

Årsregnskap 2022 per budsjettenhet

IMB – Institutt for medisinsk biologi

Bevilgningsøkonomien:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	133,5	133,4	-0,1
Lønns- og personalkostnader	-102,7	-102,6	0,1
Driftskostnader	-19,8	-17,9	2,0
Investeringer	-3,1	-2,3	0,9
Netto-overføringer fra BOA	0,5	-3,9	-4,4
Periodens resultat	8,3	6,8	-1,5

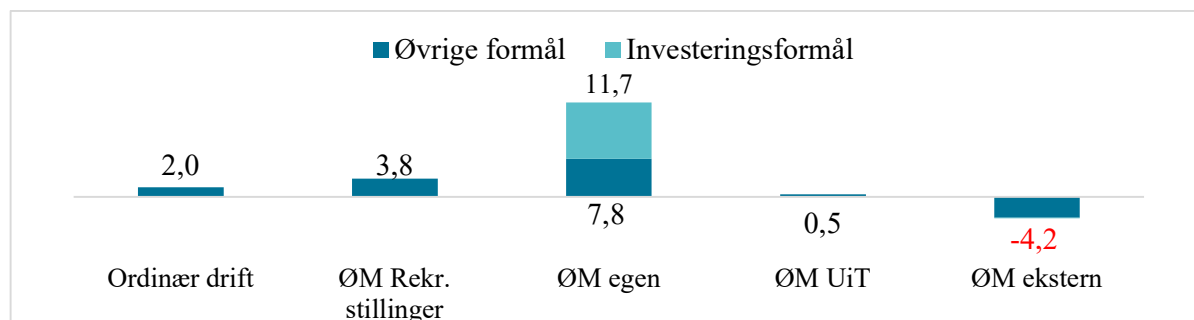
Merforbruk på drift og investering knyttes hovedsakelig til forskningsgruppens drift og drift av kjernefasiliteter. På grunn av sen internfakturerings av kjernefasiliteter og lager har man trodd at de hadde mer igjen av budsjett enn det som var reelt. Avvik på netto-overføringer BOA skyldes egeninnsats som forskyves til 2023.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	30,5	42,0	11,5
Lønns- og personalkostnader	-20,3	-19,6	0,6
Driftskostnader	-12,7	-24,8	-12,1
Investeringer	-1,9	-0,3	1,6
Netto-overføringer fra BOA	0,2	2,8	2,6
Periodens resultat	-4,2	0,0	4,2

Lavere aktivitetsnivå i BOA enn budsjettet. Negativt resultat for 2022 skyldes i hovedsak at man venter på en overføring av egeninnsats fra Nivå 1 på 3,5 millioner som følge av ekstraordinære AKM-kostnader.

Avsetninger:



Ordinær drift har høyere avsetninger enn opprinnelig plan pga. uforutsette endringer i bemanning (vakante stillinger). Øremerkede midler har høyere avsetninger enn opprinnelig plan pga. lavere aktivitet enn forespeilet på for eksempel AKM-fond og sentersatsninger. Avsetning til investeringsformål gjelder utstyr til Rettsgenetisk senter som er under anskaffelse. Negative avsetninger til eksterne øremerkinger er egeninnsats i BOA-prosjekter som vil dekkes inn i løpet av 2023, herav 3,5 mill. kr fra nivå 1 for dekning av merkostnader AKM.

Bevilgningsøkonomien:

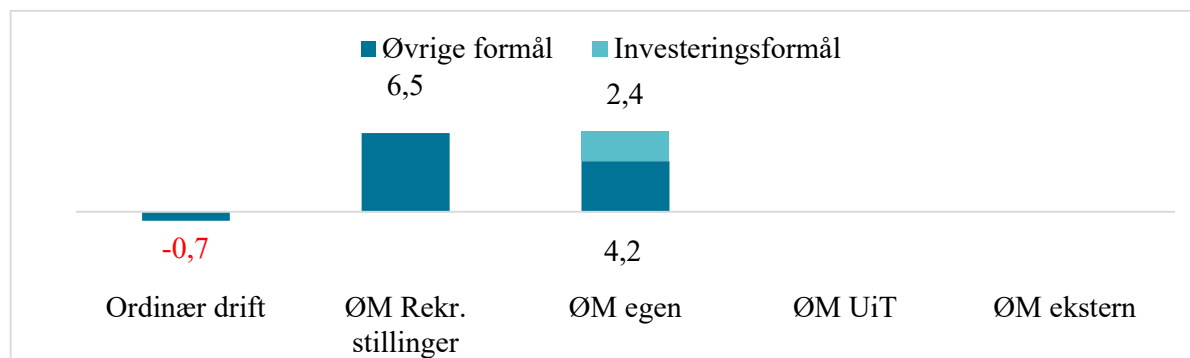
	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	71,1	68,1	-3,0
Lønns- og personalkostnader	-69,9	-65,1	4,9
Driftskostnader	-17,8	-20,7	-2,9
Investeringer	-5,0	-4,4	0,6
Netto-overføringer fra BOA	22,5	20,8	-1,7
Periodens resultat	0,9	-1,2	-2,2

