



Fremleggsnotat orienteringssak

Fra: Senterleder

Til: Styret

Regnskapsrapport 2.tertial (T2) 2023

I regnskapsrapporten for 2. tertial (regnskapet t.o.m. 31. august) kommenterer vi først status for TIKs totale økonomi, det vil si både bevilgningsfinansiert og eksterntfinansiert aktivitet lagt sammen. Deretter kommenterer vi i noe mer detalj regnskapet (og årsprognosen) innenfor de to kategoriene.

Samlet sett, som vist i tabell 1 nedenfor, viser ikke regnskapet og årsprognosen noe vesentlig annerledes enn rapporten for 1. tertial i år. Avviket mellom forventet resultat og budsjettert resultat ved T1 skyldes hovedsakelig en høyere inngående balanse enn hva som ble realisert. Det forventes nå et lavere merforbruk enn ved T1, som skyldes innhentede midler som skal komme i T3. Årsprognosen indikerer derfor at vi holder oss nært til budsjettert akkumulert årsresultat.

Per 31. august 2023 er det akkumulerte mindreforbruket på 26,9 mill. kr. Samtidig er merforbruket per samme dato noe lavere enn budsjett. Det skyldes hovedsakelig lavere personalkostnader. Årsprognosen for hele 2023 viser et merforbruk på 1,1 mill. kr., mens det var budsjettert 3,1 mill kr.

Tabell 1 - Totaløkonomi (TIK)

	Per 31AUG23				Prognose		
	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Budsjett Avvik	Regnskap 2022	Årsbudsjett 2023	Årsprognose 2023	Budsjett- endringer
Inntekter	-23 098	-24 058	-959	-25 018	-37 325	-37 917	-591
Personalkostnader	19 164	20 838	1 674	18 867	32 947	30 619	-2 327
Driftskostnader	4 475	4 667	192	4 288	7 314	8 212	-498
Investeringer	196	140	-56	44	210	210	0
Isolert resultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	737	1 587	850	-1 818	3 145	1 125	-2 021
Nettobidrag	79	0	-79	0	0	0	-0
Overforbruk BOA	0	0	0	0	0	0	0
Prosjektavslutning	0	0	0	0	0	0	0
Isolert resultat	816	1 587	772	-1 818	3 145	1 125	-2 021
Overført fra i fjor	-27 737	-29 625	-1 888	-26 084	-29 625	-27 737	1 888
Akkumulert resultat	-26 921	-28 038	-1 116	-27 902	-26 480	-26 612	-133

* Tabellen viser totalvirksomhete, bevilgningsfinansiert virksomhet/Basis (BEV) og eksterntfinansiert virksomhet (BOA)



Bevilgningsfinansiert virksomhet (BEV)

Bevilgningsinntekter utgjør alt av inntekter til TIK som ikke kommer fra eksternfinansierte prosjekter. Dette utgjør blant annet bevilgning fra KD og øremerkede tilskudd fra UiO. I T2 endte bevilgningsinntekter 1,6 mill. kr høyere enn budsjettet. Av disse er 0,5 mill. kr refusjon av utlegg fra STS Nordic konferansen, 0,4 mill. kr er overført fra UiO sentralt for inndekning av kostnader knyttet til Cirlce U. Resten skyldes periodisering i budsjettet da tilskudd for to ekstra stipendiater var flatt budsjettet for hele året.

I 2. tertial ble TIK også tildelt midler fra SV-fakultetets Eilin (200 000), UiO:Energi (100 000) og SPARK Samfunnsinnovasjon (800 000) som først vil bli regnskapsført i tredje tertial og 2024 (SPARK). Inntektene fra nettobidrag kommenteres i avsnittet om eksternt finansiert virksomhet (BOA) nedenfor. Prognosen for 2023 er blitt oppdatert som følger av dette.

Personal-, Drift- og Investeringskostnader er til sammen 0,4 mill. kr lavere enn budsjettet per 2. tertial. Ut fra planlagte årsverk har TIK et mindreforbruk på 1,2 mill. kr. Det er et avvik på 200 000 kr mot hva som framkommer i tabell 2 nedenfor. Dette skyldes at tabell 2 også inkluderer timelønn som ikke inngår i planlagte årsverk, og der har det vært et merforbruk. Ifølge årsprognosen anslår vi at personalkostnader vil ende 1,7 mill. kr lavere enn budsjettet ved utgangen av året. Hovedforklaring bak reduserte personalkostnader skyldes forsinket oppstart av KD-finansierte stipendiater, ansettelse av vikar for senterleder og at det ikke er blitt ansatt to professor II-stillinger slik som budsjettet.

For drifts- og investeringskostnadene er det som vist i tabell 2 nedenfor et merforbruk på ca 640 000 kr. I regnskapet ligger også en ubudsjettet kostnad på 660 000 kr fra STS Nordic-konferansen, som dels dekkes av de ubudsjetterte inntektene omtalt ovenfor, dels av NFR. Kostnaden her er dermed av regnskapsteknisk art og dekkes av andre inntekter (jf over). Samlet sett er driftskostnadene i balanse, med merforbruk på noen poster (se vedlegg 1 med kommentarer). Merforbruket i investeringskostnader skyldes at vi har benyttet anledningen med innflytting til Eilert Sundts hus til å bytte ut eldre stasjonære PC-er med nye bærbare maskiner, i tråd med SV-fakultetets policy for antall maskiner per ansatt. Ser vi T2 opp mot oppdatert årsprognose, har TIK brukt 63 % av årsprognosen knyttet til personal, drift og investeringskostnader.

Tabell 2 - Bevilgningsøkonomi (TIK)

	Per 31AUG23				Prognose			
	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Budsjett Avvik	%-vis Forbruk (år)	Regnskap 2022	Årsbudsjett 2023	Årsprognose 2023	Budsjett- endringer
Inntekter	-9 344	-7 742	1 602	77 %	-8 611	-12 137	-12 810	-673
Personalkostnader	12 129	13 129	1 000	58 %	10 398	20 851	19 146	-1 704
Driftskostnader	3 152	2 568	-585	82 %	3 054	3 852	3 836	-16
Investeringer	196	140	-56	94 %	44	210	210	0
Isolert resultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	6 134	8 094	1 960	0	4 885	12 775	10 381	-2 394



Nettobidrag	-5 605	-6 507	-902	58 %	-6 896	-9 630	-9 257	373
Overforbruk BOA	287		-287		-67			0
Prosjektavslutning			0		221			0
Isolert resultat	816	1 587	772		-1 858	3 145	1 125	-2 021
Overført fra i fjor	-27 737	-29 625	-1 888	94%	-26 084	-29 625	-27 737	1 888
Akkumulert resultat	-26 921	-28 038	-1 116		-27 942	-26 480	-26 612	-133

*Se vedlegg 1 for mer detaljert informasjon knyttet til kostnader

Eksternfinansiert virksomhet (BOA)

Inntekter fra BOA virksomheten resultatføres først når kostnadene oppstår. Oppstår det forsinkelser eller endringer av kostnader knyttet til prosjekt, vil dette forklare avvik knyttet til inntekter.

I 2. tertial har TIK blitt innvilget midler fra Senter for fremragende utdanning (INTED) ved UiO (155 000 kr). Inntekten regnskapsføres først i 3. tertial og er inkludert i oppdatert årsprognose.

Personal- og driftskostnader er 1,4 mill. kr lavere enn budsjettet. For personalkostnader skyldes noe av avviket forsinket oppstart. I tillegg er det noen utbetalinger av reisestipend som ikke er blitt bokført enda, men som er blitt utbetalt på forskudd. Disse bokføres når et oppgjør sendes inn. Utover dette er det mindre avvik i flere prosjekter som fører til et større avvik totalt. Disse er gjerne knyttet til omdisponering av personalressursene i prosjektene. Ser vi på driftskostnader har nok noe planlagte aktivitet vært rimeligere enn budsjettet. I tillegg kan noe avvik forklares med at prosjektbudsjettene er jevnt fordelt utover året, mens kostnadene ikke faller like jevnt. Det er imidlertid også fortsatt noe utsettelse av aktiviteter etter korona som TIK melder til finansjør i endringsmeldinger og som får effekt i kommende års budsjetter.

Avvik knyttet til drift påvirker ikke TIK sin bevilgningsvirksomhet, men avvik knyttet til personal slik som forsinket oppstart, omdisponeringer av personalressursene eller sykefravær vil ha en effekt på nettobidraget.

Nettobidraget per T2 er 0,9 mill. kr lavere enn budsjettet. Per prosjekt er det mindre avvik som kan skyldes regnskapsføring av overhead, disse avvikene vil håndteres i desember. De eksternt finansierte ph.d.-prosjektene til TIK bidrar med nettobidrag som budsjetteres jevnt utover året, her vil nettobidraget bli bokført i T3. og dette forklarer altså da delvis avvik for T2 her. Utover dette skyldes avviket forsinket oppstart av phd/postdok. I oppdatert årsprognose forventer vi at nettobidraget vil ende i underkant av 0,4 mill. kr lavere enn budsjettet. Dette skyldes omdisponeringer av personalressurser som har medført at nettobidraget for i år reduseres, men fordeles på flere år framover og veies opp for i økning av nettobidraget fra 2024-2028. Nedgangen i år er dermed ikke knyttet til reelt lavere nettobidrag.

Overforbruk på 287 000 kr i BOA-porteføljen er kostnader i prosjektene Globoil, BREAD og Rigghistorie. De to første ble avsluttet hos finansjør (NFR) i februar og sistnevnte er i slutfasen og siste økonomiske aktivitet var i juli. I UiOs regnskapssystem er fremdeles alle prosjekt aktive, i tråd med vanlig praksis. Overforbruket i Globoil er på 47 000 kr. Hoveddelen, 43 000 kr, utgjøres av reiseregninger som ble levert



UNIVERSITETET I OSLO

men innvilget kontert etter at prosjektet var sluttrapportert til NFR. For BREAD er overforbruket i 2023 på ca 145 000 kr forklart med at det ble ført et sluttoppgjør knyttet til en prosjektansatt etter prosjektslutt. De direkte lønnskostnadene er 97 000 kr, 42 000 kr er nettobidrag, resten er driftskostnader. I Rigghistorieprosjektet er det dessverre feilført overhead på rundt 90 000kr som egentlig skulle vært dekket av egenfinansiering. TIK har derfor et realisert overforbruk på nærmere 200 000 kr. Overforbruket er foreløpig ikke tatt høyde for i årsprognosen, men vil bli hensyntatt i årsbudsjettet for 2024.

Tabell 3 Eksternfinansiertøkonomi (TIK)

	Per 31AUG23				Prognose			
	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Budsjett Avvik	%-vis Forbruk (år)	Regnskap 2022	Årsbudsjett 2023	Oppdatert Årsprognose	Budsjett- endringer
Inntekter	-13 755	-16 316	-2 561	55 %	-16 407	-25 188	-25 106	82
Personalkostnader	7 035	7 709	674	58 %	8 470	12 096	11 473	-623
Driftskostnader	1 323	2 100	777	38 %	1 234	3 462	4 376	914
Investeringer	0		0		0	0	0	0
Isolert resultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	-5 397	-6 507	-1 110		-6 703	-9 630	-9 257	373
Nettobidrag	5 684	6 507	823	59 %	6 896	9 630	9 257	-373
Overforbruk	-287		287		67			0
Prosjektavslutning			0		-221			0
Isolert resultat	0	0	0		40			0
Overført fra tidligere	0	0	0		0			0
Akkumulert resultat	0	0	0	0	40	0	0	0

