

Økonomirapportering 3. tertial 2022

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

På grunn av overgang til nytt økonomisystem fra 1. januar 2022 er det manglende sammenligningstall for tidligere år. Fokus i økonomirapporten er derfor regnskap og budsjett for 2022. Fra og med 1. tertial 2023 vil det foreligge sammenlignbare tall for foregående år.

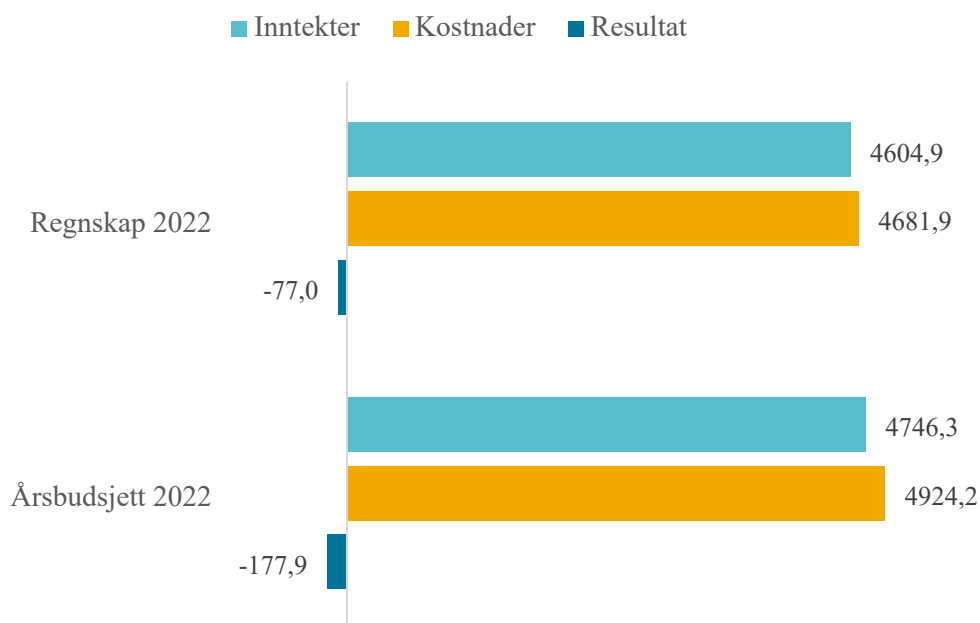
Totaløkonomien

I 2022 er det for UiT totalt et merforbruk på 77 mill. kroner. Merforbruket knytter seg hovedsakelig til bevilgningsøkonomien, og netto-overføringer fra BOA utgjør 228,5 mill. kroner:

	Bevilgning	BOA	Totaløkonomi
Inntekter	3802,1	802,7	4604,9
Kostnader	-4103,0	-578,9	-4681,9
Netto-overføringer BOA	228,5	-228,5	0,0
Resultat	-72,4	-4,6	-77,0

Tabell 2 - Resultat per 3. tertial 2022 fordelt på BEV og BOA

Figur 1 sammenstiller budsjettert og faktiske inntekter og kostnader. Kostnadene er gruppert og viser at lønn- og personalkostnader er den største kostnaden og er noe høyere enn budsjett, mens driftskostnader er lavere enn planlagt.



Figur 1 – Inntekter og kostnader 2022, regnskap og budsjett

Bevilgningsøkonomien (BEV)

A. Hovedtall BEV

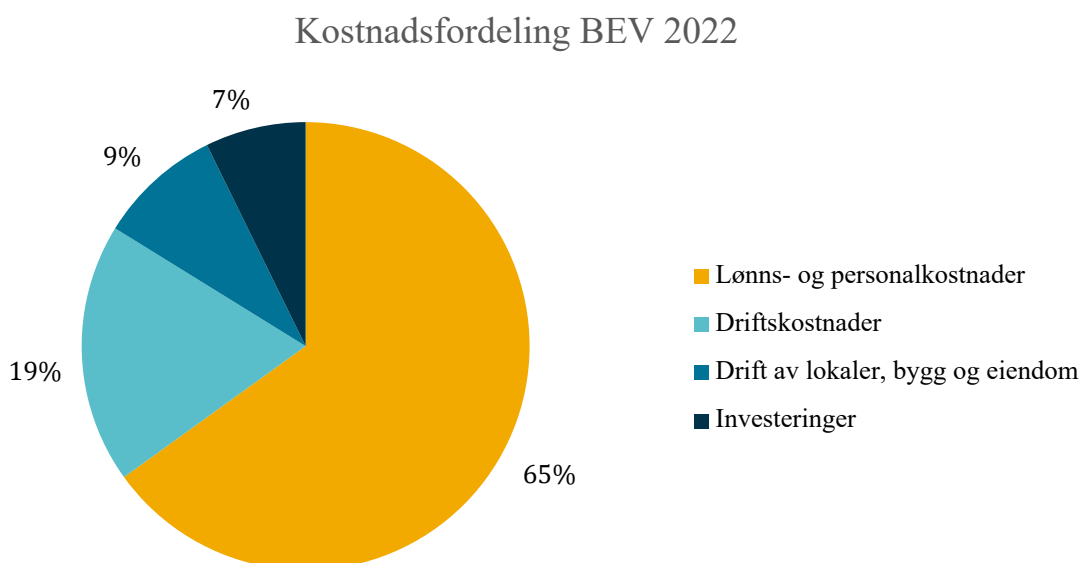
Den bevilgningsfinansierte økonomien har et merforbruk i 2022 på 72,4 mill. kroner. Det er 102,5 mill. kroner lavere enn planlagt. Tabell 3 oppsummerer budsjettavvik per inntekts- og kostnadskategori:

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjettavvik 2022
Inntekter	3680,5	3616,3	-64,2
Salgs- og driftsinntekter	121,7	123,4	1,7
Sum inntekter	3802,1	3739,7	-62,5
Lønns- og personalkostnader	-2669,2	-2632,3	37,0
Driftskostnader	-769,5	-784,0	-14,4
Drift av lokaler, eiendom og bygg	-366,2	-390,7	-24,6
Investeringer	-298,1	-300,5	-2,4
Sum kostnader	-4103,0	-4107,5	-2,1
Netto-overføringer BOA	228,5	190,9	-37,5
Periodens resultat	-72,4	-176,9	-102,1

Tabell 3 – Resultatoversikt bevilgningsøkonomien per 3. tertial 2022

B. Kostnader BEV

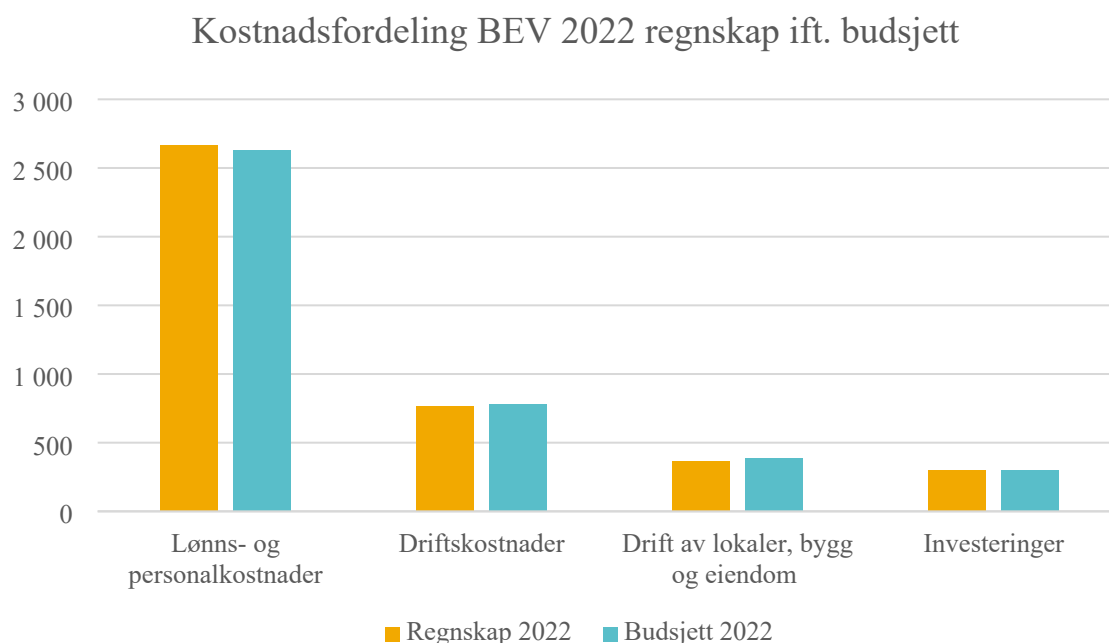
Lønns- og personalkostnader er den største utgiftsposten og står for 2/3 av kostnadene i bevilgningsøkonomien:



Figur 2 – Kostnadsfordeling BEV regnskap ift. budsjett

Lønns- og personalkostnadene i 2022 har vært 37 mill. kroner høyere enn planlagt noe som utgjør et budsjettavvik på 1,4 %. Ser en bort i fra refusjoner, tilskudd og personalkostnader som er mer utsatt for variasjoner fra år til år, er avviket på 66,9 mill. kroner (2,5 %). Dette illustrer viktigheten av høy budsjettkvalitet på lønnsområdet ettersom lave prosentavvik kan utgjøre store beløp og være utslagsgivende for hvilke prioriteringer det er rom for.

Figur 3 nedenfor viser at de øvrige kostnadene har vært lavere enn planlagt. Det er viktig at UiT tilpasser lønns- og personalkostnader til inntektsnivået da posten er preget av faste kostnader som i liten grad kan nedjusteres på kort sikt.



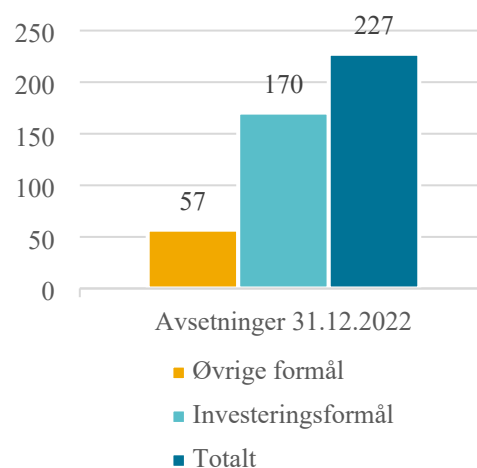
Figur 3 – Kostnadsfordeling BEV regnskap i forhold til budsjett

C. Avsetninger BEV – status per 31.12.2022 og utvikling i løpet av året

Avsetninger i dette avsnittet omfatter ubenyttede bevilgninger fra KD og andre departement som overføres til neste år.

Avsetningene er per årsslutt på 227 mill. kroner. 75 % er tilknyttet investeringsformål. I dette ligger avsetninger knyttet til prosjekter hos avdeling for bygg og eiendom, blant annet MH2 og oppgradering av Universitetsbiblioteket. Øvrige enheter har i tillegg satt av midler til investeringsformål i henhold til investeringsplan.

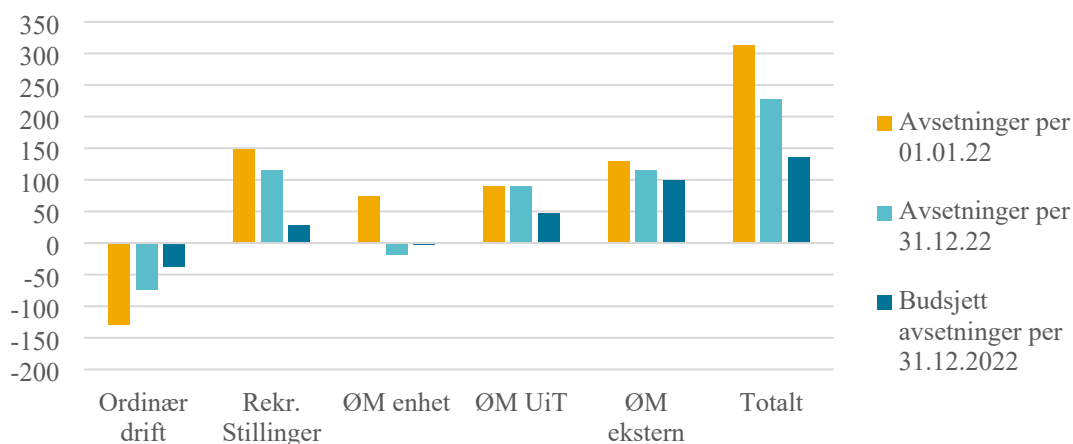
57 mill. kroner avsatt til øvrige formål består blant annet av negative avsetninger til ordinær drift og større positive avsetninger knyttet til fond for rekrutteringsstillinger. Ny beregning i UiTs interne budsjettfordeling hensyntar avsetninger overført fra tidligere år og skal sørge for at fond for rekrutteringsstillinger ikke akkumuleres i fremtiden.



Figur 4 – Avsetninger per 31.12.2022

I tillegg til å skille mellom investeringsformål og øvrige formål, er det interessant å se hvilken aktivitetstype avsetningene er tiltenkt brukt. Aktivitetstypen sier primært noe om grad av øremerking¹. Aktivitetstype kan inneholde avsetninger til både investeringer og øvrige formål:

Utvikling i avsetninger 2022 per aktivitetstype



Figur 5 – Utvikling avsetninger inneværende år fordelt på ulike aktivitetstyper

Figuren viser at hoveddelen av avsetningene ved UiT er øremerket ulike formål. Det vil si at det er en intern forpliktelse knyttet til disse midlene. ØM ekstern er midler som ikke kan omdisponeres av UiT, mens øvrige øremerkinger i utgangspunktet kan omprioriteres til andre formål.

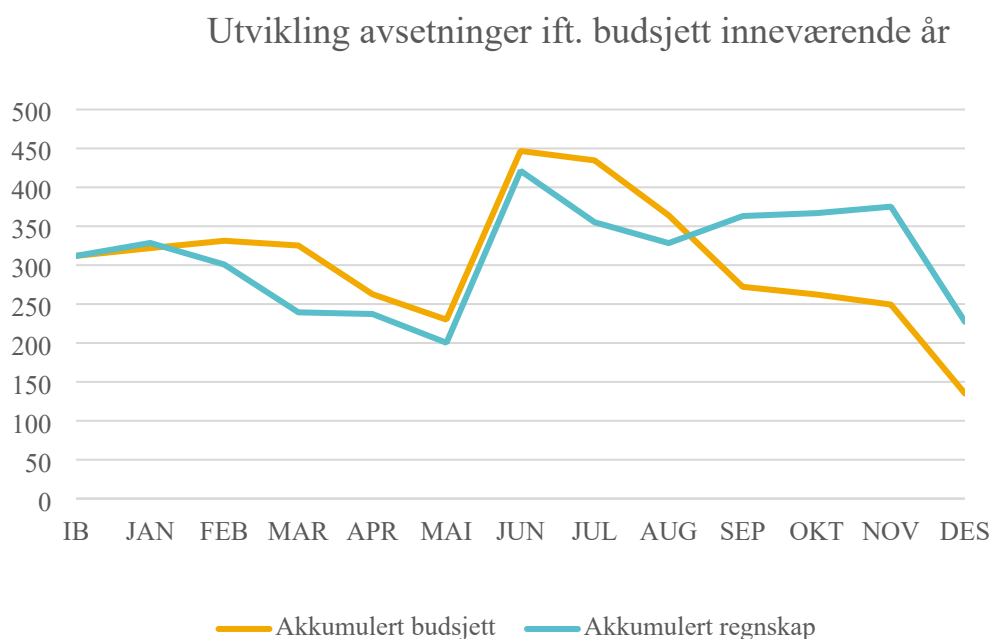
Figuren viser også utviklingen i avsetningen i løpet av året. Nedgangen i de totale avsetningene knytter seg til hovedsakelig til:

- reduksjon i øremerkede midler enhet pga. anskaffelse av nytt kystfartøy, merkostnader naturfagsbygget og AKM.
- nedbygging av fond for rekrutteringsstillinger.

Midler som er øremerket av UiT holder seg på samme nivå. En positiv utvikling er at negative avsetninger på ordinær drift er redusert med over 40 % noe som kan tyde på at interne prioriteringer (øremerkinger) i mindre grad skjer på bekostning av ordinær drift. Øremerkede avsetninger kan på kort sikt være en buffer mot eventuelle negative avsetninger knyttet til ordinær drift. Men det er viktig at aktivitetsnivået på UiT justeres slik at det er bærekraftig på lang sikt.

¹ØM enhet kan regnes som øremerkede avsetninger som fakulteter/enheter kan omdisponere til andre formål selv. ØM UiT er øremerkede avsetninger som universitetet kan omdisponere til andre formål. ØM ekstern er øremerkede avsetninger mottatt fra eksterne med krav om tilbakebetaling dersom midlene ikke benyttes til formålet.

Avsetninger per måned for 2022 illustrerer hvordan avsetningsnivået svinger i løpet av et år. Det er korrigert for den midlertidige effekten som periodisering av grunnbevilgningen fra KD har i løpet av året:

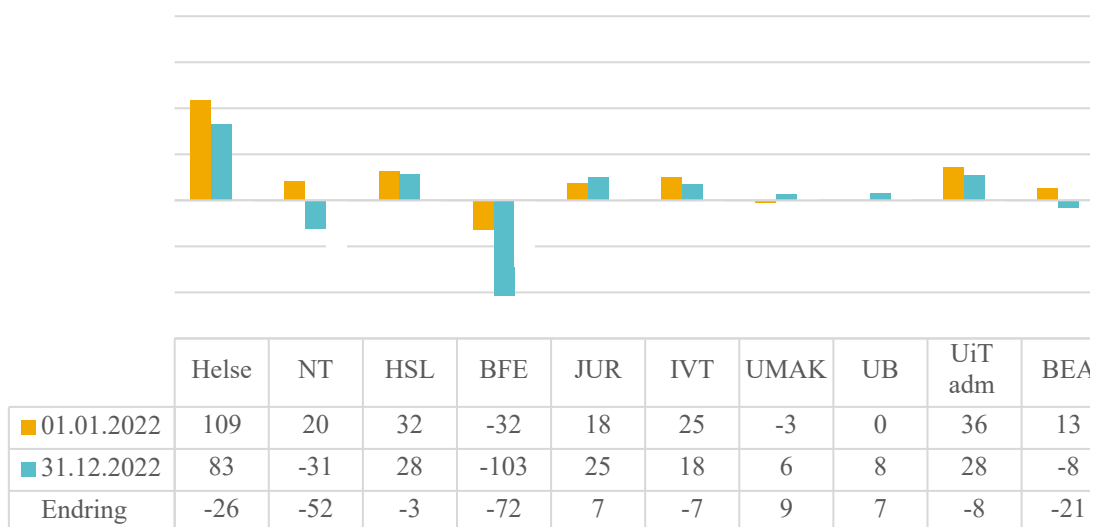


Figur 6 - utvikling avsetninger ift. budsjett inneværende år, korrigert for ikke inntektsført bevilgning fra KD.

Budsjetterte avsetninger ligger over regnskap og budsjett og regnskap følger hverandre helt til det i løpet av høsten skjer det et skifte hvor regnskap og budsjett peker i hver sin retning. Budsjettet går fra å vise høyere avsetninger (bedre resultat enn regnskapet) til å vise langt lavere avsetninger enn regnskapet. Figuren illustrerer dermed at det i løpet av året har vært usikkerhet rundt UiTs forventede resultat.

Utviklingen og størrelsen på avsetninger varierer i stor grad mellom enheter ved UiT:

Utvikling avsetninger 2022 per enhet/fakultet



Figur 7- Totale avsetninger bevilgning per enhet per 01.01.2022, 31.12.2022 og endring

Tabellen over viser blant annet at BFE-fak., NT-fak. og avdeling for bygg og eiendom (BEA) har negative avsetninger. Dette er omtalt i rektors vurdering.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

A. Hovedtall BOA

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjettavvik 2022
Inntekter	802,7	1006,6	203,9
Sum inntekter	802,7	1006,6	203,9
Lønns- og personalkostnader	-392,1	-382,1	10,0
Driftskostnader	-175,0	-349,1	-174,1
Drift av lokaler, bygg og eiendom	-0,7	0,0	0,7
Investeringer	-11,0	-43,2	-32,2
Sum kostnader	-578,9	-774,4	-195,6
Netto-overføringer til BEV	-228,5	-233,2	-4,7
Periodens resultat	-4,6	-1,0	3,6

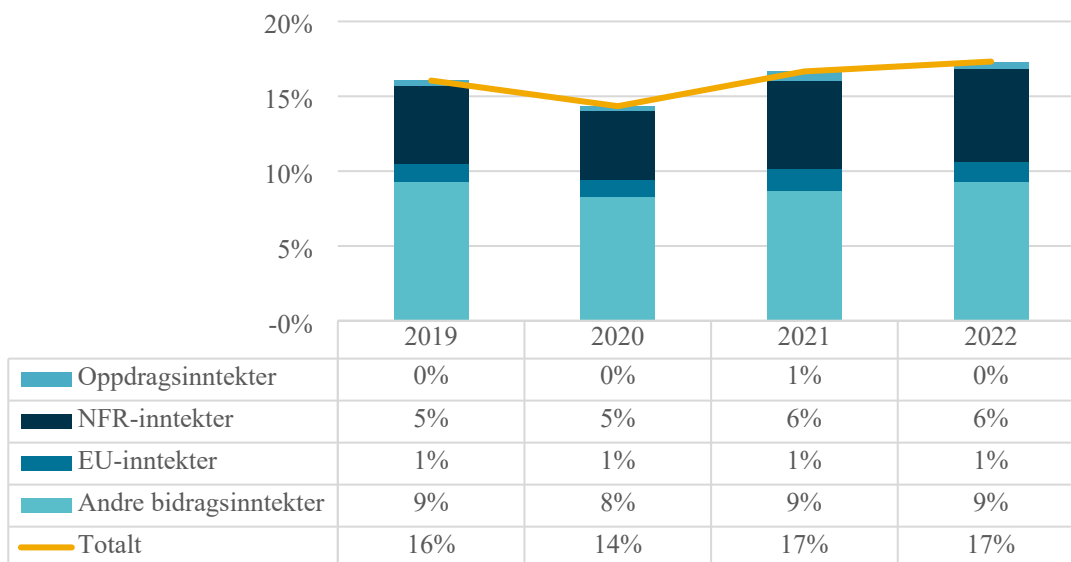
Tabell 4 – Resultatoversikt BOA-aktivitet 2022

Den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten går med 4,6 mill. kroner i merforbruk i 2022. Aktiviteten skal balansere, og beløpet vil utlignes mot bevilgningsøkonomien i fremtiden. Det er betydelige avvik mellom planlagt aktivitet og gjennomført aktivitet i 2022. Dette skyldes antakelig en kombinasjon av ambisiøs budsjettering, utsatt aktivitet og at budsjettkvaliteten har blitt påvirket av overgangen til nye systemer.

B. Inntekter BOA

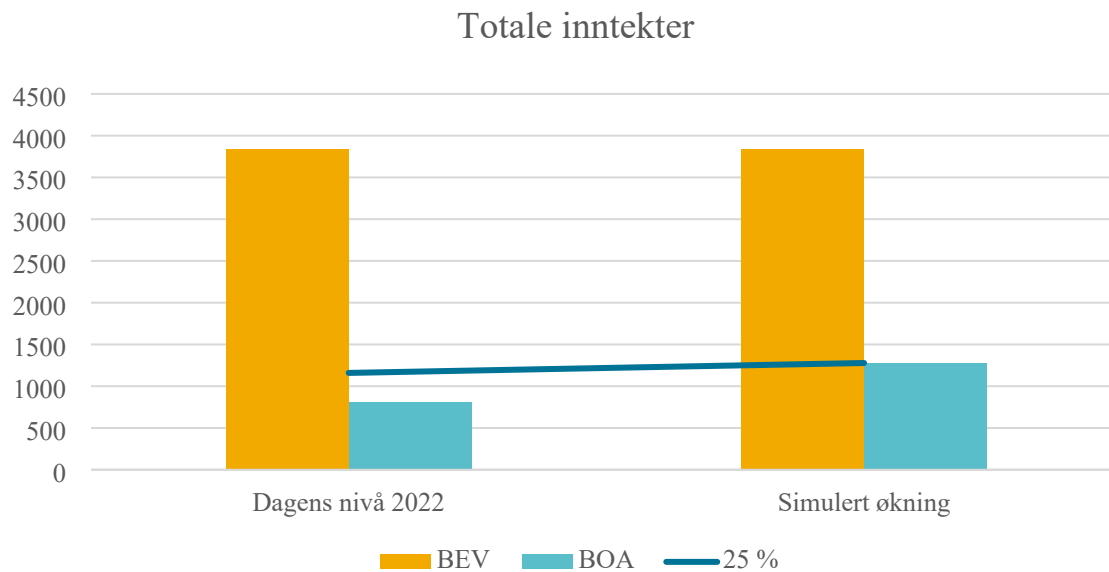
UiT har mål om at andelen ekstern finansiering (BOA) skal utgjøre minst 25 % av totale inntekter i 2026. Tall for 2022 viser at andelen utgjør ca. 17 %. De siste årene har andelen vært på 14-17 %.

Utvikling BOA-inntekter av totale inntekter



Figur 8 – Utvikling andel BOA-inntekter siste fire år fordelt på finansieringskilde

Forskjellen mellom det langsiktige måtet om 25 % og dagens nivå utgjør 8 %, eller 474 mill. kroner. Simuleringen forutsetter at bevilgningene holdes stabile og at aktiviteten knyttet til den bevilgningsfinansierte delen av økonomien ikke skal reduseres.



Figur 9 – Totale inntekter fordelt på BEV og BOA for 2022 og simulert økning for å oppnå 25%.