



Rektor

SAMORDNING AV BUDSJETTPROSESSER VED UiT

Basert på sak S 53/21 har rektor oppnevnt en egen arbeidsgruppe for økonomistyring som har fått i mandat å fremme forslag til forbedringer på definerte områder. Anbefalingene fra gruppa skal gis fortløpende i form av korte notat til rektor.

I dette notatet fremmer arbeidsgruppen anbefalinger knyttet til samordning av budsjettprosesser ved UiT og skisse til nytt årshjul.

1. Samordning av budsjettprosesser ved UiT

Arbeidsgruppa har sett på samordning av budsjettprosesser både *vertikalt* og *horisontalt* i organisasjonen.

- Den *horisontale* samordningen dreier seg om forholdet mellom de ulike delene av det samlede budsjettet som behandles og vedtas av universitetsstyret (se vedlagte oversikt).
- Den *vertikale* samordningen dreier seg om forholdet mellom den fordelingen av budsjett som skjer i universitetsstyret og den videre fordelingen og godkjenningen av budsjetter for de enkelte grunnenhetene (fakultetene) internt.

Overordnede anbefalinger for horisontal samordning: Samtidighet i fordeling og tildeling

- Arbeidsgruppa mener det er uheldig at UiT i dag har et årshjul der universitetsstyrets fordeling av ulike deler av budsjettet skjer til ulike tider på året. Hovedfordelingen skal i utgangspunktet foretas i juni, mens fordelingen av strategisk fond skjer på høsten (oktober/november). I praksis kan tidspunktene for fordeling også variere fra det ene året til det neste. Dette gjør det både mer krevende se helheten i universitetets budsjett og å holde god oversikt over grunnenhetenes samlede budsjettammer.
- En annen tilhørende utfordring er at tildelinger etter vedtak om fordeling heller ikke skjer til samme tid, og at det ofte også går lang tid fra vedtak er fattet og frem til tildeling og oversendelse av disponeringsskriv.
- Arbeidsgruppa foreslår at dagens årshjul endres og at det innføres et nytt som sikrer at:
 - o Alle budsjettvedtak i universitetsstyret fattes til samme tid
 - o Vedtakene fattes i god tid før budsjettåret vedtakene gjelder for
 - o Fordelingene med utforming og oversendelse av disponeringsskriv skjer umiddelbart etter at vedtak er fattet.

Overordnede anbefalinger for vertikal samordning: Rammestyring, dialog og kontroll

- Arbeidsgruppa mener det er viktig at UiT beholder rammestyring som bærende prinsipp i den interne økonomistyringen. Både størrelsen på enhetene og organisasjonsstrukturen med 43 institutter/sentre på nivå 3 gjør det hensiktsmessig å fordele rammer fra universitetsstyret til de 8 grunnenhetene på

nivå 2 (fakultetene). Rammestyring benyttes også ved andre norske universitet av sammenlignbar størrelse.

- Rammestyring stiller samtidig krav til god dialog, koordinering og kontroll i budsjettarbeidet. Når godkjenning av årsbudsjetter for grunnenhetene i utgangspunktet skjer i fakultetsstyrene må det finnes mekanismer som sikrer at summen av de økonomiske disposisjonene på nivå 2 er i overensstemmelse med de krav og føringer som gjelder for institusjonen som helhet. Både skjerpede krav til avsetningsnivå fra KD og utfordringer med budsjettert merforbruk på flere enheter, gjør det nødvendig å forbedre de interne rutinene rundt budsjettprosessene på UiT. Arbeidsgruppa foreslår to hovedgrep for å sikre dette:
 - o Mer systematisk dialog mellom rektor og grunnenhetene gjennom hele budsjettprosessen
 - o Mer helhetlig kontroll og samlet godkjenning av grunnenhetenes budsjetter fra rektors side.

2. Forslag til nytt årshjul

- Arbeidsgruppa har utarbeidet et forslag til et nytt årshjul for økonomiarbeidet ved UiT som tar høyde for alle de overordnede anbefalingene gruppa har gitt for bedre vertikal og horisontal samordning av budsjettprosesser (se ovenfor).
- Arbeidsgruppa anbefaler at det nye årshjulet tas i bruk fra og med 2023 og dermed får virkning for budsjettprosessene som skal lede frem mot fastsetting av budsjetter og tildeling for 2024.
- Arbeidsgruppa anbefaler at rektor vurderer behov for evt. mindre justeringer i det foreslåtte årshjulet i dialog med fakultetene og at endelig forslag til nytt årshjul legges frem for universitetsstyret i samband med hovedfordelingen for 2023 i september 2022.

Vedlagt følger arbeidsgruppens foreløpige skisse til nytt årshjul.

På vegne av arbeidsgruppen

Jørgen Fosslund
administrasjonsdirektør

Vedlegg: Skisse til nytt årshjul

Skisse - Årshjul

Budsjettkalender – budsjett 2024		
Tidspunkt		Aktiviteter
År	Måned	
2023	Februar	Budsjettkonferanse - Budsjett 2024 ved universitetsledelsen
2023	April/mai	To leveranser: <ul style="list-style-type: none"> - Budsjettinnspill og ev. andre søknader for 2024 fra fakulteter og enheter - Flerårig planleggingsrammer og ambisjonsnivå BOA for 2024 fra fakulteter og enheter
2023	April/mai	Dialogmøter - oppfølging av saker fra budsjettkonferansen, samt dialog om ambisjonsnivå BOA og budsjettinnspill <ul style="list-style-type: none"> - Dialogmøte kobles til etablerte kvalitetsdialogen - I tillegg kan det avtales konkrete møter med fakulteter og enheter
2023	Juni	Universitetsstyre behandler budsjett for 2024 og planleggingsrammer frem til 2028, samt inntektskrav BOA for 2024. Det legges også frem forslag til fordeling av strategiske midler og rekrutteringsstillinger. <ul style="list-style-type: none"> - Et foreløpig disponeringsskriv sendes ut rett etter styremøte med vedtatte rammer (inkl satser på husleie, rekrutteringsstillinger, ol)
2023	August	Endelig disponeringsskriv med helhetlig oversikt over tildelinger, mål og rammer for 2024
2023	Oktober-november	UiT sender innspill til statsbudsjettet for 2025 etter intern prosess
2023	Oktober	Budsjett kick-off: Gjennomgang av budsjettverktøy, satser osv. for
2023	August-november	Fakulteter og enheter fullfører budsjettprosess for 2024 og registrerer budsjettene i økonomisystemet. Deretter godkjenning/kvalitetssikres budsjettene av det enkelte fakultet/enhet
2023	November	Høstens dialogmøter inkl et punkt for planlegging av budsjettåret 2024 <ul style="list-style-type: none"> - I tillegg kan det avklares konkrete møter med fakulteter og enheter
2024	Januar	Innarbeide eventuelt endringer i budsjettfordeling, som følge av vedtatt statsbudsjett og tildelingsbrev
2024	Januar	Fakultetene og enhetenes budsjetter for 2024 godkjennes formelt av rektor

Commented [AL1]: Kan det klargjøres om dialogmøtene i april skjer med bakgrunn i innspill fra fakulteter og enheter, eller om de kommer etter dialogmøtene?