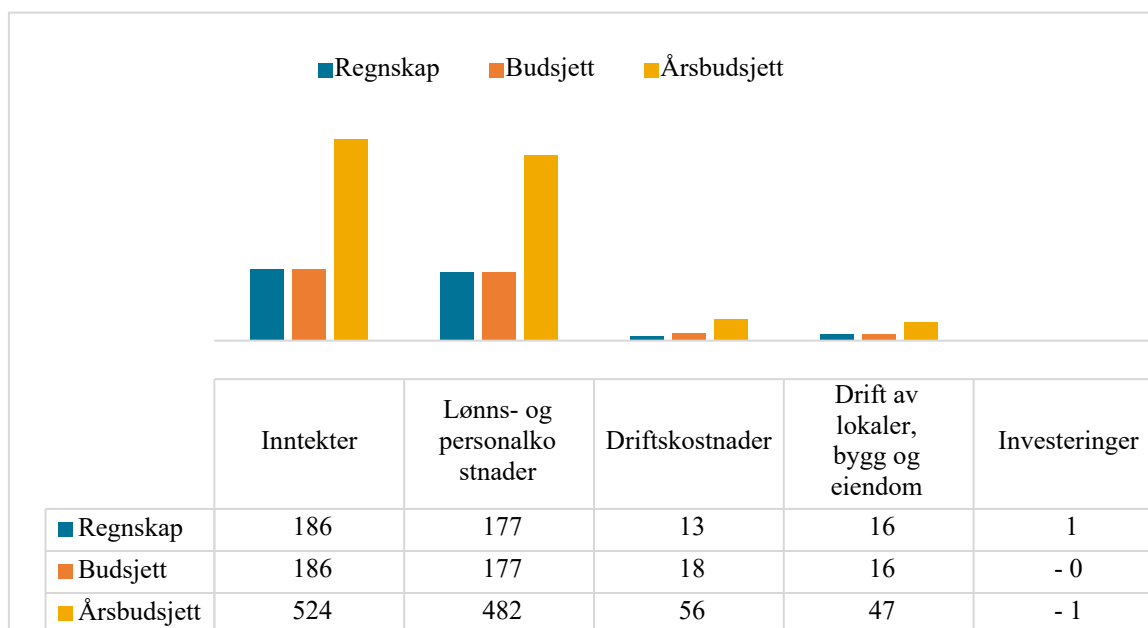


Utvidet budsjett- og økonomirapport for HSL-fakultetet 1. tertial 2023

1 Budsjett og regnskap

Alle tall er presentert i 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 186 mill. kr består hovedsakelig av ren bevilgning fra KD, men også bevilgning fra andre departement (4,5 mill. kr til DIVVUN) og interne overføringer fra andre fakultet eller nivå 1 ved UiT (1,7 mill. kr). Inntekten i bevilgningsøkonomien er på samme nivå som budsjettet for 1. tertial.

Lønns- og personalkostnader er den største utgiftsposten og utgjør 86 % av kostnadene i 1. tertial. Lønnskostnaden til faste ansatte er noe lavere enn budsjett, mens variabel lønn er noe høyere enn budsjett. Som nevnt tidligere har det skjedd en systemfeil hos DFØ i 1. tertial som har ført til for høye regnskapsførte lønnskostnader. De reelle lønnskostnadene er derfor 1,7 mill. kr lavere enn det regnskapet viser og vil bli korrigert i neste periode.

Driftskostnadene er 5 mill. kr lavere enn budsjettet. Kostnader til lokaler, bygg og eiendom (internhusleie etc) er på samme nivå som budsjett. Fakultetet har svært lite investeringer, og det er ikke budsjettet med investeringskostnader i 2023.

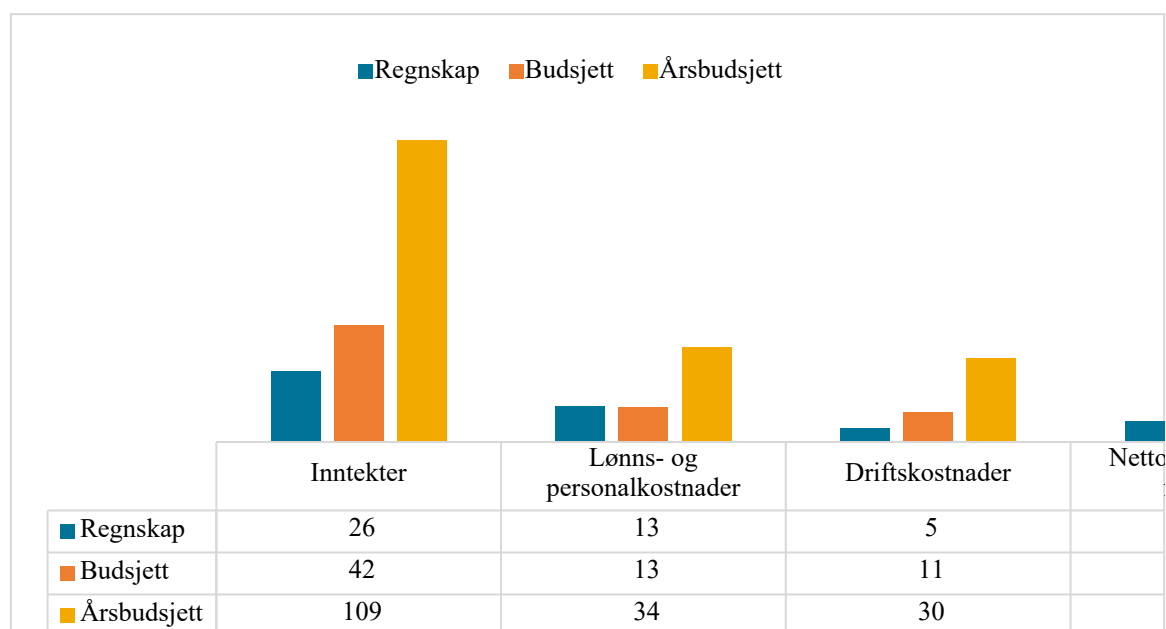
Netto-overføringer fra BOA¹ har bidratt til å styrke bevilgningsøkonomien til fakultetet med totalt 7 mill. kr i 1. tertial, og det er nesten 10 mill. kr mindre enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak

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.

etterslep i budsjettering/regnskapsføring på etter- og videreutdanningsprosjektene (EVU). Økonomisystemet er ikke rigget for måten EVU-prosjekter håndteres på. Frikjøp på EVU-prosjekter er timesbasert, mens økonomisystemet er bygd opp til å være basert på prosentvis lønn. For 2023 er ikke frikjøp for 1. tertial gjennomført, og det er i tillegg noe etterslep fra 2022. Det jobbes med å få på plass bedre rutiner, og det er satt ned en nasjonal arbeidsgruppe for BOTT-universitetene som ser på håndtering av EVU-prosjekter. Ved fakultetet jobbes det med å få regnskapsført etterslepet fra 2022 og 1. tertial 2023, med sikte på at regnskapet for 2. tertial skal være oppdatert.

Et annet element som påvirker netto-overføringen mellom bevilgning og BOA og genereres automatisk i økonomisystemet, er når det er avvik mellom kontraktsbeløp som er lagt inn i systemet og bokførte kostnader. Hvis kostnadene overstiger kontraktsbeløpet genereres en automatpostering som reduserer netto-overføringen. Per 1. tertial er denne kostnaden på 3,4 mill. kr. Det er ikke et reelt merforbruk, men skyldes i hovedsak feil (ikke oppdaterte) kontraktsbeløp eller feilposteringer på de eksterne prosjektene. Det jobbes med å gjennomgå og oppdatere de prosjektene dette gjelder.

2 Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)



Figur 2. Inntekter og kostnader BOA - regnskap i forhold til budsjett

Regnskapet viser at BOA-inntekten er 16 mill. kr lavere enn budsjettet. I BOA periodiseres inntekten i takt med påløpte kostnader, slik at lavere inntekt betyr lavere aktivitetsnivå. Inntekt fra NFR er den største BOA-inntektskilden og utgjør 68 % av de totale BOA-inntektene.

Lønnskostnaden er på samme nivå som budsjett, mens driftskostnaden utgjør omtrent halvparten av det som er budsjettet i perioden. Regnskapet viser at netto-overføringer fra BOA til bevilgning er lavere enn budsjettet. Årsaken til at budsjettet netto-overføringer i BOA-delen av regnskapet er annerledes enn det som er budsjettet i bevilgningsøkonomien er fordi vi ikke budsjetterer med justeringsposter på BOA-delen. I bevilgningsøkonomien har vi tatt høyde for nye prosjekter som enda ikke er budsjettet inn i økonomisystemet og forventet netto-overføring er derfor høyere enn i BOA-delen.

Tabellen under viser BOA-inntektene for 1. tertial. BOA-inntekter er en del av finansieringsmodellen til KD, og lavere aktivitetsnivå enn budsjettert 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 T1 2023	Budsjett T1 2023	Budsjett- avvik	Årsbudsjett
EU-inntekter	-2	-3	-1	-8
NFR-inntekter	-17	-18	-2	-52
Andre bidragsinntekter	-7	-19	-12	-43
Oppdragsinntekter	0	-2	-2	-7
SUM BOA-inntekter	-25	-42	-17	-109

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett for BOA-inntekter