

ORIENTERINGSSAK

Til:

Fakultetsstyret for Fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi

Møtedato:

30.06.2022

Sak:

Budsjett og regnskapsoppfølging juni 2022 - ekstraordinært styremøte

I styremøtet 9.juni 2022 ble det fra administrasjonens side lagt frem en budsjettoppfølging som viste en prognose for 1 tertial som tilsa at BFE ligger om lag 18,5 mill. bedre enn forventet BFE har totalt (-fartøydrift) budsjettert med et merforbruk på 20,5 mill. kr for 2022. I prognosen for 1. tertial var det tatt en rekke forbehold ettersom det nye økonomisystemet fortsatt ikke er riktig oppsatt, og de data som er lagt inn er heller ikke tilstrekkelig kvalitetssikret. Det var med andre ord stor usikkerhet knyttet til tallene som ble lagt frem. I etterkant av 9. juni-møtet har det både vært arbeidet med systemet samt vært avholdt flere møter som gjør at det har vært ønskelig å orientere Fakultetsstyret om status.

Status

Siden fakultetsstyremøtet 9. juni har økonomimedarbeidere ved BFE og sentralt jobbet med å legge inn riktig budsjett og kontraktssummer på alle eksterne prosjekter som manglet ved rapporteringen 9. juni. Innlegging av prosjekter påvirker bevilgningsøkonomien, da alle prosjekter som mangler budsjett og kontraktssum automatisk blir postert på ordinær drift i økonomisystemet. Etter hvert som vi har lagt inn prosjektbudsjetter og kontraktssummer på prosjekter som manglet ser vi at BFEs resultater gradvis forbedres.

I etterkant av fakultetsstyremøtet 9. juni har administrasjonen også hatt et møte med rektor, administrasjonssjef og økonomimedarbeidere på nivå 1. Hensikten med møtet var å bringe klarhet i fordelingen mellom BFE og fartøydriften, hvilke tiltak som fakultet har gjort for å bringe økonomien i balanse og hva som mangler for å få det nye økonomisystemet til å levere kvalitetssikrede data. I møtet var det enighet om å få på plass en endelig avklaring knyttet til balansen mellom BFE og fartøyene innen medio august. Her har BFE levert alt som trengs for å komme til en slik avklaring. Det er nivå 1 som trenger tid på å sjekke beregningene. Medio august vil vi også ha gjennomført en fullstendig gjennomgang av BOA-prosjektene slik at utgifter og inntekter føres rett i systemet.

I fakultetsstyremøtet i september vil det derfor være mulig å gi en noe bedre prognose for BFE's økonomi enn det er mulig å gjøre nå, selv om vi også på dette tidspunktet neppe vil ha gjennomført en grundig gjennomgang av alle transaksjoner i systemet som er nødvendig for å kunne gi sikre prognoser og regnskapstall. En slik gjennomgang er dessverre også knyttet til at vi har begrensede tilganger i systemet lokalt og at vi er avhengig av at det gjøres et betydelig arbeid sentralt for å kvalitetssikre tallene.

Universitetsstyret har også hatt sak om overordnet budsjett- og regnskapsoppfølging for UiT i sitt møte 17. juni. I denne saken fremkommer det en tabell som har medført at det kan stilles spørsmålstegn ved vår rapportering i møte 9.juni. Tabellen er vedlagt denne saken og viser at vi per 1.tertial har en totalt negativ avsetning på ca 65 mill. kroner (årets akkumulerte avsetning pluss tidligere avsetninger). Her er det i likhet med vår rapportering også tatt utgangspunkt i usikre tall fra systemet. Rapporten ser utelukkende på regnskapstall som i liten eller ingen grad er periodiserte. I tallene fremkommer BFE og fartøyene samlet, og BOA samt at andre øremerkede tildelinger også er tatt med. Denne rapporten kan ikke sammenlignes med vår rapportering 9.juni, da den utelukkende ser på regnskapstall som ikke er periodiserte og ikke ser på regnskap opp mot budsjett/prognoser for 1.tertial. Her er det flere vesentlig avvik, men det største og viktigste er nok at rapporten laget til Universitetsstyret ikke tar hensyn til at lønn for juni ikke har resultateffekt i regnskapet ettersom feriepenger belastes balansen. Det fremkommer også av denne tabellen at UiT sentralt ikke har fordelt NAV-refusjonene til fakultetene for hele perioden. For BFEs del utgjør dette mellom 1,5-2 mill. i mindreforbruk på lønn. Samtidig har vi avdekket at ikke alle lønnskostnader på eksterne prosjekter var med i fakultetets egen rapportering sist.

For å sammenligne har vi tatt ut samme rapport per 22.6 som er fremlagt for Universitetsstyret per 1.tertial. Se tabell 1.

Tabell 1. Sammenligning mellom regnskapstall per 1. tertial og per 22.6.2022

Firma	Innt./kost./res.	Regnskap per 22.6	Regnskap per 1. tertial
UiT Norges arktiske universitet	Inntekter	247 571 107	163 177 847
BFE-Total (Fartøy/Bev/BoA+ øremerket)	Kostnader	-241 766 390	-191 965 788
	Sum resultat	5 804 717	-28 787 941

Korrigert for manglende NAV-refusjoner vil resultatet per 22.6 da være en plass mellom 7,3 til 7,8 mill. kr om vi velger å stole på tallene som legges frem. Som nevnt innledningsvis er det alt for mange usikkerhetsfaktorer, og vi mener vi vil ha et mye bedre grunnlag for å legge frem bedre prognoser når vi har fått en avklaring av forholdet mellom fartøyene og BFEs økonomi, samt har fått gjennomført en grundig analyse av alle posteringer som er foretatt på BOA-prosjekter og bevilgningsøkonomien fra 1.1-2022 frem til juni 2022. Vi regner med at mange av de opplysningene vi mangler nå vil være på plass i god tid før rapportering til i septembermøtet. Det er selvfølgelig sterkt beklagelig at vi ikke kan gi bedre tilbakemeldinger til Fakultetsstyret på nåværende tidspunkt.

Jørgen Berge
Dekan

—

Terje M Aspen
fakultetsdirektør

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur