

Kort veiledning til økonomirapportering på UiO, instituttens regnskapsrapporter og forklaring av begreper som brukes i økonomirapporteringen

Virksomhetsrapportering ved UiO – fra fakultetet til UiO sentralt

Årshjul for økonomirapportering, prognoseoppdateringer og budsjettarbeid følger sentrale retningslinjer for UiO. De er tilpasset UiOs rapportering til Kunnskapsdepartementet.

Fakultetet leverer virksomhetsrapport tre ganger årlig;

1. tertial (april) – frist medio mai,
2. tertial (august) – frist medio september
3. tertial (desember) – frist medio januar

I tillegg leveres budsjett neste år og langtidsprognose medio desember hvert år.

Virksomhetsrapporten består av

- ledelsesvurdering
- økonomirapport
- oppdaterte prognoser

Regnskapsrapportering og prognoser

Instituttens arbeid med regnskapsrapporter og oppdaterte prognoser hvert tertial er grunnlag for fakultetets rapportering. Og pga. korte tidsfrister foregår arbeidet med instituttens regnskapsrapporter og fakultetets økonomirapport parallelt. Fakultetets økonomirapport baserer seg på økonomigjennomgangen og regnskapsrapportene som utarbeides for instituttet, men fakultetet rapporterer kun aggregerte tall og ikke per enhet. Oppdaterte prognoser for fakultetet er normalt summen av alle grunnenhetenes prognoser.

Oppdatert prognose tilsvarende årsbudsjettet, men er oppdatert med siste kjente informasjon/endrede forutsetninger for inntekter, personalkostnader og drift/investeringer. Oppdaterte prognoser registreres i økonomisystemet og framkommer i regnskapsrapporten til instituttstyret (og fakultetets rapport til UiO sentralt). Rutinen for basisvirksomhetene og den eksternt finansierte virksomheten er ulik. Nedenfor er en kort beskrivelse av hva som blir gjort.

Prognose for basisvirksomheten: Alle inntekter og kostnader i årsbudsjett gjennomgås og endringer legges inn. Endringer i inntekter kan f. eks. være justering i tildelingen fra fakultetet, ekstratildelinger fra fakultetet eller universitetet sentralt og andre inntekter som ikke var kjent når årsbudsjettet ble laget. Årsbudsjett for personalkostnader oppdateres ved å gjennomgå de stillingene som er lagt inn i årsbudsjettet og vurdere om det er noen endringer i forhold til dette. Dette kan f.eks. være tilsetninger som ikke var budsjettet eller tilsetninger som er utsatt, opprykk til professor, avganger, permisjoner, nytt tidspunkt for tiltredelse i ledige stilling mm. Budsjett for driftskostnader og investeringer blir også gjennomgått, og kjente endringer oppdateres.

Regnskapsrapport til instituttstyret - hvordan er regnskapsrapportene bygget opp

Regnskapsrapporten har en kort innledning og er deretter er tredelt:

- regnskap for totalvirksomheten
- regnskap for basis/bevilgningsfinansiert virksomhet
- regnskap for eksternt finansierte prosjekter

For hver del er det en tabell som viser den økonomiske statusen på rapporteringstidspunkt og kommentarer til regnskapet. Tabellene har et fastsatt oppsett og er lik for alle instituttene.

Nedenfor er en forklaring til hva som framkommer i tabellene. Hva viser de ulike kolonner og rader og hva er de ulike delsummene som framkommer i rapporten.

Forklaring til tabellene i økonomirapporten – tallene

Totalvirksomhet							
	Per desember				Prognose 2021		
	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Budsjett-avvik	Regnskap 2020	Årsbudsjett 2021	Oppdatert årsprognose	Budsjett- endring
Inntekter	-76 200	-79 627	3 427	-74 725	-79 627	-75 583	4 044
Personalkostnader	68 600	68 557	43	67 926	68 557	67 165	-1 392
Driftskostnader	7 589	17 008	-9 419	8 776	17 008	10 018	-6 990
Investeringer	631	730	-99	408	730	766	36
Årsresultat uten netto bidrag og prosjektavslutning	620	6 668	-6 047	2 384	6 668	2 365	-4 302
Netto bidrag fra prosjekter	-105	0	-105	0	0	4 268	4 268
Prosjektavslutning	0	0	0	0	0	0	0
Årsresultat	515	6 668	-6 152	2 384	6 668	6 633	-35
Overført fra i fjor	-33 424	-33 424	0	-44 627	-33 424	-33 424	0
Akkumulert resultat	-32 908	-26 756	-6 152	-42 243	-26 756	-26 791	-35

Inntekter er negative tall og *kostnader* er positive.