Inger-Johanne Ullern
Kontorsjef



Vedlegg 1 – Utvalgte delprosjekter og %-vis forbruk av årsprognosen

Kategori	Prosjekt (T)	Delprosjekt (T)	Regnskap	Årsprognose	%	
Generell Drift	Generell Drift	Hovedlønn	10 668 359	16 913 879	63 %	
		Formidling	0	50 000	0 %	
		HMS	6 288	25 000	25 %	
		UiO - internhusleie	1 404 090	2 106 145	67 %	
		SV Generell drift	24 199	150 000	16 %	
		Kompetanseutvikling alle ansatte	25 140	75 000	34 %	
		Kontorhold / inventar	137 726	100 000	138 %	
		SV Velferdstiltak	13 299	25 000	53 %	
		Bedømmelse vit. stilling/opptrykk	116 563	85 575	136 %	
		Rekruttering og mottak nye ansatte	79 025	175 575	45 %	
		IT-kostnader	181 879	210 000	87 %	
		Til disposisjon for styret	78 506	91 280	86 %	
		Til disposisjon for instituttleder	43 818	87 501	50 %	
		SV Faglige tiltak	367 821	171 500	214 %	
		SV Pers. forskningsmidler vit.ansatte	121 562	150 000	81 %	
SV Personlige forskningsmidler postdoc	19 872	40 000	50 %			
Totalt			13 288 147	20 456 455	65 %	
Forskning og Phd	Livsvitenskap konvergensmidler(rekr.st.)	COMPARE	-156 807	100 709	-156 %	
		SV Forskerutdanningen	455 152	446 614	102 %	
		SV Forskningsmidler	68 145	180 000	38 %	
		SV Kvalitetsutvikling studier	0	1 175	0 %	
		SV Personlige forskningsmidler stip.	54 194	80 000	68 %	
		Interne Prosjekt	Såkornmidler forskning	0	0	
			Toppforskningsstøtte	0	0	
			Såkornmidler FME NTRANS (TIK)	-707 901	-471 880	150 %
			(TIK-SV) Bærekraft - utvikling av undervisning	0	-100 000	0 %
Totalt			-287 218	236 618	-121 %	
Studie	SV Studenttiltak		146 270	170 000	86 %	
		SV Undervisning master	133 825	178 384	75 %	
		SV Veiledning master	12 300	14 308	86 %	
		SV Eksamen master	89 437	95 384	94 %	
Totalt			381 833	458 076	83 %	
Totalsum			13 382 762	21 151 149	63 %	



UNIVERSITETET I OSLO

I vedlegg 1 har vi prøvd å presentere en oversikt over økonomisk status fordelt på de ulike delprosjektene. Vi har fordelt dem mellom generell drift, forskning og studie. Med unntak av bevilgning fra fakultetet og inngående balanse til TIK, er både inntekter og kostnader inkludert i tabellen.

Noen kommentarer til de ulike kostnadslinjene som skiller seg ut:

Genrell drift:

- Kontorhold: Merforbruk grunnet uforutsette utgifter til møbler etter innflytting i ESH.
- Disposisjon til instituttleder: Prognosen har lagt til grunn 4mnd med 100% stilling, men det er blitt gitt en timekontrakt som ikke er blitt brukt fullt ut frem til nå.
- Disposisjon til styret: Her er det kostnadsført styrehonorar fra 2020 som ikke har blitt fakturert TIK før nå
- Bedømmelse vit.stilling/opprykk: Det har vært flere eksterne medlemmer i bedømmelseskomiteer grunnet inhabilitet blant interne.
- Seminar: Som tiltak for flere faglig-sosiale møteplasser for staben ble en større internkonferanse arrangert i juni uten å være lagt inn i budsjettet.
- Egen arrangert konferanse: denne kostnaden vil flyttes over til BOA og dekkes 100%

Forskning:

- SV Forskerutdanningen (phd programmet til TIK): Vi har gått ca 40 000kr over totalbudsjett knyttet til disputas, undervisning har brukt opp hele årsbudsjettet, mens veiledning ligger ca på 50% av årsbudsjettet
- Livsvitenskap og UiO:Energi: tilskudd knyttet til rekrutteringsstillinger i COMPARE og NTRANS er ikke blitt brukt opp enda.

Studie:

- Andelen brukt av årsbudsjetter er for postene under studier såpass høyt at vi regner med å gå noe over grunnet for lav lønnsbudsjettering og flere faglig-sosiale arrangementer for studentene.