

# Budsjett 2016

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet  
16. desember 2015



UNIVERSITETET I BERGEN

# Hvorfor budsjettere?

- Fakultetets økonomi er stor og kompleks
  - GB: Ca. 610 millioner kroner inkl. institutt- og avskrivningsinnt.
  - BOA: 364 mill. kr i inntekter.
- Budsjetter er viktige verktøy for å få oversikt og styringsinformasjon:
  - Pr prosjekt
  - Pr finansieringskilde
  - Pr institutt
  - Pr fakultet
  - For hele UiB
- Gode budsjetter er en forutsetning for gode rapporter og gode prognoser!

# Hvordan få god kvalitet på budsjettet

- Lag budsjettgrunnlaget i Excel – budsjettmaler
- Periodiser budsjettet. Tenk:
  - Hva er planen? (sjekk f.eks. med instituttleder/prosjektleder)
  - Hvilken måned kommer inntekten?
  - Hvilken måned kommer kostnaden?
- Om informasjon mangler. Tenk:
  - Hvordan var dette i fjor?
  - Bruk malene på nett eller tilsendt fra fakultetet
  - Prøv å unngå å budsjettere flatt (dele budsjettet på 12)
- Lagre budsjettgrunnlaget for dokumentasjon og ”sporing”
- Lagre ADI-arket for dokumentasjon og sikkerhet
- Lag evt. en logg for budsjettering i B3/B4

# Tre budsjett

- B1 Tildelingsbudsjett
  - Økonomiavdelingen legger inn i OF
  - Rammeoversikt – alle tildelingene fra KD blir lagt her
- B3 Hovedbudsjett
  - Fakultetsadministrasjonen legger inn i OF
  - Operasjonalisert budsjett i B3
- B4 Budsjettprognose
  - ”Skyggebudsjett”/”instituttbudsjett”
  - Legges inn i OF av instituttet
- B3 skal alltid være lik B1

# Kontrollrapport B11 - Discoverer

## B11-Budsjettrapport B1, B3 og B4

### Prosjekt

Rapport begrenset: Årstall : '2013' , Sted fom : '120000' , Sted tom : '129999' , Område : 'GB' , Analyse fom : '000000' , Analyse tom : '999999' , Motpart : '%' , Firma : '01' , Virksomhet 07 : 'T' , Saldo 07 : 'T'

Rapport bestilt: 22.11.2013, side 1

Fakultet	12 MN	A-sted	<Alle>	K-stednavn	<Alle>	Finansieringskilde	<Alle>	Analyse:	<Alle>	Motpart	<Alle>
Actual flag	B	Prosjekt:		720006 Stipendiater							

		Årsbudsjett		
		B1-HOVEDTILD	B3-JUST II	B4-BUD.PROG
Innt.	3 inntekter	-107 141 000	-107 141 000	-106 456 000
	<b>Sum</b>	<b>-107 141 000</b>	<b>-107 141 000</b>	<b>-106 456 000</b>
Kostn.	5 lønn	0	75 861 000	72 995 000
	6-7 adk.	117 805 000	12 043 800	3 972 800
	8-9 annet	0	29 900 200	29 488 200
	<b>Sum</b>	<b>117 805 000</b>	<b>117 805 000</b>	<b>106 456 000</b>
Overf.	890 overf.	-10 664 000	-10 664 000	0
	<b>Sum</b>	<b>-10 664 000</b>	<b>-10 664 000</b>	
<b>Sum</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

# Kontrollrapport B11 – OF (online)

UIB Hovedbok  
B11 - Artsbudsjett B1, B3, B4  
Inneværende periode: Des-13

Valuta: NOK

FIRMA=01 (Universitetet i Bergen), PROSJEKT=720006 (Stipendiater), STED=000012 (Det matematiske naturvitenskapelige fakultet)

