

## ORIENTERINGSSAK

---

Til:

Fakultetsstyret for Fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi

Møtedato:

11.04.2024

Sak:

### Årsregnskap 2023 - Fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi

Årsregnskap for 2023 for Fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi legges frem til orientering for fakultetsstyret.

Året har vært preget av fakultetets utfordrende økonomi hvor tiltak har blitt iverksatt på alle nivå. Arbeidet har vært og er krevende, men har vært ansett som nødvendig for å bringe økonomien over i et mer langsiktig, bærekraftig spor. Tiltak som nedbemanning og kutt i driftsmidler utfordrer enhetene på kort sikt, men vi kan nå se resultater av denne innsatsen.

Videre bærer 2023 preg av utvikling av det nye økonomisystemet, opprydning i gamle prosjekter og mer systematisk oppfølging av pågående aktivitet. Arbeidet har gitt større systeminnsikt i tillegg til avdekking av blant annet rutinesvikt mellom nivå 1 og 2 når det gjelder overføringer av øremerkede midler til strategiske prosjekter og rekrutteringsstillinger. Det er en forutsetning for god økonomistyring at disse elementer er på plass. Arbeidet med utvikling av rutiner, struktur og system vil fortsette inn i 2024.

Hovedlinjene i økonomien er trukket frem i orienteringssaken. Fakultetsstyret får presentert en årsrapport på overordnet nivå. Grunnet tidligere budsjetteringsprinsipper vil underliggende enheters rapporter vise store avvik da kostnader er budsjettert på fakultetsnivå, mens regnskapet er ført på enhetsnivå. Dette ryddes det nå opp i slik at fra 2024 vil tertialrapporteringene også inneholde hovedlinjer pr. institutt. I vedlegg 1 finnes en begrepsliste som forklarer begreper som ofte benyttes i forbindelse med økonomirapportering. Listen kan brukes som oppslagsverk ved behov.

Alle tall er presentert i hele millioner kroner. Kostnader og merforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller. Tallene inkluderer ikke universitetets fartøydrift.

### Hovedtrekk i bevilgningsøkonomien

Regnskapet for 2023 viser et mindreforbruk på 12 mill.kr. Dette er et positivt avvik i forhold til budsjettert resultat på 18,5 mill. kr (tabell 1).

	Regnskap	Budsjett	Budsjett-
	2023	2023	avvik
<b>Resultat</b>	<b>12,0</b>	<b>-6,5</b>	<b>18,5</b>

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett for bevilgningsøkonomien

Det positive årsresultatet påvirker fakultetets inngående balanse for 2024, slik at vi nå har en positiv inngående balanse på 5,4 mill. mot en budsjettert balanse på – 13 mill.

	IB 2023	Resultat 2023	IB 2024
<b>Balanse</b> (inkludert supplerende tildeling)	<b>-6,6</b>	<b>12,0</b>	<b>5,4</b>

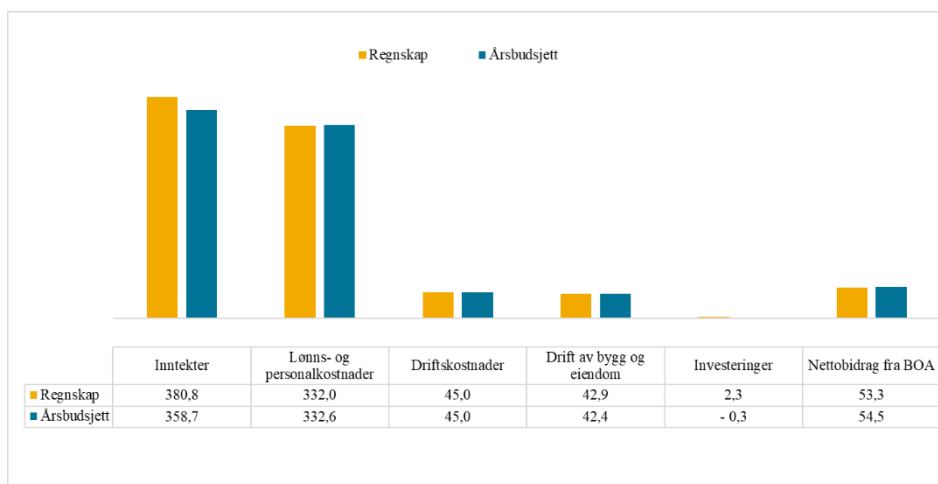
Tabell 2 – endring i balansen

I figuren under oppsummeres fakultetets samlede inntekter og kostnader. For BFE er det i hovedsak inntektssiden som utgjør budsjettavvik.

- Revidert nasjonalbudsjett 2023; ekstraordinær prisjustering og kompensasjon for økt arbeidsgiveravgift på om lag 4,6 mill.kr.
- Opprydning i tildelte rekrutteringsstillinger – midler ikke overført fra nivå 1 tidligere år på om lag 8 mill.
- Flytting av Senter for Hav og Arktis (SHA) fra BOA-aktivitet, til å inngå i bevilgning på 5,7 mill. Denne endringen førte til at netto dekningsbidrag for enheten også ble regnskapsført i bevilgningsøkonomien. Endringen ga en nettoeffekt på 5,5 mill.kr.
- Bevilgning andre departement ikke budsjettert for Sannhets- og forsoningskommisjonen på om lag 2,9 mill.kr

Til tross for at både SHA og Sannhets- og forsoningskommisjonen verken var inntekts eller kostnadsbudsjettert viser dette at fakultetet har kuttet driftskostnader betraktelig da disse er holdt innenfor den vedtatte budsjetttrammen.

