

Utvidet budsjett- og økonomirapport per 1. tertial 2023

Alle tall er presentert i millioner kroner. Kostnader, merforbruk og negative avsetninger er presentert med negativt fortegn i tabeller.

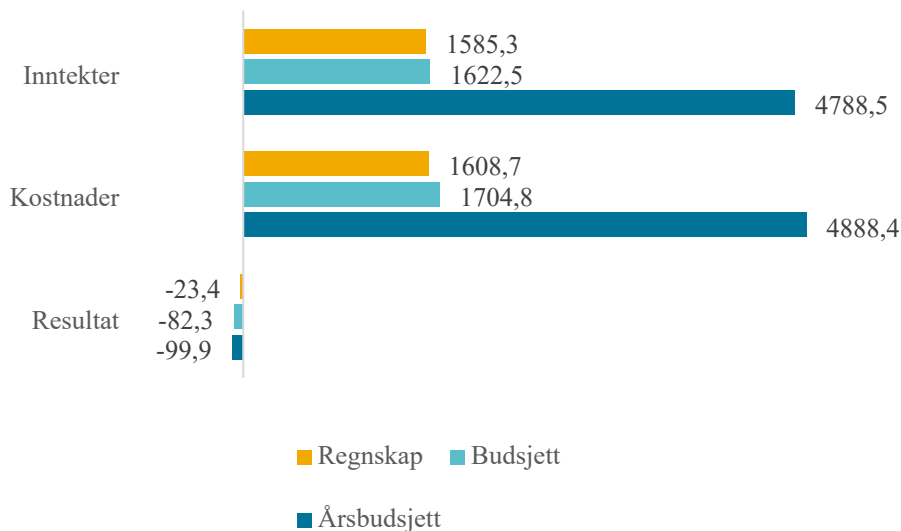
Totaløkonomien

Per 1. tertial 2023 er det for UiT totalt et merforbruk på -23,4 mill. kroner i regnskapet. Merforbruket knytter seg hovedsakelig til bevilgningsøkonomien:

	Bevilgning	BOA	Totaløkonomi
Inntekter	1336,4	248,9	1585,3
Kostnader	-1420,2	-188,4	-1608,7
Netto-overføringer BOA	56,8	-56,8	0,0
Resultat	-27,1	3,7	-23,4

Tabell 1 - Resultat per 1. tertial 2023 fordelt på BEV og BOA

Figur 1 sammenstiller inntekter, kostnader og resultat for totaløkonomien slik det fremgår i periodens regnskap, budsjett og årsbudsjett.



Figur 1 – Inntekter, kostnader og resultat. Regnskap, budsjett og årsbudsjett.

Inntekter:

Totale inntekter er lavere enn budsjettet, og skyldes lavere BOA-aktivitet enn planlagt. Inntekter på eksternt finansierte prosjekter registreres i regnskapet i takt med at kostnader (aktivitet) påløper.

Kostnader:

I likhet med inntektene er også totale kostnader lavere enn budsjettet. Dette samsvarer med at det har vært lavere aktivitet enn budsjettet legger til grunn hittil i 2023.

Resultat:

Resultatet i regnskapet er 59 mill. kroner bedre enn budsjettet¹ per 1. tertial. Til tross for lavere inntekter enn budsjettet er budsjettavviket på kostnadssiden større, noe som gjør at bunntlinjen blir bedre enn planlagt. At det ikke er et tilsvarende budsjettavvik på inntektssiden kan indikere at tilhørende kostnader vil påløpe i 2. og 3. tertial, og at merforbruket derfor kan øke i løpet av året.

¹ Resultat budsjett T1 82,3 – resultat regnskap T1 23,4 = 58,9 mill. kroner bedre enn planlagt.

Dersom det oppstår forhold som gjør at enhetenes forventede årsresultat vil fravike vesentlig fra det godkjente budsjettet opprettes det dialog mellom rektor og enhetene. Rektor er ikke blitt kjent med at det foreligger slike forhold per 1. tertial.

