

## ORIENTERINGSSAK

Til:  
Universitetsstyret

Møtedato:  
17.03.2022

Sak:

### Budsjett- og økonomirapport per 3. tertial 2021

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for UiT Norges arktiske universitet, og gir supplerende informasjon til avlagt regnskap per 3. tertial 2021 (hele året). Selve regnskapet er levert administrativt og uten styrebehandling. Ledelseskommmentarer og resultat- og balanserapport fra avlevert regnskap følger med denne rapporten (vedlegg 1 og 2).

#### Hovedtrekk i økonomien

De samlede inntektene for UiT for 2021 er 4,587 mrd. kroner, mens kostnadene er 4,506 mrd. kroner. Dette gir et mindreforbruk på 79,98 mill. kroner. Inntekter fra bevilgning har økt med 2,8 % sammenlignet med fjoråret, mens inntektene knyttet til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er økt med 8,9 %. På kostnadssiden er nivået totalt sett noe høyere enn fjoråret, som i hovedsak skyldes en økning i lønnskostnader.

Regnskap per 31.12.2021 Tall i hele 1000	UiT Totalt			
	Regnskap per 31.12.2021	Regnskap per 31.12.2020	Endring	
			NOK	%
<b>Inntekter</b>				
Inntekt BEV	3 822 932	3 715 875	107 056	2,8 %
Inntekt BOA	764 307	696 041	68 266	8,9 %
<b>Total inntekt</b>	<b>4 587 239</b>	<b>4 411 916</b>	<b>175 322</b>	<b>3,8 %</b>
<b>Kostnader</b>				
Lønn	2 970 617	2 873 508	97 108	3,3 %
Drift	1 534 892	1 556 464	-21 571	-1,4 %
<b>Sum kostnader</b>	<b>4 505 509</b>	<b>4 429 972</b>	<b>75 537</b>	<b>1,7 %</b>
Finansposter	1 749	-1 002	2 751	
<b>Mer- eller/mindreforbruk</b>	<b>79 981</b>	<b>-17 053</b>	<b>97 034</b>	
Avsetning BEV pr 01.01.2021	105 171	121 501	-16 330	-16 %
Endring avsetninger bev	82 034	-16 330	98 364	120 %
Avsetning BEV pr 31.12.2021	187 206	105 171	82 035	44 %

Tabell 1: Sammenstilling av inntekter og kostnader mot samme periode i fjor. Merforbruk vises i rødt.

Vedlegg 3 gir oversikt over økonomistatus for hvert fakultet, UMAK, UB og Administrasjonen ved utgangen av 2021. Av oversikten ser vi at de fleste enheter har et mindreforbruk i 2021, og positive avsetninger ved utgangen av året. BFE-fak og BEA har betydelige negative avsetninger. Som forvalter av UiTs fartøysdrift, er også fartøysøkonomien inkludert i merforbruket til BFE.

Universitetsledelsen er i tett dialog med fakultetet angående deres økonomiske situasjon og håndteringen av denne framover. De negative avsetningene hos BEA skyldes planlagt merforbruk knyttet til tidligere vedtatte byggesaker.

### Bevilgningsfinansiert virksomhet

Inntektene i bevilgningsøkonomien for 2021 er 3,823 mrd. kroner, mens kostnadene er 3,743 mrd. kroner. Mindreforbruket fører til at avsetningene øker med 79,98 mill. kroner i perioden, og utgjør ved utgangen av året 187,2 mill. kroner. Tabell 2 viser videre store budsjettavvik på institusjonsnivå, noe som fordrer videre arbeid med budsjettkvalitet framover.

