

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

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

Virksomhetsrapporten består av

- ledelsesvurdering
- økonomirapport (forklaringer til regnskapet per tertial og oppdaterte prognoser)

I tillegg leveres *budsjett og langtidsprognose* (totalt fem år) den 15. desember hvert år.

De samme rapporteringstidspunkter og budsjettfrist gjelder for fakultetets institutter og sentre.

Noen begreper:

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

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

Eksternt finansiert virksomhet/BOA 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 instituttens økonomi (og har økt vesentlig de senere årene), og har direkte innvirkning gjennom overføringer mellom BOA og bevilgningsøkonomien.

Basisvirksomheten og prosjektene er underlagt ulik økonomisk 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.

Regnskapsrapporter og prognoser for grunnenhetene (institutter og sentre)

Enhetenes regnskapsrapporter og oppdaterte prognoser er grunnlag for fakultetets rapportering hvert tertial. Fakultetet rapporterer kun aggregerte tall og ikke per enhet. Oppdaterte prognoser for fakultetet er summen av enhetenes prognoser. På grunn av korte tidsfrister foregår arbeidet med instituttenes regnskapsrapporter og prognoseoppdateringer og fakultetets virksomhetsrapport parallelt.

Oppdatert prognose tilsvarende årsbudsjettet, justert for endringer i inntekter, personalkostnader og drift/investeringer i løpet av året. 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

Regnskapsrapporten har en kort innledning og er tredelt med tre regnskaper:

- regnskap for totalvirksomheten (normalt bare talloppstilling)
- regnskap for basis/bevilgningsfinansierte 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

| Beløp i 1000 kr | Regnskap august 2023 | Budsjett august 2023 | Budsjett- avvik | Regnskap august 2022 | Årsbudsjett 2023 | Oppdatert årsprognose | Budsjett- endring |
|---|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| Inntekter fra bevilgning | -34 413 | -33 599 | -813 | -33 063 | -52 912 | -54 537 | -1 624 |
| Personalkostnader | 36 980 | 37 306 | -326 | 33 039 | 59 025 | 56 097 | -2 928 |
| Driftskostnader | 5 517 | 6 867 | -1 349 | 5 638 | 10 300 | 9 823 | -477 |
| Investeringer | 218 | 420 | -202 | 104 | 630 | 630 | 0 |
| Isolert resultat før nettobidrag og prosjektavslutning | 8 303 | 10 993 | -2 690 | 5 718 | 17 043 | 12 013 | -5 030 |
| Nettobidrag fra prosjekter | -5 294 | -8 281 | 2 987 | -4 870 | -12 413 | -9 228 | 3 185 |
| Prosjektavslutning | -1 001 | 0 | -1 001 | -164 | 0 | 0 | 0 |
| Overforbruk BOA | -90 | | | 360 | | | |
| Isolert resultat | 1 918 | 2 712 | -704 | 1 044 | 4 630 | 2 785 | -1 845 |
| Overført fra i fjor | -30 555 | -27 323 | -3 232 | -32 908 | -27 323 | -30 555 | -3 232 |
| Akkumulert resultat | -28 637 | -24 611 | -3 936 | -31 864 | -22 693 | -27 770 | -5 077 |

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

| Beløp i 1000 kr | Regnskap august 2023 | Budsjett august 2023 | Budsjett- avvik | Regnskap august 2022 | Årsbudsjett 2023 | Oppdatert årsprognose | Budsjett- endring |
|---|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| Inntekter fra bevilgning | -34 413 | -33 599 | -813 | -33 063 | -52 912 | -54 537 | -1 624 |
| Personalkostnader | 36 980 | 37 306 | -326 | 33 039 | 59 025 | 56 097 | -2 928 |
| Driftskostnader | 5 517 | 6 867 | -1 349 | 5 638 | 10 300 | 9 823 | -477 |
| Investeringer | 218 | 420 | -202 | 104 | 630 | 630 | 0 |
| Isolert resultat før nettobidrag og prosjektavslutning | 8 303 | 10 993 | -2 690 | 5 718 | 17 043 | 12 013 | -5 030 |
| Nettobidrag fra prosjekter | -5 294 | -8 281 | 2 987 | -4 870 | -12 413 | -9 228 | 3 185 |
| Prosjektavslutning | -1 001 | 0 | -1 001 | -164 | 0 | 0 | 0 |
| Overforbruk BOA | -90 | | | 360 | | | |
| Isolert resultat | 1 918 | 2 712 | -704 | 1 044 | 4 630 | 2 785 | -1 845 |
| Overført fra i fjor | -30 555 | -27 323 | -3 232 | -32 908 | -27 323 | -30 555 | -3 232 |
| Akkumulert resultat | -28 637 | -24 611 | -3 936 | -31 864 | -22 693 | -27 770 | -5 077 |

