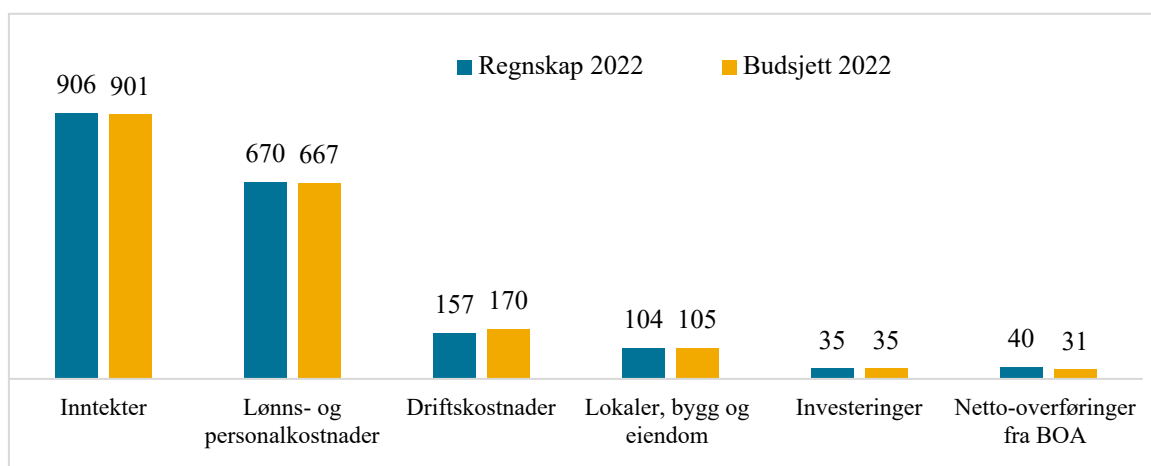


# Årsregnskap 2022 for Det helsevitenskapelige fakultet

## 1 Budsjett og regnskap

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

### 1.1 Bevilgningsøkonomien (BEV)



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

Inntekten på 906 mill. kr består hovedsakelig av ren bevilgning fra KD, men også diverse salgs- og driftsinntekter (7 mill. kr) og interne overføringer fra andre fakultet eller nivå 1 (13,3 mill. kr). Fakultetet har mottatt 794 mill. kr gjennom budsjettfordelingen til UiT, 73 mill. kr til rekrutteringsstillinger som er i løp, samt 12 mill. kr i strategiske tildelinger fra UiT. Inntekten i bevilgningsøkonomien er 5 mill. kr høyere enn forventet, og skyldes hovedsakelig en del interne overføringer/omdisponeringer som ikke er budsjettert riktig.

Lønns- og personalkostnader er den største utgiftsposten, men det er relativt små avvik i forhold til budsjett på overordnet nivå. Hvis denne kategorien grupperes i lønnskostnader, personalkostnader og refusjoner/tilskudd ser man imidlertid en del avvik mellom postene. Refusjon av sykepenges og foreldrepenger er større enn budsjettert, mens lønnskostnadene er høyere enn planlagt. Det er særlig ISM og IPS som utmerker seg med høyere lønnskostnader enn budsjettert, mens fellesadm. har lavere kostnader enn planlagt. En viktig årsak til høyere lønnskostnader knyttes til ubenyttet ferie og fleksitid som utgjør 7,5 mill. kr for fakultetet i 2022, da det settes av midler for å dekke en fremtidig kostnad. Manglende registrering av avviket ferie i personalsystemet har medført for store kostnader til ubenyttet ferie på enkelte enheter. Det er en risiko for at beløpet kommer til utbetaling hvis et arbeidsforhold avsluttes før dette korrigeres.

Driftskostnadene er 13 mill. kr lavere enn budsjettert, mens investeringer er i henhold til budsjett for fakultetet samlet sett. Det er imidlertid flere enheter som ikke budsjetterer investeringer spesifikt, men som budsjetterer det som generell drift. Bevisstgjøring rundt investeringer og investeringsbehov anbefales for å sikre at man planlegger tilstrekkelig handlingsrom for slikt fremover. Hvis man ser på kostnader til lokaler, bygg og eiendom, investeringer og øvrige driftskostnader samlet er alle enheter innenfor budsjett, med unntak av IMB som har brukt nesten 3 mill. kr mer enn budsjettert.

