

Avdeling for organisasjon og økonomi

Søknad om godkjenning av merforbruk ved UMAK for 2021

Det vises til bestilling i brev fra universitetsdirektøren om forberedelse av innføring av ny nasjonal retningslinje for avsetninger, ephorte ref 2021/1222-8. Vi viser også til ephorte 2018/994 med korrespondanser knyttet til universitetsledelsens inndragning av 26 millioner kroner i 2019.

1. Avsetninger

I brevet framkommer at det for UiT totalt er betydelige negative avsetninger til igangsatte investeringer, og at det derfor er behov for en gjennomgang av UiTs totale avsetninger.

Som det framkommer av tabellen nedenfor har ikke UMAK negative avsetninger på igangsatte investeringer, hverken ved inngangen av året eller budsjettert ved utgangen av året.

Grunnet trekket på kr 26 mill. i 2019 som UMAK ikke har fått tilbakeført, hverken i budsjettinnspillet for 2021 eller etterfølgende korrespondanse hittil i løpet av 2021, ender fakultetet med et budsjettert merforbruk på konkrete ikke fullførte driftsoppgaver på kr 11,55 mill. ved utgangen av året.

Note 15 del 1 UMAK (tall i hele tusen)	31.12.2020	30.04.2021	Budsjett 31.12.2021
Konkrete påbegynte, ikke fullførte driftsoppgaver	-970	-6 709	-11 550
Vedtatte, ikke igangsatte driftsoppgaver	797	797	497
Vedtatte, ikke igangsatte investeringsprosjekter	600	600	0
Påbegynte investeringsprosjekter	2 479	2 459	931
Sum avsetninger, i hele tusen	2 906	-2 854	-10 122

2. Søknad om merforbruk

Økonomien ved UMAK har generelt sett vært svekket de siste par årene, dette skyldes blant annet den nye internhusleieordningen i 2018 som har medført et nedsatt handlingsrom. Når internhusleien i tillegg økte med 9% i 2021 ble det ikke enklere for enheten å gå i balanse. Koronasituasjonen har medført store tap i inntektsgrunnlaget ved Norges arktiske universitetsmuseum i 2020, og dette ser så langt ut til å videreføres i 2021. Utsatte tilbakeføringer av trekket på 26 millioner kroner til faglige bindinger ved budsjettinnspillet til 2021 fører til opphopning i negative avsetninger. De fleste av disse forholdene omhandles i budsjettinnspillet for 2022. Alle disse forholdene i budsjettinnspillet fører til de budsjetterte negative avsetningene i konkrete påbegynte driftsoppgaver ved enheten.

Anslag i avsetningene fordeler seg slik mellom ubundne midler (prototype 10) og øremerkede midler:

	Note	IB 2021	Resultat	UB 2021
Avsetninger - ubundne midler	1	-29 165	-5 627	-34 792
Avsetninger - øremerket midler	1	28 195	-4 953	23 242
Konkrete påbegynte driftsoppgaver	1	-970	-10 580	-11 550

Styret ved UMAK vedtok 23.mars i sak 8/21 om budsjett enheter 2021 et merforbruk på ordinær drift på 5,675 millioner kroner. Det er ikke mulig å få budsjettet i balanse uten ekstratildeling for tapte billettinntekter, med mindre vi innskrenker virksomheten.

UMAK ber derfor om at universitetsdirektøren godkjenner merforbruket ved enheten i 2021.

Vennlig hilsen

Lena Aarekol
direktør
—

Anne Aagaard
administrativ leder
—

Fakultet for ingeniørvitenskap og teknologi
Fakultet for naturvitenskap og teknologi
Universitetsbiblioteket
Det helsevitenskapelige fakultet
Det juridiske fakultet
Fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi
Norges arktiske universitetsmuseum og akademi for kunsthøgskolen
Fakultet for humaniora, samfunnsvitenskap og lærerutdanning

Vedrørende retningslinjer for avsetninger og søknader om merforbruk i 2021

Det vises til tidligere brev om innføring av ny nasjonal retningslinje for disponering av avsetninger. Saken har vært diskutert på Utvidet ledermøte 6. april, og var også tema på budsjettseminaret 7. mai.

Før det gis tilbakemelding på søknader om merforbruk vil universitetsdirektøren presisere hvilke rammer UiT må forholde seg til ut fra de nye retningslinjene og fakultetenes rolle og ansvar i den sammenheng.

