

Til: Instituttleder Roger Simm

Saksbehandler: Lin Ullern

Dato: 24.11.2021

## Økonomirapport 2.tertial 2021 Institutt for oral biologi (IOB)

### Innledning

Institutt for oral biologi har et regnskapsført mindreforbruk pr. 2.tertial 2021 på kr 2.761.765. Avviket er kr 79.365 lavere enn prognose hittil på kr 2.682.401 (mindreforbruk). Avviket hittil etter ordinær drift var et mindreforbruk på kr 330.001, men det oppveies i stor grad av et negativt nettobidrag på kr 250.637. Kolonne «Årsbudsjett» er det opprinnelige budsjettet fra november 2020, «Budsjett hittil» er opprinnelig budsjettet pr 2.tertial.

### Regnskap IOB 2. tertial 2021

|                                              |                                | Regnskap hittil    | Prognose hittil    | Avvik hittil    | Årsprognose        | Budsjett hittil    | Årsbudsjett        |
|----------------------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Inntekter</b>                             | Inntekt fra bevilgninger       | -29 830 046        | -29 830 045        |                 | -45 941 795        | -28 991 633        | -45 093 383        |
|                                              | Salgs- og leieinntekter        | -933 670           | -1 017 915         |                 | -1 374 065         | -800 000           | -1 200 000         |
|                                              | <b>Sum inntekter</b>           | <b>-30 763 716</b> | <b>-30 847 960</b> | <b>84 244</b>   | <b>-47 315 860</b> | <b>-29 791 633</b> | <b>-46 293 383</b> |
| <b>Personalkostnader</b>                     | Fast lønn                      | 15 732 198         | 15 814 267         |                 | 24 750 781         | 16 468 266         | 26 082 649         |
|                                              | Timelønn og honorarer          | 420 418            | 420 338            |                 | 448 376            | 70 411             | 105 616            |
|                                              | Feriepenger, AGA og pens       | 6 733 762          | 6 766 352          |                 | 10 364 233         | 6 861 641          | 10 865 982         |
|                                              | Offentlige refusjoner          | -619 987           | -545 096           |                 | -932 105           | -346 667           | -520 000           |
|                                              | Andre personalkostnader        | 42 409             | 48 644             |                 | 949 986            | 41 333             | 62 000             |
|                                              | <b>Sum personalkostnader</b>   | <b>22 308 800</b>  | <b>22 504 505</b>  | <b>-195 704</b> | <b>35 581 272</b>  | <b>23 094 984</b>  | <b>36 596 247</b>  |
| <b>Driftskostnader</b>                       | Kjøp av tjenester              | 260 962            | 96 761             |                 | 180 095            | 166 667            | 250 000            |
|                                              | Kurs, konferanser og reise     | 13 725             | 41 554             |                 | 113 221            | 143 333            | 215 000            |
|                                              | Internhusleie                  | 5 545 840          | 5 545 840          |                 | 8 318 760          | 5 545 841          | 8 318 761          |
|                                              | Andre driftskostnader          | 858 211            | 1 226 872          |                 | 2 774 352          | 1 986 592          | 2 979 888          |
|                                              | <b>Sum driftskostnader</b>     | <b>6 678 738</b>   | <b>6 911 027</b>   | <b>-232 290</b> | <b>11 386 428</b>  | <b>7 842 433</b>   | <b>11 763 649</b>  |
| <b>Investeringer</b>                         | Investeringer                  | 32 186             | 18 437             | 13 749          | 18 437             |                    | 0                  |
| <b>Sum ordinær drift</b>                     |                                | <b>-1 743 992</b>  | <b>-1 413 991</b>  | <b>-330 001</b> | <b>-329 723</b>    | <b>1 145 784</b>   | <b>2 066 513</b>   |
| <b>Nettobidrag fra EFV</b>                   | Egenandel                      | 1 597 396          | 1 307 692          |                 | 2 472 213          | 1 463 247          | 2 205 076          |
|                                              | Frikjøp                        | -667 926           | -628 800           |                 | -1 039 179         | -802 768           | -1 204 224         |
|                                              | Overhead                       | -873 422           | -873 481           |                 | -1 590 650         | -982 453           | -1 487 512         |
|                                              | Leiested                       | 50                 | 50                 |                 | 50                 |                    | 0                  |
|                                              | <b>Sum nettobidrag fra EFV</b> | <b>56 097</b>      | <b>-194 539</b>    | <b>250 637</b>  | <b>-157 566</b>    | <b>-321 974</b>    | <b>-486 659</b>    |
| <b>Prosjektavslutning</b>                    | Prosjektavslutning Bidrag      | -302               | -302               |                 | -302               |                    | 0                  |
| <b>Sum nettobidrag og prosjektavslutning</b> |                                | <b>55 795</b>      | <b>-194 842</b>    | <b>250 637</b>  | <b>-157 868</b>    | <b>-321 974</b>    | <b>-486 659</b>    |
| <b>Overført fra i fjor</b>                   | Overført fra i fjor            | -1 073 568         | -1 073 568         |                 | -1 073 568         | -1 073 568         | -1 073 568         |
| <b>Sum</b>                                   | <b>Sum</b>                     | <b>-2 761 765</b>  | <b>-2 682 401</b>  | <b>-79 365</b>  | <b>-1 561 160</b>  | <b>-249 759</b>    | <b>506 286</b>     |



Kort oppsummert:

**Inntekter fra bevilgninger:** Regnskapsførte tildelinger beløper seg til kr. 29,83 mill., som samsvarer med prognose, se tabellen side 1.

**Salgs- og leieinntekter:**

Den største posten av salgsinntektene på kr 933.670 er fra Dia-service (med kr 787.480). Regnskapet er svakere enn budsjettet med kr 84.245, men det antas Dia-service vil tjene inn dette i siste tertial. Det opprinnelige budsjettet var på kr 1,2 mill. og er i årsprognosen justert opp til kr 1,272 mill. for Dia-service og kr 102.337 for de resterende postene (oppjusteringen er allerede bokført).

**Personalkostnader:** Oppsummert for 2.tertial har IOB regnskapsført fastlønn inkl. sosiale avgifter, refusjoner mv i på kr 22,309 mill. I forhold til prognose er det et mindreforbruk på kr 0,196 mill.

**Drift og investeringer:** Siden enkelte mindre innkjøp må registreres som investeringer (jf. Økonomireglementet), er driftskostnader vanskelig å budsjettere helt nøyaktig og bør sees i sammenheng med investeringskostnadene. Samlede drift- og investeringskostnader for 2. tertial – utenom husleie – beløp seg til kr 1.165.084, prognose hittil viste 1.383.624, dvs. et mindreforbruk på kr 218.540.

Driftskostnader; Samlet forbruk pr. 2. tertial er kr 6,679 mill. Beløpet er inkludert internhusleie på kr 5,546 mill.

Mindreforbruk hittil er kr 232.290. Investeringer: I prognosen for 2021 er det pr. 2.tertial satt av kr 18.437 til investeringer. Regnskapet viser kostnader på kr 32.186, et merforbruk på kr 13.749.

**Samlet nettobidrag** for 2.tertial er negativt med kr 56.097 Dette fordi inntektene fra frikjøp og overhead er lavere enn kostnaden til egenandel. Prognosen hittil viser at det skulle vært et samlet positivt nettobidrag på kr 194.539, dvs. et negativt avvik hittil i år på kr 250.637.

**Regnskapet for eksterntfinansiert virksomhet** føres sentralt på fakultet og omtales i egen prosjektrapport derfra.

**Overførte bundne midler** til 2021 var kr 1 073 568. Dette er forskningsmidler, stimuleringsmidler, andre tildelinger, interne prosjektmidler mv.

