UiO : Universitetet i Oslo
Odontologisk fakultet/Institutt for oral biologi

Notat

Til: Instituttleder Roger Simm

Saksbehandler: Lin Ullern

Dato: 07.02.2022

Økonomirapport 2021 Institutt for oral biologi (IOB)

Innledning

Institutt for oral biologi har et regnskapsført mindreforbruk for 2021 på kr 2.514.458. Dette tilsier et økt mindreforbruk på kr 193.866 ift prognose på kr 2.320.591. Mindreforbruk i forhold til opprinnelig budsjett er på kr 3,021 mill. og består av både økt tildeling og reduserte personal- og driftskostnader.

Regnskapet for eksternfinansiert virksomhet føres sentralt på fakultet og omtales i egen prosjektrapport derfra. Sum nettobidrag viser at instituttet er belastet med kr 139.549 for eksterne prosjekter. Ifølge prognosen skulle nettobidraget vært kr 486.660. Det vil si at IOB har finansiert eksterne prosjekter med basismidler. Økonomiseksjonen forklarer det negative avviket på kr 629.209 for 2021 med feil i regnskapssystemet.

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

Årsregnskap IOB 2021

Årsregnskap 2021 Institutt for oral biologi		Regnskap	Avvik	Årsprognose	Årsbudsjett
Inntekter	Inntekt fra bevilgninger	-45 769 283	172 512	-45 941 795	-45 093 383
	Salgs- og leieinntekter	-1 431 159	-57 094	-1 374 065	-1 200 000
	Sum inntekter	**-47 200 442**	**115 418**	**-47 315 860**	**-46 293 383**
Personalkostnader	Fast lønn	25 336 687	585 906	24 750 781	26 082 649
	Timelønn og honorarer	499 044	50 667	448 376	105 616
	Feriepenger, AGA og pensjon	10 552 302	188 068	10 364 233	10 865 982
	Offentlige refusjoner	-1 618 683	-686 578	-932 105	-520 000
	Andre personalkostnader	71 377	-448 271	519 648	62 000
	Sum personalkostnader	**34 840 727**	**-310 207**	**35 150 934**	**36 596 247**
Driftskostnader	Kjøp av tjenester	285 968	105 873	180 095	250 000
	Kurs, konferanser og reiser	70 776	-42 445	113 221	215 000
	Internhusleie	8 318 760	0	8 318 760	8 318 761
	Andre driftskostnader	2 018 482	-755 870	2 774 352	2 979 888
	Sum driftskostnader	10 693 985	-692 442	11 386 428	11 763 649
Investeringer	Investeringer	82 560	64 123	18 437	0
	Sum investeringer	82 560	64 123	18 437	0
	Sum investeringer og drift	**10 776 545**	**-628 320**	**11 404 865**	**11 763 649**
Resultat før nettobidrag, prosjektavslutning og overføring fra 2020		**-1 583 170**	**-823 109**	**-760 061**	**2 066 513**
Nettobidrag fra eksternfin. prosjekter	Egenandel	2 783 978	578 902	2 205 076	2 205 076
	Frikjøp	-1 101 903	102 321	-1 204 224	-1 204 224
	Overhead	-1 542 576	-55 064	-1 487 512	-1 487 512
	Leiested	50	50	0	0
	Sum nettobidrag	139 549	626 209	-486 660	-486 659
Prosjektavslutning		2 731	3 034	-302	0
Sum nettobidrag og prosjektavslutning		**142 280**	**629 243**	**-157 868**	**-486 659**
Overført fra i fjor		**-1 073 568**	**0**	**-1 073 568**	**-1 073 568**
Akkumulert resultat		**-2 514 458**	**-193 866**	**-2 320 592**	**506 286**

Kort oppsummert:

Inntekter fra bevilgninger: Regnskapsførte bevilgninger var kr. 45,769 mill., kr 172.512 lavere enn prognosen, men kr 675.900 mer enn opprinnelig budsjett for 2021, se tabellen side 1. Instituttet har ingen styring på KD-tildelingen.

Salgs- og leieinntekter:
Den største posten av salgsinntektene på kr 1.431.159 er fra Dia-service (med kr 1.187.469, se tabell side 3). Regnskapet er noe over budsjett med kr 57.094. Det opprinnelige årsbudsjettet 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.

