

Til:	Fakultetsstyret
Fra:	Fakultetsdirektøren
Sakstype:	Økonomi
Saksnr:	V-SAK 4
Møtedato:	19. mars 2021
Notatdato:	11. mars 2021
Saksbehandler:	Geir S. Toft

[Regnskapsoversikt per 28. februar 2021](#)

Regnskap per februar 2021

Regnskapsrapporten til styret gir en kortfattet oppsummering av oppdatert budsjett-/regnskapsstatus for fakultetets økonomi per 28. februar 2021 fordelt per institutt/enhet.

Fakultetets regnskap per 28. februar 2021 viser et akkumulert underforbruk på MNOK 214,7. Dette er MNOK 7,9 mindre enn budsjettet.

Inntektene er MNOK 6,4 lavere enn budsjettet. Dette er hovedsakelig periodiseringsavvik.

Personalkostnader er MNOK 8,2 høyere enn budsjettet. Bakgrunnen for dette er som følger:

1. I budsjettet for timelønnede innenfor undervisning og eksamen, er det benyttet en periodiseringsnøkkel som gir en fordeling med 0 % av årsbudsjettet i januar. De faktiske kostnadene for januar inklusive arbeidsgiveravgift, feriepenger og øvrige sosiale kostnader er på MNOK 4,8.
2. SV er feilbelastet personalkostnader for en tidligere ansatt med MNOK 1,0. Dette blir korrigert i 1. tertial.
3. Det har ligget feil periodiseringsnøkkel for ansatte som startet i 2020, hvilket medfører en feil periodisering av budsjettet for januar og februar for alle enheter, summen av de 4 største medfører et manglende budsjett på MNOK 3,1.

Dette avviket vil jevnes ut i løpet av året, og blir fulgt opp og forhåpentligvis korrigert allerede i budsjettet som skal rapporteres for 1. tertial. Det skal bemerkes at dette kun er periodiseringsmessige forskyvninger, med unntak av de MNOK 1,0 som SV er feilbelastet for. Justert for de periodiseringsmessige avvikene, ville avviket på personalkostnader vært MNOK 0,3 over budsjett for januar og februar (eller 3,7%).



<i>På timelønnede innenfor undervisning, eksamen er det benyttet en periodiseringsnøkkel i Buddy som gir en januarfordeling med 0%. Faktiske kostnader i januar:</i>	<i>4 792 109</i>
<i>Feilbelastet lønn for 2020 for tidligere ansatt, skulle vært på et annet fakultet</i>	<i>966 000</i>
<i>Buddy fastlønnsbudsjett - feil periodiseringsnøkkel for nyansatte i 2020 benyttet også for 2021 budsjettet. Medfører et avvik i jan./febr. på:</i>	
<i>PSI</i>	<i>1 730 400</i>
<i>ØI</i>	<i>179 200</i>
<i>ISS</i>	<i>351 400</i>
<i>ISV</i>	<i>876 400</i>
<i>Sum feil periodiseringsnøkkel for ansatte i 2020 (benyttet også i 2021)</i>	<i>3 137 400</i>
<i>Totalt forklart avvik</i>	<i>8 895 509</i>

Det er MNOK 6,8 i underforbruk på drift og investeringer er mer eller mindre som budsjettet per februar. Det er normalt med lavere driftskostnader i starten av året, som ytterligere forsterkes av COVID-19 situasjonen. Ingen av enhetene har overforbruk innenfor driftskostnader per februar.

Nettobidrag fra prosjekter MNOK 0,2 lavere enn budsjettet.

Tabell 1. Totalvirksomhet per februar 2020

Totalvirksomhet					
	Regnskap febr. 2021	Budsett febr. 2021	Budsjett- avvik	Regnskap febr. 2020	Årsbudsjett
Inntekter fra bevilgning	-96 548	-102 945	6 397	-93 915	-726 735
Personalkostnader	101 532	93 341	8 190	95 012	590 176
Driftskostnader	18 938	25 709	-6 771	20 846	172 683
Investeringer	1 297	1 335	-38	763	8 905
Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	25 219	17 440	7 778	22 706	45 028
Nettobidrag fra prosjekter	0	-184	184	120	-63
Prosjektavslutning	0	87	-87	0	0
Årsresultat	25 218	17 343	7 875	22 826	44 965
Overført fra i fjor	-239 885	-239 885	0	-197 024	-239 885
Akkumulert resultat	-214 667	-222 542	7 875	-174 198	-194 920

Tabell 2. Basisvirksomhet februar 2020

Basisvirksomhet (bevilgningsfinansiert virksomhet, post 50)					
	Regnskap febr. 2021	Budsett febr. 2021	Budsjett- avvik	Regnskap febr. 2020	Årsbudsjett
Inntekter fra bevilgning	-90 617	-87 808	-2 809	-85 115	-522 285
Personalkostnader	84 788	76 584	8 204	78 715	472 761
Driftskostnader	15 975	19 787	-3 812	17 618	131 023
Investeringer	1 208	1 335	-127	676	8 905
Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	11 354	9 898	1 456	11 894	90 404
Nettobidrag fra prosjekter	-9 970	-10 197	227	-10 361	-72 028
Prosjektavslutning	-449	81	-530	86	485
Årsresultat	934	-218	1 153	1 619	18 861
Overført fra i fjor	-142 571	-142 571	0	-118 394	-142 571
Akkumulert resultat	-141 637	-142 789	1 153	-116 776	-123 711

Personalkostnadene ligger MNOK 8,2 over budsjett. Se forklaring for totalvirksomheten på 1. side.

Driftskostnadene ligger MNOK 3,8 under budsjett. Bakgrunnen for dette er i hovedsak relatert til at aktiviteter ikke har kommet i gang i henhold til planlagt grunnet COVID-19.

Ubrukte midler på for basisvirksomheten er redusert med MNOK 0,9.

Tabell 3. Eksternfinansiert virksomhet per februar 2020

Eksternfinansiert virksomhet					
	Regnskap febr. 2021	Budsett febr. 2021	Budsjett- avvik	Regnskap febr. 2020	Årsbudsjett
Inntekter fra bevilgning	-5 930	-15 137	9 206	-8 800	-204 450
Personalkostnader	16 743	16 757	-14	16 297	117 415
Driftskostnader	2 963	5 922	-2 959	3 228	41 659
Investeringer	89	0	89	88	0
Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	13 865	7 542	6 322	10 812	-45 376
Nettobidrag fra prosjekter	9 970	10 013	-43	10 482	71 966
Prosjektavslutning	449	6	443	-86	-485
Årsresultat	24 284	17 562	6 722	21 207	26 104
Overført fra i fjor	-97 314	-97 314	0	-78 630	-97 314
Akkumulert resultat	-73 030	-79 753	6 722	-57 423	-71 210

Eksternt finansierte inntekter er ikke ajour per februar grunnet prioritering av NFR søknadsfrist og BOTT-prosjektet, samt 3 nytilsatte prosjektcontrollere i prosjektcontroller-teamet. Inntektene blir gjennomgått og periodisert til 1. tertialsregnskap.

Personalkostnader er som budsjettet. Driftskostnader ligger MNOK 3,0 under budsjett per februar. Hovedvekten av dette avviket oppstår da prosjektene ligger på etterskudd med bruk av driftsmidler.

Tabell 4. Totalregnskap, resultat per enhet per februar 2020

Sted	Regnskap feb. 2021	Budsjett feb. 2021	Avvik feb. 2021	Årsbudsjett	Prognose	Avvik årsbudsj. mot prognose
170002 Fakultetsstyret ufordelte midler	-12 888	-10 589	-2 300	-16 338	-7 000	9 338
170010 Fakultetsadministrasjonen	3 688	634	3 054	664	459	-205
170020 Sommerskole i komparative metoder	386	387	-1	355	0	-355
170100 Senter for teknologi, innovasjon og kultur	-21 164	-22 817	1 653	-27 110	-2 240	24 871
170400 ARENA Senter for europaforskning	4 785	5 295	-510	4 817	1 251	-3 567
170500 Psykologisk institutt	-69 260	-68 636	-624	-52 818	20 633	73 450
170600 Økonomisk institutt	-37 384	-37 226	-158	-29 763	12 505	42 268
170700 Institutt for sosiologi og samfunnsgeografi	-24 565	-24 615	50	-17 756	11 177	28 933
170800 Institutt for statsvitenskap	-46 411	-52 572	6 162	-44 501	7 139	51 640
170900 Sosialantropologisk institutt	-11 855	-12 404	549	-12 470	1 042	13 512
Resultat inkl. overførte midler	-214 667	-222 542	7 875	-194 920	44 965	239 885

Forklaring: Resultat per enhet når inntekter ikke periodiseres lik påløpte kostnader på prosjekter, dvs inkludert ubrukte midler. C-rex er lagt til Institutt for statsvitenskap, RITMO er lagt til Psykologisk institutt og ESOP er lagt til Økonomisk institutt

Tabell 5. Basis, resultat per enhet per februar 2020

Sted	Regnskap feb. 2021	Budsjett feb. 2021	Avvik feb. 2021	Årsbudsjett	Prognose	Avvik årsbudsj. mot prognose
170002 Fakultetsstyret ufordelte midler	-12 888	-10 589	-2 300	-16 338	-7 000	9 338
170010 Fakultetsadministrasjonen	2 633	634	1 999	664	459	-205
170020 Sommerskole i komparative metoder	386	387	-1	355	0	-355
170100 Senter for teknologi, innovasjon og kultur	-21 222	-20 707	-515	-22 597	-1 672	20 924
170400 ARENA Senter for europaforskning	7 193	6 236	957	4 753	-1 674	-6 427
170500 Psykologisk institutt	-36 070	-36 658	588	-19 883	17 631	37 515
170600 Økonomisk institutt	-32 691	-32 833	142	-26 756	6 668	33 424
170700 Institutt for sosiologi og samfunnsgeografi	-14 598	-14 326	-271	-10 636	3 816	14 452
170800 Institutt for statsvitenskap	-26 632	-28 100	1 468	-26 579	140	26 719
170900 Sosialantropologisk institutt	-7 748	-6 833	-915	-6 692	493	7 186
Resultat inkl. overførte midler	-141 637	-142 789	1 153	-123 711	18 861	142 571

Tabell 6. Eksternfinansiert virksomhet, resultat per enhet per februar 2020

Sted	Regnskap feb. 2021	Budsjett feb. 2021	Avvik feb. 2021	Årsbudsjett	Prognose	Avvik årsbudsj. mot prognose
170002 Fakultetsstyret ufordelte midler	-5 125	-3 019	-2 106	-642	-2 492	-1 850
170010 Fakultetsadministrasjonen	-3 929	-1 175	-2 754	783	-3 515	-4 297
170020 Sommerskole i komparative metoder	-28 075	-26 929	-1 146	-28 475	-24 091	4 384
170100 Senter for teknologi, innovasjon og kultu	-758	-853	95	1 412	1 091	-321
170400 ARENA Senter for europaforskning	-5 371	-4 608	-763	-3 094	-5 837	-2 743
170500 Psykologisk institutt	-8 789	-8 648	-141	-10 172	-15 167	-4 995
170600 Økonomisk institutt	-4 419	-11 236	6 817	-10 557	-12 688	-2 131
170700 Institutt for sosiologi og samfunnsgeogra	-957	-1 658	701	-310	-5 077	-4 767
170800 Institutt for statsvitenskap	-57 423	-58 127	704	-51 056	-67 776	-16 720
170900 Sosialantropologisk institutt	0	0	0	0	0	0
Resultat inkl. overførte midler	-114 845	-116 253	1 408	-102 112	-135 552	-33 440