



Fremleggsnotat vedtakssak

Møtesaksnr: V-sak 5
Møtedato: 27.02.2024
Notatdato: 14.02.2024
Arkivsaksnr:

Fra: Senterleder
Til: Senterstyret

Saksbehandler: Ole Magnus
Ørsnes/Inger-Johanne Ullern

Årsregnskap 2023

TIK-senterets styre har i henhold til senterets styrings- og administrasjonsreglement ansvar for oppfølging gjennom godkjenning av regnskap og årsrapport.

Styrets ansvar omfatter senterets totale økonomi, både de inntekter og kostnader som følger av UiO og SV-fakultetets fordeling (kalt «bevilgningsøkonomien (BEV)») til senteret og de inntekter og kostnader som følger av de eksternt finansierte prosjektene senteret har innhentet (kalt «eksterntfinansierte økonomi (BOA)»).

I denne saken legges totalregnskapet frem for godkjenning med en nærmere redegjørelse for bevilgningsøkonomien og den eksternt finansierte økonomien i vedlagt notat. Kommentarene til regnskapet legger vekt på å forklare avvik mellom regnskap og budsjett.

Tabell 1 viser TIKs totale årsregnskap for 2023 fordelt på inntekter, personal- og driftskostnader og investeringer sammenlignet med regnskapet 2022, budsjett 2023 og budsjett 2024.

Tabell 1 - Totalvirksomhet (TIK)¹

	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Avvik	%-vis forbruk	Budsjett 2024
Inntekter (Bevilgning og BOA)	-37 567	-35 219	-37 325	-2 106	94%	-34 562
Personalkostnader	29 548	29 808 ²	32 947	3 139	90%	30 558
Driftskostnader	6 298	6 354 ³	7 314	960	87%	6 688
Investeringer	69	214	210	-4	102%	210
Årsresultat	-1 653	1 156	3 145	1 989	37%	2 893
Overført fra i fjor	-26 084	-27 737	-29 625	-1 888	94%	-26 612
Akkumulert resultat	-27 737	-26 581	-26 480	101	100%	-23 719

¹ Tabellen viser totalvirksomheten; bevilgningsfinansierte virksomhet (BEV) og eksterntfinansierte aktivitet (BOA)

² Lagt til 79 000kr ifm feilføring av kostnader som nettobidrag fra BEV-virksomheten

³ Lagt til 21 000kr ifm feilføring av kostnader som nettobidrag fra BOA-virksomheten



UNIVERSITETET I OSLO

TIK-senteret har et akkumulert mindreforbruk på 26,6 mill. kr, ved utgangen av 2023. Inkludert i overføringen til 2024 er følgende øremerkede midler: 0,4 mill. kr (UiO:Energi – Ntrans) og 0,4 mill. kr (UiO:Energi – DOKUPRAX).

Akkumulert mindreforbruk etter 2023 er på nivå med grunnlaget brukt i årsbudsjettet for 2024.

Avviket i inntekter skyldes forsinkelser i oppstart og utsatt aktivitet i BOA-virksomheten og kommenteres i avsnittet «Regnskap Eksternt finansiert økonomi (BOA)» s. 3.

Avviket i personalkostnader skyldes dels forsinkelser i ansettelse både i bevilgningsøkonomien og omdisponeringer av personalressurser i BOA-virksomheten, se kommentarer s. 2 og 3.

Avviket i driftskostnader skyldes primært redusert og utsatt aktivitet i BOA-virksomheten, se kommentarer s. 3.

Vedtaksforslag:

TIK-senterets styre godkjenner det fremlagte årsregnskap for 2022.

Kristin Asdal
Senterleder

Inger-Johanne Ullern
Kontorsjef



Regnskap Bevilgningsøkonomi (BEV)

TIKs bevilgningsvirksomhet består av aktiviteter finansiert av 1) bevilgning fra SV-fakultetet, 2) inntekter fra andre enheter ved UiO, 3) nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter, og 4) akkumulert resultat fra tidligere år.

