

ORIENTERINGSSAK

Til:

Fakultetsstyret for Fakultet for naturvitenskap og
teknologi

Møtedato:

09.12.2021

Sak:

Økonomistatus per 31.10.2021

Økonomistatus per 31. oktober legges frem for fakultetsstyret til orientering. På grunn av at periodiseringer i BOA-økonomien kun er ajour ved tertialene, så viser budsjettet i BOA kun 8 måneder. Av den grunn presenteres ikke budsjett for totaløkonomien, men sammenligninger med samme periode for årene 2020 og 2021, fordelt på bevilgningsøkonomi (BEV) og prosjektøkonomien (BOA).

Tabell 1- Totaløkonomien, regnskap..

Resultatregnskap - oktober 2021

Kontokl (.. Konto (group))		Regnskap					
		2021			2020		
		BEV	BOA	Total	BEV	BOA	Total
Bevilgni..	Bevilgning KD	-282 521		-282 521	-290 785	0	-290 785
	Bevilgninger eksterne	-2 511	-143 306	-145 817	-2 949	-188 443	-191 391
	Total	-285 032	-143 306	-428 338	-293 734	-188 443	-482 176
Kostnader	Personalkostnader	240 493	97 003	337 495	230 878	81 520	312 398
	Driftskostnader	32 450	19 973	52 423	35 099	14 768	49 868
	Investeringer	21 386	4 656	26 042	32 594	2 536	35 130
	Internhusleie	41 080		41 080	36 964		36 964
	Interne poster - netto	-29 625	32 077	2 452	-14 509	24 561	10 052
	Total	305 784	153 709	459 493	321 026	123 387	444 412
Grand Total		20 752	10 403	31 155	27 292	-65 056	-37 764

Tall i 1000NOK

Regnskapet per oktober 2021 viser et samlet merforbruk lik 31,155 millioner kroner, hvorav 20,752 mill. kroner henføres til den bevilgningsfinansierte delen av økonomien (BEV). BOA har et merforbruk lik 10,403 mill. kroner. Samme periode i 2020 viser et samlet mindreforbruk lik 37,764 mill. kroner.

BEV har lavere KD-inntekter i 2021 sammenlignet med 2020, og henføres til utbetalinger fra fondene. Personalkostnadene er økt, og mest i BOA med til sammen 15,483 mill. kroner (+19%). Driftskostnadene er totalt sett 2,555 mill. kroner høyere i 2021 sammenlignet med 2020. Økningen herav i BOA er 5,205 mill. kroner, og BEV er 2,649 mill. kroner lavere enn i samme periode 2020. Investeringene er samlet sett 9,088 mill. kroner lavere i 2021, men reduksjonen i BEV er til sammen 11,208 mill. kroner. Internhusleien er 4 mill. kr høyere i 2021 sammenlignet med 2020. I 2018 var internhusleien for 10 måneder lik 29,841 mill. kroner. Denne kostnaden er

tyngende for fakultetet, og utsiktene for å få kompensert basisbevilgningen er svake. Det positive er at netto bidrag fra interne poster i bevilgningsøkonomien er styrket med 15 mill. kr sammenlignet med 2020. Det er økning på 10 mill. kr ved Institutt for fysikk og teknologi (IFT) som skyldes økning i aktivitet, og et etterslep i budsjettene som er ajourført i 2021.

I det følgende vil kommentarene være knyttet til BEV, sammenlignet med periodisert budsjett.

Tabell 2 - Bevilgningsfinansiert virksomhet (BEV)

Resultatregnskap - oktober 2021

Kontokl. Årsr. Konto (group)	Year		
	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Budsj.avvik 2021
Bevilgninger			
Bevilgning KD	-282 521	-288 842	6 423
Bevilgninger eksterne	-2 511	-1 100	-1 411
Total	-285 032	-289 942	5 012
Kostnader			
Personalkostnader	240 493	242 565	-2 072
Driftskostnader	32 450	40 471	-8 020
Investeringer	21 386	23 168	-1 781
Internhusleie	41 080	41 075	5
Interne poster - netto	-29 625	-28 076	-1 651
Total	305 784	319 202	-13 520
Grand Total	20 752	29 260	-8 508

Tall i 1000NOK

Bevilgning fra KD har et negativt budsjettavvik som relateres til budsjetterte, men ikke mottatte bevilgninger. Det er signaler om at finansiering av rekrutteringsstillinger vil bli overført fra sentralt fond i henhold til innmeldt plan. Dette vil også bedre vårt budsjetterte resultat, og dette vil kommenteres under punkt om prognose for årsresultatet 2021. Fakultetet har utfakturert 1,411 mill. kroner mer enn budsjettert. Personalkostnadene er 2,072 mill. kroner lavere enn budsjett. Dette er positivt, og bevilgningsøkonomien vil styrkes ved at lønnskostnader i siste tertial for arbeidsinnsats av BEV-finansierte stillinger i BOA-prosjekter vil bokføres. Driftskostnadene viser et mindreforbruk mot budsjett lik 8,020 mill. kroner. Som tidligere orientert, så ble periodiseringskurven for driftskostnadene definert med motsatt utvikling enn i 2020, altså at kostnadene drar seg opp mot et normalnivå i siste kvartal, og holdt et «pandemi-nivå» de 3 første kvartalene. Netto interne poster er 1,651 mill. kroner høyere enn budsjett. Tabellen nedenfor viser utvikling i netto interne poster som relateres til «netto indirekte kostnader», altså kostnader som belastes BOA-prosjektene og godskrives i BEV.

Tabell 3 - Oversikt netto indirekte kostnader (dekningsbidrag) år 2019-2021

Resultatregnskap - oktober 2021 (2)

Kontokl (gr..	Prosjekt(T)	Konto (group)	Regnskap		
			2021	2020	2019
Kostnader	Dekningsbidrag	Personalkostnader	-642	-115	
		Interne poster - netto	-22 822	-13 993	-13 491
	Total		-23 465	-14 108	-13 491

Tall i 1000NOK

Økningen på om lag 10 mill. kr henføres til økning ved IFT som nevnt tidligere.

Prognose på årsresultat for 2021

Det legges frem en prognose på et merforbruk lik 21,3 mill. kroner, mot et gjeldende budsjett med samlet merforbruk lik 25,4 mill. kroner. Prognosen har følgende forutsetninger i forhold til gjeldende budsjett. Utgangspunktet er 10 måneder regnskap, med tillegg av de siste 2 månedene budsjett.

Tabell 4 - Prognose årsresultat 2021, sammenlignet med budsjett

Prognose årsresultat 2021

Kontokl (gr..	Konto (group)	Year 2021	
		Budsjett	Prognose
Bevilgninger	Bevilgning KD	-354 997	-348 676
	Bevilgninger ekster..	-1 969	-3 379
	Salg av fly UTSA	-2 500	0
	Total	-359 466	-352 056
Kostnader	Personalkostnader	297 847	295 774
	Driftskostnader	50 476	44 379
	Investeringer	30 551	28 770
	Internhusleie	49 298	49 303
	Interne poster - netto	-43 315	-44 864
	Total	384 856	373 361
Grand Total		25 390	21 306

Tall i 1000NOK

Det er gjort følgende justeringer i forhold til formel 10*regnskap+2*budsjett. Salg av fly vil ikke få noen resultateffekt i 2021. Problemene med leveransen av ny flysimulator på Bardufoss har medført at gamle fly ikke har blitt lagt ut for salg. Flysimulatoranskaffelsen er under reklamasjonsbehandling, og UTSA har innhentet juridisk bistand fra advokatfirmaet KLUGE. Dette er gjort i henhold til rammeavtalen som UiT har med firmaet. UTSA har problematisert at utdanningen må dekke denne merkostnaden siden fellestjenesten for innkjøp i sentral økonomiavdeling ikke har ledig kapasitet blant interne jurister. Fakultetet har vurdert saken slik at det viktigste nå er å sikre at ansvaret for leveransen plasseres hos leverandøren, og at fakultetet ikke får noen økonomiske tap som følge av dette. Kostnaden for juridisk bistand får tas opp til diskusjon med universitetsledelsen når saken er avsluttet. Driftskostnadene er tatt ned med om

lag 6 mill. kroner. Per oktober var driftskostnadene 8 mill. lavere enn budsjett. Det er 2 mill. kr som er justert, hvorav 1 mill. kroner som ikke var budsjettet for videreformidling til Vitensenteret. 1 mill. kroner er kostnader for reparasjon av massespektrometer ved Institutt for geovitenskap (IG) som ble skadet i forbindelse med renoveringsarbeidene ved Naturfagbygget. Fakultet og institutt følger denne saken opp mot den sentrale bygg- og eiendomsavdelingen i forhold til reklamasjon og kostnadsdekning fra nivå-1 eller innleide entreprenører på byggeplassen. Investering er redusert som følge av reklamasjonssaken mot leverandør av flysimulatoren.

Ut fra vurderingen, så er det mer sannsynlig at resultatet blir bedre enn prognose enn dårligere. Det er som tidligere nevnt i saken sannsynlig at vi får overført hele det innmeldte finansieringsbehov fra fond for rekrutteringsstillinger. Informasjonen er ikke bekreftet av økonomiledelsen ved UiT, og følgelig er ikke prognose justert i henhold til dette. Videre synes det å være sannsynlig

at netto indirekte kostnader godskrevet til BEV vil bli en del høyere enn prognose, men det er ikke tatt inn i prognosen.

Utvikling avsetninger

Ved inngangen til 2021 viste regnskapet positive avsetninger lik 15,391 mill. kroner. Med et budsjettet resultat med merforbruk lik 25 mill. kroner vil avsetningen bli negative. Ved utgangen av oktober er avsetningene samlet lik negativ 5,361 mill. kroner.

Tabell 5 - Avsetninger i BEV per enhet per 31.10.2021

Avsetninger i BEV			
Enhet	01.01.2021	Regnskap	31.10.2021
FAK/FELLES	86 716	- 6 488	80 228
IFT	- 30 363	10 721	- 19 642
IG	- 10 971	8 694	- 2 277
IFI	- 6 474	6 625	151
IK	- 34 473	1 988	- 32 485
IMS	1 131	3 724	4 855
ITS	- 40 344	- 8 918	- 49 262
UTSA	19 387	4 406	23 793
Totalt	- 15 391	20 752	5 361
Tall i 1000NOK			

I henhold til vedtatte planer for reduksjoner i avsetningsnivået, så er kostnadene bokført mot felleskostnadene. Samlet negativ avsetning på fak/felles er lik 80,228 mill. kroner. Instituttene fysikk og teknologi (IFT), kjemi (IK) og teknologi og sikkerhet (ITS) har positive avsetninger av et stort omfang. Det er viktig at aktivitetene ved disse instituttene er nøye avklart med fakultetsledelsen, slik at samlede avsetninger for fakultetet viser en utvikling mot balanse og videre positiv. Hvis prognosen holder, så vil avsetninger være negativ lik 5,915 mill. kroner. Fakultetsstyret vil i neste styremøte behandle budsjett for BEV i 2022, med sikte på å sikre en positiv utvikling av avsetningsnivået.

Tabell 6 viser status for disponerte avsetninger vedtatt i 2019. Hvis forskutterte stillinger, vedtatt finansiert av avsetninger, finner en løsning via tildelte hjemmelsnumre fra fondet for

rekrutteringsstillinger, vil medføre en stor positiv effekt på den negative resultatutviklingen som fakultetet har hatt i 2021.

Tabell 6 - Status disponerte avsetninger av 2019

Disponert avsetning	Budsjett	
	Regnskap 2021 pr.31.10	2021
Strategiske formål		
2 postdocs -Senter for fornybar energi ARC		
Eksellente miljøer		
Forpliktelser CANS		
Rekrutteringsstillinger		
Stipendiater	7 112	8 470
6 post docs (2-årige)	2 285	2 597
	9 397	11 066
Utsatt virksomhet		
Større investeringer		
Reinvestering fly og simulatorer UTSA	11 399	16 700
Infrastruktur, prioritert etter søknad	93	
Nøkkelfordelt utstyr		
Ultralyd, mikrobølge og optik gruppen på IFT ved blant annet Balpreet Singh Ahluwalia, Krishna Agarwal, Jana Jagerska	1 315	4 350
	12 807	21 050
Øvrig		
3 postdocs IFT avsetning	836	1 298
Utdanningspakke	2 103	2 666
Faste forskere (7 stk a 800 knok)	485	584
20 prof II	1 330	683
	4 754	5 232
Totalt disponert avsetning	26 957	37 349

Tall i 1000NOK

Resultatet fra disponerte avsetninger viser at kostnadene per oktober er lik 26,957 mill. kroner. Dette resultatet fra disponerte avsetninger er samlet sett høyere enn fremlagt regnskap med samlet negativt resultat per oktober lik 20,752 mill. kr. Med andre ord, uten kostnadene fra disponerte avsetninger, ville regnskapet vist positivt resultat. $(-20,752 + 26,957 \text{ mill.} = +6,205 \text{ mill.})$

Arne O. Smalås

dekan

—

Kurt Hemmingsen
økonomisjef

arne.o.smalas@uit.no
77 64 40 00

—
kurt.hemmingsen@uit.no
77 64 52 05

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur