

ORIENTERINGSSAK

Til:
Universitetsstyret

Møtedato:
27.10.2016

Sak:

Budsjettoppfølging 2.tertial 2016

Innledning

Denne orienteringen gis som supplerende informasjon til det rapporterte regnskapet for 2.tertial 2016, og vi gjør oppmerksom på at det er ulikheter mellom rapportene. I avlagt tertialregnskap er resultatet som fremkommer resultat i bevilgningsøkonomien, mens denne rapporten viser resultatet for UiT's totale økonomi (bevilgning og BOA). Som vedlegg følger utfyllende og mer detaljert tallmateriale samt illustrasjoner. Tallmaterialet gjelder for den fusjonerte organisasjonen og er følgelig ikke direkte sammenlignbar med regnskapstallene for tidligere år.

Hovedtrekkene i regnskapet

De totale inntektene pr. 2.tertial er 2 291 mill. kroner, mens kostnadene for samme periode er 2 263 mill. kroner. Dette resulterer i et mindreforbruk på 27 mill. kroner. Både inntekts- og kostnadssiden avviker fra budsjett slik vi ser av tabell 1.

Av de samlede inntektene utgjør BOA 335 mill. kroner, noe som tilsvarer 15% av inntektssiden. På samme tidspunkt i fjor var BOA-andelen 21%.

Tabell 1: Regnskap og budsjett – totaløkonomien – 1.000 kroner

	Årsbudsjett 2016	Regnskap pr 30.08.16	Budsjett pr 30.08.16	Avvik	Avvik i %
Totale inntekter	3 318 937	2 290 793	2 135 184	-155 609	-7 %
Totale kostnader	3 631 532	2 263 714	2 305 376	41 662	2 %
Resultat (mer-/mindreforbruk)	-312 595	27 079	-170 192	-197 271	

Totalt avviker resultatet med 197 mill. kroner pr 2.tertial. Noe av dette gjelder manglende budsjettering, men i hovedsak knytter dette seg til budsjettkvalitet. Dette gjelder både i bevilgningsøkonomien og i BOA, og på aggregert nivå gir dette store utslag.

Bevilgningsøkonomien alene har et budsjettavvik på 229 mill. kroner. Her budsjetteres det med merforbruk, mens regnskapet viser mindreforbruk - en tendens vi har sett de senere årene. I BOA for 2016 viser både budsjett og regnskap merforbruk, men det er likevel store avvik totalt sett.

Det synes vanskelig å finne riktig aktivitetsnivå både på inntekts- og kostnadssiden. For at budsjettene skal kunne benyttes som styringsverktøy kreves det mer nøyaktighet i budsjettarbeidet. Det er ingen forutsigbarhet i budsjettene slik de foreligger på

rapporteringstidspunktet, og de kan følgelig ikke benyttes til å si noe om forventninger om planlagt aktivitet og målsettinger for institusjonen som helhet.

Avsetninger

Tabell 2: Utvikling i avsetninger pr 2.tertial – 1.000 kroner

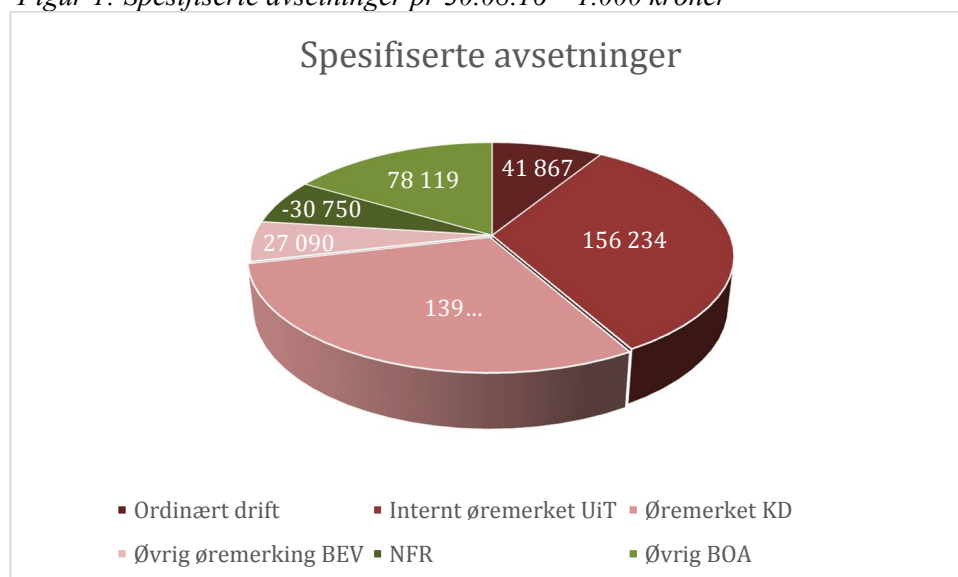
Avsetninger (ubrukte midler)	01.01.2016	Endring	30.08.2016
Bevilgning - ordinær drift	98 353	-56 487	41 867
Bevilgning - øremerket	176 594	146 581	323 175
NFR	-17 611	-13 139	-30 750
Øvrige prosjekter	127 996	-49 878	78 118
Sum	385 331	27 079	412 410

Pr 2.tertial er de totale avsetningene ved UiT 412 mill. kroner, en økning på 27 mill. kroner hittil i år. Av dette er 365 mill. kroner avsetninger i bevilgningsøkonomien, markert i rødt i figur 1. Som vi ser av tabell 2 er avsetningene knyttet til ordinær drift redusert med 56 mill. kroner hittil i år, mens de øremerkede avsetningene øker tilsvarende med 146 mill. kroner.

De øremerkede avsetningene fordeler seg på flere kategorier slik figuren under viser. Øremerkinger fra KD gjelder i hovedsak rekrutteringsstillinger og SAKS-midler. De interne øremerkingene er midler til bestemte formål som beror på enhetenes egne valg og prioriteringer. Totalt er de øremerkede avsetningene nærmest fordoblet i løpet av året. En generell forklaring på de økte avsetningene og på budsjettavviket er at planlagt aktivitet ikke gjennomføres, eller blir utsatt.

Når det gjelder BOA er de totale avsetningene 47 mill. kroner, markert i grønt i figuren under. Det er negative avsetninger knyttet til NFR lik 31 mill. kroner, noe som tyder på at vi i perioden har gjennomført utsatt aktivitet fra tidligere.

Figur 1: Spesifiserte avsetninger pr 30.08.16 – 1.000 kroner

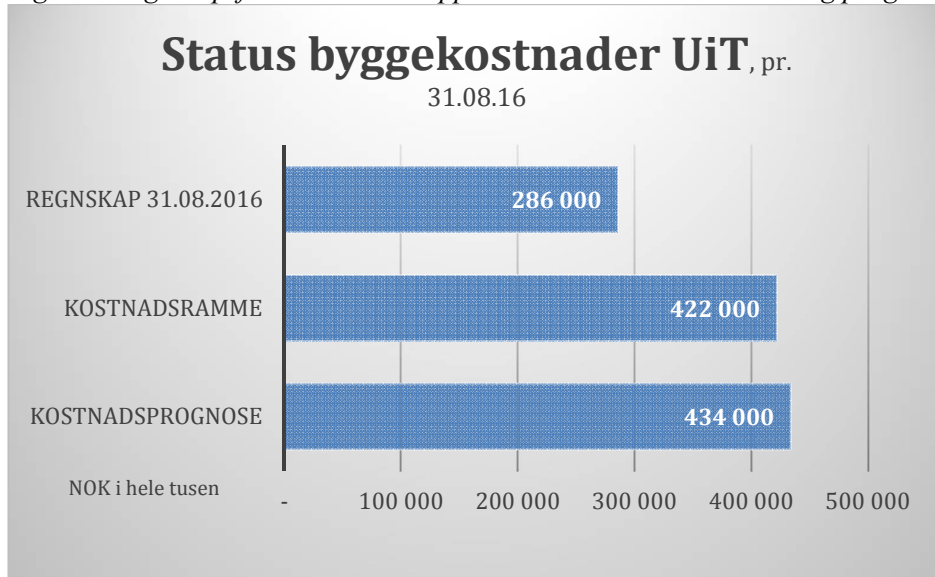


Byggeprogrammet og investeringer i infrastruktur

Kostnadsrammen for vedtatt byggeprogram er på 422 mill. kroner. Det inkluderer 2 modulbygg, renovering av Breivang og nytt Biologibygget. Prognosen er imidlertid på 434 mill. kroner for det samlede byggeprogrammet, og er på samme nivå som tidligere rapportert. Modulbygget på campus Tromsø er ferdigstilt, mens modulbygg for ILP ikke er påbegynt.

Breivang ble tatt i bruk ved semesterstart nå i høst, men byggeregnskapet er ikke slutført. Det er hittil kostnadsført 224,4 mill. Det er 3,2 mill. mer enn kostnadsrammen på 221, 2 mill. Det påregnes imidlertid ytterligere kostnader. Prognosen for Breivang er på 232 mill. kroner, inkludert et fylkeskommunalt tilskudd på 12 mill. kroner til gangbruen over tverrforbindelsen.

Figur 2: Regnskapsførte kostnader opp mot vedtatt kostnadsramme og prognose



Byggekostnadene er økt med 20 mill. til totalt 286 mill. kroner i løpet av 2. tertial.

