

## SAKSFRAMLEGG

Til:  
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:  
06.03.2024

Sak:

### Årsregnskap 2023 - Det helsevitenskapelige fakultet

#### Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret vedtar det fremlagte årsregnskapet for 2023.

#### Bakgrunn:

Årsregnskap for 2023 for Det helsevitenskapelige fakultet legges frem for vedtak i fakultetsstyret. Hovedlinjene i økonomien trekkes frem i saksframlegget, detaljer fremkommer i vedlegg 1 og 2. Vedlegg 1 gir ytterligere detaljer av årsregnskap, budsjett og avsetninger på overordnet nivå, mens vedlegg 2 gir en oversikt per budsjettenhet. Vedlegg 3 gir en status for disponering av fakultetets strategiske midler i 2023, og vedlegg 4 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, inntekter og mindreforbruk med positivt fortegn.

#### Hovedtrekk i økonomien

	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Godkjent årsbudsjett 2023
Resultat	-21,2	41,8	-35,6

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien 2022 og 2023

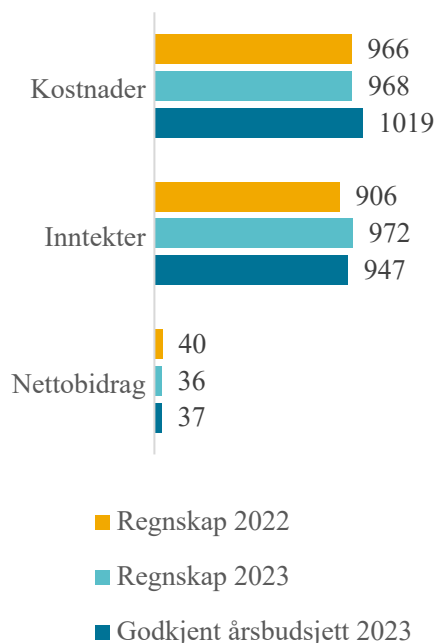
Regnskapet viser et mindreforbruk (overskudd) på 41,8 mill. kr. Årsbudsjettet, som er godkjent av rektor, viser at vi planla å bruke 35,6 mill. kr mer enn årets inntekter. Merforbruket skulle dekkes inn av ubrukte bevilgninger (avsetninger) fra tidligere år. Årets resultat gjør derimot at avsetningene øker.

#### Bevilgningsøkonomien:

Regnskap 2023 viser en økning i kostnader fra 2022 på 2 mill. kr, en økning i inntektene på 66 mill. kr og nettobidraget reduseres med 4 mill. kr. Økning i inntekter består hovedsakelig av 40 mill. kr til dekning av merkostnader AKM og omstillingsmidler fra nivå 1, samt kompensasjon fra revidert nasjonalbudsjett.

Budsjettavviket i 2023 er betydelig både på kostnadssiden og inntektssiden. Kostnadssiden har et budsjettavvik på 51 mill. kr hvorav 13,6 mill. kr er knyttet til forsinket investering. På inntektssiden har vi mottatt 25 mill. kr mer enn opprinnelig budsjett.

Nettobidrag er BOA-prosjektenes påvirkning på bevilgningsøkonomien. BOA-aktiviteten styrker bevilgningsøkonomien i form av dekning av lønnskostnader (eks. frikjøp), dekning av indirekte kostnader og belastning for bruk av infrastruktur i prosjekter. Samtidig belastes bevilgningsøkonomien med egenfinansiering i BOA-prosjektene. Nettobidrag fra BOA bidrar til å styrke bevilgningsøkonomien med 36 mill. kr i 2023.

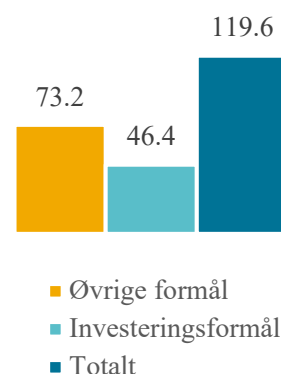


### Avsetningsnivå bevilgning:

Helsefak øker avsetningene fra 82,6 mill. kr ved inngangen av 2023 til 119,6 mill. kr ved utgangen av 2023. Avsetning til øvrige formål øker med 61,4 mill. kr og utgjør 8% av året bevilgning. Avsetning til investeringsformål reduseres med 24,3 mill. kr.

I henhold til krav fra KD kan ikke UiTs avsetninger til øvrige formål utgjøre mer enn 5% av årets bevilgning. Det er ikke en begrensning på avsetninger til investeringsformål så lenge disse er vedtatt av universitetsstyret i en investeringsplan.

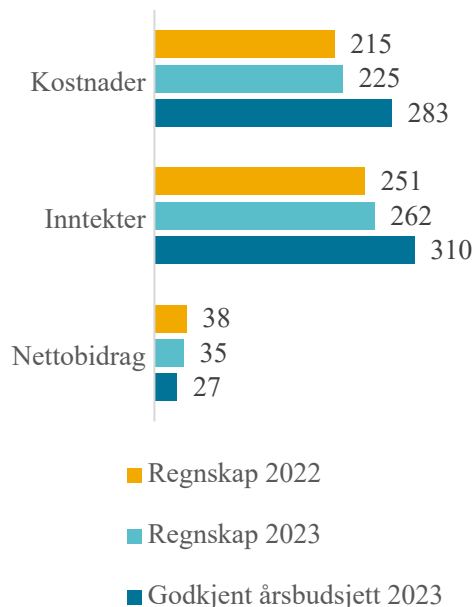
Grensen på 5% til øvrige formål gjelder ikke for fakultetene, og positive avsetninger på Helsefak fungerer inntil videre som en buffer slik at UiT får levert et regnskap med positive avsetninger. For UiT er avsetninger til øvrige formål 3,8% av bevilgning i 2023.



