

## Utvidet budsjett- og økonomirapport per 2. tertial 2023

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

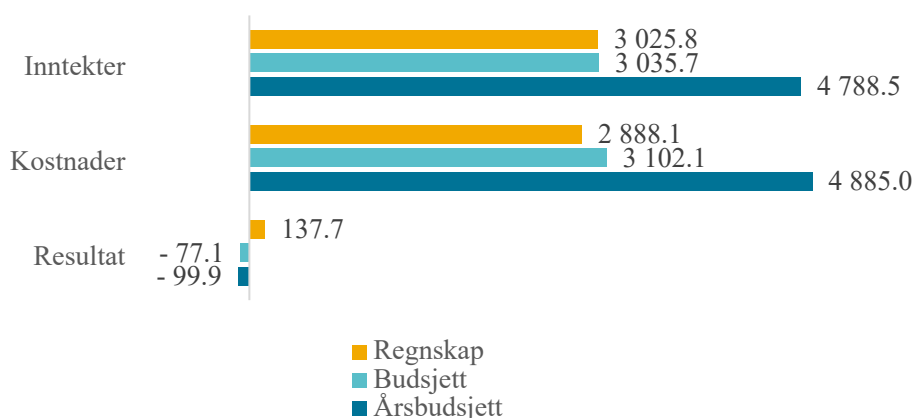
### Totaløkonomien

Per 2. tertial 2023 er det for UiT totalt et mindreforbruk på 137,7 mill. kroner i regnskapet. Mindreforbruket knytter seg hovedsakelig til bevilgningsøkonomien:

	Bevilgning	BOA	Totaløkonomi
Inntekter	2555,1	470,7	3025,8
Kostnader	-2533,7	-354,4	-2888,1
Nettobidrag BOA	108,8	-108,8	0,0
<b>Resultat</b>	<b>130,2</b>	<b>7,5</b>	<b>137,7</b>

Tabell 1 - Resultat per 2. tertial 2023 fordelt på BEV og BOA

Figur 1 sammenstiller inntekter, kostnader og resultat for totaløkonomien slik det fremgår i periodens regnskap, budsjett og årsbudsjett.



Figur 1 – Inntekter, kostnader og resultat. Regnskap, budsjett og årsbudsjett<sup>1</sup>.

#### Inntekter:

Totale inntekter er lavere enn budsjettert, og skyldes lavere BOA-aktivitet enn planlagt. Inntekter på eksternt finansierte prosjekter registreres i regnskapet i takt med at kostnader (aktivitet) påløper.

#### Kostnader:

I likhet med inntektene er også totale kostnader lavere enn budsjettert. Dette samsvarer med at det har vært lavere aktivitet enn budsjettet legger til grunn hittil i 2023.

#### Resultat:

Resultatet i regnskapet er 215 mill. kroner bedre enn budsjettert<sup>2</sup> per 2. tertial. Til tross for lavere inntekter enn budsjettert er budsjettavviket på kostnadssiden større, noe som gjør at bunnlinjen blir bedre enn planlagt. At det ikke er et tilsvarende budsjettavvik på inntektssiden kan indikere at tilhørende kostnader vil påløpe i 3. tertial, noe som vil redusere mindreforbruket fram mot årsskiftet. Regnskapet peker mot at UiT vil holde seg innenfor det godkjente budsjettet på institusjonsnivå.

<sup>1</sup> For budsjett og årsbudsjett inngår også budsjettert nettobidrag i resultatet. -10,7 (budsjett) og -3,4 (årsbudsjett).

<sup>2</sup> Resultat budsjett T2 -77,1 fratrukket resultat regnskap T2 137,7= -214,8 mill. kroner bedre enn planlagt.

## Bevilgningsøkonomien (BEV)

### A. Hovedtall BEV

Den bevilgningsfinansierte økonomien har et mindreforbruk per 2. tertial på 130,2 mill. kroner. Det er 210 mill. kroner bedre enn planlagt og skyldes hovedsakelig høyere inntekter og lavere driftskostnader og investeringer enn planlagt. Tabell 2 oppsummerer budsjettavvik per inntekts- og kostnadskategori:

	Regnskap T2 2023	Budsjett T2 2023	Budsjettavvik T2 2023	Årsbudsjett 2023
Inntekter	2 555,1	2 389,7	-165,4	3 825,6
Lønns- og personalkostnader	1 695,3	1 685,8	-9,5	2 718,9
Driftskostnader	496,3	537,8	41,5	828,4
Drift av bygg og eiendom	245,0	254,9	9,8	385,0
Investeringer	97,1	135,3	38,2	215,3
Nettobidrag fra BOA	108,8	144,2	35,4	218,1
<b>Periodens resultat</b>	<b>130,2</b>	<b>-79,9</b>	<b>-210,0</b>	<b>-103,9</b>

Tabell 2 – Inntekter og kostnader BEV - regnskap i forhold til budsjett

*Inntektene* i regnskapet er høyere enn planlagt grunnet forsinkelser i aktivitet knyttet til midler (inntekter) som viderefordes. Når kostnader påløper vil inntektene reduseres i takt med at midler viderefordes. Økt tildeling i revidert nasjonalbudsjett bidrar også til høyere inntekter i regnskapet sammenlignet med budsjett.

*Lønns- og personalkostnader* er noe høyere enn planlagt. Dette er som forventet da pris- og lønnsvekst har vært høyere enn satsen som er lagt til grunn i det godkjente budsjettet.

*Driftskostnader* er ca. 41,5 mill. kroner lavere enn planlagt og skyldes lavere kostnader til maskiner, inventar og lignende. *Drift av bygg og eiendom* er i stor grad iht. budsjett.

*Investeringer* hittil i år har vært lavere enn planlagt. Budsjettavviket på 38,2 mill. kroner stammer hovedsakelig fra avdeling for bygg og eiendom grunnet utsettelse i store prosjekter og generelt lavere aktivitet.

*Nettobidrag fra BOA* til bevilgningsøkonomien er 35,4 mill. kroner lavere enn planlagt. En analyse av de ulike postene som utgjør nettobidraget, viser at lavere aktivitet ikke har gitt tilsvarende lavere egenfinansiering. Egenfinansiering reduserer nettobidraget fra BOA:

	Regnskap T2 2023	Budsjett T2 2023	Budsjettavvik T2 2023
Egenfinansiering	-215,9	-230,9	-15,0
Frikjøp	109,1	122,8	13,8
Indirekte kostnader	189,0	206,5	17,5
Leiested	39,2	42,2	3,1
Direkte kostnader drift og investeringer	-0,2	-0,0	0,2
Prosjektavslutning BOA	1,3	3,7	2,3
Overforbruk BOA	-13,7	-	13,7
<b>Sum nettobidrag BOA</b>	<b>108,8</b>	<b>144,2</b>	<b>35,4</b>

Tabell 3 – Spesifikasjon nettobidraget fra BOA til BEV

Frikjøp er personalkostnad til ansatte som brukes som ressurs i ekstern finansierte prosjekter, og som godskrives bevilgningsøkonomien. Lavere frikjøp enn planlagt har direkte sammenheng med at det har vært lavere BOA-aktivitet enn budsjettet forutsetter.

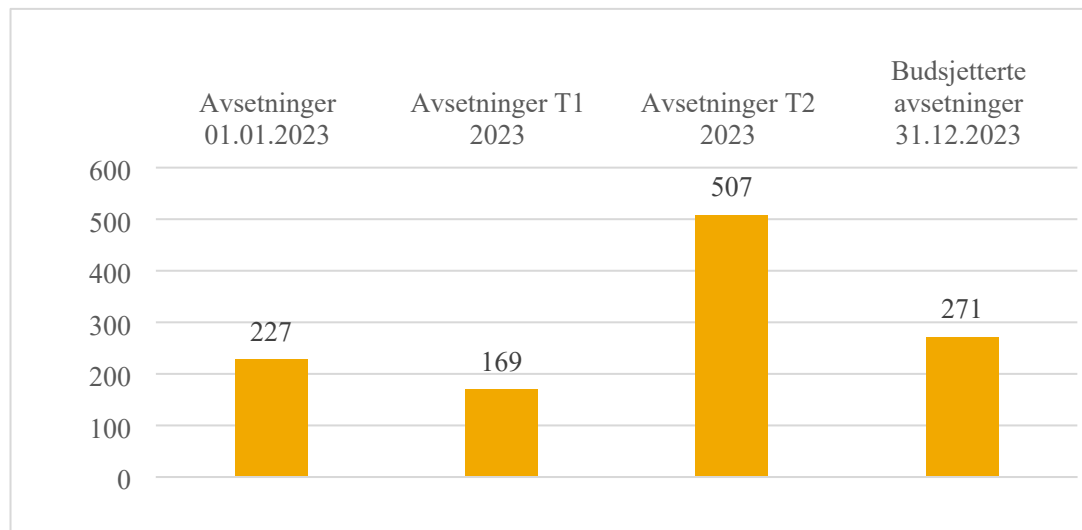
Overforbruk oppstår når kostnader påløpt på eksterne prosjekter overstiger finansiering (intern og ekstern). Overforbruk i regnskapet per 2. tertial kan skyldes reelt overforbruk, f. eks gjennom økte kostnader grunnet høy lønns- og prisvekst uten tilhørende økt finansiering. Det kan også skyldes at intern og ekstern finansiering ikke er korrekt registrert i økonomisystemet. Prosjekter med registrert overforbruk i systemet følges særskilt opp, og det forventes en reduksjon fram mot årsskifte.

## **B. Avsetninger BEV – status per 2. tertial og forventet utvikling i løpet av året**

Avsetninger i dette avsnittet omfatter ubenyttede bevilgninger fra KD og andre departement som overføres fra en periode til neste.

Totale avsetninger i bevilgningsøkonomien er per 2. tertial 507 mill. kroner. Avsetningene er i stor grad tiltenkt konkrete investeringsformål forankret i vedtatt investeringsplan eller andre øremerkede formål. Fremtidige investeringer er byggeprosjekt tilknyttet avdeling for komparativ medisin (AKM3) og oppgradering av universitetsbiblioteket med ubrukte midler på hhv. 44,2 og 24,9 mill. kroner på rapporteringstidspunktet. Investeringsplan for perioden 2024-2028 vedtas av styret i forbindelse med avslutning av regnskapet for 2023. Andre øremerkede aktiviteter som avsetningene vil benyttes til er rekrutteringsstillinger (85 mill. kr). Avsetninger til ordinær drift utgjør 93 av 507 mill. kroner per 2. tertial.

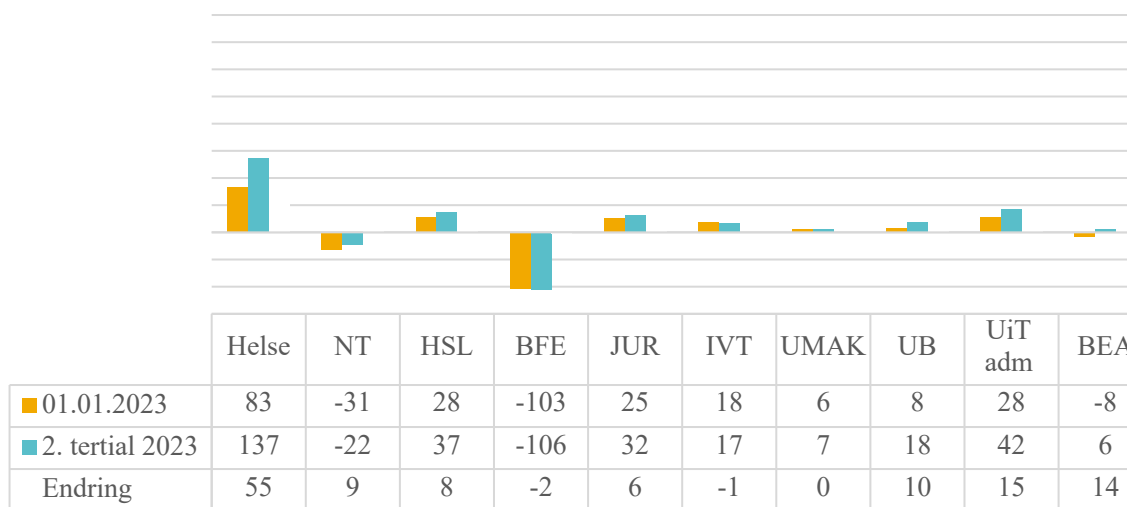
Figur 2 viser utvikling i avsetninger i løpet av 2023. Avsetningene ved inngangen til året 2023 var 227 mill. kroner. Per 1. tertial var avsetningene redusert til 169 mill. kroner, mens avsetningene er økt til 507 mill. kroner per 2. tertial. Høye avsetninger per 2. tertial er normalt i sektoren grunnet sesongsvingninger. Oppdaterte budsjett legger opp til avsetninger på 271 mill. kroner ved årets slutt.



Figur 3 – Utvikling avsetninger ila. 2023.

Utviklingen og størrelsen på avsetninger per 2. tertial varierer i stor grad mellom enheter ved UiT:

#### Utvikling avsetninger per T2 2023 per enhet/fakultet



Figur 4- Totale avsetninger bevilgning per enhet 01.01.2023, 2. tertial 2023 og endring

Tabellen over viser blant annet at BFE-fak. og NT-fak. har negative avsetninger per 2. tertial 2023, noe som i stor grad kan tilskrives universitetets fartøydrift og driftsutfordringer ved pilotutdanningene. Forholdene er omtalt i tidligere budsjett- og økonomirapporteringer. Enhetenes oppdaterte vurderinger omkring den økonomiske situasjonen fremgår av vedlegg 2 *Økonomistatus per enhet per 2. tertial*.

#### Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

##### A. Hovedtall BOA

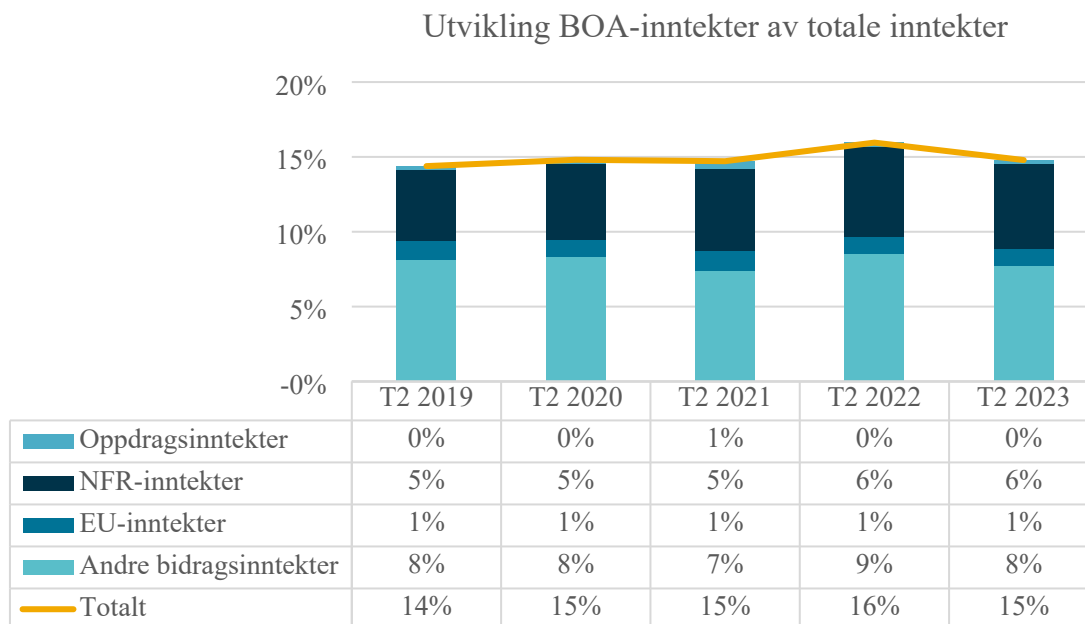
	Regnskap T2 2023	Budsjett T2 2023	Budsjettavvik T2 2023	Årsbudsjett 2023
Inntekter	470,7	646,0	175,2	962,9
Lønns- og personalkostnader	248,2	271,7	23,5	418,0
Driftskostnader	92,7	193,6	101,0	284,9
Drift av bygg og eiendom	0,6	-	-0,6	-
Investeringer	12,9	23,0	10,1	34,5
Nettobidrag fra BOA	108,8	154,9	46,1	221,5
<b>Periodens resultat</b>	<b>7,6</b>	<b>2,7</b>	<b>-4,9</b>	<b>4,0</b>

Tabell 4 – Inntekter og kostnader BOA - regnskap i forhold til budsjett

Den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten går med 7,6 mill. kroner i regnskapsmessig mindreforbruk hittil i 2023. Aktiviteten skal balansere, og beløpet vil utlignes mot bevilgningsøkonomien i fremtidige perioder. Det er betydelige avvik mellom planlagt aktivitet og gjennomført aktivitet så langt i 2023. Dette skyldes antakelig en kombinasjon av ambisiøs budsjettering og utsatt aktivitet. Mer utstrakt bruk av funksjonalitet i de nye løsningene forventes å bedre budsjettkvaliteten på BOA-området fra 2024.

## B. Inntekter BOA

UiT har mål om at andelen ekstern finansiering skal utgjøre minst 25 % av totale inntekter innen utgangen av 2026. Tall per 2. tertial viser at andelen utgjør ca. 15 %. De siste årene har andelen vært på 14-16 % per 2. tertial:



Figur 4 – Utvikling andel BOA-inntekter per 2. tertial siste fem år fordelt på finansieringskilde

Å øke den eksterntfinansierte aktiviteten er en viktig målsetting for UiT. Det er i løpet av 2023 introdusert en rekke nye virkemidler gjennom UiT Talent programmet som tilrettelegger for vekst. Programmet utvides med flere virkemidler i 2024. Dette kombinert med dialog med enheter rundt operasjonaliseringen av målbildet, og foreslåtte omstillingstiltak knyttet til egenfinansiering av prosjekter, forventes å gi en økning i aktiviteten i løpet av 2024. Tiltakene er ytterligere beskrevet i styresak om foreløpig budsjettfordeling (S 18/23).