

ORIENTERINGSSAK

Til:
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:
01.12.2023

Sak:

Økonomirapport pr. oktober 2023 - Det helsevitenskapelige fakultet

Bakgrunn:

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for Det helsevitenskapelige fakultet, og legges frem for fakultetsstyret for å gi en økonomisk status pr oktober 2023. Vedlegg 1 gir en utvidet gjennomgang av regnskap, budsjett og avsetninger, mens vedlegg 2 viser status for disponering av fakultetets strategiske midler. Vedlegg 3 inneholder en begrepsliste med definisjoner av sentrale begreper som benyttes i økonomirapporteringen. Alle tall er presentert i hele millioner kroner. Kostnader og merforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller.

Fakultetet er godt i gang med budsjettprosessen og enhetene har revidert budsjett for inneværende år, lagt detaljert budsjett for 2024, samt oppdatert planleggingsrammene for 2025-2028. Budsjettene for 2024-2028 er basert på ei foreløpig fordeling, og må oppdateres i tråd med endelig budsjettfordeling som vedtas i dagens møte.

Rapporten viser oppdatert (gjeldende) budsjett, samt budsjett godkjent av rektor i mai inneværende år. Det er til dels store endringer mellom godkjent og gjeldende årsbudsjett, og dette vil omtales nærmere.

Hovedtrekk i økonomien

	Regnskap pr. 31.10	Gjeldende budsjett pr. 31.10	Gjeldende årsbudsjett	Godkjent årsbudsjett
Periodens resultat	86,6	77,9	20,2	-35,6

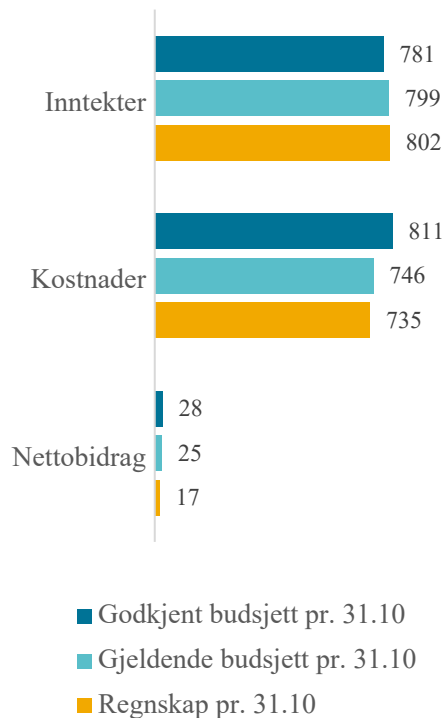
Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien

Regnskapet pr oktober viser et mindreforbruk (overskudd) på 86,6 mill. kr i forhold til periodens inntekter, og dette er noe større enn budsjettet. Årsbudsjettet som er godkjent av rektor viser at vi planla å bruke 35,6 mill. kr mer enn årets inntekter, og det var planlagt dekket av ubrukte midler fra tidligere år. Gjeldende budsjett viser imidlertid at årsresultatet vil være et mindreforbruk på 20,2 mill. kr. Det er fortsatt noen usikkerhetsmomenter som kan påvirke endelig årsresultat betydelig, og det gjelder i hovedsak avsetning for ubenyttet ferie, økt internhusleie for arealer i UNN og nettbidrag fra BOA. Dette kommenteres ytterligere i vedlegg 1.

Bevilgningsøkonomien:

Regnskapet pr oktober viser et mindreforbruk på 84 mill. kr, noe som er 6 mill. kr større enn gjeldene budsjett. Det skyldes både høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet. Lønnskostnadene er noe høyere enn budsjettet pr oktober. Det skyldes i stor grad periodisering av lønnsoppgjøret og vil utjevnes i desember. Driftskostnadene er betydelig lavere enn budsjettet. Det er en del kostnader knyttet til praksis og reisestøtte for studenter hvor det er uforutsigbart når kostnaden faktureres. En del avvik skyldes derfor periodisering, men det er også reelle mindreforbruk og lavere aktivitet.

Nettobidrag fra BOA bidrar til å styrke bevilgningsøkonomien med 17 mill. kr, noe som er 8 mill. kr mindre enn budsjettet. Det er fortsatt usikkerhet knyttet til størrelsen på nettobidrag fra BOA, og det kan påvirke årsresultatet betydelig.

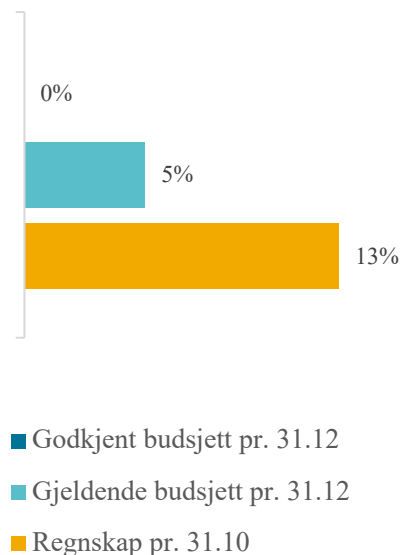


Avsetningsnivå:

Ved utgangen av oktober har fakultetet 166 mill. kr i ubrukt bevilgning. Av dette er 48 mill. kr øremerket til investeringsformål, hovedsakelig utstyrsbevilgninger til MH2-bygget. Resterende 118 mill. kr knyttes til øvrige formål. Avsetning til øvrige formål utgjør dermed 13% av fakultetets bevilgning fra KD.

Fakultetet har fått godkjent et budsjett med 0% avsetninger til øvrige formål ved utgangen av året. Gjeldende budsjett tilsier imidlertid at det vil være positive avsetninger på 5%. Det er positivt, og kan på kort sikt bidra til å håndtere varslede rammekutt i bevilgningen for 2024 i påvente av permanente løsninger. Positive avsetninger på Helsefak vil også fungere som en buffer mot negative avsetninger ved andre fakultet og enheter, slik at UiT samlet kan levere et regnskap med positive avsetninger.

Avsetningsnivå øvrige formål

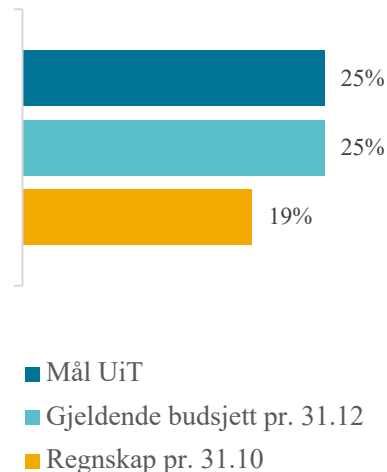


BOA-inntekter:

I utviklingsavtalen med KD er det et mål at innen 2026 skal BOA-inntekten utgjøre minst 25% av totale inntekter ved UiT. Andel BOA-inntekter ved fakultetet er 19% pr oktober. Dette er noe lavere enn samme tid i fjor (22%), og betydelig lavere enn budsjettert BOA-andel på 25% av årsbudsjett. Helsefak har ambisjoner om å øke andelen BOA-inntekter, men så langt ser man ikke resultater av dette.

UiT har fastsatt resultatkrav for 2024 pr fakultet knyttet til BOA-inntekter. For Helsefak er det et mål at BOA skal utgjøre 23% av totale inntekter. Om dette er et realistisk mål for 2024 er foreløpig vanskelig å vurdere, da budsjettene i BOA for kommende år er mangelfulle.

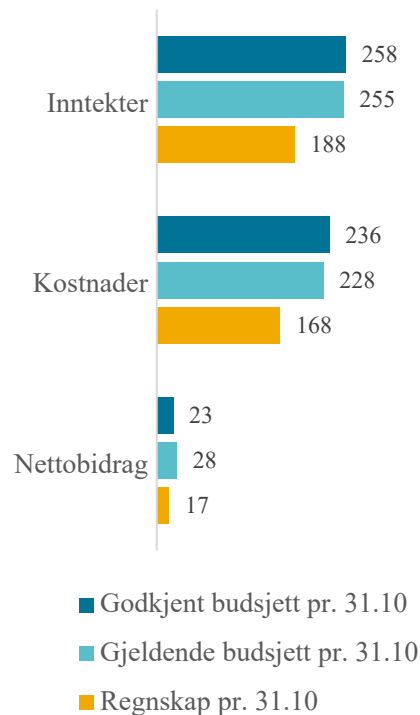
Andel BOA-inntekter



BOA-aktivitet:

Regnskapet viser et betydelig lavere aktivitetsnivå i BOA enn budsjettert pr oktober. Aktiviteten er imidlertid på samme nivå som hittil i fjor. Det er lavere kostnader til lønn, drift og investeringer, men det er særlig driftskostnader som utmerker seg ved at de er 42,5 mill. kr lavere enn budsjett. Det er forsinkelser i flere prosjekter og manglende kapasitet gjør at budsjettene ikke er oppdatert. Noe avvik skyldes utfordringer for de eksternfinansierte sentrene på ISM og RKBUE, hvor automatikk i systemet i noen tilfeller har gitt feil budsjett. Det er indentifisert en mulig løsning, og man vil prioritere gjennomgang av aktuelle prosjekter for å unngå problemet fremover.

