

Til:	Fakultetsstyret
Fra:	Fakultetsdirektøren
Sakstype:	Økonomi
Saksnr:	O-SAK 3
Møtedato:	18. mars 2022
Notatdato:	14. mars 2022
Saksbehandler:	Geir S. Toft

### Regnskapsoversikt per 28. februar 2022

*Alle beløp i tabeller er oppgitt i hele 1 000 kr. (TNOK)*

## Regnskap per februar 2022

Regnskapsrapporten til styret gir en kortfattet oppsummering av oppdatert budsjett-/regnskapsstatus for fakultetets økonomi per 28. februar 2022 fordelt per institutt/enhet.

Fakultetets regnskap for bevilgningsvirksomheten per 28. februar 2022 viser et akkumulert underforbruk på MNOK -142,4 mot budsjettet MNOK -144,4. Dette er MNOK 1,9 lavere mindreforbruk enn budsjettet.

Se detaljert beskrivelse under punkt **1**. Videre er avvik per kontogruppe forklart mer i detalj på basisvirksomheten.



Tabell 1. Totalvirksomhet per februar 2022

Totalt					
Kontogruppe	Regnskap hittil	Budsjett hittil	Avvik	Avvik%	Regnskap febr. 2021
Inntekter	-131 956	-135 446	3 490	-2,6 %	-96 547
Personalkostnader	109 072	113 097	-4 025	-3,6 %	101 531
Driftskostnader	20 856	30 975	-10 119	-32,7 %	18 938
Investeringer	2 678	1 538	1 140	74,1 %	1 297
Sum	650	10 164	-9 513	-93,6 %	25 219
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-46	108	-155	-142,9 %	-
Prosjektavslutning	-	-	-		-
Sum	-46	108	-155	-142,9 %	-
Overført fra i fjor	-143 039	<sup>1</sup> -154 653	11 614	-7,5 %	-142 571
Sum	-142 435	-144 381	1 946	-1,3 %	-117 352
(Alle beløp i TNOK)					

<sup>1</sup> Grunnet en registreringsfeil i budsjettet for *Overført fra i fjor* på ØI, har budsjett-tallene hittil i år blitt feil. Årsbudsjettet for *Overført fra i fjor* er korrekt. Det korrekte beløpet for budsjett hittil på *Overført fra i fjor* skulle vært MNOK -115,047 i stedet for MNOK -154,653 som ligger i vårt budsjett pr. februar. Dette er kun regnskapsteknisk og har ingen betydning for fakultetets økonomi, men betyr dessverre at det akkumulerte mindreforbruk i kolonnen for **Budsjett hittil** vil vises feil ut året helt til vi er ajour pr. desember 2022.

**Tabell 2. Basisvirksomhet februar 2022**

Bevilgning (tidl. Basisvirksomheten)					
Kontogruppe	Regnskap hittil	Budsjett hittil	Avvik	Avvik%	Regnskap febr. 2021
Inntekter	-89 769	-90 861	1 092	-1,2 %	-90 617
Personalkostnader	87 255	89 738	-2 483	-2,8 %	84 788
Driftskostnader	18 744	25 094	-6 350	-25,3 %	15 975
Investeringer	2 598	1 538	1 060	68,9 %	1 208
Sum	18 827	25 509	-6 682	-26,2 %	11 354
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-12 055	-15 343	3 288	-21,4 %	-9 970
Prosjektavslutning	-6 120		-6 120		-449
Sum	-18 175	-15 343	-2 832	18,5 %	-10 419
Overført fra i fjor	-143 039	-154 653	11 614	-7,5 %	-142 571
Sum	-142 387	-144 487	2 100	-1,5 %	-141 636
<i>(Alle beløp i TNOK)</i>					

Inntektene er MNOK -1,1 lavere enn budsjettet (-1,2 %). Dette skyldes i hovedsak bevilgninger.

Personalkostnadene er MNOK -2,5 lavere enn budsjettet (-2,8 %). Avviket beror både på fast lønn (MNOK -2,1 lavere enn budsjettet) og timelønn og honorarer (MNOK -1,8 lavere enn budsjettet) mens rapporterer et avvik motsatt vei på offentlige refusjoner, hvor vi ligger MNOK 1,6 lavere enn budsjettet. Det er stor grunn til å tro at rutinen for avsetning av offentlige refusjoner ved årsslutt 2021 har medført en utilsiktet effekt året etter. For at dette skulle vært behandlet likt ved utgangen av februar 2022 som ved utgangen av 2021, skulle det vært satt av rundt MNOK 1,4 pr. februar 2022 hvilket ville medført at underforbruk på personalkostnader ville vært MNOK -3,9 (-11,9%).

Driftskostnadene er MNOK -6,3 lavere enn budsjettet (-25,3 %), hvilket både beror på noe lavere aktivitet hittil i år enn budsjettet grunnet Covid-19, men også i en viss grad periodiseringen av driftskostnadene. Kurs, konferanser og reiser ligger MNOK 2,6 under budsjett. Videre er det i 2022 budsjettet MNOK 11,0 ekstra til rehabilitering av ESH (Eilert Sundts hus) – dog er det ennå ikke påløpt kostnader i forbindelse med dette prosjektet per februar. Med lineær fordeling av de MNOK 11,0 utgjør avviket per februar MNOK 1,83. Justert for dette, ville avviket vært MNOK -4,5 (-19,4%).

Investeringene er MNOK 1,1 høyere enn budsjettet (68,9 %). Dette er delvis et etterslep fra 2021, hvor vi rapporterte MNOK 2,9 mindre i investeringer ved årets slutt enn budsjettet.

Nettobidraget og prosjektavslutning er MNOK -2,8 lavere enn budsjettet (-18,5 %).

Tabell 3. Eksternfinansiert virksomhet per februar 2022

BOA (tidl. EFV - eksternfinansiert virksomhet)					
Kontogruppe	Regnskap hittil	Budsjett hittil	Avvik	Avvik%	Regnskap febr. 2021
Inntekter	-42 187	-44 585	2 398	-5,4 %	-5 930
Personalkostnader	21 817	23 359	-1 542	-6,6 %	16 743
Driftskostnader	2 112	5 881	-3 769	-64,1 %	2 963
Investeringer	81		81		89
Sum	-18 177	-15 345	-2 832	18,5 %	13 865
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter	12 008	15 452	-3 443	-22,3 %	9 970
Prosjektavslutning	6 120		6 120		449
Sum	18 129	15 452	2 677	17,3 %	10 419
Resultat	-48	106	-155	-145,1 %	24 284
<i>(Alle beløp i TNOK)</i>					

Inntektene er MNOK -2,4 lavere enn budsjettet (-5,4 %). Eksternfinansiert inntekter er ikke helt ajour per februar. Inntektene blir gjennomgått og periodisert korrekt til 1. tertialsregnskap.

Personalkostnadene er MNOK 1,5 lavere enn budsjettet (-6,6 %).

Driftskostnadene er MNOK 3,8 lavere enn budsjettet (-64,1 %). Hovedvekten av dette avviket oppstår da prosjektene ligger på etterskudd med bruk av driftsmidler.

Investeringene er MNOK 0,1 høyere enn budsjettet, da det ikke var budsjettet noe i investeringer for 2021.

Nettobidraget og prosjektavslutning er MNOK -3,4 lavere enn budsjettet (-22,3 %).

Forklaring: Resultat per enhet når inntekter ikke periodiseres lik påløpte kostnader på prosjekter, dvs inkludert ubrukte midler. C-rex er lagt til Institutt for statsvitenskap, RITMO er lagt til Psykologisk institutt og ESOP er lagt til Økonomisk institutt

**Tabell 4. Bevilgningsvirksomheten, resultat per enhet per februar 2022 – korrigert for feil IB for 2022 ved ØI.**

Institutt / senter (Bevilgningsvirksomheten) (korrigert for feil IB 2022 ved ØI)	Regnskap hittil	Budsjett hittil	Avvik
1700 Det samfunnsvitenskapelige fakultet	8 289	11 807	-3 518
1705 Senter for teknologi, innovasjon og kultur	-26 681	-24 946	-1 734
1710 ARENA Senter for europaforskning	4 641	3 971	669
1720 Psykologisk Institutt	-35 857	-32 699	-3 159
1725 Økonomisk institutt	-33 337	-27 725	-5 612
1730 Institutt for sosiologi og samfunnsgeografi	-17 637	-11 634	-6 003
1735 Institutt for statsvitenskap	-34 449	-27 003	-7 446
1740 Sosialantropologisk institutt	-7 356	-6 926	-431
<b>Totalt</b>	<b>-142 387</b>	<b>-115 154</b>	<b>-27 233</b>