- Grensen Kunnskapsdepartementet har satt for avsetningsnivået i bevilgningsøkonomien (5%) gjelder *utelukkende for institusjonen som helhet*, ikke internt for det enkelte fakultet/enhet. Enheter som har budsjettet ut fra at kravet om 5 % gjelder internt, eller som legger til grunn at dette vil innføres som et internt krav må se bort fra dette i den videre økonomioppfølgingen.
- De tidligere fastsatte interne nivåene for enhetenes avsetninger ved UiT (10 % og 7%), er opphevet. Dette er det tidligere opplyst om, med henvisning til sak S 51/20. Det følger av dette at det heller ikke er aktuelt med inndragelser av ubrukte midler som overstiger et bestemt nivå. Enheter som har gjort disposisjoner med utgangspunkt i det motsatte, må justere disse planene (se nedenfor).
- Det er i utgangspunktet tillatt for UiT å ha merforbruk i enkeltår, men det følger av økonomiregelverket i staten at UiT må unngå å komme i en situasjon der det oppstår negativ balanse i bevilgningsøkonomien som helhet (negative avsetninger). UiT må selvsagt også sørge for å ha nødvendig likviditet til å foreta større investeringer m.m.
- Dette stiller samlet sett krav til en langt bedre og mer helhetlig økonomistyring på institusjonen, og var bakgrunnen for at enhetene ble bedt om å tilpasse årets aktivitetsnivå og budsjetter til inneværende års tildeling for 2021. Behov for å budsjettere med merforbruk av KD-bevilgningen skal godkjennes av universitetsdirektøren.

Søknader om merforbruk og videre oppfølging

Til sammen er det bedt om godkjenning av et merforbruk på 97,8 mill. kroner av KD-bevilgningen¹ i 2021. Det gir en foreløpig prognose på over 100 mill. kroner i negative avsetninger, samlet for UiT ved utgangen av 2021. De samlede budsjettene i økonomisystemet UBW viser imidlertid et langt høyere merforbruk.

¹ Ordinær KD-bevilgning (Note 15 – del I)

Dette er av et så stort omfang at universitetsdirektøren har sett seg nødt til å vurdere innspillene på et generelt grunnlag, og kommet til at det ikke er forsvarlig å godkjenne omsøkt merforbruk².

Universitetsdirektøren styrer mot å levere årsregnskapet for UiT uten negative avsetninger i 2021, og oppfordrer hvert fakultet/enhet til en kritisk gjennomgang av hva som kan utsettes av bevilgningsfinansierte prosjekter og anskaffelser, samt prioritere gjennomføringen av tiltak finansiert med øremerkede³ bevilgning fra KD.

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 budsjettrammer 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.

Vennlig hilsen

Jørgen Fosslund
universitetsdirektør

Odd Arne Paulsen
organisasjons- og økonomidirektør

Vedlegg: Mal for rapportering av planlagte anskaffelser

Kopi: BEA, ITA, FUF, ORGØK

² Med mulig unntak av finansiering av kystforskningsfartøy, etter pågående dialog

³ Øremerkede KD-bevilgning – prototype 16 (Note 15 – del III)

Seksjon for økonomi og innkjøp

Revidert budsjett 2021

I UMAKs underskuddbudsjett for 2021 var det lagt inn avsatte midler til landskapsarkitektur-utdanningen med kr. 3,872 mill. Vi legger til grunn at disse øremerkede avsetningene ikke omfattes av de nevnte avsetninger i brev 2021/1222-17 fra universitetsdirektøren.

1. Revidert budsjett 2021

UMAK har nå oppdatert gjeldende budsjett slik at det er i balanse. Korrigerte tall legges i agresso.

Følgende grep er gjennomført:

- Budsjettrammen er utvidet med til sammen kr. 2 602 000 kroner i klasse 9.
Herunder inngår utestående påløpte lønnsmidler i 2021 som er lovet fra det tidligere rektoratet, refunderte budsjetterte strategiske midler Scenekunst, samt deler av utestående betaling for undervisningstjenester fra ILP. UMAK- MK har pr. dd utestående tre års betaling fra ILP.
- Fire stillinger med halvårsvirkning settes vakant ut året, herav tre teknisk/administrative og en professor/førsteamanuensis utøvende instrumentalstilling.
- Refusjoner fra NAV er økt (sykepenger/foreldrepermisjon)
- Varekjøp til Universitetsmuseets butikk er redusert basert på innkjøp hittil i år. Ettersom det normalt er godt salg til jul, ønskes det å opprettholde mulighet til å øke vareinnkjøp utover budsjett med varekjøp som blir solgt i inneværende år. Årsaken er at det genererer inntekter, og dermed anses som økonomisk gunstig.
- Budsjett over øremerkede tiltak er redusert

2) Planlagte anskaffelser med verdi over 1,6 mill. kroner

UMAK har ingen enkeltstående planlagte anskaffelser på verdi over kr. 1,6 mill.

Oppsummering

UMAK leverer nå et budsjett i balanse. Vi gjør imidlertid oppmerksom på at UMAK de siste årene har utsatt viktige og nødvendige investeringer i påvente av svar på våre budsjettinnspill for 2021 og 2022. UMAK ble i 2020 (2018/994-12) informert om at øremerkede midler bundet til faglig aktivitet (LARK og rekrutteringsstillinger) skulle tilbakeføres. Det ble ikke tilbakeført noe etter UMAKS budsjettinnspill 2021. ORGØK ba UMAK levere innspillene på nytt til budsjett 2022 (ephorte 2018/994).

Samtlige punkter består ubesvart. Dette, sammen med midler som er lovet UMAK, men ikke overført, skaper problemer som nå forplanter seg i daglig drift. Dette er svært uheldig.

Vennlig hilsen

Lena Aarekol
direktør
—

Anne Aagaard
administrativ leder
—
anne.aagaard@uit.no
77 66 05 70