

ORIENTERINGSSAK

Til:
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:
01.12.2022

Sak:

Økonomirapport per september 2022 - Det helsevitenskapelige fakultet

1 Bakgrunn

Denne orienteringssaken legges frem for fakultetsstyret for å gi en økonomisk status pr september. Trangere økonomiske rammer og overbudsjettering knyttet til merkostnader AKM gjør at det er fokus på utvikling i avsetningsnivået i bevilgningsøkonomien. Det er også fokus på BOA-aktiviteten da den kan bidra til å styrke bevilgningsøkonomien direkte og indirekte gjennom finansieringsmodellen til KD. Hovedtrekkene presenteres i saken. Vedlegg 1 gir mer detaljer om regnskap, budsjett og avsetninger, mens vedlegg 2 gir noe mer detaljer per enhet.

Overgang til nye økonomisystemer har vært krevende og 2022 preges av et kontinuerlig arbeid med kvalitetssikring av budsjett og regnskap. Nye systemer fører til manglende sammenligningstall for tidligere år, og fokus er derfor budsjett og regnskap for inneværende år. Alle tall er presentert i hele millioner kroner. Kostnader og merforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller.

Fakultetet har vært gjennom en prosess denne høsten hvor budsjettet for inneværende år er revidert, i tillegg til at man har lagt et detaljert budsjett for 2023 og et foreløpig budsjett for perioden 2024-2027. Endelige rammer for perioden fremover vil imidlertid være lavere enn det som er forutsatt i høst. Det vil derfor ikke presenteres budsjettall for perioden 2023 og utover i denne saken, men man kommer tilbake til styret med oppdaterte budsjett på nyåret.

Hovedtrekk i økonomien

	Regnskap	Budsjett	Årsbudsjett
	Q3 2022	Q3 2022	2022
Inntekter	828,3	875,7	1 198,7
Kostnader	-815,4	-871,3	-1 241,2
Netto-overføringer BOA	1,3	0,0	1,6
Resultat	14,2	4,4	-40,9

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien

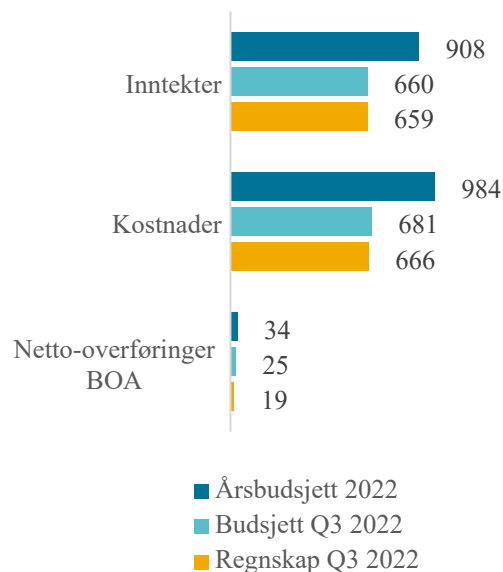
Regnskapet for 3.kvartal viser et overskudd på 14,2 mill. kr i forhold til periodens inntekter. Man ligger bak budsjett for både inntekter og kostnader, men avviket er størst på kostnadssiden, noe som gjør at periodens resultat er 9,8 mill. kr bedre enn budsjettert. En forholdsvis stor andel av

aktiviteten er planlagt i siste kvartal, og årsbudsjettet viser et merforbruk i forhold til inntekten på 41 mill. kr. Merforbruket kan dekkes innenfor fakultetets egne avsetninger samlet sett.

Bevilgningsøkonomien:

Regnskapet viser et overskudd på 12,7 mill. kr, og det er 8,3 mill. kr større enn budsjettet for 3.kvartal. Det er kun små budsjettavvik knyttet til lønn, mens driftskostnadene er lavere enn planlagt. At regnskapet viser lavere driftskostnader enn budsjettet er for så vidt positivt, da et mindreforbruk i år styrker oss i inngangen til 2023.

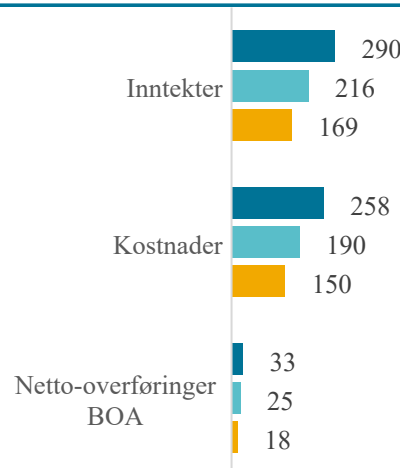
Netto-overføringer fra BOA¹ skal bidra til å styrke bevilgningsøkonomien. Per 3.kvartal er netto-overføringene lavere enn budsjettet. Det er lagt ned mye arbeid i kvalitetssikring av budsjett for netto-overføringene fra BOA, men det er dessverre et etterslep på regnskapssiden. Deler av budsjettavvikene skyldes også lavere aktivitetsnivå i BOA enn planlagt, og det er derfor vanskelig å si nøyaktig hvordan bevilgningsøkonomien vil påvirkes.



BOA-aktivitet:

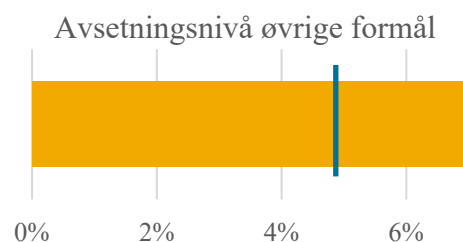
Regnskapet viser et betydelig lavere aktivitetsnivå enn budsjettet i BOA for 3.kvartal. Lønnskostnadene er 5% lavere enn planlagt, mens driftskostnadene er halvparten av det som er budsjettet i perioden.

BOA-inntekter er en del av finansieringsmodellen til KD, og lavere aktivitetsnivå enn budsjettet kan medføre lavere bevilgning enn man har lagt til grunn i årene fremover. Lavere aktivitetsnivå i BOA kan også gi lavere netto-overføringer til bevilgningsøkonomien enn det som er budsjettet.



Avsetninger:

Per 3.kvartal har fakultetet 121 mill. kr i ubrukt bevilgning, hvorav 58,5 mill. kr til investeringsformål og 62,3 mill. kr til øvrige formål. Avsetninger til øvrige formål utgjør dermed 7% av fakultetets ordinære bevilgning fra KD². Det forventes at avsetningene til øvrige formål vil være positive, men godt under 5% for fakultetet ved utgangen av året.



¹ Netto-overføringer fra BOA er interne transaksjoner mellom BEV og BOA hvor frikjøp av ansatte, dekning av indirekte kostnader og infrastruktur er en inntekt i bevilgningsøkonomien, mens egeninnsats er en kostnad.

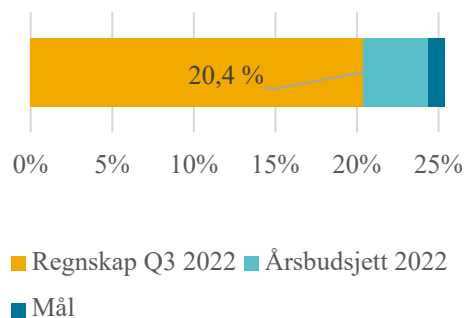
² KD innførte nytt reglement for avsetninger fra 2021. Det er ikke tak på avsetninger til investeringer så lenge det inngår i en investeringsplan godkjent av universitetsstyret. Avsetninger til øvrige formål kan for UiT som helhet ikke overstige 5% av årets bevilgning fra KD.

BOA-inntekter:

I utviklingsavtalen med KD er det et mål at BOA-inntekten skal utgjøre minst 25% av totale inntekter ved UiT. Det er ikke satt inntektskrav overfor fakultetene, men man har likevel et ansvar for å bidra til at UiT når målsetningen.

Andel BOA-inntekter ved fakultetet er 20 % per 3.kvartal. Dette er på nivå med tidligere år, men lavere enn budsjett som tilsier en BOA-andel på 24%. Andel BOA-inntektene ved UiT var 16 % per 2.tertial, og UiT ligger derfor langt under målsetningen på 25%.

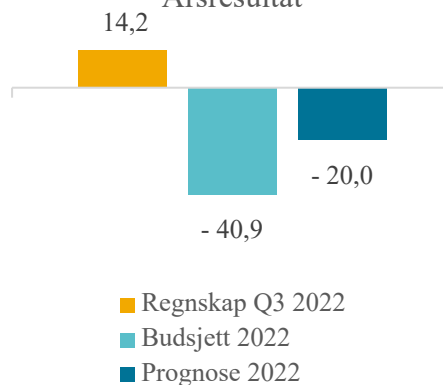
Andel BOA-inntekter



Prognose:

Trangere økonomiske rammer og varsel om ytterligere rammekutt gjør at alle enheter har fokus på å holde kostnadene nede og spare der de kan. Dette vises særlig i form av lavere driftskostnader. Det er derfor sannsynlig at faktisk årsresultat vil bli bedre enn planlagt per nå, og at avsetningene bygges ned saktere enn budsjettet. Dette er nødvendig for at fakultetet skal klare å holde seg innenfor rammen av egne avsetninger og bevilgningen for det kommende året.

Årsresultat



Dekanens vurderinger

Til tross for trange økonomiske rammer og varslet overbudsjettering tas avsetningene ned i et saktere tempo enn tidligere planlagt. Dette er positivt og kan gjøre inngangen til 2023 noe lettere. Lavere aktivitetsnivå skyldes ikke manglende evner å gjennomføre aktiviteten, men heller at de økonomiske utsiktene fremover gjør at man er ekstra forsiktig. De kommende årene vil bli tøffe, både på grunn av ytterligere rammekutt og nedbetaling av merkostnader AKM. Det er derfor viktig med fortsatt nøye prioriteringer for å ivareta den kritiske driften ved fakultetet.

Gunbjørg Svineng

dekan

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksansvarlig: Kjetil Kvalsvik

Saksbehandler: Lena Liatun

Vedlegg

- 1 Økonomirapport per september 2022 - Helsefak
- 2 Regnskap og avsetninger per enhet ved Helsefak