

Orienterings sak a. Fakultetsstyremøte 12.09.2024

Økonomirapport Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet per juli 2024

1. Status fakultetet totalt

Tabell 1 viser status for fakultetets samlede økonomi, både grunnbevilgning (GB) og bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA), etter juli 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	-1 442 216	-747 051	-762 269	2,0%	-0,9%
Kostnader	1 488 663	789 919	780 586	1,2%	-0,6%
Sum totalt	46 447	42 868	18 317	57,3%	15,5%

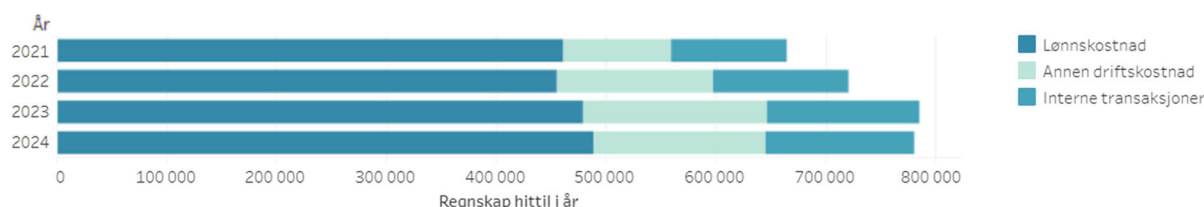
Fakultetet har 780,6 MNOK i totale kostnader (GB + BOA) etter juli. Dette er 1,2 % under budsjett. Det er kostnadene på GB som har vært under budsjett, mens kostnadene på BOA har vært høyere enn budsjettet.

Grunnet underskudd på grunnbevilgning annuum og stor ubalanse i økonomien mellom fakultetet og instituttene, mellom grunnbevilgning annuum og øremerkede grunnbevilgningsmidler, 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 25 MNOK og justeres nå 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.

Foreløpig holder vi BOA prognoser på samme nivå som BOA budsjett, samlet 550 MNOK.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 viser kostnadene fordelt på lønn, andre driftskostnader og interne transaksjoner etter juli 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	21 863	20 769	5,0%	57,9%
	Salgs- og driftsinntekt	-933 216	-507 915	-508 825	0,2%	-3,1%
	Sum	-892 216	-486 053	-488 055	0,4%	-4,7%
Kostnader	Lønnskostnad	680 861	361 991	364 702	-0,7%	4,2%
	Annen driftskostnad	228 852	126 187	103 102	18,3%	-10,1%
	Interne transaksjoner	28 950	40 742	38 568	5,3%	-39,1%
	Sum	938 663	528 920	506 372	4,3%	-4,1%
Sum	46 447	42 868	18 317	57,3%	15,5%	
Resultat	Overføring fra i fjor	-46 447	-46 447	-46 449	0,0%	214,5%
	Overføring til neste periode	0	3 579	28 132	-686,0%	-2666,3%
	Sum	-46 447	-42 868	-18 317	-57,3%	15,5%
Sum totalt	0	0	0			

Inntektene på grunnbevilgningen er 0,4 % høyere og kostnadene er 4,3 % lavere enn budsjettert.

Det er et positivt inntektsavvik på 2,0 MNOK. Dette skyldes delvis høyere instituttinntekter enn budsjettert og delvis lavere investeringer¹ på bevilgning enn budsjettert. Inntektene fra KD er derimot redusert med 1,5 MNOK, da fakultetet har tilsatt 2,6 stipendiatårsverk færre enn måltall (halvårseffekt). Å ligge tett på måltall er et ledd i fakultetets plan for bærekraftig økonomi. Etter planen skal vi nå måltallet for 2024.

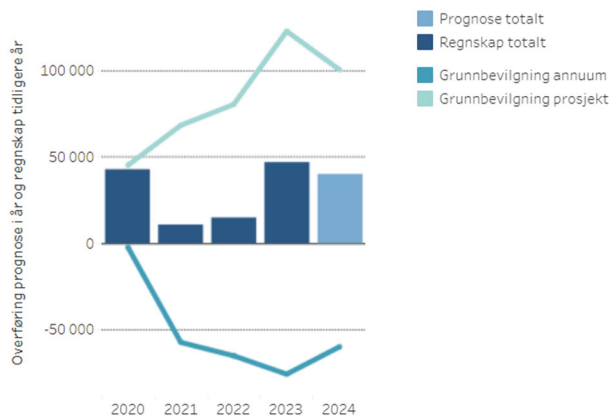
Samlet har kostnadene vært 22,5 MNOK lavere enn budsjett. Dette skyldes underforbruk på drift i hovedsak på grunn av innstramningstiltakene. På interne transaksjoner har vi et underforbruk som kommer av tidsavvik i interne transaksjoner innad på bevilgning. Når det gjelder interne transaksjoner mellom bevilgning og BOA er vi à jour på frikjøp, men ligger litt etter på føring av leiested og overhead. Det er noe økende overforbruk i BOA. Det er ikke budsjettert med denne økningen, og vi venter at den reduseres før året er omme. Videre har vi positive overføringer knyttet til prosjektavslutninger. På lønn derimot har vi høyere kostnader enn budsjettert, i hovedsak variable kostnader.

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 verken overføre 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 oppjusterer nå prognose for overføring til 2025 fra 25 MNOK til 40 MNOK.

De siste årene har det vært en økende ubalanse mellom frie midler på annuum (GA) og øremerkede forpliktelser (GP). Pr juli er det et akkumulert merforbruk på annuum på 114,8 MNOK og et underforbruk på øremerkede prosjekter på 142,9 MNOK. Noen av de øremerkede prosjektene justeres mot annuum ved årsslutt, så 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 i 2024 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. Det samme er usikkerheten knyttet til store forskjeller i økonomisk situasjon for instituttene, i tillegg til ubalanse mellom øremerkede avsetninger og frie annuumsmidler. 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.

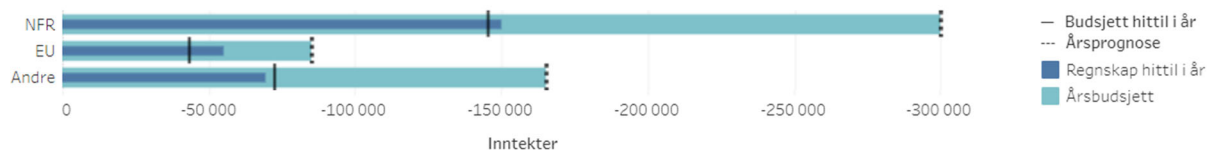
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %	Endring siste år i %
NFR	-300 000	-145 298	-149 936	3,2%	7,1%
EU	-85 000	-43 247	-55 138	27,5%	37,4%
Andre	-165 000	-72 454	-69 139	-4,6%	-10,6%
Sum totalt	-550 000	-260 999	-274 214	5,1%	6,5%

Pr juli har fakultetet hatt BOA på 274,2 MNOK, 5,1 % over budsjett. Det er i hovedsak EU aktiviteten som har vært høyere enn budsjett, men også NFR aktiviteten har vært noe høyere enn budsjett. Ved andre bidrag har aktiviteten vært lavere enn budsjett.

Sammenlignet med juli 2023 er aktiviteten økt med 16,7 MNOK (6,5 %). Størst økning fra samme tid i fjor er det ved EU-aktiviteten. Ved andre bidrag er aktiviteten redusert fra i fjor.

3.2. Prognose for BOA i år

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



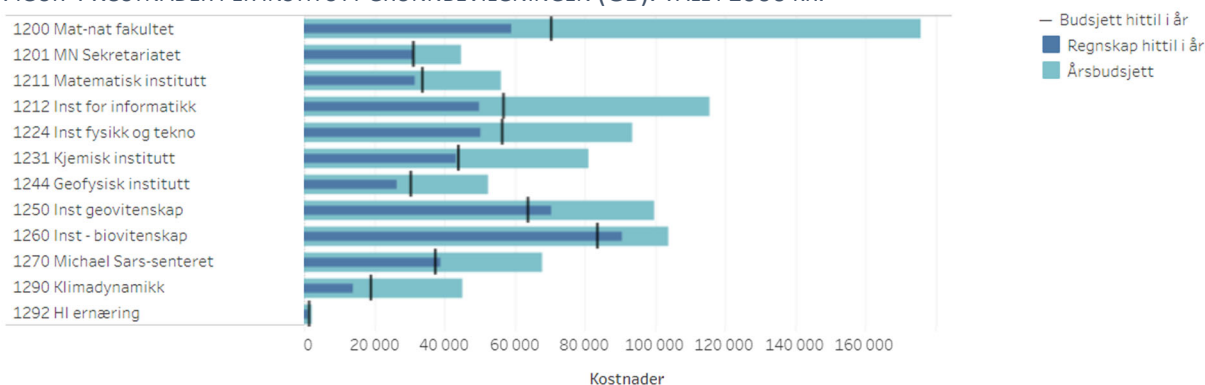
Budsjettmål for samlet BOA er 550 MNOK. Selv om vi etter juli er litt over budsjett i BOA holder vi på prognosen på 550 MNOK.

Vedlegg:

Her følger informasjon om områder som supplerer hovedbildet presentert over.

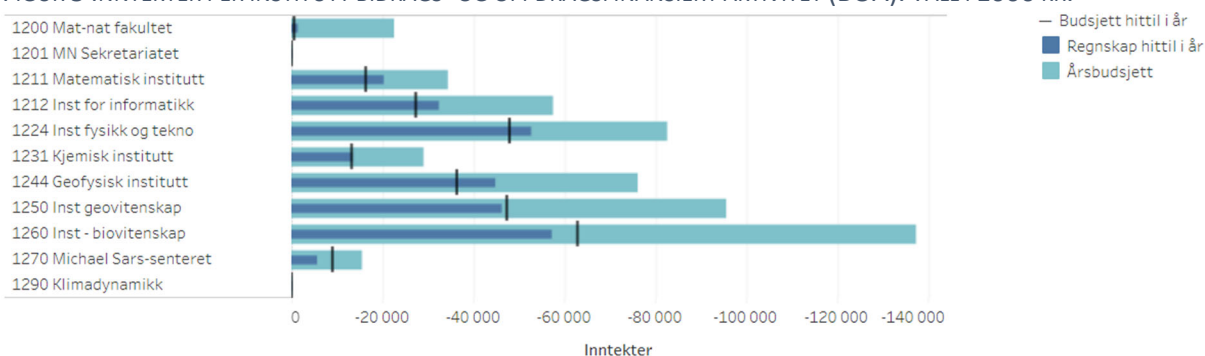
Vedlegg 1: Status ved instituttene

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



Figur 4 viser regnskapsførte kostnader mot budsjett pr. institutt. Institutt for biovitenskap, Institutt for geovitenskap og Michael Sars-senteret har hatt noe høyere kostnader enn budsjettet pr. juli, 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 juli ligger flere institutter noe over sine BOA-budsjetter, mens andre ligger noe bak.