Personalkostnader: For 2021 ble det regnskapsført totale personalkostnader på IOB med kr 34.840.727. I forhold til prognose er det et mindreforbruk på kr 310.207. Sammenlignet med opprinnelig budsjett er mindreforbruket på kr 1,756 mill. - som i hovedsak gjenspeiler kostnadsbesparelsen ved å utsette ansettelse av førsteamanuensis.

Drift og investeringer: Siden enkelte mindre driftsinnkjøp må registreres som investeringer (jf. Økonomireglementet), er driftskostnader vanskelig å budsjettere helt nøyaktig og bør sees i sammenheng med investeringskostnadene. Samlede drift- og investeringskostnader – utenom husleie – beløp seg til kr 2.457.785, prognose viste 3.086.104, dvs. et mindreforbruk på kr 628.320.
Driftskostnader; Samlet forbruk for 2021 er kr 10,777 mill. Beløpet er inkludert internhusleie på kr 8,319 mill. Avviket, mindreforbruk, er kr 692.442. Investeringer: I prognosen for 2021 er det satt av kr 18.437 til investeringer. Regnskapet viser kostnader på kr 82.560, dvs. merforbruk på kr 64.123. Som sagt må drift og investeringer sees samlet.

Samlet nettobidrag fra ekstern finansierte prosjekter er negativt med kr 139.549. Dette fordi inntektene fra frikjøp og overhead (som dekker instituttets kostnader til lønn og drift) er lavere enn kostnaden til egenandel (bidraget fra instituttet). Prognosen viser at det skulle vært et samlet positivt nettobidrag på kr 486.660, dvs. at avviket er negativt med kr 629.209. Som nevnt i innledningen har økonomiseksjonen forklart avviket med feil i regnskapssystemet. Grunnet tidsnød er ikke dette er fulgt opp nærmere.
Fakultetet endret i 2021 policy for eksternfinansierte prosjekter for å sikre at eksterne prosjekter ikke blir delfinansiert ved basismidler.

Inntekter

Bevilgning fra Kunnskapsdepartementet

Spesifisert på delprosjekt har IOB i 2021 fått kr 45,769 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.

Salgs- og leieinntekter:

Det er registrert tildelinger fra forskjellige fond mv til vitenskapelig ansatte. Midlene går inn på deres delprosjekter, men ikke nødvendigvis de delprosjektene de burde tilhøre. Etter innføring av det nye systemet Unit4 har regnskapsføringen i beste fall vært usystematisk. Det har for eksempel tatt lang tid å få opprettet delprosjekter, så da har i enkelte tilfeller fondsinnbetalinger blitt registrert på delprosjekter for «Forskningsmidler» eller «Annuum» - som egentlig kun skal vise hhv. midler tildelt drift av stipendiatprosjekter og annuum.

Personalkostnader

Fastlønn: IOB har et totalt forbruk av fastlønn ekskl. sosiale avgifter i 2021 på kr 25,337 mill, Avviket ift prognosen synes høy. Dette skyldes at ekstra midler ifm lønnsoppgjøret er bokført i posten «Andre personalkostnader» med kr 430.338 (konto 5900 - Budsjett annen personalkostnad). Dette beløpet er inkludert sosiale kostnader. Korrigert for de økte kostnadene som følge av lønnsoppgjøret, er det reelle avviket et merforbruk på kr 155.568. Avviket i fastlønn slår også ut i sosiale kostnader (feriepenger, arbeidsgiveravgift og pensjon) som beregnes på grunnlag av fastlønnen, og viser naturlig nok også merforbruk.

Det nye regnskapssystemet, Unit 4 ble installert 1. mai 2021. Det har vært en vanskelig overgang. Rapportene har ikke vært tilpasset UiO sitt bruk og man har ikke alltid forstått beregninger gjort av systemet. Eksempler på dette er korrigering av prognose ifm lokalt lønnsoppgjør (som måtte legges inn på egen budsjettkonto) og det negative nettobidraget. Dessverre kan man heller ikke lenger skille på stillingsgrupper; faste og midlertidige vitenskapelige og teknisk/administrative ansatte.

