

SAKSFRAMLEGG

Til: Fakultetsstyret for Fakultet for naturvitenskap og teknologi
Møtedato: 21.09.2023
Sak:

Prelimenær økonomirapport 2.tertial 2023

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapporten til orientering.

Bakgrunn:

Denne saken er en prelimenær resultatrapport for 2. tertial 2023 som viser økonomistatus for fakultetet. Det legges frem slik fordi 2. tertial ikke er formelt avsluttet, men det antas at resultatet ikke vil bli vesentlig endret frem til formell regnskapsavslutning.

Hovedtrekk i økonomien

Tabell 1 Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien			
	Regnskap T2 2023	Godkjent budsjett T2 2023	Godkjent årsbudsjett 2023
Resultat	8,8	9,1	14,0

Tabell 1- Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien. Tall i 1000NOK. Mindreforbruk presentert med + fortegn

Totaløkonomien viser et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) lik 8,8MNOK, og budsjettet viser 9,1MNOK i mindreforbruk. Samlet sett ligger vi 0,3MNOK bak periodisert budsjett. Hvis vi sammenligner rapport for 1. tertial, så skyldes endring i resultat fra underskudd 3,8MNOK til overskudd 8,8MNOK i 2. tertial at juni måned er ferien trukket i lønn for ansatte. Det innebærer negativ kostnad som gir overskudd i regnskap og budsjett. Dette vil jevne seg ut utover høsten, og det godkjente årsbudsjettet lik 14,0MNOK.

Inntektssiden viser 39,5MNOK i mindreinntekter sammenlignet med budsjett. Inntektsavviket skyldes en kombinasjon av forsinket aktiviteter i BOA (46,1MNOK), og mindreinntekter i i BEV (6,5MNOK). 10MNOK i mindreinntekter fordi det ikke er solgt noen fly. Dette er tidligere pekt på som en budsjettpost med risiko, vurdert ut fra at budsjettposten som påvirker årsresultat i positiv eller negativ retning. Salg av fly er periodisert til andre halvår, med 10MNOK per T2. Øvrige Driftskostnader viser samlet sett mindreforbruk lik 32,8MNOK sammenlignet med budsjett for andre tertial. Personalkostnadene viser mindreforbruk mot budsjett på til sammen 10,9MNOK.

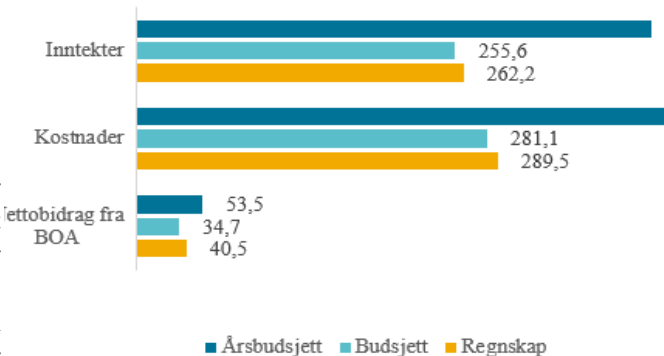
I tillegg er det store merkostnader knyttet til kjøp av eksterne undervisningstjenester knyttet til studieprogrammet i luftfart i størrelsesorden 25MNOK. Her løper kostnadene, og følger periodisert budsjett i all hovedsak.

Budsjettavviket totaløkonomien oppsummert:

Mindreinntekter **-39,5MNOK** + Mindreforbruk Personalkostnader **+10,9MNOK** + Mindreforbruk Drift **+21,9MNOK** + merforbruk Nettobidrag **+6,4MNOK** = **+0,3MNOK**

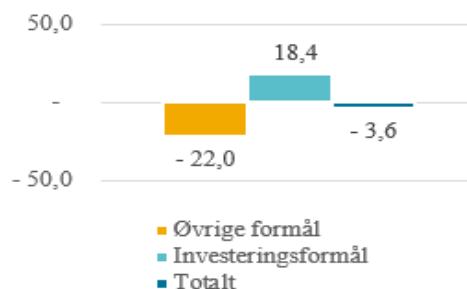
Bevilgningsøkonomien:

Det er regnskapsført 262,2MNOK i bevilgninger. Dette er 6,6MNOK høyere enn budsjett, og skyldes at i videreformidling av inntekter internt er bokført med årseffekt. I tillegg er det overført kompensasjon RNB som ikke er revidert i budsjettallene. Totale kostnader er 8,4MNOK høyere enn budsjett. Skyldes investeringskostnader som ikke er periodisert i budsjettet. BOA netto er på 5,8MNOK bedre enn budsjett. Dette er sannsynligvis litt for høyt, og endres nok før T2 avsluttes. Totalt resultat i regnskap er 4MNOK bak periodisert resultat.



