

NOTAT

Til:	Styret
Fra:	Instituttleder
Sakstype:	Økonomi
Saksnr:	
Møtedato:	
Notatdato:	
Saksbehandler:	Reidunn T Nielsen/Inger-Lise Schwab

Regnskapsrapport for ISS, per 2. tertial 2021

Innledning

UiO skiftet økonomisystem i mai 2021. Det nye systemet innebærer endringer i kodeverk og oppbygging av økonomidata i økonomisystemet. I 2021 må vi forholde oss til gammelt og nytt system i arbeidet med f.eks. regnskapsrapportering/-analyse og prognosearbeid.

For basisvirksomheten er budsjett og regnskapstall for 1. tertial i hovedsak konvertert over i nytt kodeverk i det nye systemet. De overordnede økonomi-/ regnskapsrapportene er som tidligere. Men det er per i dag ingen rapporter der man kan sammenligne med tidligere år.

Som en del av konverteringsarbeidet for eksternt finansierte prosjekter har alle prosjekter blitt gjennomgått og alle prosjektbudsjett er lagt inn i det nye økonomisystemet. Det er en endring i regnskapsprinsipp for inntektsføring av prosjekter. For prosjekter opprettet før bytte av økonomisystem vi både gammelt og nytt system måtte brukes ved rapportering.

Det er foretatt prognoseoppdateringer for 2021 nå per 2. tertial. Rutinen for prognoseoppdateringer er endret med nytt system. Prognosen for personalkostnader er beregnet med utgangspunkt i inngåtte kontrakter registrert i SAP og kjente endringer (nyansettelser og fratredelser) i 2. halvår. For driftskostnader er det gjort en vurdering basert bl. a. på opprinnelig årsbudsjett, påløpte kostnader første halvår og opprinnelig budsjett for 2. halvår.

Det er ikke utarbeidet oppdaterte femårsprognoser, da det per i dag ikke er avklart hvordan dette skal gjøres i det nye økonomisystemet. Langtidsprognose skal tidligst leveres som en del av årsbudsjettet for 2023.

Basisvirksomheten

ISS har per 2. tertial 2021 akkumulerte ubrukte midler på 15,2 mill. kr. Mindreforbruket er 1,7 mill. kr høyere enn budsjettert.

For personalkostnader er det gjort endringer i regnskapsføringen som gjør det mer komplisert og tidkrevende å analysere avvik inneværende år. Fra neste år vil det nye systemet gi oss bedre analysemuligheter enn det gamle systemet.

ISS har 1,4 mill kr mer i inntekter per 2. tertial. Dette gjelder:

- Høyere tildeling fra fakultetet enn i opprinnelig budsjett – 562.000 kr (utgjør 886.600 kr på årsbasis).
- Midler til rekrutteringsstillinger med finansiering fra EU/private – 243.900 kr.
- Midler til studentassistenter (øremerket fra KD) – 435.600 kr.
- Midler fra UiO:Norden til Nexpo – 635.000 kr.
- Midler til Eilert Sundt Visiting Scholar er ikke overført ennå.

Per 2. tertial har ISS brukt 2,2 mill. kr mer i personalkostnader enn budsjettert. De største avvikene er:

- Utbetaling av ekstra honorar til alle ansatte i regi av UiO sentralt utgjør 719.000 kr.
- Personalkostnader for Nexpo på 733.000 kr.
- Offentlige refusjoner er nesten 570.000 lavere enn budsjettert.

For personalkostnader er det gjort endringer i regnskapsføringen som gjør det mer komplisert og tidkrevende å analysere avvik i inneværende år. Fra neste år vil det nye systemet gi oss bedre analysemuligheter enn det gamle systemet.

Drifts- og investeringskostnader er 1,6 mill. kr lavere enn budsjettert per 2. tertial. Det er lavere reise- og konferanseaktivitet enn budsjettert og lavere kostnader til generell drift.

Nettobidrag og prosjektavslutning er noe høyere enn budsjettert, men er justert noe ned i årsprognosen.

Tabell 2. Regnskap Basisvirksomheten*

beløp i 1000kr	Regnskap aug. 2021	Budsjett aug. 2021	Budsjett- avvik	Regnskap aug. 2020	Årsbudsjett	Årsprognose	Budsjett- endring
Inntekter	-44 649	-43 264	-1 385	-23 167	-67 673	-70 649	-2 977
Personalkostnader	45 071	42 847	2 224	23 139	70 984	72 874	1 890
Driftskostnader	4 663	6 539	-1 876	2 384	10 254	7 980	-2 274
Investeringer	383	136	246	67	220	729	509
Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavsl	5 467	6 258	-791	2 423	13 785	10 934	-2 852
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-6 066	-5 645	-421	-2 883	-10 537	-9 290	1 247
Prosjektavslutning	-155	379	-534		568	-155	-723
Årsresultat	-754	992	-1 746	-461	3 816	1 488	-2 328
Overført fra i fjor	-14 452	-14 452		-11 383	-14 452	-14 452	
Akkumulert resultat	-15 206	-13 460	-1 746	-11 844	-10 636	-12 964	-2 328

Eksternfinansiert virksomhet

Nytt økonomisystem medfører endring i regnskapsprinsipp for bokføring av inntekter for den eksternt finansierte virksomheten. Inntektsføringen skjer med utgangspunkt i aktiviteten i prosjektene, det vil si at inntektene regnskapsføres i takt med kostnadspådraget. Eventuelle forskuddsinnbetalinger fra finansierer regnskapsføres ikke lenger som en inntekt, men som en prosjektgjeld.

ISS har noe lavere inntekter enn budsjettet per 2. tertial. Personalkostnadene er omtrent som budsjettet og driftskostnadene er 3,5 mill. kr lavere enn budsjettet.

Tabell 3. Regnskap Eksternfinansierte prosjekter*

beløp i 1000kr	Regnskap aug. 2021	Budsjett aug. 2021	Budsjett- avvik	Årsbudsjett	Årsprognose	Budsjett- endring
Inntekter	-16 330	-19 444	3 114	-37 227	-35 249	1 977
Personalkostnader	9 193	9 359	-167	16 547	17 026	480
Driftskostnader	1 328	4 894	-3 566	10 711	8 951	-1 759
Investeringer						
Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	-5 809	-5 191	-618	-9 969	-9 272	697
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter	5 805	5 645	160	10 537	9 195	-1 342
Prosjektavslutning	-112	-455	343	-568	-112	456
Årsresultat	-116	0	-116	0	-189	-189

Vedtaksforslag:

Styret tar regnskapsrapporten til orientering.

Vedlegg: Driftskostnader, investeringer og timelønn fordelt på prosjekt/delprosjekt

Prosjekt / beløp i 1000kr	Regnskap aug. 2021	Budsjett aug. 2021	Budsjett- avvik	Årsbudsjett	Årsprognose	Budsjett- endring
102602 SV Undervisning bachelor	531	1 145	613	2 035	2 035	
102603 SV Pers. forskningsmidler vit.ansatte	330	451	121	805	400	-405
102604 SV Eksamen bachelor	719	736	18	1 335	1 335	
102605 SV Studentiltak	101	381	280	615	416	-199
102606 SV Undervisning master	120	74	-46	317	96	-221
102609 SV Personlige forskningsmidler postdoc	38	56	17	90	90	
102610 SV Personlige forskningsmidler stip.	173	366	193	590	250	-340
102611 SV Småforskningsmidler	120	123	2	350	250	-100
102616 SV Faglige tiltak		39	39	60	15	-45
102617 SV Forskningsmidler	-124		124		-124	-124
102618 SV Generell drift	796	1 372	576	2 228	1 607	-621
102619 SV Kvalitetsutvikling studier	25		-25		4	4
102620 SV Styring og ledelse		62	62	100	53	-47
102621 SV Eksamen master	271	315	44	565	565	
102623 SV Forskerutdanningen	260	551	291	975	441	-534
102625 SV Veiledning master	71	195	124	354	201	-153