

Orienteringssak a. Fakultetsstyremøte 08.12.2021

Økonomirapport Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet per oktober 2021

Status er ganske lik foregående måneder. Vi ligger fortsatt etter på nettobidrag/interne føringer fra BOA, noe som påvirker både bevilgning og BOA, og vi er usikre på om vi vil hente inn dette de siste månedene før årsslutt.

Både pandemien og innføring av de nye systemene påvirker økonomien vår i 2021. Forsinkelser i BOA, spesielt forsinkelse i nettobidrag (inntekter fra BOA til GB) gjør økonomistyringen vanskelig. Vi ligger etter i føring av både frikjøp fra BOA, indirekte kostnader (overhead) og leiested.

Prognose for samlet BOA ble justert ned til 440 mill.kr forrige måned, og nå justeres også prognose for overføring på bevilgning ned fra 10 mill.kr til 5 mill.kr.

1. Status fakultetet totalt

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

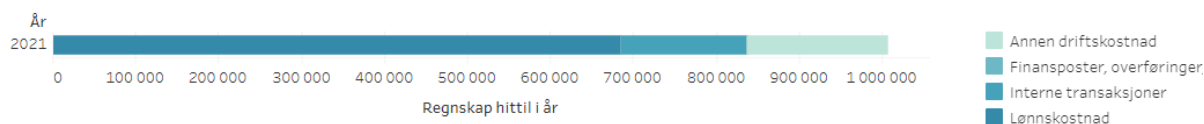
TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-1 277 171	-1 111 162	-974 278	-12,3%
Kostnader	1 299 495	1 130 009	1 007 749	10,8%
Sum totalt	22 324	18 847	33 471	-77,6%

Fakultetet har 1 007,7 mill.kr i totale kostnader etter oktober. Dette er 10,8 % mindre enn planlagt. Inntektene er 12,3 % lavere enn planlagt. Samlet sett viser dette at fakultetet ligger etter i gjennomføring av sine planer for 2021. Avvikene skyldes lavere aktivitet enn forventet ved BOA, og da spesielt knyttet til interne føringer, men også drift og investeringer. 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 transaksjoner etter oktober.

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	-814 171	-673 431	-671 747	-0,3%
	Sum	-814 171	-673 431	-671 747	-0,3%
Kostnader	Lønnskostnad	637 036	520 829	518 374	0,5%
	Annen driftskostnad	160 957	137 369	123 455	10,1%
	Interne transaksjoner	38 502	34 080	63 388	-86,0%
	Finansposter, overføringer..	0	0	1	
	Sum	836 495	692 278	705 218	-1,9%
Sum		22 324	18 847	33 471	-77,6%
Resultat	Overføring fra i fjor	-42 324	-42 324	-42 324	0,0%
	Overføring til neste periode	20 000	23 477	8 853	62,3%
	Sum	-22 324	-18 847	-33 471	77,6%
Sum		-22 324	-18 847	-33 471	77,6%
Sum totalt		0	0	0	-76,1%

Inntektene på grunnbevilgningen er omtrent som planlagt etter oktober, 0,3 % lavere enn budsjett, mens kostnadene er 1,9 % 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 investering¹ (debet) har vært høyere enn budsjett, spesielt for investeringer i BOA.

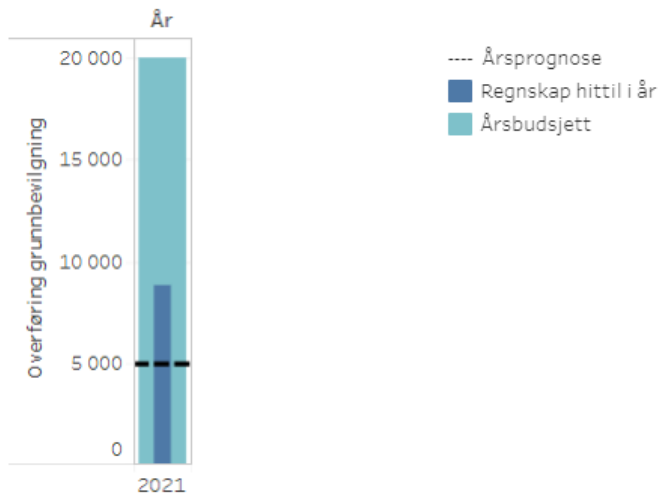
Lønnskostnaden viser et mindre forbruk på 0,5 %, mens andre driftskostnader viser et mindre forbruk på 10,1 % som fordeler seg mellom instituttene. Det største avviket (29,3 mill.kr) finner vi på interne transaksjoner, og det skyldes i stor grad lavere netto bidrag fra BOA-økonomien enn planlagt. Pr. oktober er frikjøp og overhead ca. 10 mill.kr lavere enn samme periode 2020.

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

¹ Fra 2021 kommer investeringer 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 GRUNNBEVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



I utgangspunktet budsjetterte MN med 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 (lyseblå kolonne – årsbudsjett).

Fakultetet styrte frem til sommeren etter samme prognose (20 mill.kr) for overføring til 2022. Denne prognosen ble fra juli justert ned til 10 mill.kr, etter at universitetsledelsen i juni besluttet å dekke inn ekstraordinære felleskostnader knyttet til pandemien på 60 mill.kr. Fakultetet sin andel av disse kostnadene er beregnet til 19,5 mill.kr.

Gaveforsterkningsordningen ble avvirket i 2021, og deler av bortfallet av disse tildelingene vil bli belastet fakultetets grunnbevilgning i 2021. Kostnader som skulle blitt dekket fra ordningen i senere år vil ikke påvirke resultatet i 2021, men i påfølgende år.

Fakultetet ligger derfor an til enda lavere overføring til 2022, og justerer derfor prognose for overføring ned til 5 mill.kr.

Det er stor usikkerhet knyttet til denne prognosen da den forutsetter at det vil komme mer nettobidrag fra BOA. Dersom vi ved årsslutt ikke har hentet inn etterslepet på nettobidrag, kan vi kunne få en negativ overføring til 2022.

Uansett går MN mot et meget stramt budsjett i 2022, da overføringen som var ment å dekke forpliktelser (toppfinansiering, egenandeler, utstyr m.m.) er brukt til inndeckning av felles koronakostnader og påløpte kostnader knyttet til gaveforsterkningsordningen.

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.

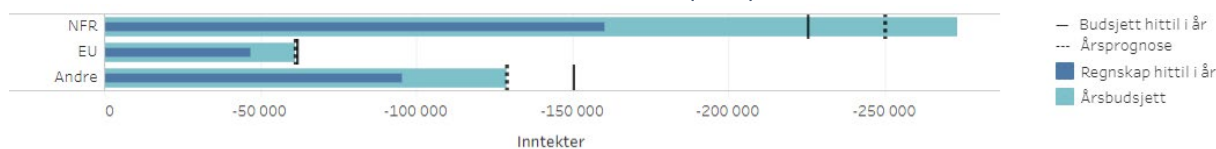
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-273 000	-225 333	-160 381	-28,8%
EU	-61 000	-61 992	-46 835	-24,4%
Andre	-129 000	-150 406	-95 315	-36,6%
Sum totalt	-463 000	-437 731	-302 531	-30,9%

BOA-inntektene er 30,9 % lavere enn budsjettet etter oktober. 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 periodisert for høyt og deler skyldes forsinkelser i forbindelse med innføring av nye økonomisystemer, samt redusert aktivitet som følge av bl.a. Covid-19.

Til sammenligning var BOA-inntektene på samme tid i fjor 325,5 mill.kr, altså en nedgang på 23 mill.kr (7,1 %) i 2021. Sammenlignet med 2020 er det nedgang både på investeringer, drift og nettobidrag. Størst nedgang fra i fjor finner vi på inntektene fra forskningsrådet, der nedgangen har vært 10,4 %.

3.2. Prognose for BOA i år

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



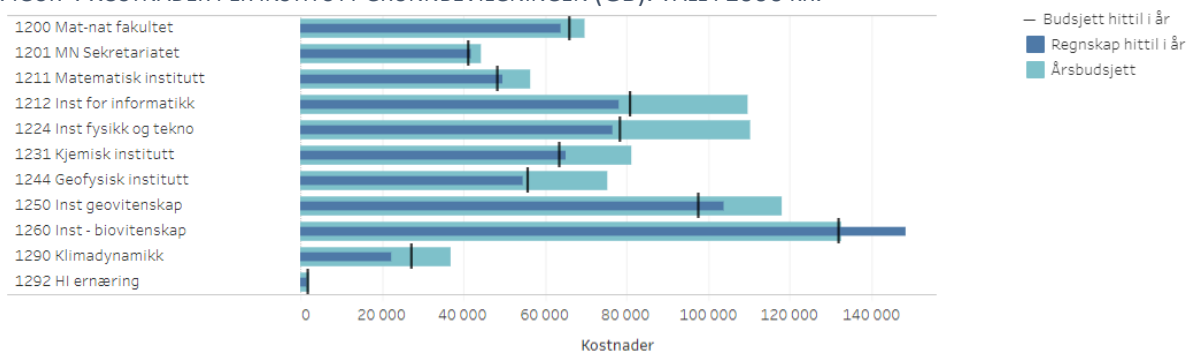
Forrige måned justerte vi ned BOA målet fra 463 mill.kr til 440 mill.kr. I 2020 oppnådde vi aktivitet på 447,7 mill.kr, og pr oktober ligger vi etter fjorårets tall med 23 mill.kr. Vi skal ha stor aktivitet i november og desember for å oppnå aktivitet på 440 mill.kr, men med all usikkerheten rundt pandemien og innføring av nye systemer holder vi på denne prognosen.

Vedlegg:

Her følger informasjon om områder som supplerer hovedbildet presentert over.

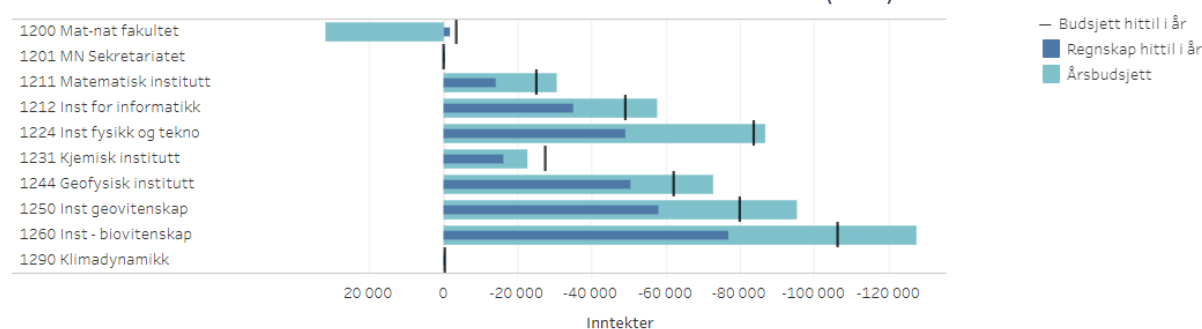
Vedlegg 1: Status ved instituttene

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



Flere av instituttene har hatt høyere kostnader på grunnbevilgningen enn budsjett pr oktober. En del av dette skyldes lavere nettobidrag fra BOA enn planlagt.

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. En del av dette skyldes forsinkelser knyttet til utskifting av nye økonomisystemer, blant annet nettobidrag som nevnt over, men noe skyldes også forsinkelser i aktiviteten som ikke tas inn igjen i 2021.