Avsetninger:

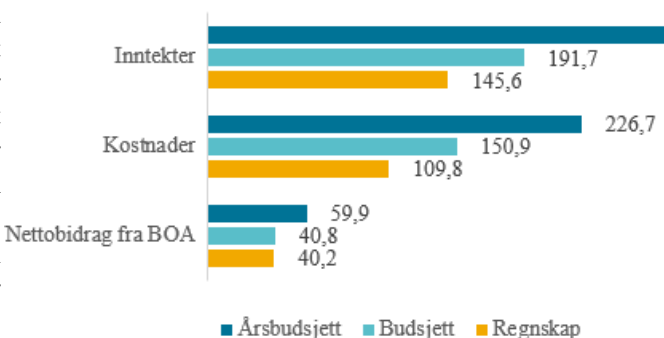
Negative avsetninger redusere med 13,2MNOK, og er per 2. tertial negativ med 35MNOK. Årsbudsjettet forventer en reduksjon av negativ avsetning lik budsjettert overskudd på 14MNOK, samlede avsetninger forbedres fra -30MNOK til -16MNOK. Viser også til risikovurdering av flysalgene, som den enkeltposten i budsjettet som kan påvirke årsresultatet.



BOA-aktivitet:

Inntektssiden BOA henger sammen med forbruket på kostnadssiden. Redusert forbruk sammenlignet med budsjett gir reduserte inntekter. Det er i årsbudsjettet påpekt at 287MNOK ikke harmonerer med ambisjonsnivået BOA lik 215MNOK

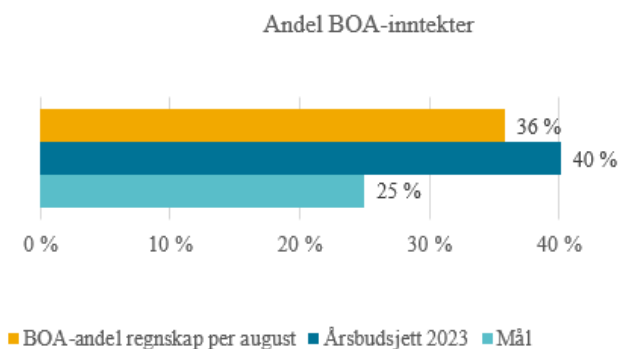
Inntektene er 46,1MNOK lavere enn budsjett per 2.tertial. Kostnadene er 41,1MNOK lavere enn budsjett. Forsinkelser i tilsetning og lavere aktivitet i akkumulert per 2. tertial. Netto overføringer BOA er 6MNOK lavere enn budsjett.



Andel BOA-inntekter av totale inntekter:

Figuren angir UiT som helhet sin målsetning om at 25 % av de totale inntektene skal være inntekter fra ekstern finansierte prosjekter innen utgangen av 2026.

Figuren viser NT-fak sin prosentsats per 2. tertial 2023. Ambisjonsnivået for 2023 er totalt 215MNOK, jfr innspill til rektor. Neste trinn er å fastsette måltall, og dette Gjennomgangen avdekket at samlet budsjett for BOA som brukes i rapporteringen er lik 287MNOK. Noe av grunnen til høyere inntekter er justeringer i prosjektaktivitet.



Dekanens vurderinger

Økonomien består av to deler, den bevilgningsfinansierte (BEV) og den bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteten (BOA). Siden BOA delen av økonomien er styrt av inngåtte kontrakter med eksterne finansieringskilder, så er aktivitet i prosjektene i stor grad styrt av disse.

BOA påvirker økonomien i BEV gjennom posten «Netto-overføringer BOA». Det er derfor kritisk å ha kontroll på prosjektbudsjettene, for derigjennom ha kontroll på budsjettposten «Netto-overføringer BOA».. Arbeidet som prosjektøkonomene gjør i den løpende arbeid med å kvalitetssikre prosjektbudsjett, er et viktig arbeid for å ha denne totaloversikten. Samtidig må det arbeides med å videreutvikle nye og forbedrede rutiner i forbindelse med fakultetet sin BOA-forvaltningen. Dette er et kontinuerlig forbedringsarbeid som løper over tid.

I BEV er det frihetsgrader, men budsjettarbeidet viser at det ikke er enkelt å påvirke enkeltposter i budsjettet innenfor ett budsjettår, spesielt siden den største enkeltposten i budsjettet er knyttet til personale. Endringer må fases inn over tid i henhold til strategiske beslutninger, som igjen er forankret i langtidsplaner. Det vil være et prioritert område å få disse planene iverksatt i økonomisystemet. Dette er et utviklingsarbeid som vil bli rapportert tilbake til fakultetsstyret gjennom økonomirapporteringen.

Ut fra de forutsetningene som budsjettet i BEV nå hviler på, så vurderer vi å ha god kontroll på løpende aktiviteter. I forhold til risikovurderingen, så er den største enkeltposten i budsjettet knyttet til salg av deler av flyparken, denne posten har stor effekt på årsresultatet. Dekan har hatt møter med instituttledelsen ved ITS, og det er enighet om at målsettingen om 26MNOK i salgsinntekter er realistisk i 2023, selv om det fortsatt ikke er solgt ett eneste fly.

Arne O. Smalås

dekan

–

arne.o.smalas@uit.no

77 64 40 00

Kurt Hemmingsen

økonomisjef

–

kurt.hemmingsen@uit.no

77 64 52 05

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur