

## ORIENTERINGSSAK

Til:  
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:  
23.09.2016

Sak:

### Økonomirapport pr. 2. tertial 2016 - Det helsevitenskapelige fakultet

#### 1. Innledning

Økonomirapporten legges fram for at fakultetsstyret skal få kjennskap til den økonomiske situasjonen ved Det helsevitenskapelige fakultet ved utgangen av august 2016.

Rapporteringen omfatter både fakultetets bevilgningsøkonomi (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteter (BOA). I tabellene angis mindreforbruk<sup>i</sup> med negativt fortegn, og merforbruk<sup>ii</sup> angis med positivt fortegn. Budsjetta avvik framkommer som regnskap minus budsjett.

#### 2. Hovedtrekk

Regnskapet pr. 2. tertial 2016 viser at kostnadene så langt i år har vært 35 mill. kr høyere enn inntektene. Regnskapet i BEV viser et mindreforbruk i forhold til budsjett på 21 mill. kr. BOA-regnskapet viser et merforbruk i forhold til budsjett på 34 mill. kr.

Sammenlignet med tilsvarende regnskapsperiode i 2011 - 2015 viser regnskapet samme vekst i personalkostnadene som før. Inntektene er litt lavere enn på samme tidspunkt i fjor, mens kostnadene til drift og reise er omlag uendret.

Inntektene er så langt i år lavere enn budsjettet. Personalkostnadene avviker lite fra budsjett, derimot er øvrige kostnader som drift, reise osv. langt lavere enn budsjettet gir rom for.

I 2016 er budsjettet for øvrige kostnader 60 mill. kr høyere enn regnskapsførte kostnader i 2015. Kostnadene kan økes med hhv. 36 og 24 mill. kr i BEV og BOA. Budsjettet for 2016 gir rom for å øke øvrige kostnader med over 30 % i forhold til faktiske kostnader i fjor.

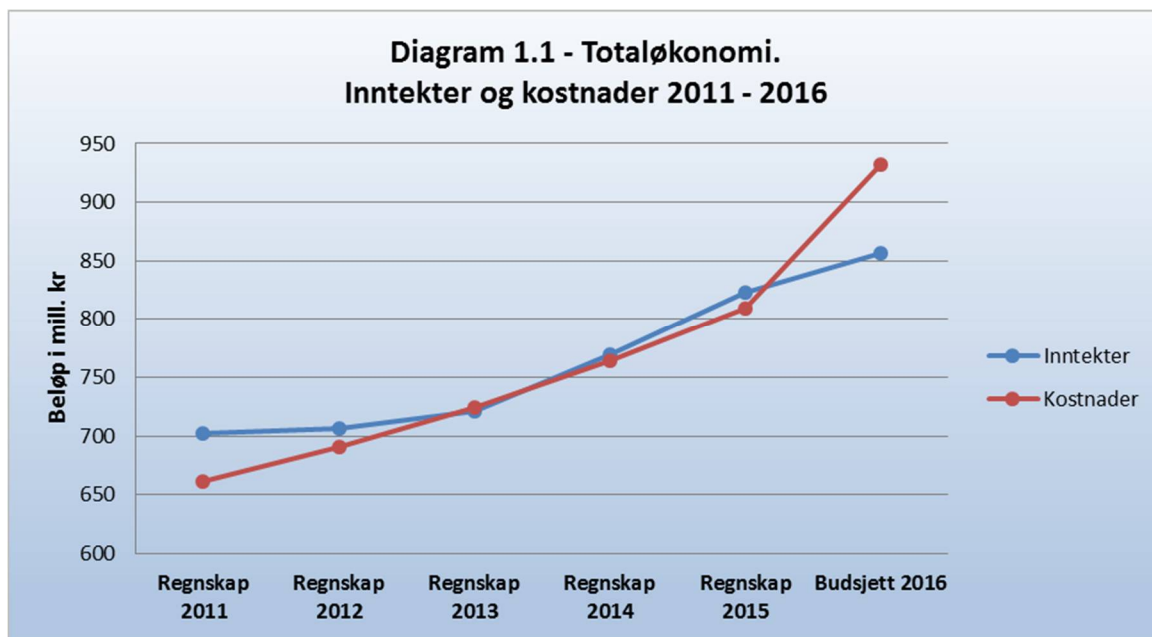
Budsjettet for 2016 indikerer et årsresultat på 75 mill. kr i merforbruk. Sammenlignet med utviklingen i foregående år framstår budsjetterte kostnader som høye. Dersom inntektene i 2016 blir om lag som budsjettet, og kostnadsveksten blir som i tidligere år, vil årsresultatet for 2016 bli nær null. Dette vil i så tilfelle bety at fakultetets samlede avsetninger ikke reduseres nevneverdig i løpet av 2016.