## BOA-aktivitet:

Regnskap 2023 viser en økning i kostnader og inntekter fra 2022 på hhv. 10 mill. kr og 11 mill. kr. Det er likevel et betydelig lavere aktivitetsnivå enn budsjettet. Budsjettavvik på kostnadssiden består av 2 mill. kr i merforbruk på lønn og 58 mill. kr i mindreforbruk på drift.

Nettobidraget til bevilgning reduseres med 3 mill. kr fra 2022. Reduksjonen fra 2022 er hovedsakelig knyttet til mindre frikjøp og indirekte kostnader.



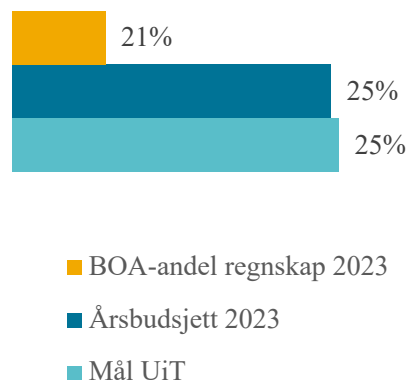
## BOA-inntekter:

BOA-inntekter var i 2023 262 mill. Kr. Dette er 21% av fakultetets totale inntekter, en nedgang på 1% fra 2022 og betydelig lavere enn budsjettet BOA-andel på 25% av årsbudsjett.

Helsefak har ambisjoner om å øke andelen BOA-inntekter, men så langt ser man ikke resultater av dette. Årsaken til at andel BOA-inntekter ikke går opp i 2023 når BOA-inntektene øker er at inntektene i bevilgning øker mer.

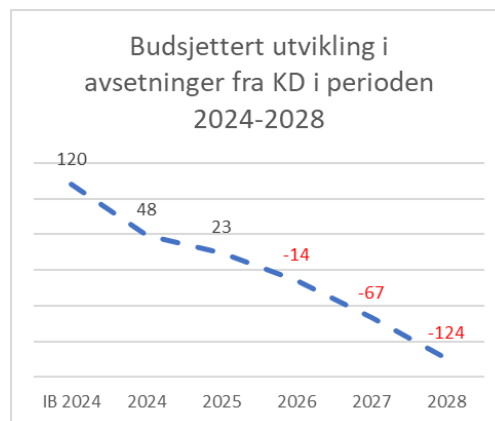
Fra 2024 har fakultetet et resultatkrav på 23% andel BOA-inntekter. Foreløpig budsjett 2024 viser en andel på 22,2%.

Andel BOA-inntekter



## Langtidsbudsjett avsetninger bevilgning:

Regnskapet viser at Helsefak økte avsetningene på vei inn i 2024. Dette har gjort at fakultetet har flyttet budsjettering ut over tilgjengelige avsetninger fra 2025 til 2026. Det er funnet midlertidige løsninger for å håndtere rammekutt i 2024, men det mangler en permanent håndtering. Det er fra UiT forespeilet fremtidige årlige kutt, og disse er foreløpig ikke gjenspeilet i instituttens rammer. Det er allerede flere institutt som sliter med å legge budsjett i balanse i perioden, og dette vil ytterligere forsterkes når kuttene skal tas inn i rammene til instituttene. 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 jobber fakultetet med en avklaring rundt finansiering av paramedisin i tillegg til å utforme flere omstillingstiltak.



## Dekanens vurderinger:

Året har vært preget av trange rammer og fakultetet står i en krevende økonomisk situasjon de nærmeste årene. Instituttene varslet tøffe prioriteringer i 2023 for å kunne legge budsjettene i balanse, flere var svært bekymret for driften fremover. I løpet av året har situasjonen endret seg noe. Uforutsette inntekter til fakultetet, forsinkelse i investeringer, en kombinasjon med økt sykefravær, vakante stillinger og lavere drift medførte et bedre årsresultat enn først ventet.

Det er lavere aktivitet enn budsjettert både i BEV og BOA. Når flere enheter i utgangspunktet budsjetterer med lav drift, skaper dette bekymring for hva som er årsakene til at planlagt aktivitet ikke gjennomføres. I fakultetsstyrets behandling av budsjett ble dette kommentert, og tema var da at det er et stort fokus på innsparinger, stillinger holdes ledig og det er trukket frem at administrative oppgaver øker på de vitenskapelige ansatte. I tillegg ser vi at andel sykemeldinger er økende. Disse faktorene kan indikere at det er manglende kapasitet til å gjennomføre planlagt aktivitet.

Signalene om årlige rammekutt tvinger frem en omstilling i organisasjonen, og fokus på fremtidig lavere rammer kan også ha medvirket til en prematur innstramming på pengebruken uten at vi har fått til reelle omstillinger.

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. Disse planene vil legges frem for styret før sommeren.

Gunbjørg Svineng  
dekan

—

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksansvarlig: Heidi Adolfsen

Saksbehandler: Lena Liatun og Grete Sagerup

Vedlegg

- 1    Årsregnskap 2023 Helsefak
- 2    Årsregnskap 2023 per budsjettenhet
- 3    Strategiske midler 2023
- 4    Begrepsliste