

ORIENTERINGSSAK

Budsjettoppfølging per april 2022

Regnskapet ved utgangen av april viser et mindreforbruk på 23,5 mill. sammenlignet med budsjettet.

Fartøydriften viser samtidig et merforbruk på 5,3 mill.

På grunn av overgangen til nytt økonomisystem og nytt lønssystem er det knyttet stor usikkerhet til anslagene.

Tabell 1 viser samlede inntekter og kostnader for BFE. Dette omfatter *både* den bevilgningsfinansierte økonomien og eksternfinansierte prosjekter. Fartøyøkonomien er holdt utenfor.

| | Regnskap 2021 | Budsjett 2022 | Budsjett jan-apr | Regnskap jan-apr | Avvik |
|----------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------|
| Bevilgningsinntekter | 383 518 | 385 294 | 133 882 | 134 606 | 724 |
| NFR | 64 065 | 76 454 | 25 485 | 8 592 | -16 893 |
| EU | 9 627 | 8 000 | 2 667 | 2 937 | 270 |
| BOA | 28 710 | 32 000 | 10 667 | 4 258 | -6 409 |
| Sum inntekter | 485 920 | 501 748 | 172 700 | 150 393 | -22 307 |
| Lønn | -369 144 | -334 700 | -110 615 | -117 821 | -7 206 |
| Drift | -111 624 | -187 614 | -86 883 | -38 900 | 47 983 |
| Sum kostnader | -480 768 | -522 314 | -197 498 | -156 721 | 40 777 |
| Totalt | 5 152 | -20 566 | -24 798 | -6 328 | 18 470 |

Innledning

Regnskapet det her rapporteres for er den bevilgningsfinansierte delen av økonomien, det vil si den ordinære driften som hovedsakelig finansieres over statsbudsjettet. Eksternfinansierte prosjekter er ikke med, utover de transaksjonene som gjøres mellom bevilgningsøkonomien og de enkelte prosjektene. Det omfatter prosjektenes bidrag for å dekke felleskostnader og infrastruktur, ansattes arbeidsinnsats, og på den andre siden det BFE selv bidrar med i form av egenfinansiering av prosjektene.

Status for prosjektinntekter følger mot slutten av saksfremlegget.

Fartøydriften er skilt ut av fakultetets øvrige regnskap, og omtales i et eget avsnitt.

Om innføringen av nye administrative systemer

Universitetet skiftet som kjent både lønssystem og økonomisystem fra nyttår. Dette har en rekke konsekvenser for regnskapsføringen:

- Ny økonomistruktur gjør at transaksjoner i overgangsfasen kan være belastet feil i regnskapet. Selve økonomimodellen er helt annerledes enn tidligere, og konvertering fra gammelt til nytt system var ikke fullt ut på plass ved årets begynnelse. Det har også vært store forsinkelser, blant annet knyttet til variabel lønn.
- Verktøyene for å oppdage feil er ikke på plass, blant annet rapportmaler. I tillegg kommer at ansatte er uvant med å bruke systemene.
- Systemene legger opp til økt bruk av automatiserte føringer. På sikt vil dette være arbeidsbesparende. Automatikken fungerer imidlertid først når alle opplysninger er lagt inn i de nye systemene. Dette har tatt tid, særlig når det gjelder posteringene mellom bevilgningsøkonomien og prosjektene.

Følgelig er det stor usikkerhet knyttet til tallene som presenteres. Det er inntil videre heller ikke mulig å presentere regnskapstallene i det samme oppsettet som budsjettet ble vedtatt i (jf. tabell 1 i sak 8 og 9-22 til styremøtet i februar).

Budsjettoppfølging per april for bevilgningsøkonomien

Tabell 2 viser budsjett og regnskap for bevilgningsøkonomien ved utgangen av april. Tallene er en sterkt forenklet og bearbeidet fremstilling av regnskapet, korrigert for kjente feilkilder og føringer som ikke var gjort innen avslutningen av april-regnskapet.

| | Budsjett | Regnskap | Avvik |
|-----------|----------|----------|--------|
| Inntekter | 133 882 | 134 606 | 724 |
| Lønn | -101 615 | -110 821 | -9 206 |
| Drift | -62 096 | -30 113 | 31 983 |
| Sum | -29 829 | -6 328 | 23 501 |

Tabellen viser at regnskapsresultatet er 23 millioner bedre enn budsjettet.

Lønnsutgiftene er en del høyere enn budsjettet. Det antas å ha to årsaker:

- En del prosjektansatte er trolig belastet lønnsbudsjettet i starten av året. Dette blir korrigert i løpet av sommeren. Det er gjort et anslag for dette, som er korrigert i tabellen.
- Refusjoner fra NAV til sykelønn og foreldrepenger er langt lavere enn forventet. Det er usikkert om dette skyldes forsinkelser i regnskapsføringen eller manglende innkreving. Dette vil bli tatt opp med universitetsledelsen.

Årets lønnsoppgjør i staten var godt (sett fra de ansattes side). Det er tatt høyde for økte utgifter mot slutten av året, men det er usikkert om dette er tilstrekkelig.

Driftsutgiftene er langt lavere enn budsjettet. Vi antar at dette kan skyldes to forhold:

- Generelt lavere forbruk, både som et resultat av at aktiviteten ikke er i full gang etter pandemien og som et resultat av at vi har kommunisert aktivt rundt de økonomiske utfordringene fakultetet står i og som kan ha medført at folk er mer bevisste på å spare inn penger der det er mulig. Et eksempel kan være reiseaktiviteten som har gått betydelig ned.

- Ikke registrerte kostnader. Det har vært et stort etterslep på utbetaling av reiseregninger.

Det største usikkerhetsmomentet er knyttet til de interne transaksjonene mellom bevilgningsøkonomien og de eksterne prosjektene. Totalt for 2022 er det budsjettet med at fakultetet mottar 91 millioner kroner fra prosjektene til dekning av ansattes arbeidsinnsats, indirekte kostnader og infrastruktur, mens fakultetet bidrar med 63 millioner til prosjektene i form av egeninnsats (først og fremst ansatte som arbeider «gratis» på prosjektene og bruk av forskningsfartøyene som finansieringskildene ikke dekker).

Usikkerheten ligger i at mye av disse posteringene skal gjøres automatisk hver måned. For at dette skal skje må prosjektene være ferdig budsjettet, samt en rekke andre opplysninger også innlagt. Inntil det er gjort blir disse utgiftene belastet bevilgningsøkonomien og ikke det enkelte prosjekt. Det foregår nå et større arbeid, blant annet med innleid arbeidskraft, for å få dette gjort. Etter planen skal arbeidet være ferdigstilt i juni, slik at vi til høsten vil ha mer nøyaktige anslag å gå ut fra.

Det må antas at forbruket på drift tar seg opp i løpet av året, men likevel vil være vedvarende lavere enn budsjettet.

Budsjettoppfølging per april for fartøydriften

Tabell 3 viser budsjett og regnskap for fartøyøkonomien ved utgangen av april.

| | Budsjett | Regnskap | Avvik |
|-----------|----------|----------|--------|
| Inntekter | 37 650 | 29 257 | -8 393 |
| Lønn | -2 270 | -2 304 | -34 |
| Drift | -35 061 | -31 928 | 3 133 |
| Sum | 319 | -4 975 | -5 294 |

De lave inntektene skyldes utleie av *Kronprins Haakon* og *Helmer Hanssen* som ikke er fakturert. Dette retter seg opp i løpet av året.

Eksterne inntekter

Tabellen viser eksterne inntekter fordelt på institutt og kilde, sammenlignet med 2021 (samme periode av året).

| Kilde Enhet/År | NFR | | EU | | Andre | | Totalt | |
|-------------------|--------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|
| | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 | 2022 |
| AMB | 8 646 | 5 256 | 1 285 | 2 313 | 3 920 | 944 | 13 851 | 8 513 |
| HHT | 296 | 0 | 0 | 0 | 891 | 474 | 1 187 | 474 |
| NFH | 3 620 | 3 252 | 2 056 | 624 | 4 118 | 2 840 | 9 794 | 6 716 |
| Adm./felles | 0 | 84 | 84 | 0 | 4 | 0 | 88 | 84 |
| Sum | 12 562 | 8 592 | 3 425 | 2 937 | 8 933 | 4 258 | 24 920 | 15 787 |

Som man ser, er det spesielt en nedgang på inntekter fra NFR og andre kilder. Dette harmonerer på den ene siden dårlig med at flere store nye NFR-prosjekter er i full gang og burde ha inntekter, men vil på den andre siden mest sannsynlig være påvirket av en periodisering av utgifter som ikke er regnskapsført enda. Innkreving av eksterne bevilgninger har gått forholdvis upåvirket av systembyttet, og burde ikke påvirke resultatet.

Jørgen Berge
dekan

—

jorgen.berge@uit.no
77 64 60 01

Christian Hansen
assisterende fakultetsdirektør

—

christian.hansen@uit.no
77 64 69 63

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur