

Orienteringssak a. Fakultetsstyremøte 05.12.2024

Økonomirapport Fakultet for naturvitenskap og teknologi pr oktober 2024

1. Status fakultetet totalt

Tabell 1 viser status for fakultetets samlede økonomi, både grunnbevilgning (GB) og bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA), etter oktober 2024.

TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %	Endring siste år i %
Inntekter	-1 451 222	-1 131 962	-1 127 661	-0,4%	-3,2%
Kostnader	1 497 669	1 184 085	1 159 686	2,1%	-2,7%
Sum totalt	46 447	52 122	32 025	38,6%	18,0%

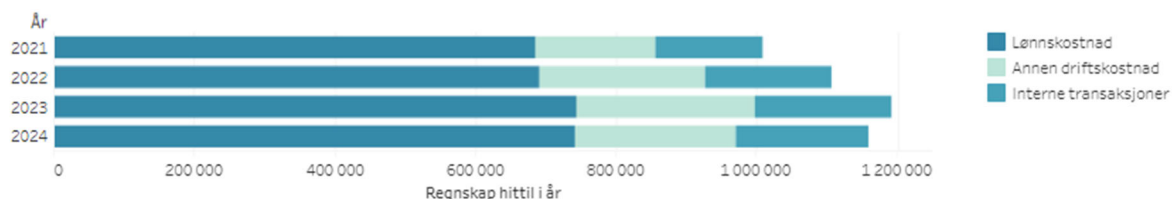
Fakultetet har 1 159,7 MNOK i totale kostnader (GB + BOA) etter oktober. Dette er 2,1 % under budsjett. Det er også 2,7 % lavere enn aktivitet på samme tid i 2023. Kostnadene på GB har vært under budsjett og under 2023-aktivitet, mens kostnadene på BOA har vært noe høyere enn budsjettet, men under 2023-aktivitet.

Grunnet underskudd på grunnbevilgning annuum og stor ubalanse i økonomien mellom fakultetet og instituttene, samt mellom instituttene, fortsetter fakultetet tiltak for å oppnå en langsiktig bærekraftig økonomi.

Fakultetets budsjettmål på bevilgning var fra starten av året å gå i balanse, men fakultetets prognose er tidligere justert til å overføre 40 MNOK til 2025. En positiv overføring innebærer likevel ikke at fakultetet har en bærekraftig økonomi. Flere av fakultetets institutter og avdelinger er i en krevende økonomisk situasjon. Overføringen skyldes planlagt overføring av lisensmidler, stram kostnadskontroll og forskyvninger til 2025.

Vi holder BOA prognoser på samme nivå som BOA budsjett, samlet 550 MNOK. Dette til tross for nedgang i BOA-årsverk fra 2023.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 viser kostnadene fordelt på lønn, andre driftskostnader og interne transaksjoner etter oktober de siste årene.

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 %	Endring siste år i %
Inntekter	Investeringer (tilgang, inntekter satt av)	41 000	28 719	34 283	-19,4%	68,1%
	Salgs- og driftsinntekt	-942 222	-757 461	-756 158	-0,2%	-2,0%
	Sum	-901 222	-728 742	-721 875	-0,9%	-3,9%
Kostnader	Lønnskostnad	681 191	553 068	557 977	-0,9%	1,1%
	Annen driftskostnad	237 495	183 896	154 296	16,1%	-13,7%
	Interne transaksjoner	28 983	43 900	41 628	5,2%	-12,4%
	Sum	947 669	780 864	753 901	3,5%	-3,1%
Sum	46 447	52 122	32 025	38,6%	18,0%	
Resultat	Overføring fra i fjor	-46 447	-46 447	-46 449	0,0%	214,5%
	Overføring til neste periode	0	-5 675	14 423	-354,1%	-216,6%
	Sum	-46 447	-52 122	-32 025	-38,6%	18,0%
Sum totalt	0	0	0			

Inntektene på grunnbevilgningen er 0,2 % lavere og kostnadene er 3,5 % lavere enn budsjettet.

