

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for HSL-fakultetet

Møtedato:
20.03.2024

Sak:

Budsjett- og økonomirapport per 31.12.2023

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar årsregnskapet for 2023 til etterretning.

Innledning

Årsregnskapet for 2023 viser et noe bedre resultat enn godkjent årsbudsjett. Det er store ulikheter mellom våre enheter. Noen enheter har mindreforbruk og positive avsetninger, mens flere av enhetene har merforbruk og negative avsetninger med seg fra tidligere år. Enhetene ved fakultetet har ulike forutsetninger for å håndtere rammekutt fremover. På grunn av stadig strammere økonomiske rammer, vil budsjettene være viktige for å gi god styringsformasjon til den enkelte enhet. Kvalitetssikring av budsjett vil ha stort fokus inneværende år.

Hovedlinjene i økonomien er presentert i saksfremlegget. Vedlegg 1 gir ytterligere detaljer knyttet til bevilgning, BOA og avsetninger. Vedlegg 2 viser økonomistatus pr. budsjettenhet. Vedlegg 3 inneholder en begrepsliste med definisjoner av sentrale begrep som benyttes i forbindelse med økonomirapporteringen.

I økonomirapporten presenteres regnskapstall for 2022 og 2023, samt godkjent årsbudsjett. Alle tall er presentert i hele millioner kroner. Inntekter og mindreforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller. Det som omtales som årsbudsjett i grafene/tabellene i styresaken tilsvarer årsbudsjettet som er godkjent av rektor.

Hovedtrekkene i økonomien

	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Godkjent årsbudsjett 2023 ¹
Resultat	10,07	-6,7	9,7

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien. Tall i mill. kroner.

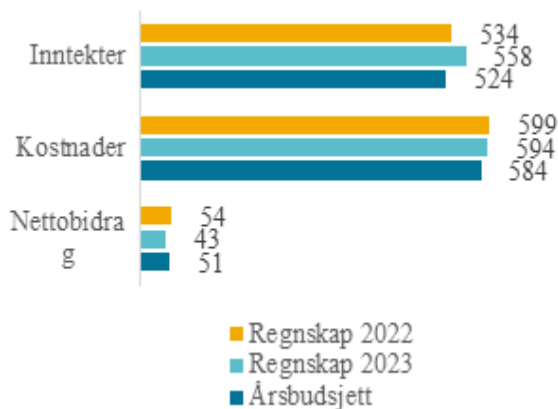
HSL-fakultetet hadde budsjettert med et merforbruk på 9,7 mill. kr i godkjent budsjett per 31.12.2023, men endte med et mindreforbruk på 6,7 mill. kr. Budsjettavviket er i hovedsak knyttet til inntektssiden og skyldes tilleggsbevilgninger som det ikke var tatt høyde for i godkjent budsjett. Det gjelder blant annet ekstratildelinger knyttet til lønns- og prisvekst (RNB) samt andre tildelinger vi har fått i løpet av året.

BOA-aktiviteten kommer lavere ut enn budsjettert, både med hensyn til aktivitetsnivå og netto-overføringer fra BOA til bevilgning.

Bevilgningsøkonomien:

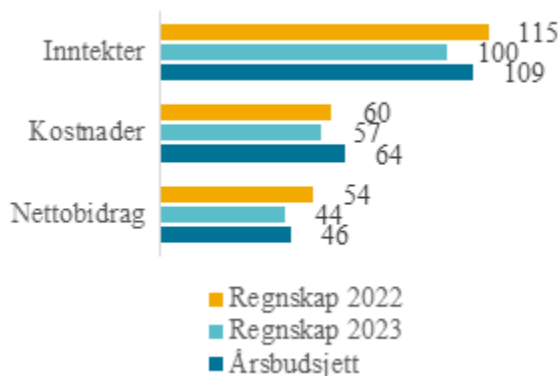
Regnskapet for bevilgningsøkonomien for 2023 viser et mindreforbruk på 6,6 mill. kr, noe som er bedre enn budsjett. Det skyldes i hovedsak tilleggsbevilgninger som det ikke var tatt høyde for i godkjent budsjett.

Netto-overføringer fra BOA bidrar til å styrke bevilgningsøkonomien med 43 mill. kr, noe som både er lavere enn budsjett og regnskap for 2022.



BOA-aktivitet:

Regnskapet viser et lavere aktivitetsnivå enn budsjettert i BOA i 2023. Lønnskostnadene er på samme nivå som budsjett, mens driftskostnadene er lavere enn budsjett. Kostnaden knyttet til netto-overføringer i BOA er lavere enn budsjettert, dette skyldes både lavere aktivitet og korreksjoner mellom 2022 og 2023. Det er i tillegg generert et overforbruk på BOA som skyldes usikkerhet knyttet til kontraktsbeløp etter overgangen til ny BOTT-løsning.

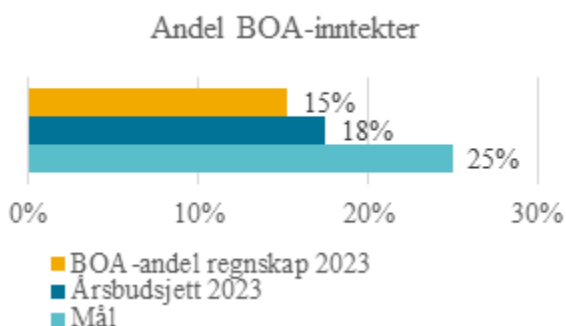


Kommentar nettobidrag differanse BEV/BOA:

Budsjettert nettobidrag sett fra BEV eller BOA-siden av økonomien vil ikke samsvare helt. Nettobidrag fra BEV-siden er forventning basert på historikk og budsjett. Nettobidrag fra BOA-siden er hentet fra økonomisystemet.

Andel BOA-inntekter av totale inntekter:

Figuren angir UiT som helhet sin målsetning om at 25 % av de totale inntektene skal være inntekter fra ekstern finansierte prosjekter innen utgangen av 2026.



Andel BOA-inntekter ved fakultetet er 15,3 % i 2023. Det er en nedgang fra 17,7 % i 2022. Dette skyldes et lavere aktivitetsnivå i BOA i 2023.

Oppsummering

Samlet sett endte fakultetet med et mindreforbruk i 2023, noe som er bedre enn forventet. Avsetningene økte tilsvarende. Uforutsette inntekter til fakultetet er hovedårsaken til at resultatet ble bedre enn ventet. Selv om fakultetet gikk ut med et mindreforbruk ved utgangen av 2023 og avetningene økte, ser vi at det er knyttet forpliktelser til mesteparten av fakultetets avsetninger.

De økonomiske fremtidsutsiktene er utfordrende. Det er forventninger om strammere økonomiske rammevilkår i bevilgningsøkonomien og aktivitetsnivået må justeres tilsvarende. Flere av fakultetets enheter går ut med et akkumulert merforbruk ved utgangen av 2023. Økonomistyring og budsjettkvalitet vil derfor ha stort fokus i organisasjonen fremover. Dekanen har henstilt enhetene

om å vise nøkternhet ut ifra den gjeldende økonomiske situasjonen og de signalene som foreligger for den nærmeste framtida.

Anne Britt Flemmen
dekan

—

Frode G. Larsen
fakultetsdirektør

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Vedlegg 1 Årsregnskap 2023
Vedlegg 2 Økonomistatus per enhet
Vedlegg 3 Begrepsliste økonomirapportering