
SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for HSL-fakultetet

Møtedato:

Sak:

Årsregnskap for HSL- fakultetet 2020

Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapsrapporten 2020 til etterretning.

Bakgrunn:

Dekanen vil med denne saken presentere tertialrapport/årsregnskap for HSL-fakultetet for 2020.

Innledningsvis vil rapporten si noe om den største endringen som fakultetet har stått ovenfor i 2020, koronapandemien, og hvilke økonomiske konsekvenser dette har hatt for fakultetet. Videre ønsker dekanen å vise fakultetets totale avsetninger, og utviklingen fra 2017-2020. Dette har vært et gjennomgående tema også i tidligere årsrapporter. Det er flere grunner til dette. I perioden 2011-2016 hadde fakultetet en årlig vekst i avsetningene på rundt 20 mill. kr. Avsetningene ble uforholdsmessig store, og det ble derfor satt i verk en rekke tiltak både på fakultetsnivået og ved instituttene/enhetene for å få ned avsetningene. Også universitetssektoren generelt, og UiT i særdeleshet, har over tid hatt store avsetninger. Kunnskapsdepartementet (KD) har de senere årene stilt eksplisitte krav til at avsetningene må ned. Ved HSL-fakultet ser vi at de iverksatte tiltakene har gitt resultater, og i perioden 2017-2020 er avsetningene blitt kraftig redusert. Dekanen ønsker å understreke viktigheten av at avsetningene framover også må være balansert.

Tertialrapporten for 3.tertial 2020 gir en grundig gjennomgang av regnskapet foregående år samt status ved utgangen av 2020. For å oppfylle tidligere fakultetsstyrevedtak har dekanen også valgt å følge opp økonomiutviklingen i 2020 på enhetsnivå. Det vil i denne rapporten ikke bli kommentert noen tiltak for langsiktig budsjettbalanse, da dette har vært et gjennomgående tema i flere av de tidligere fakultetsstyresakene. Dekanen vil imidlertid kommentere forhold som har oppstått i 2020, og som kan påvirke enhetenes mulighet til å nå en langsiktig budsjettbalanse.

Avslutningsvis vil rapporten gi et innblikk i den bidrags- og oppdragsfinansiert aktiviteten (BOA), og hvordan denne har utviklet seg de siste årene.

Koronapandemien 2020

Året 2020 har vært preget av koronapandemien, dette har naturlig påvirket økonomien til HSL-fakultetet. Hybrid undervisningsmodell, forlengelser for rekrutteringsstillinger, IT utstyr og avlyste konferanser har påført merkostnader for fakultetet. Men samtidig er det mindreforbruk knyttet til reiser og bevertning. For enkelte enheter har merkostnaden vært høyere samlet sett, og for andre enheter ender 2020 med mindreforbruk samlet sett.

Smittevernstiltak knyttet til koronapandemien har preget store deler av 2020, og enhetene måtte omstille undervisningsform og gjennomføre heldigital undervisning i starten av utbruddet. Resten av vårsemesteret og hele høstsemesteret har hatt en hybrid undervisningsmodell med digitale forelesninger og fysiske tilstedeværelse i mindre studentgrupper. For institutt med store studentkull har utfordringen knyttet til hybride løsninger vært størst. Studentene har vært delt inn i mindre grupper for å overholde smittevernstiltak og det krever flere til å undervise. Dette har blant annet IFF opplevd ved gjennomføringen av ex. phil. Instituttet har måtte engasjere flere for å kunne gjennomføre ex. phil. Flere engasjement har ført til merkostnader for instituttet i 2020. Dette vil vedvare i 2021.

Flere stipendiat- og postdoktorstillinger har også måttet utsette sitt arbeid i 2020. For de rekrutteringsstillingene som har fått forlengelse i 2020 har vi estimert merkostnaden til å være omtrent 2,5 mill. kr. Vi ser at det kommer utsettelse i 2021 også, noe som vil gi ytterligere merkostnader.

Det ble i 2020 opprettet et eget tiltak i regnskapet for føring av merkostnader knyttet til korona. Merkostnadene som er ført på tiltaket dreier seg blant annet om kostnadene med å forlenge rekrutteringsstillinger, vikarkostnader, omlegging til hybridstudier, it-utstyr, avlyste kurs og konferanser. Det er til sammen regnskapsført ca. 1,3 mill. kr i 2020 på dette tiltaket, men det er likevel ikke slik at alle merkostnadene knyttet til korona er postert på dette tiltaket. Det er derfor vanskelig å fastslå en endelig sum for disse merkostnadene. Blant annet er merkostnader knyttet til eksternfinansierte prosjekter og øremerkede tildelinger kostnadsført direkte på disse.

Koronapandemien har også ført til at fakultetet har hatt mindre kostnader på enkelte områder. Sammenlignet med 2019 ser vi at det er brukt 14,6 mill. kr mindre på reiser i bevilgningsøkonomien i 2020, og 3,7 mill.kr mindre på møter, kurs og bevertning.

Bevilgning og avsetninger

Bevilgningene og øvrig finansiering vi får klassifiseres basert på finansieringskilden, og denne klassifiseringen omtales som protyper. Basert på protypene kan vi også si noe om hvilke bindinger som er knyttet til midlene. Ordinær bevilgning fra KD (kap. 260, post 50 i statsbudsjettet) er midlene UiT får for å løse samfunnsoppdraget, og de fordeles ved UiT i protypene 10 – 13. Det er også samlet på disse protypene at avsetningsnivået måles. Prototype 10 omtales her som ordinær drift og har lite bindinger knyttet til seg. Disse midlene kan disponeres til ordinære driftsformål eller øremerkes til bestemte formål. Midler som disponeres til bestemte formål, omklassifiseres fra prototype 10 til prototype 12, her kalt for interne øremerkinger. Denne øremerkingen kan gjøres internt ved UiT, det vil si både på nivå 1, 2 og 3, og det er kun den som har øremerket midlene som kan oppheve eller omdisponere denne. Prototype 13, som her omtales som øremerket bevilgning, er midler som ligger i UiT sin ordinære bevilgning, men som er å anse som øremerket av KD. Dette gjelder i hovedsak stipendiater og postdoktorer, hvor UiT har et rapporteringskrav på antall. Disse midlene kan ikke omdisponeres til andre formål.

Øvrig bevilgning, er all annen bevilgning vi får fra enten KD eller andre departement, også supplerende tildelingsbrev fra KD finansiert over kap. 260 post 50. Disse midlene kan ikke omdisponeres til andre formål enn det som er angitt i tildelingsbrevet. Disse midlene klassifiseres i protypene 14-16.

Universitetssektoren, og UiT i særdeleshett, har over tid hatt store avsetninger, noe som gjør at Kunnskapsdepartementet (KD) de siste årene har stilt krav til at avsetningene må reduseres. UiT varslet ved sak S 19/18 og S 26/18 at styret ønsket en redegjørelse basert på regnskapstall for 2. tertial 2018. Det ble besluttet i sak S 26/18 at avsetningsnivået på universitetet skulle bygges ned i løpet av en 3-års periode. UiT bestemt at nivået ved hvert enkelt fakultet ikke skulle overstige en grense på 7 % avsetning ved utgangen av 2020, målt opp mot bevilgningen fra (KD). Denne grensen er senere endret til 10 %.¹ Ubrukte midler utover dette kan bli inndratt og omdisponert. Målet for UiT er at disse midlene skal kunne omdisponeres, eller bidra til at UiTs negative avsetninger sentralt reduseres.

Utvikling i avsetninger ved HSL-fakultetet

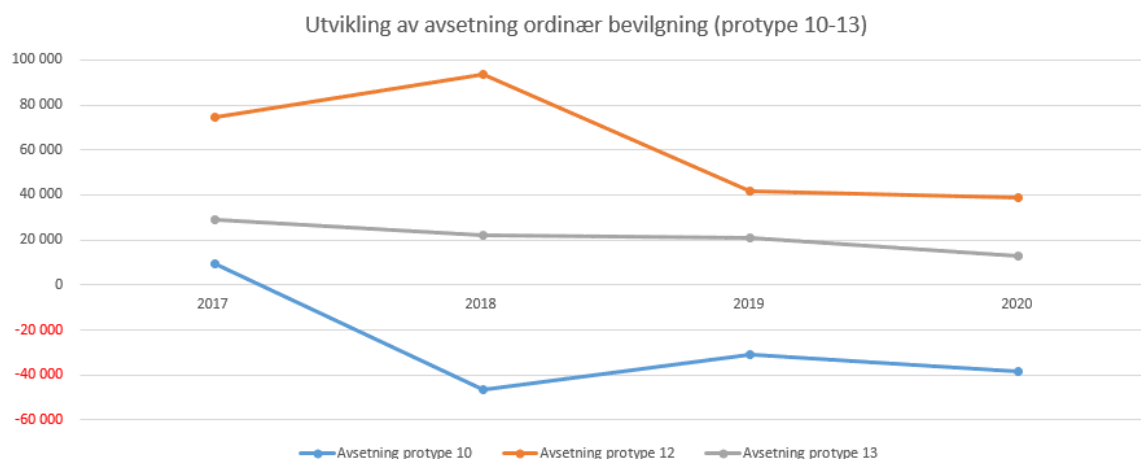
HSL-fakultetet hadde fra 2011 og frem til 2016 en trend med økende positive avsetninger. Det ble derfor satt i gang en rekke tiltak for å redusere disse avsetningene, og i løpet av de siste årene har avsetningene blitt kraftig redusert.

Fak/inst/avd 33*	BEV avsetninger på prototype 10-13, utvikling			
Bevilgningsfinansiert aktivitet	Regnskap			
Prototype 10-13 Alle tall i hele 1000	2017	2018	2019	202001-202012
Bevilgning, rammetildeling	-446 455	-489 760	-486 431	-493 197
Sum utgående balanse	-136 176	-69 278	-32 197	-13 700
Avsetning i % av bevilgning	30,50 %	14,15 %	6,62 %	2,78 %

Avsetningene samlet måles opp mot ordinær bevilgning, og er summen av prototype 10-13, og som vi har sett tidligere så betyr ikke et samlet greit resultat at alt er i orden. Vi ser at avsetningen knyttet til ordinær bevilgning (prototype 10-13) har gått ned fra 30,5 % i 2017 til 2,8 % ved utgangen av 3. tertial 2020. Av avsetningen på 13,7 mill. kr, er 13,1 mill. kr øremerket bevilgning som ikke kan omdisponeres. Det innebærer at når vi ser på prototype 10 og 12 samlet, så er det en

¹ I universitetsstyresak behandlet 26.11.2020 (ephorte 2020/7312). Det kommer nye retningslinjer for 2021

avsetning bare på 0,6 mill. kr per 3. tertial 2020. Selv om den negative avsetningen på prototype 10 er betydelig redusert fra 2. til 3. tertial i 2020, så gir den samlede avsetningen på prototype 10 og 12 lite handlingsrom.



Figur 1 Fortegnene på avsetningene er snudd, sammenlignet med tallene i tabellene i tertialrapporten (Alle tall i hele 1000 kr).

Tertialrapport for HSL-fakultetet for 3. tertial 2020

Totaløkonomi

Fak/Inst/avd 33*	Totaløkonomi for perioden 202000-202012				
BEV og BOA samlet Alle tall i hele 1000	Regnskap		Budsjett	Regnskap hittil i år sammenlignet med årsbudsjett	
	201900-201912	202000-202012	202001-202012	regnskap i %	rest
Sum inngående balanse	-114 479	-77 088	0		
Bevilgning, rammetildeling	-486 431	-493 197	-446 657		
Bevilgning, øvrig	-12 694	-9 799	-9 324		
Periodens bevilgning	-499 124	-502 996	-455 981	110,31 %	47 015
Sum øvrige inntekter	-100 878	-110 102	-121 287	90,78 %	-11 185
Sum inntekter	-600 003	-613 098	-577 268	106,21 %	35 830
Sum personalkostnader	509 489	527 859	547 442	96,42 %	19 583
Sum ordinære driftskostnader	80 942	48 738	121 546	40,10 %	72 808
Sum øvrige kostnader	49 901	52 909	52 476	100,83 %	-433
Sum kostnader	640 332	629 505	721 464	87,25 %	91 958
Netto interne postering BEV-BOA	3 099	3 897	32 054	12,16 %	28 158
Periodens resultat	43 428	20 304	176 250		

Resultatregnskapet for totaløkonomien for HSL-fakultetet for 3. tertial 2020 viser et negativt resultat på 20,3 mill. kr. Hele det negative resultatet er knyttet til den bevilgningsfinansierte aktiviteten (BEV). Årsaken til det, er at inntektene knyttet til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) periodiseres lik kostnadene, og derfor ikke har noen direkte resultateffekt.

Fakultetets akkumulerte avsetning ved utgangen av 3. tertial 2020 er på 56,4 millioner kroner og fordeler seg slik:

- 15,9 mill. kr, ordinær bevilgning
- 10,1 mill. kr, supplerende tildelingsbrev
- 23,4 mill. kr, bidragsprosjekt
- 7,0 mill. kr, oppdragsprosjekt

Det var budsjettert med et samlet merforbruk i 2020 på 176 mill. kr. Slik budsjettene er satt opp fungerer de ikke som et godt nok styringsverktøy på aggregert nivå. Spesielt for driftskostnadene er det derfor mer relevant å sammenligne med regnskap for forrige år. Den største utfordringen ved budsjettering av driftskostnader, er at budsjettene fungerer som et rammebudsjett for det enkelt tiltak, og derfor ikke gir noen styringsinformasjon om forventet forbruk på aggregert nivå.

Totaløkonomi fordelt på BEV, BOA og investeringer/avskrivninger

Fak/inst/avd 33*	Regnskap for perioden 202000-202012			
BEV og BOA samlet Alle tall i hele 1000	Totaløkonomi	BEV	BOA	Investeringer og avskrivninger
Sum inngående balanse	-77 088	-43 506	-33 582	-0
Bevilgning, rammetildeling	-493 197	-493 197	0	0
Bevilgning, øvrig	-9 799	-9 803	0	4
Periodens bevilgning	-502 996	-503 000	0	4
Sum øvrige inntekter	-110 102	-8 212	-101 890	0
Sum inntekter	-613 098	-511 212	-101 890	4
Sum personalkostnader	527 859	499 088	28 771	0
Sum ordinære driftskostnader	48 738	38 810	9 928	0
Sum øvrige kostnader	52 909	52 722	191	-4
Sum kostnader	629 505	590 620	38 890	-4
Nettopostering BEV-BOA	3 897	-59 103	63 000	0
Periodens resultat	20 304	20 304	0	-0

De generelle kommentarene til totaløkonomien er:

- Av periodens samlede inntekter til fakultetet per 3. tertial utgjør BOA 16,82 %, i 2019 var andelen 15,95 %.
- Budsjettavvik på bevilgning skyldes i hovedsak manglende budsjett på inntekt på interne øremerkinger/øremerkede midler.
- Budsjettavvik på personalkostnader skyldes i hovedsak refusjoner og tilskudd som ikke er budsjettert. Personalkostnadene er i hovedsak realbudsjettert og periodisert korrekt.
- Budsjett på driftskostnader gjenspeiler i hovedsak rammebudsjett, og ikke faktisk forventet forbruk. Sammenligner vi med 2019, så ser vi en samlet nedgang på ordinære driftskostnader er på 32,2 mill. kr. Av dette er 14,6 mill. kr lavere reisekostnader på BEV og 8,8 mill. kr lavere reisekostnader på BOA, mens nedgang på møter, kurs/seminarer og bevertning er på 3,7 mill. kr, og gjelder i all hovedsak BEV.
- Nettoposteringer BEV-BOA, gjenspeiler i hovedsak samspillet mellom ordinær drift på den ene siden, og øremerkede midler på BEV/BOA på den andre siden. Hovedtyngden av posteringer gjelder imidlertid samspillet BEV-BOA. Avviket mot budsjett skyldes i hovedsak at vi ikke har budsjettert den samlede effekten av dette samspillet i BEV (motpost av belastet lønn, indirekte kostnader og godskriving av egenfinansiering). HSL-fakultetet hadde i 2020 nettobidrag fra BOA på 59,1 mill. kr, noe som er en økning på 16,3 mill. kr sammenlignet med 2019.

Bevilgningsfinansiert aktivitet per prototype

Fak/inst/avd 33*	BEV regnskap for perioden 202000-202012				
Bevilgningsfinansiert aktivitet Alle tall i hele 1000	BEV	Ordinær drift (prototype 10)	Interne øremerkinger (prototype 12)	Øremerket bevilgning (prototype 13)	Bevilgning øvrig (prototype 14-16)
Sum inngående balanse	-43 506	30 741	-41 999	-20 939	-11 310
Bevilgning, rammetildeling	-493 197	-437 386	-26 728	-29 083	0
Bevilgning, øvrig	-9 803	0	0	87	-9 890
Periodens bevilgning	-503 000	-437 386	-26 728	-28 997	-9 890
Sum øvrige inntekter	-8 212	-22 140	10 474	3 507	-53
Sum inntekter	-511 212	-459 526	-16 254	-25 490	-9 943
Sum personalkostnader	499 088	438 367	22 473	32 792	5 456
Sum ordinære driftskostnader	38 810	25 941	6 271	568	6 030
Sum øvrige kostnader	52 722	50 412	2 047	74	188
Sum kostnader	590 620	514 721	30 791	33 434	11 674
Nettopostering BEV-BOA	-59 103	-47 495	-11 574	-110	76
Periodens resultat	20 304	7 700	2 963	7 834	1 808
Sum utgående balanse	-25 985	38 441	-39 036	-13 105	-12 285

Når vi deler opp BEV i protyper, så får vi et litt mer nyansert bilde av resultatet per 3. tertial 2020. Periodens resultat viser et merforbruk på 20,3 mill. kr fordeler seg slik:

- 7,7 mill. kr i merforbruk på ordinær drift
- 3,0 mill. kr i merforbruk interne øremerkinger
- 7,8 mill. kr i merforbruk øremerket bevilgning
- 1,8 mill. kr i merforbruk øvrig bevilgning, mens avsetningene på 26,0 mill. kr på BEV fordeler seg slik:
 - -38,4 mill. kr, ordinær drift (negativ avsetning)
 - 39,0 mill. kr, interne øremerkinger
 - 13,1 mill. kr, øremerket bevilgning 12,3 mill. kr, øvrig bevilgning

Prototype 10 ordinær drift og prototype 12 interne øremerkinger

For prototype 10 har vi gått fra et regnskapsført merforbruk per 2. tertial på 48,4 mill. kr til et merforbruk på 7,7 mill. kr ved 3. tertial, noe som er en bedring i periodens resultat på 40,7 mill. kr. For prototype 12 har vi derimot gått fra et mindreforbruk på 21,5 mill. kr per 2. tertial, til et merforbruk på 3,0 mill. kr ved 3. tertial. Årsaken til disse endringene er sammensatt.

I tillegg til reduserte driftskostnader, så er det spesielt to faktorer som har bidratt:

- Det har vært en tilbakeføring av inntekter fra felles lønnsbudsjet, som er en regulering mellom prototype 10 og prototype 12
- Alle interne posteringer for BOA-prosjektene for 2020 er ført, noe som har bidratt til vesentlig bedring i resultatet i prototype 10.

Prototype 13 øremerket bevilgning

Når det gjelder prototype 13 så har periodens resultat endret seg fra et mindreforbruk på 2,9 mill. kr ved 2. tertial til et merforbruk på 7,8 mill. kr ved 3. tertial. I tillegg til planlagt bruk av avsetninger fra tidligere år, er årsaken til dette at all bevilgning for 2020 var inntektsført allerede per 1. tertial.

Prototype 14-16 Øvrig bevilgning

Prototype 15 bevilgning fra andre departement gjelder i hovedsak finansiering av DIVVUN ved ISK. Prototype 16 supplerende tildelingsbrev er i hovedsak knyttet opp mot øremerkede tiltak ved ILP og tiltak inn mot lærerutdanningene.

Økonomien til felleskostnader, ledelse og fakultetsadministrasjonen i 2020

BEV per prototype		Regnskap			
Alle tall i hele 1000		IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	-25 031	-67 165	84 124	-8 072
12	Interne øremerkinger	-18 097	6 593	-7 726	-19 229
13	Øremerket bevilgning	-34 248	31 439	2 251	-558
330*	Felles, ledelse, fakadm	-77 375	-29 133	78 649	-27 859

I årene 2017 – 2019 har det vært et etterslep på føringer og regnskapet har ikke vært à jour. En del av midlene har dermed i disse årene blitt liggende på fakultetsnivå. I 2020 har det blitt gjort en opprydding og midler har dermed vært ført fra fakultetsnivå og ut til enhetene. Dette påvirker følgelig regnskapet for fakultetsadministrasjonen for 2020.

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for felleskostnader, ledelse og fakultetsadministrasjon viser et merforbruk på 49,5 mill. kr i 2020, der ordinær drift hadde et merforbruk på 17,0 mill. kroner. Samlet avsetning er på 27,9 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 8,1 mill. kr i avsetning på ordinær drift
- 19,2 mill. kr i avsetning på interne øremerkinger
- 0,6 mill. kr i avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 var det følgende endringer:

- Økning på 5,3 mill. kr i periodens inntekt
- Økning på 14,2 mill. kr i personalkostnader
- Nedgang på 2,1 mill. kr på driftskostnader Økning på 9,0 mill. kr i nettoposteringer BEV-BOA

Personalkostnaden gikk opp med 23,0 % på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 64,8 % av periodens bevilgning. Økningen er sammensatt: 7,9 mill. kr gjelder økning i administrative stillinger hjemmehørende på enhetene, dette er de åtte administrative stillingene som i henhold til bemanningsplan ble flyttet fra enhetene til fakultetsadministrasjonen fra og med 2020, 1,0 mill. kr gjelder lønnskostnader for ledelse, og 1,7 mill. kr gjelder økning i lønnskostnad for fakultetsadministrasjonen. Resterende 3,6 mill. kr er knyttet til øremerkede tiltak. I løpet av 2019-2020 er det også gjort tilsetninger i flere ledige stillinger i bemanningsplanen som er med på å forklare de økte lønnskostnadene.

Endring i periodens inntekt fordeler seg med økning på ordinær bevilgning på 43,1 mill. kr, økning på 24,3 mill. kr på interne øremerkinger og nedgang på 62,2 mill. kr på øremerket bevilgning.

Forholdet mellom ordinær drift og interne øremerkinger må ses i sammenheng. Av avsetningen på interne øremerkinger gjelder 14,6 mill. kr felles lønnsbudsjett, som er en økning på 9,4 mill. kr fra 2019. Deler av denne avsetningen skal tilbakeføres til enhetene blant annet for å dekke framtidige kostnader på de strategiske stillingene.

Den store nedgangen i inntekt på øremerket bevilgning skyldes videreformidling av bevilgning til stipendiater og postdoktorer fra fakultetsnivået til instituttnivået også for tidligere år, og denne må også sees i sammenheng avsetningene tidligere år.

Det er gjort overføringer fra fakultetsnivået til enheter i 2020 som gjelder inntekter for tidligere år. Her kan nevnes ekstratildeling til lektorutdanningen 8-13 (tildelt i 2019 og overført til ILP i 2020), sluttoppgjør og forsinkelser i overføringer til IRN og IBS etter at det tidligere Fakultet for idrett, reiseliv og sosiale studier ble lagt ned i 2018. Dette er også med på å forklare reduksjonen i avsetninger på prototype 10.

Økonomien til enhetene i 2020

IFF

	BEV per prototype	Regnskap			
	Alle tall i hele 1000	IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	3 762	-18 844	20 157	5 075
12	Interne øremerkinger	-931	-920	1 199	-652
13	Øremerket bevilgning	2 294	-7 580	3 563	-1 723
3313*	IFF	5 125	-27 344	24 919	2 700

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for IFF viser et mindreforbruk på 2,4 mill. kr i 2020, hvor ordinær drift hadde et merforbruk på 1,3 mill. kroner. IFF har en samlet negativ avsetning på 2,7 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 5,0 mill. kr i negativ avsetning på ordinær drift
- 0,7 mill. kr i avsetning på interne øremerkinger
- 1,7 mill. kr i avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 hadde IFF følgende endringer:

- Nedgang på 3,8 mill. kr i periodens inntekt
- Nedgang på 1,4 mill. kr i personalkostnader
- Nedgang på 0,5 mill. kr på driftskostnader
- Økning på 0,2 mill. kr i nettopposterings BEV-BOA

Personalkostnaden gikk ned med 5,8 % på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 103,4 % av periodens bevilgning. Endring i inntekt fordeler seg med nedgang på 11,7 mill. kr på ordinær drift, økning på 0,2 mill. kr på interne øremerkinger og økning på 7,6 mill. kr på øremerket bevilgning. Nedgangen i inntekt på ordinær drift skyldes manglende inntektsføring av bevilgning for 2018 som ble gjort i 2019. Økningen i inntekt på øremerket bevilgning skyldes manglende inntektsføring for rekrutteringsstillinger for 2019 som ble gjort i 2020.

Koronapandemien og gjennomføring av hybride undervisningsløsninger har vært utfordrende for enheten som nevnt tidligere i saken. Instituttet har hatt høye merkostnader som skyldes korona, men samtidig hatt en nedgang i andre driftskostnader.

AHR

BEV per prototype		Regnskap			
Alle tall i hele 1000		IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	1 766	-31 993	32 816	2 589
12	Interne øremerkinger	965	-452	1 346	1 859
13	Øremerket bevilgning	8 026	-11 589	4 961	1 398
3314*	AHR	10 758	-44 034	39 123	5 847

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for AHR viser et mindreforbruk på 4,9 mill. kr i 2020, der ordinær drift hadde et merforbruk på 0,8 mill. kroner. AHR har en samlet negativ avsetning på 5,8 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 2,6 mill. kr i negativ avsetning på ordinær drift
- 1,9 mill. kr i negativ avsetning på interne øremerkinger
- 1,4 mill. kr i negativ avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 hadde AHR følgende endringer:

- Nedgang på 2,1 mill. kr i periodens inntekt
- Nedgang på 2,3 mill. kr i personalkostnader
- Nedgang på 1,5 mill. kr på driftskostnader
- Økning på 0,2 mill. kr i nettoposteringer BEV-BOA

Personalkostnaden økte med 2,2 % på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 108,5 % av periodens bevilgning. Endring i periodens inntekt fordeler seg med nedgang på 12,7 mill. kr på ordinær drift, nedgang på 0,9 mill. kr på interne øremerkinger og økning på 11,5 mill. kr på øremerket bevilgning. Nedgangen i inntekt på ordinær drift skyldes manglende inntektsføring av bevilgning for 2018 som ble gjort i 2019. Økningen i inntekt på øremerket bevilgning skyldes manglende inntektsføring for rekrutteringsstillinger for 2019 som ble gjort i 2020.

ISV

BEV per prototype		Regnskap			
Alle tall i hele 1000		IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	9 519	-41 102	43 391	11 808
12	Interne øremerkinger	-4 549	-264	1 176	-3 637
13	Øremerket bevilgning	3 246	-8 967	5 639	-82
3315*	ISV	8 216	-50 333	50 206	8 089

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for ISV viser et mindreforbruk på 0,1 mill. kr i 2020, der ordinær drift hadde et merforbruk på 2,3 mill. kroner. ISV har en samlet negativ avsetning på 8,1 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 11,8 mill. kr i negativ avsetning på ordinær drift
- 3,6 mill. kr i avsetning på interne øremerkinger
- 0,1 mill. kr i avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 hadde ISV følgende endringer:

- Nedgang på 3,2 mill. kr i periodens inntekt
- Økning på 3,2 mill. kr i personalkostnader
- Nedgang på 0,7 mill. kr på driftskostnader
- Økning på 1,7 mill. kr i nettoposteringer BEV-BOA

Personalkostnaden økte med 7,3 % på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 109,2 % av periodens bevilgning. Endring i periodens inntekt fordeler seg med nedgang på 10,3 mill. kr på

ordinær drift, nedgang på 1,9 mill. kr på interne øremerkinger og økning på 9,0 mill. kr på øremerket bevilgning. Nedgangen i inntekt på ordinær drift skyldes manglende inntektsføring av bevilgning for 2018 som ble gjort i 2019. Økningen i inntekt på øremerket bevilgning skyldes manglende inntektsføring for rekrutteringsstillinger for 2019 som ble gjort i 2020.

Instituttet har hatt en stor positiv aktivitetsøkning det siste året. Studentmengden har økt med omtrent 30%. Dette er med på å forklare økningen i personalkostnadene for 2020. Økt inntekt i forbindelse med økte studenttall vil instituttet først få om to år.

ILP

BEV per prototype		Regnskap			
Alle tall i hele 1000		IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	28 265	-164 470	146 782	10 578
12	Interne øremerkinger	-7 178	-6 412	7 185	-6 404
13	Øremerket bevilgning	-2 238	-10 234	5 400	-7 072
3317*	ILP	18 850	-181 116	159 367	-2 899

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for ILP viser et mindreforbruk på 21,7 mill. kr i 2020, der ordinær drift hadde et mindreforbruk på 17,7 mill. kroner. ILP har en samlet avsetning på 2,9 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 10,6 mill. kr i negativ avsetning på ordinær drift
- 6,4 mill. kr i avsetning på interne øremerkinger
- 7,1 mill. kr i avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 hadde ILP følgende endringer:

- Økning på 45,8 mill. kr i periodens inntekt
- Økning på 4,6 mill. kr i personalkostnader
- Nedgang på 6,1 mill. kr på driftskostnader
- Nedgang på 2,6 mill. kr i nettoposteringer BEV-BOA

Personalkostnaden gikk opp med 4,8 % på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 110,6 % av periodens bevilgning. Personalkostnadene må ses i sammenheng med aktiviteten på etter- og videreutdanning på instituttet, og viser at ILP er avhengig av den eksterne inntekten for at totaløkonomien skal gå rundt. Endring i driftskostnader skyldes i hovedsak nedgang på 4,4 mill. kr på reiser/seminarer/bevting og nedgang på 2,5 mill. kr på kjøp av tjenester (inkl. tjenester relatert til undervisning og praksis).

Endring i periodens inntekt fordeler seg med en økning på 32,1 mill. kr på ordinær drift, økning på 3,7 mill. kr på interne øremerkinger og økning på 10,0 mill. kr på øremerket bevilgning. Som vi ser, så hadde instituttet betydelig høyere inntekter i 2020 enn i 2019. Inntektene her består både av ordinær bevilgning og øvrige tildelinger som kommer i tillegg. Strategiske tildelinger fra UiT som gjaldt tidligere år, ble overført til ILP i 2020. Det var blant annet tildeling til lektorutdanninga, som for 2019 og 2020 til sammen utgjorde 12,3 mill. kr. Instituttet fikk i revidert nasjonalbudsjett for 2020 tildelt ekstra studieplasser, og tildelingen knyttet til disse utgjorde 2,7 mill. kr. Det ble tilbakeført fra felles lønnsbudsjett frikjøpsmidler på 12,4 mill. kr. Økningen på øremerket bevilgning inkluderer manglende inntektsføring for 2019. Forklaringen til de store avsetningene på øremerket bevilgning er knyttet til at det har vært avvik mellom finansieringsstart og tilsetning i stillingene.

ISK

BEV per prototype		Regnskap			
Alle tall i hele 1000		IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	11 831	-68 223	71 062	14 671
12	Interne øremerkinger	-8 137	-12 082	11 271	-8 947
13	Øremerket bevilgning	2 890	-11 004	5 672	-2 442
3318*	ISK	6 585	-91 308	88 005	3 282

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for ISK viser et mindreforbruk på 3,3 mill. kr i 2020, der ordinær drift hadde et merforbruk på 2,8 mill. kroner. ISK har en samlet negativ avsetning på 3,3 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 14,7 mill. kr i negativ avsetning på ordinær drift
- 9,0 mill. kr i avsetning på interne øremerkinger
- 2,4 mill. kr i avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 hadde ISK følgende endringer:

- Økning på 22,4 mill. kr i periodens inntekt
- Nedgang på 1,6 mill. kr i personalkostnader
- Nedgang på 4,5 mill. kr på driftskostnader
- Økning på 0,3 mill. kr i nettoposteringer BEV-BOA

Personalkostnaden gikk ned med 0,2 % på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 107,8 % av periodens bevilgning. Endring i periodens inntekt fordeler seg med en økning 3,3 mill. kr på ordinær drift, økning på 8,1 mill. kr på interne øremerkinger og økning på 11,0 mill. kr på øremerket bevilgning. Økningen på ordinær drift skyldes manglende inntektsføring for drift til stipendiater og postdoktorstillinger (pool-stillinger), samt for lite bevilgning og andre manglende inntektsføringer fra 2019. Økningen i inntekt på interne øremerkinger skyldes manglende inntektsføring for de historiske stipendiatstillingene som alene utgjør ca. 6 mill. kr, i tillegg bidrar blant annet både AcqVA Aurora Senteret og MAJAK: det russiske fyrtårnet (fyrtårnmidler) til økningen. På øremerket bevilgning inkluderer økningen manglende inntektsføring for 2019. Nedgangen på driftskostnader kommer i hovedsak av reduserte reisekostnader, samt kostnader til møter, kurs/seminarer og bevertning. Til sammen på disse postene var det en reduksjon på 4,3 mill. kr sammenlignet med årsregnskapet for 2019.

IBS

BEV per prototype		Regnskap			
Alle tall i hele 1000		IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	-5 894	-34 354	32 297	-7 951
12	Interne øremerkinger	-1 016	-458	-76	-1 550
13	Øremerket bevilgning	-490	-3 252	1 951	-1 791
3319*	IBS	-7 400	-38 064	34 172	-11 293

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for IBS viser et mindreforbruk på 3,9 mill. kr i 2020, der ordinær drift hadde et mindreforbruk på 2,1 mill. kroner. IBS har en samlet avsetning på 11,3 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 8,0 mill. kr i avsetning på ordinær drift
- 1,6 mill. kr i avsetning på interne øremerkinger
- 1,8 mill. kr i avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 hadde IBS følgende endringer:

- Nedgang på 37,2 mill. kr i periodens inntekt

- Nedgang på 1,9 mill. kr i personalkostnader
- Nedgang på 1,9 mill. kr på driftskostnader
- Tilnærmet ingen endring i nettoposteringer BEV-BOA

Personalkostnaden gikk opp med 3,6 % på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 107,6 % av periodens bevilgning. Nedgangen i inntekt skyldes manglende inntektsføring av bevilgning i 2018. Avsetningen på ordinær drift må sees i sammenheng med avsetningen på interne øremerkinger, da det her et to tiltak hvor finansiering enda ikke er avklart, til sammen har disse to tiltakene en negativ avsetning på 3,5 mill. kr.

IRN

BEV per prototype		Regnskap			
Alle tall i hele 1000		IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	11 881	-15 439	18 802	15 244
12	Interne øremerkinger	-868	-866	1 169	-565
13	Øremerket bevilgning	639	-2 869	1 443	-787
3320*	IRN	11 652	-19 175	21 414	13 891

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for IRN viser et merforbruk på 2,2 mill. kr i 2020, der ordinær drift hadde et merforbruk på 3,4 mill. kr. IRN har en samlet negativ avsetning på 13,9 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 15,2 mill. kr i negativ avsetning på ordinær drift
- 0,6 mill. kr i avsetning på interne øremerkinger
- 0,8 mill. kr i avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 hadde IRN følgende endringer:

- Nedgang på 10,1 mill. kr i periodens inntekt
- Økning på 3,0 mill. kr i personalkostnader
- Økning på 0,2 mill. kr på driftskostnader
- Økning på 1,5 mill. kr på nettoposteringer BEV-BOA

Personalkostnaden gikk opp med 13,1% på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 146,2 % av periodens bevilgning. Nedgangen i inntekt skyldes manglende inntektsføring av bevilgning i 2018.

