

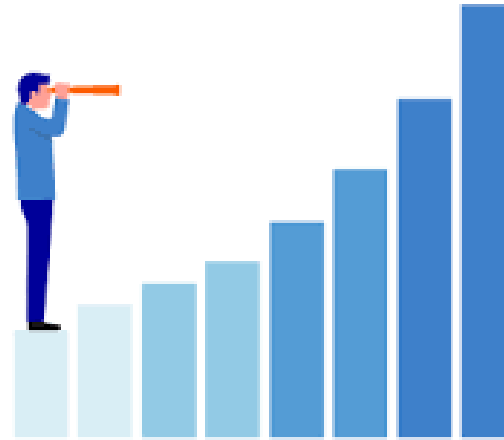


UiO : Det humanistiske fakultet

# Økonomiopplæring – gjennomgang av økonomi- og virksomhetsstyring, fordelingsmodellen



21.04.2023



# ØKONOMI- OG VIRKSOMHETSSTYRING

# Økonomi – og virksomhetsstyring i staten: Hva sier regelverket?

## Reglement for økonomistyring i staten

### § 1 Formål

Reglement for økonomistyring i staten har som formål å sikre at:

- a statlige midler brukes og inntekter oppnås i samsvar med Stortingets vedtak og forutsetninger
- b fastsatte mål og resultatkrav oppnås
- c statlige midler brukes effektivt
- d statens materielle verdier forvaltes på en forsvarlig måte

### § 4 Grunnleggende styringsprinsipper

Alle virksomheter skal:

- a fastsette mål og innenfor rammen av disponible ressurser og forutsetninger gitt av overordnet resultatkrav myndighet
- b sikre at fastsatte mål og resultatkrav oppnås, at ressursbruken er effektiv (...)
- c sikre tilstrekkelig styringsinformasjon og forsvarlig beslutningsgrunnlag

# Økonomi – og virksomhetsstyring i staten

- Budsjettplanlegging og økonomistyring
- Risikostyring
- Strategisk planlegging og målstyring
- Rapportering
- Styring av midlene for å løse pålagt oppgaver

## God økonomi- og virksomhetsstyring

- God økonomistyring innebærer å ha en balanse mellom å opprettholde en **sunns økonomi** og **tilby nødvendige tjenester** til samfunnet.
- Det inkluderer også å ha en **effektiv budsjettering og regnskapsføring**, samt sørge for at **offentlige midler brukes** på en **ansvarlig og gjennomiktig** måte.

# God økonomi- og virksomhetsstyring

- Det er viktig å ha en god oversikt over inntekter og kostnader, og ha en plan for å redusere kostnader eller øke inntekter hvis det blir nødvendig.
- Når det er usikre rammer rundt en, er det lurt å være fleksibel og tilpasningsdyktig, og ha en plan for ulike scenarier.

# God økonomi- og virksomhetsstyring

- Viktig for styret å kjenne til økonomi – og virksomhetsstyring for å:
  - Ta informerte beslutninger, som hjelper HF å nå sine mål og oppfylle sine forpliktelser
- På UiO styrer man økonomien via:
  - Årlige budsjetter
  - Langtidsprognoser
  - Virksomhetsrapporter

## Budsjett vs. prognose

- Viktig å skille mellom hva er et budsjett og hva en prognose, fordi de skal brukes til to ulike ting.
- Prognosene skal gi svar på spørsmålet: *Hva blir sannsynlig utvikling i tiden fremover?*
- Budsjettet skal besvare spørsmålet: *Hva skal vi gjøre for å få del i denne utviklingen?*



# Budsjett

- Budsjettet - neste års planer for virksomheten oversatt til økonomi.
- Budsjett utarbeides en gang i året.
- Budsjettet skal være et forventet regnskap for neste budsjettperiode.



# Prognoser

- En prognose er ikke en fasit med to streker under svaret.
- Prognoser er forutsigelse av økonomien for inneværende år og i årene som kommer.
- Budsjettet utarbeides årlig, og gjelder for et regnskapsår om gangen.
- Prognoser kan imidlertid justeres underveis, og brukes for eksempel når virkeligheten avviker fra budsjettet.



# Prognoser

- Skiller mellom **årsprognoser** og **langtidsprognoser**.
- Prognoser orienteres om til styret.

# Prognoser: Langtidsprognoser

- Hva er formålet med prognoser:
  - Handlingsrom
  - Prioriteringer
  - Risiko
  - Forpliktelser

# Prognoser: Langtidsprognoser

- Prognoser påvirkes av:
  - Den økonomiske situasjonen
  - Beslutninger i ledelsen
  - Ambisjoner
  - Forventinger
  - Omverden
  - Usikkerhet/risiko
  - Informasjon
  - Personellavgang/erstatninger
  - Buffere/handlingsrom

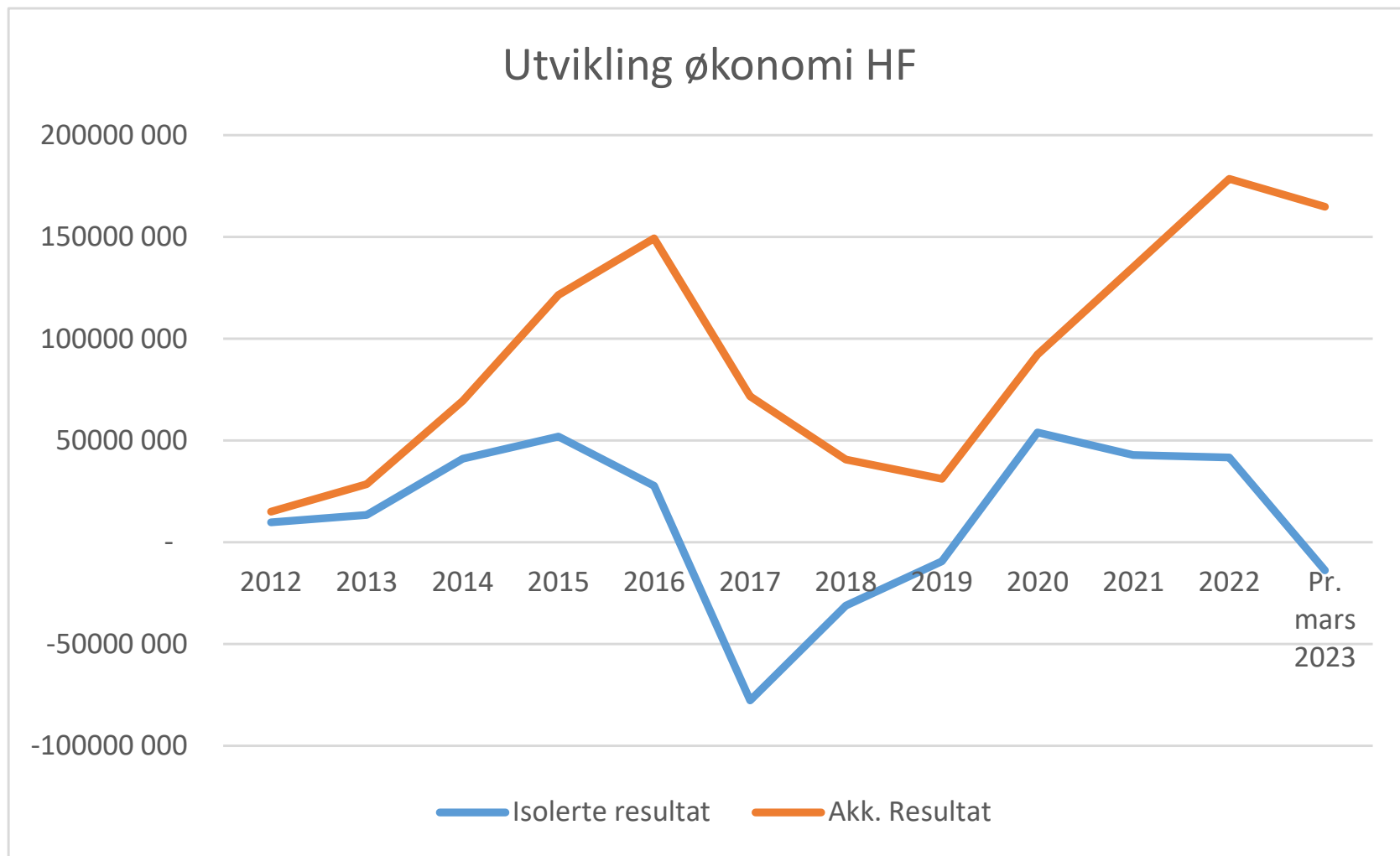
## Prognoser: Langtidsprognose

- UiOs hovedprinsipp for økonomistyring er rammestyring i et 5-årig rullerende perspektiv.
- Enhetene må iverksette tiltak hvis de har store merforbruk eller mindreforbruk i langtidsprognosen.

