

## ORIENTERINGSSAK

---

Til:  
Universitetsstyret

Møtedato:  
10.11.2022

Sak:

### Budsjett- og økonomirapport per 2. tertial 2022

#### Bakgrunn

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for UiT Norges arktiske universitet, og gir supplerende informasjon til avlagt regnskap per 2. tertial 2022. Ledelseskommentarer og resultat- og balanserapport fra avlevert regnskap følger med denne rapporten (vedlegg 2 og 3).

Orienteringssaken er et forslag til ny utforming og struktur av den tertialvise økonomirapporten til universitetsstyret, og er et ledd i den pågående prosessen med å styrke økonomistyringen ved universitetet. Forslaget bygger på samme tallgrunnlag som inngår i regnskapsrapporteringen til Kunnskapsdepartementet for 2. tertial 2022. I motsetning til regnskapsrapporteringen, som skal ivareta ekstern rapportering styrt av krav fra Kunnskapsdepartementet (KD), har internregnskapet som formål å gi best mulig grunnlag for økonomistyring og interne beslutninger. I praksis skiller internregnskapet seg fra den eksterne regnskapsrapporteringen ved at det har en ulik gruppering av kontoer og dermed en annen oppbygging. Resultatet vil imidlertid samsvare med resultatet i regnskapsrapporteringen. Alle enheter har kommentert egen økonomistatus, dette fremkommer i vedlegg 4. Rektor ber universitetsstyret om tilbakemelding på fremlagt økonomirapport, og vil på bakgrunn av det gjøre nødvendige tilpasninger. Til sammenligning er økonomirapport på gammel struktur for 1. tertial vedlagt saken – vedlegg 5.

Økonomirapporten gir universitetsstyret en oppfølging av økonomistatus per 2. tertial 2022. I 2022 er det i likhet med tidligere år behov for oppfølging av avsetningsnivået i bevilgningsøkonomien (BEV<sup>1</sup>) både for å vurdere aktivitetsnivået, men også grunnet krav<sup>2</sup> til nivået på ubenyttede tildelinger fra KD ved årets slutt. BOA-aktiviteten<sup>3</sup> er også et fokusområde da det i utviklingsavtalen med KD er satt et måltall for nivået på BOA-inntekter i forhold til totale inntekter. Utviklingsavtalen har blant annet initiert en prosess med å fastsette måltall per enhet for BOA-aktiviteten. Året 2022 er også preget av signaler fra KD om strammere økonomiske rammevilkår i fremtiden på inntektssiden i bevilgningsøkonomien. Kostnadsbildet og hvordan BOA-aktiviteten kan øke handlingsrommet i bevilgningsøkonomien er derfor også omtalt.

Ved inngangen av året gikk UiT over på nye økonomi- og lønssystemer levert av DFØ og i regi av BOTT-samarbeidet. Overgangen til nye systemer medfører at man i 2022 er i en overgangsfase med kontinuerlig kvalitetssikring av budsjett, særlig knyttet til BOA-aktiviteten. Overgang til nye systemer fører også til manglende detaljerte sammenligningstall i enkelte tabeller. Fra og med 2023 vil dette foreligge. Presenterte budsjettall er hentet fra oppdaterte budsjett per 1. november. Alle tall er presentert i millioner kroner. Kostnader og merforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller.

---

<sup>1</sup> Bevilgning fra departementer, stilt til disposisjon gjennom tildelingsbrev

<sup>2</sup> Jf. Rundskriv F-05-20 - Reglement for oppbygging og anvendelse av ubenyttede bevilgninger (avsetninger)

<sup>3</sup> Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet som er ekstern finansiering

## Hovedtrekk i økonomien – tall presentert i millioner

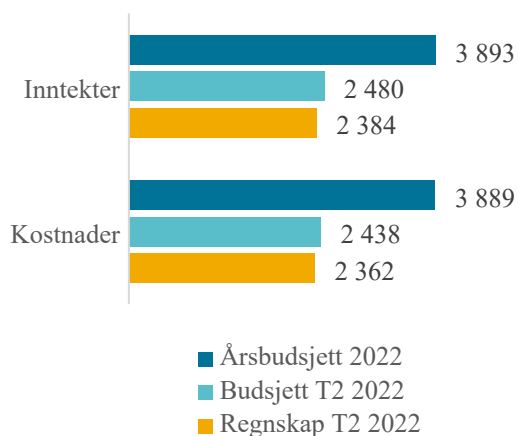
	Regnskap T2 2021	Regnskap T2 2022	Budsjett T2 2022	Årsbudsjett 2022
Inntekter	2860,7	2849,3	3141,8	4899,3
Kostnader	-2784,1	-2832,3	-3100,2	-4895,8
<b>Resultat</b>	<b>76,6</b>	<b>16,9</b>	<b>41,6</b>	<b>3,5</b>

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett

Regnskapet per 2. tertial viser et mindreforbruk på 16,9 mill., dette avviker med 25 mill. fra budsjett. Årsbudsjettet viser et mindreforbruk på 3,5 mill. og viser at UiT totalt planlegger å gå i balanse (null-resultat).

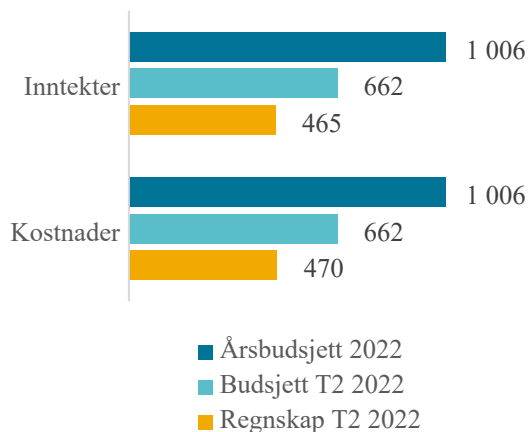
### Bevilgningsøkonomien:

Periodens resultat i bevilgningsøkonomien er et mindreforbruk på 22,1 mill., og vi ser at man ligger litt bak budsjett både på inntekter og kostnader. Per 31.08 utgjør inntekter og kostnader ca. 61% av budsjettet noe som stemmer godt overens med at 2/3 av året har passert.



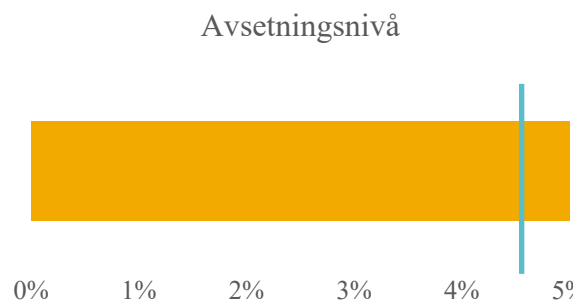
### BOA-aktivitet:

Både inntekter og kostnader er 30% bak budsjett per 2. tertial. Antakelig ligger det til grunn en litt for ambisiøs budsjettering knyttet til BOA-aktiviteten. Videre har overgang til nye systemer medført betydelige endringer i budsjettering av BOA-aktiviteten, noe som gjør at man er noe på etterskudd med å oppdatere og kvalitetssikre budsjett løpende i året. Periodens resultat i BOA er et merforbruk på 5,2 millioner kroner, noe som skyldes at sentral egenfinansiering ikke inntektsføres helt synkront med aktiviteten og inntektssiden er dermed ikke helt ajourført.



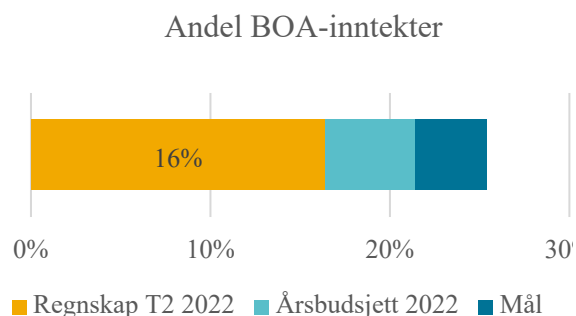
### Avsetninger:

Ubenyttede bevilgninger, hovedsakelig fra KD, omtales som avsetninger knyttet til bevilgningsøkonomien. KD har fastsatt en øvre grense for hvor store avsetningene kan være per årsslutt. Reglementet innebærer at avsetninger til andre formål ikke skal overstige 5 % av bevilgningene gitt i tildelingsbrev fra departementet. Per 2. tertial er nivået på 5,5%. Nivået på avsetninger varierer gjennom året som følge av tidspunkt for utbetaling av bevilgning fra KD og periodiseringen av denne. Tall per 31.08.2022 viser derfor noe høye avsetninger. Ved årets slutt utlignes denne effekten, og avsetningene vil etter alt å dømme være innenfor 5%-grensen.



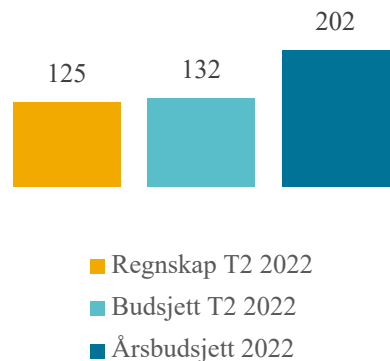
### Andel BOA-inntekter:

Andel BOA-inntekter av totale inntekter er per 2. tertial 2022 på 16%. Dette er 9% bak målsetning om 25%, men på nivå med tidligere år. Budsjettall viser at UiT totalt planlegger med en BOA-andel på ca. 21% av totale inntekter, noe som også er lavere enn målsetningen. Det synes derfor urealistisk at målsetning om 25% er realistisk å oppnå for 2022.



### Netto-overføringer fra BOA:

BOA-aktiviteten kan styrke bevilgningsøkonomien gjennom frikjøp av ansatte og dekning for indirekte kostnader og infrastruktur. Sammen med egeninnsats i prosjekter utgjør dette netto-overføringer fra BOA. Å øke netto-overføringer fra BOA blir dermed viktig i all den tid det er politiske signaler om strammere økonomiske fremtidsutsikter for sektoren. Netto-overføringen kan økes gjennom å øke BOA-aktiviteten, men det blir stadig viktigere at UiT ikke går inn i prosjekter med uforholdsmessig mye egeninnsats, men prioriterer prosjekter med høy grad av frikjøp og inndekning av kostnader til infrastruktur. Per 2. tertial styrkes handlingsrommet i bevilgningsøkonomien med 125 mill. Dette er noe bak budsjett.



## Rektors vurdering

Som det er redegjort for tidligere, og senest i styresak S 28/22, jobbes det med forbedringer på definerte områder innenfor økonomistyring, hvor budsjettkvalitet er ett av fokusområdene.

Rektor har etter en lang prosess godkjent årsbudsjetter for hver av UiTs fakulteter og avdelinger, som nå er innenfor de rammer som gjelder for institusjonen, og styrets vedtak om hovedfordeling av enhetenes inntektsrammer for 2022. Enhetsbudsjettene er blitt justert fra et samlet planlagt merforbruk ut over UiTs ramme til et budsjett i balanse. Dette har vært en god prosess med alle enheter involvert.

Budsjettkvalitet er viktig også i forhold til avsetningsnivå. Mer- og mindreforbruk påvirker avsetningsnivået direkte, og med dagens reglement er det viktig å ha gode verktøy for å styre innenfor de føringene som er gitt fra KD. Det er påkrevd at UiT som virksomhet holder seg innenfor 5 %-grensen hva gjelder avsetninger knyttet til øvrige formål. Det er også ønskelig å levere et regnskap uten negative avsetninger. På nåværende tidspunkt ser det ut til at UiT vil levere i henhold til kravene på begge disse punktene.

Vedlegg 4 gir en oversikt over økonomistatus for hver enhet per 2. tertial 2022. Oversikten viser at NT-fak og BFE-fak har negative avsetninger på rapporteringstidspunktet. For BFE-fak sin del utgjør merforbruk knyttet til fartøydriften alene nesten 43 mill. kroner, noe som betyr et mindreforbruk på øvrig drift på 10 mill. kroner. Merforbruk knyttet til fartøydriften knytter seg til vesentlige korreksjoner for å rette opp i tidligere års feil og manglende overføringer mellom fakultetet og fartøydriften. Korrigeringene medfører at fartøydriften er belastet med i overkant av 53 mill. kroner i 2022, som er en effekt som skulle vært belastet tidligere år. Videre vil det kunne komme en betydelig kostnad i 2022 dersom nytt kystfartøy overleveres før årsskiftet.

Dag Rune Olsen  
rektor

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksansvarlig: Odd Arne Paulsen  
Saksbehandler: Ragnhild Brenn og Elin K. Andersen

### Vedlegg

- 1 Økonomirapportering 2. tertial 2022
- 2 Ledelseskommentarar 2. tertial 2022
- 3 Resultat og balanse 2. tertial 2022
- 4 Økonomistatus og kommentarer per enhet 2. tertial 2022
- 5 Budsjett- og økonomirapport per 1. tertial 2022