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

Notat

Til: Instituttleder Roger Simm

Saksbehandler: Lin Ullern

Dato: 20.05.2022

Økonomirapport 1. tertial 2022 Institutt for oral biologi (IOB)

Innledning

Institutt for oral biologi har et regnskapsført resultat for 1. tertial 2022 på kr 1,698 mill. (mindreforbruk). Dette tilsier et økt mindreforbruk på kr 5,129 mill. ift prognose på kr 3,431 mill. Mindreforbruk i forhold til opprinnelig budsjett er på kr 4,018 mill. Se regnskap neste side. Alle tall er oppgitt i kr 1000.

Regnskapet for eksternfinansiert virksomhet føres sentralt på fakultet og omtales i egen prosjektrapport derfra. Sum nettobidrag viser at instituttet har fått innbetalinger på kr 1,314 mill. for eksterne prosjekter. Ifølge prognosen skulle nettobidraget vært kr 0,879 mill., et avvik på kr 0,435 mill. I årsrapporten for 2021 ble det opplyst om et relativt stort negativt avvik i nettobidraget, kr 0,629 mill, forklart med feil i regnskapssystemet. Feilen var ekstra trekk av egenandel og fortsatte i januar til mars 2022. I april ble feilen korrigert og midler fra 2021 og 2022 tilbakeført til IOBs basisregnskap.

Overførte bundne midler fra 2021 var kr 2,514 mill. Dette er forskningsmidler, stimuleringsmidler, andre tildelinger, interne prosjektmidler mv.

Kun avvik mellom resultat og prognose pr 1. tertial vil presenteres i denne rapporten, da avvik ift budsjett kun er gitt på årsbasis og dermed gir lite mening. Avviket består hovedsakelig av følgende poster:

Budsjetterte autoklaver i bestilling ved OUS	kr	3 002
Mindre forbruk på generell drift	kr	466
Korreksjon av nettobidrag	kr	423
Forsikringspenger fra OUS, skade fra 2017	kr	372
Differanse sykepengerefusjoner	kr	337
Høyere inntekter fra bevilgninger	kr	170
Lavere personalkostnader	kr	124
Lavere kjøp av tjenester (konto 6790)	kr	114
Regnskapsførte timelønnskontrakter	kr	78
Annet, mindre avviksbeløp	kr	43
Sum avvik	kr	5 129

IOB regnskap 1. tertial 2022			Regnskap tertial	Prognose tertial	Avvik - prognose	Prognose 2022	Budsjett 2022	Avvik ift budsjett
Inntekter	Inntekt fra bevilgninger	3901 Bevilgning fra KD, rammetildeling		-337	-337	-1 012	-1 012	-1 012
		3903 Intern videreformidling av bevilgning	-14 896	-14 389	507	-42 321	-42 321	-27 424
		Sum inntekt fra bevilgninger	-14 896	-14 726	170	-43 333	-43 333	-28 436
	Salgs- og leieinntekter	3202 Salg av lab- og undervisningsmateriell - EM-lab		-17	-17	-50	-50	-50
		3233 Pasientinntekter - Diagnostic Service	-445	-417	29	-1 250	-1 250	-805
		3234 Salg av undervisningstjenester - Tine M. Søland	-10		10			10
		3670 Andre driftsrelaterte inntekter (forsikringsoppgjør OUS)	-372		372			372
		3672 Refusjon av utlegg - forskningsmidler Morten Enersen	-20		20			20
		9147 Interne tjenester godskr. - Dia. Service - fra IKO	-4		4			4
		Sum salgs- og leieinntekter	-852	-433	418	-1 300	-1 300	-448
Sum inntekter			**-15 748**	**-15 160**	**588**	**-44 633**	**-44 633**	**-28 885**
Personalko	Andre personalkostna	5901 Gaver til ansatte		3	3	10	10	10
		5921 Gruppelivsforsikring	17	18	1	54	54	37
		5961 Velferdstilskudd		7	7	20	20	20
		5998 Andre personalkostnader	8	10	2	30	30	22
		Sum andre personalkostnader	26	38	12	114	114	88
	Fast lønn	5001 Fast tilsatte	7 317	7 319	2	20 238	20 376	13 059
		5090 Avsetning tidsaldo og feriepenger for gruppe 50	15		-15			-15
		5102 Stipendiater	1 437	1 358	-79	3 233	3 649	2 212
		5103 Postdoktorer	157	158	1	205	233	76
		5106 Engasjert personale/ekstrahjelp	269	373	105	663	394	126
		Sum fast lønn	9 194	9 208	13	24 340	24 652	15 457
	Feriepenger, AGA og p	5081 Påløpte FP, fast tilsatte	929	1 105	176	2 921	2 958	2 029
		5181 Påløpte feriepenger	219		-219			-219
		5190 Avsetning tidsaldo og feriepenger for gruppe 51	-8		8			8
		5401 AGA av innb.lønn, honorarer og gruppeliv	1 205	1 298	93	3 432	3 476	2 271
		5410 AGA på løpte lønnskostnader	-41		41			41
		5411 AGA av påløpte feriepenger	163	156	-7	412	417	254
		5412 AGA av påløpt pensjonsinnskudd	116	117	1	309	313	197
		5421 Arbeidsgivers pensjonstilskudd	822	829	6	2 191	2 219	1 396
		Sum feriepenger, AGA og pensjon	3 406	3 505	99	9 264	9 383	5 977
	Offentlige refusjoner	5801 Refusjon av sykepenger	-253	-433	-181	-1 300	-1 300	-1 047
		5802 Påløpt refusjon av sykepenger	-347		347			347
		5811 Refusjon av foreldrepenger	-262		262			262
		5813 Påløpt refusjon av foreldrepenger	92		-92			-92
		Sum offentlige refusjoner	-771	-433	337	-1 300	-1 300	-529
	Timelønn og honorare	5110 Timelærere mv.		42	42	125	125	125
		5121 Påløpte lønnskostnader time- og oppdragskontrakt	-36		36			36
		Sum timelønn og honorar	-36	42	78	125	125	161
	Sum personalkostnader		**11 819**	**12 359**	**539**	**32 543**	**32 974**	**21 154**
Driftskostna	Andre driftskostnader	6101 Frakt- og transportkostnader	15		-15			-15
		6422 Leie programvare lisenser	7		-7			-7
		6501 Maskiner	15	5	-10	15	15	0
		6502 Faglig-, vitenskapelig-, og undervisningsutstyr	3		-3			-3
		6520 Programvare	7		-7			-7
		6540 Inventar og utstyr	-4	27	31	80	80	84
		6570 Arbeidstøy og verneutstyr	9		-9			-9
		6580 Forbruks- og driftsmateriell , lab./verksted	65	567	502	1 700	1 354	1 289
		6581 Gass og kjemikalier	253	140	-113	420	420	167
		6582 Organisk materiale	5		-5			-5
		6583 Undervisningsmateriell	39	100	61	299	299	261
		6584 Emballasje flytting	5		-5			-5
		6585 Driftsrekvisita	50	83	34	250	250	200
		6660 Service/vedlikehold/reparasjon av maskiner/utstyr /invent	101	117	15	350	350	249
		6801 Kontorrekvisita	8	13	6	40	40	32
		6802 Kopiutgifter og Kopinoravgift	22	13	-9	40	40	18
		6803 Datarekvisita	5	7	2	20	20	15
		6821 Publiseringsavgift	11	8	-2	25	25	14
		6830 Stillingsannonser	13		-13			-13
		6843 Bøker	4		-4			-4
		9148 Interne tjenester belastet	6		-6			-6
		9161 Driftsmidler godskrevet	-24		24			24
		Sum andre driftskostnader	614	1 080	466	3 239	2 893	2 279
	Internhusleie	9102 Internhusleie belastet	2 837	2 837	0	8 510	8 510	5 673
		Sum internhusleie	2 837	2 837	0	8 510	8 510	5 673
	Kjøp av tjenester	6741 Kjøp av underv.tjenester- innleie av vikar (LDS - avtale kr 205.000)			0	205	205	205
		6790 Kjøp forsknings- og lab tjenester	1	115	114	344	344	343
		Sum kjøp av tjenester	1	115	114	549	549	548
	Kurs, konferanser og r	6861 Servering ved møter	0	20	20	60	60	60
		6870 Deltakeravgifter for kurs og seminar, egne ansatte	12		-12			-12
		7132 Tjenestereiser ikke oppgavepliktige	2		-2			-2
		7194 Reisekostnader fakturert	10		-10			-10
		Sum kurs, konferanser og reiser	23	20	-3	60	60	37
	Sum driftskostnader		**3 474**	**4 051**	**577**	**12 358**	**12 012**	**8 538**
Investering	Investeringer	3911 Inntektsført bevilgning til invest - autoklaver		3 060	3 060	3 060	3 060	3 060
		3913 Inntektsført bevilgning benyttet til investering (kontogrupp	58		-58			-58
	Sum investeringer		**58**	**3 060**	**3 002**	**3 060**	**3 060**	**3 002**
Sum personal-, driftskostnader og investeringer			**15 352**	**19 470**	**4 118**	**47 961**	**48 046**	**32 694**
Sum resultat ordinær drift			**-396**	**4 310**	**4 706**	**3 329**	**3 413**	**3 809**
Nettobidrag	Egenandel	9422 Egenfinansiering belastet - automatføringer	1 659	602	-1 057	1 531	1 801	142
		9425 Egenfin. godskrevet - man. føringer - korr 2021/2022	-1 635		1 635			1 635
		Sum egenandel	24	602	578	1 531	1 801	1 777
	Frikjøp	9401 Frikjøp godskrevet- automatføringer	-596	-777	-181	-1 949	-1 726	-1 130
		Sum frikjøp	-596	-777	-181	-1 949	-1 726	-1 130
	Leiested	9431 Leiestedskostn godskr. - man. føringer - Lutherprosjekt	-7	-2	5	-6	-6	1
		Sum leiestedskostnader	-7	-2	5	-6	-6	1
	Overhead	9411 Indirekte kostnader godskrevet - automatføringer	-734	-702	32	-1 549	-1 161	-426
		Sum overhead	-734	-702	32	-1 549	-1 161	-426
Sum nettobidrag			**-1 314**	**-879**	**435**	**-1 974**	**-1 092**	**221**
Prosjektavs	Prosjektavslutning Bio	9452 Overforbruk BOA belastet - manuelle føringer	12		-12			-12
	Sum prosjektavslutnin	Sum	12		-12			-12
Sum nettobidrag og prosjektavslutning			**-1 302**	**-879**	**423**	**-1 974**	**-1 092**	**209**
Isolert resultat			**-1 698**	**3 431**	**5 129**	**1 354**	**2 321**	**4 018**