IRN står i en krevende økonomisk situasjon, og det jobbes med både gjennomgang av aktiviteten ved enheten og finansieringen. IRN har de senere år fått tilført flere tilsetningsforhold, og det arbeides blant annet med å finne ut hvordan disse var tenkt finansiert.

CPS

BEV per prototype		Regnskap			
Alle tall i hele 1000		IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	-1 437	-4 731	3 534	-2 633
12	Interne øremerkinger	-572	-119	1 641	950
13	Øremerket bevilgning	827	-1 253	727	302
3382*	CPS	-1 181	-6 103	5 903	-1 381

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for CPS viser et mindreforbruk på 0,2 mill. kr i 2020, der ordinær drift hadde et mindreforbruk på 1,2 mill. kroner. CPS har en samlet avsetning på 1,4 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 2,6 mill. kr i avsetning på ordinær drift

- 1,0 mill. kr i negativ avsetning på interne øremerkinger
- 0,3 mill. kr i negativ avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 hadde CPS følgende endringer:

- Nedgang på 2,0 mill. kr i periodens inntekt
- Nedgang på 1,2 mill. kr i personalkostnader
- Nedgang på 0,4 mill. kr på driftskostnader
- Økning på 0,4 mill. kr på nettoposteringer BEV-BOA

Personalkostnaden gikk ned med 19,9 % på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 74,1 % av periodens bevilgning. Endring i periodens inntekt fordeler seg med nedgang på 3,2 mill. kr på ordinær drift og økning på 1,2 mill. kr på øremerket bevilgning.

Nedgangen i periodens inntekt på 2,0 mill. kr skyldes i hovedsak to ting, den ene er en flytting av administrative stillinger (se "Korrigert budsjettfordeling for 2021" OS 2/21) og den andre faktoren er at noe av bevilgningen for 2018 ble ført i 2019. I forbindelse med Adm2020 ble det vedtatt en bemanningsplan for hele administrasjonen ved UiT, deriblant også for den samlede administrasjonen for HSL-fakultetet. De administrative stillingene er organisatorisk knyttet til enhetene, men lønnskostnadene dekkes i hovedsak på fakultetsnivået. I denne runden ble 8 administrative stillinger, som budsjettmessig har ligget ved enhetene, flyttet over til felles lønnsbudsjett for administrative stillinger ved fakultetet. Dette utgjorde at CPS fikk flyttet to stillinger, noe som utgjorde en reduksjon i basis inn i 2020 på til sammen 1,1 mill. kr. Denne endringen gjør også at CPS får en nedgang i personalkostnader for 2020.

SESAM

BEV per prototype		Regnskap			
Alle tall i hele 1000		IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	2 104	-5 444	4 426	1 086
12	Interne øremerkinger	-2 225	-2 298	1 316	-3 207
13	Øremerket bevilgning	728	-1 769	1 041	0
3385*	SESAM	608	-9 511	6 783	-2 120

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for SESAM viser et mindreforbruk på 2,7 mill. kr i 2020, der ordinær drift hadde et mindreforbruk på 1,0 mill. kroner. SESAM har en samlet avsetning på 2,1 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 1,1 mill. kr i negativ avsetning på ordinær drift
- 3,2 mill. kr i avsetning på interne øremerkinger
- Ingen avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 hadde SESAM følgende endringer:

- Økning på 3,0 mill. kr i periodens inntekt
- Nedgang på 1,4 mill. kr i personalkostnader
- Nedgang på 0,2 mill. kr på driftskostnader
- Økning på 0,4 mill. kr på nettoposteringer BEV-BOA

Personalkostnaden gikk ned med 12,4 % på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 86,2 % av periodens bevilgning. Endring i periodens inntekt fordeler seg med nedgang på 1,0 mill. kr på ordinær drift, økning på 2,2 mill. kr på interne øremerkinger og økning på 1,8 mill. kr på øremerket bevilgning.

Nedgangen i inntekt på ordinær drift skyldes manglende inntektsføring av bevilgning for 2018 som ble gjort i 2019. Mens økningen på interne øremerknings blant annet skyldes at Sesam i 2020 fikk tildelt 1,4 mill. kr i nye midler til videreføring av Geni. Økningen i inntekt på interne øremerknings skyldes manglende inntektsføring for interne stipendiatstillinger for 2019 som ble gjort i 2020.

SKK

BEV per prototype		Regnskap			
Alle tall i hele 1000		IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	-1 994	-2 462	3 320	-1 136
12	Interne øremerknings	646	1 234	692	2 572
13	Øremerket bevilgning	-659	-376	676	-359
3386*	SKK	-2 007	-1 605	4 688	1 076

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for SKK viser et merforbruk på 3,1 mill. kr i 2020, der ordinær drift hadde et merforbruk på 0,9 mill. kroner. SKK har en samlet negativ avsetning på 1,1 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 1,1 mill. kr i avsetning på ordinær drift
- 2,6 mill. kr i negativ avsetning på interne øremerknings
- 0,4 mill. kr i avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 hadde SKK følgende endringer:

- Nedgang på 3,2 mill. kr i periodens inntekt
- Tilnærmet ingen endring i personalkostnader
- Nedgang på 0,1 mill. kr på driftskostnader
- Økning på 0,1 mill. kr på nettoposterings BEV-BOA

Personalkostnaden økte med 4,8 % på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 115,8 % av periodens bevilgning. Endring i periodens inntekt fordeler seg med nedgang 2,3 millioner på ordinær drift, nedgang på 1,3 mill. kr på interne øremerknings og økning på 0,4 mill. kr på øremerket bevilgning.

SKK er i 2020 trukket 1 mill. kr mer inn til felles lønnsbudsjett enn de tidligere årene, dette med bakgrunn i at den faste bemanningen er stipulert til 3 stillinger mot tidligere trekk for 2 stillinger, se for øvrig korrigering av dette i budsjettfordelingssaken FS 33/20. Noe av nedgangen i inntekt på ordinær drift skyldes også manglende inntektsføring av bevilgning for 2018, denne ble gjort i 2019, noe som gjør at inntekten i 2019 blir høyere enn det som er reelt.

BAI

BEV per prototype		Regnskap			
Alle tall i hele 1000		IB	Inntekter	Kostnader	UB
Prototype	Beskrivelse	202000	202001-202012	202001-202012	202000-202012
10	Ordinær drift	-4 033	-5 298	6 513	-2 818
12	Interne øremerknings	-38	-210	22	-225
13	Øremerket bevilgning	-1 954	1 963	1	9
3387*	BAI	-6 025	-3 544	6 536	-3 034

Regnskapet for BEV (prototype 10-13) for BAI viser et merforbruk på 3,0 mill. kr i 2020, der ordinær drift hadde et merforbruk på 1,2 mill. kroner. BAI har en samlet avsetning på 3,0 mill. kr, som fordeler seg slik:

- 2,8 mill. kr i avsetning på ordinær drift
- 0,2 mill. kr i avsetning på interne øremerknings
- Tilnærmet ingen avsetning på øremerket bevilgning

Sammenligner vi med årsregnskapet for 2019 hadde BAI følgende endringer:

