

## Utvidet budsjett- og økonomirapport pr. 2.tertial 2023 BFE

### 1 Budsjett og regnskap

Alle tall er presentert i millioner kroner. Kostnader og merforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller.

#### Fakultetets totaløkonomi (BEV og BOA)

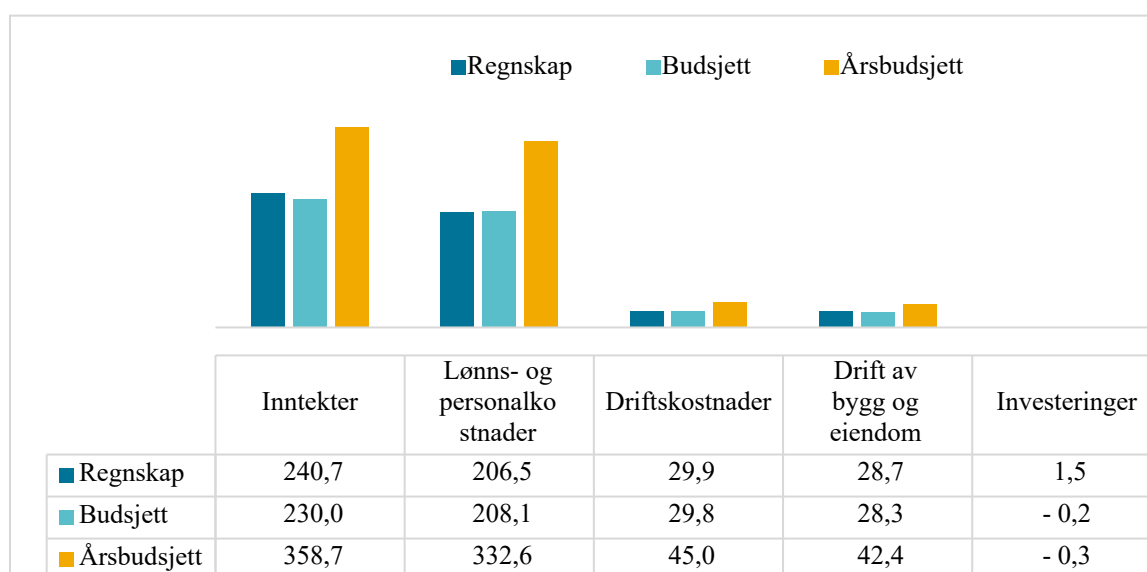
Totaløkonomien viser alle inntekter og kostnader uavhengig av finansieringskilde, det vil si både bevilgning (BEV) og bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA). Regnskapet pr. 2. tertial viser et merforbruk på 2,5 mill. kr. mot et budsjettert mindreforbruk på 3,6 mill. kr for samme periode. Avvik her skyldes flere forhold som lavere aktivitet enn budsjettert, forsinket oppstart og treghet i opprettelse av eksterne prosjekter.

	Regnskap T2 2023	Godkjent budsjett T2 2023	Godkjent årsbudsjett 2023
<b>Resultat</b>	- 2,5	3,6	- 1,8

Tabell 2 – Sammenstilling regnskap og budsjett for fakultetets totaløkonomi.

I det følgende vil status for hhv bevilgningsøkonomien og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet bli belyst.

#### Bevilgningsøkonomien (BEV)



Figur 1. Inntekter og kostnader BEV - regnskap i forhold til budsjett

Inntekten på 240,7 mill. kr. består hovedsakelig av bevilgning fra Kunnskapsdepartementet (KD), men også diverse salgs- og driftsinntekter og interne overføringen fra nivå 1. Avviket her skyldes i hovedsak inntekter fra andre departement 5,7 mill. kr og interne overføringer knyttet til koronaforlengelser på 3,8 mill. kr.

Lønns- og personellkostnader er den største utgiftsposten, men det er relativt små avvik i forhold til budsjett på overordnet nivå.

I budsjettet er det tatt høyde for 3% lønnsvekst, som var i tråd med den lønns- og priskompensasjon som ble gitt i statsbudsjettet for 2023. I lønnsoppgjøret for 2023 er det imidlertid enighet om en ramme på 5,2%. Dette gir en betydelig økning i lønnskostnadene. I forbindelse med revidert nasjonalbudsjett vil UiT kompenseres for høyere lønns- og prisvekst, og fakultetet har mottatt ekstrabevilgning knyttet til dette.

Kostnader til drift og investeringer tilsvarer budsjett, dette er svært positivt da enhetene har stramme driftsrammer for 2023.

Netto-overføringene fra BOA<sup>1</sup> har styrket bevilgningsøkonomien med totalt 23,4 mill. kr. hittil i år. Dette er 13,1 mill. kr. lavere enn budsjettet i bevilgningsøkonomien. 3,7 mill. kr. skyldes frikjøp som ikke var gjennomført før 2. tertial stengte. Dette er nå gjennomført.