Regnskap 1. tertial 2022 IOB

Kort oppsummert:

Inntekter fra bevilgninger: Regnskapsførte bevilgninger var kr. 14,896 mill., kr 170.000 høyere enn prognosen, se tabellen side 1. KD-tildelingen skjer på fakultetsnivå.

Delprosjekt	Beløp Sum
100000001 - Rammetildeling	-14,389,100
100000002 - Hovedlønn	539,679
100007035 - IOB PROCCA	-1,012,000
102453102 - Oppstartsmidler Qalbi Khan	-16,000
102453103 - Oppstartsmidler Roger Junges	-25,000
102455017 - OD Annen drift	41,000
102457001 - Forskerlinjestudent L H Bergersen	7,500
102457002 - Forskerlinjestudent D. Sapkota	7,500
102457100 - Forskerlinjestudent SG (R. Junges)	-25,000
102457101 - Forskerlinjestudent BS (R. G. Simm)	-25,000
Sum total	-14,896,421

Oversikten til høyre angir delbeløpene på «Sum inntekter fra bevilgninger». Avvik fra budsjett og prognose kan være vanskelig å angi da budsjettpostene ofte legges inn som hovedposter på en konto. Det kan så være at midler blir overført til konto etter at budsjettet er fastsatt (i november året før) eller at prognosen ikke oppjusteres da beløpet er relativt lite, som f.eks. overføringer for forskerlinjestudenter eller oppstartsmidler. I oversikten finnes en post for hovedlønn, som gjelder justeringer ifm overflytting av stipendiat fra IOB. Her kan det oppstå avvik ift prognose ved systemets autogenerering av arbeidsgiveravgift, feriepenger mv. Summen av slike poster kan da fort bli nærmere kr 170.000. For rapporteringsformål må det tas avveining ift hvilke avvik som er vesentlige.

Salgs- og leieinntekter:
Den største posten av salgsinntektene er på kr 445.000 fra Dia-service. I tillegg kommer og posten «Interne tjenester godskrevet» som er salg fra Dia-service til IKO. Regnskapet er noe over budsjett med tilsammen kr 33.000.
Regnskapet viser videre en innbetaling på kr 372.000 på «Andre driftsrelaterte inntekter» og gjelder en utbetaling av forsikringspenger fra OUS. Saken oppstod i 2017 da kjølevannet sviktet ved utførelse av reparasjoner i bygget, og forskningsmateriell ble opptint og ødelagt.
Morten Enersen er tildelt kr 20.000 i forskningsmidler og Tine M. Søland har eksterne inntekter på kr 10.000.

Personalkostnader: For 1. tertial ble det regnskapsført totale personalkostnader på IOB med kr 11,819 mill. I forhold til prognose er det et mindreforbruk på kr 539.000.
For «Fast lønn» er avviket relativt ubetydelig, så her er prognosen med alle ansatte på IOB relativt godt oppdatert. På de systemgenererte postene for feriepenger, arbeidsgiveravgift mv. er avviket nærmere kr 100.000, og vanskelig å forklare.
På posten «Timelønn og honorarer» ser vi et avvik på kr 78.000 (konto 5110 og 5121), som skyldes avtaler som er inngått om undervisning for eksterne, men hvor undervisningen ennå ikke er gjennomført – dvs. dobbel negativ effekt med tilhørende avvik.
Den største delen av avviket på kr 337.000 skyldes sykepengerefusjoner. Refusjoner er vanskelige å estimere. På en liten enhet som IOB kan et lengre sykefravær, eller flere korte, gi relativt store utslag. Også tidspunkt for innbetalinger fra NAV kan gi store utslag i et tertialregnskap. Det vil brukes mer tid på oppdatering av refusjoner i prognosen for 2. tertial.

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 driftskostnader beløp seg til kr 3,474 mill. inkludert husleie på kr 2,837 mill. Inkluderes investeringene på kr 58.000 er summen av drifts- og investeringskostnader for 1. tertial kr 3,532 mill. Prognose viste kr 7,111 mill.
I avviket på kr 3,579 ligger budsjetterte autoklaver til kr 3 mill. Isoleres avviket til drifts- og investeringskostnader er mindreforbruket kr 519.000 i perioden. Her utgjør mindreforbruk på forbruks- og driftsmateriell / gass og kjemikalier en relativt stor post, kr 389.000, samt kjøp av forsknings- og labtjenester, kr 114.000. Mindreforbruket gjelder delprosjekter forskningsmidler, annuum, stimuleringsmidler mv., ikke instituttet generelt (se side 5).

Samlet nettobidrag fra ekstern finansierte prosjekter har nå blitt korrigert av Økonomiseksjonen. Det viste seg at systemet trakk nesten dobbelt opp egenfinansiering fra to eksterne prosjekter. Manuell tilbakeføring fra 2021 (det var ved årsskiftet et totalt negativt avvik på kr 629.209) samt for føringene januar til mars 2022, er på kr 1,635 mill.
Avvik nettobidrag 1. tertial er på kr 435.000. Med mindre prognosen også justeres for korrigeringen fra 2021, skal det ved årsslutt 2022 være et betydelig positivt avvik (rundt kr 630.000).

