

Orienteringssak a. Fakultetsstyremøte 07.12.2023

Økonomirapport for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet pr. oktober 2023

1. Status fakultetet totalt

Tabell 1 viser status for fakultetets samlede økonomi, både grunnbevilgning (GB) og bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA), etter oktober 2023.

TABELL 1 STATUS FAKULTETET TOTALT. TALL I 1000 KR.

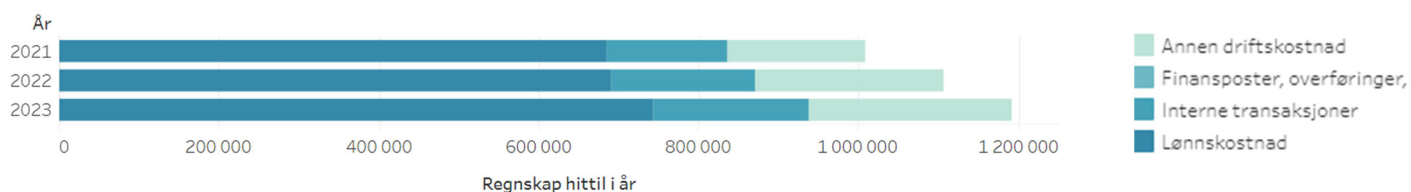
	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-1 380 522	-1 123 745	-1 164 620	3,6%
Kostnader	1 395 291	1 140 233	1 191 754	-4,5%
Sum totalt	14 769	16 488	27 133	-64,6%

Fakultetet har 1 191,8 MNOK i totale kostnader (GB + BOA) etter oktober. Dette er 4,5 % høyere enn planlagt, og kommer av høyere kostnader enn budsjett på både bevilgning og i BOA. Kostnadene på GB har vært 3,1 % høyere enn GB-budsjett, og kostnadene i BOA har vært 7,3 % høyere enn BOA-budsjett.

Trass i ekstra bevilget lønns- og priskompensasjon er også 2023 et utfordrende budsjettår. Fakultetet jobber stadig med tiltak for besparelse, og flere av fakultetets institutter har krav om positiv overføring til 2024 på bevilgning. Grunnet innsparingstiltakene ser det nå ut til at fakultetets overføring til 2024 på GB kan øke noe. Fakultetets prognose justeres derfor til en positiv overføring på 15 MNOK. Fakultetets totale forpliktelser vil fremkomme ved regnskapsavslutningen for 2023, men vil trolig overstige 100 MNOK. Det er også trolig at disse vil øke, siden forpliktelser i stor grad har blitt forsøkt skjøvet på. Overforbruk på frie driftsmidler vil være i samme størrelsesorden, men da med negativt fortegn. Dette understreker alvoret i den økonomiske situasjonen ytterligere.

BOA regnskapet er over fjorårets nivå, og fakultetet har oppjustert prognose for samlet BOA fra 525 MNOK til 540 MNOK.

FIGUR 1 UTVIKLING KOSTNADER TOTALT. TALL I 1000 KR.



Figur 1 viser fakultetets totale kostnader fordelt på lønn, andre driftskostnader og interne transaksjoner etter oktober de siste årene. Alle kostnadskategoriene viser økning fra 2022.

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	-903 522	-738 375	-751 164	1,7%
	Sum	-903 522	-738 375	-751 164	1,7%
Kostnader	Lønnskostnad	652 177	534 641	551 913	-3,2%
	Annen driftskostnad	251 054	199 715	178 874	10,4%
	Interne transaksjoner	15 060	20 507	47 510	-131,7%
	Sum	918 291	754 863	778 297	-3,1%
Sum	14 769	16 488	27 133	-64,6%	
Resultat	Overføring fra i fjor	-14 769	-14 769	-14 767	0,0%
	Overføring til neste periode	0	-1 719	-12 366	619,4%
	Sum	-14 769	-16 488	-27 133	64,6%
Sum	-14 769	-16 488	-27 133	64,6%	
Sum totalt		0	0	0	

Inntektene på grunnbevilgningen er 1,7 % høyere og kostnadene er 3,1 % høyere enn budsjettet.

Det er et inntektsavvik på 12,8 MNOK. Avviket skyldes utelukkende lavere investeringer enn budsjettet på GB hittil i år. Dette skyldes delvis forskyvninger og delvis forsinkelser. Investeringene kommer frem som en debetføring (kostnad) under inntektskontoene.

Kostnadene har samlet vært 23,4 MNOK høyere enn budsjettet. Dette skyldes dels lavere interne inntekter enn budsjettet pr oktober og dels høyere lønnskostnader enn budsjettet.

