



S 29-06

Til: **Universitetsstyret**
Møtedato: 21. juni 2006
Arkivref.: 200603779-1/BEL/115

REGNSKAPSOPPFØLGING VÅREN 2006 – TERTIALREGNSKAP OG INTERNREGNSKAP

I dette saksfremlegget legges regnskapet til Universitetet i Tromsø for 1. tertial 2006 (*per april*) frem for styret til orientering (eksternregnskapet). Videre legges det frem regnskapsoppfølging for *mai* som viser inntekter, utgifter og avsetninger innenfor bevilgningsøkonomien (internregnskapet).

Tertialregnskapet - 1. tertial 2006 – eksternregnskapet (vedlegg 3)

Vedlagt (vedlegg 3) følger regnskap for 1. tertial 2006 (per 31. april). Universitetet avlegger etter fastsatte regler fra departementet tertialvise regnskap, i tillegg til årsregnskapet. Kravet til noteopplysninger og presisjonsnivå er lavere i tertialregnskapet enn i årsregnskapet. For øvrig er tertialregnskapet satt opp etter samme prinsipper og samme mal som for årsregnskapet. Frist for oversending av tertialregnskapet til departementet var 15. mai. Regnskapet legges her frem for universitetsstyret til orientering.

Fra og med 2006 betaler departementet ut bevilgningen til Universitetet kvartalsvis, i stedet for månedlig slik som tidligere. Det vil si at bevilgningen for mai og juni inngår i regnskapet til Universitetet for april (forskudd). Tallene for 1. tertial 2006 er derfor ikke umiddelbart sammenliknbar med tilsvarende tall for 1. tertial 2005.

Resultatregnskapet for 1. tertial viser et overskudd på eksternt finansierte virksomhet på 161 000 kr (periodens resultat), noe som øker virksomhetskapskapitalen tilsvarende (jf balanseregnskapet)¹. Videre viser posten avsetning for forpliktelser i balanseregnskapet og note 15 at avsetningen i bevilgningsøkonomien er økt med om lag 179 mill fra årsskiftet og frem til 31. april. Som nevnt over inngår imidlertid to måneders forskuddsbevilgning på 189 mill i avsetningsbeløpet for 1. tertial. Korrigert for dette er det en nedgang i de samlede avsetningene på om lag 10 mill per april.

Det vises for øvrig til vedlagte tertialregnskap med kommentarer.

Regnskapsoppfølging per 31. mai (internregnskapet – vedlegg 1 og 2)

Mens tertialregnskapet (eksternregnskapet) viser status for den samlede økonomien ved Universitetet, viser internregnskapet kun status for den bevilgningsfinansierte virksomheten. Det vil si at den eksternt finansierte virksomheten ikke inngår i internregnskapet, og det samme gjelder NFR-midler og midler til Norgesuniversitetet, Utdanning.no og RBUP (regionsenter for barn- og

¹ Virksomhetskapskapital kan, i motsetning til bevilgede midler, benyttes til kapitalinnskudd i selskaper.

unges psykiske helse). Internregnskapet viser inntekter, utgifter og avsetninger fordelt på fakultetene/enhetene.

Tallene som inngår i internregnskapet er sammenliknbare med tallene som fremgår under ”Øvrige avsetninger” i note 15 i tertialregnskapet, bortsett fra at tertialregnskapet viser tall for april.

Som vedlegg 1 følger oversikt over regnskapsførte og budsjetterte inntekter og utgifter per fakultet/enhet ved utgangen av mai i år (internregnskapet)².

Som vedlegg 2 følger oversikt over avsatte midler i bevilgningsøkonomien (ubrukte midler) ved inngangen til 2006, budsjettert mer-/mindreforbruk³ for året som helhet, og forventede avsetninger (ubrukte midler) ved utgangen 2006.

Budsjettallene i vedlegg 1 og 2 viser budsjettene for 2006, slik disse er vedtatt av fakultetene/enhetene selv. I løpet av året vil budsjettene normalt være gjenstand for revisjon.

Som nevnt over utbetales bevilgningen fra departementet fra og med 2006 kvartalsvis. Fordeling internt til fakulteter/enheter skjer imidlertid månedlig. Forskuttet bevilgning for juni fremkommer i vedlegg 1 under Universitets fellesutgifter (94,7 mill). Det er dessuten lagt inn en egen linje i vedlegg 1 som korrigerer for den forskuttede bevilgningen. Korrigert for effekten av forskuttering for juni, har Universitetet et regnskapsmessig merforbruk ved utgangen av mai på om lag 8,8 millioner kroner (jf vedlegg 1). Budsjettert merforbruk på dette tidspunktet er ca. 7,2 mill. kroner, det vil si at det er et avvik mellom regnskap og budsjett på om lag 1,6 millioner kroner.

Samlet sett har fakultetene/enhetene budsjettert med et samlet merforbruk på årsbasis ca. 56 mill. kroner (jf vedlegg 2). Dette vil i så fall redusere de samlede avsetningene (ubrukte midler) fra ca 156 millioner ved utgangen av 2005 til ca.100 millioner ved utgangen av 2006, eksklusiv avsetning av øremerkede midler til utstyr.

Kommentarer til de enkelte fakulteter/enheter

Nedenfor følger en sammenfatning av kommentarene fra fakultetene/enhetene ved utgangen av mai. For hver enhet angis budsjettert mer-/mindreforbruk, regnskapsmessig mer-/mindreforbruk og avvik mellom regnskap og budsjett per mai. Positivt avvik angir et lavere regnskapsmessig merforbruk/større mindreforbruk enn budsjettert.

Universitetsdirektøren/sentraladministrasjonen

<i>Budsjett</i>	<i>0,58 mill.</i>
<i>Regnskap</i>	<i>-0,58 mill.</i>
<i>Avvik</i>	<i>-1,16 mill.</i>

For sentraladministrasjonen som helhet er avviket mellom regnskap og budsjett ved utgangen av mai hovedsakelig forklart med forsert investeringstakt og et mindre merforbruk knyttet til lønnsutgifter. En nærmere gjennomgang av de ulike avdelingene viser at avviket fordeler seg ulikt. Det er behov for nærmere gjennomgang av periodiseringen av avdelingsbudsjettene i sentraladministrasjonen.

Ved årsslutt er det budsjettert med en reduksjon i avsetningene på 200 000 kroner (vedlegg 2).

² Regnskapet for mai 2006 var ikke avsluttet da tallene i vedlegg 1 ble tatt ut. Det kan derfor være en mindre differanse mellom tallene i vedlegget og det endelige regnskapet for mai.

³ Merforbruk vil si at utgiftene er større enn inntektene. Motsatt betyr mindreforbruk at inntektene er større enn utgiftene.

Felles infrastruktur – Teknisk avdeling

<i>Budsjett</i>	<i>13,46 mill.</i>
<i>Regnskap</i>	<i>7,37 mill.</i>
<i>Avvik</i>	<i>-6,09 mill.</i>

Det forholdsvis store avviket mellom regnskap og budsjett ved utgangen av mai er hovedsakelig knyttet til følgende forhold, hvorav begge skyldes periodiseringsproblemer: Energikostnader, hvor merforbruket utgjør 3,5 millioner kroner, og leie av lokaler, hvor merforbruk utgjør 2 millioner kroner.

Avviket for energikostnadene skyldes at siste avregningstermin i 2005 er belastet 2006 –regnskapet. Samme tidsforskyving vil sannsynligvis gjelde for 2006, og avviket er å anse som et *budsjetteknisk* forhold som er gjenstand for budsjettrevisjon. Årsbudsjettet ser ut til å holde, gitt at forutsetning om strømpris holder.

Avviket knyttet til lokalleie skyldes i hovedsak omlegging av betalingsrutiner. Tidligere ble leien utbetalt kvartalsvis fra Universitetet, mens den nå betales etter faktura fra utleier. Ikke alle utleiere følger regulære tidsintervall for utsending av fakturaer, og det har vært vanskelig å anslå utbetalingsforløpet. Avviket er å betrakte som et budsjetteknisk forhold. Årsbudsjettet antas å holde.

Avsetning ved årsslutt er beregnet redusert med 5,2 mill. kroner, hovedsakelig knyttet til renovering av bygg og større bygningsmessige tiltak for øvrig. (vedlegg 2).

Universitetets fellesutgifter

<i>Budsjett</i>	<i>89,99 mill.</i>
<i>Regnskap</i>	<i>92,23 mill.</i>
<i>Avvik</i>	<i>2,24 mill.</i>

Avviket mellom regnskap og budsjett ved utgangen av mai skyldes i hovedsak periodiseringsproblemer. Til sammen 1,7 mill. kroner skyldes antakelse om jevnt forbruk av midler satt av til sentral reserve og rektors strategimidler. Samlet sett forventes det at fellesutgiftene vil komme ut med et merforbruk på ca. 12 millioner kroner ved årsslutt. Dette skyldes at det i hovedfordelingen for 2006 ble fordelt 12,5 mill. mer til fakultetene/enhetene enn Universitetet mottar i bevilgning over statsbudsjettet. I Universitetets fellesutgifter inngår forskuddet på bevilgningen for juni på ca 94,7 mill. Korrigert for dette forskuddet har fellesutgiftene et regnskapsmessig merforbruk på omlag 2,5 mill i mai.

Universitetsbiblioteket

<i>Budsjett</i>	<i>-6,82 mill.</i>
<i>Regnskap</i>	<i>-5,44 mill.</i>
<i>Avvik</i>	<i>1,38 mill.</i>

For litteraturdelen av UBs budsjett kan avviket mellom regnskap og budsjett ved utgangen av mai i hovedsak sies å bunne i periodiseringsavvik i størrelsesorden 700 000 kroner. To større beløp er ikke bokført i henhold til budsjettforutsetningene.

For driftssiden er det avvik mellom regnskap og budsjett på lønnsutgiftene i størrelsesorden 550 000 kroner, da det er ledighet i flere stillinger. Resterende beløp av avviket er knyttet til forskyving av aktiviteter.

Budsjettet til innkjøp av odontologisk litteratur er for høy på årsbasis, da man ennå ikke har fått tilsatt fagreferent i faget⁴.

Ved universitetsbiblioteket forventes avsetning ved årsslutt redusert med 278 000 kroner i 2006 (vedlegg 2). Det er imidlertid usikkerhet knyttet til anslaget, da det ikke er avgjort om litteraturavsetningen til odontologi skal nyttes til andre litteraturformål i 2006 eller om hele/deler av beløpet skal overføres til neste år.

Norges Fiskerihøgskole

<i>Budsjett</i>	<i>-3,43 mill.</i>
<i>Regnskap</i>	<i>-5,95 mill.</i>
<i>Avvik</i>	<i>-2,52 mill.</i>

Avviket mellom regnskap og budsjett ved utgangen av mai er knyttet til budsjettmessige periodiseringer. Regnskapsmessig merforbruk skyldes forsert takt i utstyrsinnkjøp knyttet til Marbank, budsjettert til juni, men belastet i slutten av mai måned.

Avsetninger forventes redusert med ca. 6,2 mill. kroner ved årsslutt (vedlegg 2).

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet

<i>Budsjett</i>	<i>0,66 mill.</i>
<i>Regnskap</i>	<i>0,68 mill.</i>
<i>Avvik</i>	<i>0,02 mill.</i>

Ved Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet er det et ubetydelig avvik mellom regnskap og budsjett ved utgangen av mai. Fakultetet har overbudsjettert med 5 mill. kroner i 2006. I budsjettet er det imidlertid tatt høyde for at dette ikke slår ut med full effekt, da instituttene normalt bruker mindre penger enn det som fordeles det enkelte år.

Fakultetets avsetninger forventes redusert med ca. 1,6 mill. kroner ved årsslutt (vedlegg 2).

Det juridiske fakultet

<i>Budsjett</i>	<i>0,76 mill.</i>
<i>Regnskap</i>	<i>0,91 mill.</i>
<i>Avvik</i>	<i>0,15 mill.</i>

Avviket mellom regnskap og budsjett ved utgangen av mai er hovedsakelig knyttet til to forhold som delvis oppveier hverandre: Utgifter til lønn viser regnskapsmessig merforbruk. Fakultetet arbeider med rekruttering av vitenskapelig tilsatte, med økning i lønnskostnader som effekt. Det er tatt hensyn til dette i budsjettet for 2. halvår. Regnskapsmessig mindreforbruk til driftsutgifter mer enn oppveier effekten av økte lønnskostnader.

Avsetninger ved fakultetet forventes redusert med 3,2 mill. kroner ved utgangen av året (vedlegg 2).

⁴ Stillingen er under 2. gangs utlysning. Fagreferent sørger for innkjøp av litteratur i samarbeid med fagmiljøet.

Det medisinske fakultet

Budsjett	0,66 mill.
Regnskap	0,68 mill.
Avvik	0,02 mill.

Avvik mellom regnskap og budsjett ved utgangen av mai er ubetydelig og knyttet til avvik på inntekts- og utgiftsposter som oppveier hverandre.

Avsetning ved årsslutt forventes redusert med ca. 20,7 mill. kroner i 2006 (vedlegg 2).

Det samfunnsvitenskapelige fakultet

Budsjett	1,86 mill.
Regnskap	2,02 mill.
Avvik	0,16 mill.

Avviket mellom regnskap og budsjett per mai er i hovedsak knyttet til periodiseringsproblemer ved enkelte institutt ved fakultetet. Institutt med avvik vil bli fulgt opp tettere i forbindelse med budsjettoppfølging etter semesterstart.

Avsetninger forventes redusert med ca. 3 mill. kroner ved årsslutt (vedlegg 2).

Det humanistiske fakultet

Budsjett	-1,93 mill.
Regnskap	-0,14 mill.
Avvik	1,79 mill.

Avvik mellom regnskap og budsjett ved utgangen av mai skyldes i hovedsak periodiseringsproblemer. I mai fikk fakultetet overført 1,3 mill. kroner til utstyr i teorifagbygget, mens denne inntekten var budsjettert til september. I tillegg er det regnskapsmessig mindreforbruk på lønns- og driftsbudsjettet ved utgangen av mai måned. Fakultetet forventer høyere utgifter enn budsjettert i 2. halvår, og mindreforbruket ved utgangen av mai vil nyttes til andre formål senere i budsjettåret.

Fakultetets avsetninger forventes redusert med 2,3 mill. kroner ved utgangen av året (vedlegg 2).

Tromsø museum

Budsjett	÷ 1,6 mill.
Regnskap	÷ 0,38 mill.
Avvik	1,22 mill.

Avviket mellom regnskap og budsjett per mai skyldes større innsparinger knyttet til lønnsutgifter enn forventet. Videre ligger inntektene på et høyere nivå enn budsjettert så langt i år. Høyere inntekter enn budsjettert skyldes i hovedsak endrede innkrevingsrutiner for Ottar og Way North. I Museumsstyremøte 11. mai ble det lagt opp til ytterligere lønnsinnsparing for å dekke inn utgifter ved økt forskningssatsing og for å kunne oppfylle forpliktelser i forbindelse med sikringstiltak for samlingene.

Ved Tromsø Museum forelå det ved inngangen til 2006 et merforbruk i størrelsesorden 1,5 mill. kroner (negativ avsetning). I løpet av 2006 er det lagt opp til å ta inn ca. halvparten av

merforbruket fra 2005, slik at forventet negativ avsetning ved utgangen av året utgjør 780 000 kroner (vedlegg 2).

Universitetets senter for videre- og etterutdanning (U-vett)

Budsjett -0,13 mill.
Regnskap 0,41 mill.
Avvik 0,54 mill.

Avvik mellom regnskap og budsjett skyldes hovedsakelig to forhold som begge bunner i periodiseringsproblemer. U-vett har fått overført 315 000 kroner til utstyr i teorifagbygget i mai, og lønnsutgifter for to stipendiater høsten 2005, til sammen 192 000 kroner, er refundert i februar 2006. Disse er ikke medregnet i opprinnelig budsjett.

Forventet avsetning ved årsslutt er negativ i størrelsesorden 195 000 kroner (vedlegg 2).

Sentrene

Ved sentrene (Senter for samiske studier, Senter for miljø og utvikling, Senter for kvinne- og kjønnsforskning og Roald Amundsens senter for arktisk forskning) er det ubetydelige avvik mellom regnskap og budsjett ved utgangen av mai. Totalt forventes reduserte avsetninger å utgjøre 1,22 mill. kroner ved årsslutt for disse budsjettenhetene.

Øremerkede midler til utstyr til Teorifagbygget og tannlegeutdanninga

Midler til utstyr til tannlegeutdanninga og Teorifagbygget er øremerket fra departementet.

Teorifagbygget ble overtatt av Universitetet i 2004, og størstedelen av investeringene er nå foretatt. Det forventes en gradvis nedgang i avsetningene til utstyr til Teorifagbygget i løpet av de nærmeste 2-3 årene. Ved utgangen av 2006 forventes avsetningene redusert med omlag 18 mill (jf vedlegg 2).

I perioden 2004 - 2011 skal etter planen Universitetet få tildelt 106 mill kroner til utstyrsanskaffelser til tannlegeutdanningen. En stor del av midlene vil bli brukt til investering i utstyr i det nye Tannhelsesenteret i Nord-Norge (TANN) som eies av Troms fylkeskommune, og som etter planen skal stå ferdig i desember 2006. Hovedleveransen av utstyr til bygget, vil skje høsten 2006/våren 2007. Akkumulerte inntekter ved utgangen av 2006 vil utgjøre om lag 28,3 mill. kroner. I løpet av høsten 2006 og våren 2007 forventes utstyr for omlag 50 mill. kroner levert. Det er imidlertid usikkerhet knyttet til test- og godkjenningsperiodens varighet. Det er dermed vanskelig å estimere utbetalingstidspunkt med stor nøyaktighet. Et grovt anslag tilsier at 25 mill. kroner blir utgiftsført/utbetalt i 2006, og avsetning ved årsslutt forventes å utgjøre 3,3 mill. kroner (vedlegg 2).

Tabellen under viser øremerkede inntekter til utstyr og forbruk og avsetninger per mai 2006.

	A	B	C = A+B	D	E = C-D
	Avsetning pr. 01.01 2006	Inntekter pr. 31.05	Akkumulerte inntekter pr. 31.05	Forbruk pr. 31.05	Avsetning 31.05 2006
Teorifagbygget - utstyr	36 095	0	36 095	11 098	24 997
Tannlegeutdanninga - utstyr	17 900	4 350	22 250	0	22 250

Universitetsdirektørens vurdering

Universitetet har et samlet avvik mellom regnskap og budsjett per mai på ca. 1,6 mill. kroner (jf. vedlegg 1). Avviket totalt sett er lite, noe som delvis må ses i sammenheng med at størstedelen av fakultetene/enhetene ferdigstilte budsjettene i mars/april. Samlet sett har fakultetene/enhetene budsjettert med et merforbruk på i alt 56 mill. kroner ved årsslutt, noe som gir en tilsvarende nedgang i avsetningene ved utgangen av året (jf. vedlegg 2).

Erfaringsmessig har fakultetene/enhetene en tendens til å overvurdere utgiftene, og det er tilsynelatende for stor optimisme med hensyn til hva man klarer å gjennomføre i løpet av året. Dette gjelder særlig ved planlegging av nye aktiviteter, som gjerne gjennomføres i tillegg til eksisterende oppgaver. Tilsetting i stillinger tar ofte lengre tid enn planlagt, og det foretas en viss oppsparing av driftsmidler ved at det enkelte fagmiljø/forsker sparer opp midler over flere år for å kunne foreta større innkjøp. I 2005 var det samlet sett en differanse mellom opprinnelig årsbudsjett og årsregnskap på om lag 57 mill (jf styresak S5-06 om årsregnskapet for 2005). Universitetsdirektøren forutsetter at de fakultetene/enhetene som hadde størst avvik i 2005, har forbedret kvaliteten på budsjetteringen i 2006, og at det er større realisme i budsjetteringen generelt sett.

Universitetsdirektøren antar likevel at merforbruket ved fakultetene/enhetene samlet sett vil være lavere enn budsjettert (56 mill). Universitetsdirektørens anslår på denne bakgrunn at merforbruket vil være på om lag 10-20 mill ved årsslutt, og at avsetningene da vil reduseres tilsvarende ved utgangen av 2006. Det understrekes at prognosen er usikker.

Når det gjelder avsetning av øremerkede utstyrsmidler til Teorifagbygget og tannlegeutdanninga, vises det til omtalen foran i saksfremlegget. Universitetsdirektøren anslår grovt en samlet reduksjon i disse avsetningene på knapt 33 mill (jf vedlegg 2).

Innstilling til vedtak

1. Styret tar regnskapet for 1. tertial 2006 til orientering.
2. Styret tar fremlagte regnskapsoppfølging for mai 2006 til orientering.

Tromsø, 14.06.2006

Lasse Lønnum
universitetsdirektør

Håvard Bekkelund
personal- og
økonomidirektør

Vedlegg:

1. Regnskapsoppfølging mai – bevilgningsfinansiert virksomhet (vedlegg 1)
2. Avsatte midler – bevilgningsfinansiert virksomhet (vedlegg 2)
3. Regnskapsrapport 1. tertial 2006 (eksternregnskapet)

Saksbehandler: Rådgiver Berit Eliassen

Vedtak i sak S 29-06

Regnskapsoppfølging våren 2006 – tertialregnskap og internregnskap

Møtedato: 21. juni 2006

Journalnummer: 200603779-1

Det ble framsatt følgende tillegg til pkt. 2:

- ...orientering, men ber administrasjonen iverksette tiltak tidlig nok til at målet om reduserte avsetninger i 2006 oppnås.

Styret gjorde slikt enstemmig vedtak:

1. Styret tar regnskapet for 1. tertial 2006 til orientering.
2. Styret tar fremlagte regnskapsoppfølging for mai 2006 til orientering, men ber administrasjonen iverksette tiltak tidlig nok til at målet om reduserte avsetninger i 2006 oppnås.