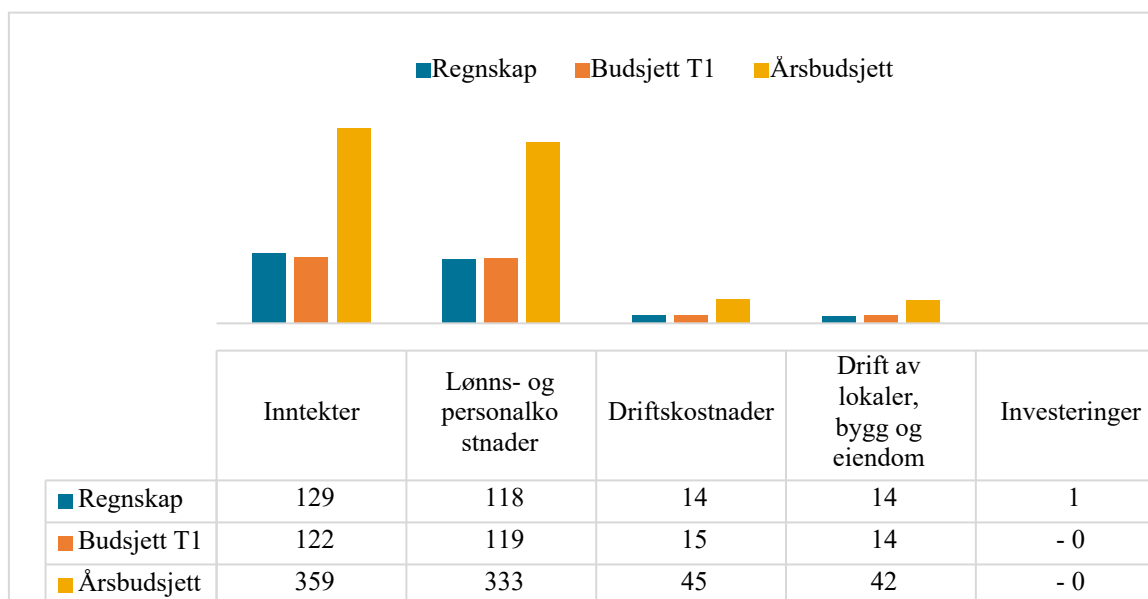


Utvidet budsjett- og økonomirapport for Fakultet for biovitenskap, fiskeri og økonomi pr. 1. tertial 2023

1 Budsjett og regnskap

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

1.1 Bevilgningsøkonomien (BEV)



Figur 1. Inntekter og kostnader BEV - regnskap i forhold til budsjett

Inntekten på 129 mill. kr. består hovedsakelig av bevilgning fra Kunnskapsdepartementet (KD), men også diverse salgs- og driftsinntekter og interne overføringer fra nivå 1.

Lønns- og personellkostnader er den største utgiftsposten, men det er relativt små avvik i forhold til budsjett på overordnet nivå. Regnskapsførte lønnskostnader er 2,3 mill. kr. mer enn reelt i 1. tertial og skyldes en feil i DFØs rapport for avsetning av timekontrakter. Feilen vil bli rettet av DFØ før neste tertialrapportering.

I budsjettet er det tatt høyde for 3% lønnsvekst, som var i tråd med den lønns- og priskompensasjon som ble gitt i statsbudsjettet for 2023. I lønnsoppgjøret for 2023 er det imidlertid enighet om en ramme på 5,2%. Dette gir en betydelig økning i lønnskostnadene. I forbindelse med revidert nasjonalbudsjett vil UiT kompenseres for høyere lønns- og prisvekst, og fakultetet forutsetter at den ekstra bevilgningen fordeles til enhetene.

Kostnader til drift og investeringer tilsvarer budsjett, dette er svært positivt da enhetene har stramme driftsrammer for 2023.

Netto-overføringene fra BOA¹ har styrket bevilgningsøkonomien med totalt 17 mill. kr. hittil i år. Dette er 4 mill. kr. lavere enn budsjettet i bevilgningsøkonomien.

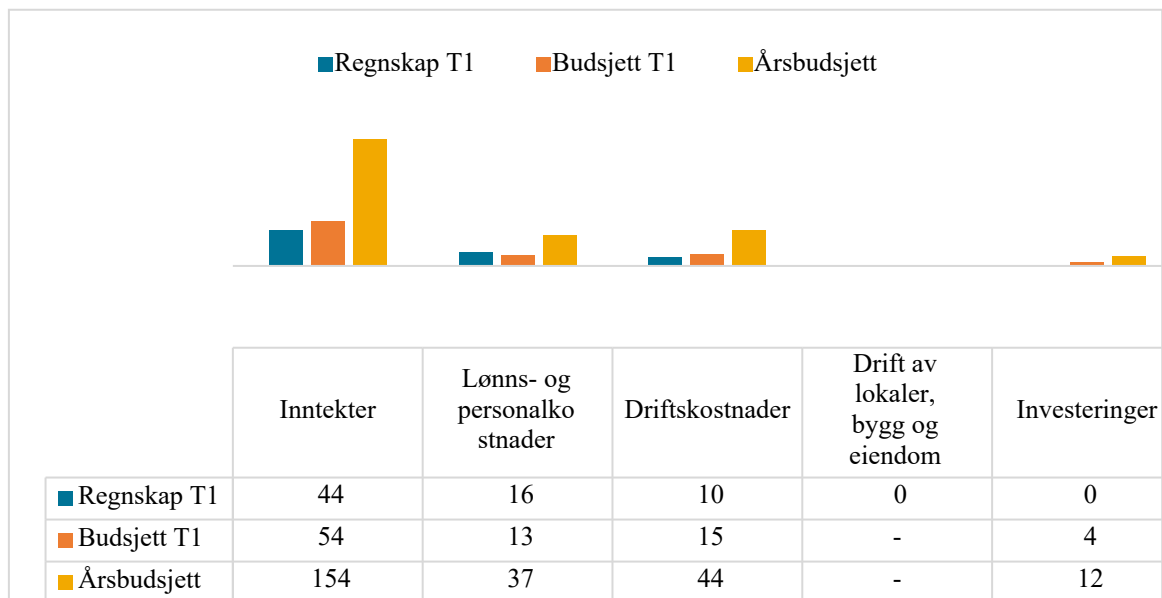
	Regnskap T1 2023	Budsjett T1 2023	Budsjett- avvik	Årsbudsjett
Egenfinansiering	- 19	- 21	-3	-60
Frikjøp	15	17	2	46
Indirekte kostnader	14	16	2	46
Leiested	8	7	-1	21
Prosjektavslutning BOA	-	2	2	2
Overforbruk BOA	-1	-	1	-
Sum netto-overføringer BOA	17	21	4	54

Tabell 1 – Netto-overføringer fra BOA til bevilgningsøkonomien – regnskap i forhold til budsjett

Regnskapet viser avvik på de fleste kategorier. At kostnadene er lavere for egenfinansiering og samtidig som inntektene er lavere for frikjøp indikerer at aktivitetsnivået er lavere enn planlagt. Det forventes at dette tar seg opp utover året.

Regnskapet viser 1 mill. kr. i overforbruk BOA i perioden. Dette skyldes at man i noen prosjekter har brukt mer enn kontraktbeløpet som er avtalt med finansieringskilden. Det kan være at kontraktbeløpet ikke er oppdatert riktig i systemet, eller at man belaster mer kostnader enn det man har finansiering for. Overforbruket belastes i bevilgningsøkonomien og reduserer avsetningen i bevilgningen tilsvarende.

1.2 Bidrag- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)



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

¹ 1 Netto-overføringer fra BOA er interne transaksjoner mellom BEV og BOA hvor frikjøp av ansatte, indirekte kostnader og infrastruktur er en inntekt i bevilgningsøkonomien, mens egeninnsats er en kostnad

Regnskapet viser at BOA-inntekten er 10 mill. kr lavere enn budsjettet. I BOA periodiseres inntekten i takt med påløpte kostnader, slik at lavere inntekt betyr lavere aktivitetsnivå.

Lønnskostnadene er 3 mill. kr. høyere enn planlagt. Driftskostnadene er 5 mill lavere enn budsjettet for perioden.

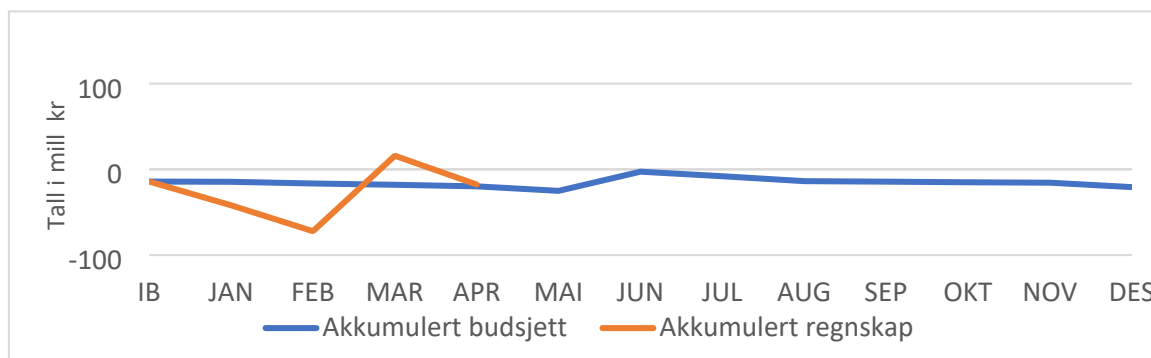
BOA-inntekter er inntil videre en del av finansieringsmodellen til KD, og lavere aktivitetsnivå enn budsjettet kan medføre lavere bevilgning enn man har lagt til grunn i årene fremover. Tabellen under viser BOA-inntektene for 1.tertial. Her er inntekter fra EU og NFR skilt ut da det er satsningsområdet ved UiT.

	Regnskap T1 2023	Budsjett T1 2023	Budsjett- avvik	Årsbudsjett
EU-inntekter	2	7	4	21
NFR-inntekter	26	28	2	81
Andre bidragsinntekter	14	19	4	53
Oppdragsinntekter	1	2	1	2
SUM BOA-inntekter	44	56	12	157
Kontroll inntekter	44	54	11	154
	-	1	1	3

Tabell 2 – Sammenstilling regnskap og budsjett for BOA-inntekter

1.2 Avsetninger i bevilgningsøkonomien

Det er gitt føringer fra Kunnskapsdepartementet om at ubrukte tildelinger fra Kunnskapsdepartementet som er til øvrige formål skal være innenfor 5% av årets tildeling på institusjonsnivå. Fakultetet har negative avsetninger og 5% kravet vil derfor ikke være gjeldende. Figur nedenfor viser fakultetets utvikling i avsetninger til øvrige formål i løpet av året:



Figur 3. Utvikling avsetninger øvrige formål ila. året, regnskap vs. budsjett