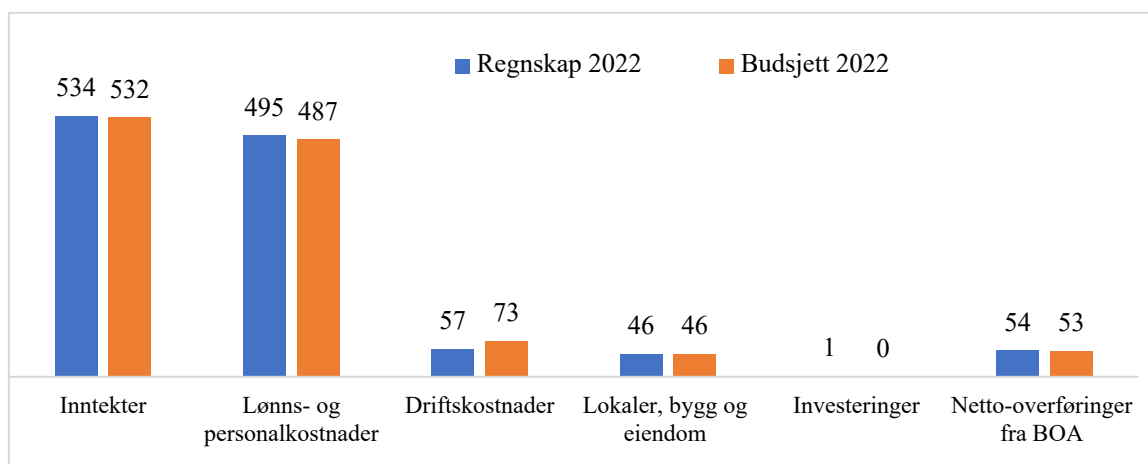


Årsregnskap 2022 for HSL-fakultetet

1 Budsjett og regnskap

Alle tall er presentert i hele millioner kroner. Inntekter og mindreforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller.

1.1 Bevilgningsøkonomien (BEV)



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

Inntekten på 534 mill. kr består hovedsakelig av ren bevilgning fra KD, men også diverse salgs- og driftsinntekter (3,4 mill. kr) og interne overføringer fra andre fakultet eller nivå 1 (1,95 mill. kr). Inntekten i bevilgningsøkonomien er 2 mill. kr høyere enn forventet, og skyldes hovedsakelig at andre salgs- og driftsinntekter var budsjettert for lavt.

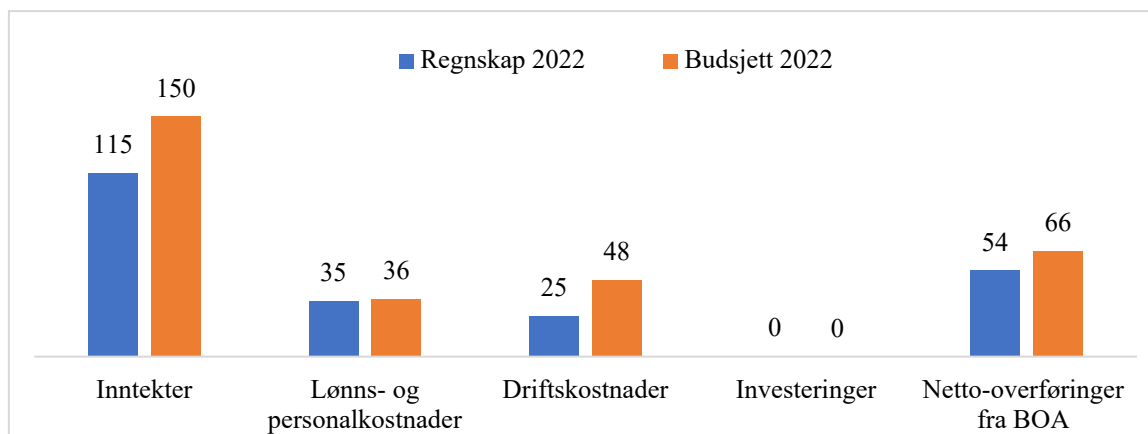
Lønns- og personalkostnader er den største utgiftsposten og utgjør 83 % av kostnadene i 2022. Lønnskostnadene er 8 mill. kr høyere enn budsjett. Det skyldes i hovedsak at lønnskostnader til timelønn, honorar og sensorer er høyere enn budsjett.

Driftskostnadene er 16 mill. kr lavere enn budsjettert. Det skyldes i hovedsak mindreforbruk på budsjettposten kontorrekvisita, bøker, møter og kurs. Reisekostnader og kjøp av tjenester er på samme nivå som budsjett. Kostnader til lokaler, bygg og eiendom (internhusleie etc) er på samme nivå som budsjett. Fakultetet har svært lite investeringer, og det var ikke budsjettert med investeringskostnader i 2022.

Netto-overføringer fra BOA¹ skal bidra til å styrke bevilgningsøkonomien, og det bør være fokus på å hente ut potensialet som finnes i de eksternfinansierte prosjektene. Netto-overføringene fra BOA har bidratt til å styrke bevilgningsøkonomien til fakultetet med totalt 54 mill. kr i 2022, og dette er 1,4 mill. kr mer enn budsjettert.

¹ Netto-overføringer fra BOA er interne transaksjoner mellom BEV og BOA hvor frikjøp av ansatte og indirekte kostnader 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 35 mill. kr lavere enn budsjettet. I BOA periodiseres inntekten i takt med påløpte kostnader, slik at lavere inntekt betyr lavere aktivitetsnivå. Inntekt fra NFR/RFF er den største BOA-inntektskilden og utgjør 45 % av de totale BOA-inntektene.

Lønnskostnaden er på samme nivå som budsjett, mens driftskostnaden utgjør omtrent 52 % av det som er budsjettet i perioden. Regnskapet viser at netto-overføringer mellom bevilgning og BOA er 12 mill. kr lavere enn budsjettet i BOA. Årsaken til at budsjettet netto-overføringer i BOA-delen av regnskapet er mye høyere enn det som er budsjettet i bevilgningsøkonomien er fordi vi ikke budsjetterer med justeringsposter på BOA-delen. Derfor blir avviket mellom budsjett og regnskap større.

En del av forklaringen til avviket mellom budsjett og regnskap på driftskostnadene skyldes feilbudsjettering/ikke oppdaterte BOA-budsjetter. Samtidig kan en del av avviket forklares av et lavere aktivitetsnivå i 2022. Dette skyldes blant annet at prosjektledere ikke har klart å komme i gang til planlagt tidspunkt, forsinkelser i ansettelser og ubrukte midler under covid-pandemien som var rebudsjettet til 2022/2023, uten at man har klart å øke aktiviteten tilsvarende. Vi opplever også en del utfordringer knyttet til budsjettering og bokføring av frikjøp på etter- og videreutdanningsprosjekter (EVU) etter innføring av nytt økonomisystem. Man er imidlertid blitt oppmerksom på problemstillingen, og vil jobbe med kvalitetssikring av BOA-budsjettene og utfordringene knyttet til EVU.

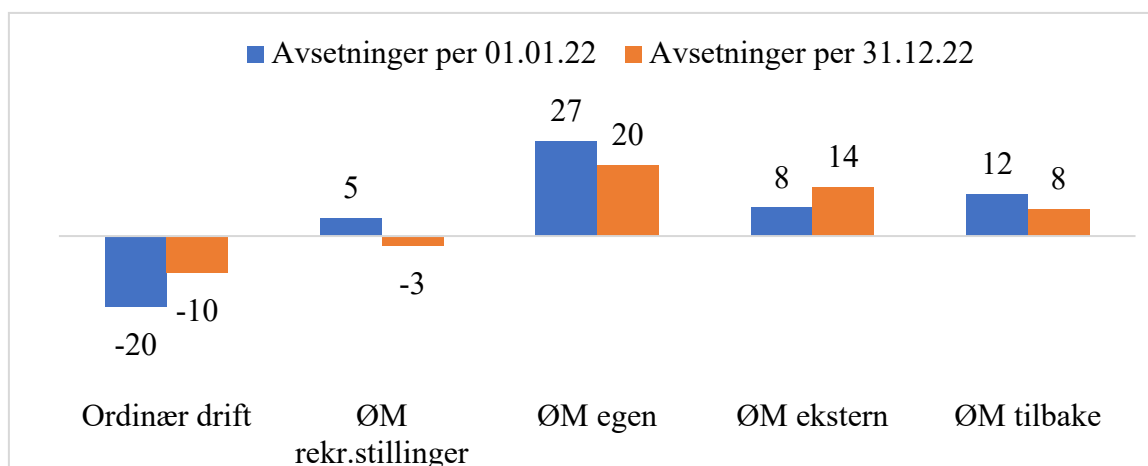
Tabellen under viser BOA-inntektene for 2022. BOA-inntekter er en del av finansieringsmodellen til KD, og lavere aktivitetsnivå enn budsjettet kan medføre lavere bevilgning enn man har lagt til grunn i årene fremover. Her er inntekter fra EU og NFR skilt ut da det er satsningsområdet ved UiT innenfor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

	Regnskap 2022	Budsjett 2022	Budsjett- avvik
EU-inntekter	-9,6	-8,3	-1,3
NFR-inntekter	-51,7	-69,4	17,7
Andre bidragsinntekter	-43,8	-64,4	20,7
Oppdragsinntekter	-9,6	-7,6	-2,0
SUM BOA-inntekter	-114,7	-149,7	35,0

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 gjennomgås og eventuelt korrigeres frem mot neste rapportering. Diagrammet under viser faktiske avsetninger ved utgangen av 2022 sammenstilt med avsetninger per 01.01.2022.



Figur 3. Avsetninger i bevilgningsøkonomien fordelt på aktivitetstyper

Ordinær drift

Fakultetets avsetninger knyttet til ordinær drift var ved inngangen til 2022 negativ med 20 mill. kr, ved utgangen av 2022 viser regnskapet negative avsetninger på 10 mill. kr. Samlet hadde fakultetet et mindreforbruk på ordinær drift i 2022 på nesten 10 mill. kr. Fem av fakultetets enheter har negative avsetninger på ordinær drift, hvor Institutt for reiseliv og nordlige studier spesielt peker seg ut med negative avsetninger på 22,4 mill. kr ved utgangen av 2022. Fakultetets fellesutgifter har positive avsetninger ved utgangen av 2022, men vi gjør oppmerksom på at det kan være midler som enda ikke er fordelt ut til enhetene.

Øremerking til rekrutteringsstillinger

Fakultetet har negative avsetninger på nesten 3 mill. kr på øremerking til rekrutteringsstillinger. Dette omfatter både stillinger finansiert av poolen for rekrutteringsstillinger på UiT, historiske rekrutteringsstillinger og stillinger finansiert over enhetenes egne rammer. De negative avsetningene skyldes noen manglende overføringer av bevilgning.

Egne øremerkinger

Fakultetet har positive avsetninger på 20 mill. kr i kategorien egne øremerkinger² ved utgangen av 2022, det er en reduksjon på nesten 7 mill. kr. Denne kategorien består i hovedsak av avsetninger på de ulike forskningsgruppene, til konferanser og diverse tiltak av ulik størrelse. Fakultetet har noen øremerkede delprosjekt hvor det ikke har vært belastet kostnader i 2022 til tross for at der er budsjettert. For de fleste delprosjektene er det snakk om småsummer, men det anbefales at enhetene gjennomgår øremerkede delprosjekter og vurderer om midler kan fristilles.

² ØM egen: øremerkinger gjort av fakultetet eller institutt. Kan som regel omdisponeres.

Øremerkinger ekstern

I kategorien øremerkinger ekstern³ finnes hovedsakelig avsetninger knyttet til supplerende tildelinger til konkrete øremerkede formål. Ved utgangen av 2022 utgjør avsetninger knyttet til supplerende tildelinger 13,6 mill. kr. Det er knyttet bindinger til disse midlene, og de kan ikke omdisponeres.

Øremerkinger med tilbakebetaling

Øremerkinger med tilbakebetaling består av tildelinger med et krav om at ubrukte midler tilbakebetales. I hovedsak er disse øremerkingene gjort av UiT⁴. Her ligger blant annet forpliktelser til Befolkningsundersøkelsen i Nord, Geni, Reaidu og ARC.

³ **ØM ekstern:** øremerkinger med særlig sterke bindinger, slik som bevilgning fra andre departement, supplerende bevilgninger og egenfinansiering i BOA-prosjekter. Kan ikke omdisponeres av UiT alene.

⁴ **ØM UiT:** øremerkinger gjort av universitetsstyret hvor det kan være krav om tilbakebetaling dersom aktivitet ikke gjennomføres. Kan ikke omdisponeres av fakultetet alene.