**Inntekter**Bevilgning fra Kunnskapsdepartementet

Spesifisert på delprosjekt har IOB pr 2.tertial 2021 fått kr 28,846 mill. i KD midler i hovedfordeling. I tillegg har IOB tildeling fra UiO Life Science PROCCA med kr 979.000, for lønns- og driftskostnader for stipendiat. Fakultetet tildelte i 2020 Morten Enersen en arbeidsmiljøpris på kr 5 000. Videre kan man se av årsprognosen at Roger Simm har fått tildelt kr 10.000 fra Life Science for en sommerstipendiat, dette beløpet blir bokført i siste tertial.

Salgs- og leieinntekter:

Den største posten består av salgsinntekter på Dia-service. Regnskapet er svakere enn budsjettet med kr 84.245, som det antas Dia-service vil tjene inn i siste tertial. Opprinnelig budsjettet var på kr 1,2 mill, justert opp til kr 1,272 mill. For EM-lab ble det ikke satt opp inntekter i årsbudsjettet 2021. Avtalen mellom tidligere instituttleder og leder for EM-lab var at kostnadene skulle reduseres med kr 100.000 i års budsjettet, og at disse skulle utlignes mot tilsvarende beløp på inntektssiden, dvs. kun driftskostnader på kr 100.000 ble lagt inn i budsjettet. Dette ble gjort som en del av den pålagte innsparingsplanen fra fakultetet. EM-lab har ikke kommet i gang med drift av det nye mikroskopet i 2021, så inntektene har sviktet mens kostnadene påløper for fullt. Det er registrert tildelinger fra forskjellige fond mv til vitenskapelig ansatte. Midlene går inn på deres delprosjekter.

| Inntekter IOB 2. tertial 2021            | Regnskap hittil | Prognose hittil   | Avvik hittil  | Årsprognose       | Budsj hittil    | Årsbudsjett       |
|------------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 100000111 Inngående balanse (IB)         | -35 640         | -35 640           | 0             | -35 640           |                 | 0                 |
| 102450204 Forskningsmidler H K Galtung   | -30 000         | -30 000           | 0             | -15 000           |                 | 0                 |
| 102450206 Forskningsmidler L H Bergersen | -43 850         | -43 850           | 0             | 0                 |                 | 0                 |
| 102450206 Forskningsmidler L H Bergersen | -15 000         | -15 000           | 0             | -15 000           |                 | 0                 |
| 102450209 Forskningsmidler D Sapkota     | -15 000         | -15 000           | 0             | -15 000           |                 | 0                 |
| 102453203 Tildelt T M Sølund             |                 |                   | 0             | -15 000           |                 | 0                 |
| 102455005 Diagnostic Service             | -787 480        | -871 725          | 84 245        | -1 271 725        | -800 000        | -1 200 000        |
| 102455006 EM-lab (core facility)         | -6 700          | -6 700            | 0             | -6 700            |                 | 0                 |
| <b>Salgs- og leieinntekter totalt</b>    | <b>-933 670</b> | <b>-1 017 915</b> | <b>84 245</b> | <b>-1 374 065</b> | <b>-800 000</b> | <b>-1 200 000</b> |

## Personalkostnader

Fastlønn: IOB har et totalt forbruk av fastlønn ekskl. sosiale avgifter pr 2.tertial 2021 på kr 15,732 mill, det er kr 82.069 lavere enn prognose hittil i år og kr 736.068 lavere enn opprinnelig budsjett. Avviket fra budsjettet skyldes ansatte som sluttet i starten av året, og ikke har blitt erstattet. Motsatt vei går tilføringen av 60 % ingeniørstilling fra Dia Service, hvor hele stillingen fom 01.05.2021 blir belastet instituttet. Dette utgjør kr 240.920 jf opprinnelig budsjett.

