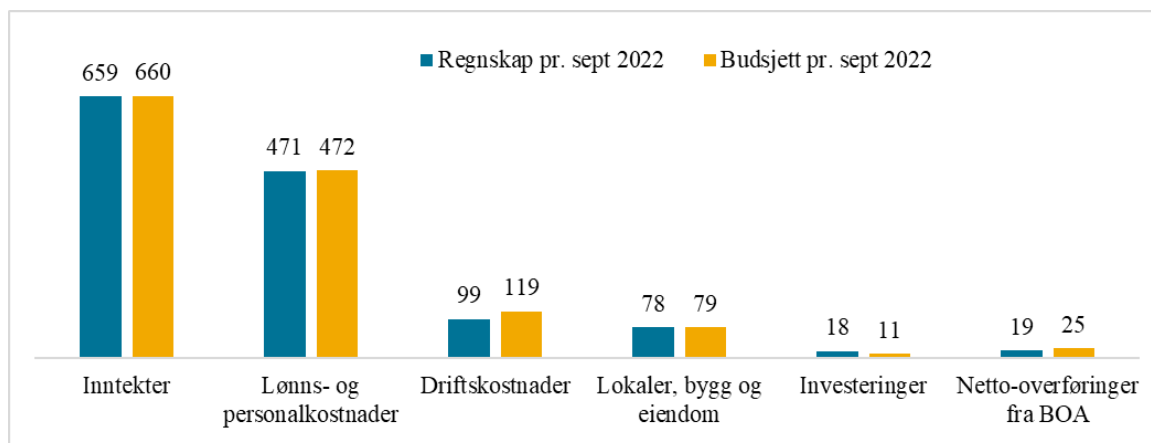


Økonomirapport per september 2022

1 Budsjet og regnskap per 3.kvartal

Alle tall er presentert i hele millioner kroner. Kostnader, merforbruk og negative avsetninger er presentert med negativt fortegn i tabeller.

1.1 Bevilgningsøkonomien (BEV)



Figur 1. Inntekter og kostnader BEV - regnskap i forhold til budsjett

Lønn er den største utgiftsposten, men det er relativt små avvik i forhold til budsjett. Avviket skyldes i stor grad at refusjon av sykepenges og foreldrepenges er større enn budsjettet i perioden. Vi ser lavere driftskostnader enn planlagt, særlig knyttet til øremerket aktivitet. Investeringskostnadene er høyere enn budsjettet for perioden, men er godt innenfor årsbudsjett.

Netto-overføringer fra BOA¹ skal bidra til å styrke bevilgningsøkonomien, og det bør være fokus på å hente ut potensialet som finnes i de eksternfinansierte prosjektene. Tabellen under viser at man er bak budsjett på det meste av netto-overføringer.

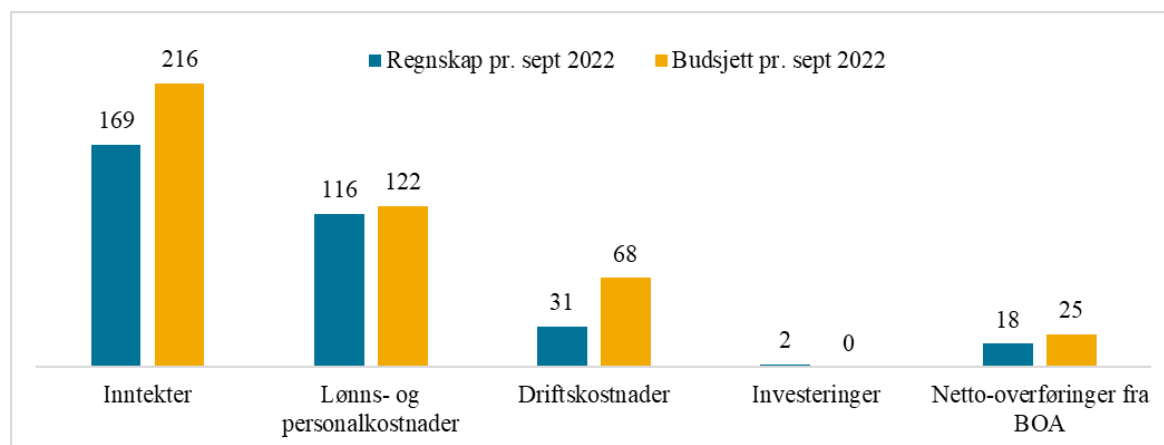
	Regnskap	Budsjett	Årsbudsjett
	Q3 2022	Q3 2022	2022
Frikjøp	20,5	26,7	36,7
Indirekte kostnader	71,6	79,6	105,0
Leiested / infrastruktur	9,6	9,9	16,3
Egenfinansiering	-74,1	-91,0	-123,0
Prosjektavslutning BOA	-0,1	0,1	-0,9
Overforbruk BOA	-8,4	0,0	0,0
SUM netto-overføringer BOA	19,1	25,3	34,1

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett i bevilgningsøkonomien

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.

Regnskapet per 3.kvartal viser at man har 8,4 mill. kr i overforbruk i BOA. Dette skyldes at man i noen prosjekter har brukt mer enn kontraktbeløpet som er avtalt med finansieringskilden. Det kan være at kontraktbeløpet ikke er oppdatert riktig i systemet, eller at man belaster mer kostnader enn det man har finansiering for. Overforbruket belastes i bevilgningsøkonomien og reduserer avsetningene i bevilgningen tilsvarende. Det er behov gjennomgang av disse prosjektene for å avdekke årsak til overforbruk og korrekt håndtering for å sikre at man har kontroll på hvordan bevilgningsøkonomien påvirkes av de eksternfinansierte prosjektene.

1.2 Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)



Figur 2. Inntekter og kostnader BOA - regnskap i forhold til budsjett

Lønnskostnadene er 5% lavere enn planlagt, og skyldes i stor grad refusjon av sykepenger og foreldrepenger som ikke er budsjettet. Driftskostnadene per 3.kvartal er bare 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.

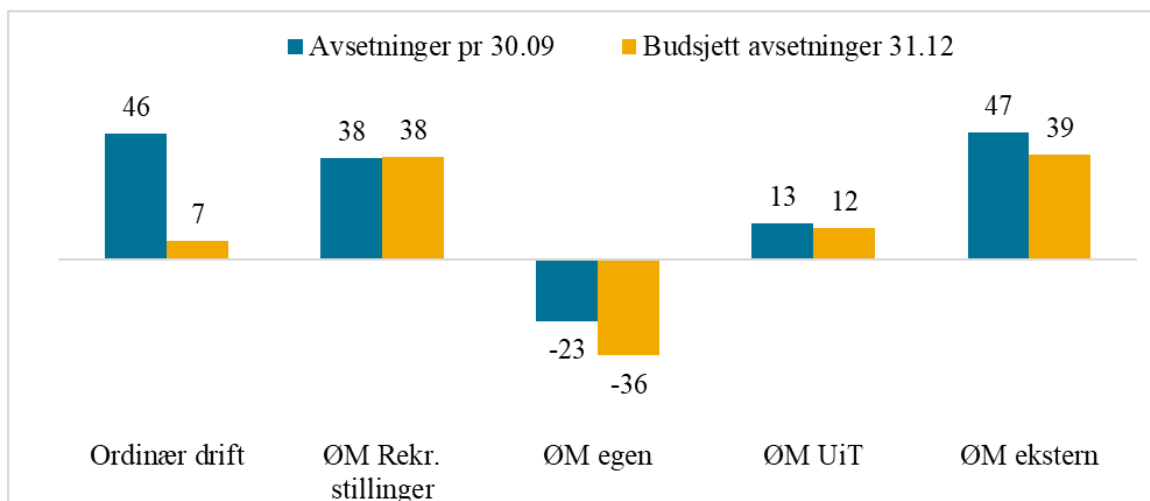
	Regnskap	Budsjett	Avvik
	Q3 2022	Q3 2022	hittil
EU-inntekter	6,4	5,9	0,5
NFR-inntekter	26,5	35,7	-9,2
Andre bidragsinntekter	134,8	171,9	-37,1
Oppdragsinntekter	1,2	2,1	0,9
SUM BOA-inntekter	168,9	215,6	-46,7

Tabell 2 – Sammenstilling regnskap og budsjett for BOA-inntekter

Tabellen over viser BOA-inntektene per 3.kvartal. Her er inntekter fra EU og NFR skilt ut da det er satsningsområdet ved UiT.

1.3 Avsetninger i bevilgningsøkonomien overordnet

I økonomimodellen skiller man mellom ulike aktivitetstyper, hvor det viktigste skillet går mellom ordinær drift og ulike typer øremerkinger (ØM).



Figur 3. Avsetninger i bevilgningsøkonomien fordelt på aktivitetstyper

Avsetninger til ordinær drift svinger gjennom året, og er på et relativt høyt nivå ved utgangen av 3.kvartal. Vi erfarer at en relativt stor andel av kostnadene belastes i siste kvartal. Ifølge budsjett skal avsetningene til ordinær drift reduseres til 7 mill. kr innen utgangen av året. Fakultetet har også relativt store avsetninger til rekrutteringsstillinger. Samlet sett er det negative avsetninger i kategorien egne øremerkinger². Dette er merkostnader AKM og AKM-fond hvor det er totalt 66 mill. kr i negative avsetninger på fellesadministrasjonen. Det betyr at det er 40 mill. kr i positive avsetninger knyttet til annen øremerket aktivitet på fakultetet per 3.kvartal.

Per september har fakultetet over 80 øremerkede delprosjekter hvor det hittil ikke er belastet kostnader til tross for at det er budsjettert. For de fleste delprosjektene er det snakk om småsummer, men det summeres til rundt 9 mill. kr og utgjør et betydelig beløp samlet sett. Det anbefales at enhetene gjennomgår øremerkede delprosjekter og vurderer om midler kan fristilles.

I kategorien øremerkinger gjort av UiT³ og eksterne⁴ finnes hovedsakelig avsetninger på fakultetsnivå til investeringsformål. Den største potten er resterende utstyrsbevilgning til MH2, en ekstern øremerking av KD. Fakultetet er også bevilget finansiering fra strategisk fond på UiT til anskaffelse av MR. Ut over dette har fakultetet lite egne avsetninger til reinvestering i utstyr. Etter hvert som utstyrsbevilgningen til MH2 brukes opp bør fakultetet legge en plan for reinvestering og erstatning av nødvendig infrastruktur.

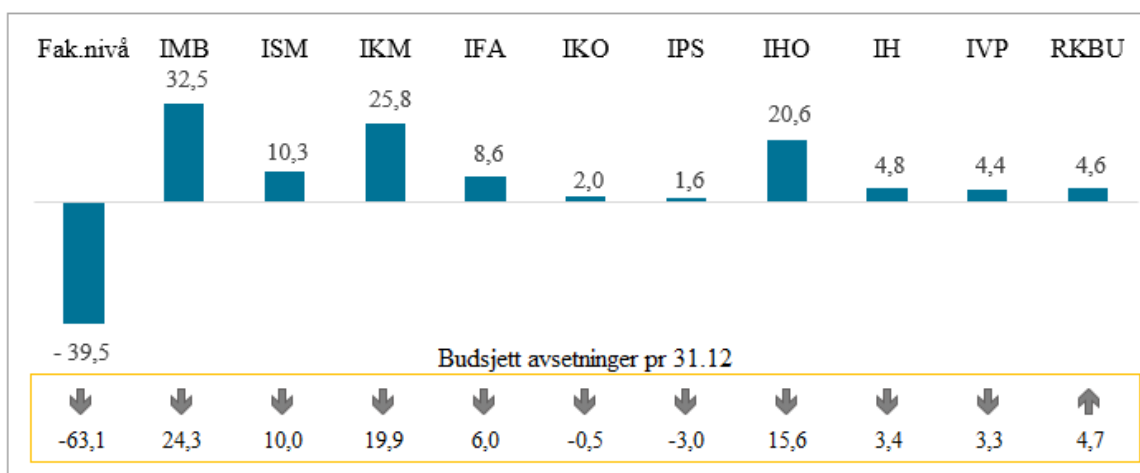
1.4 Avsetninger i ordinær bevilgning per enhet

Store kutt i bevilgningen over flere år har medført trangere økonomiske rammer, og det er flere enheter som melder at de er kommet til et punkt hvor det er vanskelig å drifte forsvarlig. Enhetens avsetningsnivå kan gi et bilde av situasjonen. Søylene i diagrammet under viser avsetninger knyttet til ordinær bevilgning per 3. kvartal, mens beløpene nederst viser budsjettert nivå ved utgangen av året.

² ØM egen: øremerkinger gjort av fakultetet eller institutt. Kan omdisponeres.

³ ØM UiT: øremerkinger gjort av universitetsstyret hvor det kan være krav om tilbakebetaling dersom aktivitet ikke gjennomføres. Kan ikke omdisponeres av fakultetet alene.

⁴ ØM ekstern: øremerkinger med særlig sterke bindinger, slik som bevilgning fra andre departement, supplerende bevilgninger og egenfinansiering i BOA-prosjekter. Kan ikke omdisponeres av UiT alene.



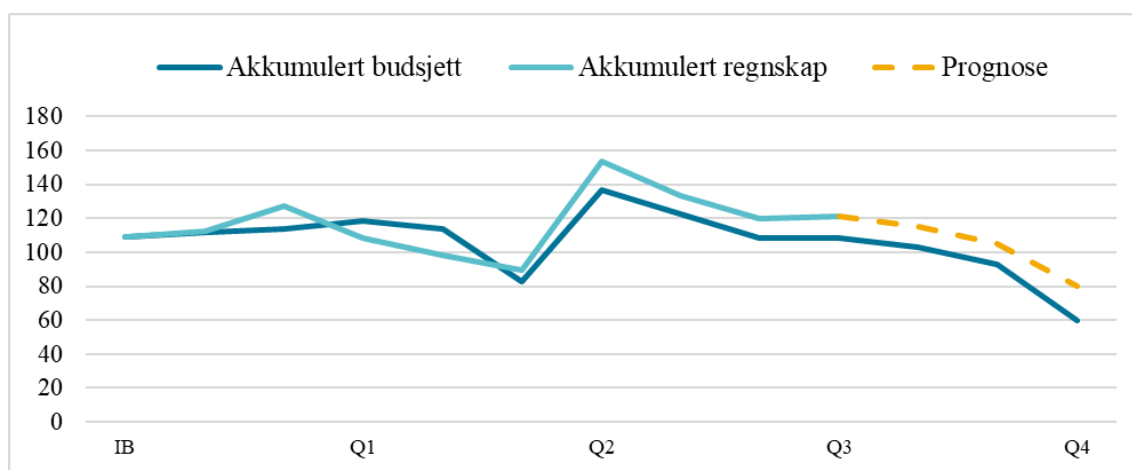
Figur 4. Enhetenes avsetningsnivå og endring i avsetning (periodens resultat) fra januar til og med 3.kvartal.

Hittil i år har avsetningene økt på syv enheter, hvorav IMB, IKM og IHO øker mest. Det er også disse enhetene som har størst positive avsetninger per 3.kvartal. En stor andel av avsetningene ved IMB skyldes forsinkelse i investeringer ved Rettsgenetisk senter. Men det er også store avsetninger knyttet til strategiske satsninger og rekrutteringsstillinger ved både IMB, IKM og IHO. Situasjonen er noe annerledes ved IPS og IKO som ved utgangen av året budsjetterer å ha negative avsetninger.

Det er et paradoks at flere enheter øker avsetningsnivået til tross for fokus på trangere økonomiske rammer. Men varsel om rammekutt og trangere økonomi bidrar til hardere prioriteringer og redusert aktivitetsnivå, selv om det ikke nødvendigvis er gjenspeilet i budsjettet.

2 Prognose årsresultat 2022

Diagrammet under viser hvordan budsjettet og faktisk resultat (regnskap) per måned påvirker avsetningsnivået i bevilgningsøkonomien gjennom året. Ved utgangen av 2022 vil fakultetet ifølge budsjett ha rundt 60 mill. kr i avsetninger til investeringsformål, og null til øvrige formål.



Figur 5. Utvikling i avsetninger i bevilgningsøkonomien - budsjett, regnskap og prognose.

Tatt i betraktning det mindreforbruket i forhold til budsjett som vises per 3.kvartal så er det sannsynlig at budsjettet årsresultat vil bli bedre enn planlagt per nå, og at avsetningene ikke bygges ned like raskt som budsjettet. Det forventes derfor at fakultetet vil ha noen avsetninger til øvrige formål, men at det vil være godt innenfor taket på 5% av bevilgningen.