Refusjoner på grunnlag av foreldrepermisjoner og sykefravær ut over 16 dager, beløper seg til kr 1,619 mill. Det gir en merinnbetaling på kr 686.578 ift prognosen. Det budsjetteres alltid forsiktig med denne posten, da det er vanskelig å anslå når innbetalingene fra NAV blir registrert - og refusjonene kan variere mye fra år til år.

I 2021 har instituttet hatt ansatte i foreldrepermisjoner og til dels lange sykefravær (ikke knyttet til arbeidsplass). Refusjoner høyere enn budsjettert må vanligvis kunne dekke ikke-budsjetterte vikarutgifter.

Timelønn og honorarer viser et forbruk i 2021 på kr 499.044, merforbruk på kr 50.667 ift prognosen og langt over årsbudsjettet på kr 105.606. Overskridelsen har sammenheng med ikke erstattet undervisningspersonell.

Driftskostnader

Totale driftskostnader har i perioden vært på kr 10,694 mill. og viser et mindreforbruk på kr 692.442 ift prognosen. Tidligere år har instituttet kunne bytte ut mindre utstyr til laboratorier med kostnad over kr 100.000. Grunnet fakultetets vanskelige økonomi skal nå alt innkjøp av utstyr settes på liste som prioriteres og godkjennes av fakultetets ledergruppe.

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 82.560, et merforbruk på kr 64.123. Vanligvis sees drifts- og investeringskostnader samlet, da det er vanskelig å budsjettere alle mindre innkjøp som regnskapsteknisk aktiveres som investeringer.

Nettobidrag

Nettobidrag er prosjektenes bidrag til instituttets kostnader (sum av frikjøp, overhead og leiested minus egenandel) har et relativt stort negativt avvik ift prognose, kr 629.209. Instituttets eksternfinansierte prosjekter håndteres sentralt på fakultetet, les omtale innledningsvis.

Pasientvirksomhet (Diagnostic (Dia) 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.
Mens 2. tertial var preget av mye aktivitet i Dia, ble det – mot formodning - roligere igjen i 3. tertial. Forventningene i prognosen slo ikke til mht inntektene, negativt avvik viser på kr 84.256. Grunnet lavere driftskostnader endte resultatet på kr 575.967, med et ubetydelig negativt avvik på kr 12.141.

102455005 Diagnostic Service 2021		Regnskap	Avvik	Årsprognose	Årsbudsjett
Inntekter	**Salgs- og leieinntekter**	**-1 187 469**	**-84 256**	**-1 271 725**	**-1 200 000**
Personalkostnader	Fast lønn	96 888	0	96 888	266 213
	Feriepenger, AGA og pensjon	39 022	0	39 022	110 617
	Sum personalkostnader	**135 910**	**0**	**135 910**	**376 830**
Driftskostnader	Andre driftskostnader	475 592	72 115	547 708	500 000
Resultat 2021	**Sum**	**-575 967**	**-12 141**	**-588 107**	**-323 170**

EM-lab (delprosjekt 102455006)

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 har påløpt. EM-lab ble raskt rammet av nedstengningen ifm Covid i mars 2020. Dermed ble opplæringen av ingeniørene utsatt siden det ikke var mulig for tilreisende instruktører å komme til Norge. Siste del av opplæringen skjedde i november 2021, så det er håp om at den nye mikroskopet skal kunne komme i drift for fullt i 2022.

Generell drift (delprosjekt 102455017)

For 2021 viser delprosjekt «Generell drift» at instituttet har hatt et forbruk på kr 10.694 mill, inkludert husleie på kr 8,319 mill. I tabellen fremkommer også anskaffelser budsjettert som driftskostnader, men klassifisert som investeringer (kr 20.874), og disse hovedpostene sees derfor i sammenheng. Mindreforbruk ift prognose er kr 628.320. Disse midlene er i hovedsak overført som bundne midler til forskning i 2022.

Driftskostnader 2021 Institutt for oral biologi		Regnskap	Avvik	Årsprognose	Årsbudsjett
Kjøp av tjenester	6730 Andre konsulenttjenester	3 248		3 248	0
	6790 Kjøp forsknings- og lab tjenester	20 933		110 687	220 000
	6791 Kjøp av andre fremmede tjenester	261 788	195 628	66 160	30 000
	Sum kjøp av tjenester	**285 968**	**105 873**	**180 095**	**250 000**
Kurs, konferanser og reiser	6860 Møtekostnader unntatt servering	-174		57 208	125 000
	6861 Servering ved møter	31 422		10 300	18 000
	6870 Deltakeravgifter for kurs og seminar, egne ansatte	21 967		5 849	0
	6880 Arrangement av kurs og seminar, eksterne deltakere	3 154		3 154	0
	6881 Servering kurs og seminar, eksterne deltakere	266			
	7132 Tjenestereiser ikke oppgavepliktige	16 305		4 298	0
	7151 Diettkostnad, oppgavepliktig	711			
	7152 Diettkostnad, ikke oppgavepliktig	217			
	7194 Reisekostnader fakturert	-3 093		22 412	52 000
	7351 Representasjon iht. Statens personalhåndbok			10 000	20 000
	Sum kurs, konfernser og reiser	**70 776**	**-42 445**	**113 221**	**215 000**
Internhusleie	**9102 Internhusleie belastet**	**8 318 760**	**0**	**8 318 760**	**8 318 761**
Andre driftskostnader	6101 Frakt- og transportkostnader	46 631		44 612	40 000
	6302 Leie lokaler korttidsleie	6 640			
	6321 Renovasjon og avfallshåndtering	2 821		2 821	0
	6340 Elektrisitet	11 250			
	6422 Leie programvare lisenser	22 311		27 310	10 000
	6500 Budsjett kjøp av verktøy, inventar og driftsmateriale			19 792	39 792
	6501 Maskiner	4 694		608 784	1 332 180
	6502 Faglig-, vitenskapelig-, og undervisningsutstyr	38 776		37 664	42 000
	6540 Inventar og utstyr	-175 526		-166 252	30 000
	6570 Arbeidstøy og verneutstyr	3 638			
	6580 Forbruks- og driftsmateriell , lab./verksted	230 334		340 666	0
	6581 Gass og kjemikalier	1 018 172		577 187	184 000
	6582 Organisk materiale	71 256		25 251	0
	6583 Undervisningsmateriell	97 280		391 709	587 916
	6585 Driftsrekvisita	127 125		341 578	195 000
	6630 Vedlikehold - leide bygg	16 113		211 112	240 000
	6660 Service/vedlikehold/reparasjon av maskiner/utstyr /inventar	136 184		67 128	50 000
	6801 Kontorrekvisita	29 147		93 019	155 000
	6802 Kopiutgifter og Kopinoravgift	20 949			
	6803 Datarekvisita	12 027		8 363	0
	6821 Publiseringsavgift	62 890		87 890	50 000
	6843 Bøker	13 679		6 262	10 000
	6901 Telefon / mobil / bredbånd (abonnement)	1 189		7 485	14 000
	7793 Annen kostnad	4 921		4 921	0
	9142 Kontorrekvisita belastet	2 900		2 900	0
	9148 Interne tjenester belastet	213 082		34 150	0
	Sum andre andre driftskostnader	**2 018 482**	**-755 870**	**2 774 352**	**2 979 888**
Sum driftskostnader inkludert internhusleie		**10 693 985**	**-692 442**	**11 386 428**	**11 763 649**
Investeringer	3911 Inntektsført bevilgning benyttet til investering (kontogruppe 10)	11 312		11 312	0
	3913 Inntektsført bevilgning benyttet til investering (kontogruppe 12)	71 248		7 125	0
	3951 Inntektsføring av avsetning knyttet til anleggsmidler (avskrivning	-684 445		-684 445	0
	3953 Inntektsføring av avsetning knyttet til anleggsmidler (avskrivning	-1 352 484		-342 296	0
	6040 Avskrivning på maskiner og transportmidler	1 349 039		430 018	0
	6050 Avskrivning på driftsløsøre, inventar, verktøy o.l.	687 890		596 723	0
	Sum investeringer	**82 560**	**64 123**	**18 437**	**0**
Sum driftskostnader og investeringer		**10 776 545**	**-628 320**	**11 404 865**	**2 066 513**

Forskning postert på andre delprosjekter i nye økonomisystemet (forskningsmidler, annuum, stimuleringsmidler mv)

Ved utgangen av året var forskningstiltak stort sett konvertert inn på nye delprosjekter. Men opprettelse av delprosjekter er fortsatt noe mangelfull, og viser ikke nødvendigvis midlene på riktige delprosjekt. 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.