Det er et negativt inntektsavvik på 6,9 MNOK. Dette skyldes i hovedsak høyere investeringer¹ enn budsjettet hittil i BOA, men også lavere instituttinntekter enn budsjettet og lavere bevilgning fra KD grunnet for få tilsatte rekrutteringsstillinger (2,6 stipendiatårsverk færre enn måltall (halvårseffekt)). Å ligge tett på måltall er et ledd i fakultetets plan for bærekraftig økonomi.

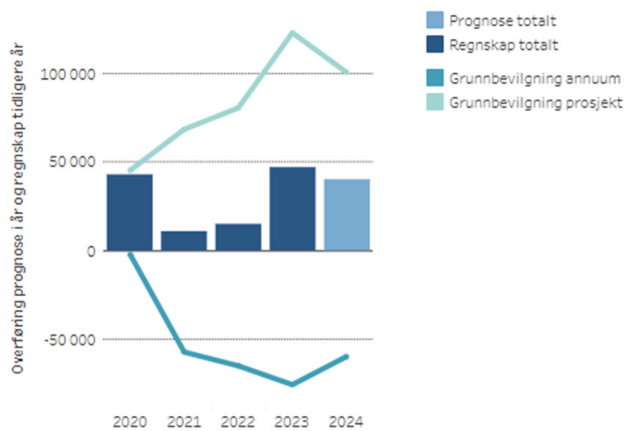
Samlet har kostnadene vært 27,0 MNOK lavere enn budsjett. Dette skyldes underforbruk på drift i hovedsak på grunn av innstramningstiltakene. På lønn har vi derimot høyere kostnader enn budsjettet, i hovedsak variable kostnader. På interne transaksjoner har vi et underforbruk som kommer av tidsavvik i interne transaksjoner innad på bevilgning. Når det gjelder interne transaksjoner mellom bevilgning og BOA er vi à jour på frikjøp, men ligger litt etter på føring av leiested og overhead. Lavere overhead kommer av reduksjon i antall BOA-årsverk, og forventes dermed å bli lavere enn budsjett på årsbasis. Det jobbes med å redusere overforbruk i BOA. Det er ikke budsjettet med økning i overforbruk, og vi venter at det reduseres før året er omme. Videre har vi positive overføringer knyttet til flere prosjektavslutninger.

Fakultetets overføring fra 2023 var opprinnelig 32 MNOK. Fakultetet har imidlertid overtatt ansvaret for å forvalte midler fra salg av rettigheter til biologisk materiale fra UiB sentralt. Tildeling av disse midlene ble gitt på konto for overføring fra forrige år, og øker dermed fakultetets overføring fra 2023 med 14,5 MNOK til 46,4 MNOK.

¹ Investeringene kommer frem som en debetføring (kostnad) under inntektskontoene, og årlige avskrivningskostnader vil være en del av andre driftskostnader.

2.2. Prognose for overføring til neste år

FIGUR 2 OVERFØRING GRUNNBEVILGNINGEN (GB), 2024 PROGNOSETALL. TALL I 1000 KR.



	2020	2021	2022	2023	2024
Grunnbevilgning annuum	-2 493	-57 471	-65 230	-75 841	-60 000
Grunnbevilgning prosjekt	44 817	67 930	79 997	122 290	100 000
Grunnbevilgning totalt	42 324	10 459	14 767	46 449	40 000

Budsjett:

Fakultetet har som budsjettmål å overføre verken positiv eller negativ saldo til 2025, og vi har estimert et overforbruk på GA på 75 MNOK og tilsvarende underforbruk på GP.

Prognose:

Av ulike grunner ser vi likevel at fakultetet vil overføre midler til 2025, og oppjusterte pr juli prognose for overføring til 2025 til 40 MNOK. Fakultetet holder på denne prognosen.

De siste årene har det vært en økende ubalanse mellom frie midler på annuum (GA) og øremerkede forpliktelser (GP). Pr oktober er det et akkumulert merforbruk på annuum på 129,4 MNOK og et underforbruk på øremerkede prosjekter på 143,9 MNOK. Noen av de øremerkede prosjektene justeres mot annuum ved årsslutt, så den reelle ubalansen er nok noe lavere enn dette. Prognose for positiv overføring på GP ved årsslutt er 100 MNOK og negativ overføring på GA på 60 MNOK. Det vil si at forpliktelsene vi forventer å ta med oss til 2025 vil være langt høyere enn forventet overføring.

Selv om prognosen for 2024 gir en positiv overføring på 40 MNOK, må fakultetet og instituttene også fremover treffe inngripende økonomiske tiltak. Usikkerhet knyttet til fremtidig finansiering gjør det utrygt å inngå langsiktige forpliktelser selv om fakultetet nå ser en samlet positiv overføring i år. P.t. brukes øremerkede midler til å dekke ordinær drift på fakultetet. For at fakultetet skal få en sunnere og mer bærekraftig økonomi må fakultetets store ubalanse mellom øremerkede tildelinger og frie annuumsmidler balanseres over de nærmeste årene.

Forvaltning av midler fra salg av rettigheter til biologisk materiale (lisensmidler) er flyttet fra UiB felles til fakultetet. 14,5 MNOK av prognosen for overføring til 2025 kan forklares med dette, mens resten av overføringen skyldes kostnadsbesparende tiltak og forskyvninger til 2025.

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 %	Endring siste år i %
NFR	-300 000	-223 350	-220 229	-1,4%	-2,9%
EU	-85 000	-68 344	-76 350	11,7%	20,2%
Andre	-165 000	-111 527	-109 207	-2,1%	-11,3%
Sum totalt	-550 000	-403 220	-405 785	0,6%	-1,9%

Pr oktober har fakultetet hatt BOA på 405,8 MNOK, 0,6 % over budsjett. Det er EU aktiviteten som har vært høyere enn budsjett, mens ved NFR aktivitet og andre bidrag har aktiviteten vært noe lavere enn budsjett.

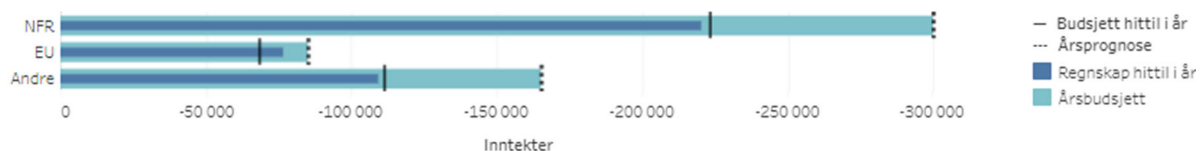
Mens aktiviteten tidligere i år har vært over eller på samme nivå som samme tid i fjor er BOA pr oktober lavere enn pr oktober 2023. EU aktiviteten har økt med ca. 20 % fra oktober 2023, mens NFR og andre bidrag har redusert aktivitet.

Antall BOA-årsverk har bygget seg opp til og med juni 2023 og deretter gradvis blitt redusert. Sammenligner man juni 2023 med oktober 2024 er det en reduksjon på 48,1 BOA-årsverk. Den største nedgangen finner man for postdoktorer (-20,3 årsverk), deretter stipendiater (-19,3 årsverk) og overingeniører (-9,5 årsverk).

Noe av nedgangen er som forventet med tanke på at flere store prosjekter (herunder SFF Birkelandsenteret) er avsluttet de siste årene uten tilsvarende tilkomst på nye prosjekter. I tillegg er det noe forsinkelser i ansettelse, dette grunnet enkelte 2. og 3. gangs utlysninger og eksportkontroll. Vi tenker også at antall BOA-årsverk i 2023 og delvis 2022 kan være litt høyere enn normalt på grunn av korona, både grunnet forlengelser i ansettelsesforhold og forsinkelser i prosjektoppstart grunnet korona, og dermed forskjøvet aktivitet til 2022 og 2023.

3.2. Prognose for BOA i år

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



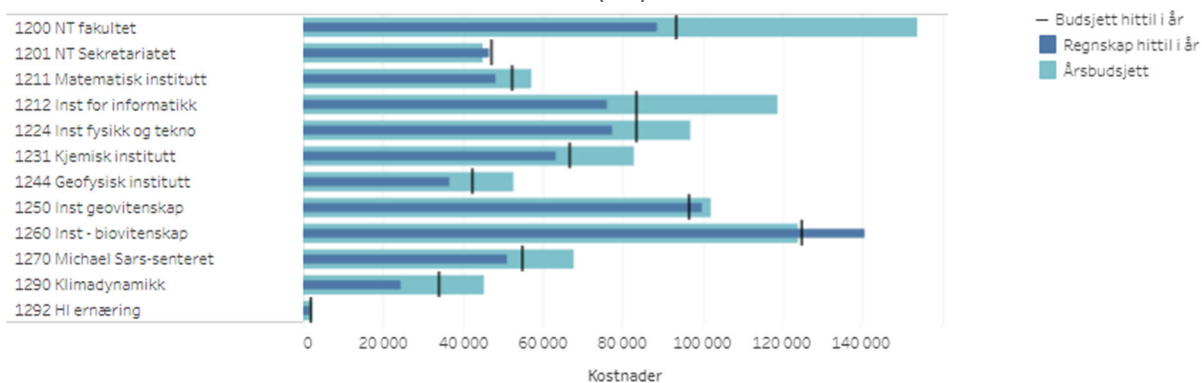
Budsjettmål for samlet BOA er 550 MNOK, og vi holder prognose på samme nivå. Prognosen innen BOA er usikker, og det kan se ut som vi vil havne noe under.

Vedlegg:

Her følger informasjon om områder som supplerer hovedbildet presentert over.

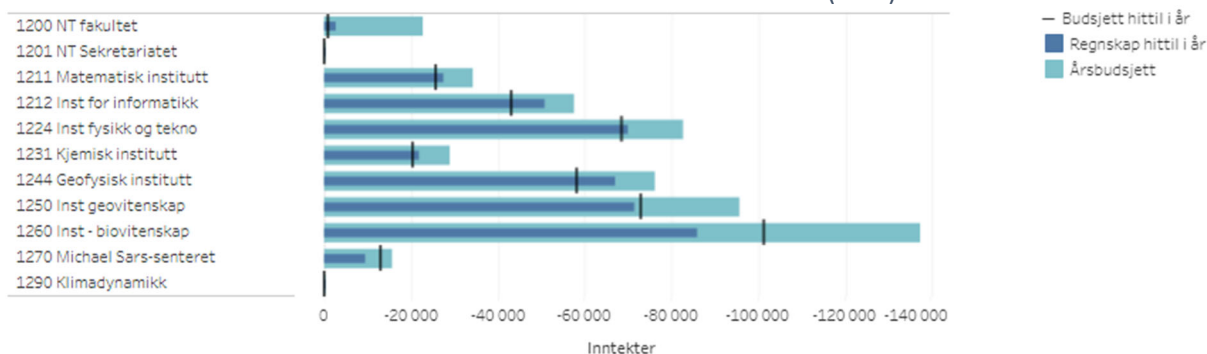
Vedlegg 1: Status ved instituttene

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



Figur 4 viser regnskapsførte kostnader mot budsjett pr. institutt. Institutt for biovitenskap og Institutt for geovitenskap har hatt noe høyere kostnader enn budsjettert pr. oktober, mens de andre instituttene har hatt lavere kostnader eller på nivå med budsjett.

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



Fakultetets BOA budsjett er justert på fakultetsnivå for å nå budsjettmålene som er vedtatt av Universitetsstyret. Summen av instituttene budsjetter er noe lavere enn fakultetets samlede budsjettmål. Pr oktober ligger flere institutter noe over sine BOA-budsjetter, mens andre, bl.a. Institutt for biovitenskap, ligger bak.