

SAKSFRAMLEGG

Til:
Fakultetsstyret for HSL-fakultetet

Møtedato:
27.04.2023

Sak:

Årsregnskap 2022 – HSL-fakultetet

Innstilling til vedtak:

1. Fakultetsstyret tar årsregnskapet for 2022 til etterretning.

Innledning

Regnskapsåret 2022 har i stor grad vært preget av overgang til ny økonomimodell og nytt økonomi- og lønssystem levert av DFØ i regi av BOTT¹-samarbeidet. Systemet er rigget slik at prosesser skal være besparende på sikt, men det stiller krav til god budsjettkvalitet og korrekthet fra start. Overgangen har vært krevende, og organisasjonen har brukt mye tid på å tilpasse seg det nye systemet. Det har vært særlig utfordrende å få oversikt over hvordan de eksternt finansierte prosjektene (BOA) vil påvirke bevilgningsøkonomien.

Årsregnskapet viser at det er store ulikheter mellom våre enheter. De har ulike forutsetninger for å håndtere rammekutt både inneværende år og fremover. Som følge av stadig strammere økonomiske rammer, vil budsjettene bli enda viktigere for å gi god styringsformasjon til den enkelte enhet. Kvalitetssikring av budsjett vil ha stort fokus inneværende år.

Hovedlinjene i økonomien er presentert i saksfremlegget. Vedlegg 1 gir ytterligere detaljer knyttet til bevilgning, BOA og avsetninger. Vedlegg 2 viser økonomistatus pr. budsjettenhet. Vedlegg 3 inneholder en begrepsliste med definisjoner av sentrale begrep som benyttes i forbindelse med økonomirapporteringen.

Overgang til nytt økonomisystem, ny økonomimodell og endringer i kontoplan, gjør det vanskelig å sammenligne årets regnskap med tidligere år. I økonomirapporten vil det derfor være fokus på budsjett og regnskap for 2022. Alle tall er presentert i hele millioner kroner. Inntekter og mindreforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller.

Hovedtrekkene i økonomien

¹ Bergen, Oslo, Trondheim, Tromsø

Tabell 1: Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjettavvik
Resultat	10,07	21,24	-11,16

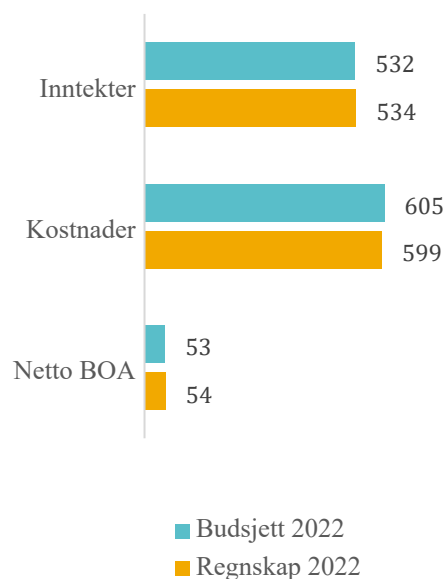
Regnskapet viser et merforbruk på 10,07 mill. kr for 2022. Årsresultatet ble 11,16 mill. kr bedre enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak lavere driftskostnader. Årets merforbruk dekkes av tidligere års avsetninger, og avsetningene reduseres derfor tilsvarende.

Fakultetet befinner seg i en ny økonomisk situasjon, fra at vi for få år siden hadde mindreforbruk og høye avsetninger, til å ha merforbruk og reduserte avsetninger i 2022. De to foregående årene har vært preget av pandemi og aktivitetsnivået tar seg opp, selv om vi er mer forsiktige på grunn av de økonomiske utsiktene fremover. Stadige budsjettkutt gjør at økonomien strammer seg til.

Bevilgningsøkonomien:

Regnskapet for bevilgningsøkonomien for 2022 viser et merforbruk på 10,99 mill. kr, noe som er 10,24 mill. kr mindre enn budsjettet. Noe høyere inntekter enn budsjettet, samt lavere driftskostnader bidrar til bedre resultat enn budsjettet.

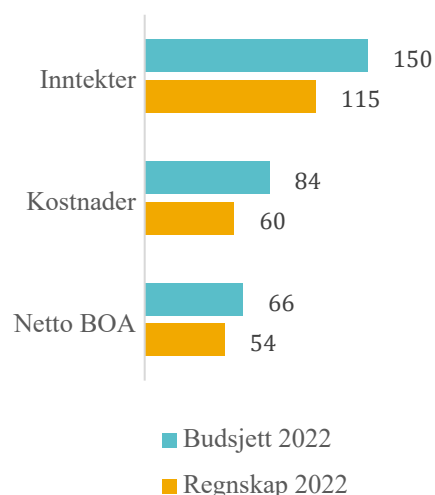
Netto-overføringer fra BOA bidrar til å styrke bevilgningsøkonomien med 53,9 mill. kr, noe som er 1,4 mill. kr mer enn budsjettet.



BOA-aktivitet:

Regnskapet viser et lavere aktivitetsnivå enn budsjettet i BOA i 2022. Lønnskostnadene er på samme nivå som budsjett, mens driftskostnadene utgjør omtrent 52 % av det som var budsjettet i perioden. Kostnaden knyttet til netto-overføringer i BOA er 12 mill. kr lavere enn budsjettet.

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

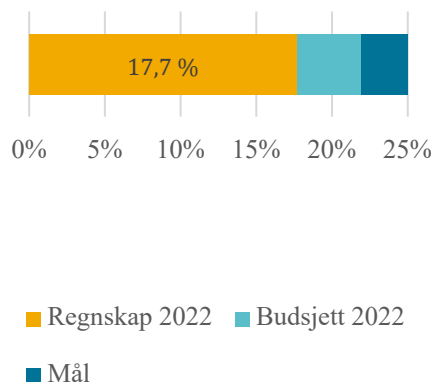


BOA-inntekter:

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 på sikt ha mer enn 25 %, siden fellesadministrasjonen på UiT ikke har eksterne inntekter.

Andel BOA-inntekter ved fakultetet er 17,7 % i 2022. Dette er på nivå med tidligere år, men noe lavere enn budsjettert BOA-andel på 22 %.

Andel BOA-inntekter

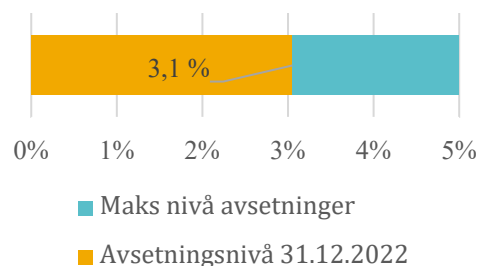


Avsetningsnivå:

Ved utgangen av 2022 har fakultetet 28,3 mill. kr i ubrukt bevilgning, hvorav 13,6 mill. kr knyttet til supplerende tildelinger. Det er krav om tilbakebetaling av ubrukte supplerende midler og disse holdes derfor utenfor i grafen til høyre. Fakultetet har ikke avsetninger knyttet til investeringsformål. Avsetning til øvrige formål utgjør dermed 3,1 % av fakultetets ordinære bevilgning fra KD.

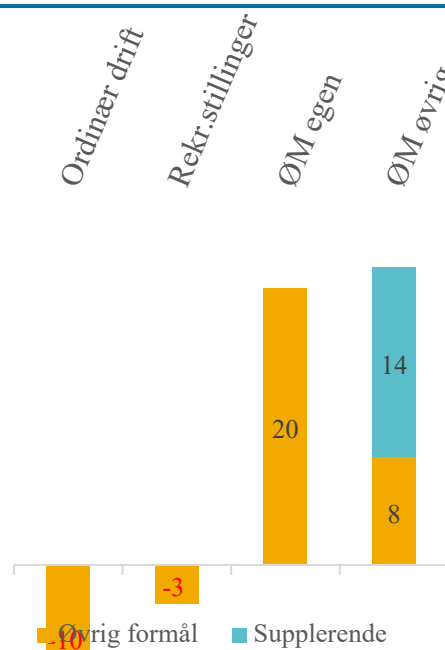
For UiT samlet er avsetninger til øvrige formål 1,3 %, godt under maksgrensen på 5 % som er fastsatt av Kunnskapsdepartementet.

Avsetningsnivå øvrige formål



Avsetningstyper:

Avsetningene knyttes til ulike aktiviteter, og det viktigste skillet går mellom ordinær drift og ulike typer øremerkinger (ØM). Avsetningen til ordinær drift er negativ med 10 mill. kr, mens vi har store avsetninger knyttet til øremerkede midler. Avsetninger knyttet til supplerende tildelinger utgjør nesten 13,6 mill. kr. Samlet gir det fakultetet positive avsetninger på 28,3 mill. kr ved utgangen av 2022.



Oppsummering

Samlet sett endte fakultetet med et merforbruk i 2022, men havnet bedre ut enn budsjettet. Årets merforbruk dekkes av tidligere års avsetninger, og avsetningene reduseres derfor tilsvarende. De økonomiske fremtidsutsiktene er utfordrende. Det er forventninger om strammere økonomiske rammevilkår i bevilgningsøkonomien og aktivitetsnivået må justeres tilsvarende. Økonomistyring og budsjettkvalitet vil derfor ha stort fokus i organisasjonen fremover. Dekanen har henstilt enhetene om å vise nøkternhet ut ifra den gjeldende økonomiske situasjonen og de signalene som foreligger for den nærmeste framtida.

Anne Britt Flemmen
dekan

—

Frode G. Larsen
fakultetsdirektør

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Vedlegg 1 Årsregnskap 2022
Vedlegg 2 Økonomistatus per enhet
Vedlegg 3 Begrepsliste økonomirapportering