- Nedgang på 4,2 mill. kr i periodens inntekt
- Økning på 0,8 mill. kr i personalkostnader
- Økning på 1,6 mill. kr på driftskostnader
- Økning på 0,5 mill. kr på nettopposter BEV-BOA

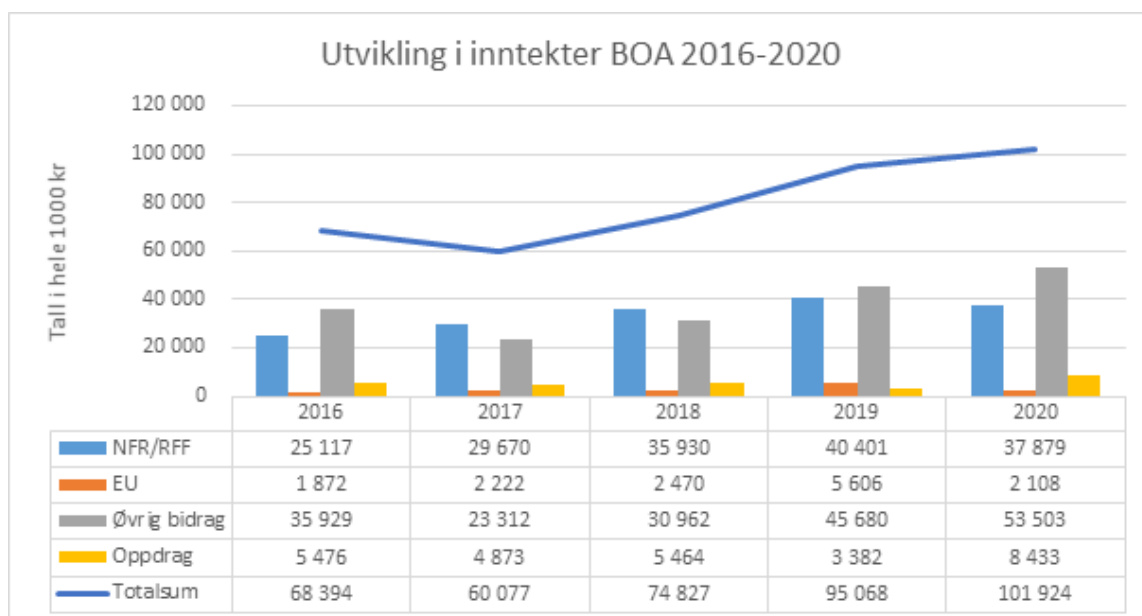
Personalkostnaden gikk opp med 27,5 % på ordinær drift fra 2019 til 2020, og utgjør 73,4 % av periodens bevilgning. Endring i periodens inntekt fordeler seg med nedgang på 2,1 mill. kr på ordinær drift og nedgang på 2,1 mill. kr på øremerket bevilgning.

Endring i periodens inntekt på ordinær drift skyldes en økning i felles lønnsbudsjett for 2020, og at lønnskostnader for 2018 er blitt ført i 2019. Nedgangen i inntekten på øremerket bevilgning for 2020 skyldes at Bai ikke har tildelinger i denne kategorien for 2020. Det ble i 2020 trukket inn ubrukte øremerkede midler på 1,9 mill. kr.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet omfatter all virksomhet som ikke er fullfinansiert over universitetets grunnbevilgning (bevilgningsfinansiert virksomhet), men som helt eller delvis er finansiert av ekstern oppdragsgiver/bidragssyter. Med virksomhet menes forskning, undervisning, utredningsarbeid og andre oppgaver som universitetet ut fra sitt formål skal utføre.

BOA-inntekten for 2020 utgjorde totalt 102 mill. kr. Under følger en graf som viser utviklingen i BOA-inntekter for de siste fem årene.



Fra 2016 har fakultetet hatt en betydelig økning i den samlede eksterne finansieringen. I 2018 kan en del av økningen tilskrives at IRN og IBS ble en del av fakultetet. Fra 2018 til 2020 ser vi en stor økning på kategorien øvrig bidrag, og dette har sammenheng med den nasjonale satsingen på etter- og videreutdanning innenfor lærer-/barnehagelærerutdanning ved ILP. Prosjekter med

finansiering fra Norges Forskningsråd har hatt en markant økning fra 2017. Totalt sett har det vært en økning i den eksterne finansieringen fra 2019 til 2020.

UiT har i sin strategi fram mot 2022 et uttalt mål om å øke andelen finansiering fra eksterne kilder. HSL har fulgt dette opp gjennom konkretisering av handlinger/virkemidler i fakultetets vedtatte årsplaner. Målsettingen for UiT er at BOA skal utgjøre 25 % av UiTs totale inntekter, det faktiske nivået i 2020 var 16 %. Nivået på HSL-fakultetet var omtrent tilsvarende, dvs. 16,8%.

Samspeillet mellom BOA og BEV

Nettoposteringene mellom BEV-BOA består både av poster som genererer inntekter og kostnader i BEV. Nettoposteringene skal bidra til å styrke den faglige aktiviteten ved fakultetet, og er også en av faktorene for både å få økonomien i balanse og til å skape handlingsrom. Følgende poster bidrar til inntekter i BEV:

- Ompostering av lønn for UiT-ansatte, finansiert av BEV, som bidrar i BOA-prosjektene
- Ompostering av indirekte kostnader for alle UiT-ansatte som bidrar i BOA-prosjektene (også de som er direkte tilsatt i prosjektene)

Mens følgende poster bidrar til kostnader i BEV:

- Finansiering i form av arbeidstid for UiT-ansatte som bidrar i BOA-prosjektene
- Helt eller delvis finansiering av indirekte kostnader
- Finansiering av direkte kostnader i BOA-prosjektene

Faktorer som bidrar til økt nettobidrag mellom BEV-BOA er:

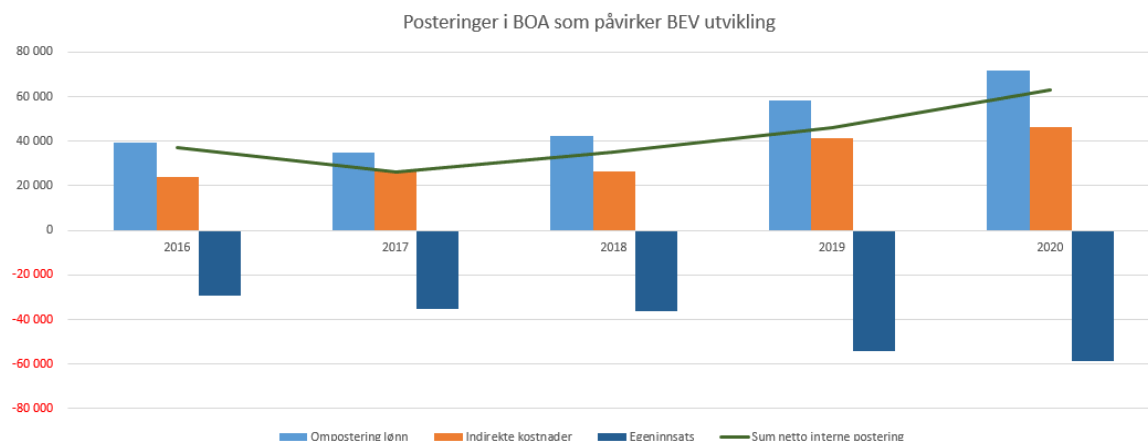
- Økt belastning av lønn og indirekte kostnader
- Redusert egenfinansiering
- Økning i BOA-porteføljen

For 2020 viser regnskapet for BOA-porteføljen ved HSL-fakultetet en samlet ompostering av lønn og indirekte kostnader på 118,4 mill. kr, og egenfinansieringen på 58,5 mill. kr. Nettoposteringer totalt mellom BEV-BOA utgjorde 63,0 mill. kr, hvor 59,1 mill. kr ble godskrevet HSL-fakultetet.

Som et eksempel kan nevnes at hvis dette var eneste løsningen vi så for å komme i balanse på ordinær drift, det vil si uten å redusere kostnadsnivået, måtte nettobidraget mellom BEV-BOA vært på 66,8 mill. kr i 2020 for at ordinær drift skulle gått i balanse, og ytterligere høyere for at vi skulle kunne redusert de negative avsetningene.

Det er ikke gitt at dette er en realistisk vei å gå. Både en økning av BOA-porteføljen og en økning i ompostering av lønn og indirekte kostnader i BOA-prosjektene, bidrar positivt kun hvis det ikke øker kostnadsnivået i BEV tilsvarende. Egenfinansieringen utgjorde 37,2% av de totale kostnadene i BOA-porteføljen i 2020 eller 49,4% hvis vi kun sammenligner med ompostering av lønn og indirekte kostnader.

Nettoposteringene mellom BEV-BOA påvirker også økonomistyringen i løpet av et år. Ser vi på hvordan de interne posteringene i BOA-prosjektene fordeler seg på den enkelte tertial, så ser vi at hovedtyngden av posteringer kommer i 3. tertial. Per 2. tertial 2019 var kun 21,1 % av de totale interne posteringer i prosjektene ført, mens per 2. tertial 2020 var andelen 42,4 %.



For å unngå å måtte redusere på aktivitetsnivået på fakultetet vil det være viktig å ha økt fokus på nettopp dette samspillet og hva det betyr for totaløkonomien.

Avsetninger i BOA

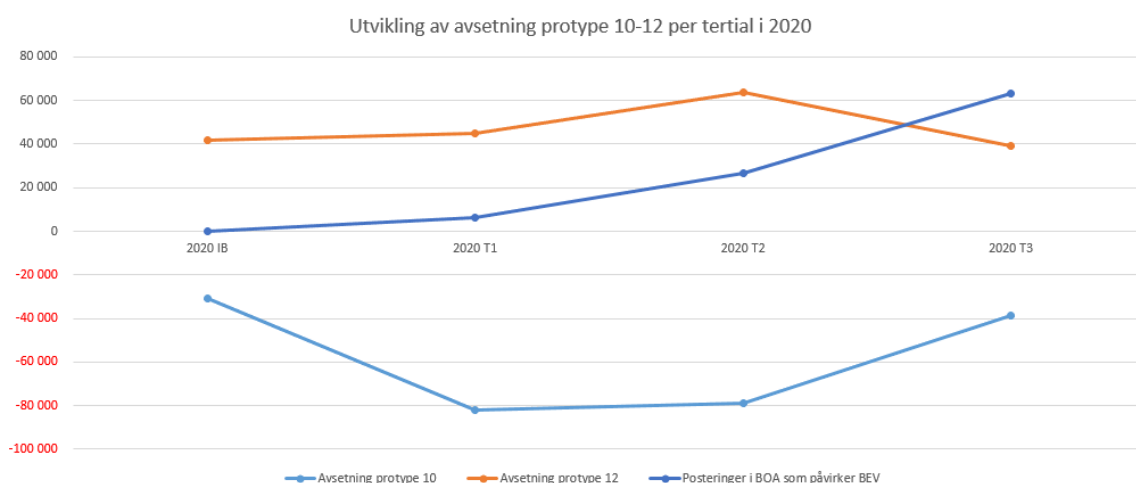
Under følger en tabell som viser utvikling i avsetninger knyttet til BOA for de siste fem årene.

År	2016	2017	2018	2019	2020
Beløp i 1000 kr	20 506	23 414	26 537	33 582	30 396
I % av inntekt	33 %	34 %	31 %	31 %	31 %

Det har vært, og vil fortsatt være, et mål å få ned avsetningene og balansere inntekter og kostnader i størst mulig grad. Men det må tas i betraktning at vi ofte får finansiering ett år som kan gjelde for neste år.

Oppsummering

Den økonomiske situasjonen ved HSL-fakultetet er fremdeles utfordrende, og vi må jobbe videre med flere elementer for å bedre resultatene og kvaliteten på økonomistyringen til fakultetet. Dekanen ser blant annet at det både ligger noen utfordringer i budsjetteringen av totaløkonomien, og det å være oppdatert med alle posterings i regnskapet. Vi ser det spesielt godt i endringen av periodens resultat på prototype 10 og 12 fra 2. tertial til 3. tertial, og hvordan avsetningene endrer seg tilsvarende.



Figur 2 Fortegnene på avsetningene er snudd, sammenlignet med tabellene i tertialrapporten. Nettopposteringsene i BOA gir en motsvarende inntekt i BEV, og påvirker dermed avsetningene i løpet av året (alle tall i hele 1000).

Avsetningsnivået på prototype 10-13 samlet målt opp mot ordinær bevilgning, har blitt ytterligere redusert i 2020 til 2,8 %. Dette gjør at fakultetet er godt innenfor grensen som UiT sentralt har varslet med omdisponering av bevilgning som overstiger 10 %. Men det er samtidig en bekymringsfull utvikling, og da spesielt avsetningsnivået på prototype 10 og 12 som samlet kun er på 0,6 mill.kr per 3. tertial 2020.

For de fleste enhetene viser tallene for 2020 at avsetningene (og spesielt prototype 10) fortsetter å bevege seg i negativ retning. Det jobbes aktivt med å optimalisere løsninger, og igangsette tiltak. Det å snu denne trenden krever mye arbeid, og det kan ta noe tid før vi ser en bedring etter igangsatte tiltak. Dekanen ønsker å minne om at målet for budsjettbalanse er utgangen av 2025.

Dekanen kan også melde om økning i den bidrags- og oppdragsfinansiert aktiviteten i 2020. Antallet aktive prosjekter på fakultet har økt de siste årene. Selv om det er store variasjoner i størrelse på prosjektene, er likheten mellom dem at de alle krever ressurspersoner fra administrasjonen i alle sine faser. Utfordringen for HSL-fakultetet ligger i å følge opp UiT sin strategi om å øke andelen finansiering fra eksterne kilder frem mot 2022, og samtidig redusere antall administrative stillinger.

Til slutt ønsker dekanen å påpeke at 2020 har vært et litt annerledes år. Koronapandemien som har herjet i 2020 har også hatt innvirkning på økonomien til HSL-fakultetet. Det er vanskelig å tallfeste med sikkerhet hvor stor økonomisk innvirkning pandemien har hatt på fakultetet, og hvordan koronaen vil påvirke fakultetet i påfølgende år. Men dekanen anslår at merkostnadene ved korona i 2020 har vært lavere enn først antatt, og at besparelsene på 18.3 mill. kr på reiser, møter, kurs og bevertning har bidratt positivt inn i 2020.

Lars Aage Rotvold
fungerende dekan

Frode G. Larsen
fakultetsdirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur