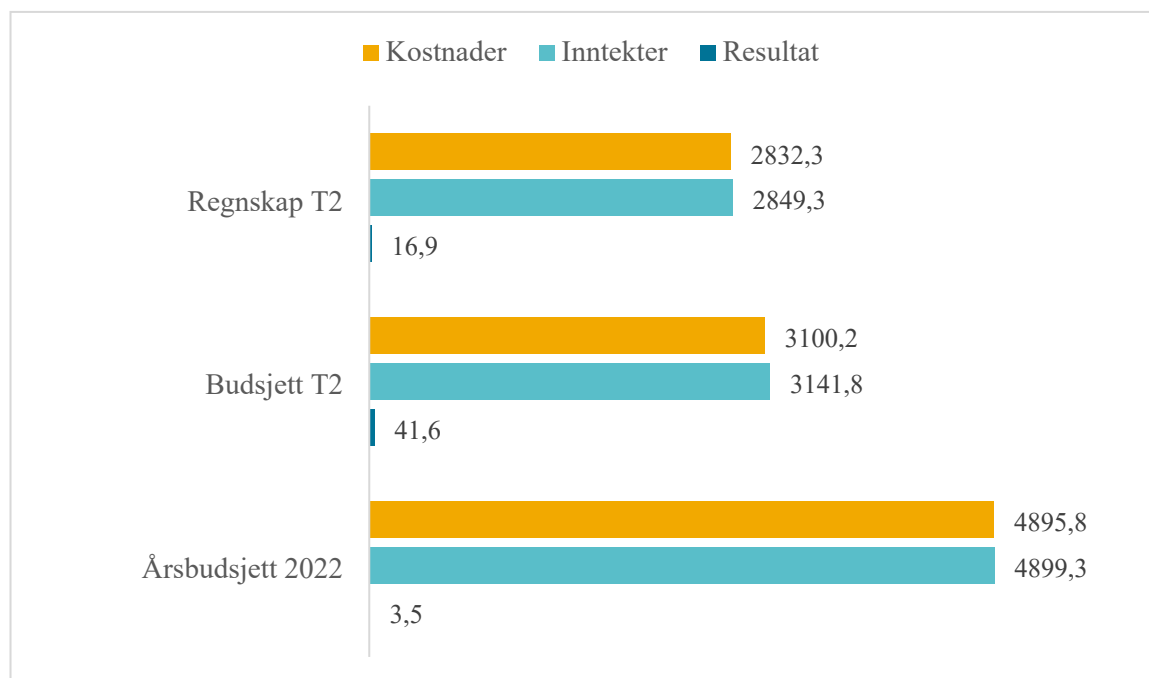


Totaløkonomien

For UiT totalt er det per 2. tertial et mindreforbruk på 16,9 mill. kroner. Dette er 25 millioner lavere enn planlagt. Mindreforbruket knytter seg hovedsakelig til bevilgningsøkonomien, jf. tabell 2. Årsbudsjettet viser at UiT går tilnærmet i balanse for 2022.