IHO har pr. dato overbudsjettet med 6 mill. kr på prototype 10. Dette har sammenheng med en underfinansiering av instituttet etter fusjonen med tidligere HiH og HiN. Helsefak har behov for en snarlig avklaring rundt finansieringen av IHO, med tanke på at årsavslutningen kun er et tertial frem i tid.

Den økonomiske situasjonen ved Det helsevitenskapelige fakultet ved utgangen av 2. tertial 2016 anses som tilfredsstillende.

### 3. Hovedtall for Helsefak

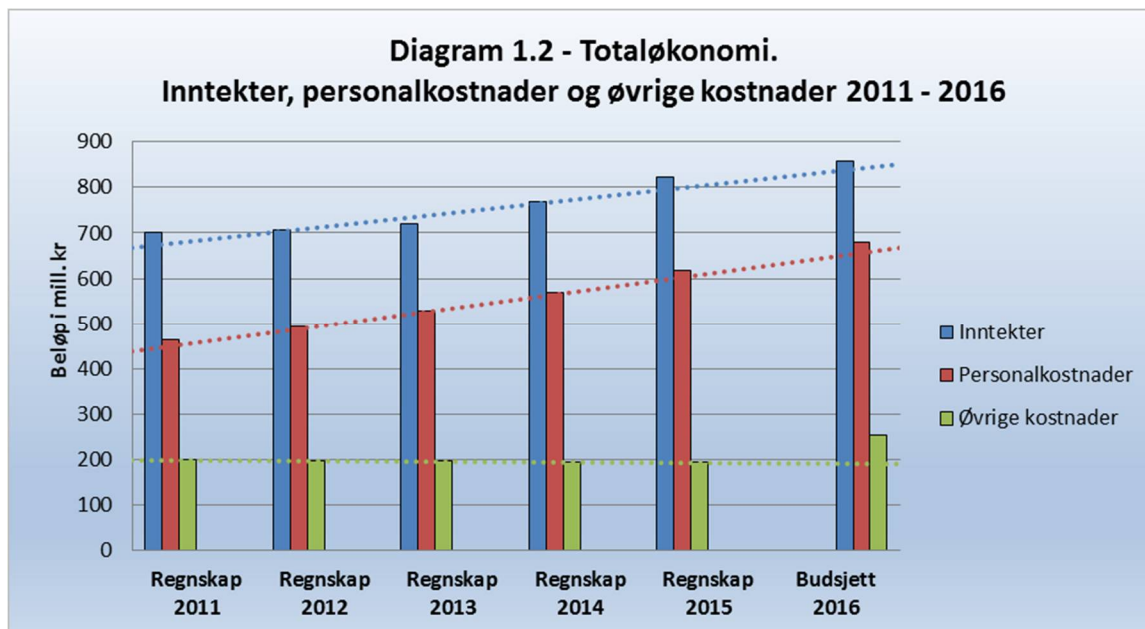
I hovedtallene fra regnskapet<sup>iii</sup> inngår både bevilgning fra departementene (inkl. tildeling for å dekke internhusleie) og ekstern finansiering fra andre kilder. I del 3 og 4 vil henholdsvis bevilgningsøkonomien (BEV) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) bli nærmere omtalt.



Diagrammet viser utvikling i inntekter og kostnader ved Helsefak i perioden 2011-2015, samt budsjetterte inntekter og kostnader i 2016. Inntekter og kostnader knyttet til internhusleie er utelatt.

Årsregnskapene for 2011, 2012, 2014 og 2015 viste mindreforbruk, mens årsregnskapet for 2013 viste et lite merforbruk.

Budsjettet for 2016 indikerer et årsresultat på 75 mill. kr i merforbruk. Sammenlignet med utviklingen i foregående år framstår budsjetterte kostnader som høye. Dersom inntektene i 2016 blir om lag som budsjettert, og kostnadsveksten blir som i tidligere år, vil årsresultatet for 2016 bli nær null. Dette vil i så tilfelle bety at fakultetets samlede avsetninger ikke reduseres nevneverdig i løpet av 2016.



Diagrammet viser utvikling i inntekter, personalkostnader og øvrige kostnader ved Helsefak i perioden 2011-2015, samt budsjetterte inntekter og kostnader i 2016. Inntekter og kostnader knyttet til internhusleie er utelatt. Trender i regnskapet er framskrevet.

#### *Inntekter*

Budsjettet for 2016 indikerer at inntektene blir 34 mill. kr høyere enn i fjor. Inntektene i bevilgningsøkonomien øker med 48 mill. kr, mens BOA-inntektene reduseres med 14 mill. kr.

#### *Personalkostnader*

Personalkostnadene i 2016 er budsjettert til å bli 63 mill. kr høyere enn i 2015. Kostnadene i BEV øker med 61 mill. kr, mens personalkostnadene i BOA øker med 2 mill. kr.

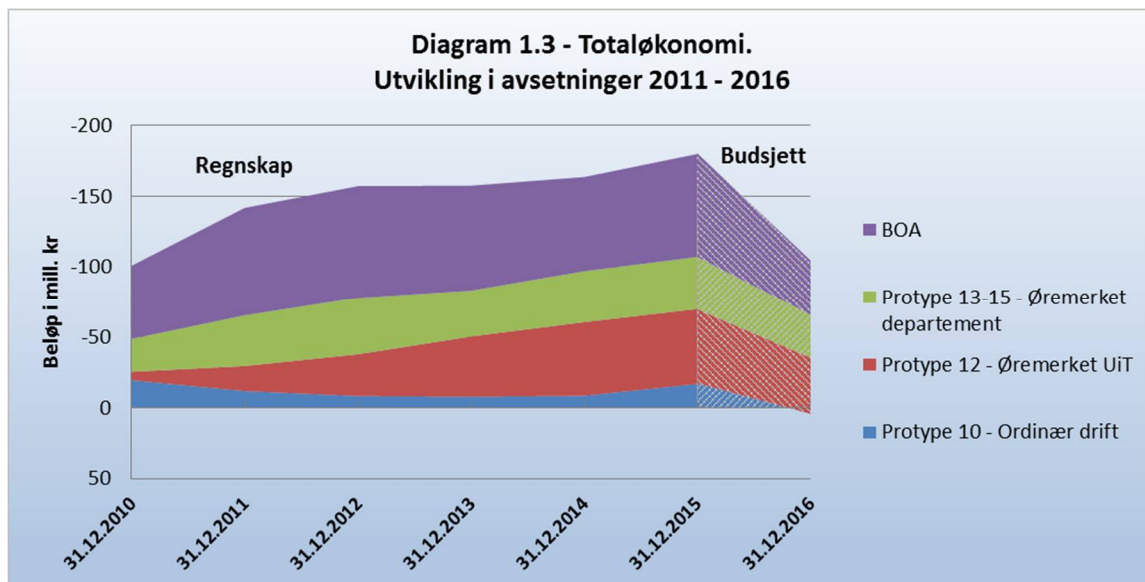
Personalkostnadene har i perioden 2011 - 2015 hatt en årlig vekst på 7 - 8 %. Budsjettet indikerer minst samme vekst i 2016.

#### *Øvrige kostnader*

Et markant utviklingstrekk for de siste årene er at kostnader til drift, reise, investeringer osv. ikke har økt selv om personalkostnadene har økt mye. Hvis man tar hensyn til generell prisvekst betyr dette at Helsefak har brukt gradvis mindre på slike kostnader i perioden.

Budsjettet for øvrige kostnader er 60 mill. kr høyere enn regnskapsførte kostnader i 2015. Kostnadene kan økes med hhv. 36 og 24 mill. kr i BEV og BOA.

Budsjettet for 2016 gir rom for å øke øvrige kostnader med over 30 % i forhold til faktiske kostnader i fjor.



Diagrammet viser utviklingen i avsetningene ved Helsefak i perioden 2011-2015, samt budsjetterte avsetninger ved utgangen av 2016.

Budsjettert årsresultat for 2016 er 75 mill. kr i merforbruk. Dette indikerer at det skal gjenstå 105 mill. kr i avsetninger som skyldes ubrukte midler ved utgangen av 2016, noe som er 4 mill. kr mindre enn fakultetets samlede forpliktelser.