Pasientvirksomhet (Diagnostic (Dia) service – delprosjekt 102455005)

Dia service har et resultat pr. 1. tertial 2021 på kr 236.353. Regnskapsrapporten fra systemet viser ikke prognose pr. tertial. Det blir derfor en relativ vurdering av sumbeløpene for inntekter, kostnader og resultat, som i prinsippet skal utgjøre nærmest mulig 33 %, siden rapporten gjelder 1. tertial.
Inntektene fra eksterne tannleger og klinikken ved fakultetet på kr 456.865 utgjør 37 % av årets budsjett. Siden kostnadene utgjør kr 220.511, og dermed over 44 %, blir resultatet noe lavere enn forventet, kun 31,5 %. Dette kan være rene tilfeldigheter, men kostnadssiden kan følges litt med på.

102455005 Diagnostic Service		Regnskap tertial	Prognose 2022	Budsjett 2022	Avvik ift budsjett	Kommentar
Inntekter	3231 Oppdragsinntekter - unntatt	-5 980				
	3233 Pasientinntekter - unntatt	-444 209	-1 250 000	-1 250 000	-805 791	
	9147 Interne tjenester godskrevet	-6 675				
	Sum inntekter	-456 864	-1 250 000	-1 250 000	-793 136	Inntekter hittil utgjør 37 % av årets budsjett.
Driftskostnader	6101 Frakt- og transportkostnader	8 801				
	6580 Forbruks- og driftsmateriell , lab./verks	11 626	80 000	80 000	68 374	
	6581 Gass og kjemikalier	126 047	320 000	320 000	193 953	
	6660 Service/vedlikehold/reparasjon av ma	70 172	100 000	100 000	29 828	
	6801 Kontorrekvisita	175				
	9148 Interne tjenester belastet	3 690				
	Sum driftskostnader	220 511	500 000	500 000	279 489	Driftskostn. utgjør 44,1 % av årets budsjett
	Resultat	**- 236 353**	**- 750 000**	**- 750 000**	**- 513 647**	**Resultat utgjør 31,5 % av årets budsjett**

EM-lab (delprosjekt 102455006)

EM-lab har et relativt beskjedent inntektsbudsjett, kun kr 50.000 i hele 2022, men hadde 1. tertial ingen registrerte inntekter. Begge mikroskopene skal nå være i full drift, ingeniør fikk opplæring på det nye Scanning electron microscope i november 2021. Det er heller ikke registrert kostnader på denne lab'en, så konklusjonen blir at det har vært lite aktivitet de fire første månedene i 2022. Det er to hele ingeniørstillinger som kun følger EM-lab.

Kostnadene på kr 200.000 er estimert på bakgrunn av normal aktivitet (ref. 2018 og 2019) ved det gamle mikroskopet. Dette mikroskopet er dyrt å vedlikeholde, nettopp fordi det er gammelt. Forventet videre levetid er svært kort.

102455006 EM-lab (core facility)		Regnskap tertial	Prognose 2022	Budsjett 2022	Avvik ift budsjett	Kommentar
Inntekter	3202 Salg av lab- og undervisnings		-50 000	-50 000		
	Sum inntekter		-50 000	-50 000		
Driftskostnader	6585 Driftsrekvisita		200 000	200 000		
	Sum driftskostnader		200 000	200 000		
	Resultat	**0**	**150 000**	**150 000**	**150 000**	

Dyreforsøk (delprosjekt 102455007)

Dette delprosjektet er videreføring av tidligere Dyrestallen, hvor alle kostnader ifm. forskningsprosjekter med dyreforsøk blir registrert. Personalkostnadene gjelder en reise, og er muligens feil belastet dette delprosjektet.

102455007 Dyreforsøk		Regnskap tertial	Prognose 2022	Budsjett 2022	Avvik ift budsjett	Kommentar
Personalkostr	5998 Andre personalkostnader	592				
	Sum personalkostnader	592				
Driftskostnade	6790 Kjøp forsknings- og lab tjenester		344 000	344 000		
	6580 Forbruks- og driftsmateriell , lab./verksted	14 627				
	9161 Driftsmidler godskrevet	-4 294				
	Sum driftskostnader	10 333	344 000	344 000	333 667	
	Resultat	**10 925**	**344 000**	**344 000**	**333 075**	

Generell drift (delprosjekt 102455017)