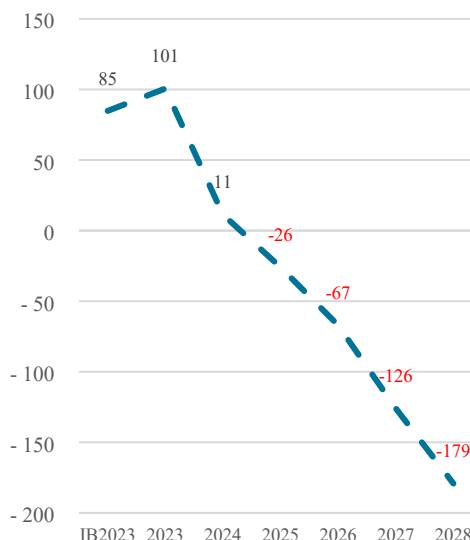
Lavere aktivitetsnivå enn planlagt påvirker ikke nødvendigvis bevilgningsøkonomien direkte, da det er nettobidraget som har størst effekt. Hittil i år er nettobidraget lavere enn budsjettert, men det er ikke helt klart om det skyldes forsinkelser i prosjekter eller om det er avvik som vil korrigeres før årsskiftet.



Langtidsbudsjett avsetninger bevilgning:

Budsjettet viser at Helsefak vil øke avsetningene på vei inn i 2024. Fra 2025 budsjetterer fakultetet langt ut over rammen. Det er funnet midlertidige løsninger for håndtering av rammekutt kommende år, men man mangler permanent håndtering. De fremtidige kuttene er foreløpig ikke gjenspeilet i instituttens rammer. Likevel er det flere enheter som sliter med å legge et budsjett i balanse i perioden. I dialogmøtene har instituttene skissert omstillingstiltak for å balansere innenfor rammen de har per nå, men det kreves mye større omstillinger for at fakultetet samlet skal komme i mål. På kort sikt håper fakultetet at en avklaring rundt finansiering av paramedisin og kompensasjon for økt internhusleie skal bidra noe. Effekten av faktiske omstillingstiltak er for tiden ukjent. Fakultet har som resultatkrav å innen juni 2024 identifisere minst 30 mill. kr som skal omdisponeres til å finansiere permanente rammekutt fra 2025.

Budsjettert utvikling i avsetninger fra KD for perioden 2023-2028



Dekanens vurderinger:

Fakultetet står i en krevende situasjon økonomisk, med stadig nye rammekutt. Det er stort fokus på det som ligger foran oss, og enhetene har bidratt til å holde kostnadene hittil i år på et nøkternt nivå. Enkelte holder igjen bevisst, ved at de kniper inn på driftskostnader og avventer å lyse ut stillinger. Men noe skyldes også tilfeldigheter. Forsinkelse i tilsetninger, høyere refusjoner enn planlagt og generell forsinkelse i aktivitet bidrar til bedre resultat. Fakultetsledelsen har imidlertid vært bevisst på å holde igjen ekstratilodelinger og uforutsette inntekter som har kommet gjennom året, for å kunne håndtere rammekutt på kort sikt.

Det er positivt at man vil akkumulere positive avsetninger i 2023 og at vi ser ut til å komme i mål for 2024. Fakultetsledelsens prioritet fremover er å få igangsatt prosesser for omstilling, som vil gi fakultetet mulighet til å håndtere kommende rammekutt og skape rammer for god ivaretagelse av fakultetets kjerneaktivitet.

Gunbjørg Svineng
dekan

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksansvarlig: Heidi Adolfsen
Saksbehandler: Lena Liatun

Vedlegg

- 1 Utvidet økonomirapport pr. oktober 2023 - Det helsevitenskapelige fakultet
- 2 Status disponering av fakultetets strategiske midler pr. oktober 2023
- 3 Begrepsliste økonomirapportering