

ORIENTERINGSSAK

Til:
Universitetsstyret

Møtedato:
17.06.2022

Sak:

Budsjett- og økonomirapport per 1. tertial 2022

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for UiT Norges arktiske universitet, og gir supplerende informasjon til avlagt regnskap per 1. tertial 2022. Selve regnskapet er levert administrativt og uten styrebehandling. Ledelseskommmentarer og resultat- og balanserapport fra avlevert regnskap følger med denne rapporten (vedlegg 1 og 2).

Ved inngangen av året gikk UiT over på nye økonomi- og lønssystemer levert av DFØ og i regi av BOTT-samarbeidet. Prosessen med overgang til nytt system er ikke ferdigstilt, og det arbeides kontinuerlig med innføringer, tilpasninger og forbedringer.

Hovedtrekk i økonomien

De samlede inntektene for UiT per 1. tertial er 1,517 mrd. kroner, mens kostnadene er 1,593 mrd. kroner. Dette gir et merforbruk på 75,6 mill. kroner. Inntekter fra bevilgning er redusert med 2,1 % sammenlignet med fjoråret, mens inntektene knyttet til bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er økt med 9,2 %. På kostnadssiden er både lønns- og driftskostnader økt, noe som resulterer i en økning i totale kostnader på 4,8 % sammenlignet med samme periode i fjor.

Regnskap per 30.04.2022 Tall i hele 1000	UiT Totalt			
	Regnskap per 30.04.2022	Regnskap per 30.04.2021	Endring	
			NOK	%
Inntekt BEV	1 293 830	1 321 601	-27 770	-2,1 %
Inntekt BOA	223 722	203 150	20 572	9,2 %
Total inntekt	1 517 552	1 524 750	-7 198	-0,5 %
Lønn	1 075 500	1 034 515	40 985	3,8 %
Drift (inklusive finansposter)	517 714	481 674	36 040	7,0 %
Sum kostnader	1 593 214	1 516 189	77 025	4,8 %
Finansposter	94	814	-1 472	
Mer- eller/mindreforbruk	-75 567	9 375	-82 751	
Avsetning BEV per 01.01.2022	187 206	105 171	82 034	44 %
Endring avsetninger BEV	75 567	8 570	66 998	89 %
Avsetning BEV per 30.04.2022	111 638	113 741	-2 103	-2 %

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

UiT har over tid hatt utfordringer knyttet til å balansere aktivitetsnivå slik at institusjonen verken har for høye eller negative avsetninger. Som tidligere blir det viktig å følge med på utviklingen i aktivitetsnivå. Dersom UiT skulle opprettholde aktivitetsnivået slik det fremkommer i 1. tertial, vil samlede avsetninger være brukt opp innen utgangen av året, og det vil være risiko for at UiT ikke klarer å levere et regnskap i balanse.

Vedlegg 3 gir en oversikt over økonomistatus for hver enhet per 1. tertial 2022. Oversikten viser at flere enheter har merforbruk per 1. tertial 2022, og noen enheter har negative avsetninger ved slutten av perioden. Størst merforbruk/negative avsetninger har BFE, BEA, Administrasjonen og NT-fak.

- BFE: Som forvalter av UiTs fartøydrift, er også fartøysøkonomien inkludert i merforbruket. Universitetsledelsen er i tett dialog med fakultetet angående deres økonomiske situasjon.
- BEA: De negative avsetningene ved utgangen av perioden skyldes i hovedsak planlagt merforbruk knyttet til tidligere vedtatte byggesaker.
- Administrasjonen og UB: Begge enheter har varslet merforbruk i 2022, og universitetsledelsen er i dialog med enhetene for å håndtere dette. For administrasjonen skyldes store deler av merforbruket manglende finansiering til oppgaver som er pålagt av lov og forskrift eller av universitetsledelsen og -styret.
- Merforbruket til NT-fak skyldes blant annet periodisering av investeringer, og fakultetet styrer mot positive avsetninger ved utgangen av året.

Bevilgningsfinansiert virksomhet

Inntektene i bevilgningsøkonomien per 1. tertial 2022 er 1,293 mrd. kroner, mens kostnadene er 1,369 mrd. kroner. Merforbruket fører til at avsetningene reduseres med 75,5 mill. kroner i perioden, og utgjør ved utgangen av perioden 111,6 mill. kroner. Også budsjettet viser merforbruk per 1. tertial, dog noe lavere beløpsmessig enn det regnskapet viser. Budsjettet treffer godt på kostnader, der regnskapet viser 1,8 % lavere kostnader enn det budsjettet viser. På inntektssiden er det et større budsjettavvik, der det er budsjettert med 64,4 mill. kroner mer enn et som er regnskapsført i perioden. Dette skyldes i hovedsak at budsjetterte investeringer er lavere enn regnskapsførte investeringskostnader, som i regnskapet føres som en inntektsreduksjon.