Lønnskostnadene er pr. oktober 17,3 MNOK høyere enn budsjett. Dette kommer bl.a. av at årets lønnsoppgjør er dyrere enn budsjettet, av at pensjonsavsetningen i juni var feilbudsjettet i Unit4 og at vi blir belastet høyere arbeidsgiveravgift på lønn over NOK 750 000. Høyere arbeidsgiveravgift er samtidig kompensert i revidert nasjonalbudsjett. I tillegg er kostnadene på variabel lønn (timelærer, sensur, bedømming og honorar) høyere enn budsjettet.

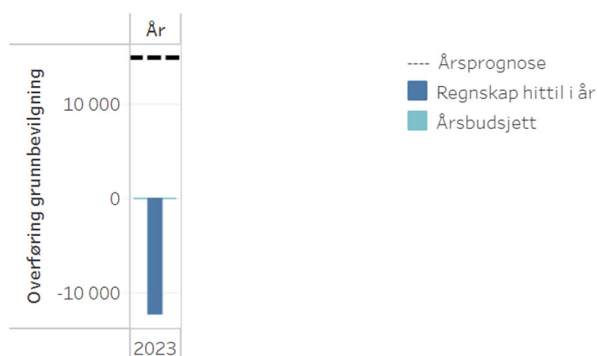
Avviket på interne inntekter deler seg mellom føringer innad på bevilgning og nettobidrag¹ mellom BOA og bevilgning. En stor del av avviket på bevilgning skyldes i stor grad tidsavvik, mens avviket i nettobidrag dels skyldes avvik i internføring mellom BOA og GB på investeringer og dels overforbruk BOA, lavere egenfinansiering, frikjøp og leiested enn budsjettet.

På drift har vi et forventet mindreforbruk som i stor grad knytter seg til besparingstiltak, men også noen forsinkelser i aktivitet.

¹ Nettobidrag: BOA-prosjektets påvirkning på bevilgningsøkonomien. Nettoeffekten av indirekte kostnader, leiestedsinntekter, frikjøp og egenfinansiering. Bidrar til økt handlingsrom for bevilgningsøkonomien ved at eksisterende kostnader dekkes av eksterne finansierer.

2.2. Prognose for overføring til neste år

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



Fakultetet har som budsjettmål å verken overføre positiv eller negativ saldo til 2024.

I mars endret fakultetet prognose for overføring til 2024 på GB til en positiv overføring på 10 MNOK. Dette begrunnet i ekstra lønns- og priskompensasjon og tilbakeføring av innbetalt pensjon fra 2022. Etter oktober ser vi at alle innsparingstiltakene fakultetet har satt i verk kan redusere kostnadene ytterligere og fakultetet justerer prognosen til en positiv overføring på 15 MNOK.

Fakultetet har imidlertid en krevende økonomisk situasjon med betydelig ubalanse mellom frie midler (GA) og øremerkede prosjekt (GP), og mellom instituttene. Ubalansen mellom frie midler på annum og øremerkede forpliktelser har vært økende de siste årene. Pr oktober er det et merforbruk på GA på 118,3 MNOK og underforbruk på GP på 105,9 MNOK. Vi justerer nå prognosen for positiv overføring på GP til 105 MNOK og negativ overføring på GA til 90 MNOK. For å få en bærekraftig økonomi må forholdet mellom frie og øremerkede midler bedres vesentlig.

Realnedgang i økonomien over flere år har medført at fakultetets reserver er brukt, og samtidig har nivået av forpliktelser økt. Selv om fakultetet har en samlet prognose på å overføre 15 MNOK på bevilgning er fakultetsledelsen dypt bekymret over merforbruket på annum, ubalansen mellom GA og GP og ubalansen mellom instituttene.

Til tross for prognose med positiv overføring på 15 MNOK må derfor fakultetet fortsette med besparende tiltak for alle institutt, og fire av instituttene² våre har krav om å overføre midler til 2024. Vi er samtidig urolige for at tiltak vi har innført og er nødt til å videreføre for å oppnå et økonomisk bærekraftig aktivitetsnivå, kan få utilsiktede konsekvenser rent fagstrategisk og i forhold til konkurransekraft for BOA.

² Institutt for informatikk, Institutt for fysikk og teknologi, Kjemisk institutt og Geofysisk institutt

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	-262 000	-220 618	-226 824	2,8%
EU	-70 000	-62 569	-63 527	1,5%
Andre	-145 000	-102 183	-123 106	20,5%
Gaver som ik..	0	0	0	
Sum totalt	-477 000	-385 370	-413 457	7,3%

Pr oktober har fakultetet hatt BOA på 413,5 MNOK, 28,1 MNOK over budsjett. Aktiviteten har spesielt vært høyere enn budsjett ved andre bidrag, men også ved NFR og EU-aktivitet.

