

## ORIENTERINGSSAK

Til:

Fakultetsstyret for Fakultet for naturvitenskap og  
teknologi

Møtedato:

16.09.2021

Sak:

### Økonomistatus per 31.08.2021

Regnskapet for 2. tertial 2021 er ikke endelig avsluttet, slik at fakultetsstyret for presentert et foreløpig resultat per 31. august og oppdaterte avsetninger i bevilgningsøkonomien (BEV). Det samlede regnskap vist i tabell 1 for Fakultet for naturvitenskap og teknologi (NT-fak) viser et samlet mindreforbruk lik 2,424 millioner kroner (MNOK), mot et periodisert budsjett med merforbruk 35,374MNOK, som gir et samlet budsjettavvik på 37,798MNOK. Samlet avvik bevilgninger er til sammen 22,903MNOK lavere enn budsjett. Totale kostnader er 60,701MNOK lavere enn budsjett. Avvik relatert til bevilgninger og kostnader kommenteres under gjennomgang av deløkonomi BEV og BOA (bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet).

Tabell 1- Resultatregnskap totalt

### Resultatregnskap T2-2021

		Grand Total		
Kontokl (gr..	Konto (group)	Regnsk..	Budsjett	Bud.avv..
Bevilgninger	KD-bevilgning	-221 192	-234 453	13 261
	Øvrige bevilgninger	-138 016	-147 658	9 642
	Total	-359 208	-382 111	22 903
Kostnader	Personalkostnader	261 379	272 093	-10 714
	Driftskostnader	38 755	77 052	-38 297
	Investeringer	20 821	30 506	-9 685
	Internhusleie	32 867	32 862	5
	Netto interne poster	2 962	4 972	-2 010
	Total	356 784	417 485	-60 701
Grand Total		-2 424	35 374	-37 798

Tall i 1000NOK

Tabell 2 viser regnskap og periodisert budsjett per deløkonomi BEV og BOA.

Regnskapet for bevilgningsøkonomien viser et samlet merforbruk lik 14,313MNOK, og resultatet er 1,606MNOK svakere enn budsjettet.

Bevilgningene i BEV er 12,110MNOK lavere enn periodisert budsjett og skyldes at vi ikke har fått inntektsført bevilgninger fra fondene med til sammen 13,261MNOK. Det jobbes med å få

disse bokført med overføringer fra nivå-1 og nivå-2 (Helsefak). Det kan anføres det er budsjettet 4,811MNOK i bevilgninger fra fondet knyttet til nye rekrutteringsstillinger, som fortsatt ikke har fått tilsatt stipendiat i hjemlene fond.

Personalkostnadene i BEV 0,949MNOK lavere enn budsjett, og tilskrives både langtidsfravær med refusjoner fra NAV og vakanser i stillinger. Avviket er 0,5% sammenlignet med budsjett, så det er absolutt god budsjettkvalitet på personalkostnadene.

Driftskostnadene er 5,741MNOK lavere enn budsjettet, og er lovende sett i lys av at vi trenger handlingsrom for mer uforutsette hendelser i økonomien. Viser til tabell 3, hvor akkumulerte driftskostnader er plottet mot år 2020 og 2021. Årsbudsjettet ble satt med forutsetning om at vi ville holde samme nivå på driftskostnadene i 2021 som i 2020, men med motsatt periodisering. 2020 hadde full drift de 4 første månedene, mens budsjettet for 2021 har forutsetning om mer aktivitet siste tertial.

Investeringene i BEV viser et samlet mindreforbruk mot budsjett på til sammen 4,996MNOK. Det er igangsatt innkjøpsprosesser for alle planlagte innkjøp, og føringen for 2021 var at investeringer som ikke var igangsatt skulle utsettes så lenge det er faglig forsvarlig.

Netto interne poster er 1,176MNOK lavere enn budsjett, og tilskrives at det er en liten andel av prosjektene i BOA som vil få belastet indirekte kostnader og leiestedskostnader i august før regnskapet stenger 13.september.

Tabell 2- Resultatregnskap per deløkonomi BEV og BOA

## Resultatregnskap T2-2021

		BEV			Bevboa BOA			
Kontokl (gr..	Konto (group)	Regnsk..	Budsjett	Bud.avv..	Regnsk..	Budsjett	Bud.avv..	
Bevilgninger	KD-bevilgning	-221 192	-234 453	13 261				-
	Øvrige bevilgninger	-2 288	-1 137	-1 151	-135 728	-146 521	10 793	-
	Total	-223 480	-235 590	12 110	-135 728	-146 521	10 793	-
Kostnader	Personalkostnader	184 738	185 686	-949	76 642	86 406	-9 765	
	Driftskostnader	25 985	31 726	-5 741	12 770	45 326	-32 556	
	Investeringer	17 323	22 318	-4 996	3 498	8 188	-4 690	
	Internhusleie	32 867	32 862	5				
	Netto interne poster	-23 119	-24 296	1 176	26 081	29 267	-3 186	
	Total	237 793	248 297	-10 504	118 991	169 188	-50 197	
Grand Total		14 313	12 707	1 606	-16 737	22 667	-39 404	

Tall i 1000NOK

Når det gjelder BOA så regnskapet samlet et mindreforbruk på 16,737MNOK. Dette er 39,404MNOK bedre enn budsjettet merforbruk på 22,667MNOK.

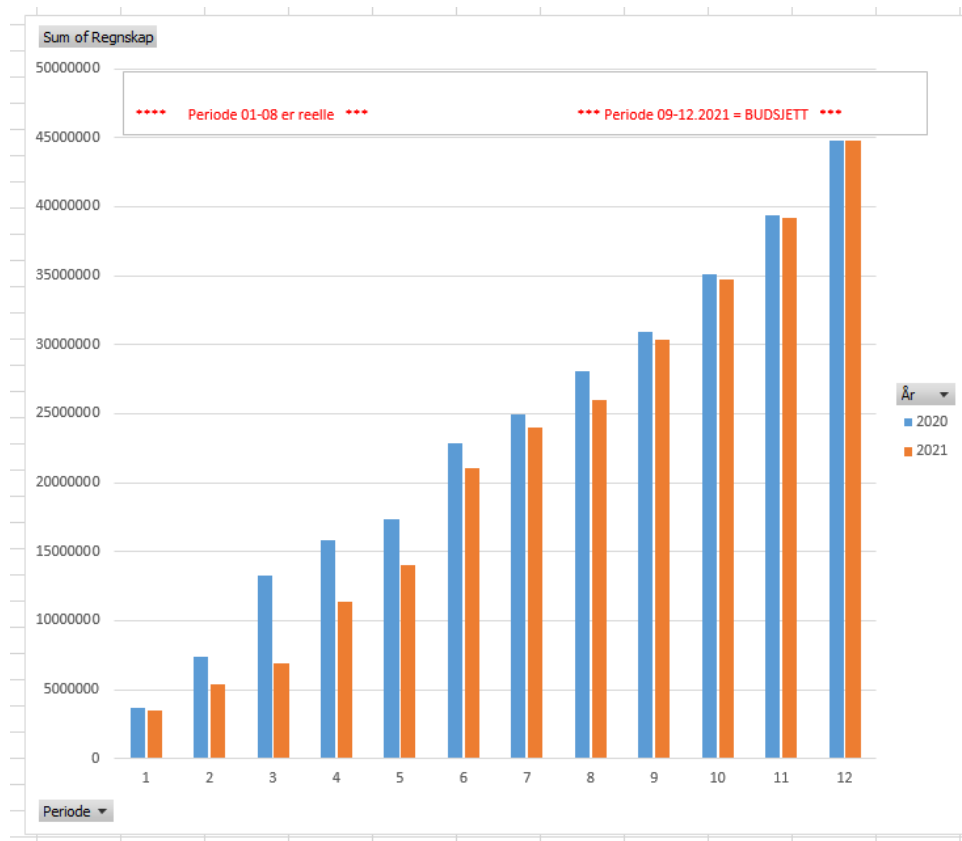
Bevilgningene har et etterslep på 10,793MNOK i forhold til periodiserte budsjetter. Dette er bevilgninger som ikke er bokført fra ulike kilder.