Netto-overføringer fra BOA<sup>1</sup> 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 har større bidrag fra BOA enn det som var budsjettet i bevilgningsøkonomien.

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Frikjøp	35,2	35,1	-0,1
Indirekte kostnader	102,5	102,9	0,5
Leiested / infrastruktur	15,5	16,5	1,1
Direkte kostnader og investeringer	0,8	0	-0,8
Egenfinansiering	-112,2	122,8	-10,5
Prosjektavslutning BOA	-0,4	-0,9	-0,4
Overforbruk BOA	-1,3	0,0	1,3
<b>SUM netto-overføringer BOA</b>	<b>40,0</b>	<b>30,9</b>	<b>-9,2</b>

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett i bevilgningsøkonomien

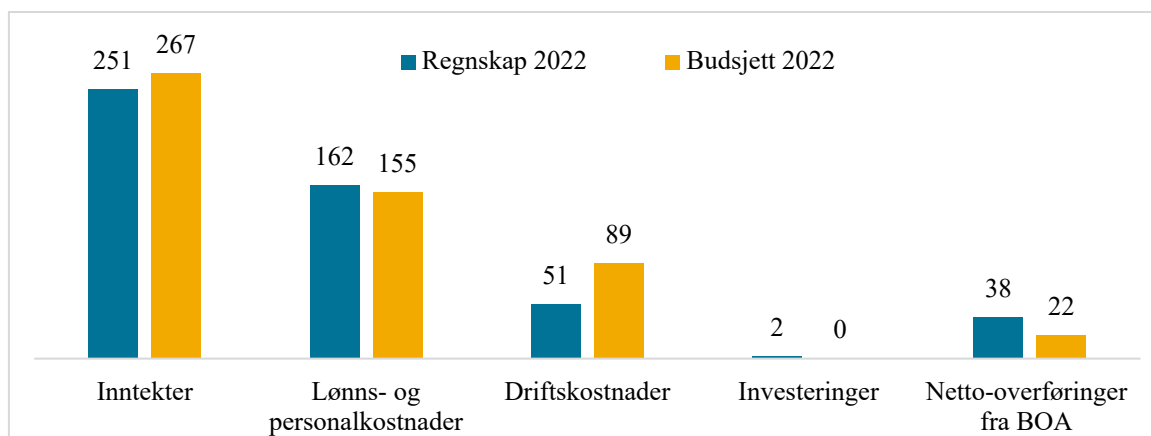
Regnskapet viser en del avvik på de fleste kategorier, men det er særlig avvik på egenfinansiering som utmerker seg. Egenfinansieringen er 10,5 mill. kr lavere enn budsjettet, og kan skyldes reelle forsinkelser i prosjekter som gjør at forpliktelsen vil inntreffe på et senere tidspunkt enn budsjettet. Det kan også skyldes feil budsjettering i enkelte BOA-prosjekter. Man er imidlertid blitt oppmerksom på problemstillingen, og vil jobbe med kvalitetssikring og internkontroll for å ha bedre kontroll på de reelle forpliktelsene.

Regnskapet viser også 1,3 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.

Netto-overføringene fra BOA har bidratt med å styrke bevilgningsøkonomien til fakultetet med totalt 40 mill. kr i 2022, og dette er 9,2 mill. kr mer enn budsjettet. Alle enheter med unntak av IKM og IFA har større netto-overføringer enn forutsatt. Isolert sett er det positivt at bidraget fra BOA er større enn planlagt, men vi ser at det er utfordrende å bruke budsjettet som et beslutningsgrunnlag når endelig regnskap avviker så mye fra budsjett.

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

## 1.2 Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)



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

Regnskapet viser at BOA-inntekten er 15,4 mill. kr lavere enn budsjettet. I BOA periodiseres inntekten i takt med påløpte kostnader, slik at lavere inntekt betyr lavere aktivitetsnivå. Aktivitetsnivået er stort sett lavere enn planlagt på alle enheter, mens den er 7,7 mill. kr høyere enn budsjettet ved ISM.

Lønnskostnadene er 7 mill. kr (5%) høyere enn planlagt. Dette til tross for til sammen 4,4 mill. kr i refusjoner som ikke var budsjettet. Også her utmerker ISM seg, med 8,8 mill. kr høyere lønnskostnader enn planlagt. Driftskostnadene er omtrent 60 % av det som er budsjettet i perioden.

Regnskapet viser at netto-overføringer mellom bevilgning og BOA er 16 mill. kr større enn budsjettet i BOA. Avviket knyttes hovedsakelig til at indirekte kostnader er 7,3 mill. kr mer enn budsjettet, mens egeninnsatsen er 8,7 mill. kr lavere enn budsjett. Hvilke konsekvenser dette har for BOA-budsjettene i 2023 og fremover må identifiseres slik at det eventuelt kan innarbeides i budsjettene også i bevilgningsøkonomien.

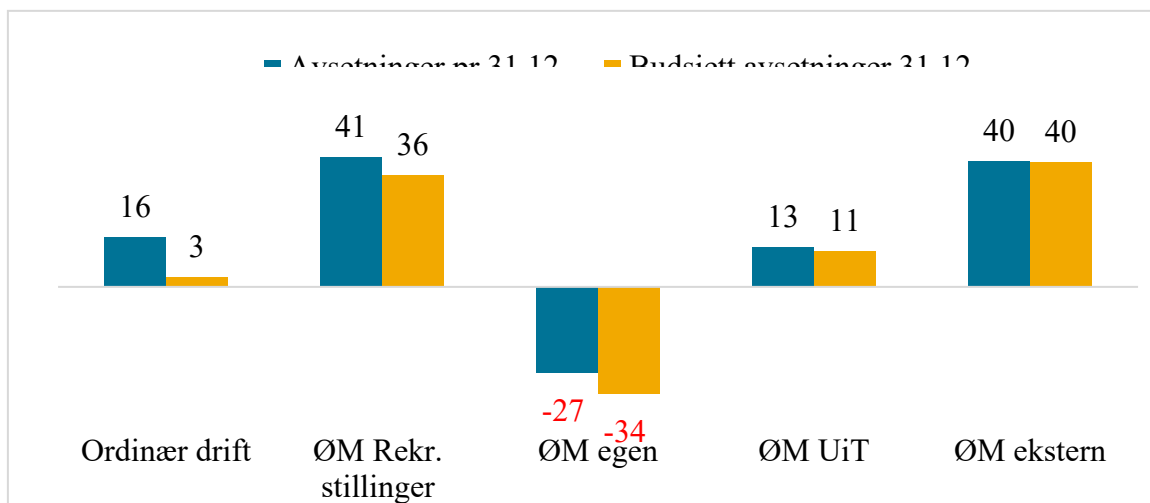
Tabellen under viser BOA-inntektene for 2022. BOA-inntekter er en del av finansieringsmodellen til KD, og lavere aktivitetsnivå enn budsjettet kan medføre lavere bevilgning enn man har lagt til grunn i årene fremover. Her er inntekter fra EU og NFR skilt ut da det er satsningsområdet ved UiT.

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
EU-inntekter	7,8	7,5	-0,3
NFR-inntekter	40,3	43,3	3,0
Andre bidragsinntekter	199,2	212,7	13,5
Oppdragsinntekter	3,4	3,0	-0,3
<b>SUM BOA-inntekter</b>	<b>250,6</b>	<b>266,5</b>	<b>15,9</b>

Tabell 2 – Sammenstilling regnskap og budsjett for BOA-inntekter

## 2 Avsetninger i bevilgningsøkonomien

I økonomimodellen skiller man mellom ulike aktivitetstyper, hvor det viktigste skillet går mellom ordinær drift og ulike typer øremerkinger (ØM). Det gjøres oppmerksom på at det kan være noen feilklassifiseringer mellom de ulike typer øremerkinger, men dette vil gjennomgå og eventuelt korrigeres frem mot neste rapportering. Diagrammet under viser faktiske avsetninger ved utgangen av 2022 sammen med budsjetterte avsetninger på samme tid.



Figur 3. Avsetninger i bevilgningsøkonomien fordelt på aktivitetstyper

### Ordinær drift

Regnskapet viser at fakultetets avsetninger knyttet til ordinær drift er positive, og 13 mill. kr høyere enn budsjettert. På ordinær drift er kostnader til investeringer og drift høyere enn budsjettert, men det oppveies til dels av lavere lønnskostnader enn planlagt. Utsettelse i strategiske forpliktelser og bedre nettobidrag fra BOA gjør at resultatet tross alt blir bedre enn budsjettert.

### Øremerking til rekrutteringsstillinger

Fakultetet har et relativt høyt nivå på avsetninger til rekrutteringsstillinger. Dette omfatter både stillinger finansiert av poolen for rekrutteringsstillinger på UiT og stillinger finansiert over enhetenes egne rammer. Avsetningene er noe høyere enn budsjettert, men er redusert med 11 mill. kr i løpet av 2022.

### Egne øremerkinger

Fakultetet har negative avsetninger i kategorien egne øremerkinger<sup>2</sup>. De negative avsetningene skyldes merkostnader AKM og AKM-fond hvor det er totalt 70 mill. kr i negative avsetninger på fellesadministrasjonen. Det betyr at det er 43 mill. kr i positive avsetninger knyttet til annen øremerket aktivitet på fakultetet. Det er særlig IMB som utmerker seg med 20 mill. kr i positive avsetninger. Dette er hovedsakelig knyttet til pågående investeringer ved Rettsgenetisk senter og avsetninger til strategiske og tematiske satsninger som er noe forsinket.

I 2022 har fakultetet over 30 øremerkede delprosjekter hvor det 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 3,3 mill. kr. Det anbefales at enhetene gjennomgår øremerkede delprosjekter og vurderer om midler kan fristilles.

<sup>2</sup> ØM egen: øremerkinger gjort av fakultetet eller institutt. Kan omdisponeres.

### *Andre øremerkinger*

I kategorien øremerkinger gjort av UiT<sup>3</sup> og eksterne<sup>4</sup> 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.

### **3 Disponering av fakultetets strategiske midler**

I henhold til fakultetets budsjettfordelingsmodell settes årlig 3,5% av fakultetets ramme av til strategiske disponeringer, og i 2022 utgjør dette 25,6 mill. kr. Erfaring tilsier at en rekke forpliktelser forsinkes eller bortfaller i løpet av året, og derfor har overbudsjettering på strategiske midler vært tilrådelig. De strategiske midlene var på det meste disponert 21,2 mill. kr ut over tilgjengelig ramme. Anskaffelse av simuleringsenheter (fantomhoder) til tannklinikken på IKO ble langt dyrere enn forutsatt, men var helt nødvendig for å kunne gjennomføre obligatorisk undervisning på høstsemesteret.

Overbudsjetteringen ble langt større enn tilrådelig. For å redusere overbudsjetteringen på de strategiske midlene ble enhetene i sammenheng med avsetningssaken bedt dekke en del forpliktelser over egen ramme. Etter dette arbeidet budsjetterte vi 10 mill. kr ut over tilgjengelig ramme. På grunn av noe sen fakturering på utstyrsinvesteringen og en del utsatt aktivitet endte vi med et merforbruk på 8 mill. kr ved årsslutt. Noe av avviket er forpliktelser forskjøvet til senere i perioden, men noe er også reelt frafall av forpliktelser. Overbudsjetteringen håndteres som merforbruk på fellesadm. og vil søkes dekket inn gjennom omdisponering av avsetninger på budsjettenheten. Se vedlegg 3 for oversikt over fakultetets strategiske disponeringer i 2022.

---

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

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