Bevilgningsøkonomien (BEV)

A. Hovedtall BEV

Den bevilgningsfinansierte økonomien har et merforbruk per 1. tertial på -27,1 mill. kroner. Det er 56,6 mill. kroner bedre enn planlagt og skyldes hovedsakelig høyere inntekter og lavere kostnader til investeringer enn planlagt. Tabell 2 oppsummerer budsjettavvik per inntekts- og kostnadskategori:

	Regnskap T1 2023	Budsjett T1 2023	Budsjettavvik T1 2023	Årsbudsjett
Inntekter	1 336,4	1 271,8	-64,6	3 825,6
Lønns- og personalkostnader	-975,7	-973,0	2,7	-2 718,9
Driftskostnader	-272,8	-263,0	9,8	-828,4
Drift av lokaler, bygg og eiendom	-128,0	-130,0	-2,1	-385,0
Investeringer	-43,8	-66,0	-22,3	-215,3
Netto-overføringer fra BOA	56,8	76,7	19,9	218,1
Periodens resultat	-27,1	-83,6	-56,6	-103,9

Tabell 2 – Inntekter og kostnader BEV - regnskap i forhold til budsjett

Inntektene i regnskapet er høyere enn planlagt grunnet forsinkelser i aktivitet knyttet til midler (inntekter) som viderefordes. Når kostnader påløper vil inntektene reduseres i takt med at midler viderefordes.

Lønns- og personalkostnader er noe høyere enn planlagt. Dette er som forventet da pris- og lønnsvekst har vært høyere enn satsen som er lagt til grunn i det godkjente budsjettet. Det vil foretas en oppdatering av budsjettene med økt pris- og lønnsvekst i løpet av høsten samtidig som tilhørende kompensasjon i form av økt tildeling fra Kunnskapsdepartementet innarbeides. Etter oppdateringen vil fortsatt det godkjente budsjettet være forpliktende, og det vil i hele institusjonen styres etter å havne innenfor dette.

Driftskostnader er ca. 10 mill. høyere enn planlagt og skyldes høyere kostnader knyttet til maskiner, inventar og lignende. *Drift av lokaler, bygg og eiendom* er i stor grad iht. budsjett.

Investeringer har vært lavere enn planlagt. Budsjettavviket på -22,3 mill. kroner stammer hovedsakelig fra Avdeling for bygg og eiendom hvor det har vært en styrt nedgang i prosjekter med store kostnadsrammer jf. tidligere omtalt prosess med å godkjenne et samlet budsjett for UiT som går i balanse.

Netto-overføringer fra BOA-aktivitet til bevilgningsøkonomien er 20 mill. kroner lavere enn planlagt. En analyse av de ulike postene som utgjør netto-overføringene, viser at postene frikjøp og overforbruk BOA til sammen er 19 mill. kroner lavere enn planlagt:

	Regnskap T1 2023	Budsjett T1 2023	Budsjettavvik T1 2023
Egenfinansiering	-119,0	-122,9	-3,9
Frikjøp	58,6	69,8	11,2
Indirekte kostnader	107,0	106,2	-0,8
Leiested	16,6	21,0	4,4
Direkte kostnader drift og investeringer	-	-0,0	-0,0
Prosjektavslutning BOA	1,2	2,6	1,5
Overforbruk BOA	-7,6	-	7,6
Sum netto-overføringer BOA	56,8	76,7	19,9

Tabell 3 – Spesifikasjon netto-overføringer fra BOA til BEV

Frikjøp er personalkostnad til ansatte som brukes som ressurs i ekstern finansierte prosjekter, og som godskrives bevilgningsøkonomien. Lavere frikjøp enn planlagt har direkte sammenheng med at det har vært lavere BOA-aktivitet enn budsjettet forutsetter.

Overforbruk oppstår når kostnader påløpt på eksterne prosjekter overstiger finansiering (intern og ekstern). Overforbruk i regnskapet per 1. tertial kan skyldes reelt overforbruk, f. eks gjennom økte kostnader grunnet høy lønns- og prisvekst uten tilhørende økt finansiering. Det kan også skyldes at intern og ekstern finansiering ikke er korrekt registrert i økonomisystemet. Interne kontrollrutiner som avdekker prosjekter uten korrekt registrering av inntekter, er under utvikling.

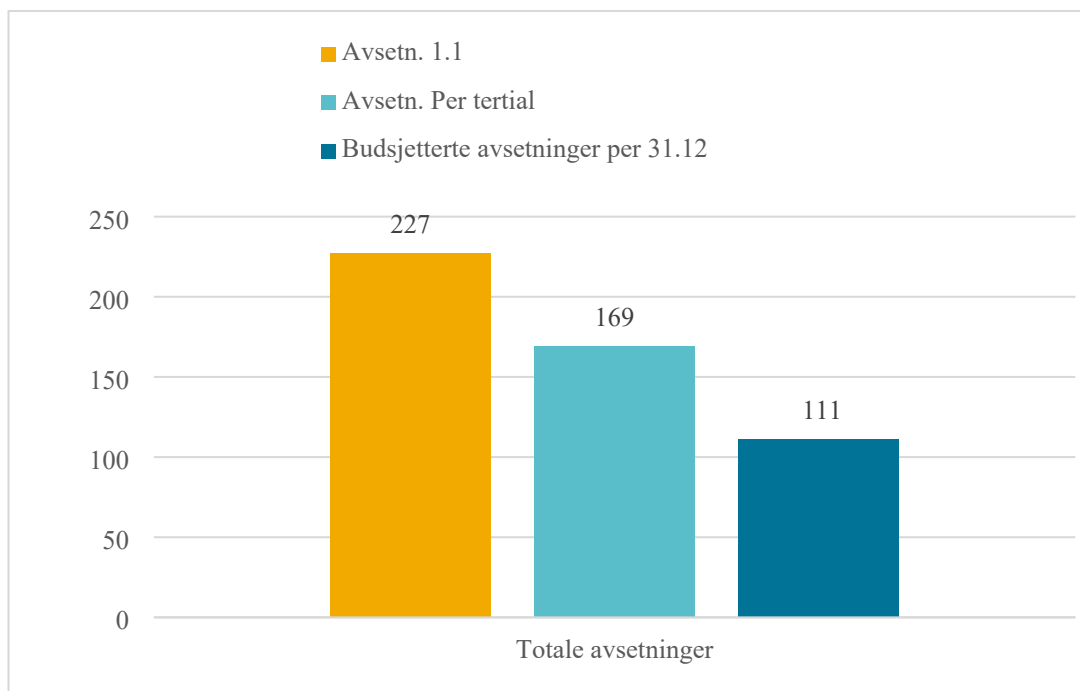
B. Avsetninger BEV – status per 1. tertial og forventet utvikling i løpet av året

Avsetninger i dette avsnittet omfatter ubenyttede bevilgninger fra KD og andre departement som overføres fra en periode til neste.

Avsetningene per 1. tertial er kr. 169 mill. kroner og er i stor grad tilknyttet investeringsformål forankret i investeringsplanen, herunder MH2 og oppgradering av universitetsbiblioteket. Videre er store deler av midlene øremerket tiltenkte aktiviteter utenom ordinær drift.

Det vil bli foretatt en kritisk gjennomgang av investeringsplanen rundt årsskifte med hensyn til hvilke investeringer som kan gjennomføres i årene som kommer.

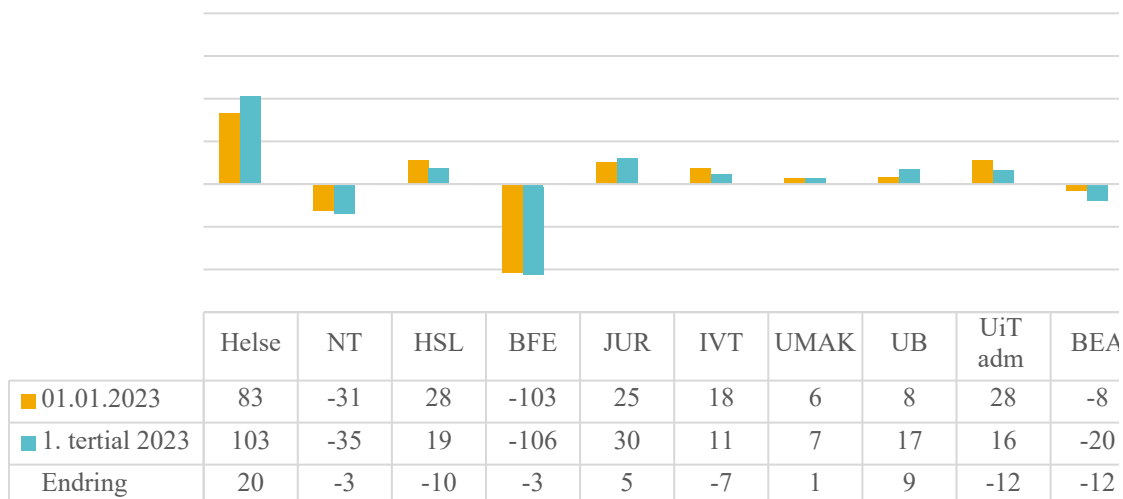
Figur 2 viser forventet utvikling i avsetninger i løpet av 2023 basert på det godkjente budsjettet. Avsetningene ved inngangen til året 2023 var 227 mill. kroner. Per 1. tertial er avsetningene redusert til 169 mill. kroner. Godkjent årsbudsjett legger opp til avsetninger på 111 mill. kroner ved årets slutt.



Figur 3 – Utvikling avsetninger ila. 2023.

