

ORIENTERINGSSAK

Til:
Fakultetsstyret for Det helsevitenskapelige fakultet

Møtedato:
12.06.2023

Sak:

Økonomirapport 1.tertial 2023 - Det helsevitenskapelige fakultet

Bakgrunn:

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for Det helsevitenskapelige fakultet, og legges frem for fakultetsstyret for å gi en økonomisk status pr 1.tertial 2023. Vedlegg 1 gir en utvidet gjennomgang av regnskap, budsjett og avsetninger, mens vedlegg 2 gir en kort økonomistatus per enhet. Vedlegg 3 viser status for disponering av fakultets strategiske midler. Vedlegg 4 inneholder en begrepsliste med definisjoner av sentrale begreper som benyttes i økonomirapporteringen. Alle tall er presentert i hele millioner kroner. Kostnader og merforbruk er presentert med negativt fortegn i tabeller.

Inneværende år preges av mye usikkerhet og trange økonomiske rammer, slik det også var i fjor. Årets budsjett for enhetene ved UiT ble først godkjent av rektor i slutten av mai. Etter at fakultetets enheter leverte sine budsjetter før nyttår har fakultetet vært nødt til å håndtere nye kutt i revidert budsjettfordeling¹, samt ytterligere kutt på 9 mill. kr da budsjett ikke ble godkjent av rektor i mars. Dette er i all hovedsak håndtert overordnet på fakultetet². Flere av fakultetets enheter har marginale driftsbudsjett og det er behov for omstillinger for å kunne levere et budsjett i balanse fremover.

Til tross for store negative avsetninger knyttet til merkostnader AKM³ har fakultetet klart å levere et budsjett som er innenfor rammen av årets bevilgning og avsetninger fra tidligere år. Det er imidlertid usikkerhet knyttet til størrelsen på netto-overføringer fra BOA. For flere enheter gir BOA et viktig bidrag til bevilgningsøkonomien, og usikkerhet knyttet til dette er ekstra utfordrende i ei tid som ellers preges av stadig mindre handlingsrom. Det er mye automatikk knyttet til budsjettløsningen levert av DFØ som man ennå ikke ser helt rekkevidden av, og som kan påvirke budsjettert årsresultat. Dette kommenteres ytterligere i vedlegg 1.

¹ FS 5/23 Revidert budsjettfordeling 2023 og planleggingsrammer 2024-2027 for Det helsevitenskapelige fakultet, jf. ephorte ref. 2022/3799-8.

² Oppdatert budsjett 2023 fra Helsefak, jf. ephorte ref. 2023/2058-18.

³ Fakultetet er påført store merkostnader knyttet til langvarig stenging av Avdeling for komparativ medisin (AKM), og må dekke inn 45 mill. kr av disse kostnadene over eget budsjett i perioden 2023-2025.

Hovedtrekk i økonomien

	Regnskap pr 30.04.23	Budsjett pr 30.04.23	Årsbudsjett 2023
Resultat	20,7	11,6	-35,6

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien

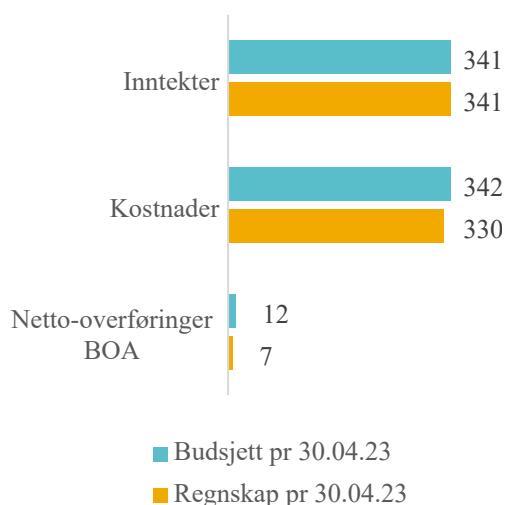
Regnskapet pr 1.tertial viser et mindreforbruk på 20,7 mill. kr i forhold til periodens inntekter, og dette er noe større enn budsjettet. Erfaringsvis tar aktiviteten seg opp i løpet av året, og vi vil se et betydelig høyere aktivitetsnivå i høstsemesteret.

Årsbudsjettet viser at vi planlegger å bruke 35,6 mill. kr mer enn årets inntekter. Dette dekkes av ubrukte midler fra tidligere år, og fakultetet budsjetterer å ha 6 mill. kr i positive avsetninger knyttet til ordinær bevilgning ved utgangen av året.

Bevilgningsøkonomien:

Regnskapet for 1.tertial viser et mindreforbruk på 18,5 mill. kr, noe som er 6,9 mill. kr større enn budsjettet. Det er kun små budsjettavvik knyttet til lønn. Lavere drifts- og investeringskostnader bidrar til bedre resultat enn planlagt.

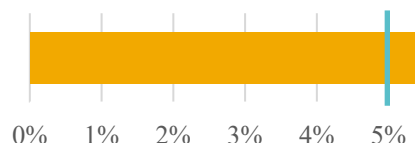
Netto-overføringer fra BOA bidrar til å styrke bevilgningsøkonomien med 7,3 mill. kr, noe som er 4,7 mill. kr mindre enn budsjettet. Det er som nevnt usikkerhet knyttet til størrelsen på netto-overføringer fra BOA, og det er behov for ytterligere kvalitetssikring av budsjett.



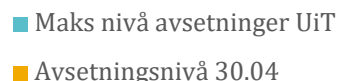
Avsetningsnivå:

Ved utgangen av 1.tertial har fakultetet 102,7 mill. kr i ubrukt bevilgning, hvorav 53 mill. kr til investeringsformål og 49,7 mill. kr til øvrige formål. Avsetning til øvrige formål utgjør dermed 5,6% av fakultetets ordinære bevilgning fra KD.

Avsetningsnivå øvrige formål

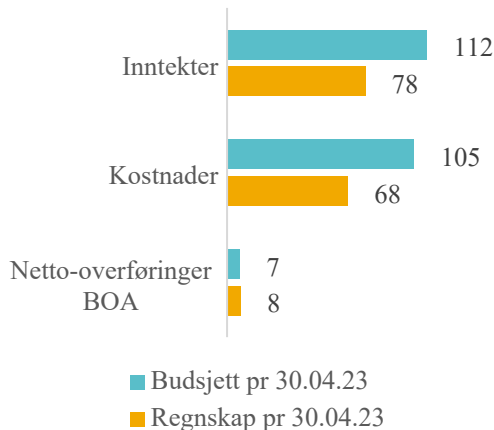


For UiT er avsetninger til øvrige formål 0,5%, dvs. så vidt positive og langt under maksgrensen på 5% fastsatt av KD. Grensen på 5% gjelder ikke for fakultetene, men vi synes det er viktig å ha et øye på hvordan vi bidrar til helheten. Pr 1.tertial har tre enheter ved UiT store negative avsetninger, og Helsefak sine avsetninger fungerer inntil videre som en buffer slik at UiT får levert et regnskap med positive avsetninger.



BOA-aktivitet:

Regnskapet viser et betydelig lavere aktivitetsnivå enn budsjettet i 1.tertial. Lønnskostnadene er noe lavere, mens driftskostnadene er kun ¼ av budsjett i perioden. Det er store forsinkelser i flere prosjekter, og det er behov for å vurdere periodisering av budsjett. Periodisering har derfor ikke hatt prioritet så langt, da det har vært viktigere å bruke tid på å sette seg inn i selve løsningen.

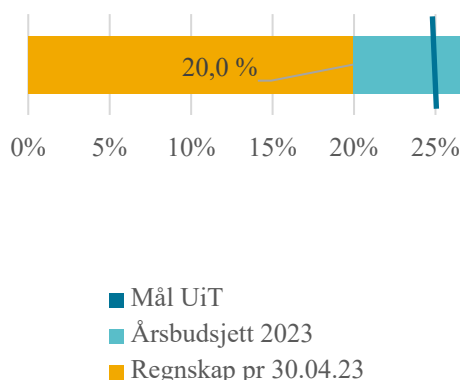


BOA-inntekter:

I utviklingsavtalen med KD er det et mål at BOA-inntekten skal utgjøre minst 25 % av totale inntekter ved UiT. Det er foreløpig ikke satt inntektskrav overfor fakultetene, men for at UiT skal nå måltallet må fakultetene ha mer enn 25 %, siden fellesadministrasjonen på UiT ikke har eksterne inntekter.

Andel BOA-inntekter ved fakultetet er 20 % i 1.tertial. Dette er noe lavere enn samme tid i fjor (21%), og betydelig lavere enn budsjettet BOA-andel på 26,5 % av årsbudsjett.

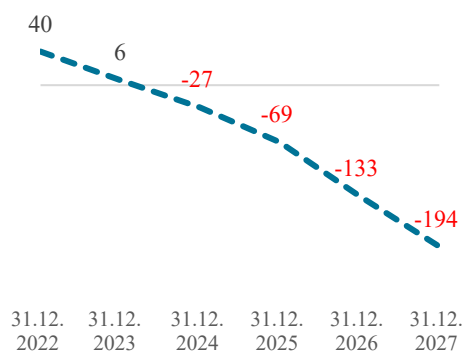
Andel BOA-inntekter



Langtidsbudsjett avsetninger bevilgning:

Foreløpige budsjett viser at fakultetet budsjetterer langt over rammen i perioden 2024-2027. Det skyldes hovedsakelig forventning om 1% årlig rammekutt fra KD, men også utfasing av studieplasser knyttet til utdanningsløftet i 2020. Fakultetet har startet arbeidet med budsjettfordeling for 2024 og planleggingsrammene for 2025-2028. Det søkes løsninger for håndtering av rammekutt i 2024 som sannsynligvis må finne midlertidig inndeckning. Fakultetet er avhengig av at gjennomgang av studieprogramporteføljen og andre omstillingstiltak får økonomiske effekter allerede i 2025 for permanent håndtering av forestående rammekutt.

Budsjett avsetninger fra KD



Dekanens vurderinger:

Den økonomiske situasjonen per 1.tertial vurderes som tilfredsstillende, forholdene tatt i betraktning. Regnskapet viser et mindreforbruk i forhold til budsjett, noe som kan kjøpe oss litt tid og er positivt med tanke på fremtidig overbudsjettering.

Det er store forventninger til at fakultetet skal øke BOA-inntektene. Regnskapet så langt viser derimot en nedgang i forhold til samme tid i fjor. Flere enheter opplever at det er vanskelig å få tilslag på ekstern finansiering. Trangere økonomiske rammer bidrar til et ytterligere press på de ansatte, som gir mindre rom til å jobbe for ekstern finansiering. Dekanen er derfor skeptisk til om fakultetet vil imøtekomme forventningene om økte BOA-inntekter på kort sikt. Samtidig jobbes det godt langsiktig både på enhetene, og på fakultetet, for sammen å løfte både kompetansen innen søknadsskriving, administrativt støtte og mulighetene for nettverksbygging.

Dekanen observerer at det fortsatt er store utfordringer med overgang til lønns- og økonomisystemer levert av DFØ. Det gjelder særlig de utfordringene systemene gir oss med tanke på budsjett og regnskap i BOA, men også mye regnskapsfeil knyttet til lønn. Begge deler spiser av kapasiteten vår og medfører utfordringer i økonomistyringen.

Det er en krevende situasjon vi ser fremover og det er behov for flere omstillingstiltak. UiT har startet en del prosesser som over tid kan gi innsparinger og fakultetet har startet arbeidet med å diskutere tiltak med instituttene. Av sentrale tiltak kan nevntes [videreutvikling og fornying av studieporteføljen](#); og arbeid med ny budsjettfordelingsmodell. Av interne tiltak vi så langt har diskutert er arealbruk og reinvestering av utstyr. Alle disse krever kapasitet, og det er viktig å prioritere hvilke prosesser man skal igangsette. Omstillingene må gjøre oss i stand til å gjennomføre kjerneaktiviteten vår i tråd med strategien, men innenfor våre økonomiske rammer. Samtidig må omstillingen ha fokus på gode kår for våre ansatte og deres mulighet for faglig drift og utvikling. De økonomiske resultatene av omstillingstiltakene forventer vi skal gi resultater på lengre sikt.

Gunbjørg Svineng
dekan

—

—

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Saksansvarlig: Heidi Adolfsen
Saksbehandler: Lena Liatun

Vedlegg

- 1 Utvidet økonomirapport for Det helsevitenskapelige fakultet
- 2 Økonomistatus 1.tertial 2023 per enhet
- 3 Disponering av fakultetets strategiske midler per 1.tertial 2023
- 4 Begrepsliste økonomirapportering