Sammenlignet med oktober 2022 er aktiviteten i 2023 økt med 4,7 %. Aktivitetsøkningen fra 2022 finner man ved alle finansieringskilder, men den er størst ved NFR-aktivitet.

3.2. Prognose for BOA i år

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



Budsjettmål for BOA er 477 MNOK. I april ble samlet prognose justert opp til 525 MNOK og i september ble den ytterligere justert til 540 MNOK. EU-aktivitet ble justert opp med 5 MNOK og andre bidrag med 10 MNOK.

BOA-prognoser pr. hovedkategori er:

NFR: 300 MNOK

EU: 80 MNOK

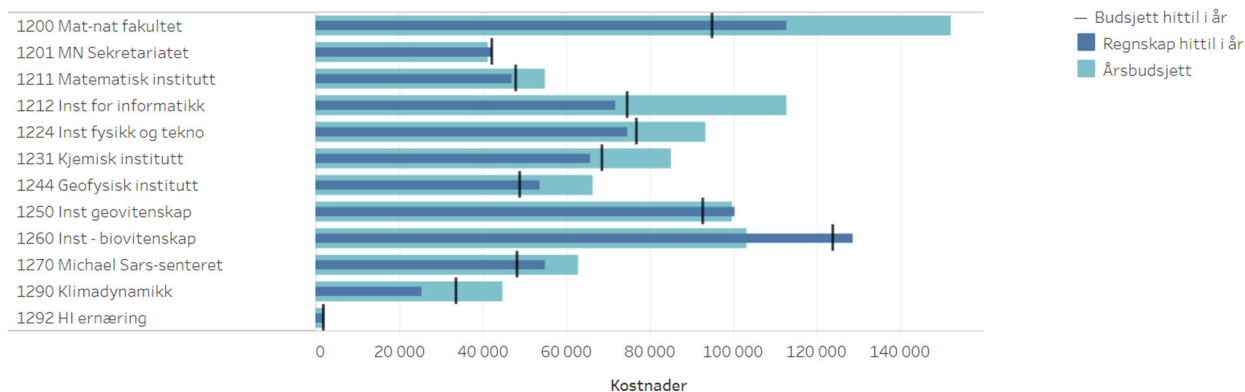
Andre: 160 MNOK

Vedlegg:

Her følger informasjon om områder som supplerer hovedbildet presentert over.

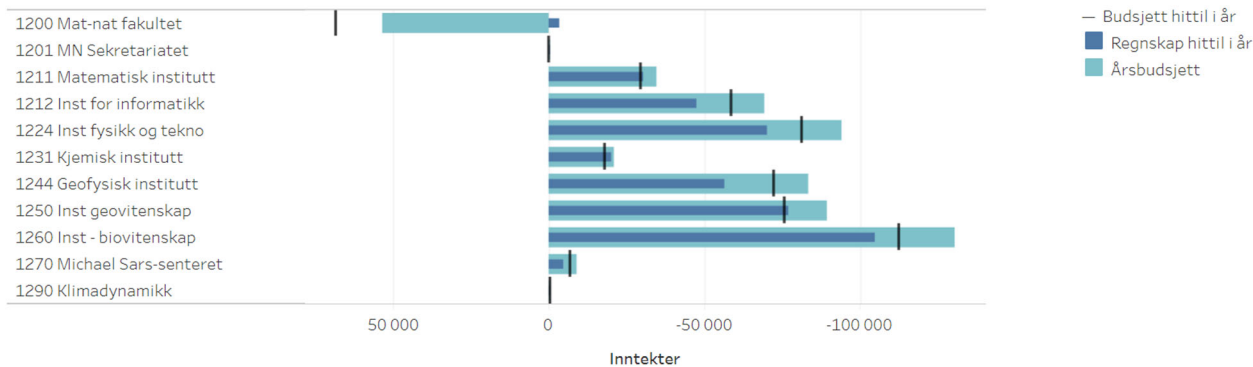
Vedlegg 1: Status ved instituttene

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



Figur 5 viser regnskapsførte kostnader mot budsjettpå institutt. Flere institutt har hatt høyere kostnader enn budsjettert pr oktober, og noen også høyere enn årsbudsjett. Andre institutt, spesielt instituttene som har fått krav om å overføre positiv saldo til 2024, har hatt lavere kostnader enn budsjettpå.

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



Fakultetets BOA budsjettpå er justert på fakultetsnivå for å nå budsjettpåmålene (477 MNOK) som er vedtatt av Universitetsstyret. Summen av instituttene budsjettpå er høyere enn fakultetets samlede budsjettpåmå og fakultetet har oppjustert prognose for aktiviteten til 540 MNOK.