

## SAKSFRAMLEGG

Til: Fakultetsstyret for Fakultet for naturvitenskap og teknologi  
Møtedato: 25.10.2016  
Sak:

Økonomistatus per 31.08.2016

## Innstilling til vedtak:

1. Fakultetsstyret tar det fremlagte resultatregnskap og oversikt over avsetninger til orientering.
2. Fakultetsstyret ber om at arbeidet med å sikre fullfinansiering av bachelor i luftfartsfag videreføres. Arbeidet med å identifisere kostnadsreducerende tiltak må fortsette og en plan utarbeides. Fakultetsstyret ber om rapportering på dette arbeidet.

## Begrunnelse:

I forbindelse med avslutning av regnskapet for andre tertial 2016 legges saken frem for fakultetsstyret slik at styret er kjent med den økonomiske status per 31. august 2016.

Regnskapet presenteres for totaløkonomien, med spesifisering av den bevilgnings- og prosjektøkonomien, sammenlignet med periodiserte budsjett. Avsetningene viser status per 31. august 2016, spesifisert på frie og bundne avsetninger.

Tabell 1 Resultatregnskap 31.08.2016

Resultatregnskap T2-2016 for NT-fak				
Kontokl (gr..)	Konto (group)	Regnskap	Budsjett	Budsjettavvik
Inntekter	Eksterne inntekter	-102 849 284	-103 606 888	757 604
	Statsbevilgninger	-194 762 539	-199 539 729	4 777 190
	<b>Total</b>	<b>-297 611 823</b>	<b>-303 146 616</b>	<b>5 534 794</b>
Kostnader	Personalkostnader	178 609 134	179 720 617	-1 111 484
	Driftskostnader	46 275 442	73 652 733	-27 377 291
	Investeringskostnader	12 060 592	12 121 342	-60 749
	Netto interne poster	884 624	4 403 677	-3 519 054
	Internhusleie	36 094 471	36 092 667	1 805
	<b>Total</b>	<b>273 924 263</b>	<b>305 991 037</b>	<b>-32 066 774</b>
<b>Grand Total</b>		<b>-23 687 560</b>	<b>2 844 420</b>	<b>-26 531 980</b>

Tall i NOK

Samlet sett viser regnskapet for andre tertial et mindreforbruk på 23,688MNOK, og budsjettet for samme periode er satt opp med et merforbruk lik 2,844MNOK. Budsjettavviket for perioden er 26,532MNOK. Kommentarer til avvikene er delt i inntekts- og kostnadsavvik, og kommenteres nedenfor.

## Inntekter

Tabell 1 viser at totale inntekter er 5,535MNOK lavere enn budsjett, og fordeler seg hhv med 4,777MNOK i statsbevilgning og 0,758MNOK i eksterne inntekter. Inntekstavviket i statsbevilgningen henføres til periodiseringsavvik pga feil prosentvis fordeling av bevilgning i budsjett. Dette er nå rettet opp. I tillegg er det mindre avvik knyttet til ekstratildelinger. Inntektsavviket for eksterne inntekter er justert etter regnskapsavleggelsen i april, og er nå innenfor akseptable grenser (0,7% av inntektene).

## Kostnader

Kostnadene viser et mindreforbruk sammenlignet med budsjett på til sammen 32,067MNOK. Budsjettavviket fordeler seg mellom bevilgnings- og prosjektøkonomien med hhv 18,179MNOK og 13,888MNOK. Tabell 2 viser fordelingen per kontogruppe og totalt.

Tabell 2 Driftskostnader per kostnadsgruppe, totalt og per deløkonomi

			DR								
			Grand total			Bevilgningsøko			Prosjektøko		
			Regnskap	Budsjett	Budsjettavvik	Regnskap	Budsjett	Budsjettavvik	Regnskap	Budsjett	Budsjettavvik
Kontokl (group)	Kostnader	Konto (group)	Regnskap	Budsjett	Budsjettavvik	Regnskap	Budsjett	Budsjettavvik	Regnskap	Budsjett	Budsjettavvik
		Personalkostnader	178 609 134	179 720 617	-1 111 484	127 586 579	127 669 474	-82 896	51 022 555	52 051 143	-1 028 588
		Driftskostnader	46 275 442	73 652 733	-27 377 291	27 044 683	42 498 550	-15 453 867	19 230 759	31 154 184	-11 923 424
		Investeringskostnader	12 060 592	12 121 342	-60 749	7 733 073	3 199 797	4 533 277	4 327 519	8 921 545	-4 594 026
		Netto interne poster	884 624	4 403 677	-3 519 054	-13 827 894	-6 650 563	-7 177 332	14 712 518	11 054 240	3 658 278
		Internhusleie	36 094 471	36 092 667	1 805	36 094 471	36 092 667	1 805			
		Total	273 924 263	305 991 037	-32 066 774	184 630 912	202 809 925	-18 179 013	89 293 351	103 181 112	-13 887 761
Grand total		273 924 263	305 991 037	-32 066 774	184 630 912	202 809 925	-18 179 013	89 293 351	103 181 112	-13 887 761	