Hovedtall bevilgning Tall i hele 1000	Budsjett per 30.04.2022	Regnskap per 30.04.2022	Avvik	
			NOK	%
Avsetninger fra 2021	187 206	187 206		
Totale bevilgningsinntekter	1 358 230	1 293 830	64 399	4,7 %
Totale kostnader	1 395 042	1 369 398	25 644	1,8 %
Resultat (mer-/mindreforbruk)	-36 812	-75 567	38 755	
Tilført fra virksomhetskapital	0	0		
Avsetninger per 30.04.2022	150 393	111 638		

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

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

Inntekter fra bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet utgjør 223,7 mill. kroner i 1. tertial 2022. Dette er en økning på 9,2 % sammenlignet med samme periode i fjor. Endringen skyldes økning i NFR-inntekter og andre bidragsinntekter.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet Tall i hele 1000	Regnskap per 30.04.2022	Regnskap per 30.04.2021	Endring	
			NOK	%
Andre bidragsinntekter	121 578	104 869	16 709	13,7 %
EU-inntekter	16 504	18 538	-2 034	-12,3 %
NFR-inntekter	81 062	73 232	7 830	9,7 %
Oppdragsinntekter	4 578	6 511	-1 933	-42,2 %
Totale inntekter	223 722	203 150	20 572	9,2 %

Tabell 3: Inntekter fra bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet

UiTs måltall for andelen ekstern finansiering (BOA) er satt til 25 %. I 1. tertial utgjør andelen BOA-inntekter 14,7 % av totale inntekter. Til sammenligning utgjorde BOA-andelen 13,3 % per 1. tertial 2021 og 14,8 % per 1. tertial 2020. Erfaringsmessig utgjør BOA-inntektene en større andel av totale inntekter ved slutten av året, grunnet flere tildelinger i høstsemesteret.

UiT har mål om å øke omfanget av ekstern finansiering. Det vil i september 2022 bli lagt fram forslag for universitetsstyret om å fastsette inntektsmål for BOA for 2023, for institusjonen og for

hvert fakultet, UMAK og UB. Basert på innspill fra enhetene, vil det fram mot styresaken være dialog mellom enheten og universitetsledelsen om ambisjoner og mål for budsjettåret 2023. Når det gjelder NFR-inntekter foreligger det noe usikkerhet knyttet til situasjonen med Norges forskningsråd, og hva slags påvirkning dette vil ha for UiT fremover.

Rektors vurdering

Rektor har oppnevnt en arbeidsgruppe som skal gi forslag til forbedringer på definerte områder innenfor økonomistyring¹, blant annet langtidsbudsjett og fastsetting av inntektsrammer for BOA. Det er forventet at dette arbeidet vil bidra til forbedret økonomistyring og budsjettkvalitet framover. Det vises til egen orienteringssak om dette arbeidet.

UiT har over flere år hatt utfordringer knyttet til budsjettkvalitet og avsetningsnivå. I motsetning til situasjonen i 2021 er utfordringene i 2022 ikke knyttet til planlagt merforbruk/fordelingsunderskudd for institusjonen som helhet. I samsvar med vedtak og fullmakter gitt av styret er den underdekningen som var på UiTs reserve i 2020 og 2021 blitt hentet inn. Med mindre uforutsette kostnader må tas over reserven i 2022 ligger reserven an til å ha positiv saldo ved utgangen av året. Det er derimot flere interne enheter som har lagt opp til merforbruk. Som ledd i arbeid med å sikre forsvarlig økonomistyring og tilpasning av drift til tildelte budsjettammer har rektor bedt alle enheter om å arbeide videre med gjennomgang og kvalitetssikring av egne budsjetter, med frist 15. juni². Dette etterfølges av møter mellom universitetsledelsen og fakultetene, med sikte på at enhetenes budsjetter er i balanse og kan godkjennes.

Som følge av regjeringens pensjonskutt³ skulle UiT få et kutt på om lag 102 mill. kroner, som i revidert nasjonalbudsjett er redusert til 96,3 mill. kroner for 2022. Ifølge regjeringen skal kuttet være budsjettneutralt, noe sektoren og UiT har stilt seg kritiske til. UiT sine egne beregninger viste en forventning om besparelse på ca. 45,7 mill. kroner i pensjonskostnader i 2022⁴. Regnskapet per 1. tertial 2022 viser at UiT har hatt besparelser i pensjonskostnader, men disse besparelsene ligger an til å være lavere enn det både regjeringen og UiT la til grunn i sine beregninger. Per 1. tertial fremstår helårseffekten som usikker, og utviklingen i pensjonskostnader må følges videre i 2. og 3. tertial før det kan konkluderes med hensyn til kuttets reelle virkninger.

Det pågår flere store investeringsprosjekter på UiT, hvorav de to største er renovering av Naturfagbygget og anskaffelse av nytt kystfartøy. Renovering av Naturfagbygget forventes ferdigstilt sommeren 2022, men det vil fortsatt påløpe noen kostnader mot andre halvdel av 2022. Kostnader som påløper utover prosjektets opprinnelige kostnadsramme håndteres innenfor den fastsatte rammen til bygg og investeringer. Kystfartøyet er noe forsinket grunnet krigen i Ukraina, men det forventes fremdeles overlevering i løpet av 2023. Det kan gjenstå behov for komplettering av utstyr etter overlevering, og eventuelle finansieringsbehov vil bli gitt innspill om fra BFE-fak. Status for større prosjekter vil bli omtalt også i fremtidige budsjett- og økonomirapporter inntil ferdigstillelse.

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, med mål om å ta denne i bruk i forbindelse med rapportering for 2. tertial.

Dag Rune Olsen
rektor

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksansvarlig: Odd Arne Paulsen

¹ Ref. S 53/21-1

² Ref. tilbakemelding til enheter, arkivref. 2022/2251

³ Ref. den tidligere regjeringens forslag til statsbudsjett for 2022 og revidert nasjonalbudsjett 2022

⁴ Ref. S 59/21

Saksbehandler: Josefine Borlaug

Vedlegg

- 1 Ledelseskommentarer 1. tertial 2022
- 2 Resultat og balanse 1. tertial 2022
- 3 Økonomistatus per enhet