

Til:	Fakultetsstyret
Fra:	Fakultetsdirektøren
Sakstype:	Økonomi
Saksnr:	O-SAK 3
Møtedato:	15. desember 2022
Notatdato:	30. november 2022
Saksbehandler:	Geir Sigvat Toft

## Økonomirapport per oktober 2022

### I. Innledning

Det økonomiske resultatet ved utgangen av oktober 2022 bærer noe preg av at deler av året har vært underlagt smittevernstiltak grunnet COVID-19. Da budsjettet ble lagt i slutten av 2021, ble det budsjettet med normal drift uten COVID-19 gjennom hele 2022, mens smitteverniltakene ikke ble opphevet før 12. februar 2022.

Aktivitetsnivået ville vært noe høyere uten smitteverniltakene, hvilket også gjenspeiles i regnskapstallene per oktober. Akkumulert viser regnskapet et mindreforbruk mot budsjett, som skyldes en kombinasjon av høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet, spesielt driftskostnadene ligger betydelig under budsjettet.

### II. Vurdering av økonomisk status for totalvirksomheten per 31. oktober 2022

Fakultetet øker akkumulere ubrukte midler i perioden, og per 31. oktober utgjør det totale akkumulert mindreforbruk MNOK 149,1.



Forklaring til tabeller:

Inntekter føres med negativt fortegn og kostnader føres med positivt fortegn.

Inntekter + Kostnader = resultat.

Tabell 1 er ment å gi et bilde av totalvirksomheten ved fakultetet. Kostnadene både for bevilgning (basisvirksomhet) og BOA - Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (prosjektvirksomhet) er med og reflekterer den totale aktiviteten. Inntektene for prosjektene er periodisert lik påløpte kostnader koblet til prosjekter.

**Tabell 1. Artsrapport totalvirksomheten hittil i år pr. oktober 2022**

Smartnivå3	Smartnivå2	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik regnskap mot budsjett	Avvik regnskap mot budsjett i %	Årsbudsjett	Andel årsbudsjett
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettbidrag og prosjektavslutn	Inntekter	-640 033	-633 916	6 118	-1,0%	-774 189	83%
	Personalkostnader	505 172	500 775	-4 397	-0,9%	609 811	83%
	Driftskostnader	120 014	155 487	35 473	22,8%	186 097	64%
	Investeringer	8 754	7 691	-1 063	-13,8%	9 230	95%
	<b>Resultat</b>	<b>-6 094</b>	<b>30 037</b>	<b>36 131</b>	<b>120,3%</b>	<b>30 949</b>	<b>-20%</b>
Nettbidrag og prosjektavslutning	Nettbidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-845	541	1 386	256,1%	649	
	Prosjektavslutning	-0		0	0,0%	0	
	Overforbruk BOA	0		0	0,0%	0	
	<b>Total</b>	<b>-845</b>	<b>541</b>	<b>1 386</b>	<b>256,1%</b>	<b>649</b>	
Overført fra i fjor	Overført fra i fjor	-143 039	-131 186	11 853	-9,0%	-125 319	
<b>Akkumulert resultat</b>		<b>-149 978</b>	<b>-100 608</b>	<b>49 370</b>	<b>-49,1%</b>	<b>-93 721</b>	

Tallene for tabell 1 kommenteres ytterligere i detalj hver for seg for bevilgnings- og BOA-aktivitetene.

Inntekter ligger MNOK 6,1 over budsjettet, noe som henger sammen med noe høyere inntekter fra bevilgninger i perioden (MNOK 11,9) mens eksterne inntekter og bidrag samt salgs- og leieinntekter er noe lavere enn budsjettet for perioden (MNOK -5,8). Disse avvikene skyldes i stor grad enten periodisering, eller at prosjektene ikke avsluttes i henhold til budsjettet avslutning (både med hensyn til beløpens størrelse og tidspunkt).

Personalkostnader ligger MNOK 4,4 (0,9%) over budsjettet. Dette skyldes i hovedsak periodiseringer. Hoveddelen av årets lønnsjustering er ikke bokført eller avsatt pr. oktober, og den resterende effekten av dette vil derfor ikke bli regnskapsført før i desember 2022.

Det er benyttet MNOK 35,5 (22,8%) mindre i driftskostnader pr. oktober mot budsjettet. Dette skyldes delvis at smittevernstiltakene som gjelder Covid-19 ikke ble opphevet før i midten av februar, mens det i budsjettene ble lagt opp til et normalt driftsår. Dette medfører blant annet et mindreforbruk av kostnader til kurs, konferanser og reiser på MNOK 4,5. Videre er det budsjettet med MNOK 11,0 i ytterligere rehabiliteringskostnader for Eilert Sundts hus (som i sin tid var et grovt overslag over overskridelse mot de MNOK 30,0 som allerede er belastet regnskapet i 2021). Det har ikke vært behov for disse midlene i 2022, og dette utgjør MNOK 9,2 pr. oktober i ubrukte budsjetterte midler. Videre er det budsjettet med utvidede husleiekostnader på PSI med MNOK 2,0 i 2022 hvilket utgjør et avvik pr. oktober med MNOK 1,7 i mindreforbruk da disse midlene ikke er benyttet.

Det ble budsjettet med dobbel sensor på eksamen for bachelor, master og profesjon for høstsemesteret 2022. Det rapporteres per oktober et underforbruk på MNOK 4,7 i driftskostnader på de 3 eksamensprosjektene da ordningen med dobbelt sensor ennå ikke er innført.

Investeringene ligger med et merforbruk på MNOK 1,1 mot budsjettet per oktober. Det antas at dette vil øke til nærmere MNOK 3,0 ved årsslutt, da det blant annet er gjort større investeringer i forbindelse med rehabiliteringen av Eilert Sundts hus. Bakgrunnen for merforbruket er i hovedsak et etterslep fra 2021, hvor fakultetet hadde et totalt mindreforbruk på investeringer mot budsjettet med MNOK 3,6. Deler av merforbruket skyldes også at det er budsjettet på drift i stedet for investeringer.

### III. Bevilgningsfinansiert virksomhet (basisvirksomhet, post 50)

Når det gjelder den bevilgningsvirksomheten, øker mindreforbruket med MNOK 48,0 ut over budsjettet per 31. oktober, og akkumulert mindreforbruk ved utgangen av oktober 2022 er MNOK 149,1.

Tabell 2. Artsrapport bevilgning (basisvirksomheten)

Enhetstyper (gruppering av enhet...)		Fakultet	Institutt	År	Vis regnskap i fjor?	Velg prognoseversjon	Vis årsbudsjett neste år?
[All]		17 Det samfunnsvitenskapelige f...	[All]	2022	Nei	I arbeid	Nei
Finansieringskilde (delprosjekt)		Seksjon	Koststed	Vis måned t.o.m.	Budsjett/prognose helår vs. t.o.m. ...	Avvik og %-vis forbruk	
[All]		[All]	[All]	Oktober	T.o.m måned	Avvik(årsbud-reg) og %-vis forbr...	

  

Bevilgning (tallene vises i tusen kr.)								
Hovedprosjekt	Prosjekt	Delprosjekt	Aktivitetstype	Avsetninger/overføringer	Finansieringskilde spesifisert	Aktivitet		
[All]	[All]	[All]	[All]	[All]	[All]	[All]	[All]	
				Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	Inntekter		-446 089	-433 113	-437 409	12 975	103%
		Sum		-446 089	-433 113	-437 409	12 975	103%
Kostnader	Personalkostnader	Personalkostnader		401 539	399 565	402 107	-1 974	100%
	Driftskostnader	Driftskostnader		101 241	125 491	126 939	24 249	81%
	Investeringer	Investeringer		8 568	7 691	6 024	-877	111%
	Sum	Sum		511 349	532 747	535 070	21 398	96%
Sum	Sum		65 260	99 634	97 661	34 374	66%	
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfinansierte prosje...	Nettobidrag fra eksternfi...		-75 818	-69 588	-86 077	6 230	109%
	Sum	Sum		-75 818	-69 588	-86 077	6 230	109%
Prosjektavslutning	Prosjektavslutning			-51	-346		51	
Sum	Sum			-51	-346		51	
Overforbruk BOA	Overforbruk BOA			4 518	-67		-4 518	
Sum	Sum			4 518	-67		-4 518	
Sum	Sum			-71 352	-69 588	-86 490	1 763	103%
Isolert resultat				-6 092	30 045	11 171	36 137	-20%
Overført fra i fjor				-143 039	-131 186	-143 039	11 853	109%
Akkumulert resultat				-149 131	-101 141	-131 868	47 990	147%

Inntektene på basisvirksomheten består i hovedsak av KD-tildelingen. Av de MNOK 13,0 i inntekter ut over budsjettet, kommer MNOK 11,9 fra bevilgninger, hvorav MNOK 4,4 av dette gjelder UiO : Energi og MNOK 1,6 gjelder Livsvitenskap konvergensmidler (rekr.st.). Tildeling fra UiO sentralt er mer eller mindre som budsjettet for 2022, med enkelte justeringer på sentrale satsningsmidler, bl.a. UiO:Energi, UiO:Livsvitenskap med flere.

Personalkostnader ligger MNOK 1,9 (0,5%) over budsjettet, hvilket ikke kommenteres ytterligere. Dog antas det at det blir et merforbruk på personalkostnader i 2022, da det ble et noe bedre lønnsoppgjør enn budsjettet. Budsjettet lønnsjustering 2022 var på 2,3 % (inkl. overheng fra 2021), mens lønnsoppjøret havnet på 3,8%. Det ble derved 1,5% høyere lønnsvekst enn budsjettet, hvilket på årsbasis vil utgjøre ca. MNOK 5,9 i merforbruk.