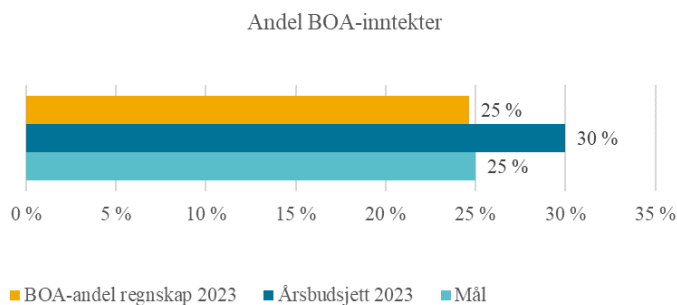
Netto-overføringer fra BOA skal bidra til å styrke bevilgningsøkonomien gjennom inndekning av egen lønn samt dekning for indirekte kostnader og infrastruktur. Sammen med egenfinansiering i prosjekter utgjør dette netto-overføringer fra BOA og kommer i tillegg til de øvrige inntektene. Disse overføringene har styrket bevilgningsøkonomien med 53,3 mill. kr. Sammenlignet med andre fakulteter, er dette svært bra og vitner om at den nødvendige kulturendringen med å budsjettere blant annet egen forskertid inn i søknader er på vei til å feste seg. Dette er kritisk for at fakultetet skal kunne opprettholde samme aktivitetsnivå i fremtiden. Når det er sagt, er det en smertegrense for hvor mye en kan hente ut av prosjektene uten at de negative konsekvensene blir for store. Målet fremover må derfor være å øke volumet av eksternfinansieringen.



Figur 1 – Sammenstilling inntekter og kostnader fordelt på kostnadsdrivere

## Resultatmål – Andel BOA inntekter

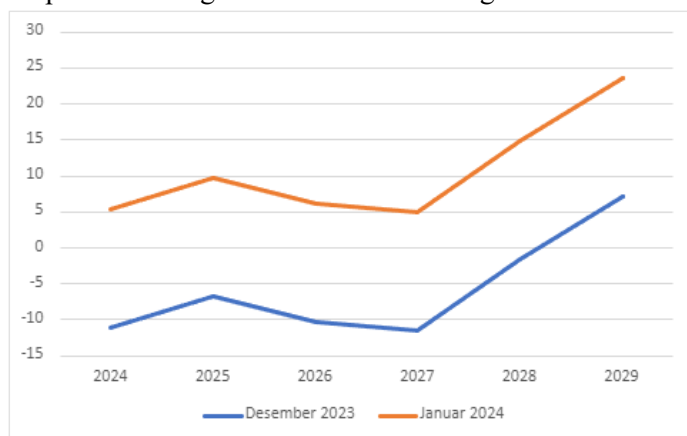
I utviklingsavtalen med KD er det et mål at BOA-inntekten skal utgjøre minst 25 % av totale inntekter ved UiT. For at UiT skal nå måltallet må fakultetene levere mer enn 25 %, da enkelte enheter ikke har eksterne inntekter eller mindre mulighet enn andre enheter har. Ambisjonen for BFE er satt på 35% innen gjeldende strategiperiode som løper frem til utgangen av 2030, for 2023 er resultatmålet for BFE satt til 25% og er dermed oppnådd. I tabellen under fremkommer det et forventet årsresultat på 30%, denne andelen er summen av alle budsjetterte prosjekter og må derfor ikke forveksles med BFE sitt strategiske resultatmål.



Figur 2 – Andel BOA inntekter

## Langtidsprognose

Årsresultatet for 2023 gir grunnlag for en langt mer positiv langtidsprognose enn tidligere presentert og skyldes både kutt i kostnader, men også økte inntekter slik som tildelingen knyttet til COAT. Fakultetets økonomi er fortsatt skjør, og det må forventes endringer i tiden fremover som vil påvirke oss og kreve videre omstilling.



Figur 3 – Langtidsprognose

## Dekanens vurderinger:

Også 2023 har vært preget av en utfordrende økonomisk situasjon for fakultetet. Det er derfor gledelig å se at det jobbes godt på alle nivå for å nå resultatmål og bidra til at fakultetets økonomi kommer på rett kjøll igjen.

Arbeidet med å få større satsinger over statsbudsjettet har lyktes for COAT, med en forventet øremerket tildeling over statsbudsjettet på 20 mill. årlig. Videre jobbes det målrettet for å sikre finansiering for Finnfjord, Framtidens Polhav og Flytende campus.

Selv om inngående balanse for 2024 er positiv, vil våre økonomiske rammebetingelser være under stadig endring og press. Prognosen viser at vi i de neste årene vil ha utfordringer med å gå i balanse. Dette betyr at vi også fremover må videreføre tiltak for å redusere kostnadsnivå og øke inntektsnivå. Bemanningsplan med en planlagt reduksjon på AMB, NFH og Administrasjon vil derfor i utgangpunktet bli stående for de kommende to årene, men med mulighet for justering i forbindelse med at evaluering og forslag til permanent organisering av administrasjonen skal legges frem for styret senere i 2024. Dette gjelder spesielt opp mot innføring av ny budsjettmodell med rammestyring av institutter, der instituttledernes krav og behov til administrative tjenester må forventes å øke betraktelig. Fakultetet har også en ambisjon om å øke de eksterne inntektene betydelig samtidig som studieporteføljen legges om. Dette blir utfordrende for mange av oss og fordrer gode interne prosesser og godt samhandlingsklima, og vil potensielt medføre økt behov for administrativ bemanning.

Jørgen Berge  
dekan

—

[Jorgen.berge@uit.no](mailto:Jorgen.berge@uit.no)

Terje Aspen  
Fakultetsdirektør

[Terje.aspen@uit.no](mailto:Terje.aspen@uit.no)

Saksansvarlig: Tone Osnes

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*