

SAKSFRAMLEGG

Til: Fakultetsstyret for Fakultet for naturvitenskap og teknologi
Møtedato: 16.06.2023
Sak:

Økonomirapport 1. tertial 2023 - Fakultet for naturvitenskap og teknologi

Innstilling til vedtak:

- Fakultetsstyret tar økonomirapporten til orientering

Bakgrunn:

Denne saken er en intern økonomirapport for Fakultet for naturvitenskap og teknologi (NT-fak), og legges frem for fakultetsstyret for å gi en økonomisk status per 1. tertial 2023. Vedlegg 1 gir en utvidet gjennomgang av regnskap, budsjett og avsetninger, mens vedlegg 2 inneholder en begrepsliste med definisjoner av sentrale begreper som benyttes i økonomirapporteringen. Det anbefales å se på denne listen.

Budsjettet for 2023 inneholder salg av fly ved flyskolen på Bardufoss (UTSA) lik 26MNOK. Risikoelementet innebærer at dette er medianen av inntektene. Det er satt et minimum lik 21MNOK og et maksimum 31MNOK. Salgsinntektene avhenger av valg av fremtidig driftsmodell for UTSA, og dermed den fremtidige flyparken ved flyskolen. I fremlagte rapport fra arbeidsgruppen som har hatt som mandat å utrede ulike driftsmodeller for studieprogrammet, har også alternativer som gir høyere inntekter enn 31MNOK, men budsjettet er satt opp med forutsetning om salg av Cessna-flyene. Kombinasjoner av salg av andre flymodeller er ikke hensyntatt.

Videre inneholder kostnadssiden merkostnader lik 25MNOK for kjøp av flyskoletimer ved privat flyskole i Arendal og Västerås. Aktiviteten ved flyskolen på Bardufoss har et samlet underskudd ved inngangen til 2023 lik 50,4MNOK. Dette fører til begrensninger for den faglig strategiske utviklingen ved fakultetet, jfr vedtatt strategi og årsplan. Fakultetsstyret uttrykte bekymring for den økonomiske belastningen fra flyskolen, og fattet følgende vedtak i sak FS 3/23.

Vedtak

- Fakultetsstyret godkjenner den endelige interne fordeling av rammen på 299,344 MNOK, slik som det framkommer av tabell 1.*
- Fakultetsstyret er bekymret for den økonomiske belastningen som flyskolen på Bardufoss (UTSA) medfører for totaløkonomien ved fakultetet. Fakultetsstyret ber om at dekan og Institutt for teknologi og sikkerhet (ITS) prioriterer arbeidet med utvikling av en fremtidig bærekraftig driftsmodell, gitt de økonomiske rammene som utdanningen er tildelt. Vurderingen av at risikoen for at ytterligere underskudd påløper er høy, så vil det være tidskritisk å dette på plass. Fakultetsstyret ber om at sak om status for UTSA fremlegges i styremøtet i mai.*
- Fakultetsstyret ber om at dekan arbeider videre med å finne en løsning på akkumulert underskudd ved UTSA i samarbeid med universitetsledelsen.*

Hovedtrekk i økonomien

Tabell 1 Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien				
	Regnskap T1 2023	Godkjent budsjett T1 2023	Godkjent årsbudsjett 2023	
Resultat	-	3,8	- 8,5	14,0

Tabell 1 – Sammenstilling regnskap og budsjett for totaløkonomien. Tall i mill. kroner.
Merforbruk inneværende år presentert med negativt fortegn.

Totaløkonomien for 1. tertial viser et regnskapsmessig merforbruk (underkudd) lik 3,8MNOK, mens totalbudsjettet periodisert viser merforbruk lik 8,5MNOK. Samlet gir dette et positivt budsjettavvik lik 4,7MNOK hvor regnskapsmessig resultat er bedre enn budsjettet.

Inntektssiden viser 24,8MNOK i mindreinntekter sammenlignet med budsjett. Inntekstsvikket skyldes en kombinasjon av forsinket aktiviteter i BOA, og periodiseringer i BEV. Det er ikke solgt noen fly som er pekt på som en budsjettpost med risiko, vurdert ut fra at budsjettposten som påvirker årsresultat i positiv eller negativ retning. Salg av fly er periodisert til andre halvår. Øvrige driftskostnader viser samlet sett mindreforbruk lik 15,5MNOK sammenlignet med budsjett for første tertial. Personalkostnadene viser mindreforbruk mot budsjett på til sammen 9,6MNOK.

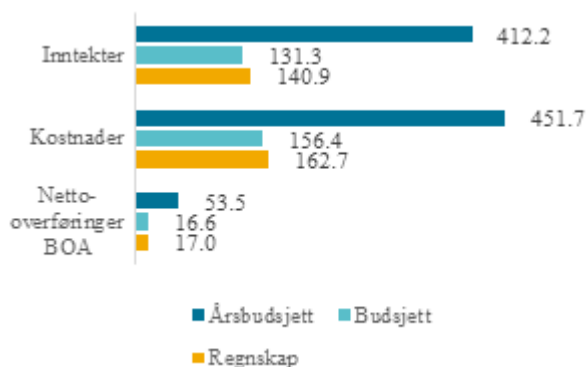
I tillegg er det store merkostnader knyttet til kjøp av eksterne undervisningstjenester knyttet til studieprogrammet i luftfart i størrelsesorden 25MNOK. Her løper kostnadene, og følger periodisert budsjett i all hovedsak.

Budsjettavviket totaløkonomien oppsummert:

Mindreinntekter **-24,8MNOK** + Mindreforbruk Personalkostnader **+9,6MNOK** + Mindreforbruk Drift **+15,5MNOK** + mindreforbruk Nettobidrag **+4,4MNOK** = **+4,7MNOK**

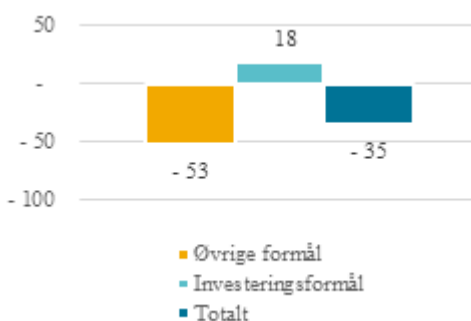
Bevilgningsøkonomien:

Det er regnskapsført 140,9MNOK i bevilgninger. Dette er 9,6MNOK høyere enn budsjett, og skyldes at i videreformidling av inntekter internt er bokført med årseffekt. Avviket vil bli mindre til neste tertial. Totale kostnader er 6,3MNOK høyere enn budsjett. Skyldes investeringskostnader som ikke er periodisert i budsjettet. BOA netto er på budsjett med 17MNOK bokført.



Avsetninger:

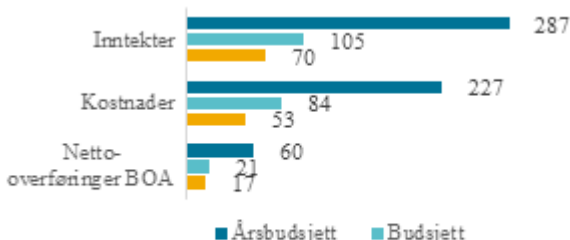
Negative avsetninger øker med 4,8 MNOK, og er per 1. tertial negativ med 35MNOK. Årsbudsjettet forventer en reduksjon av negativ avsetning lik budsjettetters overskudd på 14MNOK, samlede avsetninger forbedres fra -30MNOK til -16MNOK. Viser også til risikovurdering av flysalgene, som den enkeltposten i budsjettet som kan påvirke årsresultatet.



BOA-aktivitet:

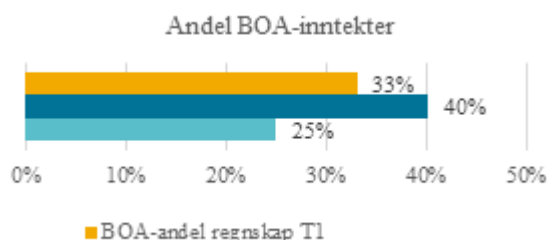
Inntektssiden BOA henger sammen med forbruket på kostnadssiden. Redusert forbruk sammenlignet med budsjett gir reduserte inntekter. Det er i årsbudsjettet påpekt at 287MNOK ikke harmonerer med ambisjonsnivået BOA lik 215MNOK. Dette vil vi komme tilbake til.

Inntektene er 35MNOK lavere enn budsjett per 1.tertial. Kostnadene er 31MNOK lavere enn budsjett. Forsinkelser i tilsetning og lavere aktivitet i 1. tertial. Netto overføringer BOA er 4MNOK lavere enn budsjett.



Andel BOA-inntekter av totale inntekter:

Figuren angir UiT som helhet sin målsetning om at 25 % av de totale inntektene skal være inntekter fra ekstern finansierte prosjekter innen utgangen av 2026.



Figuren viser NT-fak sin prosentsats per 1. tertial 2023. Ambisjonsnivået for 2023 er totalt 215MNOK, jfr innspill til rektor. Neste trinn er å fastsette måltall, og dette Gjennomgangen avdekket at samlet budsjett for BOA som brukes i rapporteringen er lik 287MNOK. Dette er for høyt

Dekanens vurderinger

Økonomien består av to deler, den bevilgningsfinansierte (BEV) og den bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteten (BOA). Siden BOA delen av økonomien er styrt av inngåtte kontrakter med eksterne finansieringskilder, så er aktivitet i prosjektene i stor grad styrt av disse.

BOA påvirker økonomien i BEV gjennom posten «Netto-overføringer BOA». Det er derfor kritisk å ha kontroll på prosjektbudsjettene, for derigjennom ha kontroll på budsjettposten «Netto-overføringer BOA».. Arbeidet som prosjektøkonomene gjør i den løpende arbeid med å kvalitetssikre prosjektbudsjett, er et viktig arbeid for å ha denne totaloversikten. Samtidig må det arbeides med å videreutvikle nye og forbedrede rutiner i forbindelse med fakultetet sin BOA-forvaltningen.

I BEV er det frihetsgrader, men budsjettarbeidet viser at det ikke er enkelt å påvirke enkeltposter i budsjettet innenfor ett budsjettår, spesielt siden den største enkeltposten i budsjettet er knyttet til personale. Endringer må fases inn over tid i henhold til strategiske beslutninger, som igjen er forankret i langtidsplaner. Det vil være et prioritert område å få disse planene iverksatt i økonomisystemet. Dette er et utviklingsarbeid som vil bli rapportert tilbake til fakultetsstyret gjennom økonomirapporteringen.

Ut fra de forutsetningene som budsjettet i BEV nå hviler på, så vurderer vi å ha god kontroll på løpende aktiviteter. I forhold til risikovurderingen, så er den største enkeltposten i budsjettet knyttet til salg av deler av flyparken, denne posten har stor effekt på årsresultatet. Institutt for teknologi og sikkerhet

Arne O. Smalås

dekan

–

arne.o.smalas@uit.no

77 64 40 00

Kurt Hemmingsen

økonomisjef

–

kurt.hemmingsen@uit.no

77 64 52 05

Dokumentet er elektronisk godkjent og krever ikke signatur

Vedlegg:

Vedlegg 1 Utvidet økonomi- og budsjett rapport per 1. tertial 2023

Vedlegg 2 Begrepsliste økonomirapportering