IHO har pr. dato overbudsjettert med 6 mill. kr på prototype 10. Dette har sammenheng med en underfinansiering av instituttet etter fusjonen med tidligere HiH og HiN. Fakultetet har tatt initiativ til dialog med UiT for å komme til enighet rundt håndteringen av dette både på kort og lang sikt. UiT har ikke respondert på denne henvendelsen. Helsefak har behov for en snarlig avklaring rundt finansieringen av IHO, med tanke på at årsavslutningen kun er et tertial frem i tid. I tillegg skal UiT gjennomføre budsjettfordelingen for 2017 i november og eventuelle tilpasninger knyttet til fusjonen må avklares i forkant av dette.

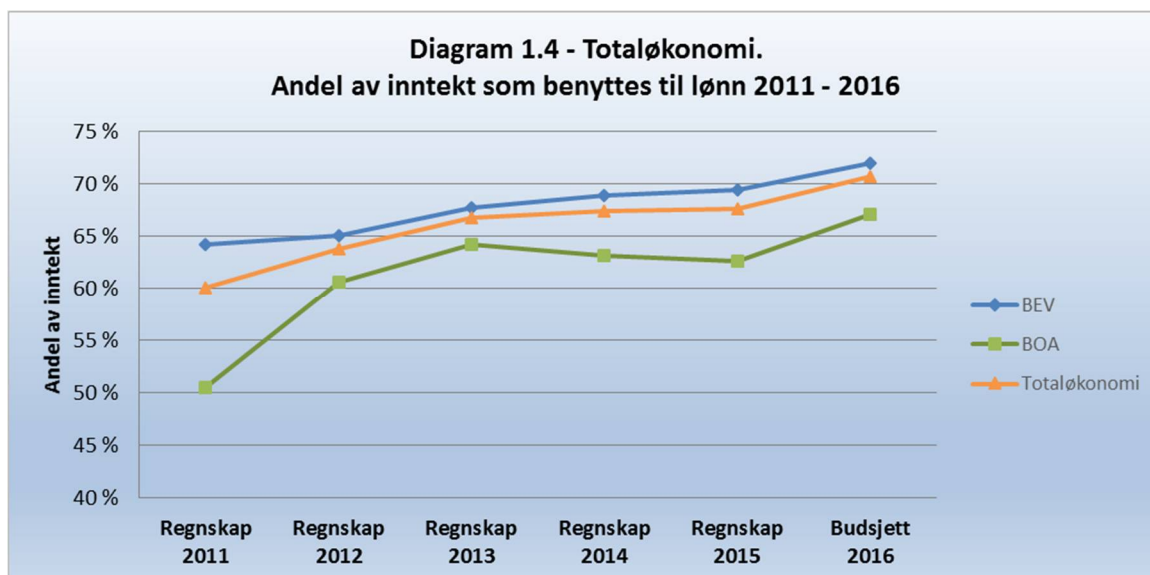
I FS 7/16 Avsetninger pr. 31.12.2015 ved Det helsevitenskapelige fakultet: Ubrukte midler i BEV og BOA (ePhorte 2016/1107) vedtok fakultetsstyret at Helsefak i 2016 kan budsjettere med inntil 4,8 mill. kr i prototype 10-kostnader som ikke har dekning i avsetninger uten forpliktelser pr. 31.12.2015. I forbindelse med prognosen er budsjetterte kostnader ved Fakadm redusert. Med tanke på den uavklarte finansieringen av IHO etter siste fusjon, er frigjorte midler ved Fakadm ikke omdisponert til andre formål siden kostnadene var finansiert med overbudsjettering iht. FS-vedtaket.

### BEV

I bevilgningsøkonomien skal avsetningene knyttet til prototype 10 - Ordinær drift<sup>iv</sup> reduseres med 21 mill. kr i løpet av 2016 (hvorav 4 mill. kr ikke har dekning i summen av prototype 10-avsetninger og prototype 10-inntektene). Helsefak sine prototype 12-avsetninger<sup>v</sup> skal reduseres med 13 mill. kr. Videre planlegges det å bruke 7 mill. kr av avsetningene som er øremerket fra departement<sup>vi</sup> (prototype 13-15).

### BOA

Budsjettet indikerer at avsetningene i BOA skal reduseres med 34 mill. kr i løpet av 2016.



Diagrammet viser hvor stor del av inntektene (ekskl. internhusleie) som benyttes til lønn. Linja for totaløkonomi er en kombinasjon av linjene for BEV og BOA.

