

## SAKSFRAMLEGG

---

Til:  
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:  
02.03.2023

Sak:

### Årsregnskap 2022 - Det helsevitenskapelige fakultet

#### Innstilling til vedtak:

Fakultetsstyret vedtar det fremlagte årsregnskapet for 2022.

#### Bakgrunn:

Årsregnskap for 2022 for Det helsevitenskapelige fakultet legges frem for vedtak i fakultetsstyret. Året har vært preget av overgang til ny økonomimodell og nytt økonomisystem levert av DFØ i regi av BOTT-samarbeidet. Systemet er rigget slik at flere prosesser automatiseres, noe som skal være besparende på sikt, men det krever høy budsjettkvalitet og riktig innregistrering fra start. Overgangen har vært krevende, og det har tatt mye tid å sette seg inn i nye løsninger og tilhørende konsekvenser. Det har vært særlig utfordrende å få oversikt over hvordan de eksternfinansierte prosjektene (BOA) vil påvirke bevilgningsøkonomien. For flere enheter gir BOA et viktig bidrag til bevilgningsøkonomien, og usikkerhet knyttet til dette er ekstra utfordrende i ei tid som ellers preges av stadig mindre handlingsrom. Fakultetet har krav til nedbetaling av AKM-gjelda<sup>1</sup> over de nærmeste årene, samtidig som den økonomiske rammen blir trangere på grunn av stadige rammekutt. I den sammenheng vil budsjettene være viktig for å gi ledelsen og den enkelte enhet et godt beslutningsgrunnlag. Kvalitetssikring av budsjett har stort fokus i 1. tertial 2023.

Hovedlinjene er trukket frem i saksfremlegget. I vedlegg 1 finnes ytterligere detaljer knyttet til bevilgning, BOA og avsetninger. Vedlegg 2 gir en kort presentasjon av årsregnskap per budsjettenhet, mens vedlegg 3 gir en status for disponering av fakultetets strategiske midler i 2022. I vedlegg 4 finnes en begrepsliste som forklarer en del begreper som ofte benyttes i forbindelse med økonomirapportering. Listen kan brukes som oppslagsverk ved behov.

Ny økonomimodell og endringer i kontoplanen gjør det vanskelig å sammenstille årets regnskap med tall 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.

---

<sup>1</sup> Fakultetet er påført store merkostnader knyttet til langvarig stenging av Avdeling for komparativ medisin (AKM), og må dekke inn 40 mill. kr av disse kostnadene over eget budsjett i perioden 2023-2025.

## Hovedtrekk i økonomien

|                 | Regnskap<br>2022 | Budsjett<br>2022 | Budsjett-<br>avvik |
|-----------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b>Resultat</b> | <b>-21,2</b>     | <b>-45,7</b>     | <b>-24,5</b>       |

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien

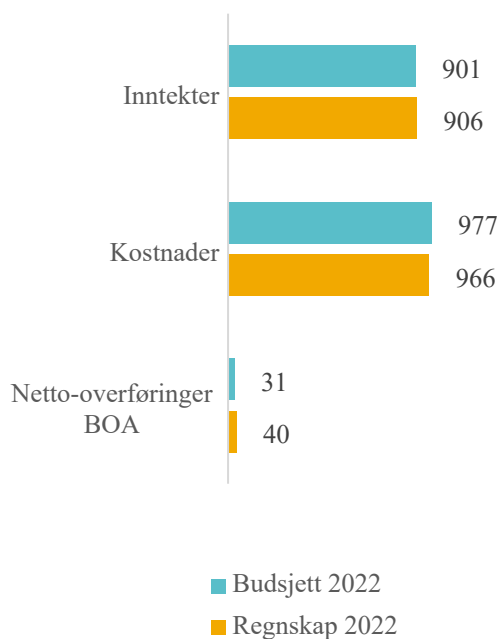
Regnskapet viser et merforbruk på 21,2 mill. kr i forhold til årets inntekter. Inntektene er noe lavere enn budsjettet, men årsresultatet blir 24,5 mill. kr bedre enn planlagt. Det skyldes i hovedsak lavere driftskostnader. Årets merforbruk dekkes inn av ubrukte bevilgninger (avsetninger) fra tidligere år, og avsetningene tas ned tilsvarende.