Utviklingen og størrelsen på avsetninger per 1. tertial varierer i stor grad mellom enheter ved UiT:

Utvikling avsetninger per T1 2023 per enhet/fakultet



Figur 4- Totale avsetninger bevilgning per enhet 01.01.2023, 1. tertial 2023 og endring

Tabellen over viser blant annet at BFE-fak, NT-fak og Avdeling for bygg og eiendom (BEA) har negative avsetninger per 1. tertial 2023. Dette er omtalt i rektors vurdering.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

A. Hovedtall BOA

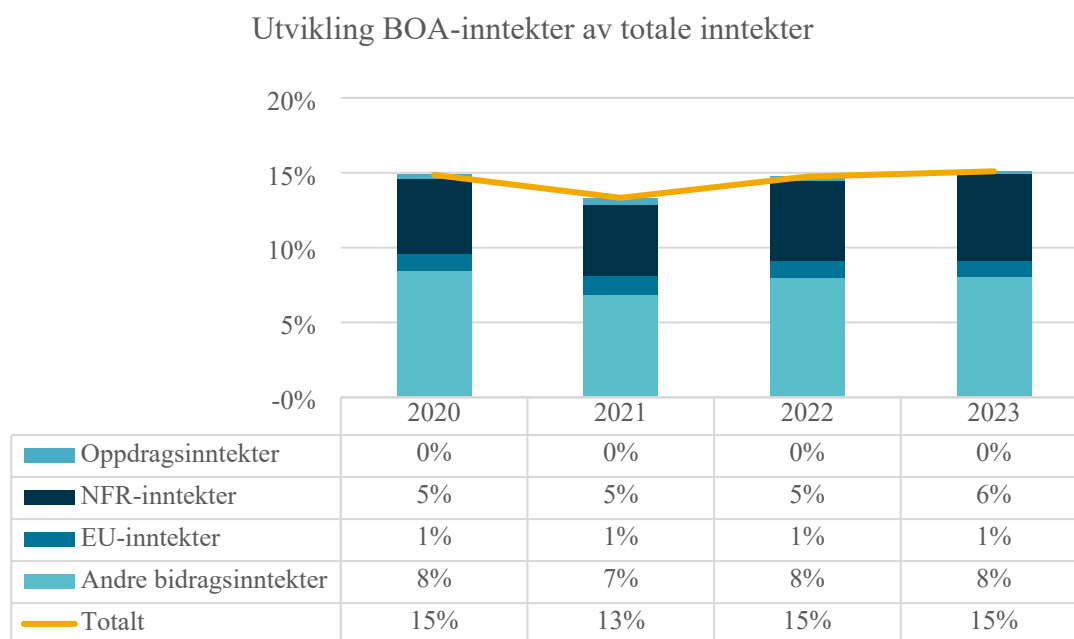
	Regnskap T1 2023	Budsjett T1 2023	Budsjettavvik T1 2023	Årsbudsjett
Inntekter	248,9	350,7	101,7	962,9
Lønns- og personalkostnader	-144,2	-155,7	-11,5	-418,0
Driftskostnader	-41,6	-101,6	-60,0	-284,9
Drift av lokaler, bygg og eiendom	-0,1	0,0	0,1	0,0
Investeringer	-2,5	-11,5	-9,0	-34,5
Netto-overføringer fra BOA	-56,8	-80,5	-23,7	-221,5
Periodens resultat	3,7	1,3	-2,4	4,0

Tabell 4 – Inntekter og kostnader BOA - regnskap i forhold til budsjett

Den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten går med 3,7 mill. kroner i regnskapsmessig mindreforbruk hittil i 2023. Aktiviteten skal balansere, og beløpet vil utlignes mot bevilgningsøkonomien i fremtiden. Det er betydelige avvik mellom planlagt aktivitet og gjennomført aktivitet så langt i 2023. Dette skyldes antakelig en kombinasjon av ambisiøs budsjettering og utsatt aktivitet. Det pågår et arbeid med mer utstrakt bruk av funksjonalitet i de nye løsningene. Dette forventes å bedre budsjettkvaliteten på BOA-området i løpet av 2023.

B. Inntekter BOA

UiT har mål om at andelen ekstern finansiering (BOA) skal utgjøre minst 25 % av totale inntekter innen utgangen av 2026. Tall per 1. tertial viser at andelen utgjør ca. 15 %. De siste årene har andelen vært på 13-15 % per 1. tertial:



Figur 4 – Utvikling andel BOA-inntekter per 1. tertial siste fire år fordelt på finansieringskilde

Det arbeides med en rekke tiltak for å tilrettelegge for at UiT skal nå måltallet om 25 % ekstern finansiering innen utgangen av 2026. Operasjonalisering av målbilde, UiT talent, omstillingsmidler til å dekke egenfinansiering, og gjennomgående støttetjenester er blant tiltakene. Tiltakene er ytterligere beskrevet i styresak om foreløpig budsjettfordeling.