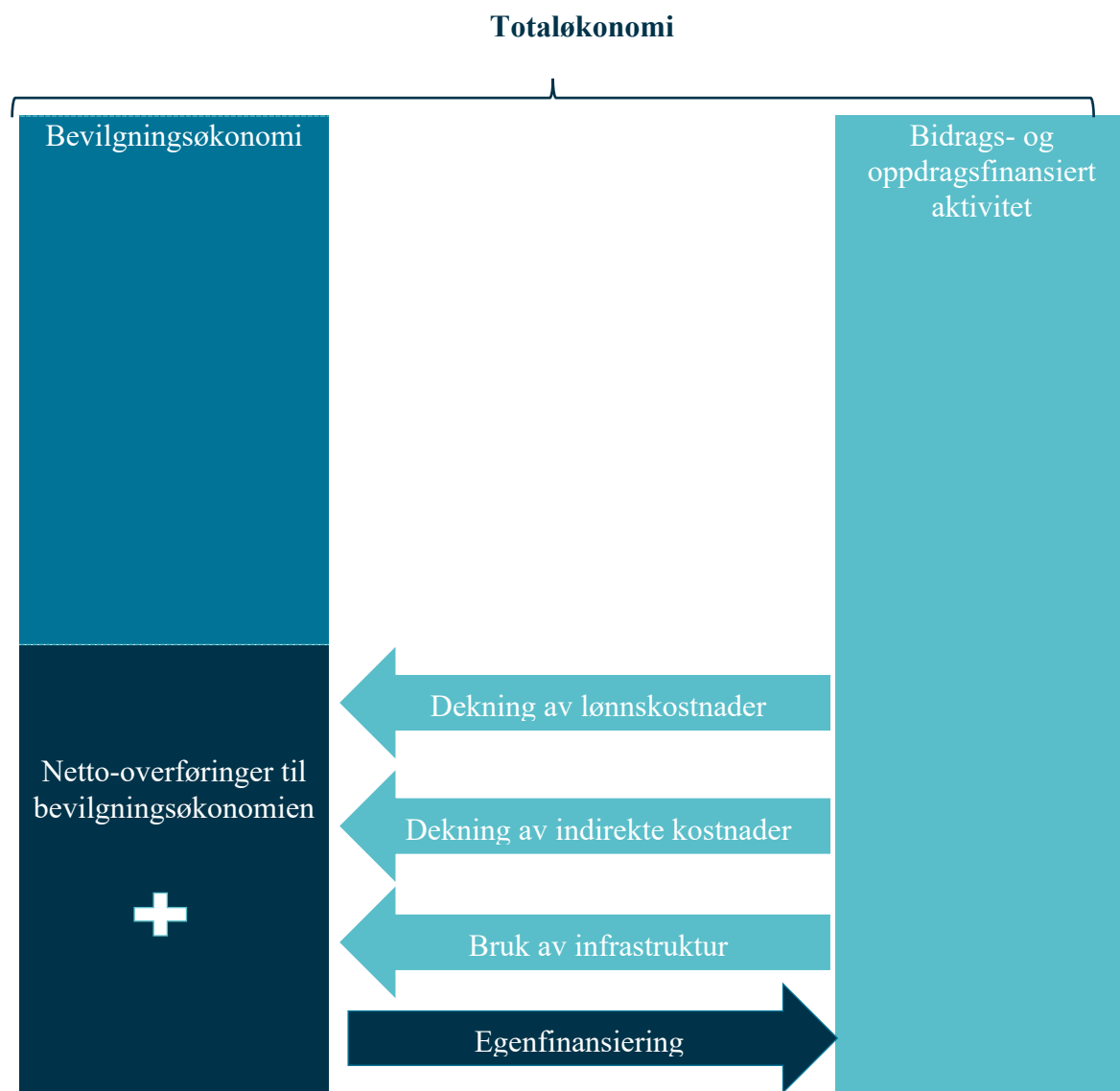


Figur 1 – Inntekter og kostnader for periodens regnskap, budsjett og årsbudsjett

	Bevilgning	BOA	Totaløkonomi
Inntekter	2384,1	465,1	2849,3
Kostnader	-2487,0	-345,3	-2832,3
Netto-overføringer BOA	125,0	-125,0	0,0
Resultat	22,1	-5,2	16,9

Tabell 2 - Resultat per 2. tertial 2022 fordelt på BEV og BOA

Tabellen over viser at netto-overføringer fra BOA utgjør 125 mill. per 2. tertial, og øker handlingsrommet i bevilgningsøkonomien til UiT tilsvarende. Å øke netto-overføringer fra BOA blir dermed viktig i all den tid det er politiske signaler om strammere økonomiske fremtidsutsikter for sektoren.



Figur 2 – samspillet mellom BEV og BOA

Figur 2 illustrerer samspillet mellom BOA og BEV. BOA-aktiviteten styrker bevilgningsøkonomien i form av dekning av lønnskostnader (eks. frikjøp), dekning av indirekte kostnader og belastning for bruk av infrastruktur i prosjekter. Samtidig belastes bevilgningsøkonomien med egenfinansiering til BOA-prosjektene.

Bevilgningsøkonomien (BEV)

Den bevilgningsfinansierte økonomien har et mindreforbruk per 2. tertial på 22,1 mill. Det er 19,5 millioner lavere enn planlagt og avviker noe fra budsjett. Tabell 3 oppsummerer budsjettavvik per inntekts- og kostnadskategori.

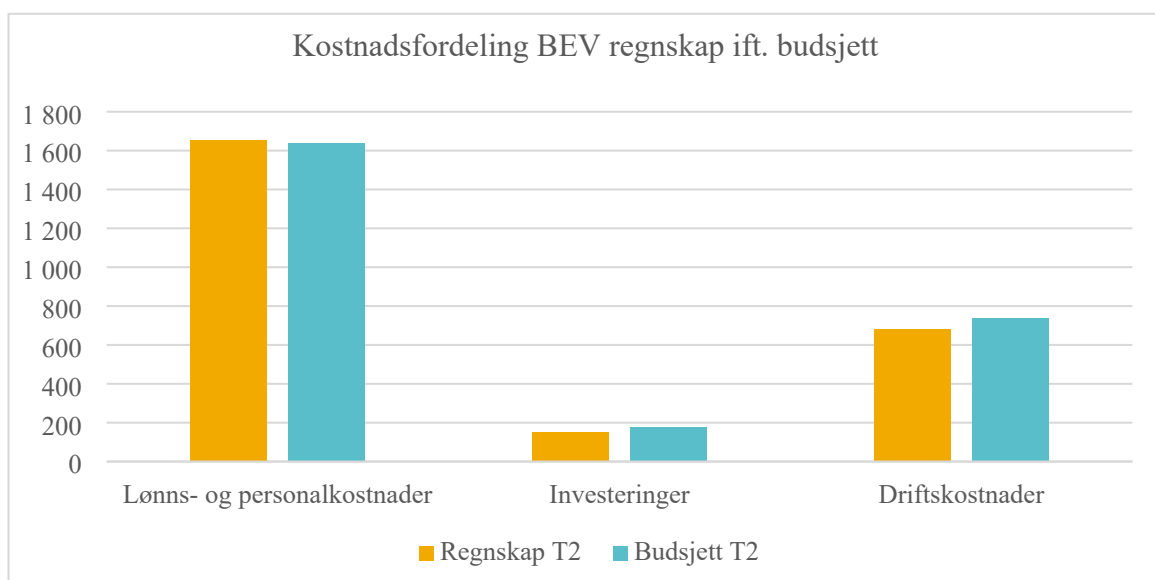
A. Hovedtall BEV

	Regnskap T2 2021 ¹	Regnskap T2 2022	Budsjett T2 2022	Budsjettavvik T2 2022
Inntekter		2330,2	2403,4	73,2
Salgs- og driftsinntekter		53,9	76,5	22,6
Sum inntekter	2442,3	2384,1	2479,9	95,8
Investeringer		-154,3	-178,7	-24,4
Lønn		-1652,5	-1639,8	12,7
Driftskostnader		-680,2	-738,7	-58,5
Sum kostnader	-2470,1	-2487,0	-2557,2	-70,1
Netto-overføringer BOA		125,0	118,8	-6,2
Periodens resultat	-27,8	22,1	41,6	19,5

Tabell 3 – Resultatoversikt bevilgningsøkonomien per 2. tertial 2022

B. Kostnader BEV

Lønns- og personalkostnader per 2. tertial står for 2/3 av kostnadene i bevilgningsøkonomien og er i henhold til budsjett. Driftskostnader viser et budsjettavvik på 59 mill. kroner, noe som tyder på et lavere aktivitetsnivå enn planlagt. Det samme gjelder for investeringene.



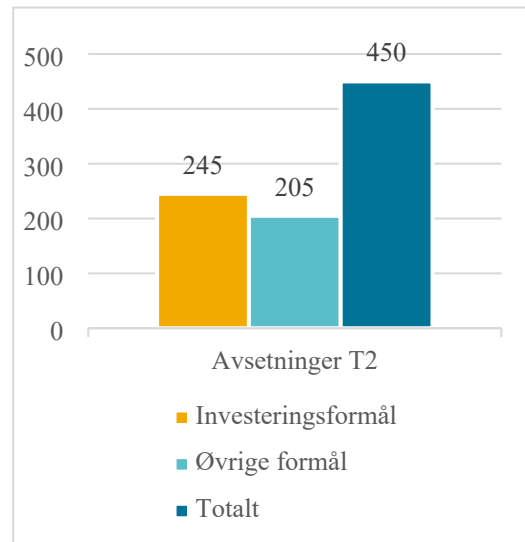
Figur 3 – Kostnadsfordeling BEV regnskap i forhold til budsjett

¹ Pga. overgang til nye systemer 01.01.2022 er det manglende sammenligningstall for T2 2021 for BEV.

C. Avsetninger BEV – status per 2. tertial 2022 og utvikling i løpet av året

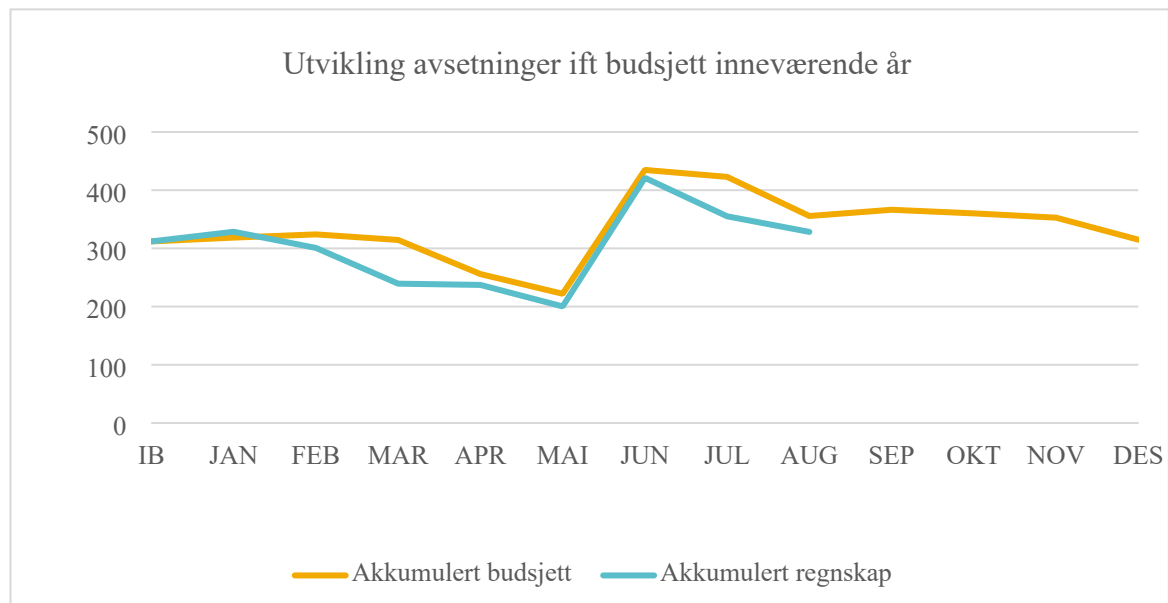
Avsetningene (ubenyttede tildelinger) i bevilgningsøkonomien er per 2. tertial på 449,8 millioner kroner, hvorav litt over halvparten er tilknyttet investeringsformål. I dette ligger avsetninger knyttet til prosjekter hos avdeling for bygg og eiendom, blant annet MH2 og oppgradering av Universitetsbiblioteket. Øvrige enheter har i tillegg satt av midler til investeringsformål i henhold til godkjent investeringsplan.

Av 205 millioner i avsetninger til øvrige formål knytter 121,5 millioner seg til periodisering av grunnbevilgning fra KD. Ved årets slutt er hele grunnbevilgningen inntektsført og periodiseringen fordelt mellom investeringsformål og øvrige formål. Avsetninger til øvrige formål på rapporteringstidspunktet fremstår dermed høyere enn hva som er reelt.



Figur 4 – Avsetninger per T2

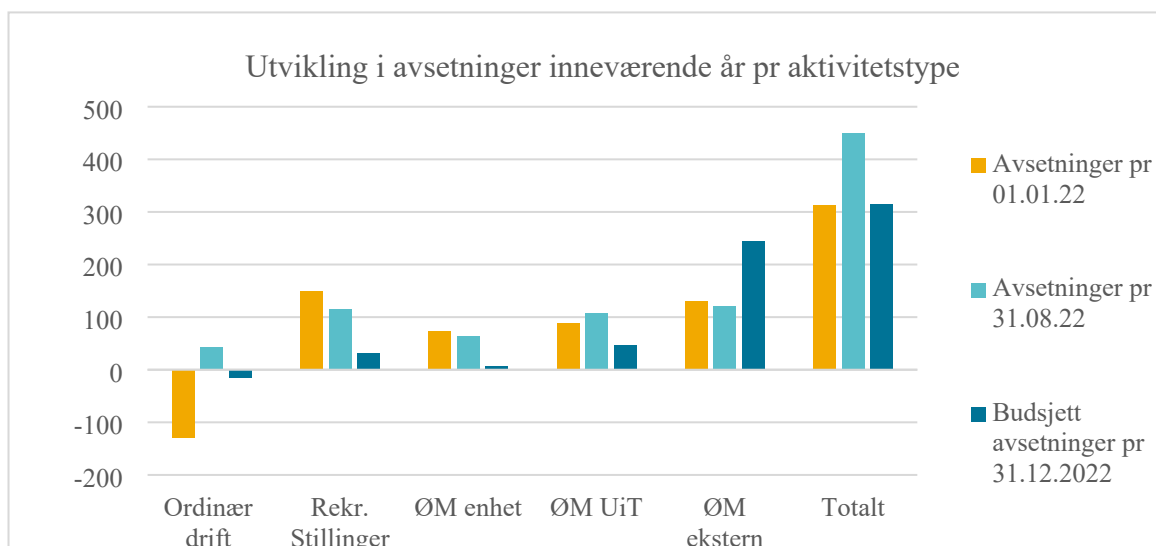
Tall per 2. tertial 2022 illustrerer hvordan avsetningsnivået er forventet å svinge i løpet av året når man hensyntar den midlertidige effekten som periodisering av grunnbevilgningen fra KD har i løpet av året:



Figur 5 - utvikling avsetning ift. Budsjett inneværende år, korrigert for ikke inntektsført bevilgning fra KD.

I tillegg til å skille mellom investeringsformål og øvrige formål, er det interessant å se hvilken aktivitetstype avsetningene er tiltenkt brukt. Aktivitetstypen sier primært noe om grad av øremerking².

² ØM enhet kan regnes som øremerkede avsetninger som fakulteter/enheter kan omdisponere til andre formål selv. ØM UiT er øremerkede avsetninger som universitetet kan omdisponere til andre formål. ØM ekstern er øremerkede avsetninger mottatt fra eksterne med krav om tilbakebetaling dersom midlene ikke benyttes til formålet.

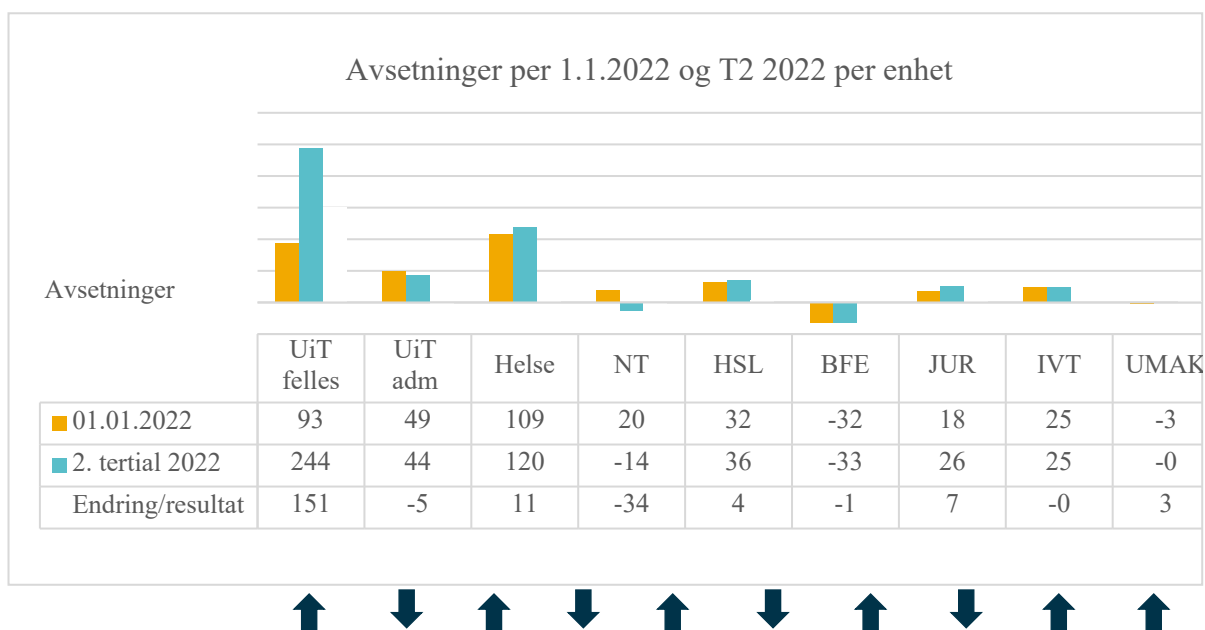


Figur 6 – Utvikling avsetninger inneværende år fordelt på ulike aktivitetstyper

Figuren over viser at hoveddelen av avsetningene ved institusjonen er øremerket ulike formål. Det vil si at det er en intern forpliktelse knyttet til disse midlene. ØM *ekstern* er midler som ikke kan omdisponeres av UiT, mens øvrige øremerkinger i utgangspunktet kan omprioriteres til andre formål.

Tallene per 2. tertial for ordinær drift fremstår bedre enn de reelt er, på grunn av periodiseringen av KD-inntekten som nevnt tidligere. Forventningene er at disse avsetningene vil reduseres i siste tertial. På de øvrige aktivitetstypene bygges avsetninger ned med unntak av midler som er øremerket av UiT som øker gjennom året. Det er viktig å ha fokus på denne fordelingen og påse at interne prioriteringer (øremerkinger) ikke skjer på bekostning av ordinær drift. Øremerkede avsetninger kan på kort sikt være en buffer mot eventuelle negative avsetninger knyttet til ordinær drift. Men det er viktig at aktivitetsnivået på UiT justeres slik at det er bærekraftig på lang sikt.

Videre så varierer utviklingen og størrelsen på avsetninger i stor grad på tvers av enhetene ved UiT:



Figur 7- Avsetninger per enhet per 01.01.2022, 2. tertial 2022 og endring

Tabellen over viser blant annet at BFE-fak. og NT-fak. har negative avsetninger, det vil si ingen ubenyttede midler. For BFE-fak. kan dette knyttes til at fakultetet forvalter UiTs fartøydrift og at merforbruket fra fartøydriften over flere år har påvirket fakultets resultat og avsetninger. Merforbruket til NT-fak. skyldes blant annet utfordringer knyttet til studieprogram i luftfartsfag hvor kostnader til ekstern privat flyskole på 10,4 millioner har medført en kostnadsøkning. Fakultetet oppgir at avsetninger vil være positive ved årets slutt. Øvrige enheter har ubenyttede midler per 2. tertial, og UMAK har dessuten hentet inn negative avsetninger som forelå ved årets begynnelse.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

