

## Orienteringssak b. Fakultetsstyremøte 16.06.2021

### Økonomirapport Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet per mai 2021

Fra 1. januar ble det innført nye økonomisystemer ved universitetet, og det er fortsatt noen utfordringer både i budsjetteringen, regnskapsføringen og prognosearbeidet. Innføringen av de nye systemene medfører nye måter å både budsjettere og regnskapsføre aktiviteten vår på, så vi forventer noen flere tekniske budsjettavvik enn i et normalår. Forsinkelser knyttet til de nye systemene, samt at det ennå er tidlig på året, gjør det vanskelig å dra endelige konklusjoner utfra regnskapet.

Videre forventer vi også i 2021 at covid-19 vil påvirke økonomien vår. Omfanget er derimot usikkert.

#### 1. Status fakultetet totalt

Tabell 1 viser status for fakultetets samlede økonomi, både grunnbevilgning (GB) og bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA), etter mai 2021.

TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-1 295 701	-633 058	-546 911	-13,6%
Kostnader	1 318 025	601 236	529 841	11,9%
Sum totalt	22 324	-31 822	-17 069	-46,4%

Fakultetet har 529,8 MNOK i totale kostnader etter mai. Dette er 11,9 % mindre enn planlagt. Inntektene er 13,6 % lavere enn planlagt. Samlet sett viser dette at fakultetet ligger etter i gjennomføring av sine planer for 2021. Avvikene skyldes hovedsakelig lavere aktivitet enn forventet ved BOA. I denne delen av økonomien er det nedgang i forhold til samme periode i fjor.

Det er vanskelig å vurdere hvor mye som skyldes forsinkelser knyttet til innføring av nye systemer og hvor mye som skyldes reell lavere aktivitet knyttet til bl.a. pandemien.

Til tross av avvikene på starten av året venter fakultetet samlet sett å redusere overføringen fra 2020 på GB og overføre 20 MNOK til 2022. Det ventes også at inntektskravet for BOA på 463 MNOK blir nådd.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt. Tall i 1000 kr.



Figur 1 viser kostnadene fordelt på lønn, andre driftskostnader og interne transaksjonen etter mai.

## 2. Status grunnbevilgningen (GB)

### 2.1. Status i forhold til budsjett

TABELL 2 STATUS GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.

		Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	Salgs- og driftsinntekt	-832 701	-395 620	-401 769	1,6%
	<b>Sum</b>	<b>-832 701</b>	<b>-395 620</b>	<b>-401 769</b>	<b>1,6%</b>
Kostnader	Lønnskostnad	632 747	289 791	292 900	-1,1%
	Annen driftskostnad	197 583	68 518	58 662	14,4%
	Interne transaksjoner	24 695	5 489	33 138	-503,7%
	<b>Sum</b>	<b>855 025</b>	<b>363 798</b>	<b>384 700</b>	<b>-5,7%</b>
<b>Sum</b>	<b>22 324</b>	<b>-31 822</b>	<b>-17 069</b>	<b>-46,4%</b>	
Resultat	Overføring fra i fjor	-42 324	-42 324	-42 324	0,0%
	Overføring til neste periode	20 000	74 146	59 393	19,9%
	<b>Sum</b>	<b>-22 324</b>	<b>31 822</b>	<b>17 069</b>	<b>46,4%</b>
<b>Sum</b>	<b>-22 324</b>	<b>31 822</b>	<b>17 069</b>	<b>46,4%</b>	
<b>Sum totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-73,8%</b>	

Inntektene på grunnbevilgningen er 1,6 % høyere enn budsjett etter mai. Kostnadene er 5,7 % høyere enn planlagt.

Inntektsavviket skyldes delvis lavere investeringer<sup>1</sup> og delvis høyere instituttinntekter som fremleie, refusjoner etc. enn budsjettet hittil.

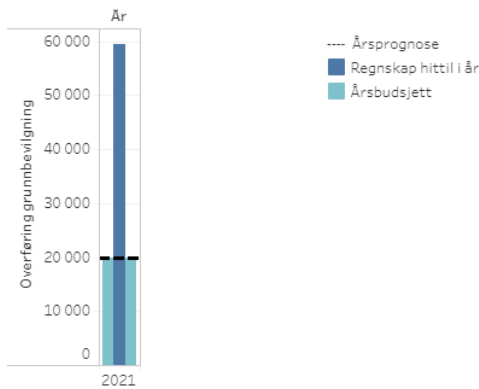
Lønnskostnaden viser et overforbruk på 1,1 % der ca. 2/3 skyldes teknisk budsjettavvik som vil bli korrigert, mens andre driftskostnader viser et mindreforbruk på 14,4 %. Det største avviket (27,7 mill.kr) finner vi på interne transaksjoner, og det skyldes lavere netto bidrag fra BOA-økonomien enn planlagt. Dette skyldes i hovedsak innføring av nye økonomisystemer, der vi ligger noe etter i regnskapsføring av både frikjøp, overhead og leiestedsinntekter. Selv med økte lønnskostnader i BOA er overheadinntektene redusert. Dette følger vi tett.

Grunnbevilgningen består av to deler: Annuum og øremerkede tiltak. Etter mai har kostnadene vært høyere enn budsjett ved annuum og lavere enn budsjett på øremerkede tiltak.

<sup>1</sup> Fra 2021 vil ikke investeringer og avskrivninger posteres på en egen motpart, og fakultetet deler derfor ikke regnskapet opp i motpart 00 og motpart 81 slik vi har gjort tidligere. Investeringer kommer frem som en debetføring under inntektskontoene, og årlige avskrivningskostnader vil være en del av andre driftskostnader.

## 2.2. Prognose for overføring til neste år

FIGUR 2 OVERFØRING GRUNNBENVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



I utgangspunktet har MN budsjettert bruk av hele bevilgningsbudsjettet, inkl. overføringene fra 2020. Erfaringer fra tidligere år tilsier likevel forskyvning i bruk av strategisk tildelte midler, bl.a. egenandeler og toppfinansiering. Vi styrer derfor etter et budsjettmål for overføring til 2022 på GB på 20 mill.kr.

Siden det fremdeles er tidlig på året er det en generell usikkerhet knyttet til overføringsnivå. Dette forsterkes av usikre økonomiske konsekvenser som følge av covid-19. Innføringen av de nye systemene påvirker også arbeidet med prognoser.

## 3. Status bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

### 3.1. Status i forhold til budsjett

TABELL 3 STATUS INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.

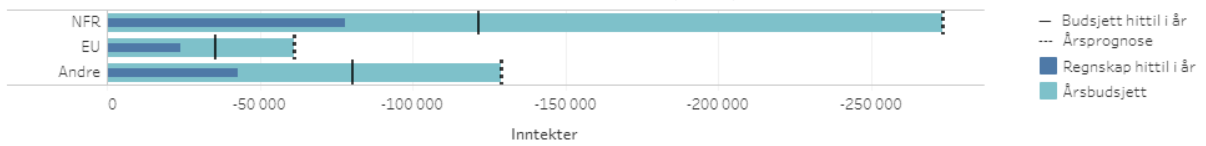
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-273 000	-121 612	-77 982	-35,9%
EU	-61 000	-35 378	-24 245	-31,5%
Andre	-129 000	-80 447	-42 915	-46,7%
Sum totalt	-463 000	-237 438	-145 142	-38,9%

BOA-inntektene er 38,9 % lavere enn planlagt etter mai. Det er betydelig lavere aktivitet enn budsjettert, og det ser vi igjen på alle tre hovedfinansieringskilder og alle institutter. Størst er avvikene på NFR og Andre. Deler av avviket kommer av at budsjettet er litt for høyt i første del av året og deler skyldes forsinkelser i regnskapsføring knyttet til innføring av nye økonomisystemer. Noe av forsinkelsene skyldes nok også covid-19.

Til sammenligning var BOA-inntektene på samme tid i fjor 166,7 mill.kr., altså en nedgang på 13 % i 2021.

### 3.2. Prognose for BOA i år

FIGUR 3 INNTEKTER BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



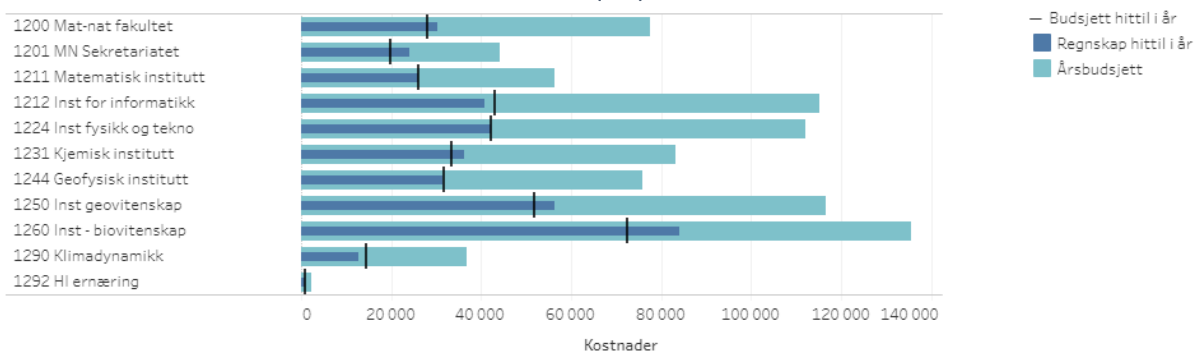
Til tross for noe svakere tall enn budsjett etter mai er fakultetet optimistisk når det gjelder å oppnå samlet BOA-budsjett på 463 mill.kr.

### Vedlegg:

Her følger informasjon om områder som supplerer hovedbildet presentert over.

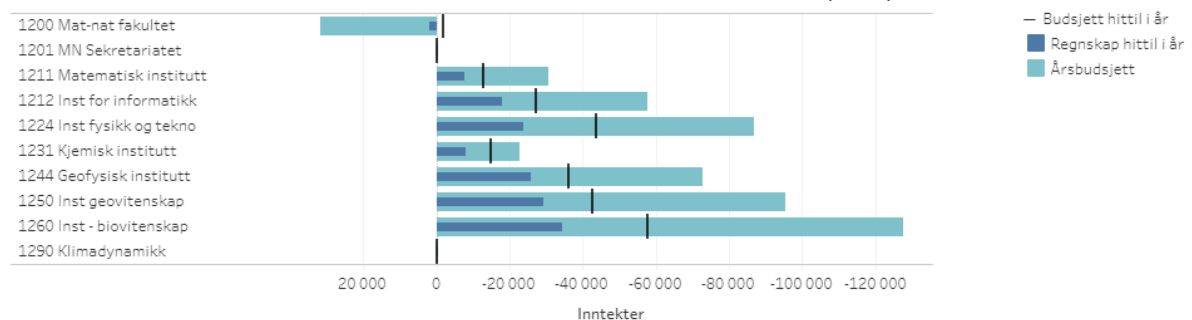
### Vedlegg 1: Status ved instituttene

FIGUR 4 KOSTNADER PER INSTITUTT GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



Flere av instituttene har hatt høyere kostnader enn budsjett pr mai. Dette skyldes i hovedsak lavere nettobidrag fra BOA enn planlagt, men per nå forventer vi at de fleste instituttene vil hente inn igjen denne forsinkelsen i nettobidraget og få godskrevet mer overhead, frikjøp og leiestedsinntekter på GB.

FIGUR 5 INNTEKTER PER INSTITUTT BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA). TALL I 1000 KR.



Det er relativt stort etterslep på BOA-inntekter ved alle instituttene. Mye av dette skyldes forsinkelser knyttet til utskifting av nye økonomisystemer, blant annet nettobidrag som nevnt over.