ORIENTERINGSSAK

Til:	Møtedato:	Sak:
Universitetsstyret	21.10.2021	

Budsjett- og økonomirapport per 2. tertial 2021

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for UiT Norges arktiske universitet, og gir supplerende informasjon til avlagt regnskap per 2. tertial 2021 (selve regnskapet er levert administrativt). Ledelseskommentarer med resultat- og balanserapport fra avlevert regnskap følger med denne rapporten (vedlegg 1).

Hovedtrekk i økonomien

De samlede inntektene for UiT er for 2. tertial 2,861 mrd. kroner. Tilsvarende er kostnadene inklusive finansposter 2,785 mrd. kroner. Dette gir et mindreforbruk på 76,6 mill. kroner.

Inntekter fra bevilgning har økt med 7 % sammenlignet med samme periode i fjor, mens inntektene knyttet til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er økt med 6,3 %. På kostnadssiden er nivået totalt sett noe høyere enn fjoråret. Det er en økning i både lønnskostnader og driftskostnader.

Regnskap pr 31.08.2021 Tall i hele 1000	UiT Totalt			
	Regnskap pr 31.08.2021	Regnskap pr 31.08.2020	Endring	
			NOK	%
Inntekter				
Inntekt BEV	2 439 785	2 268 584	171 202	7,0 %
Inntekt BOA	420 933	394 352	26 582	6,3 %
Total inntekt	**2 860 719**	**2 662 936**	**197 783**	**6,9 %**
Kostnader				
Lønn	1 842 794	1 789 176	53 617	2,9 %
Drift (inklusive finansposter)	941 998	884 667	57 331	6,1 %
Sum kostnader	**2 784 791**	**2 673 843**	**110 948**	**4,0 %**
Finansposter	-649	-513	-136	
Mer- eller/mindreforbruk	**76 576**	**-10 395**	**86 971**	
Avsetning BEV pr 01.01.	105 171	121 501	-16 330	-16 %
Endring avsetninger bev	75 615	-10 952	86 567	114 %
Avsetning BEV pr 31.08.2021	180 786	110 548	70 237	39 %

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

Bevilgningsfinansiert virksomhet

Inntektene i bevilgningsøkonomien for 2. tertial er 2,439 mrd. kroner, mens kostnadene for samme periode er 2,363 mrd. kroner. Mindreforbruket fører til at avsetningene øker med 76,6 mill. kroner i perioden, og utgjør per 2. tertial 180,8 mill. kroner.

Hovedtall bevilgning Tall i hele 1000	Budsjett pr 31.08.2021	Regnskap pr 31.08.2021	Avvik	
			NOK	%
Avsetninger fra 2020	105 171	105 171		
Totale bevilgningsinntekter	2 442 326	2 439 785	2 541	0,1 %
Totale kostnader	2 470 101	2 363 209	106 892	4,3 %
Resultat (mer-/mindreforbruk)	**-27 775**	**76 576**	**-104 351**	
Tilført fra virksomhetskapital	0	962		
Avsetninger pr 31.08.2021	**77 396**	**180 786**		

Tabell 2: Regnskap mot budsjett for bevilgningsøkonomien. Merforbruk vises som negative tall i rødt.

Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet utgjør 420,9 mill. kroner i 2. tertial. Dette er en økning på 6,3 % sammenlignet med samme periode i fjor. Endringen skyldes økning i NFR-inntekter, EU-inntekter og oppdragsinntekter. Andre bidragsinntekter er redusert med 4,3 % i perioden, men totalt sett gir ikke denne endringen stort utslag på totalbeløpet.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet - tall i hele 1000	Regnskap pr 31.08.2021	Regnskap pr 31.08.2020	Endring	
			NOK	%
Andre bidragsinntekter	212 317	221 361	-9 043	-4,3 %
EU-inntekter	37 194	30 493	6 700	18,0 %
NFR-inntekter	156 214	134 871	21 343	13,7 %
Oppdragsinntekter	15 208	7 627	7 581	49,8 %
Totale inntekter	**420 933**	**394 352**	**26 582**	**6,3 %**

Tabell 3: Inntekter fra bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet

UiTs måltall for andelen ekstern finansiering er satt til 25 %. Det gjelder for hele året, og for 2020 utgjorde det 15,8 %. Andel BOA-inntekter av totale inntekter utgjør 14,7 % per 2. tertial, mot 14,8 % for samme periode i fjor.

Rektors vurdering

Basert på siste års utvikling er det positivt at 2. tertial viser et mindreforbruk, men det er likevel grunn til å følge utviklingen i aktivitetsnivået[1] nøye fremover. Se vedlegg 2 for utdypende kommentarer angående avsetningsnivået og økonomistyring ved UiT.

Per 2. tertial 2021 ser det ut til at reduksjonen i avsetningene er bremset noe opp, men det er fremdeles usikkerhet knyttet til avsetningene per årsslutt. En prognose basert på enhetenes budsjetter indikerer risiko for negative avsetninger på ordinær KD-bevilgning ved årsslutt. Rektor har som mål å levere et regnskap i balanse[2], og med et avsetningsnivå under 5 % i tråd med retningslinjene fra KD. Det arbeides derfor med å finne en balansegang i aktivitetsnivå, der avsetningene til drift holdes på et jevnt og stabilt nivå over tid. Dette fordrer videre dialog og oppfølging av enhetene i tiden fremover.

Videre gjøres det løpende vurdering av gjeldende budsjetter, slik at aktivitetsnivå blir tilpasset rektors krav om å ikke budsjettere utover tildelt ramme for 2021, og at et eventuelt budsjettert

[1] Avsetninger er oppsparte inntekter overført fra forrige regnskapsperiode eller foregående år
[2] Uten negative avsetninger

merforbruk ved fakultetene/enhetene skal godkjennes av rektor. Det vil bli særlig fokus på enhetene som p.t. styrer mot et større merforbruk (jf. den situasjonen som det er redegjort for i vedlegg 2).

Ifølge *Reglement for statlige universiteter og høyskolers oppbygging og anvendelse av ubenyttede bevilgninger (avsetninger)* jf. Rundskriv F-05-20, skal styret beslutte hvor mye som skal avsettes til fremtidige investeringer i forbindelse med årsregnskap 2021. Beslutningen skal være basert på en vedtatt investeringsplan som spesifiserer hva det skal investeres i, hvilket år det er planlagt å gjennomføre investeringen og hvilket beløp som er avsatt til den konkrete investeringen. Rektor vil fremlegge et forslag til investeringsplan for universitetsstyret før 15. februar 2022.

Dag Rune Olsen
rektor

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandlere: Josefine Borlaug, Elin K. Andersen, Geir Sørensen

Vedlegg:

1	Ledelseskommentarer med Resultat- og balanse rapport for 2. tertial 2021
2	Avsetninger og økonomistyring
3	Økonomistatus per fakultet/enhet