Tall i NOK

Som tabellen viser, så utgjør avviket på drift 27,377MNOK av det totale budsjettavviket på 32,067MNOK. Dette utgjør 85,4%. En analyse av driftskostnadene viser følgende fordeling av budsjettavvik per institutt/enhet:

Tabell 3 Driftskostnader per institutt/enhet, totalt og per deløkonomi

Kontokl (group)	Avd (group)	Konto (group)	DR								
			Grand total			Bevilgningsøko			Prosjektøko		
			Regnskap	Budsjett	Budsjettavvik	Regnskap	Budsjett	Budsjettavvik	Regnskap	Budsjett	Budsjettavvik
K o s t n a d e r	FELLES	Driftskostnader	6 117 515	13 768 260	-7 650 744	3 105 357	9 396 001	-6 290 644	3 012 159	4 372 259	-1 360 100
	IFI	Driftskostnader	1 432 894	2 928 367	-1 495 472	724 306	1 430 322	-706 015	708 588	1 498 045	-789 457
	IFT	Driftskostnader	7 112 105	12 272 286	-5 160 181	1 623 313	4 351 399	-2 728 086	5 488 792	7 920 887	-2 432 095
	IG	Driftskostnader	9 575 217	13 494 961	-3 919 744	3 457 517	5 156 803	-1 699 286	6 117 700	8 338 158	-2 220 457
	IIS	Driftskostnader	14 304 949	16 850 866	-2 545 917	13 954 321	16 130 253	-2 175 932	350 627	720 613	-369 985
	IK	Driftskostnader	6 678 399	12 889 052	-6 210 653	3 522 116	5 322 164	-1 800 048	3 156 283	7 566 888	-4 410 605
	IMS	Driftskostnader	1 054 362	1 448 942	-394 580	657 752	711 608	-53 856	396 610	737 334	-340 724
	<b>Total</b>		<b>46 275 442</b>	<b>73 652 733</b>	<b>-27 377 291</b>	<b>27 044 683</b>	<b>42 498 550</b>	<b>-15 453 867</b>	<b>19 230 759</b>	<b>31 154 184</b>	<b>-11 923 424</b>

Tall i NOK

Tabell 3 viser at alle enheter har mindreforbruk ift budsjett. Avviket per april var på til sammen 9,9MNOK, og er økt med 17,477MNOK på fire måneder. Riktignok er en forklaringsfaktor relatert til avvikling av sommerferien, som medfører redusert aktivitet. En god del av driftsbudsjettene er flatt periodisert, noe som igjen fører til at mindreforbruket øker i den stille perioden i sommermånedene. Avviket er også 7,6MNOK høyere enn på samme tid i fjor.

Analysen viser at det også foreligger budsjett på driftskostnader, men regnskap belastes eksempelvis under personalkostnader. Dette flytter avviket fra en kostnadspost til en annen, men reduserer ikke det totale budsjettavviket på til sammen 27,377MNOK. I tillegg gjenstår det 40,064MNOK av årsbudsjettet for de fire siste månedene. Ved å inkludere mindreforbruket per august, er totale restbudsjett lik 67,441MNOK. flatt fordelt utgjør dette 16,860MNOK i måneden, og det er en relativt beskjeden sannsynlighet at driftskostnadene vil nå dette nivået. På den annen side gir reduserte kostnader økt mulighetsrom for strategiske valg, gjennom bruk av økte avsetninger.

### Status ved drift av flyskolen (UTSA)

Det har vært jobbet godt med å analysere status og drift ved UTSA. Utdanningen har eksistert i 6 år. Fra 2010 er det tatt opp 12 studenter hvert halvår. Første år av utdanningen gjennomføres i Tromsø, og deretter gjennomføres operativ del i Bardufoss hvor flybasen ligger. 2014 ble det første budsjettår hvor hele utdanningen ble gjennomført ved UiT. Prognosen er at rundt juletid i år vil passere 100 uteksaminerte piloter med bachelorgrad i luftfart.

Det er avholdt møter med økonomidirektør og dialog med universitetsdirektøren, hvor temaet har vært underfinansiering av utdanningen. Kostnadsanalyser av frem til 2015 viser at driften har hatt merkostnader på til sammen 11,7MNOK og fordeles på tre kategorier.