Byggeprogrammet finansieres over UiTs eget budsjett, og har likviditetsmessig dekning i de samlede avsetningene i bevilgningsøkonomien. De samlede avsetningene var per 30.8.2016 på 365 mill. kroner. Det er en økning i inneværende år på 90 mill. kroner, ca. 100 mill. høyere enn på samme tid i fjor.

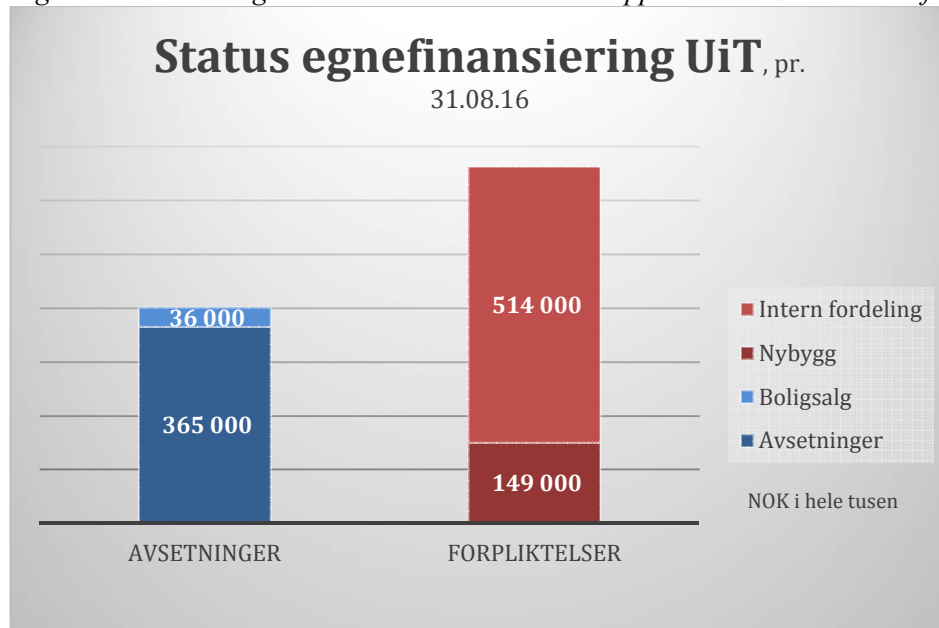
Gevinst på boligsalg er uendret og er fortsatt på ca. 13 mill. Det er imidlertid solgt 10 boenheter hittil i år, men gevinsten er ennå ikke bokført. Det gjenstår dermed fortsatt ca. 37 mill. kroner for å nå målet om å realisere 60 mill. av boligmassen til finansiering av byggeprosjektet.

UiTs totale avsetninger, sammen med gevinst fra planlagt boligsalg, utgjør ca. 60 % av universitetets totale finansielle forpliktelser, internt og eksternt. De interne forpliktelsene består av fordelte budsjetttrammer til fakultetene/enhetene, mens de eksterne forpliktelsene er knyttet til leverandør- og entreprenørkontrakter.

De eksterne forpliktelsene til gjenstående byggeprogram på ca. 149 mill. kroner, mens de interne forpliktelsene til fakultetene/enhetene er til sammen på 514 mill. kroner i ubrukte budsjetttrammer. Finansieringsmodellen for nybyggene legger opp til at det skal skapes balanse mellom UiTs totale

avsetningene og fagenhetenes ubrukte midler. Det skal skje gjennom årlige trekk i budsjetttrammen, frem til 2029.

Figur 3: Finansieringsstatus - viser avsatte midler opp mot UiTs økonomiske forpliktelser



Oppsummering og utfordringer på økonomirådet

- Kvaliteten i budsjettarbeidet må forbedres for å kunne ha bedre forutsigbarhet både på kort og lang sikt. Fokus på gjennomføring og måloppnåelse fremfor kortsiktige tildelinger.
- Det er fortsatt økning i avsetningene. Spesiell oppmerksomhet på forholdet mellom avsetninger knyttet til ordinær drift og øremerkede midler, samt gjennomføringsevne.
- Implementering av økonomimodellen, med særlig fokus på de innfusjonerte enhetene.
- Utarbeide ny intern budsjettfordelingsmodell for UiT etter omlegging av finansieringssystemet fra KD. Budsjettfordeling 2018 skal skje på ny modell.
- Byggeprogrammet gjennomføres i store trekk i samsvar med vedtatte planer for fremdrift og økonomi.

Lasse Lønnum
Universitetsdirektør

Eli M. Pedersen
økonimidirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksbehandlere: Elin K. Andersen, Steinar L. Johansen, Gir Sørensen