Det nye regnskapssystemet, Unit 4, importerer lønnsdata fra SAP. Systemet var i august ikke helt feilfritt, men hovedtallene gir korrekt bilde. Det skilles ikke lenger på stillingsgrupper; faste og midlertidige vitenskapelige og teknisk/administrative ansatte. Avviket for fastlønn er ift prognosen på kr 82.069, dvs. 0,5 %. Avviket i fastlønn slår også ut i sosiale kostnader (feriepenger, arbeidsgiveravgift og pensjon) som beregnes på grunnlag av fastlønnen.

Refusjoner på grunnlag av foreldrepermisjoner og sykefravær ut over 16 dager, beløper seg til kr 619.987. Det er 14 % høyere enn forventet jf prognosen. Det budsjetteres alltid forsiktig med denne posten. Den er vanskelig å anslå og kan variere mye fra år til år. Refusjoner høyere enn budsjetterte må vanligvis kunne dekke ikke-budsjetterte vikarutgifter.

Timelønn og honorarer viser et forbruk på kr 420.418 i 2. tertial, langt over årsbudsjettet på kr 105.606. Overskridelsen har sammenheng med fratredelse av undervisningspersonell som ennå ikke har blitt erstattet – og da ville gitt utslag i faste lønnskostnader, se første avsnitt.

## Driftskostnader

Totale driftskostnader har i perioden vært på kr 6,679 mill. og et mindreforbruk på kr 232.290. Kjøp av tjenester er en relativt stor post, dette fordi den inneholder kjøp av undervisningstjenester fra Lovisenberg Diakonale Sykehus med kr 205.000. Transaksjonen er bokført under andre driftskostnader i prognosen.

## Investeringer

Periodens investeringer er på kr 32.186, et merforbruk på kr 13.749. Vanligvis sees drifts- og investeringskostnader samlet, da det er vanskelig å budsjettere alle mindre innkjøp som aktiveres som investeringer.

## Nettobidrag

Nettobidrag er prosjektenes bidrag til instituttets kostnader (sum av frikjøp, overhead og leiested minus egenandel) har et relativt stort avvik, kr 250.637, ift prognose. Instituttets eksterntfinansierte prosjekter håndteres sentralt på fakultetet. Avviket kan muligens skyldes redusert aktivitet i prosjektene grunnet Covid og/eller problemer etter konverteringen til nytt system. Dette vil være omtalt i fakultetets tertialrapport.

## Pasientvirksomheten (Diagnostic service – delprosjekt 102455005)

Dia service har et resultat pr. 2.tertial 2021 på kr 445.605, dvs. kr 122.435 over budsjett. Dette relativt store avviket skyldes omlegging av personalkostnadene; Frem tom 30.04 (1. tertial) ble 60 % av stillingen til laboratorieingeniør tilknyttet Dia service belastet på Dia service, og 40 % belastet instituttet. Fra og med 1. mai belastes hele denne stillingen instituttet. Dette av to årsaker, den ene er å forenkle regnskapet, den andre er fordi personalkostnader tilknyttet Dia også omfatter prosentandeler av tre andre stillinger, deriblant ca. 50 % av en ingeniør som jobber med utsending av prøvesvarene.

For 2. tertial har det også vært mye aktivitet på Dia service med god tilgang på pasientprøver. Inntektene har et negativt, men forholdsmessig lite avvik ift opprinnelig årsbudsjett. Inntektene til Dia service er sesongpreget, sommeren er vanligvis stille, derfor er årsprognosen oppjustert noe ift opprinnelig budsjett.

| 102455005 Diagnostic Service |                 |             |             |                      |             |
|------------------------------|-----------------|-------------|-------------|----------------------|-------------|
|                              | Regnskap hittil | Årsbudsjett | Årsprognose | Avvik (årsprog-regn) | Årsbudsjett |
| Inntekter                    | -787 480        | -800 000    | -1 271 725  | -484 245             | -1 200 000  |
| Personalkostnader            | 135 910         | 237 926     | 135 910     | 0                    | 376 830     |
| Driftskostnader              | 205 965         | 333 333     | 547 708     | 341 742              | 500 000     |
| Investeringer                | 0               | 0           | 0           | 0                    |             |
| Sum                          | -445 605        | -228 741    | -588 107    | -142 503             | -323 170    |

**EM-lab (delprosjekt 102455006)**

EM-lab har vært hardt rammet av nedstengningen ifm Covid. Opplæringen av ingeniørene har blitt utsatt siden det ikke var mulig for tilreisende instruktører å komme til Norge. Siste deler av opplæringen skjer i november, og det er håp om at den nye mikroskopet skal kunne komme i drift for fullt i 2022.

**Generell drift (delprosjekt 102455017)**

Pr 2. tertial viser tiltak «Generell drift» inkludert hovedpostene drift og investeringer og personalkostnader relatert til drift, et forbruk på kr 228.183, som er kr 359.150 lavere enn budsjettet. I tabellen fremkommer også anskaffelser budsjettet som driftskostnader, men klassifisert som investeringer (kr 20.874), og disse hovedpostene sees derfor i sammenheng. Tallene gjenspeiler en noe lavere aktivitet enn budsjettet da forskningsforholdene ved instituttet fortsatt var preget av koronatiltak, samt en måned sommerferie.

|                   |                           |                                                            | Regnskap hittil | Årsbudsjett    | Årsprognose    | Avvik (årsprog-) | Årsbudsjett    |
|-------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|
| Personalkostnader | Andre personalkostnader   | 5901 Gaver til ansatte                                     | 3 134           | 0              | 9 134          | 6 000            | 12 000         |
|                   |                           | 5961 Velferdstilskudd                                      | 4 431           |                |                |                  |                |
|                   |                           | 5992 Refusjon arbeidsbriller                               | 4 640           | 0              | 4 640          | 0                |                |
|                   |                           | 5998 Andre personalkostnader                               | 2 556           | 33 333         | 25 760         | 23 204           | 50 000         |
|                   |                           | <b>Sum</b>                                                 | <b>14 762</b>   | <b>33 333</b>  | <b>39 534</b>  | <b>24 773</b>    | <b>62 000</b>  |
| Driftskostnader   | Kjøp av tjenester         | 6730 Andre konsulenttjenester                              | 3 248           |                |                |                  |                |
|                   |                           | 6791 Kjøp av andre fremmede tjenester                      | 0               | 20 000         | 5 500          | 5 500            |                |
|                   |                           | <b>Sum</b>                                                 | <b>3 248</b>    | <b>20 000</b>  | <b>5 500</b>   | <b>2 253</b>     |                |
|                   | Kurs, konferanser og reis | 6860 Møtekostnader unntatt servering                       |                 | 83 333         | 62 500         |                  | 100 000        |
|                   |                           | 6861 Servering ved møter                                   | 4 072           | 12 000         | 9 000          | 4 928            | 18 000         |
|                   |                           | 6881 Servering kurs og seminar, eksterne del               | 266             |                |                |                  | 16 000         |
|                   |                           | 7194 Reisekostnader fakturert                              | -3 353          | 34 667         | 26 000         | 29 353           | 36 000         |
|                   |                           | 7351 Representasjon iht. Statens personalthåndbok          |                 | 13 333         | 10 000         |                  | 20 000         |
|                   |                           | <b>Sum</b>                                                 | <b>985</b>      | <b>143 333</b> | <b>107 500</b> | <b>106 515</b>   | <b>190 000</b> |
|                   | Andre driftskostnader     | 6101 Frakt- og transportkostnader                          | 3 892           | 6 667          | 5 637          | 1 745            | 10 000         |
|                   |                           | 6321 Renovasjon og avfallshåndtering                       | 2 821           | 0              | 2 821          | 0                |                |
|                   |                           | 6422 Leie programvare lisenser                             |                 | 6 667          | 5 000          |                  |                |
|                   |                           | 6500 Budsjett kjøp av verktøy, inventar og driftsmateriale |                 |                |                |                  |                |
|                   |                           | 6502 Faglig-, vitenskapelig-, og undervisnings             | 3 538           | 28 000         | 24 538         | 21 000           | 42 000         |