Vi ser at økonomien strammer seg til. Fra et mindreforbruk de to siste årene, ser man nå et merforbruk i 2022. De to foregående årene har imidlertid vært preget av pandemi. Aktivitetsnivået tar seg opp, selv om vi er mer forsiktige på grunn av de økonomiske utsiktene fremover. Samtidig er bevilgningen fra KD på nivå med året før, og det gir ikke rom for å dekke inn lønns- og prisvekst. Dette er dessverre et bilde som også preger 2023.

### Bevilgningsøkonomien:

Regnskapet for 2022 viser et merforbruk på 19 mill. kr, noe som er 26,3 mill. kr mindre enn budsjettet. Det er kun små budsjettavvik knyttet til lønn. Noe høyere inntekter enn budsjettet, samt lavere drifts- og investeringskostnader bidrar til bedre resultat enn planlagt.

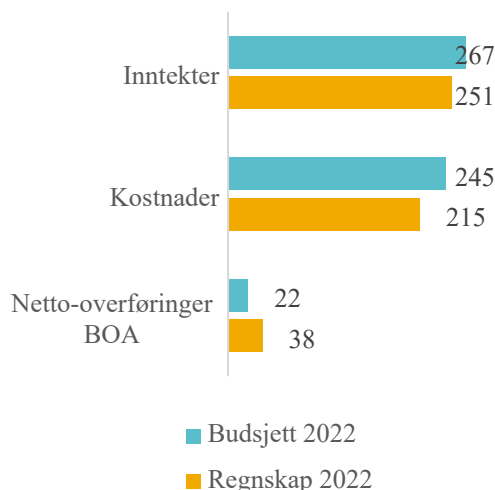
**Netto-overføringer fra BOA** bidrar til å styrke bevilgningsøkonomien med 40 mill. kr, noe som er 9 mill. kr mer enn budsjettet, og skyldes hovedsakelig lavere egeninnsats. Det er en del usikkerhet om hvorvidt det er lavere egeninnsats på grunn av feilbudsjettering, eller om det er forsinkelser som gjør at forpliktelsen inntreffer på et senere tidspunkt. Sannsynligvis vil det være en kombinasjon av de to.



## BOA-aktivitet:

Regnskapet viser et lavere aktivitetsnivå enn budsjettert i BOA i 2022. Lønnskostnadene er noe høyere, mens driftskostnadene er omtrent 60 % av budsjett. Kostnaden knyttet til netto-overføringer i BOA er 16 mill. kr høyere enn budsjettert, hovedsakelig på grunn av at det er gått inn med mindre egeninnsats enn planlagt.

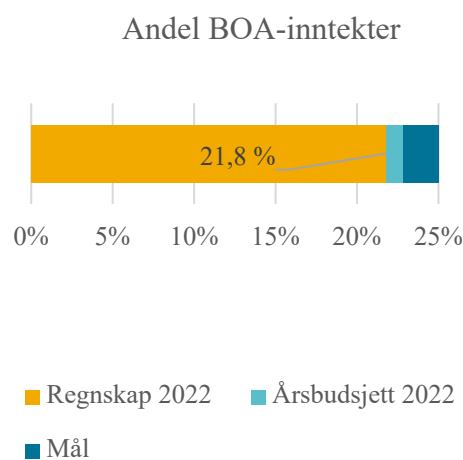
BOA-inntekter er en indikator i lukket ramme i finansieringsmodellen til KD. Lavere aktivitetsnivå enn budsjettert kan medføre lavere bevilgning enn man har lagt til grunn i årene fremover.



## 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 for at UiT skal nå måltallet må fakultetene ha mer enn 25 %, siden fellesadministrasjonen på UiT ikke har eksterne inntekter.

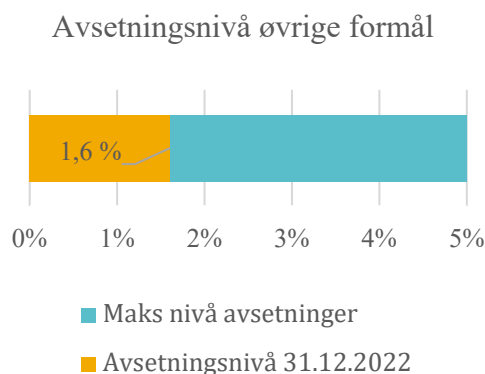
Andel BOA-inntekter ved fakultetet er 21,8 % i 2022. Dette er på nivå med tidligere år, men noe lavere enn budsjettert BOA-andel på 22,8 %.



## Avsetningsnivå:

Ved utgangen av 2022 har fakultetet 82,6 mill. kr i ubrukt bevilgning, hvorav 68,5 mill. kr til investeringsformål og 14,1 mill. kr til øvrige formål. Avsetning til øvrige formål utgjør dermed 1,6% av fakultetets ordinære bevilgning fra KD.

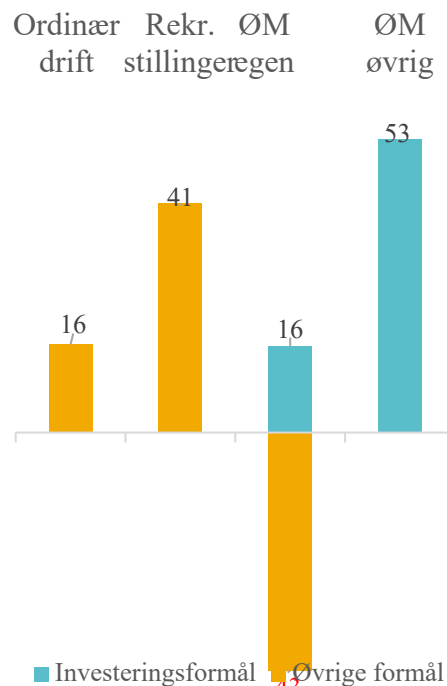
For UiT samlet er avsetninger til øvrige formål 1,3%, godt under maksgrensen på 5% som er fastsatt av Kunnskapsdepartementet.



## Avsetningstyper:

Avsetningene knyttes til ulike aktiviteter, og det viktigste skillet går mellom ordinær drift og ulike typer øremerkinger (ØM). Avsetningen til ordinær drift er 13 mill. kr større enn budsjettet. Dette gir oss et bedre utgangspunkt for å håndtere rammekutt i 2023. Det er imidlertid viktig å avdekke om deler av avsetningene spises opp av at forpliktelser til egeninnsats kun er forskjøvet i tid.

Fakultetet har relativt store avsetninger til rekrutteringsstillinger. De kan ikke omdisponeres, men fungerer som en buffer mot de store negative avsetningene knyttet til AKM-gjelda og tar ned risikoen samlet sett. Avsetningene til investeringsformål er knyttet til investeringsplan som er godkjent av universitetsstyret.



## Dekanens vurderinger:

2022 har vært preget av overgang til nytt system. Man har nå vært gjennom det første året og ser hvordan ting fungerer, og hva man må jobbe videre med. Det er fint at fakultetet fikk et bedre resultat enn forventet. Det gjør tross alt inngangen til 2023 noe lettere, selv om det fortsatt er noe usikkert om deler av overskuddet må brukes til dekke egeninnsats på et senere tidspunkt. Årsregnskapet viser at det er store ulikheter mellom instituttene. De har ulike forutsetninger for å håndtere rammekutt både i 2023 og de kommende årene. Fakultetet ser behov for en større omstilling for å håndtere den økonomiske situasjonen fremover, noe som blir veldig tydelig når revidert budsjettfordeling for 2023 og planleggingsrammer for 2024-2027 legges frem. I den sammenheng er bedre budsjettkvalitet avgjørende for at budsjettene skal kunne brukes som beslutningsgrunnlag for de prioriteringer som må gjøres fremover, og dette vil være fokus i tiden som kommer.

Gunbjørg Svineng  
dekan

—

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*

Saksansvarlig: Kjetil Kvalsvik  
Saksbehandler: Lena Liatun

### Vedlegg

- 1 Årsregnskap 2022 Helsefak
- 2 Årsregnskap 2022 per budsjettenhet
- 3 Status disponering strategiske midler 2022
- 4 Begrepsliste økonomirapportering