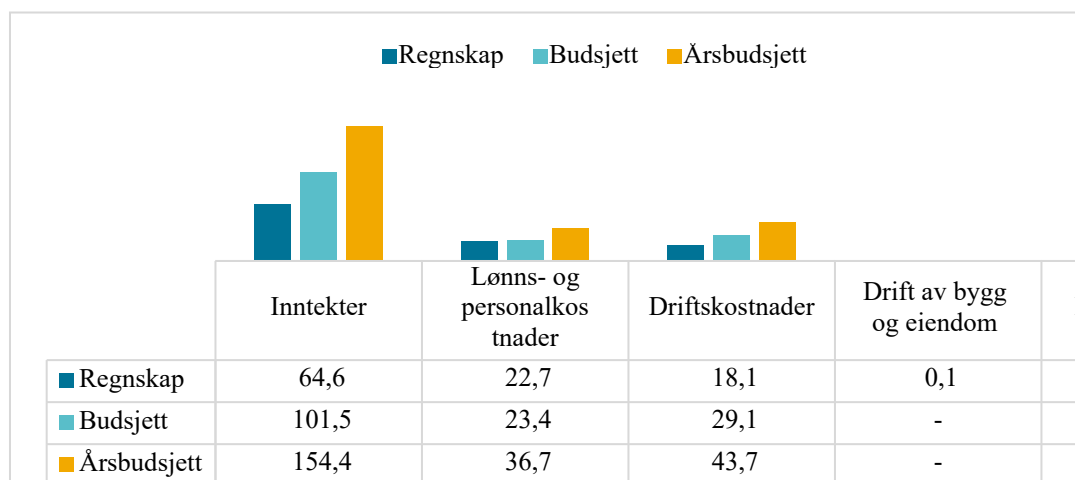
	Regnskap T1 2023	Budsjett T1 2023	Budsjett-avvik	Årsbudsjett
Egenfinansiering	- 36,8	- 39,9	-3,1	-59,9
Frikjøp	21,3	29,6	8,3	45,5
Indirekte kostnader	21,7	31	9,3	46
Leiested	18,1	14	-4,1	21
Direkte kostnader drift og investeringer	-0,3	-	0,3	
Prosjektavslutning BOA	-0,3	1,8	2,1	1,8
Overforbruk BOA	-0,3	-	0,3	-
<b>Sum netto-overføringer BOA</b>	<b>23,4</b>	<b>36,5</b>	<b>13,1</b>	<b>54,5</b>

Tabell 1 – Netto-overføringer fra BOA til bevilgningsøkonomien – regnskap i forhold til budsjett

Gjennomgående ser vi at aktiviteten er lavere enn forventet. Dette gir lavere egenfinansiering som er en kostnad i bevilgningsøkonomien, men også lavere indirekte kostnader, leiestedskostnader og frikjøp, som bidrar med inntekter. Vi vet at manglende overføringer av frikjøp for perioden mai-august ville tilført 3,7 mill. kr. Videre er flere prosjekter under oppretting som vil bidra til å forbedre resultatet for 3. tertial.

<sup>1</sup> 1 Netto-overføringer fra BOA er interne transaksjoner mellom BEV og BOA hvor frikjøp av ansatte, indirekte kostnader og infrastruktur er en inntekt i bevilgningsøkonomien, mens egeninnsats er en kostnad

## Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)



Figur 2. Inntekter og kostnader BOA - regnskap i forhold til budsjet

Regnskapet viser at BOA-inntekten er 37 mill. kr lavere enn budsjettert. I BOA periodiseres inntekten i takt med påløpte kostnader, slik at lavere inntekt betyr lavere aktivitetsnivå.

Lønnskostnadene er 0,7 mill. kr. høyere enn planlagt. Driftskostnadene er 11 mill. kr lavere enn budsjettert for perioden.

BOA-inntekter er inntil videre en del av finansieringsmodellen til KD, og lavere aktivitetsnivå enn budsjettert kan medføre lavere bevilgning enn man har lagt til grunn i årene fremover. Tabellen under viser BOA-inntektene for 2.tertial. Her er inntekter fra EU og NFR skilt ut da det er satsningsområdet ved UiT. Fakultetet har fått tilslag på flere større prosjekter, men da inntekten periodiseres i regnskapet tilsvarende påløpte kostnader fremkommer ikke disse i den størrelsesorden man kunne forvente. Forsinkelser i opprettelser påvirker også bildet, da påløpte kostnader ikke belastes prosjektet fra start. Dette er en prioritert oppgave å få på plass frem mot årsskiftet.

	Regnskap per per T2 2023	Budsjett per per T2 2023	Budsjett-avvik	Årsbudsjett
EU-inntekter	2	13	10	21
NFR-inntekter	41	53	12	81
Andre bidragsinntekter	19	35	17	53
Oppdragsinntekter	2	2	0	2
<b>SUM BOA-inntekter</b>	<b>65</b>	<b>104</b>	<b>39</b>	<b>157</b>

Tabell 2 – Sammenstilling regnskap og budsjet for BOA-inntekter