Personalkostnadene er 9,765MNOK lavere enn budsjett, og viser at vi ikke får tilsatt personale i den grad man har planlagt.

Driften er hele 32,556MNOK lavere enn budsjett. Dette skyldes pandemien som har medført redusert aktivitet, samt at det ikke er ansatt personale i prosjektene, som igjen gir redusert drift.

Investeringene er 4,690MNOK lavere enn budsjett, og tilskrives samme faktorer som forklart under driftskostnadene, nemlig pandemi og forsinkelser i tilsetninger. Netto interne poster har et mindreforbruk lik 3,186MNOK sammenlignet med budsjett. Noe av dette avviket vil reduseres og flyttes til bevilgningsøkonomien i forbindelse med bokføringene av indirekte kostnader, leiestedskostnader og egenfinansiering.

Tabell 3- Akkumulerte driftskostnader per måned, årene 2020 og 2021



### Avsetninger i bevilgningsøkonomien per 31.08.2021

Tabell 4 viser avsetningene beregnet ved utgangen av 2. tertial per enhet.

Ved inngangen til 2021 viste regnskapet for BEV en samlet positiv avsetning lik 15,391MNOK. Foreløpige tall per 31.08 viser et samlet merforbruk lik 14,313MNOK. Dette medfører at avsetningene reduseres tilsvarende, og UB2021 viser samlede positive avsetninger lik 1,078MNOK. Fakultetsstyret er tidligere orientert om at disponeringen av avsetningene med effekt fra 2019, er bokført mot enhet FAK/FELLES.

Tabell 4- Avsetninger per 31.08.21 i BEV

Enhet	IB2021	Res T2	UB2021
FAK/FELLES	86 716	-1 095	85 621
IFT	-30 363	4 873	-25 490
IG	-10 971	6 895	-4 076
IFI	-6 474	5 254	-1 220
IK	-34 473	763	-33 710
IMS	1 131	2 507	3 638
ITS	-40 344	-8 172	-48 516
UTSA	19 387	3 288	22 675
<b>TOTALT</b>	<b>-15 391</b>	<b>14 313</b>	<b>-1 078</b>
<i>Tall i 1000NOK (Negativ verdi er positiv avsetning)</i>			

Tabell 5 viser status på disponerte avsetninger. Oppsummert er det nå stillinger og siste del av investeringer i luftfart, som var virkemiddel for de planlagte reduksjoner i avsetningene.

Tabell 5- Oversikt over disponerte avsetninger T2-2021

		Budsjett
Disponert avsetning	skap 2021 per 31.08	2021
<b>Strategiske formål</b>		
2 postdocs -Senter for fornybar energi ARC		
Eksellente miljøer		
Forpliktelser CANS		
<b>Rekrutteringsstillinger</b>		
Stipendiater	5 548	8 470
6 post docs (2-årige)	1 736	2 597
	<b>7 285</b>	<b>11 066</b>
<b>Utsatt virksomhet</b>		
<b>Større investeringer</b>		
Reinvestering fly og simulatorer UTSA	9 447	16 700
Infrastruktur, prioritert etter søknad		
Nøkkelfordelt utstyr		
Ultralyd, mikrobølge og optik gruppen på IFT		
ved blant annet Balpreet Singh Ahluwalia,		
Krishna Agarwal, Jana Jagerska		
	1 213	4 350
	<b>10 660</b>	<b>21 050</b>
<b>Øvrig</b>		
3 postdocs IFT avsetning	592	1 298
Utdanningspakke	1 564	2 666
Faste forskere (7 stk a 800 knok)	377	584
20 prof II	1 203	683
	<b>3 736</b>	<b>5 232</b>
<b>Totalt disponert avsetning</b>	<b>21 680</b>	<b>37 349</b>