For 1. tertil 2021 viser delprosjekt «Generell drift» at instituttet har hatt et forbruk på kr 352.688, utenom husleie på kr 2,837 mill. I tabellen fremkommer også anskaffelser budsjettert som driftskostnader, men klassifisert som investeringer (kr 68.401), og disse hovedpostene sees derfor i sammenheng. Prognose og budsjett er angitt på årsbasis, og gir derfor kun mening om man vurderer relativt ift 33 % av året. Da må avsetningen til autoklav på kr 3 mill. ekskluderes. Budsjettert årsprognose (samme som budsjett) blir da kr 1,033 mill., det utgjør kr 340.890 for 1. tertial.
Perioden hadde et lite merforbruk, blant annet som følge ikke-budsjetterte poster som startpakker til nye ansatte på kr 41.000 samt stillingsannonser ifm kunngjøring av førsteamanuensis/professor-stilling (kr 67.300).
Av regnskapet så langt kan man konkludere med at det ikke er mye ekstra som skal påløpe før budsjett og prognose overskrides. Uansett vil 2. tertial som regel innebære lavere aktivitet som følge av sommerferien, vanligvis rapporteres da mindreforbruk på generell drift.

102455017 IOB Annen drift (generell drift)		Regnskap hittil	Årsprognose	Årsbudsjett	Avvik (årsprog-regn)
Inntekt fra bevilgninger	3903 Intern videreformidling av bevilgning	41 000			
Sum inntekt fra bevilgninger		41 000			
Andre personalkostnader	5901 Gaver til ansatte		10 000	10 000	
	5961 Velferdstilskudd		20 000	20 000	
	5998 Andre personalkostnader	9 196	30 000	30 000	20 804
Sum andre personalkostnader		9 196	60 000	60 000	50 804
Driftskostnader					
Kjøp av tjenester	6741 Kjøp av undervisningstjenester- innleie av vikar		205 000	205 000	
Kurs, konferanser og reiser	6861 Servering ved møter	284	60 000	60 000	59 716
Andre driftskostnader	6101 Frakt- og transportkostnader	926			
	6340 Elektrisitet	0			
	6422 Leie programvare lisenser	7 197			
	6540 Inventar og utstyr	0	80 000	80 000	80 000
	6580 Forbruks- og driftsmateriell , lab./verksted	4 552	43 000	43 000	38 448
	6581 Gass og kjemikalier	8 919	100 000	100 000	91 082
	6583 Undervisningsmateriell	38 567			
	6584 Emballasje flytting	5 135			
	6585 Driftsrekvisita	44 746	50 000	50 000	5 254
	6660 Service/vedlikehold/reparasjon av maskiner	31 031	250 000	250 000	218 969
	6801 Kontorrekvisita	9 410	40 000	40 000	30 590
	6802 Kopiutgifter og Kopinoravgift	22 476	40 000	40 000	17 524
	6803 Datarekvisita	5 110	20 000	20 000	14 890
	6821 Publiseringsavgift		25 000	25 000	
	6830 Stillingsannonser	67 300			
	6901 Telefon / mobil / bredbånd (abonnement)	192			
	9148 Interne tjenester belastet	2 120			
	9161 Driftsmidler godskrevet	-13 874			
	Sum andre driftskostnader	233 806	648 000	648 000	414 194
Sum kjøp av tjenester, kurs, konferanser mv., andre driftskostnader		234 091	913 000	913 000	678 909
Investeringer	3911 Inntektsført bevilgning benyttet til investering		3 060 000	3 060 000	
	3913 Inntektsført bevilgning benyttet til investering	68 401			
	Sum investeringer	68 401	3 060 000	3 060 000	2 991 599
Sum IOB Annen drift		**352 688**	**4 033 000**	**4 033 000**	**3 680 312**

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

I løpet av 1. tertial er i hovedsak alle de gamle tiltakene konvertert inn på nye delprosjekter. Men opprettelse av delprosjekter er fortsatt noe mangelfull, og viser ikke nødvendigvis midlene på riktige delprosjekt. Det vil derfor fortsatt 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.