

Til:	Fakultetsstyret
Fra:	Fakultetsdirektøren
Sakstype:	Økonomi
Saksnr:	O-SAK 3
Møtedato:	16. mars 2023
Notatdato:	13. mars 2023
Saksbehandler:	Geir S. Toft

[Regnskapsoversikt per 28. februar 2023](#)

Alle beløp i tabeller er oppgitt i hele 1 000 kr. (TNOK)

Regnskap per februar 2023

Regnskapsrapporten til styret gir en kortfattet oppsummering av oppdatert budsjett-/regnskapsstatus for fakultetets økonomi per 28. februar 2023.

Det ble overført MNOK 17,7 mer enn budsjettet til mindreforbruk i 2022 enn budsjettet, og akkumulert mindreforbruk for SV ble derved MNOK 155,9 ved utgangen av 2022 – ikke 125,3 som ble budsjettet (vedtatt i UiO-styret desember 2022).

Fakultetets regnskap for bevilgningsvirksomheten per 28. februar 2023 viser et akkumulert mindreforbruk på MNOK 142,0 mot MNOK 156,0 ved inngangen til året. Dette er MNOK 14,0 i reduksjon i akkumulert mindreforbruk. Budsjettet per februar er MNOK 124,2.

Lønnskostnadene innenfor bevilgningsvirksomheten er MNOK 4,1 lavere enn budsjettet for perioden. Enhetene har budsjettet med betydelige lønnskostnader i 2023 og hvis dette ikke blir realisert så vil mindreforbruket øke.

Mindreforbruket på MNOK 2,0 for driftskostnader innenfor bevilgningsvirksomheten er som forventet, da det normalt er noe lavere aktivitet i starten av året.

Nettobidraget er MNOK 7,5 lavere enn budsjettet da regnskapet for februar ikke er helt ajour på alle enheter.



Tabell 1. Totalvirksomhet per februar 2022

Totalt (Bevilgning og BOA)			Regnskap pr. febr. 2022	Regnskap pr. febr. 2023	Vedtatt budsjett	Avvik	Avvik %	
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	Inntekter	-131 956	-128 527	-153 603	25 077	-16 %	
		Total	-131 956	-128 527	-153 603	25 077	-16 %	
	Kostnader	Personalkostnader	Personalkostnader	109 072	113 587	123 685	-10 098	-8 %
		Driftskostnader	Driftskostnader	20 856	25 690	31 927	-6 236	-20 %
		Investeringer	Investeringer	2 678	3 006	1 339	1 667	124 %
		Total	Total	132 607	142 284	156 951	-14 668	-9 %
Sum	Sum	650	13 757	3 348	10 409	311 %		
Nettobidrag og	Nettobidrag fra	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-12 055	-12 790	-20 281	7 491	-37 %	
Isolert resultat			650	13 757	3 348	10 409		
Overført fra i fjor			-143 039	-155 263	-127 687	-27 576		
Akkumulert resultat			-142 387	-142 017	-124 231	-17 786	14 %	

Det ble budsjettet med et merforbruk (Sum Inntekter og Kostnader) på MNOK 3,3 pr. februar 2023. Regnskapet viser et merforbruk på MNOK 13,8 – et avvik på MNOK 10,4 mot budsjettet. Akkumulert mindreforbruk er derved MNOK 142,0 ved utgangen av februar, mens det budsjette akkumulerte mindreforbruket skulle vært redusert til MNOK 124,2 i henhold til budsjettet –et avvik på MNOK 17,8. Dette har i grove trekk sammenheng med følgende:

- Inntektene er MNOK 25,1 lavere enn budsjettet (-16,3%). Av dette skyldes MNOK 24,5 BOA-aktiviteter, og hovedårsaken er et etterslep av inntektsføringen . MNOK 14,1 gjelder NFR-prosjekter, MNOK 5,5 gjelder EU-prosjekter og MNOK 3,9 gjelder oppdrags-prosjekter i inn- og utland.
- Personalkostnadene er MNOK 10,1 lavere enn budsjettet (-8,2 %). Det er lagt opp til både høyere lønnsnivå og økte personalressurser gjennom 2023, og dersom dette ikke gjennomføres ligger det an til et større mindreforbruk på personalkostnader mot budsjettet i 2023.
- Driftskostnadene er MNOK 6,2 lavere enn budsjettet (-19,5 %). Det er normalt noe lavere driftskostnader i starten av året, og deler av avviket skyldes antakelig dette.
- Investeringene er MNOK 1,7 høyere enn budsjettet (124,5 %).
- Nettobidraget fra eksterntfinansierte prosjekter er MNOK 7,5 lavere enn budsjettet (-37 %).

Tabell 3: Bevilgningsvirksomheten februar 2023

Bevilgningsvirksomheten			Regnskap pr. febr. 2022	Regnskap pr. febr. 2023	Vedtatt budsjett	Avvik TNOK	%-vis forbruk	Avvik %
Isolert mer-/mindreforb	Inntekter	Inntekter	-89 769	-91 638	-92 197	559	101 %	-0,6 %
		Total	-89 769	-91 638	-92 197	559	101 %	-0,6 %
	Kostnader	Personalkostnader	87 255	91 365	95 497	-4 132	105 %	-4,3 %
		Driftskostnader	18 744	22 519	24 537	-2 018	109 %	-8,2 %
		Investeringer	2 598	3 006	1 211	1 795	40 %	148,3 %
		Total	108 596	116 890	121 245	-4 355	104 %	-3,6 %
	Sum		18 827	25 252	29 048	-3 796	115 %	-13,1 %
Nettobidrag og prosjek	Nettobidrag fra ekste	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-12 055	-12 790	-20 281	7 491	159 %	-36,9 %
		Total	-12 055	-12 790	-20 281	7 491	159 %	-36,9 %
	Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	-6 120	783		783	0 %	
		Total	-6 120	783		783	0 %	
	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning			-5 312	5 312		-100,0 %
		Total			-5 312	5 312		-100,0 %
	Sum		-18 175	-12 007	-25 592	13 586	213 %	-53,1 %
Isolert resultat			652	13 246	3 456	9 790	26 %	283,3 %
Overført fra i fjor			-143 039	-155 263	-127 687	-27 576	82 %	21,6 %
Akkumulert resultat			-142 387	-142 017	-124 231	-17 786	87 %	14,3 %

Inntektene er MNOK 0,6 lavere enn budsjettet (-0,6 %).

Personalkostnadene er MNOK 4,1 lavere enn budsjettet (-4,3 %). Avviket beror i hovedsak på fast lønn.

Driftskostnadene er MNOK 2,0 lavere enn budsjettet (-8,2 %), hvilket både beror på noe lavere aktivitet hittil i år enn budsjettet, men også i en viss grad periodiseringen av driftskostnadene. Kurs, konferanser og reiser ligger MNOK 1,1 under budsjett.

Investeringene er MNOK 1,8 høyere enn budsjettet. Dette skyldes sannsynligvis periodiseringer.

Nettobidraget og prosjektavslutning er MNOK 13,6 lavere enn budsjettet.

Tabell 4. Eksternfinansiert virksomhet per februar 2023

BOA (tallene vises i tusen kr.) ⓘ			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	Inntekter	-36 889	-61 406		-24 518	60%
		Total	-36 889	-61 406		-24 518	60%
Kostnader	Personalkostnader	Personalkostnader	22 222	28 188		5 966	79%
	Driftskostnader	Driftskostnader	3 171	7 390		4 218	43%
	Investeringer	Investeringer	0	128		128	0%
	Total	Total	25 394	35 706		10 312	71%
Sum		-11 495	-25 700		-14 205	45%	
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjek..	Nettobidrag fra eksternfi..	12 377	20 283		7 906	61%
	Total	Total	12 377	20 283		7 906	61%
Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning		5 312		5 312	
Total	Total			5 312		5 312	
Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	-783			783	
Total	Total		-783			783	
Sum			11 594	25 595		14 001	45%
Isolert resultat			99	-106		-205	-94%
Resultat			99	-106		-205	-94%

