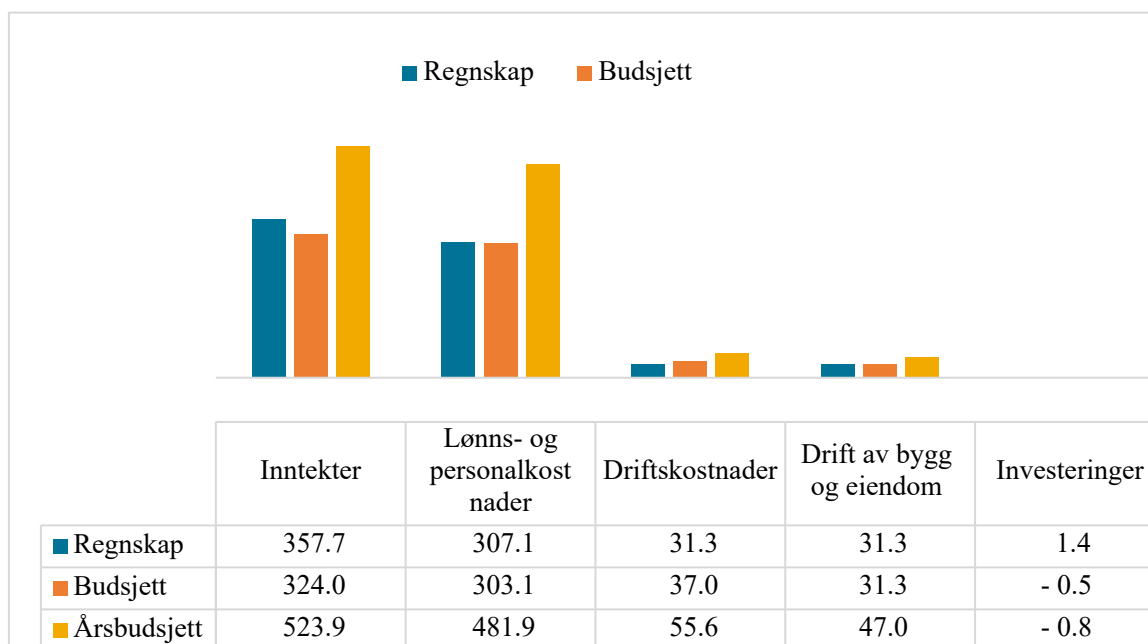


Utvidet budsjett- og økonomirapport for HSL-fakultetet 2. tertial 2023

1 Budsjett og regnskap

Alle tall er presentert i millioner kroner. Inntekter og mindreforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller.

1.1 Bevilgningsøkonomien (BEV)



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

Inntekten på 357,7 mill. kr består hovedsakelig av ren bevilgning fra KD, men også bevilgning fra andre departement (9 mill. kr til DIVVUN), interne overføringer fra andre fakultet eller nivå 1 ved UiT (1,8 mill. kr) samt andre salgs- og driftsinntekter (1,4 mill. kr. hvorav 1,3 mill. kr utgjør innbetalt studieavgift for studenter utenfor EØS). Inntekten i bevilgningsøkonomien er høyere enn budsjettert for 2. tertial, noe som i hovedsak skyldes inntekter som ikke var budsjettert. Dette er blant annet ekstra lønns- og priskompensasjon og kompensasjon for ekstra arbeidsgiveravgift i revidert nasjonalbudsjett 2023 (RNB2023) og innbetalt studieavgift for studenter utenfor EØS. I tillegg er det noe manglende inntektsbudsjettering på annen bevilgning fra KD eller fra andre departement som er kommet som tilleggsbevilgninger.

Lønns- og personalkostnader er den største utgiftsposten og utgjør 83 % av kostnadene i 2. tertial. Lønnskostnaden er noe høyere enn budsjett og henger sammen med at lønn- og prisveksten har vært høyere enn det vi opprinnelig budsjetterte med.

Driftskostnadene er 5,7 mill. kr lavere enn budsjettert. Kostnader til lokaler, bygg og eiendom (internhusleie etc) er på samme nivå som budsjett. Fakultetet har svært lite investeringer, og det er ikke budsjettert med større investeringskostnader i 2023.

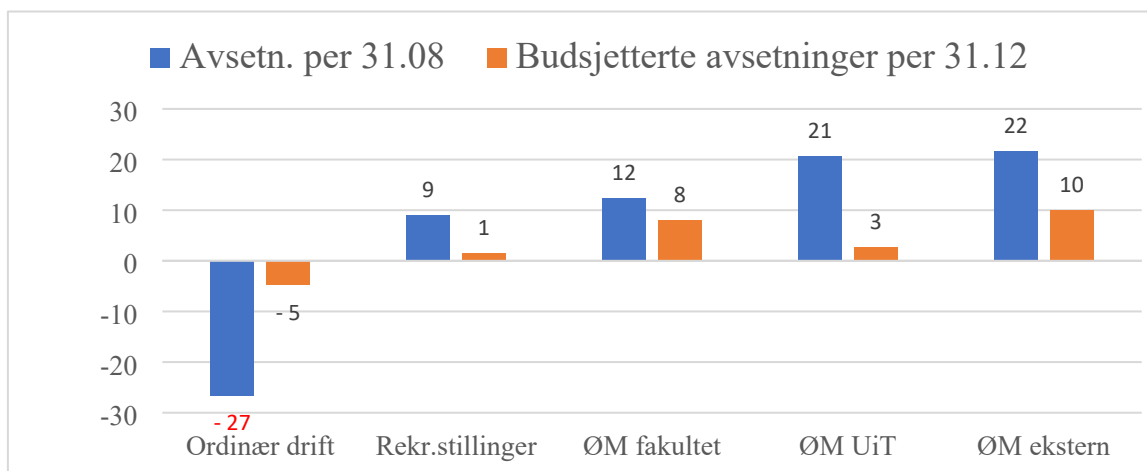
Netto-overføringer fra BOA¹ har bidratt til å styrke bevilgningsøkonomien til fakultetet med totalt 18,9 mill. kr i 2. tertial, og det er nesten 15 mill. kr mindre enn budsjettert. Dette skyldes for en stor del etterslep i budsjettering/regnskapsføring på etter- og videreutdanningsprosjektene (EVU). Som nevnt i rapporten for 1. tertial er ikke økonomisystemet rigget for måten EVU-prosjekter håndteres på. Det jobbes med å få på plass bedre rutiner, og det er satt ned en nasjonal arbeidsgruppe for BOTT-universitetene som ser på håndtering av EVU-prosjekter. Ved fakultetet jobbes det med å få regnskapsført etterslepet på EVU-prosjektene, med sikte på at årsregnskapet for 2023 skal være oppdatert.

Et annet element som påvirker netto-overføringen mellom bevilgning og BOA og som genereres automatisk i økonomisystemet, er når det er avvik mellom kontraktsbeløp som er lagt inn i systemet og bokførte kostnader. Hvis kostnadene overstiger kontraktsbeløpet, genereres en automatpostering som reduserer netto-overføringen. Per 2. tertial er denne kostnaden på 6,6 mill. kr. Det er ikke et reelt merforbruk, men skyldes i hovedsak feil (dvs. ikke oppdaterte) kontraktsbeløp eller feilposteringer på de eksterne prosjektene. En del av dette henger sammen med utfordringene knyttet til EVU-prosjektene som nevnt ovenfor. Det jobbes med å gjennomgå og oppdatere de prosjektene dette gjelder.

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

1.2 Avsetninger i bevilgningsøkonomien

I økonomimodellen skiller man mellom ulike aktivitetstyper, hvor det viktigste skillet går mellom ordinær drift og ulike typer øremerkinger (ØM). Diagrammet under viser faktiske avsetninger ved utgangen av 2. tertial 2023 sammen med budsjetterte avsetninger ved utgangen av året.



Figur 2. Avsetninger i bevilgningsøkonomien fordelt på aktivitetstyper

Samlet sett har fakultetet avsetninger på nesten 37 mill. kr per 2. tertial 2023. Ut ifra figuren ovenfor ser vi at avsetningene ligger på de ulike typer øremerkinger. Fakultetet har negative avsetninger på ordinær drift («frie avsetninger»). Det vil si at det i stor grad er knyttet forpliktelser til fakultetets avsetninger.

