

## Orienteringssak a. Fakultetsstyremøte 15.09.2021

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

Innføring av nye systemer medfører nye måter å både budsjettere og regnskapsføre aktiviteten vår på, så vi har forventet og forventer fremdeles flere tekniske budsjettavvik enn i et normalår. Forsinkelser knyttet til de nye systemene gjør det imidlertid vanskeligere enn først antatt å dra endelige konklusjoner utfra regnskapet, og få på plass god økonomistyring og sikre prognoser. Også i 2021 påvirker covid-19 økonomien vår, men ikke i like stort omfang som i 2020.

#### 1. Status fakultetet totalt

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

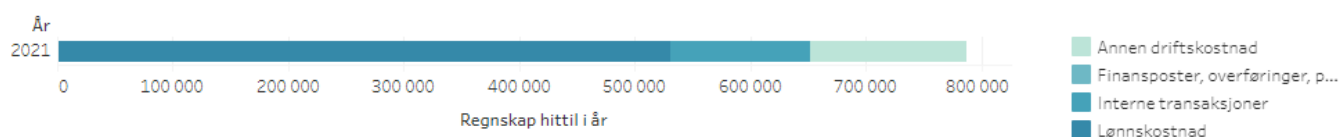
TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-1 276 330	-886 332	-765 870	-13,6%
Kostnader	1 298 654	905 961	787 467	13,1%
<b>Sum totalt</b>	<b>22 324</b>	<b>19 629</b>	<b>21 597</b>	<b>-10,0%</b>

Fakultetet har 787,5 MNOK i totale kostnader etter august. Dette er 13,1 % 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, eller regnskapsføring av dem. Avvikene skyldes lavere aktivitet enn forventet ved BOA, og da spesielt knyttet til interne føringer. I denne delen av økonomien er det stor 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.

Figur 1 Utvikling kostnader totalt. Tall i 1000 kr.



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

## 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	-813 330	-534 941	-534 076	-0,2%
	Sum	-813 330	-534 941	-534 076	-0,2%
Kostnader	Lønnskostnad	636 581	405 825	401 944	1,0%
	Annen driftskostnad	160 572	116 593	101 801	12,7%
	Interne transaksjoner	38 502	32 151	51 927	-61,5%
	Finansposter, overføringer..	0	0	1	
	Sum	835 654	554 570	555 672	-0,2%
<b>Sum</b>		<b>22 324</b>	<b>19 629</b>	<b>21 597</b>	<b>-10,0%</b>
Resultat	Overføring fra i fjor	-42 324	-42 324	-42 324	0,0%
	Overføring til neste periode	20 000	22 695	20 727	8,7%
	Sum	-22 324	-19 629	-21 597	10,0%
<b>Sum</b>		<b>-22 324</b>	<b>-19 629</b>	<b>-21 597</b>	<b>10,0%</b>
<b>Sum totalt</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-75,0%</b>

Inntektene og kostnadene på grunnbevilgningen er omtrent som planlagt etter august. Inntektene er 0,2 % lavere, mens kostnadene er 0,2 % høyere enn planlagt.

Selv om inntektene har vært omtrent som planlagt er det noe avvik mellom inntektskontoene. Instituttinntekter som fremleie, refusjoner etc. har vært høyere enn budsjettet, og utsatt inntektsføring for investering<sup>1</sup> (debet) har vært høyere enn budsjett.

Lønnskostnaden viser et mindre forbruk på 1,0 %, mens andre driftskostnader viser et mindre forbruk på 12,7 % som fordeler seg mellom instituttene. Det største avviket (19,8 mill.kr) finner vi på interne transaksjoner, og det skyldes lavere netto bidrag fra BOA-økonomien enn planlagt. Store deler av dette skyldes innføring av nye økonomisystemer, der vi ligger etter i regnskapsføring av både frikjøp, overhead og leiestedsinntekter.

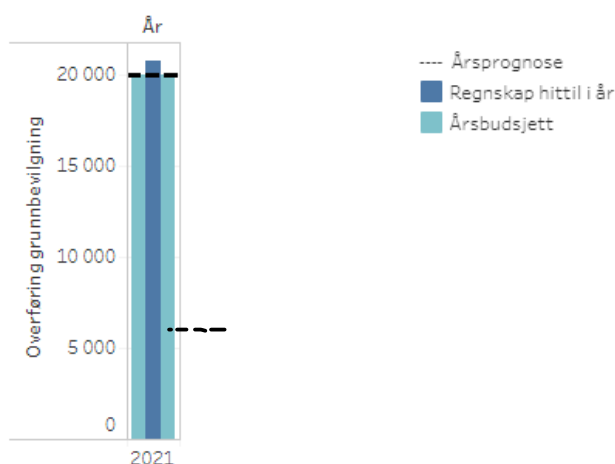
Grunnbevilgningen består av to deler: Annuum og øremerkede tiltak. Etter august har kostnadene vært høyere enn budsjett ved annuum og lavere enn budsjett på øremerkede tiltak.

### 2.2. Prognose for overføring til neste år

I utgangspunktet har MN budsjettet 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 har derfor et budsjettmål for overføring til 2022 på GB på 20 mill.kr.

<sup>1</sup> Fra 2021 kommer investeringer frem som en debetføring under inntektskontoene, og årlige avskrivningskostnader vil være en del av andre driftskostnader.

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



Fakultetet har inntil nå styrt etter samme prognose (20 mill.kr) for overføring til 2022. Denne prognosen er fra juli justert ned til 10 mill.kr etter at universitetsledelsen i juni besluttet å dekke inn ekstraordinære kostnader knyttet til pandemien i sentrale avdelinger på 60 mill.kr. Fakultetet sin andel av disse kostnadene er beregnet til 19,5 mill.kr. Fakultetet har utfordret både beløpets størrelse og fordelingen.

Det er en generell usikkerhet knyttet til overføringsnivået. Dette forsterkes av usikre økonomiske konsekvenser som følge av covid-19, samt at innføringen av de nye systemene påvirker arbeidet med prognoser.

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

#### 3.1. Status i forhold til budsjett

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-273 000	-180 820	-121 476	-32,8%
EU	-61 000	-50 462	-37 624	-25,4%
Andre	-129 000	-120 109	-72 695	-39,5%
<b>Sum totalt</b>	<b>-463 000</b>	<b>-351 391</b>	<b>-231 795</b>	<b>-34,0%</b>

BOA-inntektene er 34 % lavere enn budsjettet etter august. Det er betydelig lavere aktivitet enn planlagt, og det ser vi igjen på alle tre hovedfinansieringskilder og alle institutter. Deler av avviket kommer av at budsjettet er for høyt i første del av året og deler skyldes forsinkelser i regnskapsføring i forbindelse med innføring av nye økonomisystemer. Noe av forsinkelsene skyldes også redusert aktivitet som følge av bl.a. Covid-19.

Til sammenligning var BOA-inntektene på samme tid i fjor 256,0 mill.kr., altså en nedgang på 24,2 mill.kr (9,5 %) i 2021. Størst nedgang fra i fjor finner vi på inntektene fra forskningsrådet, der nedgangen har vært 12,7 %.

### 3.2. Prognose for BOA i år

FIGUR 3 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	-180 820	-121 476	-32,8%
EU	-61 000	-50 462	-37 624	-25,4%
Andre	-129 000	-120 109	-72 695	-39,5%
<b>Sum totalt</b>	<b>-463 000</b>	<b>-351 391</b>	<b>-231 795</b>	<b>-34,0%</b>

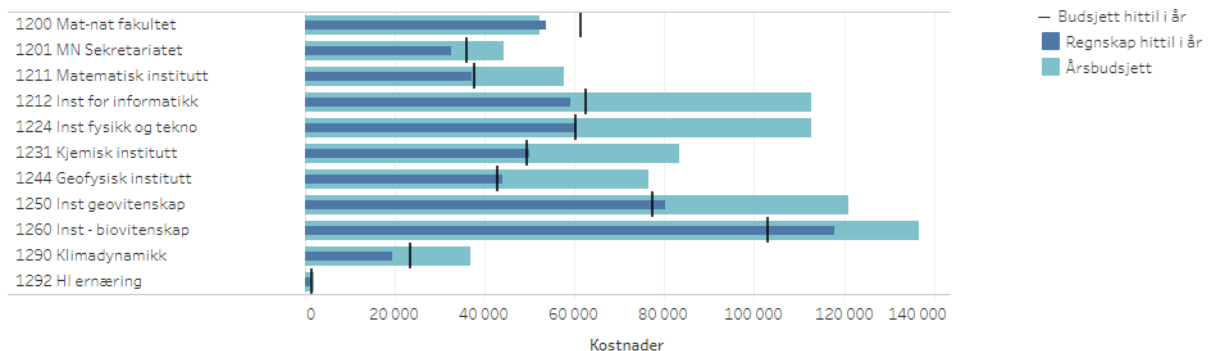
Til tross for svakere tall enn budsjettet etter august er fakultetet fremdeles optimistisk når det gjelder å oppnå samlet BOA-budsjett på 463 mill.kr. Dette forutsetter at vi tar inn de systemtekniske forsinkelsene og at det er et høyere aktivitetsnivå i høst.

### Vedlegg:

Her følger informasjon om områder som supplerer hovedbildet presentert over.

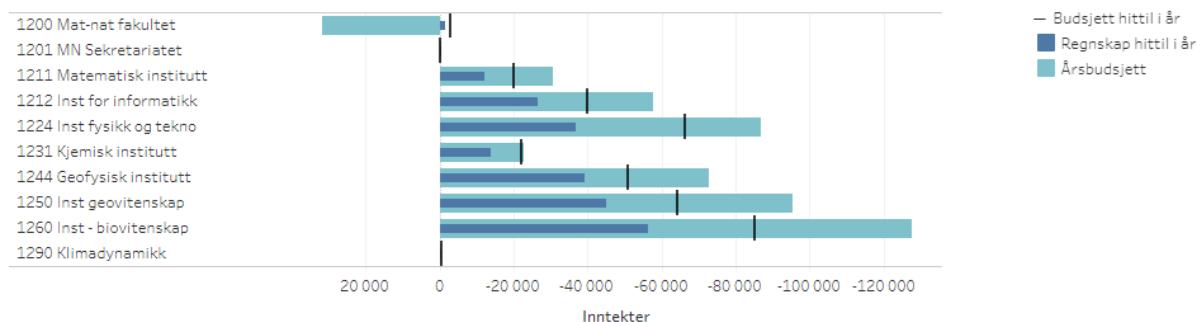
### Vedlegg 1: Status ved instituttene

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



Flere av instituttene har hatt høyere kostnader på grunnbevilgningen enn budsjett pr august. Dette skyldes 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.