

ORIENTERINGSSAK

 Til:
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

 Møtedato:
15.10.2021

Sak:

Økonomirapport 2. tertial 2021 - Det helsevitenskapelige fakultet










1 Innledning

Økonomirapport pr. 2. tertial 2021 legges frem for fakultetsstyret for å informere om økonomisk status på fakultetet pr. 2. tertial. Rapporten innleder med status for regnskap¹ og budsjett pr. 31.08.2021 Videre tar rapporten for seg budsjett 2021 og utvikling i avsetninger ved Helsefak.

2 Regnskap og budsjett

Resultatregnskapet pr 2. tertial viser et mindreforbruk i forhold til periodens inntekter på 26,7 mill. kr (overskudd). Budsjettert mindreforbruk for perioden var 20,6 mill. kr, og regnskapet viser dermed et mindreforbruk i forhold til budsjett på 6,1 mill. kr.

Tabell 1 Utdrag fra resultatregnskap inkludert utvikling av regnskap mellom 2. tertial 2020 og 2021 og budsjettavvik pr 2. tertial 2021

RESULTATREGNSKAP	Regnskap		Budsjett			
Beløp i 1000 kroner	Pr. aug. 2020	Pr. aug. 2021	Pr. aug. 2021	Utvikling regnskap	Budsjettavvik	
Inntekt fra bevilgninger	552 438	587 586	587 548		6,4 %	0,0 %
Inntekt fra bidrag- og oppdrag	153 235	147 934	188 979		-3,5 %	-21,7 %
Andre salgs- og driftsinntekter	2 634	3 145	3 705		19,4 %	-15,1 %
Sum driftsinntekter	708 307	738 665	780 232		4,3 %	-5,3 %
Lønnskostnader	498 348	506 900	510 895		1,7 %	-0,8 %
Driftskostnader	104 644	110 524	154 222		5,6 %	-28,3 %
Internhusleie	62 460	68 182	68 171		9,2 %	0,0 %
Avskrivninger	23 010	26 286	26 286		14,2 %	0,0 %
Sum driftskostnader	688 462	711 892	759 576		3,4 %	-6,3 %
Driftsresultat	19 846	26 773	20 656			

¹ Regnskapet er utarbeidet i samsvar med de Statlige Regnskapsstandardene (SRS). Balanseregnskapet viser eiendels-, kapital- og gjeldsposter som føres på fakultetet. Øvrige balanseposter føres på institusjonsnivå. Regnskap og budsjett er uttrekk fra regnskapssystemet pr. 5.10.2021.

2.1 Inntekter

Sammenlignet med regnskapet for 2. tertial 2020 økte fakultetets totale inntekter med 4,3%.

Inntekter fra bevilgning økte med 6,4 % mens bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er redusert med 3,5%. Det er lite budsjettavvik på inntektssiden i bevilgning, men i BOA er inntektene 41 mill. kr lavere enn budsjettert per 2. tertial. Dette kan være et resultat av periodiseringsutfordringer i budsjettet, men det kan også være at BOA har et lavere aktivitetsnivå enn planlagt.

2.2 Lønn og drift

Lønnskostnadene økte med 1,7% sammenlignet med 2. tertial 2020. Kostnadene var 3,9 mill. kr lavere enn budsjettert i perioden, dvs. et budsjettavvik på 0,8%. Det er ikke avvik i bevilgningsøkonomien i forhold til budsjett, noe som er uvanlig for denne tiden av året, og som kan bety at det vil bli merforbruk på lønn når resultatet av de siste lønnsforhandlingene vises i regnskapet i desember.

Sammenlignet med regnskapet for 2. tertial 2020 øker driftskostnadene med 5,6%. I bevilgningsøkonomien økte driftskostnadene med 30% fra samme tid i fjor, mens det i BOA er en nedgang på 17,7%. Kostnadene var 43,7 mill. kr lavere enn budsjettert i perioden og vi ser stor forskjell i budsjettavvik mellom bevilgning og BOA. I bevilgning er det et mindreforbruk i forhold til budsjett på 3,3 mill. kr, et budsjettavvik på 5,6%. I BOA er mindreforbruket i forhold til budsjett på 37,5 mill. kr, et budsjettavvik på 45,8%.

2.3 Budsjettkvalitet

Helsefak har hatt utfordringer med for dårlig budsjettkvalitet, særlig knyttet til drift og føringer mellom bevilgning og BOA. Økt budsjettkvalitet er et fokusområde som det arbeides kontinuerlig med, men vi ser fortsatt unøyaktigheter på enkelte områder. Regnskap og budsjett per 2. tertial viser at lønnskostnadene har gode budsjett både i BOA og bevilgning, mens det fortsatt er stort forbedringspotensial på driftsbudsjettet og i føringene mellom bevilgning og BOA.

3 Budsjett 2021

Sammenlignet med regnskap 2020 budsjetterer vi med en økning på 101,7 mill. kr i driftsinntekter og en økning på 115,9 mill. kr i driftskostnader i 2021.

3.1 Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

Sammenlignet med regnskap 2020 budsjetteres det med en økning på 80,7 mill. kr i kostnader i BOA i 2021. I BOA er inntekter lik kostnader og det betyr at det forventes tilsvarende inntektsøkning i 2021. Regnskapet så langt viser ikke denne utviklingen.

3.2 Bevilgning

Sammenlignet med regnskap 2020 budsjetteres det med en økning på 26,5 mill. kr i inntekter fra kunnskapsdepartementet i 2021. Dette er en økning på 3% og anses som sannsynlig.

3.2.1 Budsjettkrav 2021 fra universitetsledelsen

Fakultetene har i 2021 fått krav fra universitetsledelsen om å ikke budsjettere med bruk av avsetninger i bevilgningsøkonomien i 2021². Fakultetet har fra bestillingen ble mottatt jobbet for å komme frem til en gjennomførbar løsning for fakultetet og universitetet som helhet. I juni gjorde fakultet en overordnet nedjustering av budsjett på 39,5 mill. kr som ga oss et budsjettert merforbruk på 32,2 mill. kr for 2021³. Helsefak har som en del av vår årlige budsjettprosess nå revidert samtlige enheters budsjett på detaljnivå. Resultatet er at budsjettert merforbruk er tatt ytterligere ned, til 9,6 mill. kr i bevilgningsøkonomiens pro 10-15.

3.2.2 Strategiske disponeringer

3,5 % av fakultetets ramme settes årlig av til strategiske disponeringer. I 2021 utgjør dette 26,6 mill. kr. Per august 2021 er det disponert 4,2 mill. kr over tilgjengelig ramme for inneværende år, og 8,5 mill. kr over ramme i 2022. Det forventes imidlertid at noen av forpliktelsene kan bortfalle. Disponeringene fremkommer av vedlegg 2.

5 Status avsetninger bevilgning ved Helsefak

Avsetningene er i løpet av 2. tertial økt til 80,1 mill. kr. Helsefak budsjetterer med å redusere avsetningene i løpet av 2021 til 44,3 mill. kr. Avsetningene for inntektsført bevilgning vises i detalj i regnskapets note 15, del 1. Tabell 2 nedenfor viser en oppsummering.

Årsbudsjettet viser at Helsefak planlegger å ha positive avsetninger ved årsslutt. Dette er en stor endring fra rapporteringen pr. 1.tertial, hvor fakultetet budsjetterte med negative avsetninger på - 17,8 mill. kr ved årsslutt.

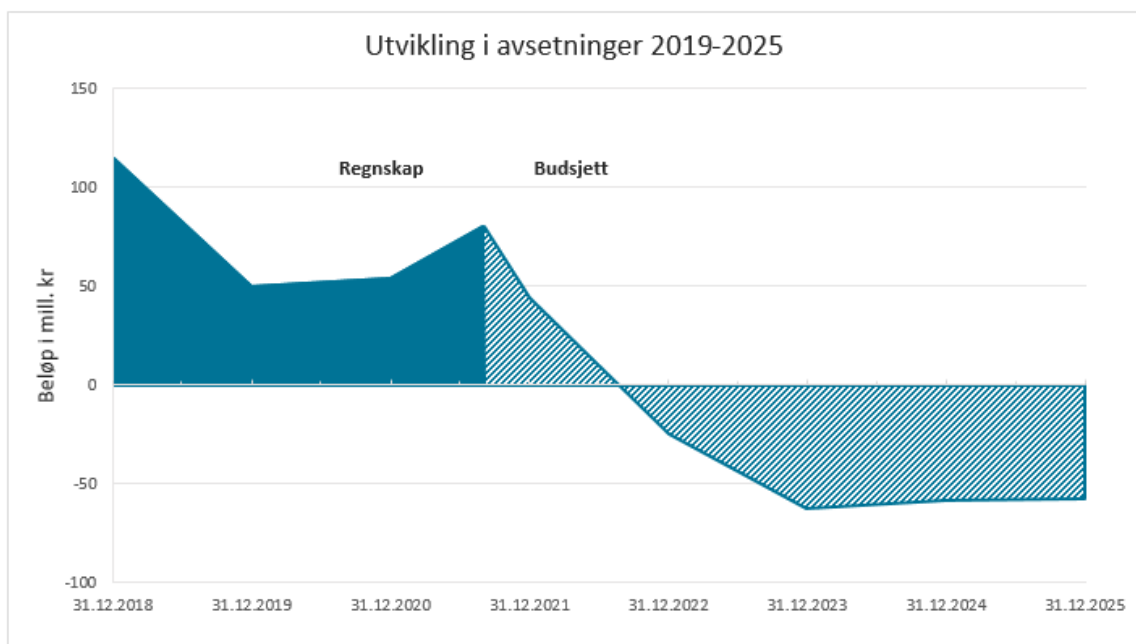
Tabell 2 Oppsummering note 15, del 1

	Avsetninger 31.12.2020	Avsetninger 31.08.2021	Budsjett 31.12.2021
Helsefak, note 15 del 1			
Driftsoppgaver	92 616	73 794	42 214
Investeringsprosjekter	-38 668	1 832	1 028
Andre departementer og finansieringskilder	0	4 525	1 066
Sum avsetninger, i hele 1000 kr	53 948	80 152	44 308

Diagrammet under viser utvikling, og budsjettert utvikling, i avsetninger ved fakultetet i perioden 2019 til 2025. For perioden 2019 til 2. tertial 2021 vises faktiske avsetninger, mens det skraverte feltet viser budsjettert utvikling i avsetninger for perioden fra 3. tertial 2021 til 2025.

² Reglement for statlige universiteter og høyskolars oppbygging og anvendelse av ubrukte budsjettmidler (avsetninger), ephorte ref. 2020/7312-1.

³ Budsjettert merforbruk og anskaffelser – 2021, ephorte ref 2021/1222-19



Figur 1 Utvikling avsetninger Helsefak 2019-2025, prototype 10-15

Merkostnadene knyttet til AKM inngår i fakultetets avsetninger på note 15 og er hovedgrunnen til at fakultetet akkumulerer negative avsetninger.

Universitetsledelsen er kjent med utfordringene knyttet til forsinkelsene med AKM-fasilitetene, og har tidligere gitt fakultetet godkjenning til å budsjettere med merforbruk knyttet til AKM. Merkostnadene beløp seg til 47,6 mill. kr ved utgangen av 2020 og forventes å øke ytterligere frem til og med 2025. Dagens estimat tilsier et merforbruk på 133,5 mill. kr ved utgangen av 2025. Av dette er 84,7 mill. kr uten finansiering. Per utgang av 2021 er budsjetterte avsetninger 53,6 mill. kr.

Tabell 3 Merkostnader AKM 2018-2025

Merkostnader AKM og AKM-fond	Regnskap 2018-2020	Budsjett 2021	Prognose resultat 2021	Budsjett 2022-2025	Prognose status 2025
Kostnader	47 627	34 850	82 477	51 078	133 555
Inntekter		28 860	28 860	20 000	48 860
Manglende finansiering / budsjettert avsetning			53 617	31 078	84 695

I S 26/21 Intern hovedfordeling av budsjett 2022, understreker universitetsledelsen behovet for ytterligere saldering av merkostnader AKM. Det jobbes fortsatt med en avklaring opp mot Statsbygg, men det antas at UiT vil måtte dekke betydelige kostnader selv. Det er rimelig å anta at Helsefak vil måtte bære deler av kostnadene. En konsekvens av dette kan bli et fremtidig rammekutt til enhetene. Et alternativ er omdisponering av avsetninger fra fakultetets enheter.

5.2 Håndtering på avsetninger

Fakultetsledelsen har besluttet å opprettholde et øvre tak på avsetninger på 7% til instituttene, på tross av at UiTs krav til fakultetene opphører. Det er flere institutt som fortsatt har høye avsetninger og et tak på avsetninger er en forutsigbar metode for å omdisponere avsetninger ved utgangen av året. Det igjen kan redusere behovet for rammekutt for å dekke inn merkostnader AKM på et senere tidspunkt.

Føringer fra KD er at UiT som helhet kan ha avsetninger til investeringer uten øvre tak og avsetninger til andre formål med en øvre grense på 5% av bevilgning det enkelte år. Dette må vi vurdere om skal speiles i fakultetets prinsipper for avsetninger. For 2021 ble vi pålagt å ikke disponere egne avsetninger. Dersom dette også blir føringer for 2022 vil det være behov for å ta dette med i vurderingen av vår interne håndtering av fakultetets avsetninger.

For fakultetet samlet sett, med unntak av AKM, er de flerårige budsjettene i balanse. Det er imidlertid store forskjeller mellom instituttene. Dette vil være tema for høstens dialogmøter mellom fakultetsledelsen og instituttene, som igjen vil danne grunnlaget for håndtering av fakultetets avsetninger.

Thrina Loennechen

dekan

—

Trond Nylund

assisterende fakultetsdirektør

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandlere: seksjonsleder Ann-Sofie Rydningen, seniorrådgivere Grete Sagerup, Kine Nilsen og Lena Liatun, Seksjon for organisasjon og økonomi Helsefak.

Vedlegg

- 1 Regnskap 2. tertial 2021 – Det helsevitenskapelige fakultet
- 2 Strategiske midler