ART	Budsjett 1 Hovedbudsjett (Årsbudsjett)	Budsjett 2 Sentr. just. (Årsbudsjett)	Budsjett 3 Lokale just. (Årsbudsjett)	Budsjett 1+2+3 Tillatt brukt (Årsbudsjett)	Budsjett 4 Budsjettprognose (Årsbudsjett)
Driftsinntekter					
3900 Innt. statsoppdrag KD ege	-107.141.000,00		-107.141.000,00		-106.456.000,00
<b>Sum inntekter</b>	<b>-107.141.000,00</b>		<b>-107.141.000,00</b>		<b>-106.456.000,00</b>
Lønnskostnader					
5103 Lønn rekruttering (stip/p	0,00		54.058.100,00		52.058.100,00
5181 Pålepte feriep. midl. ans	0,00		6.485.800,00		6.247.800,00
5251 Fordel gruppeliv	0,00		181.800,00		181.800,00
5401 Aga av lønn, honorar, grupp	0,00		7.649.500,00		7.364.500,00
5405 Aga av pensjonsinnskudd	0,00		1.022.800,00		986.800,00
5411 Aga av pålepte feriepenge	0,00		909.100,00		876.100,00
5421 Arbeidsgivers pensjon	0,00		7.274.900,00		7.000.900,00
5801 Refusjon av sykepenger	0,00		-360.000,00		-360.000,00
5802 Ref. feriep. av sykepenge	0,00		-42.200,00		-42.200,00
5811 Ref. av foreldrepenger	0,00		-992.200,00		-992.200,00
5812 Ref. feriep. av foreldrep	0,00		-113.900,00		-113.900,00
5890 Ref. aga syke-/foreldrep.	0,00		-212.700,00		-212.700,00
SUM	0,00		75.861.000,00		72.995.000,00
Andre driftskostnader					
6000 Andre driftskostnader, bu	117.805.000,00		12.043.800,00		3.972.800,00
SUM	117.805.000,00		12.043.800,00		3.972.800,00
Annet					
8900 IB overf. GB	-10.664.000,00		-10.664.000,00		0,00
9089 Godskrevet andre inntekte	0,00		-612.000,00		0,00
9141 Belastet fast internhusle	0,00		7.944.300,00		7.678.300,00
9188 Belastet adm kostn	0,00		9.906.400,00		9.410.400,00
9189 Belastet andre utgifter	0,00		12.661.500,00		12.399.500,00
SUM	-10.664.000,00		19.236.200,00		29.488.200,00
<b>Sum kostnader</b>	<b>107.141.000,00</b>		<b>107.141.000,00</b>		<b>106.456.000,00</b>
<b>Sum resultat</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

# Noen budsjettkrav

- Transaksjonene mellom GB og BOA skal stemme, og sammenhengen mellom de to må kvalitetsjekkes.
- GB skal gå i null for året på hvert enkelt prosjekt, mens BOA skal gå i null per måned.
- Inntektene skal stemme med tildelingsbrevet, både GA, GP og BOA.
- Kun øremerkede tildelinger skal budsjetteres på interne prosjekter (7xxxxx).
- Inntektene skal være periodisert etter mal.
- Kostnadene periodiseres etter forventet forbruk.
- Alle kostnader skal synliggjøres, inklusive dekningsbidrag, egenfinansiering og frikjøp. Sammenlign med fjoråret for å sikre realisme i budsjett her.
- Forventede overføringer til 2017 budsjetteres på analyse 220011 i desember.
- Det skal minimum budsjetteres på detaljarter for alle enkeltavsetninger over 500 000 kroner.
- Husk å avrunde til minimum heile 100 kroner i budsjettet.

# Tildelingsbrevet

## 3 Matematisk institutts rammetildeling for 2015

### 3.1 Grunnbevilgning, ordinær drift

Fakultetsdirektøren tildeler med dette en budsjетtramme på

**Kr 43 193 000**

til Matematisk institutt for 2015.

Budsjетtrammen vil bli overført til instituttets ansvarsted i B1 som vist i tabell 5.