# Eksempel på langtidsprognose

		Årsbudsjett 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutn	Inntekter	-641,37	-669,81	-678,56	-681,43	-678,45
	Personalkostnader	624,67	652,13	642,20	628,17	621,11
	Driftskostnader	146,52	130,51	124,99	124,78	124,52
	Investeringer	2,60	2,22	2,27	2,22	2,27
	<b>Resultat før nettobidrag</b>	<b>132,42</b>	<b>115,04</b>	<b>90,91</b>	<b>73,73</b>	<b>69,46</b>
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-90,79	-79,12	-59,69	-52,94	-51,53
	Prosjektavslutning		-0,10	-0,55		
	Overforbruk BOA					
	<b>Sum nettoidrag</b>	<b>-90,79</b>	<b>-79,22</b>	<b>-60,24</b>	<b>-52,94</b>	<b>-51,53</b>
<b>Isolert resultat</b>		<b>41,63</b>	<b>35,82</b>	<b>30,67</b>	<b>20,79</b>	<b>17,93</b>
<b>Overført fra i fjor</b>		<b>-168,16</b>	<b>-126,53</b>	<b>-90,71</b>	<b>-60,04</b>	<b>-39,25</b>
<b>Akkumulert resultat</b>		<b>-126,53</b>	<b>-90,71</b>	<b>-60,04</b>	<b>-39,25</b>	<b>-21,32</b>

# God økonomi- og virksomhetsstyring





## God økonomi- c

- Utfordringen for H

- Svingninger i økonomien
- Stort mindreforbruk
- KD regelen om 5 % mindreforbruk
- Usikre inntekter i form av nettobidrag og RBO
- Kostnader i hovedsak personell
- Mindreforbruket ligger på instituttene, noe på fakultet administrasjonen
- Noen institutter har veldig god økonomi, mens andre ikke har det
- Hvordan utnytte mindreforbruket på best mulig måte, hvis det disponeres av hvert enkelt institutt og ikke fakultetet samlet

Universiteter klarer ikke å bruke opp pengene sine - risikerer å få inndratt store beløp

Av Lina Christensen  
Publisert 24. september 2021

11 universiteter og høyskoler sliter med å bruke opp de statlige overføringene. Nå kan de bli nødt til å betale tilbake de ubrukte midlene.

Stillinger

[Se alle stillinger](#)

# FORDELINGSMODELLEN HF

# Fordelingsmodell

KD

UiO

Fakultet



## Hva ønsker vi å oppnå med fordelingsmodellen?

- Tydelig kobling mellom aktivitet og penger.
- Gjennomsiktig og forutsigbar
  - Redusere toppene og dalene med 3- og 4- årige gjennomsnitt
  - Kan beregne seg frem til forventet tildeling
  - Oversiktlige satser
  - Ingen historiske ledd
- Anerkjennelse at noen fag/disipliner er mer kostnadskrevenne enn andre.
- Gi rom for endring og strategiske valg.

# Mørke skyer i horisonten

- Rammekutt fra myndighetene og UiO
- Store byggeprosjekter skal finansieres
- Finansiering dreier mot realfag og medisin
- Svingninger i økonomien
- Nedgang i studiepoeng
- Utsynsmeldingen (utfordring eller mulighet?)
- MEN: HF får stadig mer ekstern finansierte prosjekter og langtidsprognosene viser fortsatt et mindreforbruk (overskudd)



# HF's budsjettfordelingsmodell

- HF innførte ny budsjettmodell i 2009 basert på UiOs modell av 2008.
- HF's modell ble justert i 2013, 2018 og 2022 (med virkning fra 2015, 2019 og 2024).



# Budsjettprosessen

- Vedtak i UiOs styre i juni
- Drøfting fakultetsstyret i juni
- Drøfting i instituttstyret i september/oktober
- Vedtak i fakultetsstyret i september
- Vedtak i instituttstyret i november/desember



## To hovedkomponenter i økonomien

- Bevilgningsdelen:
  - Midler kommer fra Kunnskapsdepartementet via UiO (i utgangspunktet i all evighet)
- Eksternt finansiert virksomhet:
  - Midler kommer fra NFR, EU, stiftelser, andre departementer, direktorater, næringslivet (midlene er tidsbegrenset)



# Hva ligger i basisdelen?

## – Resultatindikatorer

- Studiepoeng
- Publikasjonspoeng
- Avlagte grader (kandidater)
- Avlagte doktorgrader
- NFR og EU-midler
- BOA-midler

## – Øremerkede midler

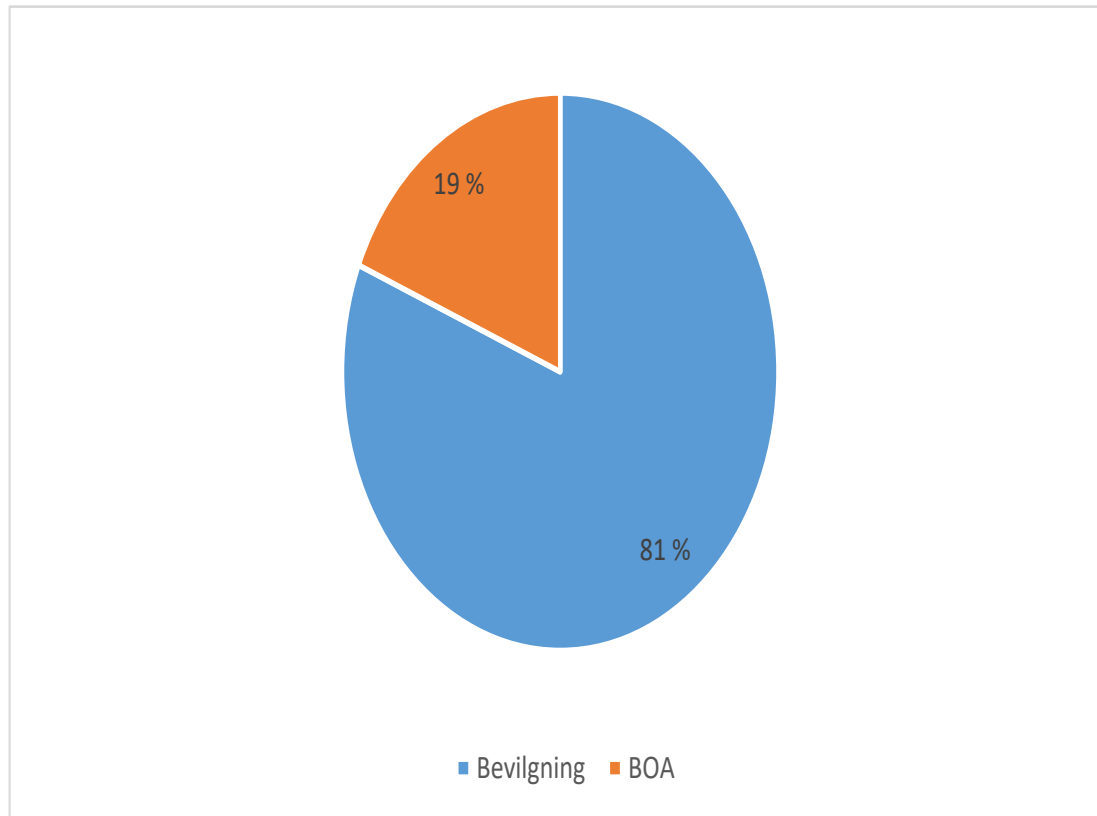
- Rekrutteringsstillinger
- Satsinger

## – Basiselementet

## Eksternfinansieringens bidrag

- I tillegg til bevilgningen har vi nettobidraget, som er «fortjenesten» fra de ekstern finansierte prosjekter.
- Nettobidraget skal gi et positivt bidrag til bevilgningsøkonomien.

## HF's økonomi 2022



Totalt  
disponibelt:  
1 142 mill. kr.

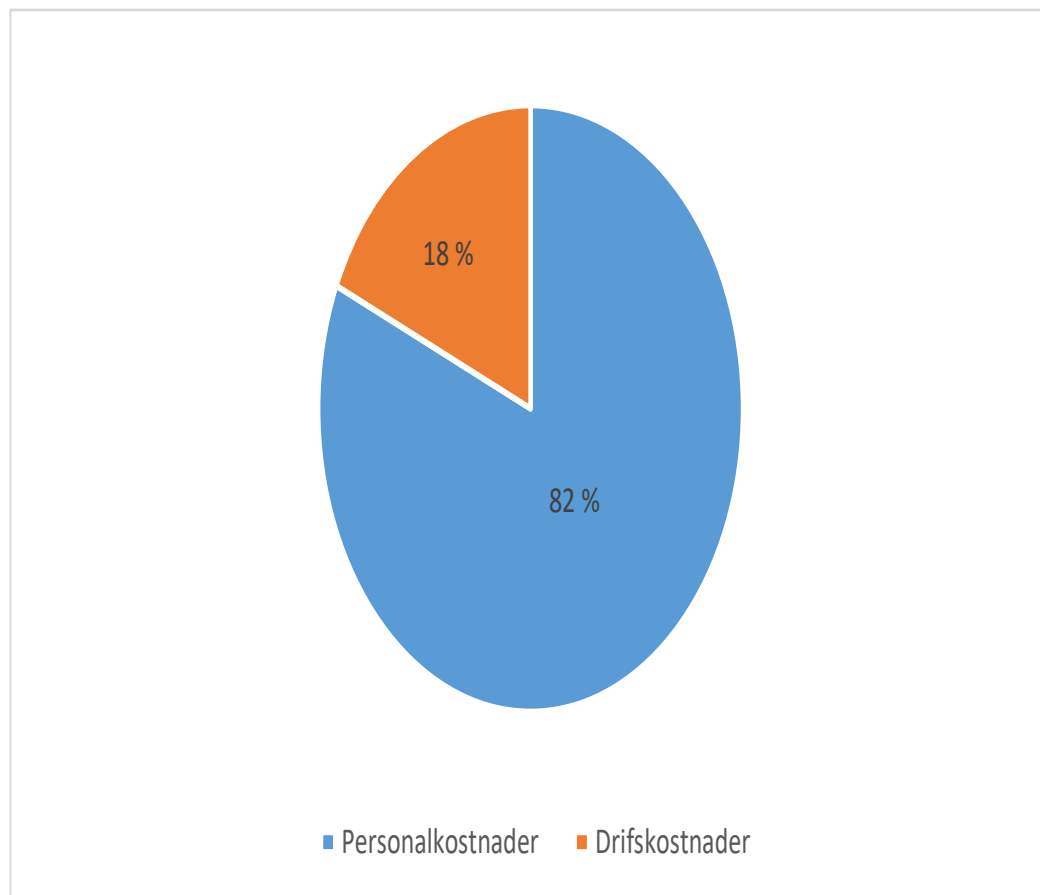
Bevilgning:  
928 mill. kr.

Eksternt:  
214 mill. kr.

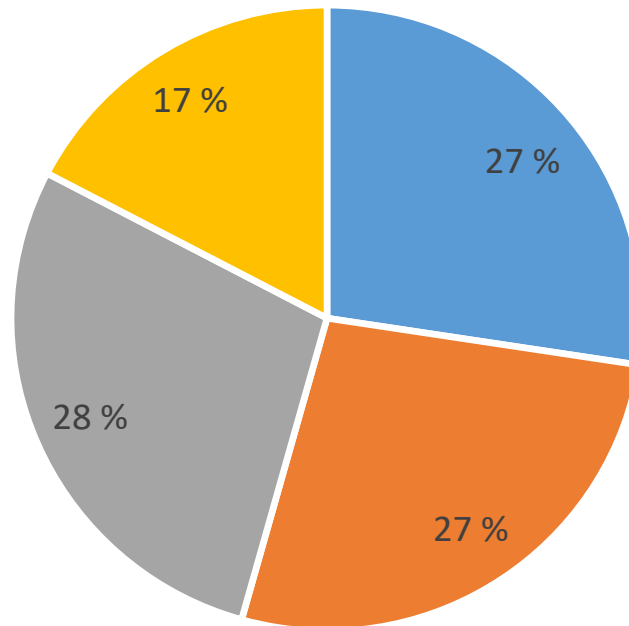
# Bevilgningsøkonomien 2022

Personalkostnader:  
579 mill. kr.

Driftskostnader:  
130 mill. kr.



# HF-modellens hovedkomponenter



■ Resultater ■ Basiselement ■ Øremerkinger/satsinger ■ Rekrutteringsstillinger

# Basiselementet

## Basiselementet:

- fordeler «rest» ramme etter fireåring glidende snitt av studiepoeng
- gjennomsnitt studiepoeng ganges opp med antall studieplasser
- lukket ramme
- utgjør 27 % av budsjettet
- finansiere undervisning, forskning, administrasjon og infrastruktur



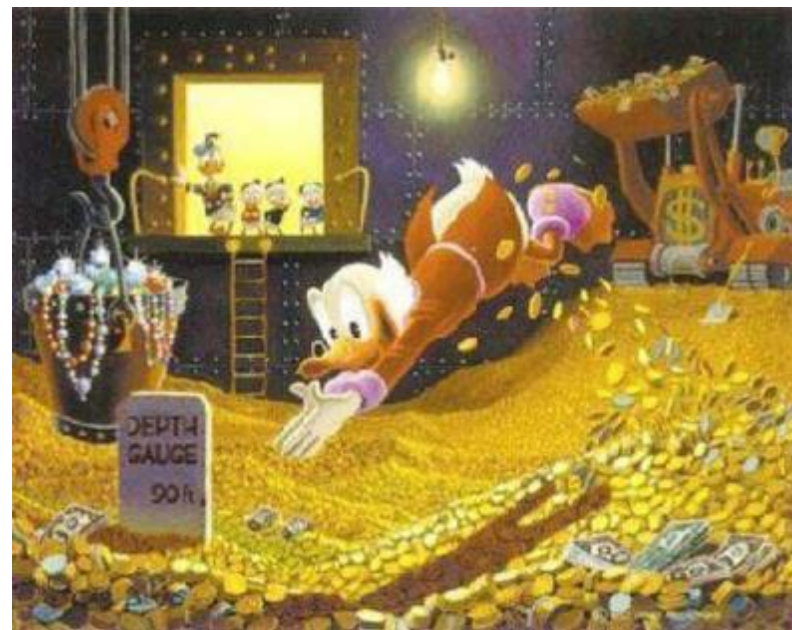
## enda mer om basiselementet...

- HF får departementets laveste sats for sine studieplasser uavhengig av fag
- HF har vedtatt en internvekting av studieplasser for å sikre nødvendige ressurser til fag som har særlig undervisningsbehov
- Vektingen er normativ
- Vi veker fag, ikke enkeltemner
- Det er særlig på lavere grad det er behov for ulik vekting



## og enda mer om basiselementet

- Studieplasser er vektet
- Studiepoeng er ikke vektet
- Fordelingen premierer fag der mange studenter tar eksamen
- Fordelingen er viktig for instituttene, men påvirker ikke HF's ramme





# Vekting av basiselementet

## Lavere grad

- Musikkvitenskap vektes med faktor 2,5
- Språk med begynnerundervisning III (arabisk, japansk, kinesisk og hebraisk) vektes med faktor 2
- Språk med begynnerundervisning II (slaviske og klassiske samt persisk, tyrkisk, hindi, urdu, sanskrit og irsk) vektes med faktor 1,6
- Konservering vektes med faktor 1,5
- Språk med begynnerundervisning I (germanske og romanske) vektes med faktor 1,3
- Examen philosophicum vektes med faktor 0,5
- Øvrige fag vektes med faktor 1

## Høyere grad

- Konservering vektes med faktor 3
  - Alle andre vektes med faktor 2
- Et dilemma at de fleste fag må klare seg med mindre enn minimumssatsen

## Resultatdelen (27% av rammen)

Resultatene fordeles etter et treårig glidende snitt.

- Utdanning
  - **Studiepoeng**
  - **Kandidater**
  - Utvekslingsstudenter
- Forskning
  - Doktorgrader
  - Publikasjonspoeng
  - NFR-midler
  - **EU-midler**
  - BOA-midler

## Resultatdelen (27% av rammen)

- Basisramme tildelingen fra UiO er på 643,4 millioner kroner.
- Studiepoeng utgjør 102,7 millioner kroner.
- Kandidatelementet utgjør 23 millioner kroner.

## RBO inntekter

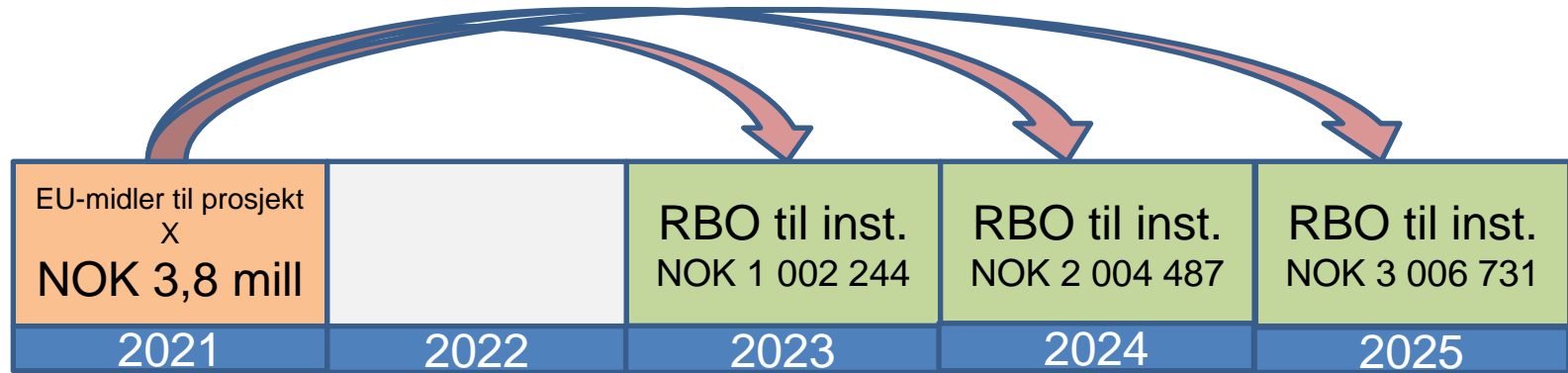
- Hva er RBO inntekter?
- Ekstra inntekter basert på uttelling til institusjonen for:
  - EU- kostnader
  - NFR-kostnader
  - Bidrags- og oppdragsprosjekter

## RBO inntekter

- Satsene fra UiO for 2023
  - Sats EU: 78,69 %.
  - Sats NRF: 7,04 %.
  - Sats BOA: 5,84 %.
- Fordelingen basere seg på et gjennomsnitt av kostnadene over tre år.
- 30 % av RBO inntektene omfordeles til instituttene via en fordelingsnøkkel på andel fast vitenskapelig ansatte

# RBO inntekter – EU prosjekt

	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024	År 2025	År 2026			
Kostnader som utløser RBO	3 820 982	3 820 982	3 820 982	3 820 982	3 820 982	3 820 982	<u>22 925 892</u>		
Gjennomsnitt	19-21	20-22	21-23	22-24	23-25	24-26	25-27	26-28	
	1 273 661	2 547 321	3 820 982	3 820 982	3 820 982	3 820 982	2 547 321	1 273 661	<u>22 925 892</u>
	År 2023	År 2024	År 2025	År 2026	År 2027	År 2028	År 2029	År 2030	Sum
RBO-midler	1 002 244	2 004 487	3 006 731	3 006 731	3 006 731	3 006 731	2 004 487	1 002 244	<u>18 040 384</u>



RBO-midler fordeles fra fakultetet til instituttene på basis av resultater for de tre siste avslutta regnskapsår.

I eksempelet er det benyttet RBO-sats kr 0,7869 per kostnadskrone på EU prosjekter

## Strategi: Øremerkinger til forsknings- og utdanningssatsinger

- Fem satsinger startet opp i 2019
  - Er inne i siste året (2023) for Faglige prioriteringer III
  - Strategiske satsinger fra år 2024-2028 med 20 mill hvert år, totalt 100 mill.
- Litteratur, kognisjon og emosjon
  - Oslo Miljøhumaniora
  - Skjermkulturer
  - HEI: Kulturarv ved UiO
  - Senter for filosofi og vitenskap



# Forandring over tid

- resultatdelen er beregnet på grunnlag av tre år for å gi en mer stabil budsjettsituasjon
- fordeling studieplasser etter glidende 4-årig snitt
- studieplassene vektet forskjellig, men uttelling for enkeltemner vektet likt
- men det er mulig å for et institutt å endre sin økonomiske situasjon



# Summa summarum

- Studier er den tyngste økonomiske komponenten på både inntekts- og kostnadssiden.
- Ekstern virksomhet gir stadig bedre inntjening
- Modellen gir mulighet for forandring, men fører også til fluktuasjon i instituttøkonomiene
- Modellen ble revidert i 2022

