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

Notat

Til: Instituttleder Roger Simm

Saksbehandler: Lin Ullern

Dato: 18.09.2022

Økonomirapport 2. tertial 2022 - Institutt for oral biologi (IOB)

Innledning

Institutt for oral biologi har et akkumulert resultat for 2. tertial 2022 på kr 5,329 mill., se tabell neste side. Isolert resultat (dvs. resultat ekskl. overføring fra i fjor) er på kr 2,814 mill. Overførte bundne midler fra 2021 var kr 2,514 mill. Dette er forskningsmidler, stimuleringsmidler, andre tildelinger, interne prosjektmidler mv.

Avvik mellom akkumulert resultat og årsbudsjett vises i hovedpostene i tabellen nedenfor.

Det gjøres spesielt oppmerksom på at lønnsoppgjøret er inkludert i tildelingen til instituttet, men ikke hensyntatt i lønnskostnadene for faste ansatte.

Alle tall er oppgitt i kr 1.000.

Hovedposter i avvik resultat 2. tertial og årsbudsjett 2022	Alle tall i kr 1.000
Avvik resultat 2. tertial (67 % av årsbudsjett)	5 329
Budsjetterte autoklaver, kjøpes inn i 2023(?)	- 3 000
Ikke besatte stillinger, vitenskapelig 1 mnd., ingeniør 8 mndr.	- 500
Forsikringsopppgjør fra OUS	- 372
Diff i overføring fra 2021	- 194
Nettobidrag (67 % av årsbudsjett kr 1,092 mill. = 0,731 mill.)	- 900
Offentlige refusjoner	- 214
EM-lab, høyere resultat ift 67 % av budsjett	- 174
Dia-service, lavere resultat ift 67 % av budsjett	143
Samlede (positive) mindre avvik	118

Regnskapet for eksternfinansiert virksomhet føres sentralt på fakultet og omtales i egen prosjektrapport derfra.
Sum nettobidrag viser at instituttet har fått innbetalinger på kr 1,631 mill. for eksterne prosjekter. Ifølge årsbudsjettet er det et positivt avvik hittil i år på kr 0,537 mill. Ift tertialbudsjett utgjør det positive avviket kr 0,9 mill.
Det har tidligere (i 2021) vært feil i regnskapssystemet som medførte et relativt stort negativt avvik i nettobidraget. Økonomiseksjonen opplyste at feilen var ekstra trekk av egenandel. Feilføringene fortsatte til mars 2022. I april ble feilen korrigert og midler fra 2021 og 2022 tilbakeført til IOBs basisregnskap. Instituttet kjenner ikke årsaken til det relativt store positive avviket i egenandel og overhead som nå fremkommer pr. 2. tertial.
Årsprognosen skal vise det oppdaterte budsjettet etter at korrigeringene er foretatt, så avviket på kr 0,9 mill. synes høyt, men det er mulig dette retter seg i løpet av årets siste tertial(?) Forklaringen bør finnes i fakultetets prosjektrapport for 2. tertial.