Regnskapet for 2011 viste at personalkostnadene utgjorde 60 % av inntektene. I 2015 var andelen økt til 68 %. Budsjettet for 2016 tilsier at andelen av inntekt som benyttes til lønn skal øke ytterligere.

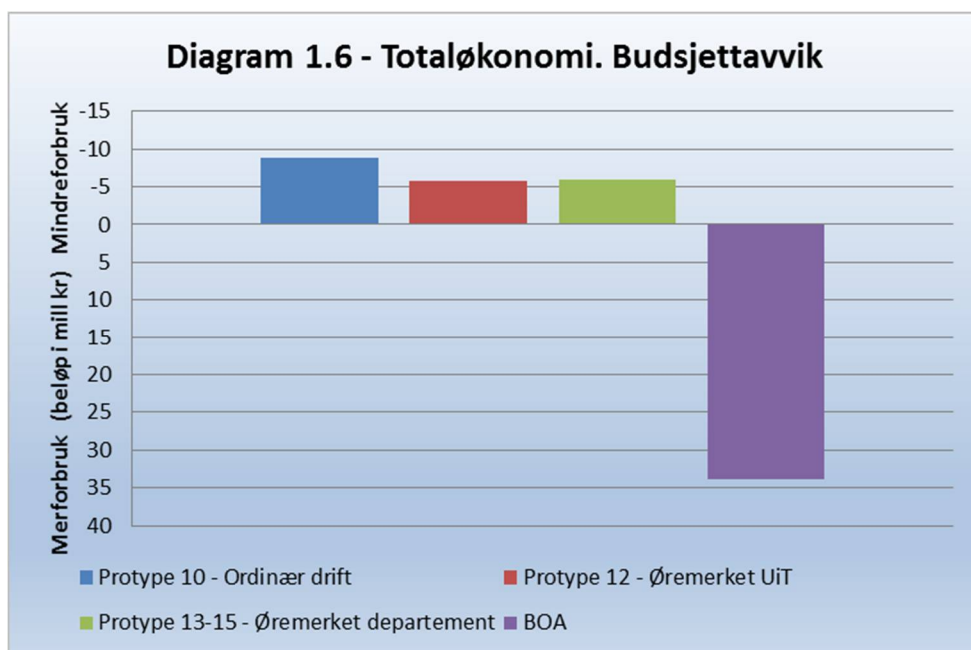
*Tabell 1 - Totaløkonomi. 1. januar - 31. august 2011 - 2016. Avvik pr. 31. august 2016*

Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik
3 - Inntekter		-565 752	-618 694	52 942
5 - Lønn		419 203	421 644	-2 441
6/7 - Drift og reiser		95 251	133 478	-38 228
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		86 605	85 610	996
<b>Totalt</b>		<b>35 308</b>	<b>22 038</b>	<b>13 270</b>

Tabellen viser regnskap, budsjett og budsjettavvik i Helsefak sin totaløkonomi. Så langt i år viser regnskapet et merforbruk på 35 mill. kr. Budsjettet viser et planlagt merforbruk er på 22 mill. kr. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 13 mill. kr.

Sammenlignet med tilsvarende regnskapsperiode i 2011 - 2015 viser regnskapet samme vekst i personalkostnadene som før. Inntektene er litt lavere enn på samme tidspunkt i fjor, mens kostnadene til drift og reise øker litt. Kostnadene knyttet til interne transaksjoner øker blant annet på grunn av høyere internhusleie.

Inntektene er lavere enn budsjettet. Personalkostnadene avviker lite fra budsjett, derimot er øvrige kostnader som drift, reise osv. langt lavere enn budsjettet gir rom for.



Diagrammet viser avvik mellom regnskap og budsjett pr. 2. tertial 2016.

I bevilgningsøkonomien viser regnskapet mindreforbruk i forhold til budsjett både for aktiviteter som er finansiert av øremerkede midler (prototype 12 – 15) og ordinær drift (prototype 10). BOA-regnskapet viser derimot merforbruk i forhold til budsjett.

#### 4. Hovedtall bevilgningsøkonomi (BEV)

Bevilgningsøkonomien til Helsefak finansieres i all hovedsak med midler fra Kunnskapsdepartementet. I tillegg inngår bevilgning fra andre departement, salgsinntekter og midler fra BOA i form av dekningsbidrag fra prosjektene.

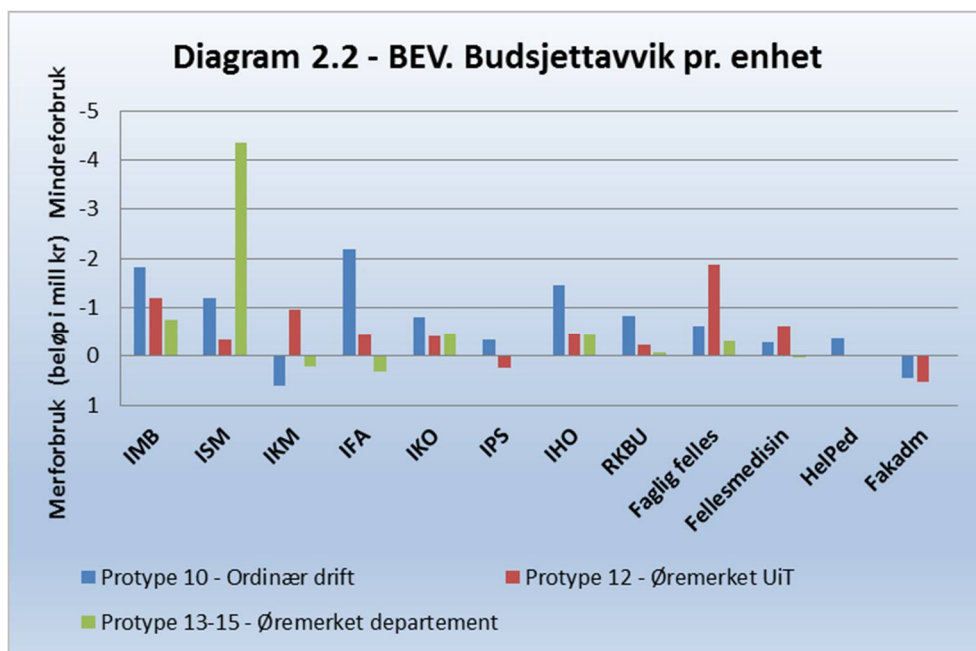
Tabell 2 - BEV. 1. januar - 31. august 2011 - 2016. Avvik pr. 31. august 2016

Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik
3 - Inntekter		-468 345	-464 227	-4 118
5 - Lønn		318 376	323 254	-4 878
6/7 - Drift og reiser		71 052	83 424	-12 372
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		60 683	59 836	847
<b>Totalt</b>		<b>-18 235</b>	<b>2 286</b>	<b>-20 521</b>

Tabellen viser regnskap, budsjett og budsjettavvik i bevilgningsøkonomien. Så langt i år viser regnskapet et mindreforbruk på 18 mill. kr. I budsjettet er det planlagt et merforbruk på 2 mill. kr. i samme periode. Dette gir et mindreforbruk i forhold til budsjett på 21 mill. kr.

Sammenlignet med tilsvarende regnskapsperiode i 2011 - 2015 viser regnskapet at veksten i inntekter og personalkostnader er litt høyere enn tidligere. Kostnadene knyttet til drift og reise øker noe. Interne transaksjoner øker i hovedsak som følge av høyere internhusleie.

Regnskapet viser at inntektene så langt i år er 4 mill. kr høyere enn budsjettet. Lønnskostnadene er 5 mill. kr lavere enn budsjettet. Budsjettavviket må sannsynligvis ses i sammenheng med merforbruk i forhold til lønnsbudsjett i BOA. Kostnadene til drift og reise er 12 mill. kr lavere enn budsjett. Regnskapet for interne transaksjoner viser et lite merforbruk i forhold til budsjett.



Diagrammet viser avvik mellom regnskap og budsjett pr. 2. tertial 2016 for enhetene ved Helsefak. Regnskapet for de fleste av enhetene viser mindreforbruk i forhold til budsjett. Regnskapet for IKM og Fakadm viser derimot merforbruk i forhold til prototype 10-budsjett. Etter en nærmere analyse av avvikene anses Fakadm sitt budsjettavvik som et periodiseringsavvik som forventes å bortfalle i løpet av høsten. IKM har derimot gitt tilbakemelding om at enheten forventer noe merforbruk på lønn, og at det ikke kan ses bort i fra at instituttet årsregnskap for prototype 10 vil vise merforbruk.

## 5. Hovedtall bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Helsefaks bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteter finansieres med midler fra eksterne aktører, for eksempel EU og NFR. I tillegg inngår midler fra BEV i form av egeninnsats i prosjektene.

Tabell 3 - BOA. 1. januar - 31. august 2011 - 2016. Avvik pr. 31. august 2016

Kontoklasse (beløp i 1000 kr)	Regnskap 2011-2016	Regnskap 2016	Budsjett 2016	Avvik
3 - Inntekter		-97 407	-154 467	57 061
5 - Lønn		100 827	98 390	2 437
6/7 - Drift og reiser		24 199	50 055	-25 855
4/8/9 - Interne transaksjoner og finansposter		25 922	25 774	148
<b>Totalt</b>		<b>53 543</b>	<b>19 752</b>	<b>33 791</b>

Tabellen viser regnskap, budsjett og budsjettavvik i Helsefak sin eksterne økonomi. Så langt i år viser regnskapet et merforbruk på 53 mill. kr. Budsjettet viser et planlagt resultat på 20 mill. kr i merforbruk. Dette gir et merforbruk i forhold til budsjett på 34 mill. kr.



Inntektene er langt lavere enn på samme tidspunkt i fjor. Personalkostnadene er på samme nivå som i fjor. Kostnadene knyttet til drift og reise er derimot lave i forhold til kostnadsnivået i tidligere år. Interne transaksjoner er som budsjettet.

Regnskapet viser at inntektene så langt i år er 57 mill. kr lavere enn budsjettet. Avviket antas å ha sammenheng med at en stor del av eksterne inntekter innbetales på slutten av året. Lønnskostnadene er 2 mill. kr høyere enn budsjettet. Budsjettavviket må sannsynligvis ses i sammenheng med mindreforbruk i forhold til lønnsbudsjett i BEV. Kostnadene til drift og reise er 26 mill. kr lavere enn budsjett.

Arnfinn Sundsfjord  
dekan

Kjetil Kvalsvik  
fakultetsdirektør

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksbehandler: seksjonsleder Ann-Sofie Rydningen og rådgiver Stein-Bjørnar Holmbukt, seksjon for personal- og økonomitjenester

---

<sup>i</sup> Mindreforbruk: Inntektene overstiger kostnadene i regnskapsperioden (overskudd). Mindreforbruk i forhold til budsjett: Inntektene overstiger budsjetterte inntekter, ev. kostnadene er lavere enn budsjett.

<sup>ii</sup> Merforbruk: Kostnadene overstiger inntektene i regnskapsperioden (underskudd). Merforbruk i forhold til budsjett: Kostnadene overstiger budsjetterte kostnader, ev. inntektene er lavere enn budsjett.

<sup>iii</sup> Regnskapet avregnes tertialvis. Følgende avregningskonti er utelatt fra tabellene: 3240, 3409, 3419, 3424, 3429, 3434, 3439, 3449, 3459, 3468, 3469, 3499, 8900, 8901, 8902 og 8903. Korrigeringen er i tråd med Økonomiavdelingens tertialrapportering (ePhorte 2013/2380). Tiltak 100996 – Eiendeler er utelatt da regnskapet før november 2013 ikke viste avskrivning av anleggsmidler. Regnskapstall for ulike perioder er nominelle størrelser.

<sup>iv</sup> Prototype 10 – Ordinær drift: Det meste av BEV består av aktiviteter som er finansiert innenfor budsjettåret. Dersom det ved årsavslutningen er avsetninger knyttet til udisponerte prototype 10-midler, kan disse omdisponeres av fakultetsstyret iht. Helsefaks retningslinjer for behandling av avsetninger (ePhorte 2011/510-67).

<sup>v</sup> Prototype 12 – Øremerket UiT: Aktiviteter finansiert med øremerkede midler fra instituttet, fakultetet eller universitetet. Dersom det ved årsskifte gjenstår ubrukte midler, overføres disse til neste år så lenge formålet ikke er innfridd eller aktiviteten er avsluttet. Tildelende enhet kan omdisponere ubenyttede midler.

<sup>vi</sup> Prototype 13-15 – Øremerket departement: Aktiviteter finansiert av øremerkede midler fra Kunnskapsdepartementet/andre departement. Ubrukte midler overføres til neste år dersom formålet ikke er innfridd. Midlene kan ikke omdisponeres til andre formål.