Kilde: ØKONOMISTYRING Data oppdatert: 10.03.2023 07:10:46

Inntektene er MNOK 24,5 lavere enn budsjettet. Dette skyldes at eksternt finansierte inntekter er ikke helt ajour per februar. Inntektene blir gjennomgått og periodisert korrekt til 1. tertialsregnskap.

Personalkostnadene er MNOK 6,0 lavere enn budsjettet.

Driftskostnadene er MNOK 4,2 lavere enn budsjettet. Hovedvekten av dette avviket oppstår da prosjektene ligger på etterskudd med bruk av driftsmidler.

Investeringene er MNOK 0,1 lavere enn budsjettet.

Nettobidraget og prosjektavslutning er MNOK 14,0 lavere enn budsjettet.

Tabell 5. Bevilgningsvirksomheten, resultat per enhet per februar 2023

UNIVERSITETET I OSLO								Enhetsoversikt		i		
Enhetstyper (gruppering av enhet...)	Fakultet	Institutt	År	Vis regnskap i fjor?	Velg prognoseversjon	Vis årsbudsjett neste år?	Seksjon	Koststed	Vis måned t.o.m.	Budsjett/prognose helår vs. t.o.m. ...	Avvik	
(All)	17 Det samfunnsvitenskapelige f...	(All)	2023	Jå	Vedtatt budsjett	Nei	(All)	(All)	Februar	T.o.m måned	Avvik (årsbud-reg) og %-vis forbr...	
Bevilgning												
Hovedprosjekt	Prosjekt	Delprosjekt	Aktivitetstype	Avsetninger/overføringer	Finansieringskilde spesifisert	Aktivitet						
(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	Regnskap valgt periode i fjor	Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
1700 Det samfunnsvitenskapelige fakultet							8 289 116	-3 155 804	-4 890 898	-4 890 898	-1 735 094	65%
1705 Senter for teknologi, innovasjon og kultur							-26 680 813	-27 002 200	-29 446 815	-29 446 815	-2 444 615	92%
1710 ARENA Senter for europaforskning							4 640 962	-902 258	-732 491	-732 491	169 767	123%
1720 Psykologisk Institutt							-35 857 286	-36 189 220	-32 462 268	-32 462 268	3 726 952	111%
1725 Økonomisk institutt							-33 336 921	-26 881 493	-26 047 561	-26 047 561	833 932	103%
1730 Institutt for sosiologi og samfunnsgeografi							-17 636 701	-13 641 623	-1 089 633	-1 089 633	12 551 989	1 252%
1735 Institutt for statsvitenskap							-34 448 967	-31 083 201	-25 903 490	-25 903 490	5 179 710	120%
1740 Sosialantropologisk institutt							-7 356 295	-3 161 478	-3 657 847	-3 657 847	-496 368	86%
Grand Total							-142 386 905	-142 017 277	-124 231 004	-124 231 004	17 786 273	114%

Som tabell 5 viser, ligger alle enheter med unntak av TIK og SAI med varierende grad av økt mindreforbruk mot budsjettet per februar.

Tabell 6. Akkumulert mer-/mindreforbruk pr. institutt/senter mot budsjettet per februar:

	Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt avvik	Avvik %
1700 Det samfunnsvitenskapelige fakultet	-3 156	-4 891	-1 735	-35 %
1705 Senter for teknologi, innovasjon og kultur	-27 002	-29 447	-2 445	-8 %
1710 ARENA Senter for europaforskning	-902	-732	170	23 %
1720 Psykologisk Institutt	-36 189	-32 462	3 727	11 %
1725 Økonomisk institutt	-26 881	-26 048	834	3 %
1730 Institutt for sosiologi og samfunnsgeografi	-13 642	-1 090	12 552	1152 %
1735 Institutt for statsvitenskap	-31 083	-25 903	5 180	20 %
1740 Sosialantropologisk institutt	-3 161	-3 658	-496	-14 %
Grand Total	-142 017	-124 231	17 786	14 %

Tabell 7. Bevilgning og BOA-virksomheten fra Tableau-rapport

UNIVERSITETET I OSLO			Bevilgning/BOA			i		
Enhetstyper (gruppering av enheter)		Fakultet	Institutt	År	Vis regnskap i fjor?	Velg prognoseversjon	Vis årsbudsjett neste år?	
(All)		17 Det samfunnsvitenskapelige f...	(All)	2023	Nei	Vedtatt budsjett	Nei	
Enhetstyper (gruppering av enhetene)		Økssykn	Koststed	Vis måned t.o.m.	Budsjett/prognose helår vs. t.o.m. ...	Avvik og %-vis forbruk		
(All)		(All)	(All)	Februar	T.o.m måned	Avvik (årsbud-reg) og %-vis forbr...		
Bevilgning (tallene vises i tusen kr.)								
Hovedprosjekt	Prosjekt	Delprosjekt	Aktivitetstype	Avsetninger/overføringer	Finansieringskilde spesifisert	Aktivitet		
(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	
			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk	
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettbidrag og prosjektavslutning	Inntekter	Inntekter	-91 638	-92 197	-92 197	-559	99%	
		Total	-91 638	-92 197	-92 197	-559	99%	
	Kostnader	Personalkostnader	91 365	95 497	95 497	4 132	96%	
		Driftskostnader	22 519	24 537	24 537	2 018	92%	
		Investeringer	3 006	1 211	1 211	-1 795	248%	
		Total	116 890	121 245	121 245	4 355	96%	
	Sum		25 252	29 048	29 048	3 796	87%	
	Nettbidrag og prosjektavslutning	Nettbidrag fra eksterntfinansierte prosje...	Nettbidrag fra eksterntfi...	-12 790	-20 281	-20 281	-7 491	63%
			Total	-12 790	-20 281	-20 281	-7 491	63%
	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning		-5 312	-5 312	-5 312	0%
Total				-5 312	-5 312	-5 312	0%	
Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	783			-783		
		Total	783			-783		
Sum			-12 007	-25 592	-25 592	-13 586	47%	
Isolert resultat			13 246	3 456	3 456	-9 790	383%	
Overført fra i fjor			-155 263	-127 687	-127 687	27 576	122%	
Akkumulert resultat			-142 017	-124 231	-124 231	17 786	114%	
BOA (tallene vises i tusen kr.)								
			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk	
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettbidrag og prosjektavslutning	Inntekter	Inntekter	-36 889	-61 406	-61 406	-24 518	60%	
		Total	-36 889	-61 406	-61 406	-24 518	60%	
	Kostnader	Personalkostnader	22 222	28 188	28 188	5 965	79%	
		Driftskostnader	3 171	7 390	7 390	4 218	43%	
		Investeringer	0	128	128	128	0%	
		Total	25 394	35 706	35 706	10 312	71%	
	Sum		-11 495	-25 700	-25 700	-14 205	45%	
	Nettbidrag og prosjektavslutning	Nettbidrag fra eksterntfinansierte prosjek...	Nettbidrag fra eksterntfi...	12 377	20 283	20 283	7 906	61%
			Total	12 377	20 283	20 283	7 906	61%
	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning		5 312	5 312	5 312	
Total				5 312	5 312	5 312		
Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	-783			783		
		Total	-783			783		
Sum			11 594	25 595	25 595	14 001	45%	
Isolert resultat			99	-106	-106	-205	-94%	
Resultat			99	-106	-106	-205	-94%	

Kilde: ØKONOMISTYRING

Data oppdatert: 13.03.2023 07:04:54