Regnskap 2. tertial 2022 IOB

		Regnskap tom 31.08.2022	Årsbudsjett 2022	Avvik regnskap - årsbudsjett	Års-prognose	%-vis forbruk	Kommentar
Innekter							
Inntekter	Eksterne inntekter og bidrag	-76		76			Tildeling fra organisasjoner og foreninger
	Inntekt fra bevilgninger	-27 356	-43 333	-15 977	-42 803	63%	Noe lavere enn budsjett (sfa PROCCA-tildeling?)
	Salgs- og leieinntekter	-1 207	-1 300	-93	-1 300	93%	Inkludert forsikringsoppgjør fra OUS kr 372.000
Sum inntekter		**-28 639**	**-44 633**	**-15 994**	**-44 103**	**64%**	
Kostnader							
Personalkostnader							
Personalkos	Andre personalkostnader	76	114	38	114	67%	
	Fast lønn	15 187	24 652	9 465	24 818	62%	Ikke besatte stillinger etter inst.leder og ingeniør
	Feriepenger, AGA og pensjon	5 923	9 383	3 460	9 446	63%	
	Offentlige refusjoner	-1 085	-1 300	-215	-1 300	83%	Ref. som gjelder midl. ansatte går til fakultetet
	Timelønn og honorarer	-36	125	161	125	-29%	
	Sum personalkostnader	**20 066**	**32 974**	**12 908**	**33 203**	**61%**	
Driftskostnader							
Driftskostna	Andre driftskostnader	1 373	2 893	1 520	2 670	47%	
	Internhusleie	5 673	8 510	2 837	8 510	67%	
	Kjøp av tjenester	41	549	508	692	7%	
	Kurs, konferanser og reiser	135	60	-75	60	225%	
	Sum driftskostnader	**7 223**	**12 012**	**4 789**	**11 932**	**60%**	
Investeringer							
Investeringe	Investeringer	166	3 060	2 894	60	5%	Ny autoclav kjøpes via OUS, kommer trolig i 2023.
	Sum investeringer	**166**	**3 060**	**2 894**	**60**	**5%**	
Sum personal-, drift og investeringskostn		**27 454**	**48 046**	**20 592**	**45 196**	**57%**	
Resultat før eksterne prosjekter		**-1 185**	**3 413**	**4 598**	**1 092**	**-35%**	
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter							
	Egenandel	752	1 801	1 049	1 621	42%	
	Frikjøp	-1 170	-1 726	-557	-1 666	68%	
	Leiested	-11	-6	5	-6	172%	
	Overhead	-1 202	-1 161	42	-1 557	104%	
Sum nettobidrag		-1 631	-1 092	539	-1 607	149%	
Overforbruk	Overforbruk BOA	1		-1			
	Sum overforbruk BOA	1		-1			
Sum nettobidrga og overforbruk BOA		**-1 630**	**-1 092**	**537**	**-1 607**	**149%**	Prosjektrapportering, se rapport fra økon.seksjonen.
Isolert resultat		**-2 814**	**2 321**	**5 135**	**-515**	**-121%**	
Overført fra i fjor		**-2 514**	**-2 321**	**194**	**-2 514**	**108%**	
Akkumulert resultat		**-5 329**	**-0**	**5 329**	**-3 029**		

Kort oppsummering:

Inntekter fra bevilgninger: Regnskapsførte bevilgninger var kr. 26,874 mill., men kr 0,54 mill. er videreført grunnet ansatt overført til IKO. KD-tildelingen skjer på fakultetsnivå.
Ellers viser tabellen tildeling til stipendiat på PROCCA, forsikringsoppgjøret fra OUS (forskningsmateriell som ble skadet i 2017), tildelinger fra organisasjoner, innbetalinger til Dia-service og EM-lab (se egne avsnitt) og interne tildelinger ved IOB.