Negative og positive tall på sumlinjene (de med farge) er forklart under avsnitt om de enkelte radene i tabellen.

I kolonnen for budsjettavvik betyr negativt tall at regnskapsbeløpet er lavere enn budsjett. Er beløpet i avvik-kolonnen positivt betyr det at regnskapsført er høyere enn budsjettet.

Forklaring til tabellene i økonomirapporten – kolonner

Totalvirksomhet							
	Per desember				Prognose 2021		
	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Budsjett-avvik	Regnskap 2020	Årsbudsjett 2021	Oppdatert årsprognose	Budsjett- endring
Inntekter	-76 200	-79 627	3 427	-74 725	-79 627	-75 583	4 044
Personalkostnader	68 600	68 557	43	67 926	68 557	67 165	-1 392
Driftskostnader	7 589	17 008	-9 419	8 776	17 008	10 018	-6 990
Investeringer	631	730	-99	408	730	766	36
Årsresultat uten netto bidrag og prosjektavslutning	620	6 668	-6 047	2 384	6 668	2 365	-4 302
Netto bidrag fra prosjekter	-105	0	-105	0	0	4 268	4 268
Prosjektavslutning	0	0	0	0	0	0	0
Årsresultat	515	6 668	-6 152	2 384	6 668	6 633	-35
Overført fra i fjor	-33 424	-33 424	0	-44 627	-33 424	-33 424	0
Akkumulert resultat	-32 908	-26 756	-6 152	-42 243	-26 756	-26 791	-35

Regnskap 2021 er faktiske kostnader og inntekter på rapporteringstidspunkt, her for hele 2021.
Budsjett 2021 er budsjetterte inntekter og kostnader på rapporteringstidspunkt, her for hele 2021.
 Det vil si at når vi rapporterer for 1. tertial vil det kun være budsjett til og med april som er med.
Budsjettavvik er avvik mellom regnskapsførte inntekter og kostnader og budsjetterte inntekter og kostnader.

Regnskap 2020 er regnskapsførte inntekter og kostnader på samme tidspunkt i fjor, dvs for hele 2020.

Årsbudsjett 2021 er budsjett for hele året

Oppdatert årsprognose er den prognosen som ble utarbeidet på det aktuelle rapporteringstidspunktet.

Budsjettendring er forskjellen mellom (opprinnelig) årsbudsjett og oppdatert prognose.

Både budsjett, årsbudsjett og oppdatert prognose er plan for framtidige inntekter og kostnader fastsatt i desember året før.

Årsprognose er plan for framtidige inntekter og kostnader oppdatert i løpet av året med kjente endringer.

Forklaring til tabellene i økonomirapporten – radene

Totalvirksomhet							
	Per desember			Regnskap april 2020	Prognose 2021		
	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Budsjett-avvik		Årsbudsjett 2021	Oppdatert årsprognose	Budsjett- endring
Inntekter	-76 200	-79 627	3 427	-74 725	-79 627	-75 583	4 044
Personalkostnader	68 600	68 557	43	67 926	68 557	67 165	-1 392
Driftskostnader	7 589	17 008	-9 419	8 776	17 008	10 018	-6 990
Investeringer	631	730	-99	408	730	766	36
Årsresultat uten netto bidrag og prosjektavslutning	620	6 668	-6 047	2 384	6 668	2 365	-4 302
Nettobidrag fra prosjekter	-105	0	-105	0	0	4 268	4 268
Prosjektavslutning	0	0	0	0	0	0	0
Årsresultat	515	6 668	-6 152	2 384	6 668	6 633	-35
Overført fra i fjor	-33 424	-33 424	0	-44 627	-33 424	-33 424	0
Akkumulert resultat	-32 908	-26 756	-6 152	-42 243	-26 756	-26 791	-35

Inntekter er inntekter fra bevilgning og prosjektinntekter (siden denne tabellen er for totalvirksomheten).

Personalkostnader er fastlønn, timelønn, sosiale kostnader, refusjoner fra NAV, andre personalkostnader

Driftskostnader er internhusleie, reisekostnader, driftsmidler til vit. ansatte, kurs, seminarer

Investeringer er innkjøp av inventar, it- og av-utstyr

Årsresultat uten netto bidrag og prosjektavslutning viser årets inntekter og årets kostnader. Dersom beløpet er negativt er årets kostnader lavere enn årets inntekter. Er beløpet positivt er kostnadene høyere enn inntektene.

Årsresultat viser inntekter og kostnader, men her kommer effekten fra eksternt finansierte prosjekter inn (se eksempel nedenfor som bare gjelder basisvirksomheten)

Overført fra i fjor er ubrukte midler/merforbruk fra forrige kalenderår. Ubrukte midler/merforbruk gjelder kun basisvirksomheten. For prosjektene vil årsresultatet alltid gå i null.

Akkumulert resultat er årsresultat inkludert ubrukte midler/merforbruk.

Hvis vi ser på tilsvarende tabell for *basisvirksomheten*:

Basisvirksomhet (bevilgningsfinansiert virksomhet)							
	Per desember			Prognose 2021			
	Regnskap 2021	Budsjett 2021	Budsjett- avvik	Regnskap april 2020	Årsbudsjett 2021	Oppdatert årsprognose	Budsjett- endring
Inntekter fra bevilgning	-56 243	-54 331	-1 912	-55 092	-54 331	-54 331	0
Personalkostnader	60 204	57 330	2 874	58 043	57 330	57 330	0
Driftskostnader	6 893	9 658	-2 765	6 873	9 658	9 658	0
Investeringer	233	730	-497	385	730	730	0
Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	11 086	13 387	-2 301	10 209	13 387	13 387	0
Nettobidrag fra prosjekter	-10 550	-6 719	-3 831	-7 742	-6 719	-6 719	0
Prosjektavslutning	15		15	130			0
Årsresultat	550	6 668	-6 118	2 598	6 668	6 668	0
Overført fra i fjor	-33 424	-33 424	0	-36 022	-33 424	-33 424	0
Akkumulert resultat	-32 874	-26 756	-6 118	-33 425	-26 756	-26 756	0

Her ser vi at årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning er et merforbruk (positivt tall). Det vil si at årets kostnader er høyere enn den årlige bevilgningen.

I linjen årsresultat har instituttet fremdeles et merforbruk (positivt tall), men dette er vesentlig lavere enn. Dette er fordi nettobidrag fra prosjektene bidrar i finansieringen av instituttets virksomhet. Nettobidraget består av eksternt frikjøp som dekkes av prosjektene, internt frikjøp som dekkes av instituttet og indirekte kostnader (overhead) som belastes prosjektene og godskrives basisøkonomien.

Begreper og definisjoner

Totalvirksomheten omfatter all aktivitet ved instituttet; basis og eksternt finansiert virksomhet.

Bevilgningsfinansiert/Basisvirksomhet skal finansiere instituttets primæroppgaver som undervisning, forskning og formidling.

Eksternt finansiert virksomhet er prosjekter innen forskning, tjenesteyting og etter-/videreutdanning som ikke er finansiert gjennom grunnbevilgningen. Det er midler fra eksterne finansører som f.eks. Norges forskningsråd og næringslivsbedrifter. Bidrags- og oppdragsfinansierte prosjekter utgjør en stor andel av UiOs totaløkonomi (og har økt vesentlig de senere årene), og har direkte innvirkning gjennom overføringer mellom BOA og bevilgningsøkonomien.

Basisvirksomheten og prosjektene er underlagt ulik styring. Basisvirksomheten følges opp samlet.

For den eksternt finansierte virksomheten lages det en regnskapsrapport for den samlede porteføljen, men hvert prosjekt følges opp separat under prosjektets levetid.