|                   |                           | 6540 Inventar og utstyr                                    | -76 153         | 0              | -30 320        | 45 833           |                |
|                   |                           | 6580 Forbruks- og driftsmateriell, lab./verkste            | 8 403           | 0              | 303 771        | 295 368          |                |
|                   |                           | 6581 Gass og kjemikalier                                   | 100 075         | 0              | 26 280         | -73 795          |                |
|                   |                           | 6583 Undervisningsmaterieill                               | 19 085          | 100 000        | 77 878         | 58 794           |                |
|                   |                           | 6585 Driftsrekvisita                                       | 44 111          | 13 333         | 41 988         | -2 123           | 150 000        |
|                   |                           | 6630 Vedlikehold - leide bygg                              | 7 094           | 86 667         | 65 000         | 57 906           |                |
|                   |                           | 6660 Service/vedlikehold/repasjion av mask                 | 8 329           | 0              | 8 238          | -91              | 100 000        |
|                   |                           | 6801 Kontorrekvisita                                       | 16 087          | 100 000        | 77 406         | 61 319           | 150 000        |
|                   |                           | 6802 Kopirutgifter og Kopinoravgift                        | 12 006          |                |                |                  | 50 000         |
|                   |                           | 6803 Datarekvisita                                         | 8 363           |                |                |                  |                |
|                   |                           | 6821 Publiseringsavgift                                    | 24 413          | 33 333         | 25 000         | 587              |                |
|                   |                           | 6843 Bøker                                                 | 1 262           | 6 667          | 5 000          | 3 738            |                |
|                   |                           | 6901 Telefon / mobil / bredbånd (abonnemen                 | 560             | 9 333          | 7 165          | 6 605            | 14 000         |
|                   |                           | 7793 Annen kostnad                                         | 4 430           | 0              | 1              | -4 429           |                |
|                   |                           | <b>Sum</b>                                                 | <b>188 315</b>  | <b>390 667</b> | <b>645 402</b> | <b>457 088</b>   | <b>516 000</b> |
|                   | <b>Sum</b>                |                                                            | <b>192 547</b>  | <b>554 000</b> | <b>758 402</b> | <b>565 855</b>   | <b>768 000</b> |
| Investeringer     | Investeringer             | 3911 Inntektsført bevilgning benyttet til investe          |                 |                |                |                  |                |
|                   |                           | 3913 Inntektsført bevilgning benyttet til investe          | 20 874          | 0              | 7 125          | -13 749          |                |
|                   |                           | 3951 Inntektsføring av avsetning knyttet til anle          | -722            | 0              | -722           | 0                |                |
|                   |                           | 3953 Inntektsføring av avsetning knyttet til anle          | -636            | 0              | -85            | 552              |                |
|                   |                           | 6050 Avskrivning på driftsløsøre, inventar, verk           | 1 358           | 0              | 807            | -552             |                |
|                   |                           | <b>Sum</b>                                                 | <b>20 874</b>   | <b>0</b>       | <b>7 125</b>   | <b>-13 749</b>   | <b>0</b>       |
| <b>Sum</b>        |                           |                                                            | <b>228 183</b>  | <b>587 333</b> | <b>805 062</b> | <b>576 879</b>   | <b>768 000</b> |

**Forskning på andre tiltak, nå diverse delprosjekter y nye økonomisystemet**

Ved utgangen av andre tertial var det fortsatt mange forskningstiltak som ikke var konvertert inn på nye delprosjekter. Det vil derfor ikke gi noen mening å vise regnskapet for disse. Generelt kan det sies at forskningsmidler benyttes i samsvar med regler for hva som må brukes i inneværende år, og hva som kan overføres.