Delprosjekt	Type tildeling/inntekt	Regnskap hittil	Årsbudsjett	Avvik budsjett	Årsprognose
100000001 Rammetildeling	3903 Intern videreformidling av bevilgning	-26 873 760	-26 873 759	1	-26 873 759
100000002 Hovedlønn	3903 Intern videreformidling av bevilgning	539 679		-539 679	539 679
100007035 IOB PROCCA	3901 Bevilgning fra KD, rammetildeling		-674 667	-674 667	-1 012 000
	3903 Intern videreformidling av bevilgning	-1 012 000		1 012 000	
102450200 Forskningsmidler M Enersen	3033 Salg av tjenester- avgiftspliktig alminn	0		0	
	3672 Refusjon av utlegg	-20 000		20 000	
102450201 Forskningsmidler T Küntziger	3903 Intern videreformidling av bevilgning	25 000		-25 000	25 000
102450204 Forskningsmidler H K Galtung	3441 Tilskudd fra organisasjoner og stiftels	-5 000		5 000	
102453102 Oppstartsmidler Qalbi Khan	3903 Intern videreformidling av bevilgning	-16 000		16 000	
102453103 Oppstartsmidler Roger Junges	3903 Intern videreformidling av bevilgning	-25 000		25 000	
102453105 Forsikringssak 17952844 OUS - skadeutbetaling	3670 Andre driftsrelaterte inntekter	-372 244		372 244	
102453108 Øvrige personlige midler - tildelt Tine M Søland	3441 Tilskudd fra organisasjoner og stiftels	-5 000		5 000	
102453109 Øvrige personlige midler - tildelt Trond S Halsten	3441 Tilskudd fra organisasjoner og stiftels	-15 000		15 000	
102453110 Øvrige personlige midler - tildelt Dipak Sapkota	3441 Tilskudd fra organisasjoner og stiftels	-15 000		15 000	
102453112 Øvrige personlige midler - tildelt Trude M Haug	3441 Tilskudd fra organisasjoner og stiftels	-15 000		15 000	
102453113 Øvrige personlige midler - tildelt Qalbi Khan	3441 Tilskudd fra organisasjoner og stiftels	-15 000		15 000	
102453201 Eksterne inntekter T.M. Søland	3234 Salg av undervisningstjenester - unnt	-9 750		9 750	
102455005 Diagnostic Service	3231 Oppdragsinntekter - unntatt	-5 980		5 980	
	3233 Pasientinntekter - unntatt	-716 274	-833 333	-117 059	-833 333
102455006 EM-lab (core facility)	3033 Salg av tjenester- avgiftspliktig alminn	-80 000		80 000	
	3202 Salg av lab- og undervisningsmaterie	0	-33 333	-33 333	-33 333
102455017 OD Annen drift	3903 Intern videreformidling av bevilgning	41 000		-41 000	
	3670 Andre driftsrelaterte inntekter	0		0	
102457001 Forskerlinjestudent L H Bergersen	3903 Intern videreformidling av bevilgning	7 500		-7 500	7 500
102457002 Forskerlinjestudent D. Sapkota	3903 Intern videreformidling av bevilgning	7 500		-7 500	7 500
102457100 Forskerlinjestudent SG (R. Junges)	3903 Intern videreformidling av bevilgning	-25 000		25 000	-25 000
102457101 Forskerlinjestudent BS (R. G. Simm)	3903 Intern videreformidling av bevilgning	-25 000		25 000	-25 000
Sum tildelinger/innbetalinger til IOB pr 2. tertial		**- 28 630 329**	**- 28 415 092**	**215 237**	**- 28 222 746**

Personalkostnader: Tabellen under viser regnskapsførte totale personalkostnader på IOB med kr 19,594 mill. i 2. tertial. I forhold til årsbudsjettet er det et mindreforbruk på kr 0,818 mill, og på kr 0,885 mill. ift prognosen.
For «Fast lønn» er avviket på ca. 0,6 mill ift prognosen og kan forklares med at lønnsoppgjør ikke er hensyntatt, ubesatte stillinger og at refusjoner ikke er justert.
Instituttet har betalt en større faktura for undervisning ved Lovisenberg Diakonale sykehus, da det fortsatt mangler en fast 20 % stilling for undervisning samt at det er en person i 20 % stilling som er i permisjon i 2022 og 2023.

Personalkostnader IOB		Regnskap hittil	Årsbudsjett	Avvik budsjett-regns	Årsprognose	Avvik (årsprog-regn)
Fast lønn	5001 Fast tilsatte	12 385 312	12 751 691	366 379	13 009 886	624 574
	5102 Stipendiater	1 974 556	2 056 150	81 594	1 789 300	-185 257
	5103 Postdoktorer	193 244	232 918	39 674	205 338	12 094
	5106 Engasjert personale/ekstrahjelp	280 708	345 548	64 840	430 553	149 846
	Sum	**14 833 820**	**15 386 308**	**552 488**	**15 435 077**	**601 257**
Feriepenger, AGA og pensj	5081 Påløpte FP, fast tilsatte	1 575 625	1 846 357	270 732	1 852 209	276 584
	5181 Påløpte feriepenger	293 821		-293 821		
	5401 AGA av innb.lønn, honorarer og gruppeliv	1 915 269	2 169 469	254 201	2 176 346	261 077
	5410 AGA på løpte lønnskostnader	3 799		-3 799		
	5411 AGA av påløpte feriepenger	263 592	260 336	-3 256	261 162	-2 431
	5412 AGA av påløpt pensjonsinnskudd	217 147	195 252	-21 895	195 871	-21 276
	5421 Arbeidsgivers pensjonstilskudd	1 540 051	1 384 768	-155 283	1 389 157	-150 894
	Sum	**5 809 304**	**5 856 183**	**46 879**	**5 874 745**	**65 441**
Offentlige refusjoner	5801 Refusjon av sykepenger	-807 920	-866 667	-58 747	-866 667	-58 747
	5802 Påløpt refusjon av sykepenger	-106 448		106 448		
	5811 Refusjon av foreldrepenger	-304 005		304 005		
	5813 Påløpt refusjon av foreldrepenger	133 389		-133 389		
	Sum	**-1 084 984**	**-866 667**	**218 317**	**-866 667**	**218 317**
Andre personalkostnader	5211 Elektroniske kommunikasjonstjenester	3 982		-3 982		
	5251 Fordel gruppelivsforsikring	32 503		-32 503		
	5290 Motkonto for gr. 52	-36 485		36 485		
	5921 Gruppelivsforsikring	32 503	36 084	3 581	36 084	3 581
	5992 Refusjon arbeidsbriller	3 339		-3 339		
	Sum	**35 843**	**36 084**	**241**	**36 084**	**241**
Sum personalkostnader IOB 2. tertial 2022		**19 593 982**	**20 411 908**	**817 926**	**20 479 239**	**885 257**

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.

Delprosjekt «Dyreforsøk» har årsbudsjett for 2. tertial på kr 0,229 mill. og forbrukt kr 41.000. Delprosjektet har mindreforbruk på noe under kr 190.000 som må sees i sammenheng med merforbruket på delprosjekt «OD Annen drift», se under.

Instituttet har inntekter ved utlån av lokaler til eksterne prosjekter, og får noen små leiestedsinntekter, se delprosjekt «OD Leiested».

Delprosjekt «OD Annen drift» har årsbudsjett/prognose pr. 2. tertial epå kr 0,512 mill. Her har det vært merforbruk på noe over kr 160.000 i de to første tertialene. Det er serviceregninger og stillingsannonser som utgjør de største avvikene.

Ser man disse tre delprosjektene samlet så har instituttet et lite mindreforbruk på kr 40.000.

Delprosjekt	Aktivitet	Konto	Regnskap hit	Årsbudsjett	Avvik budsje	Årsprognos	ik (årsprog
102455007 Dyreforsøk	Andre personalkostnade	5998 Andre personalkostnader	592		-592		
	Kjøp av tjenester	6790 Kjøp forsknings- og lab tjenester		229 333	229 333	229 333	
	Andre driftskostnader	6502 Faglig-, vitenskapelig-, og undervis	28 781		-28 781		
		6580 Forbruks- og driftsmateriell , lab./ve	14 627		-14 627		
		9161 Driftsmidler godskrevet	-4 294		4 294		
		6040 Avskrivning på maskiner og transp	2 146		-2 146		
	Sum dyreforsøk 2. tertial		**41 853**	**229 333**	**187 481**	**229 333**	**0**
102455014 OD Leiested	Leiested	9431 Leiestedskostnader godskrevet - m	-10 714		10 714		
		9432 Leiestedskostnader belastet - mar	0		0		
	Sum leiested 2. tertial		**-10 714**	**0**	**10 714**	**0**	**0**
102455017 OD Annen drift	Inntekt fra bevilgninger	3903 Intern videreformidling av bevilgnin	41 000		-41 000		
	Salgs- og leieinntekter	3670 Andre driftsrelaterte inntekter	0		0		
	Andre personalkostnade	5901 Gaver til ansatte	6 095	6 667	572	6 667	572
		5961 Velferdstilskudd		13 333	13 333	13 333	
		5998 Andre personalkostnader	22 400	20 000	-2 400	20 000	-2 400
	Kjøp av tjenester	6701 Konsulenttjenester økonomi, revisj	37 500		-37 500		
	Kurs, konferanser og rei	6861 Servering ved møter	11 078	40 000	28 922	40 000	28 922
		7132 Tjenestereiser ikke oppgavepliktige	6 996		-6 996		
		9144 Møter, kurs og seminarer belastet	11 000		-11 000		
	Andre driftskostnader	6101 Frakt- og transportkostnader	1 121		-1 121		
		6340 Elektrisitet	0		0		
		6422 Leie programvare lisenser	7 197		-7 197		
		6540 Inventar og utstyr	0	53 333	53 333	53 333	53 333
		6580 Forbruks- og driftsmateriell , lab./ve	26 461	28 667	2 206	28 667	2 206
		6581 Gass og kjemikalier	26 919	66 667	39 747	66 667	39 747
		6583 Undervisningsmateriell	42 430		-42 430		
		6584 Emballasje flytting	5 135		-5 135		
		6585 Driftsrekvisita	44 746	33 333	-11 413	33 333	-11 413
		6660 Service/vedlikehold/reparasjon av r	248 495	166 667	-81 828	166 667	-81 828
		6801 Kontorrekvisita	13 842	26 667	12 825	26 667	12 825
		6802 Kopiutgifter og Kopinoravgift	32 159	26 667	-5 492	26 667	-5 492
		6803 Datarekvisita	6 660	13 333	6 673	13 333	6 673
		6821 Publiseringsavgift		16 667	16 667	16 667	
		6830 Stillingsannonser	79 113		-79 113		
		6901 Telefon / mobil / bredbånd (abonne	310		-310		
		9148 Interne tjenester belastet	5 880		-5 880		
		9161 Driftsmidler godskrevet	-13 874		13 874		
		6050 Avskrivning på driftsløsøre, inventa	10 044		-10 044		
	Sum annen drift 2. tertial		**672 706**	**512 000**	**-160 706**	**512 000**	**43 145**