Avvikene mellom budsjett og regnskap kan i stor grad forklares med omdisponeringer som ble gjort etter budsjettet var lagt, i tillegg var det noe mangler i budsjettene. Avviket på drift kan ses opp mot lønn- og personalkostnader.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	70,2	62,5	-7,7
Lønns- og personalkostnader	-38,4	-29,6	8,8
Driftskostnader	-9,8	-17,3	-7,4
Investeringer	0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	-21,9	-15,7	6,3
Periodens resultat	0,0	-0,0	-0,0

Etter lavere aktivitet i 2020 og 2021, som følge av pandemien og forsinkelser i prosjektene, viser regnskapet for 2022 at aktiviteten har tatt seg opp igjen. Inntekten er derfor høyere enn budsjettet. Noe av avvikene skyldes manglende og/eller feil budsjettering.

Avsetninger:

ISM hadde ved inngangen til 2022 negative avsetninger på ordinær drift på -3,8 mill.kr, og disse ble redusert til -0,7 mill.kr ved utgangen av året. Det budsjetteres med å være kommet i balanse ved utgangen av 2023. Avsetning til rekrutteringsstillinger skyldes forsinket tilsetning i hjemler. Det er en del avsetninger på ØM egen, avsatt til øvrige formål. Noen av disse midlene skal frigjøres i løpet av 2023, men en god del skyldes også forsinkelser i prosjektene. Avsetningene til investeringsformål ligger på prosjektet BIN (miljøgifter), og er knyttet til innkjøp av prøveopparbeidingsrobot.

Bevilgningsøkonomien:

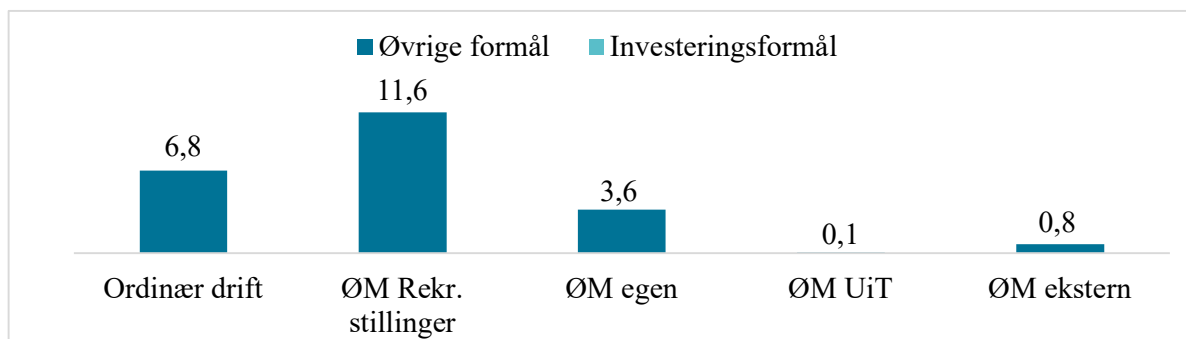
	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	90,2	89,1	-1,1
Lønns- og personalkostnader	-74,7	-75,4	-0,7
Driftskostnader	-11,4	-15,0	-3,6
Investeringer	-1,2	0,0	1,2
Netto-overføringer fra BOA	3,9	6,1	2,2
Periodens resultat	6,8	4,8	-2,0

Regnskapet viser, som forventet, et mindreforbruk. På drift er det forsinkelse i øremerkede tiltak. Avvik på investeringer skyldes at disse er budsjettet som drift. Avvik på netto-overføringer BOA skyldes at BOA budsjettet er revidert, uten det er gjenspeilet i BEV.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	31,3	34,5	3,2
Lønns- og personalkostnader	-22,0	-22,4	-0,3
Driftskostnader	-6,2	-9,0	-2,8
Investeringer	-0,1	0,0	0,1
Netto-overføringer fra BOA	-2,1	-3,1	-1,0
Periodens resultat	0,8	-0,0	-0,8

For BOA er det lavere kostnader, og dermed også inntektsført mindre enn det som var budsjettet. Avviket på netto-overføring BOA skyldes at det er bokført mindre generelt leiested. Overskuddet dekker kostnader fra tidligere år.

Avsetninger:

Avsetning til rekrutteringsstillinger skyldes forsinkelse i gamle hjemler, der hele summen ble overført til instituttet på forhånd. Det forventes en kraftig nedgang i 2023. Avsetning på ordinær drift skyldes i hovedsak mangel på, og forsinkelse i, ansettelser. Summen her ble noe lavere enn forventet fordi nettobidrag fra BOA ble justert ned på slutten av året. Avsetninger på ØM er som forventet, og vil reduseres mye i 2023.

Bevilgningsøkonomien:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	45,6	45,8	0,2
Lønns- og personalkostnader	-42,3	-42,8	-0,5
Driftskostnader	-6,0	-7,2	-1,2
Investeringer	-0,3	-0,4	-0,1
Netto-overføringer fra BOA	1,8	2,3	0,5
Periodens resultat	-1,1	-2,2	-1,1

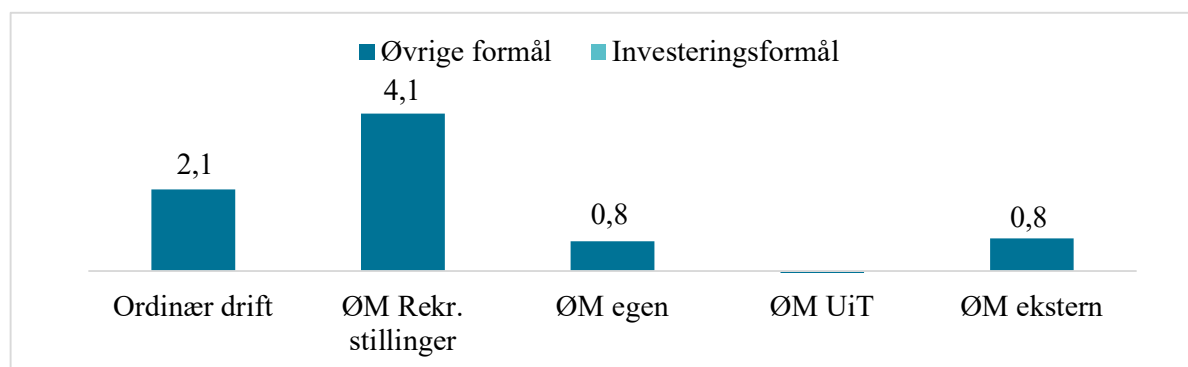
Lavere aktivitet på slutten av året medførte lavere driftskostnader enn forventet. Avviket på netto-overføringer BOA skyldes feil kontobruk, og må ses mot avvik på lønns- og personalkostnader. Mindreforbruk i 2022 skal brukes for å dekke drift i 2023.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	19,2	22,8	3,6
Lønns- og personalkostnader	-11,3	-11,8	-0,5
Driftskostnader	-4,4	-8,7	-4,4
Investeringer	-0,3	0,0	0,3
Netto-overføringer fra BOA	-2,4	-2,7	-0,3
Periodens resultat	0,9	-0,4	-1,3

For BOA er det lavere kostnader, og dermed også inntektsført mindre enn det som var budsjettet.

Avsetninger:



Avsetning på rekrutteringsstillinger skyldes forsinkelse i gamle hjemler, der hele summen ble overført instituttet på forhånd, Ordinær drift og øremerket er som forventet. Det forventes at avsetningene på alle nivå vil gå mye ned i 2023.

Bevilgningsøkonomien:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	81,8	81,0	-0,8
Lønns- og personalkostnader	-24,7	-24,9	-0,1
Driftskostnader	-42,7	-44,6	-1,9
Investeringer	-18,5	-19,2	-0,7
Netto-overføringer fra BOA	0,3	-0,0	-0,3
Periodens resultat	-3,8	-7,7	-3,9

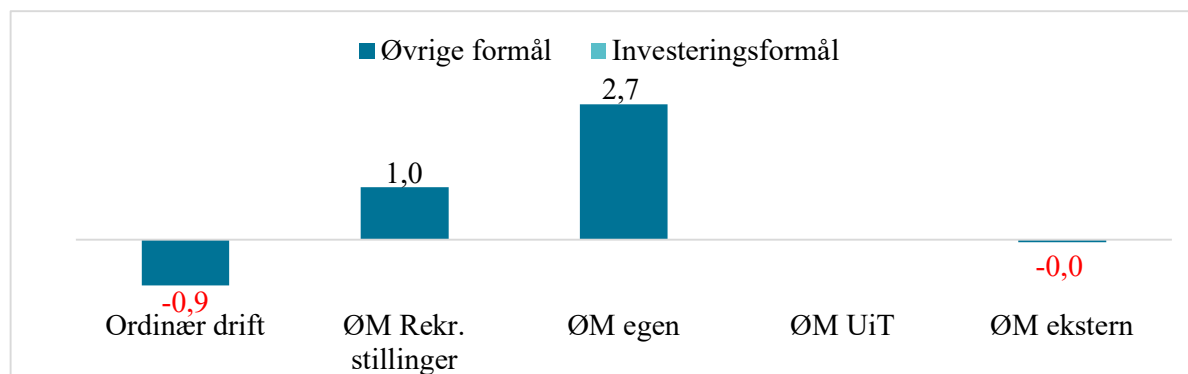
Avvik på inntekt skyldes at noen inntekter ikke var budsjettet. Ekstern praksis og kostnader for universitetstann- klinikk ble ca. 1 mill. kr lavere enn forutsatt. I tillegg ble sensurkostnader og reiseaktivitet lavere enn budsjettet.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	1,9	2,7	0,8
Lønns- og personalkostnader	-1,3	-1,4	-0,1
Driftskostnader	-0,6	-1,3	-0,7
Investeringer	0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-0,0	-0,0	0,0

I BOA var det budsjettet med tilskudd og drift fra statlige etater som ikke har kommet i gang i 2022. I tillegg har det vært lavere drift/reiseaktivitet på andre prosjekter.

Avsetninger:



IKO har som budsjettet negative avsetninger til ordinær drift. De negative avsetningene er imidlertid 0,4 mindre enn budsjettet. Avsetninger til rekrutteringsstillinger gjelder to egenfinansierte stillinger som blir ferdig i løpet av 2023. Andre egne øremerkinger gjelder hovedsakelige avsetning til ombygging av lokale for SIMU investeringen som ble gjennomført i 2022. Kostnaden på 2,5 mill. kr blir betalt i 2023.

Bevilgningsøkonomien:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	76,4	76,8	0,3
Lønns- og personalkostnader	-66,4	-63,9	2,5
Driftskostnader	-11,0	-14,4	-3,4
Investeringer	-0,1	-0,1	0,0
Netto-overføringer fra BOA	0,3	-1,3	-1,6
Periodens resultat	-0,7	-3,0	-2,3

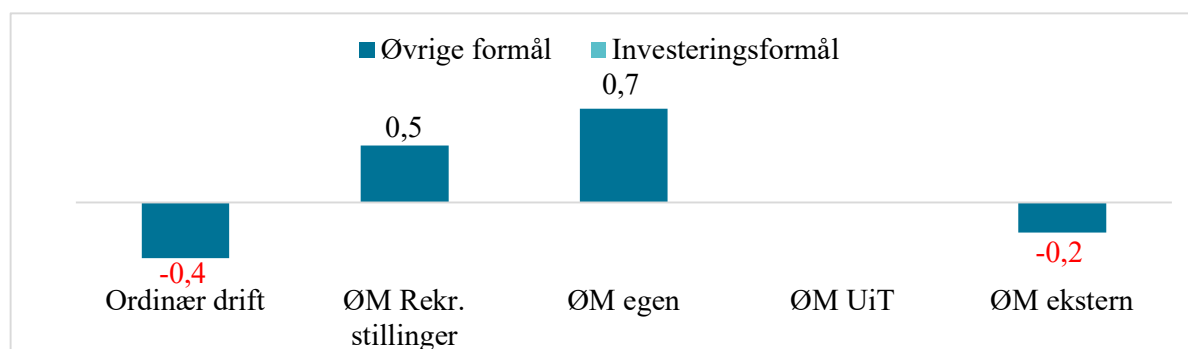
Periodens resultat ble bedre enn forventet. Det ble innført et innkjøpsstopp på høsten som trolig førte til lavere driftskostnader. Det var og budsjettet med en kostnad fra BOA, men endte med et positivt nettobidrag. Merforbruk på lønn skyldes feilaktig store avsetninger for ubenyttet ferie.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	13,4	14,4	1,1
Lønns- og personalkostnader	-9,4	-9,3	0,1
Driftskostnader	-3,3	-6,4	-3,2
Investeringer	0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	-0,9	1,4	2,2
Periodens resultat	-0,2	-0,0	0,2

BOA endte ut med et bedre resultat, som følge av høyere dekning lønn og indirekte kostnader på to prosjekter. Øvrige forskjell er i hovedsak knyttet til tidsforskyvning på poster hvor en del er dekket av sentral egenfinansiering (fra fakultet).

Avsetninger:



IPS hadde negative avsetninger på ca. 4.3 mill. kr fra 2021 på ordinær drift, og har hentet inn mesteparten av dette i 2022. Det var budsjettet med et negative avsetninger på 3.8 mill. kr, men det endte med negative avsetninger på ca. 0,4 mill. kr. Avsetninger på øremerkede tiltak vil reduseres i 2023. Negative avsetninger på eksterne øremerkinger gjelder egeninnsats i BOA-prosjekter som skal dekkes inn i løpet av 2023.

Bevilgningsøkonomien:

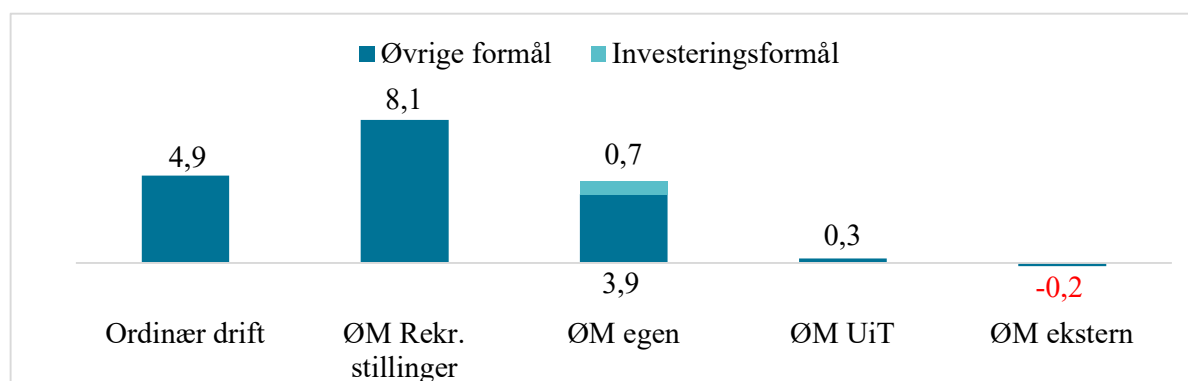
	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	167,1	165,5	-1,6
Lønns- og personalkostnader	-149,6	-149,6	0,0
Driftskostnader	-17,6	-18,7	-1,1
Investeringer	-1,2	-0,8	0,4
Netto-overføringer fra BOA	2,3	2,2	-0,1
Periodens resultat	0,9	-1,4	-2,3

Inntektene for 2022 er høyere enn planlagt, fordi usikre inntekter ikke var budsjettet. Avvik på driftskostnader skyldes litt lavere aktivitet på spesielt reiser og øremerkede delprosjekt som blir avsluttet i 2023.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	15,4	17,3	1,9
Lønns- og personalkostnader	-9,9	-10,1	-0,2
Driftskostnader	-2,6	-5,8	-3,3
Investeringer	0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	-2,9	-1,4	1,5
Periodens resultat	0,0	0,0	0,0

Aktiviteten på BOA har vært lavere enn opprinnelig planlagt. Dette fører til lavere kostnader og dermed lavere inntektsføring. Avvik knyttet til netto-overføringer fra BOA skyldes at budsjettene ikke er oppdatert.

Avsetninger:

Avsetninger til ordinær drift er litt lavere enn budsjettet. Det skyldes i all hovedsak en investering som ble belastet på ordinær drift, men hvor finansieringen står på øremerkede midler. Dette vil korrigeres i 2023. Avsetninger på rekrutteringsstillinger skyldes forsinkelser på hjemler hvor finansiering er overført på forskudd, samt avsatte midler til internfinansierte stipendiater som er i løp. IHO planlegger en gjennomgang av egne øremerkede midler for å avdekke om noe kan fristilles.

IH – Idrettshøyskolen

Bevilgningsøkonomien:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	23,4	23,3	-0,1
Lønns- og personalkostnader	-19,6	-19,9	-0,3
Driftskostnader	-2,0	-2,4	-0,4
Investeringer	-0,7	-0,8	-0,0
Netto-overføringer fra BOA	0,4	-0,1	-0,5
Periodens resultat	1,5	0,2	-1,3

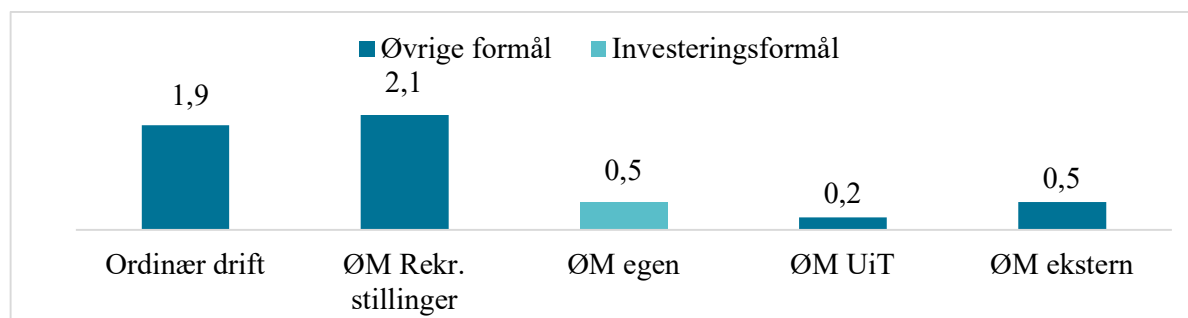
Større mindreforbruk enn budsjettet. Skyldes blant annet lavere drift/reisekostnader enn forventet. Avvik på lønn skyldes at det ikke har vært budsjettet med sykepenger. Netto-overføringer fra BOA er høyere enn budsjettet på grunn av høyere dekning av indirekte kostnader.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	7,3	7,6	0,3
Lønns- og personalkostnader	-5,1	-4,6	0,5
Driftskostnader	-1,1	-2,6	-1,5
Investeringer	0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	-0,5	-0,4	0,1
Periodens resultat	0,6	0,0	-0,6

BOA-aktiviteten er noe lavere enn budsjettet, til tross for høyere lønnskostnader enn beregnet. Regnskapet viser lavere drifts- og reisekostnader, og Idrettshøyskolen merker fortsatt korona effekt i sine prosjekter.

Avsetninger:



Idrettshøyskolen har økt avsetningene til ordinær drift i løpet av 2022. Det skyldes lavere lønns- og driftskostnader enn forventet, samt høyere netto-overføringer fra BOA enn planlagt. Avsetning til rekrutteringsstillinger skyldes noen forsinkelser knyttet til stillinger som er i løp. Avsetning til investeringsformål er egen sparing til kjøp av løpemølle i 2025. Ekstern øremerking gjelder egeninnsats i FENDURA-prosjektet som har en garanti fra Helsefak. Det viser seg at FENDURA sannsynligvis ikke har behov for hele garantien fra Strategiske midler på Helsefak.

IVP – Institutt for vernepleie

Bevilgningsøkonomien:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	26,9	26,8	-0,0
Lønns- og personalkostnader	-25,2	-25,0	0,2
Driftskostnader	-2,0	-2,3	-0,3
Investeringer	-0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	-0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-0,3	-0,5	-0,2

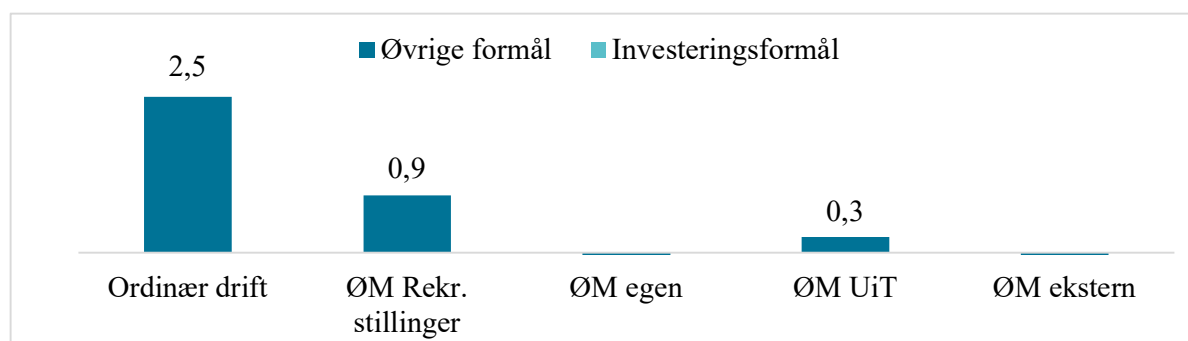
IVP har truffet bra på budsjetteringen, og har lite avvik mellom budsjett og regnskap. Vi har hatt god dialog og oppdatert budsjettet løpende.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	0,1	0,0	-0,1
Lønns- og personalkostnader	0,0	0,0	0,0
Driftskostnader	-0,1	0,0	0,1
Investeringer	0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	0,0	0,0	0,0

Det er lite BOA aktivitet på IVP, men dette forventes å ta seg smått opp over tid.

Avsetninger:



Budsjetterte avsetninger på ordinær drift var ca. 2.4 mill. kr, og endte på 2.5 mill. kr. Dette er et relativt høyt nivå for IVP, men instituttet har budsjettert å bruke alle avsetningene på ordinær drift i 2023. Avsetninger på øremerkinger reduseres i 2023.

RKBU – Regionalt kunnskapssenter for barn og unge, Nord

Bevilgningsøkonomien:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	5,5	5,5	0,0
Lønns- og personalkostnader	-4,1	-3,9	0,2
Driftskostnader	-8,1	-7,9	0,3
Investeringer	-0,0	-0,1	-0,0
Netto-overføringer fra BOA	7,8	6,5	-1,3
Periodens resultat	1,0	0,2	-0,8

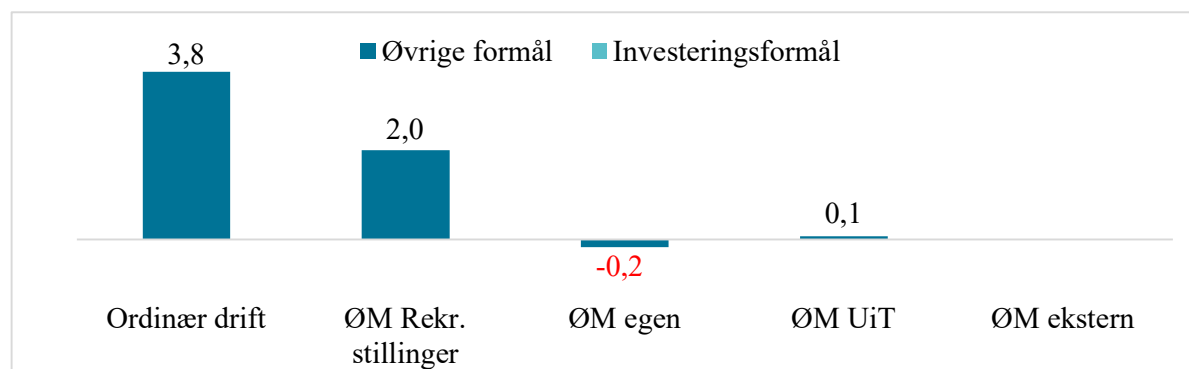
Som forventet viser regnskapet et mindreforbruk. Det var et behov for å oppgradere inventar, som førte til et avvik på drift. Netto-overføringer fra BOA ble høyere enn budsjettet og skyldes en lavere egeninnsats.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	52,5	52,3	-0,2
Lønns- og personalkostnader	-35,6	-37,1	-1,4
Driftskostnader	-9,1	-10,1	-1,0
Investeringer	-0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	-7,8	-5,2	2,6
Periodens resultat	0,0	-0,0	-0,0

På BOA siden ble det lavere kostnader, både på drift og lønn, som førte til at tilskuddet kunne dekke opp mer av kostnadene, og det ble mindre behov for egeninnsats.

Avsetninger:



Avsetningene på ordinær drift ble ca. 2,4 millioner høyere enn budsjettet. Dette skyldes en lavere egeninnsats enn planlagt. Avsetningene til rekrutteringsstillinger vil reduseres i løpet av 2023.

ELU – Enhet for legeutdanning

Bevilgningsøkonomien:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	27,2	27,8	0,6
Lønns- og personalkostnader	-13,2	-14,2	-1,0
Driftskostnader	-10,2	-12,2	-2,0
Investeringer	-0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	-1,4	-2,9	-1,4
Periodens resultat	2,4	-1,4	-3,8

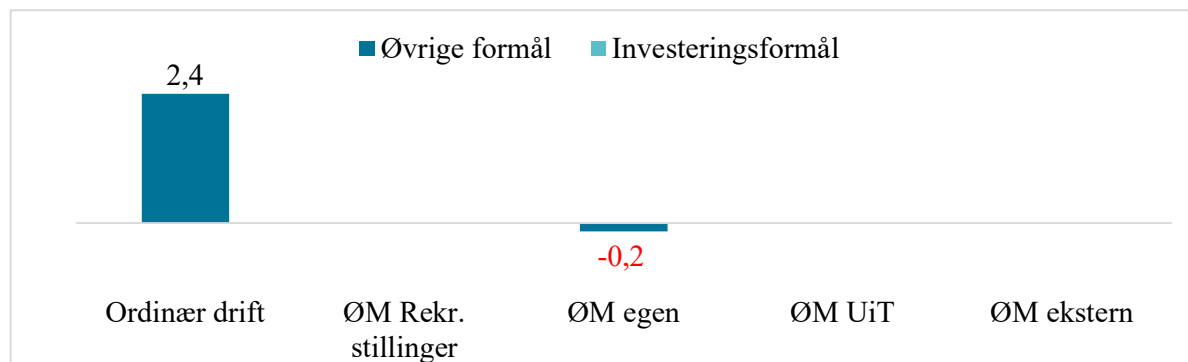
Budsjettavvik på både lønn og drift skyldes i stor grad lavere kostnader knyttet til sensur og ekstern praksis enn budsjettet, som trolig skyldes noe mindre kullstørrelse enn beregnet. Lavere netto-overføringer BOA skyldes lavere aktivitet.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	6,0	7,4	1,4
Lønns- og personalkostnader	-5,6	-6,8	-1,2
Driftskostnader	-0,8	-2,2	-1,4
Investeringer	-0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	0,3	1,6	1,2
Periodens resultat	-0,0	0,0	0,0

ELU har to eksternfinansierte prosjekter. Budsjettavviket skyldes lavere aktivitet på ett av disse. Budsjett er basert på en eldre avtale i påvente av en revisjon av avtalen med Finnmarkssykehuset. Dette forventes å komme på plass i løpet av 2023.

Avsetninger:



ELU realbudsjetterer årlig og tildeles rammer basert på forventet aktivitet. Enheten planlegger følgelig ikke å akkumulere avsetninger for å dekke framtidige forpliktelser. Legeutdanningen er under voldsom opptapping og det vil være naturlig at avsetningene disponeres til å dekke kostnader i forbindelse med dette. Prosessen med å kartlegge de økonomiske konsekvensene av opptappingen er så vidt påbegynt. De negative avsetningene på øremerkede delprosjekt er knyttet til avsetninger til fleksitid og feriepengar.

HelPed – Senter for helsefaglig pedagogisk utvikling

Bevilgningsøkonomien:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	6,8	6,6	-0,3
Lønns- og personalkostnader	-5,7	-5,7	0,1
Driftskostnader	-0,5	-0,6	-0,1
Investeringer	-0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	0,2	0,2	-0,0
Periodens resultat	0,8	0,5	-0,3

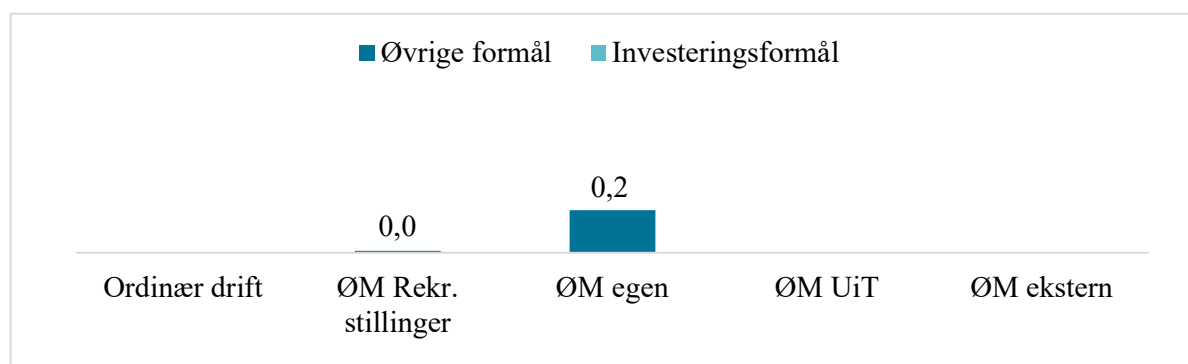
HelPed har overskudd i bevilgningsøkonomien som hovedsakelig skyldes ei vakant stilling. Avvik på inntekt skyldes tildeling av midler fra SEFU til studenters læring som kom sent på året og derfor ikke var budsjettet. Ellers ubetydelige avvik.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	0,2	0,4	0,2
Lønns- og personalkostnader	-0,0	0,0	0,0
Driftskostnader	-0,1	-0,1	0,0
Investeringer	-0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	-0,1	-0,3	-0,2
Periodens resultat	-0,0	0,0	0,0

HelPed har lite omfang av egen BOA-aktivitet, men bidrar i flere prosjekter ved instituttene. Egen BOA-aktivitet omfatter hovedsakelig frikjøp av egne ansatte, og avvik skyldes forsinkelse i innrapportering/bokføring av timer på prosjekter.

Avsetninger:



HelPed har svært lite avsetninger i bevilgningsøkonomien. Enheten har ikke avsetninger til ordinær drift, da evt. resultat salderes mot Fellesadministrasjonen. Øvrige avsetninger knyttes til øremerket prosjekt for studenters læring, samt avsetninger for ferie og fleksitid.

Fellesadministrasjonen

Bevilgningsøkonomien:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	150,9	151,5	0,5
Lønns- og personalkostnader	-71,7	-74,2	-2,6
Driftskostnader	-8,3	-7,9	0,5
Lokaler, bygg og eiendom	-103,3	-103,1	0,2
Investeringer	-4,8	-7,5	-2,7
Netto-overføringer fra BOA	1,4	0,9	-0,5
Periodens resultat	-35,7	-40,3	-4,6

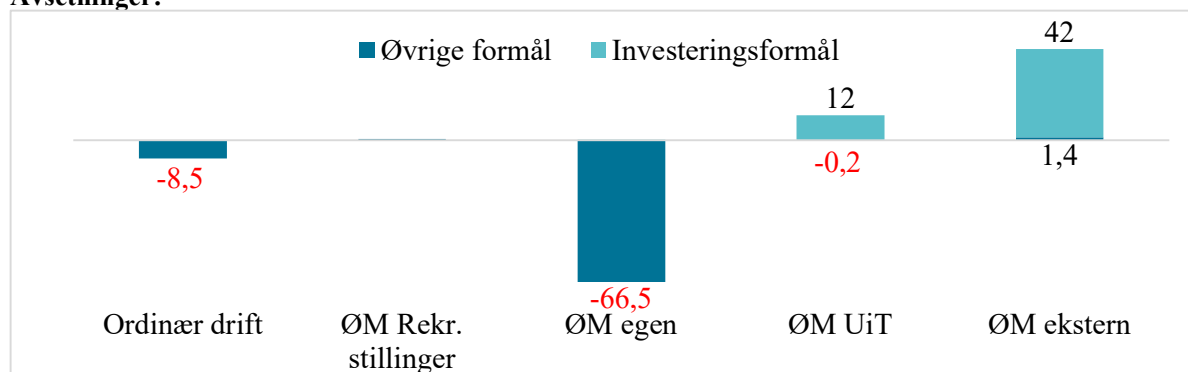
Fellesadm. har lavere underskudd enn budsjettert. Avvik på lønn skyldes høyere sykefravær og forsinket tilsetning i stillinger. Utbetaling av strategiske forpliktelser, stipend og investeringer er noe forsinket. Fellesadm. har håndtert en del uforutsette kostnader i 2022, men dette fremkommer ikke, da det er dekket av underforbruk på andre poster.

BOA-aktivitet:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
Inntekter	3,2	2,6	-0,6
Lønns- og personalkostnader	-2,7	-2,7	0,0
Driftskostnader	-0,1	-0,7	-0,6
Investeringer	-0,0	0,0	0,0
Netto-overføringer fra BOA	-0,4	0,7	1,1
Periodens resultat	0,0	-0,0	-0,0

Budsjettavvik skyldes blant annet manglende og/eller feil budsjettering på noen få delprosjekter. Omfanget av BOA-aktivitet er lite, og oppfølging av instituttene har vært høyere prioritert i året som har gått.

Avsetninger:



Fellesadm. har negative avsetninger til ordinær drift som skyldes overbudsjettering på strategiske midler og at en del rammekutt ble vedtatt håndtert overordnet i 2022. Negative avsetninger på øremerking knyttes til merkostnader AKM og AKM-fond. De store negative avsetningene skal bygges ned over de nærmeste årene, og effekten vil sees allerede fra 2023. Avsetninger til investeringsformål omfatter hovedsakelig utstyrsbevilgning til MH2 og inngår i fakultetets investeringsplan godkjent av universitetsstyret.