Tabell 2 viser årsregnskapet for bevilgningsøkonomien i 2023, fordelt på de samme kategoriene som i tabell 1 med tillegg av inntekter og kostnader generert fra eksternt finansierte prosjekter (nettobidrag og prosjektavslutning, evt. overforbruk). Nettobidrag er den samlede summen av frikjøp av personale fra BOA og overhead (en fast sats som skal dekke indirekte kostnader ved prosjektansatte).

Tabell 2 - Bevilgningsøkonomi (TIK)

	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Avvik	%-vis forbruk	Budsjett 2024
Bevilgningsinntekter	-12 540	-13 821	-12 137	1 684	114%	-12 315
Personalkostnader	15 981	19 693 ⁴	20 851	1 157	94%	20 895
Driftskostnader	4 314	4 337	3 852	-485	113%	4 520
Investeringer	69	214	210	-4	102%	210
Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	7 824	10 424	12 775	2 352	82%	13 310
Nettobidrag	-9 690	-9 429	-9 630	-201	98%	-10 417
Prosjektavslutning	221	181		-181		
Overforbruk BOA	-47	-19		19		
Årsresultat	-1 693	1 156	3 145	1 989	37%	2 893
Overført fra i fjor	-20 924	-27 737	-29 625	-1 888	94%	-26 612
Akkumulert resultat	-26 281	-26 581	-26 480	101	100%	-23 719

Bevilgningsinntekter utgjør alt av inntekter til TIK som ikke kommer direkte⁵ fra eksterntfinansierte prosjekt. Dette utgjør blant annet bevilgning fra KD og øremerkede tilskudd fra UiO. I 2023 mottok TIK 13,8 mill. kr, hvor bevilgning fra KD utgjorde 10,2 mill. kr. Inntekter endte 1,7 mill. kr over

⁴ Se fotnote 2

⁵ I UiOs fordelingsmodell for bevilgningen fra KD ligger bl.a. insentivmidler for EU- og NFR-prosjekter der et EU-prosjekt utløser 0,79 kr per krone fra prosjektet. I bevilgningsøkonomien ligger det dermed også indirekte inntekter fra eksterne prosjekter ved at disse utløser insentivmidler.



budsjett som vist i tabellens kolonne Avvik, første linje. Dette skyldes refunderte kostnader knyttet til arrangement av den nordiske STS-konferansen i juni 2023 (0,5 mill.kr), tildeling fra UiO:Energi og miljø (0,5 mill.kr), tildeling fra UiO for deltakelse i Circle U (0,4 mill.kr) tildeling fra SV-fakultetets satsning Eilin (0,2 mill.kr).

Personalkostnader endte 1,1 mill. kr lavere enn budsjettet. Hovedforklaring bak reduserte personalkostnader skyldes forsinket oppstart av KD-finansierte stipendiater, forsinket ansettelse av vikar for senterleder og at det ikke er blitt ansatt to professor II-stillinger slik som budsjettet. Kostnader knyttet til timelønn og honorar endte 0,2 mill. kr over budsjett og refusjoner knyttet til sykefravær og tilsvarende endte 0,2 mill.kr lavere enn budsjettet.

Drift- og investeringskostnader endte 0,5 mill. kr over budsjett og skyldes hovedsakelig utlegg i forbindelse med STS-konferansen.

En oversikt over kostnader fordelt på aktivitet (delprosjekt) er i vedlegg 1.

Regnskap Eksternfinansiert økonomi (BOA)

Ved utgangen av 2023 hadde TIK 26 prosjekter som bidro til senterets nettobidrag, hvorav 3 prosjekt er blitt avsluttet ila 2023. Ingen nye prosjekter som genererer nettobidrag er regnskapsført.