Pasientvirksomhet (Diagnostic (Dia) service – delprosjekt 102455005)

Dia service har et resultat pr. 2. tertial 2022 på kr 356.253. Regnskapsrapporten viser årsbudsjett / prognose pr. tertial. Totale inntekter fra eksterne tannleger og klinikken ved fakultetet utgjør kr 730.749 som er kr 117.000 lavere enn budsjett / prognose. Inntektene vil forhåpentligvis ta seg opp i siste tertial, spesielt fordi kostnadssiden viser merforbruk på rundt kr 40.000. Resultatet avviker ift budsjett/prognose med ca. kr 144.000.

102455005 Diagnostic Service	Regnskap hittil	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik (årsprog-regn)
3231 Oppdragsinntekter - unntatt	-5 980			
3233 Pasientinntekter - unntatt	-716 274	-833 333	-833 333	-117 059
9147 Interne tjenester godskrevet	-8 495			
Sum inntekter Dia-service 2. tertial	**-730 749**	**-833 333**	**-833 333**	**-102 584**
6101 Frakt- og transportkostnader	9 420			
6580 Forbruks- og driftsmateriell , lab./verksted	43 327	53 333	53 333	10 006
6581 Gass og kjemikalier	220 730	213 333	213 333	-7 397
6660 Service/vedlikehold/reparasjon av maskiner/u	97 153	66 667	66 667	-30 487
6801 Kontorrekvisita	175			
9148 Interne tjenester belastet	3 690			
Sum driftskostnader Dia-service 2. tertial	**374 496**	**333 333**	**333 333**	**-41 163**
Resultat Dia-service 2. tertial 2022	**-356 253**	**-500 000**	**-500 000**	**-143 747**

EM-lab (delprosjekt 102455006)

EM-lab har et relativt beskjedent inntektsbudsjett, kun kr 50.000 i hele 2022, men fikk i 2. tertial et oppdrag til kr 80.000 som er regnskapsført. Begge mikroskopene skal nå være i full drift, ingeniør fikk opplæring på det nye Scanning electron microscope i november 2021. Det er registrert kr 6.000 i kostnader på denne lab'en, så konklusjonen blir (fortsatt) at det har vært relativt lite aktivitet de åtte første månedene i 2022. Det er to hele ingeniørstillinger som kun følger EM-lab.

Årskostnadene 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 hittil	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik (årsprog-regn)
3033 Salg av tjenester- avgiftspliktig alminnelig sats	-80 000			
3202 Salg av lab- og undervisningsmateriell - unntatt		-33 333	-33 333	
Sum inntekter EM-lab 2. tertial	**-80 000**	**-33 333**	**-33 333**	**46 667**
6580 Forbruks- og driftsmateriell , lab./verksted	5 996			
6585 Driftsrekvisita		133 333	133 333	
Sum driftskostnader EM-lab 2. tertial	**5 996**	**133 333**	**133 333**	**127 337**
Sum EM-lab 2. tertial 2022	**-74 004**	**100 000**	**100 000**	**174 004**