Tabell 4 Merkostander UTSA per kategori

<b>A: Sprekk i opprinnlig budsjett</b>			
	Audit Luftfartstilsynet	500	
	Vedlikehold (propell/motor)	2000	<b>2 500</b>
<b>B: Kostnader forbundet med nye myndighetskrav:</b>			
	Sikkerhetssjef	600	
	Accountable Manager	1000	
	Daily Flight Manager	800	<b>2 400</b>
<b>C: Kostnader ikke inkludert i opprinnelig budsjett:</b>			
	Asfaltering	1600	
	Hangar (utvidelse)	4000	
	AVINOR - Landingsavgifter	200	
	Teknisk vedlikehold (CAMO)	1000	<b>6 800</b>
<b>TOTALE MERKOSTNADER</b>			<b>11 700</b>

Tall i kNOK

Etter møte med økonomidirektør 26. august ble man enige om å fremme underfinansiering for KD, basert på følgende:

Tabell 5 Underfinansiering spesifisert per kostnadskategori

	Kroner (1000)
+ Endret bemanning jfr myndighetskrav	2000
+ Endret bemanning Daily Flight Operating Officer	1000
+ Økt vedlikehold pga vær/klima/sikkerhet	1250
	<b>4250</b>

Tall i kNOK

Dette er da også sendt inn som et satsningsforslag utenfor rammen 2018 til universitetsdirektøren, som vil samle UiT budsjettinnspill utenfor rammen 2018 til KD.

I samme møte ble det også lagt frem dokumentasjon fra NTF om at KD definerer arealkostnadene som egenandel fra UiT. Disse har vært belastet utdanningen siden oppstart. Tabell 6 viser samlede netto arealkostnader (korrigert for leieinntekter) på til sammen 9,163MNOK ved utgangen av 2015.

Tabell 6 Utvikling avsetninger og spesifikasjon av arealkostnader ved UTSA

	Regnskap						Budsjett
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	E2016
Bevilgning	16 500	27 398	27 849	29 013	28 756	29 800	32 700
Kostnader*	10 898	23 342	26 082	41 187	41 966	26 293	37 511
<b>Resultat</b>	<b>5 602</b>	<b>4 056</b>	<b>1 767</b>	<b>-12 174</b>	<b>-13 210</b>	<b>3 507</b>	<b>-4 811</b>
<b>Total avsetning</b>	<b>5 602</b>	<b>9 658</b>	<b>11 425</b>	<b>-749</b>	<b>-13 959</b>	<b>-10 452</b>	<b>-15 263</b>
Tall i kNOK							
* Arealkostnader utgjør	1 500	1 370	1 468	1 445	1 320	2 060	2 060
* Kummulative arealkostnader	1 500	2 870	4 338	5 783	7 103	9 163	11 223

Tall i kNOK

Siden den samlede arealkostnad harmonerer godt med den negative avsetningen ved UTSA, så er en måte å vurdere dette på slik at disse kostnadene enten overføres til BEA (Bygg og eiendomsavd ved UiT), eller at utdanningen mottar et tilskudd for egenfinansieringen fra UiT.

Den løpende driften viser per 31. august et totalt positivt budsjettavvik på til sammen 2,075MNOK og presenteres i tabell 7 nedenfor.

Tabell 7 Økonomistatus UTSA – 31.08.2016

		Luftfartsfag				
		Regnskap		Budsjett-	Rest	
Kontokl (g)	Konto (group)			avvik	Årsbudsjett	årsbudsjett
Inntekter	Eksterne inntekter	-740 550	-833 250	92 700	-1 250 000	-509 450
	Statsbevilgninger	-18 008 393	-18 008 393	0	-29 520 387	-11 511 994
	<b>Totale inntekter</b>	<b>-18 748 943</b>	<b>-18 841 643</b>	<b>92 700</b>	<b>-30 770 387</b>	<b>-12 021 444</b>
Kostnader	Personalkostnader	9 844 190	9 461 367	382 823	15 476 203	5 632 013
	Driftskostnader	9 245 684	11 902 143	-2 656 459	17 855 000	8 609 316
	Investeringskostnader	104 236	0	104 236	0	-104 236
	Netto interne poster	1 250	0	1 250	2 250 000	2 248 750
	<b>Totale kostnader</b>	<b>19 195 361</b>	<b>21 363 510</b>	<b>-2 168 149</b>	<b>35 581 203</b>	<b>16 385 842</b>
<b>Resultat -&gt; merforbruk (+)/mindre (-)</b>		<b>446 417</b>	<b>2 521 866</b>	<b>-2 075 449</b>	<b>4 810 816</b>	<b>4 364 399</b>

Tall i NOK

Det jobbes videre med å finne kostnadsreducerende tiltak innenfor eksisterende driftsmodell, men det er også mulig at en revisjon av driftsmodellen kan gi større besparelser. Det kan nevnes at det utredes nå om utdanningen kan flyttes fra Bardufoss, og dermed gi en billigere drift. Det er viktig å ha buffer i avsetningene på UTSA fordi reinvesteringer i fly og større vedlikehold av disse er store investeringer innenfor ett enkelt budsjettår.

## Avsetninger

Avsetninger per 1. januar 2016 var til sammen 33,285MNOK, og er spesifisert i tabell 8 nedenfor:

Tabell 8 Spesifisert avsetninger per 1.01.2016

UB 2015	IFT	IG	IFI	IK	IMS	IIS	Felles	Totalt
Frie midler BEV	584	7 075	-6 869	16 247	1 111	-7 759	15 927	26 318
Bundne midler BEV	3 857	6 425	6 643	1 808	138	104	-2 112	16 863
<b>Sum avsetninger BEV</b>	<b>4 442</b>	<b>13 500</b>	<b>-226</b>	<b>18 055</b>	<b>1 249</b>	<b>-7 655</b>	<b>13 815</b>	<b>43 181</b>
Bundne midler BOA	-7 539	-8 893	2 125	-2 546	43	3 480	3 435	-9 896
<b>Sum avsetninger 31.12.2015</b>	<b>-3 097</b>	<b>4 607</b>	<b>1 899</b>	<b>15 509</b>	<b>1 292</b>	<b>-4 175</b>	<b>17 250</b>	<b>33 285</b>
Tall i kNOK								

BEV er i tabellen lik bevilgningsøkonomien, og BOA er lik prosjektøkonomien. NT-fak hadde positive avsetninger i bevilgningsøkonomien på til sammen 43,181MNOK. Disse var delt i frie og bundne midler, hvor bundne midler er avsatte bevilgninger hvor det hviler fremtidige forpliktelser. I prosjektøkonomien var det en negativ avsetning på til sammen 9,896MNOK. Dette er midler som vi må dekke inn i fremtiden, og i vårt tilfelle var det tre institutt (IFT-IG-IK) som fikk innbetalinger fra finansieringskildene i 2016. Samlede avsetninger ved inngangen til 2016 var da lik 33,285MNOK.

Tabell 9 nedenfor, viser totale avsetninger per 31.08.2016. Summene fremkommer som avsetninger per 1.01.2016, korrigert for resultat per 31.08.2016. Totale avsetninger økte med 23,688MNOK fra 33,285MNOK til 56,973MNOK

Tabell 9 Spesifiserte avsetninger per 31.08.2016 fordelt på frie og bundne midler – per institutt/felles.

Protype (group)	IFT	IG	IFI	IK	IMS	IIS	FELLES	Totalt
Frie midler BEV	1 299	9 294	-5 856	10 222	1 523	-8 568	19 923	27 838
Bundne midler BEV	5 315	5 262	6 687	10 460	840	3 588	-3 629	28 523
<b>Sum avsetninger BEV</b>	<b>6 615</b>	<b>14 556</b>	<b>831</b>	<b>20 682</b>	<b>2 363</b>	<b>-4 979</b>	<b>16 294</b>	<b>56 361</b>
Bundne midler BEV*	-737	960	160	0	0	759	-461	681
Bundne midler BOA	3 986	-8 870	628	-931	669	756	3 693	-69
<b>Sum avsetninger BOA</b>	<b>3 249</b>	<b>-7 910</b>	<b>788</b>	<b>-931</b>	<b>669</b>	<b>1 515</b>	<b>3 232</b>	<b>612</b>
<b>Sum avsetninger 31.08.2016</b>	<b>9 864</b>	<b>6 646</b>	<b>1 620</b>	<b>19 751</b>	<b>3 032</b>	<b>-3 465</b>	<b>19 526</b>	<b>56 973</b>
Tall i kNOK								

Avsetningens størrelse reiser også spørsmålet om hvilke planer som finnes for strategiske disponeringer av frie midler ved fakultetet. Det er mange gode formål, men det er et viktig arbeid som krever gode planer og solid forankring i den strategiske retningen som fakultetet følger.

Morten Hald  
dekan

Kurt Hemmingsen  
økonomisjef

—  
kurt.hemmingsen@uit.no  
77 64 52 05

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur