

## ORIENTERINGSSAK

Til:  
Fakultetsstyret for HSL-fakultetet

Møtedato:

Sak:

### Budsjett- og økonomirapport per 1. tertial 2023

#### Bakgrunn

Denne orienteringssaken er en intern økonomirapport for HSL-fakultetet, og legges frem for fakultetsstyret for å gi en økonomisk status per 1. tertial 2023. Vedlegg 1 gir en utvidet gjennomgang av regnskap og budsjett, mens vedlegg 2 inneholder en begrepsliste med definisjoner av sentrale begreper som benyttes i økonomirapporteringen. Alle tall er presentert i hele millioner kroner. Inntekter og mindreforbruk er presentert med negativt fortegn i alle tabeller.

Året er preget av strammere økonomiske rammer, slik som i fjor. Budsjettene for 2023 som først ble lagt frem for rektor i mars, ble ikke godkjent, og enhetene ved UiT ble bedt om å gjøre ytterligere kutt i sine budsjetter. Budsjettet ble endelig godkjent først i slutten av mai. Flere av enhetene ved fakultetet har merforbruk og negative avsetninger. Til tross for dette har fakultetet klart å levere et samlet budsjett som er innenfor årets ramme og avsetninger fra tidligere år.

Enhetene ved UiT opplever fortsatt utfordringer knyttet til økonomioppfølgingen av de eksternt finansierte prosjektene (BOA). For flere av enhetene ved fakultetet gir BOA et viktig bidrag til bevilgningsøkonomien, og usikkerhet knyttet til dette er utfordrende. Det jobbes både internt på fakultetet og på tvers av fakultetene for å få en bedre oversikt og forståelse av prosjektmodulen i økonomisystemet.

#### Hovedtrekk i økonomien

	Regnskap T1	Godkjent	Godkjent
	2023	budsjett T1 2023 <sup>1</sup>	årsbudsjett 2023
<b>Resultat</b>	<b>12,7</b>	<b>7,9</b>	<b>9,7</b>

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien.

Regnskapet for 1. tertial 2023 viser et merforbruk på 12,7 mill. kr. Resultatet er 4,8 mill. kr dårligere enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak lavere netto-overføring fra de eksterne

<sup>1</sup> Godkjent budsjett og godkjent årsbudsjett tilsvarer budsjettet godkjent av rektor og som det ble tatt en kopi (milepælsversjon) av i økonomisystemet 23. mai 2023.

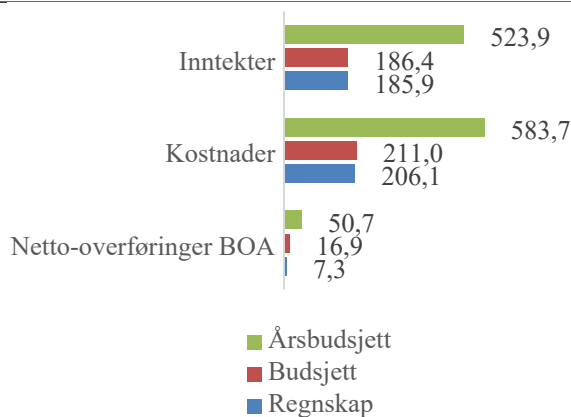
prosjektene. Nærmere forklaring på dette er gitt i vedlegg 1. Periodens merforbruk dekkes av tidligere års avsetninger og avsetningene reduseres derfor tilsvarende.

Etter avslutningen av 1. tertial har UiT fått beskjed om en systemfeil hos DFØ som har medført for høye regnskapsførte kostnader knyttet til variabel lønn for 1. tertial. For HSL-fakultetet utgjør dette 1,7 mill. kr. Dette beløpet reverseres i 2. tertial.

### Bevilgningsøkonomien:

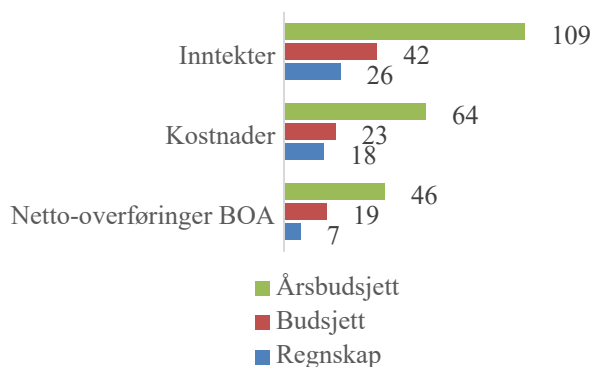
Regnskapet for bevilgningsøkonomien for 1. tertial 2023 viser et merforbruk på 12,8 mill. kr, noe som er 5,1 mill. kr mer enn budsjettet for perioden. Inntektene er på samme nivå som budsjett og kostnadene er noe lavere enn budsjett. Årsaken til avviket skyldes i hovedsak netto-overføringer fra BOA.

Netto-overføringer fra BOA bidrar til å styrke bevilgningsøkonomien med 7,3 mill. kr, noe som er 9,6 mill. kr mindre enn budsjettet for perioden. Dette beskrives som nevnt i vedlegg 1.



### BOA-aktivitet:

Regnskapet viser et lavere aktivitetsnivå enn budsjettet i BOA for 1. tertial 2023. 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 lavere enn budsjettet, jf. forklaring i vedlegg 1.



## Oppsummering

Regnskapet per 1. tertial 2023 viser et merforbruk i forhold til budsjett. Avviket er i sin helhet knyttet til netto-overføringen fra BOA. Det er fortsatt stor usikkerhet når det gjelder BOA-tallene, blant annet på grunn av etterslep i regnskapsføringen på etter- og videreutdanningsporteføljen, som beskrevet i vedlegg 1. Fakultetet jobber med å komme á jour, slik at vi skal få et mer riktig bilde av nettobidraget ved neste rapportering.

Anne Britt Flemmen  
dekan

—

Frode G. Larsen  
fakultetsdirektør

—

*Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur*