

## Avdelingsvise regnskap pr 30. april 2021

### Generell kommentar til tabellene 2-6

Samtlige avdelinger har avvik i forhold til basisbevilgningen. Hele basisbevilgningen er mottatt slik som budsjettert på årsbasis. Men beregningen på hva som står igjen på UB felles (budsjettberegningen) og hva som er beregnet per avdeling per måned avviker. Dette kommer av budsjettfordelingsmodellen (ePhorte 2020/6877-1) der avdelingene skal styres etter bemanningen (antall årsverk) heller enn lønnsbudsjett i kroner. Når budsjettet ble satt opp, ble det beregnet en andel av bevilgningen per avdeling ut fra en fordelingsnøkkel. I praksis bør lønnskostnadene avregnes per måned per avdeling, og deretter overføres midler til dekning av lønn i henhold til vedtatt bemanningsplan. Hver avdeling har i tillegg fått beregnet en andel som skal gå til dekning av drift. Denne andelen er en fast sum per måned per avdeling. Derfor vil ikke basisbevilgningen som er beregnet per avdeling nødvendigvis passe til utgiftene, da driftsutgiftene vil variere ut fra aktivitet, men tildeles jevnt.

Som eksempel viser tabell 1 en oversikt over beregnet tildeling for avdeling for ledelse og stab. Avdeling for ledelse og stab har fått 204 tusen kroner til drift for 2021. Denne summen er fast og fordeles jevnt hver måned. Lønnsutgiftene er variable og avregnes mot faktiske lønnskostnader. Andel av tildeling som dekker lønn reduseres ved sykefravær, og andre refusjoner.

Tabell 1 viser hva som er beregnet tildelt i basis per måned for avdeling ledelse og stab

Ledelse og stab	Januar	Februar	Mars	April
Lønn	-491	-496	-468	-496
Drift	-17	-17	-17	-17
<b>Sum</b>	<b>-508</b>	<b>-513</b>	<b>-485</b>	<b>-513</b>

Totalt har avdeling for ledelse og stab fått overført 2 019 tusen kroner i bevilgning per april. Andel som dekker lønn avregnes mot faktiske lønnskostnader, men tildeling for drift er fast. Samtlige avdelinger har lave driftskostnader per april, slik at resultatet per avdeling er positivt.

Siden lønn skal avregnes mot nivå 2, så er beregnede sykepengerefusjoner og beregnede uventede vakanser budsjettert inn på UB felles. I praksis vil refusjonene havne på den avdelingen de tilhører, mens de er budsjettert inn overordnet. Det vil også si at budsjettberegningen av lønnsutgifter per avdeling vil være høyere enn regnskapsført fordi beregningen som justerer de totale lønnskostnadene (estimert sykefravær og vakanser) ligger på overordnet nivå og ikke per avdeling. Hovedårsaken til mindreforbruk på lønn er per april ikke knyttet til estimert sykefravær, men til uventede permisjoner og forsinkelse i ansettelser.

## UB felles (tabell 2)

UB felles omfatter alle inntekter og utgifter på overordnet nivå, herunder UBs andel av sentralt dekningsbidrag, utgifter i forbindelse med bibliotekstyret, ulike systemkostnader og internhusleie.

### Inntekter

Hele basisbevilgningen er mottatt, og periodisert per måned ut året. Avviket per april skyldes at midler til Open Access fondet er mottatt, men ikke flyttet til Open Access tiltaket. I tillegg er det avvik knyttet til avregninger per avdeling.

Andre inntekter avviker med 518 tusen kroner og skyldes at dekningsbidraget ble større enn først estimert.

### Utgifter

Lønns- og driftskostnader avviker med 162 tusen kroner og skyldes i hovedsak at beregnede sykepengerefusjoner og uventede vakanser er budsjettert inn på overordnet nivå i henhold til budsjettfordelingsmodellen (ePhorte 2020/877-1). I tillegg er utgifter til ulike systemer (Bibsys, EndNote, Norwaco og OpenEdX) budsjettert utover året, men alle fakturaene er ikke mottatt per april.

### Resultat

Resultatet per april viser et mindreforbruk på 1 173 tusen kroner og kommer i hovedsak av at midler til Open Access fondet ikke er viderefordelt.

Tabell 2 viser budsjett og regnskap for UB felles per 30.04.2021  
Inntekter framkommer som negative tall i tabellen.

<b>Tabell 2</b> <b>UB felles per 30.04.2021</b> (alle tall i hele tusen kroner)	<b>Regnskap</b> <b>per 30.04.</b>	<b>Budsjett</b> <b>per 30.04.</b>	<b>Avvik<sup>1</sup></b> <b>(bud-regn)</b>	<b>Årsbudsjett</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Sum basisbevilgning	-9 894	-8 495	1 399	-24 985
Andre inntekter	-2 559	-2 040	518	-5 874
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-12 453</b>	<b>-10 535</b>	<b>1 917</b>	<b>-30 859</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønns- og driftskostnader	285	123	-162	1 261
Internhusleie	10 995	11 016	21	33 047
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>11 280</b>	<b>11 138</b>	<b>-142</b>	<b>34 308</b>
<b>Resultat</b>	<b>-1 173</b>	<b>603</b>	<b>1 776</b>	<b>3 449</b>

<sup>1</sup> Positivt inntektsavvik = større inntekt enn budsjettert, negativt utgiftsavvik = større utgift enn budsjettert

### Ledelse og stab (tabell 3)

Tabell 3 viser budsjett og regnskap for Ledelse og stab per 30.04.2021  
Inntekter framkommer som negative tall i tabellen.

<b>Tabell 3</b> <b>Ledelse og stab per</b> <b>30.04.2021</b> (alle tall i hele tusen kroner)	<b>Regnskap</b> <b>per 30.04.</b>	<b>Budsjett</b> <b>per 30.04.</b>	<b>Avvik<sup>2</sup></b> <b>(bud-regn)</b>	<b>Årsbudsjett</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Sum basisbevilgning	-2 019	-1 866	153	-5 488
Andre inntekter	0	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-2 019</b>	<b>-1 866</b>	<b>153</b>	<b>-5 488</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnskostnader	1 953	1 985	31	5 298
Driftskostnader	5	63	59	191
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 958</b>	<b>2 048</b>	<b>90</b>	<b>5 488</b>
<b>Resultat</b>	<b>-61</b>	<b>182</b>	<b>243</b>	<b>0</b>

Inntektene avviker med 153 tusen kroner (se forklaring under «Generell kommentar til tabell 2-6» ovenfor).

Lønnskostnadene viser 31 tusen kroner i mindreforbruk, og skyldes sykepengerefusjoner. Driftskostnadene avviker med 59 tusen kroner.

### Resultat

Resultatet viser et mindreforbruk på 61 tusen kroner mot et budsjettert merforbruk på 182 tusen kroner. Dette skyldes fordelingen av basisbevilgningen (se forklaring under «Generell kommentar til tabell 2-6» ovenfor), mindreforbruk på drift og sykepengerefusjoner.

---

<sup>2</sup> Positivt inntektsavvik = større inntekt enn budsjettert, negativt utgiftsavvik = større utgift enn budsjettert

#### Avdeling for publikumstjenester (tabell 4)

Tabell 4 viser budsjett og regnskap for Publikumstjenester per 30.04.2021  
Inntekter framkommer som negative tall i tabellen.

<b>Tabell 4</b> <b>Publikumstjenester per</b> <b>30.04.2021</b> (alle tall i hele tusen kroner)	<b>Regnskap</b> <b>per 30.04.</b>	<b>Budsjett</b> <b>per 30.04.</b>	<b>Avvik<sup>3</sup></b> <b>(bud-regn)</b>	<b>Årsbudsjett</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Sum basisbevilgning	-12 828	-12 638	190	-37 171
Andre inntekter	0	0	0	-57
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-12 828</b>	<b>-12 638</b>	<b>190</b>	<b>-37 228</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnskostnader	12 158	12 834	676	35 604
Driftskostnader	342	487	145	1 567
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>12 499</b>	<b>13 322</b>	<b>822</b>	<b>37 171</b>
<b>Resultat</b>	<b>-328</b>	<b>684</b>	<b>1 012</b>	<b>-57</b>

Basisbevilgningen avviker med 190 tusen kroner (se forklaring under «Generell kommentar til tabell 2-6» ovenfor).

Avviket knyttet til lønnskostnadene kommer av vakante stillinger, og ansatte som har gått ut i ulønnet permisjon.

Driftskostnadene avviker med 145 tusen kroner.

#### Resultat

Resultatet viser et mindreforbruk på 328 tusen kroner, og skyldes fordelingen av basisbevilgningen (se forklaring under «Generell kommentar til tabell 2-6» ovenfor), ledige stillinger og utsatt aktivitet på grunn av korona.

<sup>3</sup> Positivt inntektsavvik = større inntekt enn budsjettet, negativt utgiftsavvik = større utgift enn budsjettet

### Avdeling for samlinger (tabell 5)

Tabell 5 viser budsjett og regnskap for Samlinger per 30.04.2021  
Inntekter framkommer som negative tall i tabellen.

<b>Tabell 5 Samlinger per 30.04.2021 (alle tall i hele tusen kroner)</b>	<b>Regnskap per 30.04.</b>	<b>Budsjett per 30.04.</b>	<b>Avvik<sup>4</sup> (bud-regn)</b>	<b>Årsbudsjett</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Sum basisbevilgning	-5 057	-5 044	13	-14 836
Andre inntekter	0	0	0	0
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-5 057</b>	<b>-5 044</b>	<b>13</b>	<b>-14 836</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnskostnader	4 752	4 993	241	14 196
Driftskostnader	53	229	176	640
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>4 804</b>	<b>5 222</b>	<b>418</b>	<b>14 836</b>
<b>Resultat</b>	<b>-253</b>	<b>178</b>	<b>431</b>	<b>0</b>

Basisbevilgningen har tilfeldigvis et mindre avvik (beregnete utgifter til lønn samt andel til dekning av drift passet veldig med opprinnelig budsjett).

Avviket knyttet til lønnskostnadene skyldes sykepengerefusjoner.

Driftskostnadene avviker med 176 tusen kroner i forhold til budsjett.

### Resultat

Resultatet viser et mindreforbruk på 253 tusen kroner og skyldes sykefravær og mindreforbruk på drift.

---

<sup>4</sup> Positivt inntektsavvik = større inntekt enn budsjettet, negativt utgiftsavvik = større utgift enn budsjettet

## Result (tabell 6)

Tabell 6 viser budsjett og regnskap for Result per 30.04.2021  
Inntekter framkommer som negative tall i tabellen.

<b>Tabell 6 Result per 30.04.2021 (alle tall i hele tusen kroner)</b>	<b>Regnskap per 30.04.</b>	<b>Budsjett per 30.04.</b>	<b>Avvik<sup>5</sup> (bud-regn)</b>	<b>Årsbudsjett</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Sum basisbevilgning	-4 475	-4 460	14	-13 118
Andre inntekter	-269	-123	146	-1 233
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-4 744</b>	<b>-4 584</b>	<b>160</b>	<b>-14 352</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Lønnskostnader	4 387	4 785	398	13 178
Driftskostnader	119	461	341	1 174
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>4 506</b>	<b>5 246</b>	<b>739</b>	<b>14 352</b>
<b>Resultat</b>	<b>-237</b>	<b>662</b>	<b>899</b>	<b>0</b>

Det er et mindre avvik i basisbevilgningen i forhold til budsjett. Andre inntekter avviker fordi det meste av egne inntekter knyttet til Result er budsjettert inn i løpet av høsten.

Avviket knyttet til lønnskostnader kommer i hovedsak av at planlagte ledige stillinger er budsjettert, men ikke tilsatt per april.

209 tusen kroner av mindreforbruket under driftskostnader skyldes at midler til annuum og til dekning av en stipendiatstilling er budsjettert inn, men ikke bokført per april.

### Resultat

Resultatet viser et mindreforbruk på 237 tusen kroner mot et budsjettert overforbruk på 662 tusen kroner.

---

<sup>5</sup> Positivt inntektsavvik = større inntekt enn budsjettert, negativt utgiftsavvik = større utgift enn budsjettert

## Øremerkede tiltak

Både inntekter og utgifter knyttet til rekrutteringsstillingene er som budsjettet. Avviket under inntekter knyttet til øremerkede tiltak skyldes i hovedsak en feilpostering fra 2020. Det ble kostnadsført en utgift i 2020 som allerede var kostnadsført. Resultatet ble negative avsetninger knyttet til det aktuelle tiltaket (se oversikt over avsetninger på øremerkede tiltak). Midlene ble tilbakeført i 2021, og vises derfor som en inntekt.

Det er tilfeldig at avviket på driftsutgifter knyttet til øremerkede tiltak stemmer med inntekten. Det meste av avviket kan knyttes til Open Access-fondet. Men noen av tiltakene er avsluttet, og der det har vært positive avsetninger som nå er flyttet, der vil det være en tilsvarende kostnad i regnskapet (se vedlagt oversikt over avsetninger på øremerkede tiltak).

Tabell 7 viser oversikt over øremerkede tiltak og rekrutteringsstillinger

<b>Tabell 7</b> <b>Øremerkede tiltak og rekrutteringsstillinger per 30.04.2021</b> (alle tall i hele tusen kroner)	<b>Regnskap per 30.04.</b>	<b>Budsjett per 30.04.</b>	<b>Avvik<sup>6</sup> (bud-regn)</b>	<b>Årsbudsjett</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Rekruttering	-324	-324	0	-954
Øremerkede tiltak	-6 832	-6 575	256	-7 795
<b>Sum inntekter</b>	<b>-7 156</b>	<b>-6 900</b>	<b>256</b>	<b>-8 749</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
Driftskostnader rekruttering	957	959	2	2 241
Driftskostnader øremerkede tiltak	7 295	7 037	-257	10 446
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>8 252</b>	<b>7 997</b>	<b>255</b>	<b>12 688</b>
<b>Resultat</b>	<b>1 096</b>	<b>1 097</b>	<b>1</b>	<b>3 939</b>

Det foretas en kontinuerlig opprydding i øremerkede tiltak. Det er et mål at alle øremerkede tiltak uten aktivitet skal avsluttes innen utgangen av året. Årsaken til at dette ikke er gjort enda på alle tiltak uten aktivitet (noen er allerede avsluttet), er der det er uklart hvordan resterende midlene skal disponeres (tilbakeføres til bevilgningsøkonomien, tilbakeføres der de kom fra eller brukes som egenandel i nye planlagte prosjekter). Noen øremerkede tiltak er uten aktivitet per april, men aktiviteten er utsatt på grunn av korona.

---

<sup>6</sup> Positivt inntektsavvik = større inntekt enn budsjettet, negativt utgiftsavvik = større utgift enn budsjettet

## Prosjekter

Avvikene både på inntekter og utgifter kommer av utsatt aktivitet på grunn av korona.

Tabell 7 viser budsjett og regnskap for prosjekter (samlet)

<b>Tabell 7</b> <b>Prosjekter per</b> <b>30.04.2021</b> (alle tall i hele tusen kroner)	<b>Regnskap</b> <b>per 30.04.</b>	<b>Budsjett</b> <b>per 30.04.</b>	<b>Avvik<sup>7</sup></b> <b>(bud-regn)</b>	<b>Årsbudsjett</b>
<b>Driftsinntekter</b>				
Prosjektinntekter	-246	-1 048	-802	-3 143
<b>Driftsutgifter</b>				
Prosjektutgifter	26	1 025	999	3 007
<b>Resultat</b>	<b>-220</b>	<b>-23</b>	<b>197</b>	<b>-136</b>

---

<sup>7</sup> Positivt inntektsavvik = større inntekt enn budsjettet, negativt utgiftsavvik = større utgift enn budsjettet