

## Orienteringssak a. Fakultetsstyremøte 03.11.2021

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

Innføring av nye systemer har medført nye måter å budsjettere og regnskapsføre aktiviteten vår på, så vi har forventet 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. Pr september ser det ut som de største forsinkelsene er på frikjøp fra BOA og dermed også føring av indirekte kostnader.

Også i 2021 påvirker covid-19 økonomien vår.

#### 1. Status fakultetet totalt

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

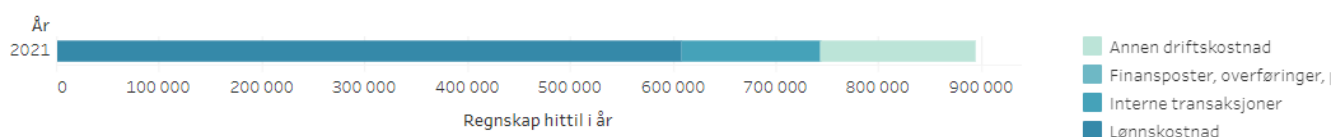
TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-1 276 330	-996 405	-866 820	-13,0%
Kostnader	1 298 654	1 013 957	895 055	11,7%
Sum totalt	22 324	17 552	28 235	-60,9%

Fakultetet har 895,1 mill.kr i totale kostnader etter september. Dette er 11,7 % mindre enn planlagt. Inntektene er 13,0 % 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 transaksjonen etter september.

## 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	-601 450	-600 645	-0,1%
	Sum	-813 330	-601 450	-600 645	-0,1%
Kostnader	Lønnskostnad	636 581	463 186	460 773	0,5%
	Annen driftskostnad	160 572	125 435	112 102	10,6%
	Interne transaksjoner	38 502	30 380	56 005	-84,3%
	Finansposter, overføringer..	0	0	1	
	Sum	835 654	619 002	628 881	-1,6%
Sum		22 324	17 552	28 235	-60,9%
Resultat	Overføring fra i fjor	-42 324	-42 324	-42 324	0,0%
	Overføring til neste periode	20 000	24 772	14 089	43,1%
	Sum	-22 324	-17 552	-28 235	60,9%
Sum		-22 324	-17 552	-28 235	60,9%
Sum totalt		0	0	0	-75,4%

Inntektene på grunnbevilgningen er omtrent som planlagt etter september, 0,1 % lavere enn budsjett, mens kostnadene er 1,6 % 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.

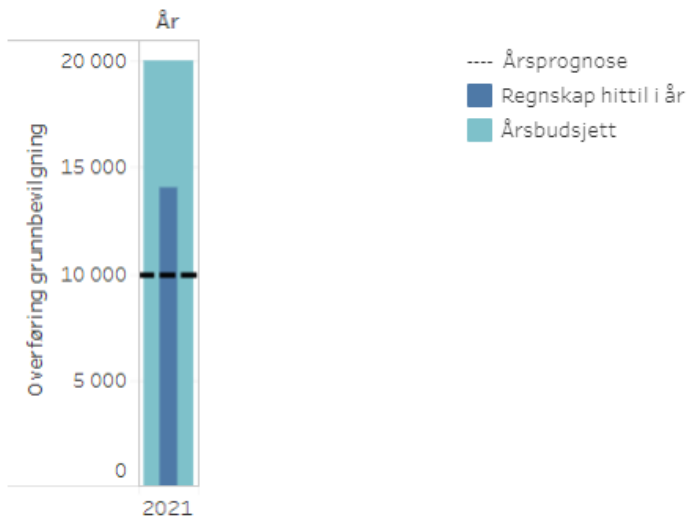
Lønnskostnaden viser et mindre forbruk på 0,5 %, mens andre driftskostnader viser et mindre forbruk på 10,6 % som fordeler seg mellom instituttene. Det største avviket (25,3 mill.kr) finner vi på interne transaksjoner, og det skyldes lavere netto bidrag fra BOA-økonomien enn planlagt. Store deler av 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 september har kostnadene vært høyere enn budsjett ved annuum og lavere enn budsjett på øremerkede tiltak.

<sup>1</sup> 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 GRUNNBENVILGNINGEN (GB). TALL I 1000 KR.



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.

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 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 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	-203 436	-140 087	-31,1%
EU	-61 000	-56 264	-42 508	-24,4%
Andre	-129 000	-135 255	-83 579	-38,2%
<b>Sum totalt</b>	<b>-463 000</b>	<b>-394 955</b>	<b>-266 174</b>	<b>-32,6%</b>

BOA-inntektene er 32,6 % lavere enn budsjettet etter september. 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 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 290,4 mill.kr, altså en nedgang på 24,2 mill.kr (8,3 %) 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 er 11,6 %.

### 3.2. Prognose for BOA i år

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



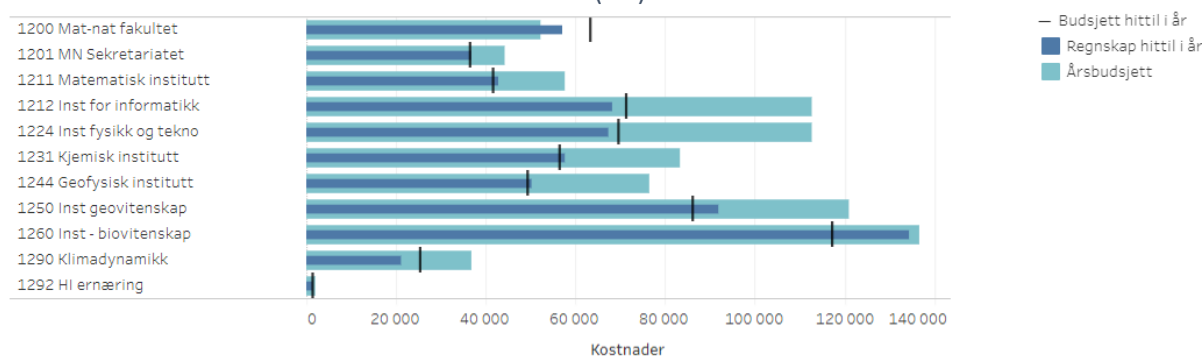
Til tross for svakere tall enn budsjettet gjennom året har fakultetet frem til nå vært optimistisk med hensyn til å oppnå samlet BOA-budsjett på 463 mill.kr. Vi er nå mer usikre på om vi kan nå dette målet. I 2020 oppnådde vi aktivitet på 447,7 mill.kr, og pr september ligger vi etter fjorårets tall med 24,2 mill.kr. Vi mener noe av dette kan hentes inn og ny prognose for BOA er 440 mill.kr. Det er kun NFR-aktiviteten som justeres ned.

### Vedlegg:

Her følger informasjon om områder som supplerer hovedbildet presentert over.

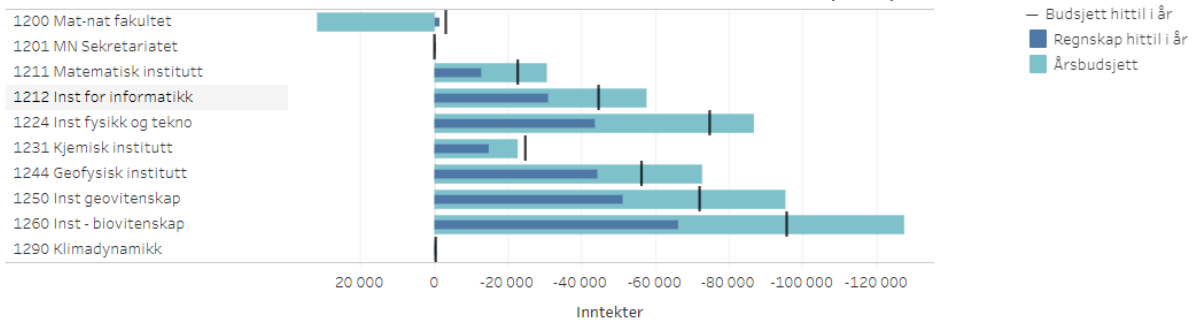
### Vedlegg 1: Status ved instituttene

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



Flere av instituttene har hatt høyere kostnader på grunnbevilgningen enn budsjett pr september. 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 nettbidrag som nevnt over, men noe skyldes også forsinkelser i aktiviteten som ikke tas inn igjen i 2021.