*Tabell 5 Inntekt fordelt etter prosjekt, tall i 1000 kr*

	Prosjekt	Beløp
Annuumsinntekter	000000	32 857
Inntekter øremerket prosjekt for universitetsstipendiater	720006	10 336
Inntekter øremerket prosjekt for universitetspostdoktorer	720020	0
<b>Sum</b>		<b>43 193</b>



# Lønnsbudsjettet

- Stor andel av budsjettet
- **Merk at lønn for postdoktorer GB fra 1.1.2016 flyttes til prosjekt 720006!**
- Bruk litt ekstra tid på lønnsbudsjettet – også prosjekt 720006.
- Bør ikke være store avvik her!
- Administrasjonssjefene har fått tilsendt liste over alle ansatte.
- Ansvar for å budsjettere lønnsvekst ligger ved de enhetene som har fått budsjettansvar.
- NB! Pensjonssatsen er redusert med 0,4 prosentpoeng.

# Overføring fra 2015 - GB

- Overføring fra 2015 kan detaljbudsjetteres allerede i januar, men hugs å trekke overføringen ut (som oftest kredit) på art 6000, analyse 220010 i desember.
- Husk at deler av overføringene kan være øremerket på internprosjekter (7xxxxx) – sjekk saldo på disse før årsskiftet.
- NB! Det er fakultetsstyret som vedtar om instituttene får overført ubrukte midler fra året før.

# Rekrutteringsstillinger – prosjekt 720006

- **Merk at postdoktorer GB fra 1.1.2016 flyttes til prosjekt 720006!**
- Inntektsføring og indirekte kostnader
  - Instituttene får inntekter hver måned etter antall tildelte stillinger, og det gjøres halvårlig avregning etter antall faktiske årsverk
  - Fellesbidrag blir belastet hver måned etter antall faktiske månedsverk
  - Husleie blir belastet prosjekt 720006 og godskrevet prosjekt 000000 på hvert institutt hver måned etter antall faktiske månedsverk
  - Instituttene må selv belast drift på prosjektene
- Kan ikke redusere innsatsen her uten tilsvarende reduksjon i inntektene!

# Budsjettering av avskrivninger

## Fakultetet budsjetterer avskrivningene og investeringene på motpart 81

- Formålet med aktivering er å vise verdien og verdifallet på eiendeler
- Avskrivninger fordeler kostnaden for et anleggsmiddel over flere år
- Modellen UiB bruker for føring av avskrivninger fordeler også inntekten en bruker til å betale investeringer over tilsvarende år (kalles forpliktelsesmodellen)
- Inntekt og kostnad knyttet til avskrivninger vil alltid være lik (nullsumspill)
- Alle avskrivningseffekter er samlet på motpart 81
- To kilder til budsjett for avskrivninger
  - Årets planlagte investeringer (investeringsbudsjettet)
  - Effekt av avskrivninger av investeringer gjort fra tidligere år og frem til budsjettåret, inkl. åpningsbalansen fra 2005 (Discovererrapport A62)

# Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

- Prosjektmodul (PA)
  - Detaljbudsjettering skal skje i PA.
  - Budsjettere enkeltprosjektene.
  - Ved overgang til nytt år SKAL alle prosjekt rebudsjetteres.
- Instituttene får oppgitt budsjetterrammer for BOA i tildelingsbrevene. Dersom det er nødvendig å endre disse må fakultetet få melding snarest.
- Hovedbok (GL)
  - Budsjettere BOA-målsetning (aktivitet, IB, innbetalinger og UB) for alle samleprosjekt.
  - Budsjettere overhead, egenandel, egenfinansiering og frikjøp i GB og BOA. Merk at det er viktig å se på foregående år, for å sikre at beløpene som budsjetteres her er realistiske.
- Vi skal ikke budsjettere på artsklasse 4 i BOA
  - Regnskapskontoret omposterer alt som blir regnskapsført her til artsklasse 6
- For driftstilskudd til prosjektene (typisk BFS, SFF etc.) må kostnadene budsjetteres på BOA (GL-samleprosjekt) og overføres til prosjekt 700910 på art 9051/9151.
- Inntekt er lik aktivitet for alle finansieringskilder

# Inntektsarter BOA per GL-samleprosjekt

- Oppdragsprosjekter (100005)
  - 3030 – Oppdragsinntekter avg.pl
  - 3130 – Oppdragsinntekter, avg.fritt
  - 3230 – Oppdragsinntekter unntatt mva loven
  - 3243 – Avregning oppdragspr. fra forrige år
  - 3244 – Avregning oppdragsprosjekter
- NFR-bidragprosjekter (199995)
  - 3400 – Tilskudd fra NFR
  - 3403 – Avregning NFR fra forrige år
  - 3404 – Avregning NFR
- EU-bidragprosjekter – forskning (639995)
  - 3420 – Tilskudd fra EU rammeprogram for forskning
  - 3423 – Avregning av EU rammeprogram for forskning overført fra forrige år
  - 3424 – Avregning av EU rammeprogram for forskning
- EU-bidragprosjekter – utdanning og annet (639994)
  - 3425 – Tilskudd fra EU – Andre bidrag (undervisning og andre tilskudd)
  - 3428 – Avregning av andre tilskudd fra EU fra forrige år
  - 3429 – Avregning av andre tilskudd fra EU
- Andre bidrag – Statlig finansiering (219995)
  - 3410 – Tilskudd fra statlige etater
  - 3413 – Avregning Statlige etater fra forrige år
  - 3414 – Avregning Statlige etater
- Andre bidrag – Kommunal og fylkeskommunal finansiering (299995)
  - 3430 – Tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater
  - 3433 – Avregning av tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater fra forrige år
  - 3434 – Avregning av tilskudd fra kommunale og fylkeskommunale etater
- Andre bidrag – Organisasjoner (399995) og Stiftelser (599995)
  - 3440 – Tilskudd fra organisasjoner og stiftelser
  - 3443 – Avregning av tilskudd fra organisasjoner og stiftelser fra forrige år
  - 3444 – Avregning av tilskudd fra organisasjoner og stiftelser
- Andre bidrag – Gaver (469995)
  - 3460 – Gaver som utløser gaveforskning
  - 3463 – Avregning av gaver overført fra forrige år
  - 3464 – Avregning av gaver
- Andre bidrag – Gaveforsterkning (469994)
  - 3465 – Gaveforsterkning
  - 3468 – Avregning av gaveforsterkning overført fra forrige år
  - 3469 – Avregning av gaveforsterkning
- Andre bidrag – Næringsliv/privat (499995)
  - 3450 – Tilskudd fra næringsliv/privat
  - 3453 – Avregning tilskudd fra næringsliv/privat fra forrige år
  - 3454 – Avregning tilskudd fra næringsliv/privat
- Andre bidrag – Andre (699995)
  - 3490 – Tilskudd fra andre
  - 3493 – Avregning av tilskudd fra andre fra forrige år
  - 3494 – Avregning av tilskudd fra andre

# Samleprosjekt BOA

Hovedområde BOA	Prosjekt	Oppdragsgiver/samarbeidspartner	Fakturert inntekt	Inngående balanse	Utgående balanse
Oppdragsaktivitet	100005	Oppdrag	3030/3130/3230	3243	3244
Aktivitet finansiert av Forskningsrådet	199995	NFR	3400	3403	3404
Aktivitet finansiert av EU	639994	EU utdanning og annet	3425	3428	3429
	639995	EU forskning	3420	3423	3424
Aktivitet finansiert av Andre	219995	Statlig finansiering	3410	3413	3414
	299995	Kommunal- og fylkeskommunal finansiering	3430	3433	3434
	399995	Organisasjoner	3440	3443	3444
	469994	Gaveforsterkning	3465	3468	3469
	469995	Gaver	3460	3463	3464
	499995	Næringsliv/privat	3450	3453	3454
	599995	Stiftelser	3440	3443	3444
	699995	Andre	3490	3493	3494