Regnskap august 2023 er faktiske kostnader og inntekter på rapporteringstidspunkt, her for august 2023 (dvs 2. tertial 2023).

Budsjett august 2023 er budsjetterte inntekter og kostnader på rapporteringstidspunkt. Vedtatt årsbudsjett fordeles ut på alle måneder. Ved fordeling av personalkostnader tas det hensyn til tilsetningsperiode, mens for drift og investeringer fordeles kostnadene vanligvis med 1/12 per måned. I tabellen over er det budsjett til og med august som er inkludert.

Budsjett-avvik er avvik mellom regnskapsførte inntekter og kostnader og budsjetterte inntekter og kostnader.

Regnskap august 2022 er regnskapsførte inntekter og kostnader på samme tidspunkt i fjor.

Årsbudsjett 2023 er budsjett for hele året som instituttstyret vedtok i desember 2022.

Oppdatert årsprognose er den prognosen som ble utarbeidet på det aktuelle rapporteringstidspunktet. I tabellen over er det prognosen for 2. tertial.

Budsjettendring er forskjellen mellom vedtatt årsbudsjett og oppdatert prognose.

Forklaring til tabellene i økonomirapporten – radene

| Beløp i 1000 kr | Regnskap august 2023 | Budsjett august 2023 | Budsjett- avvik | Regnskap august 2022 | Årsbudsjett 2023 | Oppdatert årsprognose | Budsjett- endring |
|---|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| Inntekter fra bevilgning | -34 413 | -33 599 | -813 | -33 063 | -52 912 | -54 537 | -1 624 |
| Personalkostnader | 36 980 | 37 306 | -326 | 33 039 | 59 025 | 56 097 | -2 928 |
| Driftskostnader | 5 517 | 6 867 | -1 349 | 5 638 | 10 300 | 9 823 | -477 |
| Investeringer | 218 | 420 | -202 | 104 | 630 | 630 | 0 |
| Isolert resultat før nettobidrag og prosjektavslutning | 8 303 | 10 993 | -2 690 | 5 718 | 17 043 | 12 013 | -5 030 |
| Nettobidrag fra prosjekter | -5 294 | -8 281 | 2 987 | -4 870 | -12 413 | -9 228 | 3 185 |
| Prosjektavslutning | -1 001 | 0 | -1 001 | -164 | 0 | 0 | 0 |
| Overforbruk BOA | -90 | | | 360 | | | |
| Isolert resultat | 1 918 | 2 712 | -704 | 1 044 | 4 630 | 2 785 | -1 845 |
| Overført fra i fjor | -30 555 | -27 323 | -3 232 | -32 908 | -27 323 | -30 555 | -3 232 |
| Akkumulert resultat | -28 637 | -24 611 | -3 936 | -31 864 | -22 693 | -27 770 | -5 077 |

Inntekter i tabellen over er inntekter fra bevilgning (denne tabellen viser regnskap for basisvirksomheten). I delregnskapet for eksternt finansiert virksomhet er det sum inntekter fra prosjektene.

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

Driftskostnader er reisekostnader, driftsmidler til vit. ansatte, kurs, seminarer, kontorkostnader og internhusleie (kontorkostnader og internhusleie er kun for basisregnskapet).

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

Isolert resultat uten nettobidrag og prosjektavslutning viser sum av inntekter og kostnader. Dersom beløpet er negativt er kostnadene lavere enn inntektene. Er beløpet positivt er kostnadene høyere enn inntektene. I tabellen over er kostnadene høyere enn inntektene.

Nettobidrag fra prosjekter er sum av frikjøp, indirekte kostnader og egenandel på prosjektene. Nettobidrag er en «inntekt» i basisregnskapet og en kostnad i prosjektregnskapet.

Prosjektavslutning er mer- eller mindreforbruk på prosjektene ved prosjektavslutning. Et «overskudd» eller ubrukte midler på prosjektene blir en «inntekt» i basisregnskapet.

Overforbruk BOA er kostnader som overstiger totalt kontraktsbeløp på prosjekter som ennå ikke er avsluttet.

Isolert resultat viser inntekter og kostnader, men her kommer effekten fra eksternt finansierte prosjekter inn med nettobidrag, prosjektavslutning og overforbruk BOA.

Overført fra i fjor er ubrukte midler eller merforbruk fra forrige kalenderår. Negativt beløp betyr at det er overført ubrukte midler. Positivt tall betyr at det overføres et merforbruk. Ubrukte midler og merforbruk gjelder kun basisvirksomheten. For prosjektene vil isolert resultatet alltid gå i null.

Akkumulert resultat er isolert resultat inkludert ubrukte midler/merforbruk fra i fjor.

En gjennomgang av regnskapstallene per august 2023:

| Beløp i 1000 kr | Regnskap august 2023 | Budsjett august 2023 | Budsjett- avvik | Regnskap august 2022 | Årsbudsjett 2023 | Oppdatert årsprognose | Budsjett- endring |
|---|----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|------------------|-----------------------|-------------------|
| Inntekter fra bevilgning | -34 413 | -33 599 | -813 | -33 063 | -52 912 | -54 537 | -1 624 |
| Personalkostnader | 36 980 | 37 306 | -326 | 33 039 | 59 025 | 56 097 | -2 928 |
| Driftskostnader | 5 517 | 6 867 | -1 349 | 5 638 | 10 300 | 9 823 | -477 |
| Investeringer | 218 | 420 | -202 | 104 | 630 | 630 | 0 |
| Isolert resultat før nettobidrag og prosjektavslutning | 8 303 | 10 993 | -2 690 | 5 718 | 17 043 | 12 013 | -5 030 |
| Nettobidrag fra prosjekter | -5 294 | -8 281 | 2 987 | -4 870 | -12 413 | -9 228 | 3 185 |
| Prosjektavslutning | -1 001 | 0 | -1 001 | -164 | 0 | 0 | 0 |
| Overforbruk BOA | -90 | | | 360 | | | |
| Isolert resultat | 1 918 | 2 712 | -704 | 1 044 | 4 630 | 2 785 | -1 845 |
| Overført fra i fjor | -30 555 | -27 323 | -3 232 | -32 908 | -27 323 | -30 555 | -3 232 |
| Akkumulert resultat | -28 637 | -24 611 | -3 936 | -31 864 | -22 693 | -27 770 | -5 077 |

Inntektene per august er 34,4 mill. kr. Personalkostnadene er 36,98, driftskostnadene er 5,5 mill. kr og investeringer 218.000 kr.

Isolert resultat uten nettobidrag og prosjektavslutning, som er summen av inntekter og kostnader, er et merforbruk (positivt tall) på 8,3 mill. kr. Det vil si at tildelingen fra fakultetet ikke dekker alle kostnader.

Nettobidrag fra prosjekter er 5,3 mill. kr. Dette er summen av frikjøp, indirekte kostnader og egenandel som belastes prosjektene og godskrives basisvirksomheten.

Prosjektavslutning på 1 mill. kr er et overskudd/mindreforbruk på et eller flere prosjekter. Dette overføres basisvirksomheten ved prosjektavslutning i regnskapet.

Overforbruk BOA er kostnader som overstiger totalt kontraktsbeløp på prosjekter som ennå ikke er avsluttet. I tabellen er det et mindreforbruk på 90.000 kr som overføres til basisøkonomien.

Isolert resultat viser inntekter og kostnader inkludert effekten fra eksternt finansierte prosjekter som nettobidrag, prosjektavslutning og overforbruk BOA. Isolert resultat er et merforbruk på 1,9 mill. kroner.

Akkumulert resultat viser isolert resultat inkludert ubrukte midler/merforbruk fra i fjor.

Viktig! Uten nettobidrag fra prosjektene og ubrukte midler fra i fjor har instituttet et merforbruk på 8,3 mill. kr.(sumlinjen Isolert resultat før nettobidrag.....) per august 2023. Nettobidrag fra prosjektene er en viktig finansiering av enhetenes ordinære virksomhet.