Av det totale nettobidraget på 9,4 mill. kr. var det 7 prosjekter som bidro med mer enn 500 000 kr: OSIRIS, INTRANSIT, EvaluNation. SFI NorwAI, ValueThreads, RESBOD og Offlex. OSIRIS bidro med 1,6 mill. kr.

Tre prosjekter ble i regnskapet avsluttet i 2023 med et isolert merforbruk på 0,2 mill. kr. Merforbruket kommer hovedsakelig fra BREAD (152 000kr) og GLOBOIL (40 000kr). Styret ble orientert om merforbruket i tertialrapporter 2023.

Inntekter fra BOA endte 3,8 mill. kr under budsjett. Forklaringen på dette er at inntektene i eksterne prosjekter resultatføres i takt med at kostnadene påløper. Dersom aktiviteten i prosjektet blir forsinket, dvs. lavere kostnader enn budsjettet, vil det også medføre lavere inntekter enn



budsjettert. I avsnittene om personal- og driftskostnader og nettobidrag nedenfor redegjør vi for lavere kostnader i 2023. Eventuelle forskuddsinnbetalinger på prosjekter er ikke en del av regnskapsrapporten.

Personalkostnadene endte 2,0 mill. kr lavere enn budsjettert på grunn av permisjoner (1,1 mill.kr), forsinket oppstart av prosjektansatte (0,5 mill.kr) og feilført lønn (korrigert i 2024) (0,4 mill. kr).

Driftskostnadene endte 1,4 mill. kr lavere enn budsjett. Aktivitetsnivået holder seg høyt, men prosjektene har romslige budsjett og kostnadene har endt lavere enn hva man opprinnelig budsjetterte. Kostnader knyttet til aktivitet er på det høyeste nivået siden 2019.

Nettobidrag endte 0,4 mill. kr lavere enn budsjett. Nettobidraget består av eksternfinansiert frikjøp av fast vitenskapelige ansatte og inndekning av overhead for alle ansatte involvert i prosjektene. Overhead er indirekte kostnader knyttet til å ha ansatte på UiO, dette er kostnader knyttet til kontor, IT, administrasjon, bibliotek. Lønnsoppgjør og omdisponeringer av personalressurser i prosjektene medførte et lavere nettobidrag i 2023.

Tabell 3 - Eksternfinansiertøkonomi (TIK)

	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Avvik	%-vis forbruk	Budsjett 2024
Inntekter fra BOA	-25 027	-21 399	-25 188	-3 790	85%	-22 247
Personalkostnader	13 567	10 114	12 096	1 982	84%	9 663
Driftskostnader	1 983	2 017 ⁶	3 462	1 446	58%	2 168
Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	-9 477	-9 267	-9 630	-363	96%	-10 417
Nettobidrag	9 690	9 429	9 630	201	98%	10 417
Prosjektavslutning	-221	-181		181		
Overforbruk BOA	47	19		-19		
Årsresultat	40	0	0	0		0

⁶ Se fotnote 3



Vedlegg 1 – Utvalgte delprosjekter og %-vis forbruk av årsbudsjett 2023

Kategori	Prosjekt (T)	Delprosjekt (T)	Regnskap	Budsjett	%		
Generell Drift	Generell Drift	Hovedlønn	16 854 341	19 154 877	88 %		
		Formidling	0	50 000	0 %		
		HMS	13 292	25 000	53 %		
		UiO – internhusleie	2 135 645	2 212 185	97 %		
		SV Generell drift	94 059	150 000	63 %		
		Kompetanseutvikling alle ansatte	66 100	75 000	88 %		
		Kontorhold / inventar	157 080	100 000	157 %		
		SV Velferdstiltak	15 612	25 000	62 %		
		Bedømmelse vit. stilling/opptrykk	129 233	85 575	151 %		
		Rekruttering og mottak nye ansatte	116 961	85 575	137 %		
		IT-kostnader	198 200	210 000	94 %		
		SV Styring og ledelse		Til disposisjon for styret	103 205	91 280	113 %
				Til disposisjon for instituttleder	73 154	50 000	146 %
		SV Faglige tiltak	SV Pers. forskningsmidler vit.ansatte		464 322	171 500	271 %
	520 199			150 000	347 %		
	SV Personlige forskningsmidler postdoc		38 313	40 000	96 %		
Totalt			20 979 716	22 675 992	93 %		
Forskning og Phd	Livsvitenskap konvergensmidler	COMPARE	-17 521	-189 178	9 %		
		UiO:Energi	Såkornmidler FME NTRANS (TIK)	-434 502	-483 361	90 %	
			(TIK-SV) Bærekraft - utvikling av undervisning	-43 436	0		
			DOKUPRAX - Demokratiets små verktøy: En praksis-orientert metode (SV/TIK)	-400 000	0		
		SV Kvalitetsutvikling studier	SV	SV-fak - Eilin driftspott	-21 024	0	
		SV Forskerutdanningen		Undervisning phd	215 793	117 692	183 %
				Veiledning phd	55 699	95 384	58 %
				Bedømmelse og disputas phd	360 263	233 538	154 %
			SV Forskningsmidler		92 956	180 000	52 %
	SV Personlige forskningsmidler stip.		59 192	80 000	74 %		
Totalt			-132 580	34 074	-389 %		
Studie	SV Eksamen master		109 089	95 384	114 %		
		SV Studentiltak		176 141	170 000	104 %	
			SV Undervisning master		191 399	178 384	107 %
				SV Veiledning master	12 300	14 308	86 %
Totalt			488 929	458 076	107 %		
Totalsum			21 336 065	23 168 142	92 %		



UNIVERSITETET I OSLO

I vedlegg 1 har vi forsøkt 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:

Generell Drift

- **Kontorhold / Inventar:** Merforbruk grunnet uforutsette ugifter til møbler etter innflytting i ESH
- **Disposisjon til instituttleder:** Merforbruk skyldes i all hovedsak at avslutningsmiddag for det avtroppende styret er regnskapsført på denne posten, dels at noe av timelønnsarbeidet som er ført på denne posten skulle vært ført på fastlønnsbudsjettet for administrativ støtte der det er et lite mindreforbruk i forhold til budsjett, men fordi det var timelønn ble det ført her. Det var budsjettet med ½ stilling administrativ støtte gjennom hele året i fastlønnsbudsjettet. Utgiftene knyttet til timelønn er primært vitenskapelig assistanse.
- **Disposisjon til styret:** Merforbruk grunnet utbetaling av styrehonorar fra tidligere år
- **Faglige tiltak:** At TIKs interne konferanse i juni ble arrangert ekstert var ikke tatt fullt tatt høyde for i budsjettet.
- **Bedømmelse vit.stilling/opprykk:** Det har vært flere eksterne medlemmer i bedømmelseskomiteer grunnet inhabilitet blant interne.
- **Rekruttering og mottak nye ansatte:** Merforbruket skyldes primært et høyere beløp enn antatt til kjøp av konsulenttjenester i forbindelse med skatte- og trygdeavklaringer for ansatte i utlandet.
- **Personlige forskningsmidler:** Merforbruk skyldes feilføring av lønn (korrigert i 2024) som ble ført på personlige forskningsmidler men skulle vært ført på et eksternt finansiert prosjekt.

Forskning og Phd

- **Undervisning phd:** Merforbruk skyldes dels høyere lønn og reiseutgifter til gjesteforelesere enn budsjettet, dels at gjenopptakelsen av ph.d.-lunsjene har medført mer utgifter til bevertning enn antatt.
- **Bedømmelse og disputas phd:** Merforbruk skyldes høyere lønnsutgifter (oppdragshonorarer) enn antatt, dels pga flere disputaser enn beregnet og dels pga eksterne komitéadministratorer.

Studie

- Merforbruk skyldes for lav lønnsbudsjettering og flere faglige-sosiale arrangementer for studentene