Tall i 1000NOK

Fakultetet opplever at rammebetingelsene endres underveis, ved at bevilgninger fra fond for rekrutteringsstillinger ikke lenger overfører bevilgninger på tildelte stillinger basert på finansieringsperioden. Universitetsdirektøren endret rutinen for utbetaling fra fondet, ved at overføring først skjer når person er tilsatt. Dette har gjort at avsetningene som hadde plan basert på utgangsposisjon på avsetninger ved inngangen til 2019, samt forventninger om at påfyll av bevilgninger fra fondet på nye stillinger, ville skje etter etablert rutine ved det tidspunktet. I tillegg har universitetsstyret «låst» fondene i 2021, som har forverret situasjonen for fakultetet. Disse endrede rammebetingelsene gjør at budsjettert årsresultat for 2021 er forverret fra merforbruk lik 7MNOK, til nå rekalkulert til 22MNOK. Dette er gjort etter følgende bestilling fra universitetsdirektøren (eph 2021/1222-17):

Fakultetene og enhetene bes om å gjennomføre følgende tiltak **innen 16. august 2021**:

- 1) Gjennomgå og oppdatere gjeldende budsjett i UBW, slik at de er i samsvar med realistiske planer, og ikke overskrider årets tildelte budsjetttrammer for enheter på nivå 2 i UiTs organisasjon.
- 2) Utarbeide en liste over innmeldte og planlagte anskaffelser med verdi over 1,6 mill. kroner inkl. mva. med påtegning over hvordan disse skal finansieres – i henhold til vedlagt mal.

Den økonomiske situasjonen vil bli tema i styringsdialogen og andre møter med enhetene gjennom andre halvår 2021.

NT-fak har re-budsjettert i forhold til denne bestillingen, men føringen i punkt 1 om å ikke overskride årets tildelte budsjetttrammer lar seg ikke mulig å overholde. Dette skyldes at NT-fak i stor grad at ønsket om å styre tildelte stipendiat- og postdoktorhjemler mot våre forskutterte stillinger finansiert over avsetningene, resultatet ble korrigert med til sammen 11MNOK i økt merforbruk. Den andre hovedbegrunnelsen er at opprinnelig budsjett med 7MNOK i merforbruk hadde en forutsetning om salg av 3 fly på til sammen 7,5MNOK. På grunn av reklamasjonssak mot leverandøren av ny flysimulator ved UTSA, så er utdanningen helt avhengig av flykapasitet. Det betyr at vi ikke kan selge så mange fly som planlagt. Revidert budsjett er nå satt til forventet salg av 1 fly på til sammen 2,5MNOK, budsjettert resultat ble 5MNOK svakere av den grunn. Denne forutsetningen om salg er avhengig av at Luftfartstilsynet godkjenner simulatoren, etter at leverandør har utført reklamasjonsarbeidet. I tillegg er styret kjent med at fakultetet ikke har fått aksept om korreksjon av 5,2MNOK i feilbelastet såkalt «sentralt dekningsbidrag» fra nivå-1. Universitetsdirektøren har i brev imøtekommet fakultetet med halvparten, slik at resultatet ble 2,6MNOK svakere enn opprinnelig. Imidlertid ble netto bidrag fra BOA økt med 3,5MNOK på grunn av nye prosjekter som har fått innvilget prosjektstøtte hos finansieringskilder.

Punkt 2 i bestillingen var ikke aktuell å besvare siden alle våre investeringer over 1,6MNOK allerede var innmeldt innkjøpstjenesten i avdeling ORGØK på nivå-1.

Arne O. Smalås  
dekan  
—  
arne.smalas@uit.no  
77 64 40 00

Kurt Hemmingsen  
økonomisjef  
—  
kurt.hemmingsen@uit.no  
77 64 52 05  
—

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*