A. Hovedtall BOA

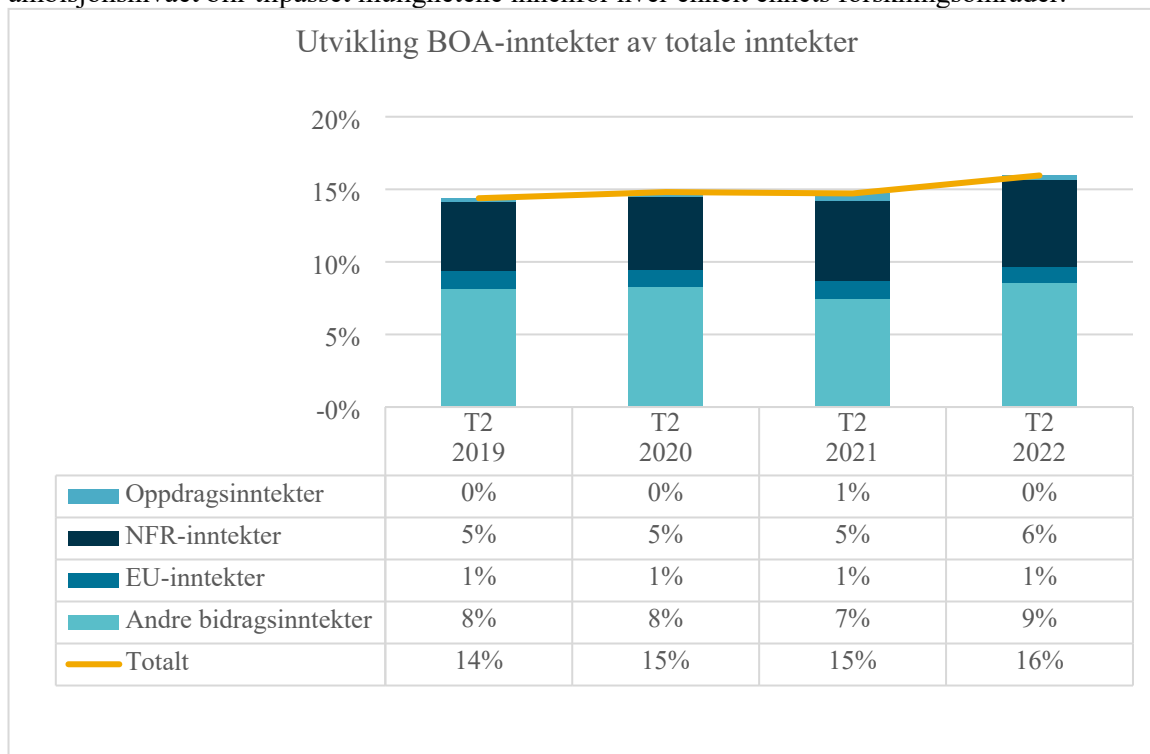
	Regnskap T2 2021 ³	Regnskap T2 2022	Budsjett T2 2022	Budsjettavvik T2 2022
Inntekter		465,1	661,8	196,7
Sum inntekter	420,9	465,1	661,8	196,7
Investeringer		-8,7	-32,5	-23,8
Lønn		-246,3	-255,4	-9,1
Driftskostnader		-90,3	-242,3	-152,0
Sum kostnader	-420,9	-345,3	-530,2	-184,9
Netto-overføringer til BEV		-125,0	-131,7	-6,7
Periodens resultat	0,0	-5,2	0,0	5,2

Tabell 4 – Resultatoversikt BOA-aktivitet per 2. tertial 2022

Den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten går med 5,2 millioner kroner i merforbruk per 2. tertial. Det er betydelige avvik mellom planlagt aktivitet og gjennomført aktivitet per 2. tertial 2022. Dette skyldes antakelig en kombinasjon av ambisiøs budsjettering og noe lav budsjettkvalitet knyttet til overgang til nye systemer.

B. Inntekter BOA

UiT har en ambisjon om at andelen ekstern finansiering (BOA) skal utgjøre minst 25 % av totale inntekter. Tall per 2. tertial viser at andelen utgjør ca. 16% og de siste årene har andelen vært på ca. 16-17% ved årsslutt. Prosess med fastsetting av måltall per enhet er under arbeid slik at ambisjonsnivået blir tilpasset mulighetene innenfor hver enkelt enhets forskningsområder.



Figur 8 – Utvikling andel BOA-inntekter siste fire år fordelt på finansieringskilde

³ Pga. overgang til nye systemer 01.01.2022 er det manglende sammenligningstall for T2 2021 for BOA.