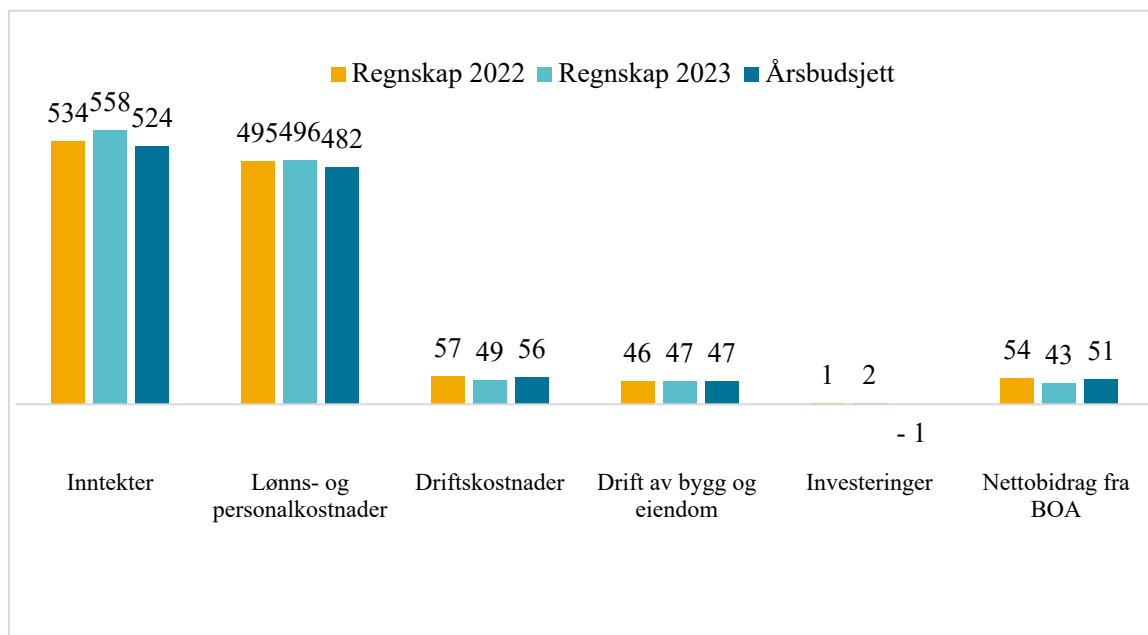


Utvidet budsjett- og økonomirapport for HSL-fakultetet 2023

1 Budsjett og regnskap

Alle tall er presentert i millioner kroner. Inntekter og mindreforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller. Årsbudsjett er det budsjettet som er godkjent av rektor.

1.1 Bevilgningsøkonomien (BEV)



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

Inntekten på 558 mill. kr består hovedsakelig av ren bevilgning fra KD, men også bevilgning fra andre departement (10 mill. kr til DIVVUN), interne overføringer fra andre fakultet eller nivå 1 ved UiT (1,7 mill. kr) samt andre salgs- og driftsinntekter (2,0 mill. kr. hvorav 1,1 mill. kr utgjør innbetalt studieavgift for studenter utenfor EØS). Inntekten i bevilgningsøkonomien er høyere enn budsjettet, noe som i hovedsak skyldes tilleggsbevilgninger som det ikke var tatt høyde for i godkjent budsjett. Dette gjelder 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 fra andre departement som er kommet som tilleggsbevilgninger.

Lønns- og personalkostnader er den største utgiftsposten og utgjør 84 % av kostnadene i 2023. Lønnskostnaden er noe høyere enn budsjett og henger sammen med at lønn- og prisveksten har vært høyere enn det vi opprinnelig budsjetterte med. Budsjettposten var satt for lavt på grunn av at sykepengerefusjoner var budsjetterte for høyt.

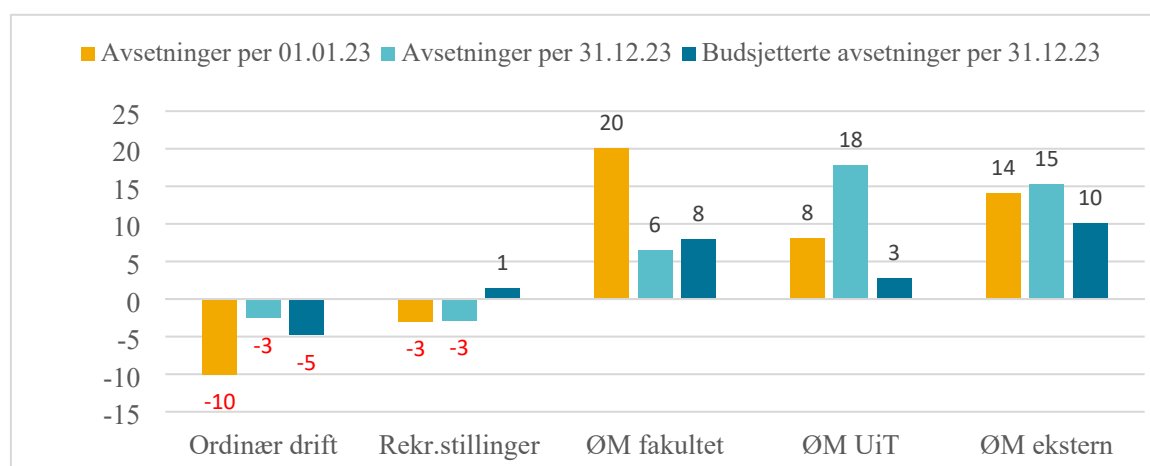
Driftskostnadene er nesten 7 mill. kr lavere enn budsjetterte. Kostnader til lokaler, bygg og eiendom (internhusleie etc) er på samme nivå som budsjett. Fakultetet har svært lite investeringer, og det er ikke budsjetterte med større investeringskostnader i 2023.

Netto-overføringer fra BOA¹ har bidratt til å styrke bevilgningsøkonomien til fakultetet med totalt 43,4 mill. kr i 2023. Det er 7,3 mill. kr mindre enn budsjett. Dette skyldes korreksjoner mellom 2022 og 2023 og et generert overforbruk på BOA på 5,7 mill. kr. Hvis kostnadene overstiger kontraktsbeløpet, genereres en automatpostering som reduserer netto-overføringen. En stor del av det genererte overforbruket ved utgangen av 2023 skyldes usikkerhet knyttet til kontraktsbeløp etter overgangen til ny BOTT-løsning.

I rapporten for 2. tertial 2023 tok vi opp problemstillingen knyttet til budsjettering og regnskapsføring på etter- og videreutdanningsprosjektene (EVU). Det har vært gjort en større jobb ved fakultetet i siste del av 2023 for å ta igjen etterslepet på EVU-prosjektene, slik at årsregnskapet for 2023 skal være mest mulig oppdatert.

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 2022 og 2023 sammenstilt med planlagt (budsjetterte) avsetninger ved utgangen av året.



Figur 2. Avsetninger i bevilgningsøkonomien fordelt på aktivitetstyper

Samlet sett har fakultetet avsetninger på nesten 34 mill. kr ved utgangen av 2023. Ut ifra figuren ovenfor ser vi at avsetningene til fakultetet 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. Vedlegg 2 viser hvordan avsetningene på ordinær drift er fordelt mellom enhetene.

Ordinær drift

Fakultetets avsetninger på ordinær drift har gått fra å være negativ på 10 mill. kr ved inngangen til 2023 til å være negativ med 3 mill. kr ved utgangen av 2023. Fem av fakultetets enheter har negative avsetninger på ordinær drift ved utgangen av 2023. De samme fem enhetene hadde også med seg negative avsetninger ved inngangen av 2023. Institutt for reiseliv og nordlige studier (IRN) peker seg særlig ut med negative avsetninger på 25,6 mill. kr. Fakultetet har fått tildelt 15 mill. kr i omstillingsmidler for 2024 for å kunne omstille driften av instituttet. Fakultetets fellesutgifter har

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.

positive avsetninger ved utgangen av 2023, men vi gjør oppmerksom på at det er midler som enda ikke er fordelt ut til enhetene. Blant annet en tildeling til fakultetet for å styrke UiTs satsing på samisk på nesten 4 mill. kr som kom på tampen av 2023. I tillegg har vi mottatt strategiske tildelinger hvor aktiviteten ikke har kommet i gang eller er forsinket av ulike årsaker, blant annet fleksibel GLU på nesten 6 mill. kr hvor fakultetet har mottatt midler fra HK. -Dir til de første kullene. Disse midlene står ved utgangen av 2023 på fakultetet/felles, og videreførdes til enhetene når aktiviteten er i gang.

Øremerking til rekrutteringsstillinger

Fakultetet har negative avsetninger på nesten 3 mill. kr på øremerking til rekrutteringsstillinger. Dette omfatter både stillinger finansiert av poolen for rekrutteringsstillinger på UiT, historiske rekrutteringsstillinger og stillinger finansiert over enhetenes egne rammer. De negative avsetningene skyldes noen manglende overføringer av bevilgning.

Øremerking fakultet

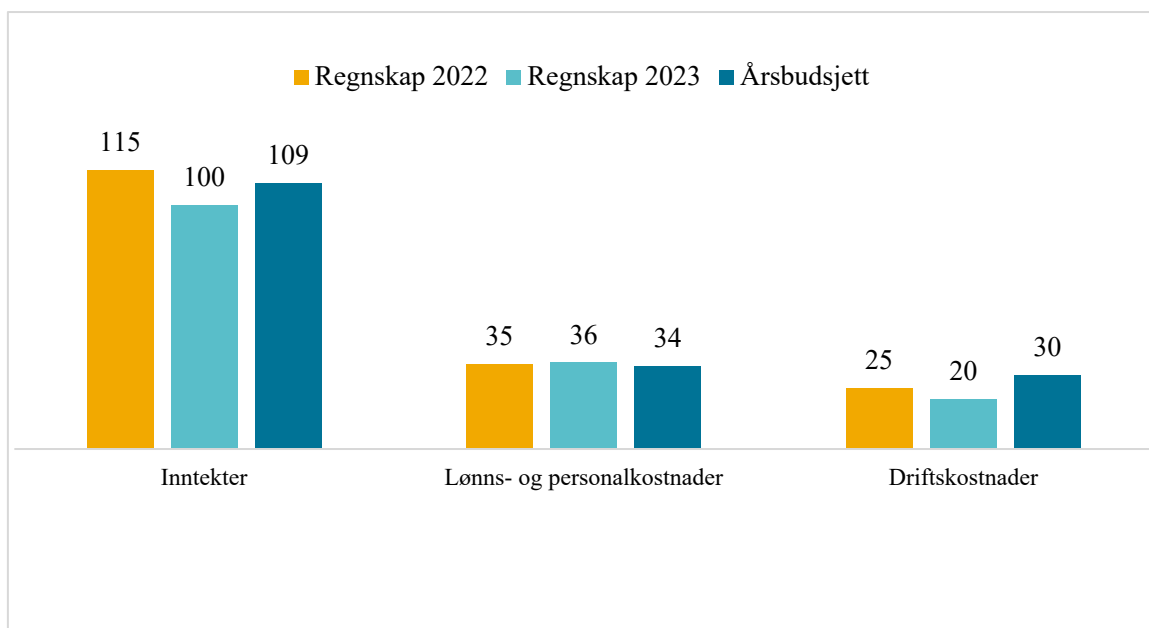
Fakultetet har positive avsetninger på 6 mill. kr i kategorien egne øremerkinger² ved utgangen av 2023, det er en reduksjon på 14 mill. kr sammenlignet med 2022. Denne kategorien består i hovedsak av avsetninger på de ulike forskningsgruppene, til konferanser og diverse tiltak av ulik størrelse. Det har blitt gjort en gjennomgang av øremerkede delprosjekter i løpet av 2023 for å vurdere om det er midler som kan fristilles. Nedgangen i avsetninger på egne øremerkinger skyldes både større aktivitet og midler som har blitt fristilt.

Andre øremerkinger

Vi ser at største parten av fakultetets avsetninger er knyttet til øremerkinger av UiT eller eksterne. Dette er hovedsakelig avsetninger knyttet til supplerende tildelinger til konkrete øremerkede formål eller tildelinger med krav om at ubrukte midler tilbakebetales. Det er knyttet bindinger til disse midlene, og de kan ikke omdisponeres.

² **ØM fakultet:** øremerkinger gjort av fakultetet eller institutt. Kan som regel omdisponeres.

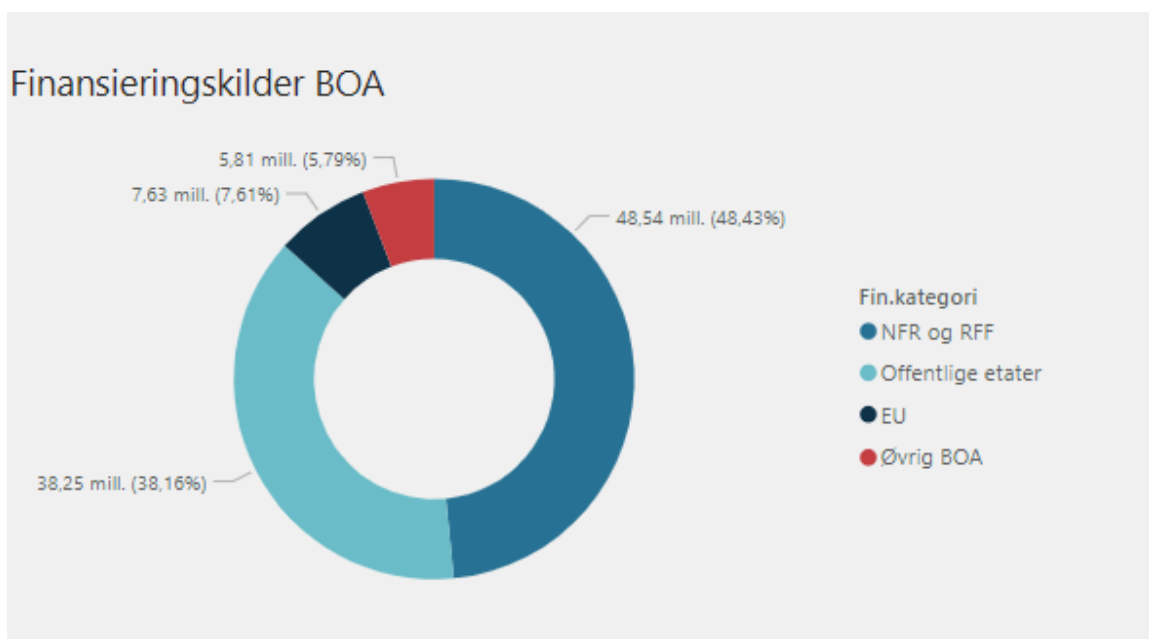
1.3 Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)



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

Regnskapet viser at BOA-inntekten er 9,6 mill. kr lavere enn budsjettet. I BOA periodiseres inntekten i takt med påløpte kostnader, slik at lavere inntekt betyr lavere aktivitetsnivå.

Lønnskostnaden er noe høyere som budsjett, mens driftskostnaden er lavere enn budsjett og utgjør 66 % av det som er budsjettet i perioden. Som nevnt tidligere er netto-overføringen fra BOA til bevilgning lavere enn budsjett.



Figur 4. Finansieringskilder BOA

Figuren over viser fordeling mellom finansieringskilder i de eksterne prosjektene. Inntekt fra NFR er den største BOA-inntektskilden og utgjør 48 % av de totale BOA-inntektene.