# Internarter lønn, frikjøp og egenfinansiering

## BOA

- Belastet overhead BOA
  - 9111 – samleprosjekt bidrag og oppdrag
  - 9052 – samleprosjekt bidrag
- Belastet frikjøp BOA
  - 9124 – samleprosjekt bidrag og oppdrag
  - 9111 – samleprosjekt bidrag og oppdrag
  - 9052 – samleprosjekt bidrag
- Synliggjøring av egenfinansiering lønn BOA
  - 9121 – samleprosjekt bidrag
  - 9116 – samleprosjekt bidrag
  - 9051 – samleprosjekt bidrag
- Synliggjøring av egenfinansiering drift BOA (f.eks fartøysdrift og gruppeannuum SFF)
  - 9189 – samleprosjekt bidrag
  - 9051 – samleprosjekt bidrag
- Faktisk egenfinansiering drift BOA (Forutsetter driftsavsetning/tilskudd)
  - 6-7xxx/91xx – samleprosjekt bidrag
    - Direkteføring i basware på PA UiB-kunde
    - Ompostering fra annum
  - 9051 – samleprosjekt bidrag

## Grunnbevilgning

- Godskrevet overhead
  - 9011 – 000000
  - 9152 – 000000
- Godskrevet frikjøp
  - 9024 – 000000
  - 9011 – 000000
  - 9152 – 000000
- Synliggjøring av egenfinansiering lønn
  - 9021 – 700910
  - 9016 – 700910
  - 9151 – 700910
- Synliggjøring av egenfinansiering drift BOA
  - 9089 – 700910
  - 9151 – 700910
- Faktisk egenfinansiering drift BOA (Hugs å overføre tilskudd til prosjekt 700910)
  - 9151 – 700910



# Gjennomstrømningsmidler

- Midler der det i kontrakten er skrevet at tilskudd skal videreføres til navngitte kontraktspartnere
  - NFR og Statlige etater
    - NFR: kostnadsart 8671 / inntektsart 8731
    - Statlige: kostnadsart 8672 / inntektsart 8732
    - Dette er midler som ikke skal inntektsføres i UiBs regnskap
  - Andre BOA-prosjekt med tilskudd som i følge avtalen skal videreformidles til andre – føres art 7794 andre tilskudd
  - EU midler der UiB er koordinator balanseføres i UiB og skal ikke inn i prosjektet i UiB
  - Se retningslinjer for gjennomstrømningsmidler her:  
[https://wiki.uib.no/okonomi/index.php/BOA\\_info\\_-\\_Gjennomstr%C3%B8mningsmidler\\_og\\_tilskudd\\_til\\_andre](https://wiki.uib.no/okonomi/index.php/BOA_info_-_Gjennomstr%C3%B8mningsmidler_og_tilskudd_til_andre)

# Vanlige feil ved budsjettering i GL 2015

- Glemmer avrunding per måned
- Glemmer saldering av BOA per måned
- Feil periodisering
  - spesielt for art 3900 på rekrutteringsprosjektene pga. endring
- Budsjettert med kostnader direkte på prosjekt 700910.
- Samsvar mellom antall rekrutteringsårsverk lagt til grunn ved beregning av lønnskostnader, fellesbidrag og husleie.
- Husleie på rekrutteringsprosjektene og samsvar med godskriving på annum
- Inngående balanse (IB) på BOA per GL-samleprosjekt
  - Ikke budsjettert IB for samleprosjekter med lite eller ingen forventet aktivitet
  - Glemte periodiseringsprosjektene
- Motpost internarter mangler eller går ikke mot hverandre

Frist for budsjettering i B4:

**15. januar 2016**

# Hjelpemidler - budsjettmaler

- Maler finnes på matnat-wiki:
  - Fastlønnsbudsjett GB (prosjekt 000000 og 720006)
  - Fastlønnsbudsjett, frikjøp og egenfinansiering bidrag
  - Fastlønnsbudsjett og frikjøp oppdrag
  - Fastlønnsbudsjett, frikjøp og egenfinansiering bidrag (TDI)
  - Fastlønnsbudsjett og frikjøp oppdrag (TDI)
  - B3-maler
  - Mal for endringer i B3
- Felles for malene
  - Det er bare noen felter som skal endres
  - Må ikke skrive over formler
  - Vær forsiktig ved egen maltilpasning
    - Stemmer formlene når nye linjer settes inn eller linjer slettes?
  - Sjekk at forutsetningene stemmer/er rimelige
- Regnearkverktøyet skal brukes.