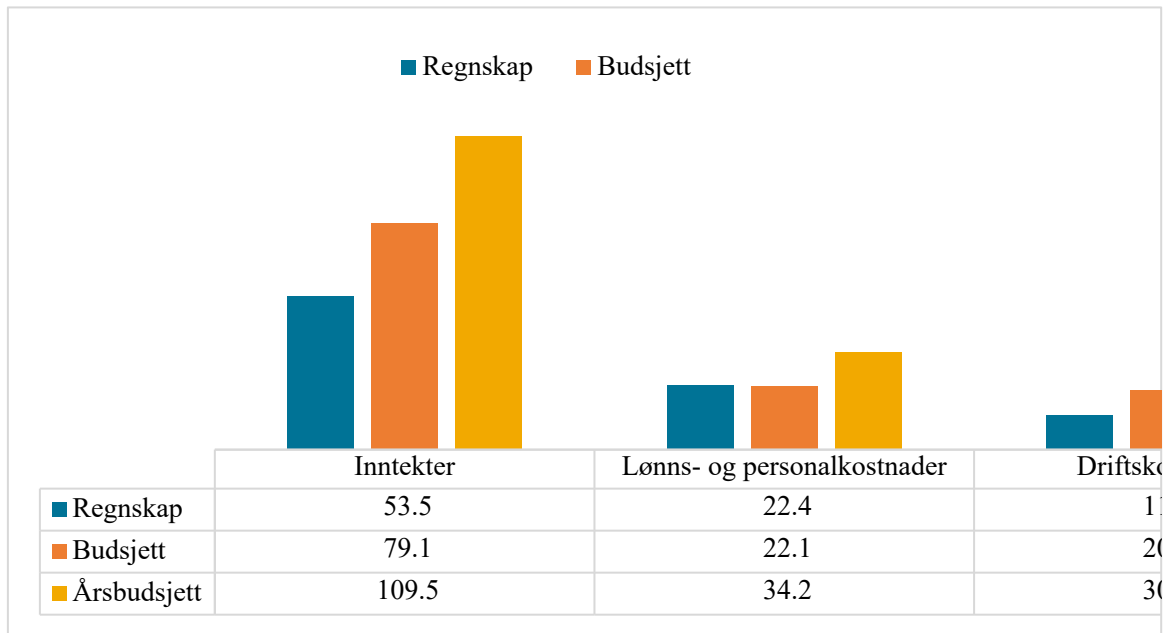
Ordinær drift

På ordinær drift har fakultetet negative avsetninger på 27 mill. kr per 2. tertial. 23,5 mill. kr av disse er knyttet til Institutt for reiseliv og nordlige studier (IRN). Fakultetsledelsen har en pågående prosess med universitetsledelsen for å få nedskrevet de negative avsetningene ved IRN. På ordinær drift er noe bevilgning ført ut til øremerkede delprosjekter med helårsvirkning. Det kan tenkes at dette vil jevne seg noe ut mellom de ulike aktivitetstypene ved årsslutt. En annen årsak til store negative avsetninger på ordinær drift, skyldes lavere nettobidrag fra eksterne prosjekter enn forventet. Nettobidraget fra eksterne prosjekter skal dekke en del av infrastrukturkostnadene som ligger på ordinær drift (eks husleie, rekvisita, datautstyr etc.).

Øremerkede midler

Avsetningene på øremerkede midler per 2. tertial er høyere enn budsjetterte avsetninger per 31.12 og henger nok sammen med at bevilgningen for hele 2023 er overført i de fleste tilfeller, mens kostnadene påløper gjennom året. Som nevnt er det i stor grad knyttet forpliktelser til fakultetets avsetninger.

2 Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)



Figur 3. Inntekter og kostnader BOA - regnskap i forhold til budsjet

Regnskapet viser at BOA-inntekten er 25,6 mill. kr lavere enn budsjettert. I BOA periodiseres inntekten i takt med påløpte kostnader, slik at lavere inntekt betyr lavere aktivitetsnivå. Inntekt fra NFR er den største BOA-inntektskilden og utgjør 56 % av de totale BOA-inntektene.

Lønnskostnaden er på samme nivå som budsjet, mens driftskostnaden er lavere enn budsjet og utgjør 57 % av det som er budsjettert i perioden. Som nevnt tidligere er netto-overføringen fra BOA til bevilgning lavere enn budsjet. Det er usikkerhet knyttet til om fakultetet vil nå budsjettert nettobidrag for 2023.