Hovedtall bevilgning Tall i hele 1000	Budsjett per 31.12.2021	Regnskap per 31.12.2021	Avvik	
			NOK	%
Avsetninger fra 2020	105 171	105 171		
Totalt bevilgningsinntekter	3 761 680	3 822 932	-61 252	-1,6 %
Totalt kostnader	3 890 294	3 742 951	147 343	3,8 %
<b>Resultat (mer-/mindreforbruk)</b>	<b>-128 614</b>	<b>79 981</b>	<b>-208 595</b>	
Tilført fra virksomhetskapital	0	2 054		
<b>Avsetninger pr 31.12.2021</b>	<b>-23 443</b>	<b>187 206</b>		

Tabell 2: Regnskap mot budsjett for bevilgningsøkonomien. Merforbruk vises som negative tall i rødt.

### Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet

Inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet utgjør 764,3 mill. kroner i 2021. Dette er en økning på 8,9 % sammenlignet med fjoråret. Endringen skyldes økning i EU-inntekter, NFR-inntekter og oppdragsinntekter. Andre bidragsinntekter er redusert med 1,7 % i perioden, men denne endringen gir ikke vesentlige utslag på totalbeløpet.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet Tall i hele 1000	Regnskap per 31.12.2021	Regnskap per 31.12.2020	Endring	
			NOK	%
Andre bidragsinntekter	400 575	407 484	-6 910	-1,7 %
EU-inntekter	64 692	36 579	28 113	43,5 %
NFR-inntekter	269 546	225 648	43 898	16,3 %
Oppdragsinntekter	29 494	26 330	3 164	10,7 %
<b>Totalt inntekter</b>	<b>764 307</b>	<b>696 041</b>	<b>68 266</b>	<b>8,9 %</b>

Tabell 3: Inntekter fra bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet

UiTs måltall for andelen ekstern finansiering er satt til 25 %. For 2021 utgjør andelen BOA-inntekter 16,7 % av totale inntekter, noe som er en økning med 0,9 % sett mot 2020. Det er satt ned en arbeidsgruppe ledet av prorektor forskning som skal ha særskilt fokus på eksterne inntekter og prosjektøkonomien framover.

### Rektors vurdering

I løpet av 2021 har det vært knyttet usikkerhet til UiTs forventede resultat, ved at UiTs årsbudsjett viste et betydelig merforbruk, samtidig som tertialregnskapene viste mindreforbruk.

Til tross for usikkerhet oppnådde UiT målet om å levere et regnskap i balanse<sup>1</sup>, og med et avsetningsnivå i tråd med retningslinjer fra KD<sup>2</sup>. Ved årsslutt 2021 utgjør avsetninger til drift 2,2 % av den ordinære KD-bevilgningen, mens avsetningene til investeringer utgjør 6,3 %. I tråd med nye føringer fra KD har styret vedtatt en investeringsplan som spesifiserer avsetningene til investeringer per 3. tertial 2021<sup>3</sup>. I løpet av 2022 vil det også bli lagt fram en mer langsiktig investeringsplan.

Som presisert i styrevedtak 24.11.2021<sup>4</sup> er økonomistyring satt på dagsorden på UiT i tiden fremover. Det er opprettet en arbeidsgruppe som jobber med oppfølging av konkrete forbedringsområder tilknyttet økonomistyring på UiT med mulighet for bistand fra eksternt part. Arbeidet vil ha betydning for institusjonen som helhet og den enkelte enhet framover.

I forbindelse med overgang til nytt økonomisystem gjøres det oppmerksom på at det arbeides med utvikling av en ny mal for tertialvis budsjett- og økonomirapportering for 2022.

Dag Rune Olsen  
rektor

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksansvarlig: Odd Arne Paulsen  
Saksbehandler: Josefine Borlaug

Vedlegg

- 1 Ledelseskommentarer
- 2 Resultat og balanse
- 3 Økonomistatus per enhet

---

<sup>1</sup> Uten negative avsetninger

<sup>2</sup> Rundskriv F-05-20 – Retningslinje for avsetninger, som setter øvre grense for KD-avsetninger til 5 %, mens avsetninger til investeringer er ubegrenset

<sup>3</sup> Jf. styresak S 3/22 – «Felles investeringsplan UiT 2022-2025»

<sup>4</sup> Jf. styresak S 53/21 – «Styrking av økonomistyring ved UiT»