dette 26 mill. kr. Pr. august 2020 er det disponert 4,4 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 i løpet av året. Disponeringene fremkommer av vedlegg 1.

Større budsjettendringer

Finansiering merkostnader AKM

I juni ble fakultetsstyret informert om at universitetsstyret har vedtatt å overføre 40 mill. kr til Helsefak til finansiering av merkostnader som knyttes til stengingen av AKM³. Fakultetet forutsatte at midlene ville overføres i 2020, men det er senere avklart at overføringen først skjer i 2021. Dette påvirker budsjettert årsresultat for 2020, men anses uproblematisk så lenge vi vet at overføringen kommer.

Nye studieplasser og koronapandemien

Tildeling av nye studieplasser i revidert nasjonalbudsjett 2020 har forsinket budsjettfordelingen for 2021 ved UiT, og Helsefak har derfor valgt å forskyve budsjettprosessen denne høsten. Dette innebærer at inntekter og kostnader knyttet til nye studieplasser ikke er innarbeidet i budsjettene pr. nå. Budsjettene er heller ikke korrigert med tanke på endret aktivitetsnivå som følger av koronapandemien – dette innarbeides i revidert budsjett med frist i månedsskiftet oktober/november. Forventet årsresultat og med dette prognose på avsetninger ved utgangen av 2020 vil derfor endres i tiden som kommer.

Avsetninger i bevilgningsøkonomien

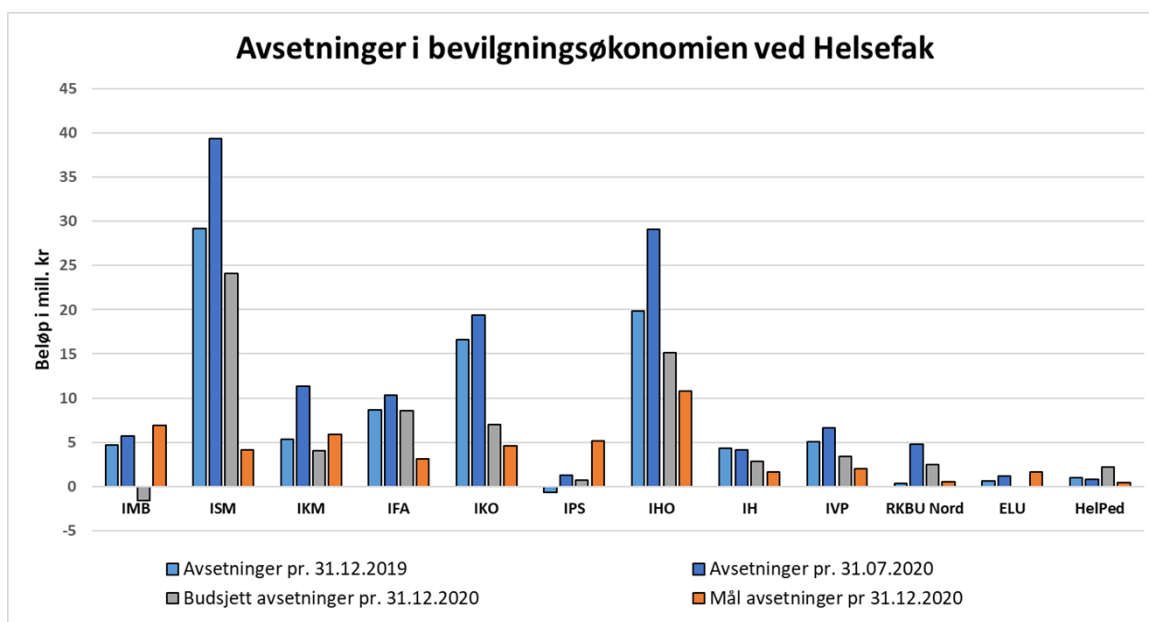
Ved utgangen av juli har fakultetet 74 mill. kr i avsetninger i bevilgningsøkonomien fra KD. Det utgjør 9 % av budsjettert bevilgning i 2020. Ifølge gjeldende budsjetter vil fakultetet ha 5 mill. kr i negative avsetninger ved utgangen av året, men dette er ikke sannsynlig med tanke på dagens avsetningsnivå. Avsetningene svinger i takt med budsjettert utvikling gjennom året, men er 35 mill. kr høyere enn budsjettert ved utgangen av juli. Dette må følgelig sees i sammenheng med store mindreforbruk knyttet til både lønn, drift og reiser.

Universitetsstyret har fastsatt at fakultetene kan ha avsetninger ved utgangen av 2020 som tilsvarer 7 % av årets bevilgning fra KD. For Helsefak utgjør dette 58 mill. kr. For å gi instituttene tid til å ta ned avsetningene i henhold til sine planer vedtok fakultetsstyret en rekke tiltak for å ta ned avsetningene på fakultetet på kort sikt, og på den måten unngå inndragning av avsetninger. Pr. juli 2020 har Fellesadministrasjonen 60 mill. kr i negative avsetninger knyttet til blant annet forskuttering av inntekter og merkostnader knyttet til stengt AKM.

Diagrammet under viser utvikling i avsetninger, samt budsjett og måltall ved utgangen av året pr. institutt/enhet, med unntak av Fellesadministrasjonen. Diagrammet viser at det fortsatt er store

³ OS 8/20 Økonomirapport pr. 1.tertial 2020 – Det helsevitenskapelige fakultet, ephorte ref. 2020/894.

variasjoner mellom instituttene når det kommer til utvikling i avsetningsnivå og hvorvidt de budsjetterer å komme i nærheten av måltallet på maksimalt 7 % avsetninger ved utgangen av året.



Tiltakene iverksatt på fakultetsnivået har bidratt til at enkelte institutt kan ha avsetninger langt over måltall uten at fakultetet samlet sett er over. Fakultetsstyret vedtok derfor i mars at fakultetsledelsen i dialog med instituttene kan vurdere å omdisponere avsetninger fra institutt som har avsetninger over 7 %, selv om fakultetet som helhet er under avsetningsmålet ved utgangen av 2020⁴. Vedtaket har ikke vært fulgt opp da pandemien har tatt mye fokus, men er et moment som vil følges opp i høstens dialogmøter.

Thrina Loennechen
dekan
—

Kjetil Kvalsvik
fakultetsdirektør
—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandler: seksjonsleder Ann-Sofie Rydningen og seniorrådgiver Lena Liatun, seksjon for organisasjon og økonomi.

Vedlegg

1 Disposering av fakultetets strategiske midler pr. 04.09.2020

⁴ FS 5/20 Årsregnskap 2019 – Det helsevitenskapelige fakultet, ephorte ref. 2019/1158.