Driftskostnader er MNOK 24,2 under budsjettet. Dette skyldes i hovedsak at tilleggsmidlene som var budsjettet (ut over de allerede bokførte MNOK 30,0) til rehabilitering av Eilert Sundts hus (ESH) ikke er benyttet. Prosjektet er ikke avsluttet ennå, og det kan derfor komme økonomiske belastninger til dette formål i slutten av 2022. Det ble

totalt for 2022 budsjettert med tilleggsarbeider i størrelsesorden MNOK 11,0, og per oktober utgjør budsjetterte tilleggsarbeider MNOK 9,2.

Videre skyldes mindreforbruket av driftskostnader også noe lavere aktivitet i forbindelse med kurs, konferanser og reiser enn budsjettert på grunn av COVID-19 (MNOK 5,3). Internhusleien pr. oktober ligger MNOK 2,8 under budsjettert. Av dette gjelder MNOK 1,7 PSI som hadde budsjetterte planer om å utvide i 2022 grunnet plassmangel. Ut over dette har PSI et mindreforbruk på sitt prosjekt *UiO felles gjennomgående prosjekt* med MNOK 3,2 per oktober grunnet forsinket Lab-virksomhet.

Investeringer er MNOK 0,9 høyere enn budsjettert. Det kommer antakelig en del investeringer på slutten av året, og merkostnadene estimeres til et sted mellom MNOK 2 og 3 ved utgangen av 2022 grunnet betydelig etterslep i 2021-investeringene (MNOK 3,6 i underforbruk i 2021). Noe av avviket skyldes også at deler av de planlagte investeringer er budsjettert på driftskostnader i 2022.

Nettobidraget per oktober er MNOK 71,4, hvilket er MNOK 1,8 høyere enn budsjettert. Avviket skyldes at vi får flere ekstra prosjekter samt at det er mer fokus på å få inn nettobidraget fra enhetene.

## Fakultetsadministrasjonen

Inntektene er økt med MNOK 2,9 mot budsjettet. Dette skyldes for høyt budsjett på UiO felles gjennomgående prosjekter i 2022.

Personalkostnader ligger så og si på budsjett per oktober, men også her forventes det et overforbruk ved utgangen av året da årets lønnsforhandlinger ble ut over budsjettet.

Driftskostnader ligger MNOK 3,3 under budsjett per oktober. Dette skyldes et betydelig mindre kjøp av tjenester enn budsjettet (MNOK -0,7) samt lavere generelle driftskostnader til blant annet kvalitetsutvikling av studier og forskerutdanning.

Investeringer ligger med et mindreforbruk mot budsjett på MNOK 0,8.

**Tabell 3. Artsrapport bevilgning (basisvirksomheten) fakultetsadministrasjonen**

Hovedprosjekt		Prosjekt		Delprosjekt		Aktivitetstype		Avsetninger/overføringer		Finansieringskilde spesifisert		Aktivitet	
Regnskap valgt periode		Vedtatt budsjett		Valgt prognose		Valgt avvik		%vis forbruk					
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutn	Inntekter	Inntekter	-69 636	-69 636	-69 265	-2 853	96%						
	Kostnader	Personalkostnader	45 953	45 761	45 424	-192	100%						
		Driftskostnader	23 819	27 075	26 384	3 257	88%						
		Investeringer	3 279	4 063	2 396	783	81%						
	Sum	Sum	73 051	76 899	74 204	3 048	95%						
			3 415	4 410	4 938	995	77%						
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfinansierte prosje..	Nettobidrag fra eksternfi..	0	0	-699	0							
	Sum	Sum	0	0	-699	0							
			0	0	-699	0							
Isolert resultat			3 415	4 410	4 239	995	77%						
Overført fra i fjor			-1 456	-1 031	-1 456	425	141%						
Akkumulert resultat			1 959	3 379	2 783	1 420	58%						

## IV. BOA - Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (eksternfinansiert virksomhet)

Inntekter fra eksternfinansiert virksomhet beløper seg til MNOK 194,0 per oktober. Dette er MNOK 6,9 lavere enn budsjettet og gjelder i hovedsak NFR-midler, men også noe på EU-midler og annet.

Personalkostnadene ligger MNOK 2,4 (2,4%) under budsjettet. Også her kommer det et etterslep i forbindelse med lønnsoppgjøret som medfører en justering innen årsslutt.

Driftskostnadene per november ligger med et underforbruk på MNOK 11,2 (37,4%). Dette skyldes i hovedsak betydelig lavere bruk av konsulenttenester og andre fremmedtenester (ca. MNOK 2,7) samt øvrige prosjektrelaterte driftskostnader.

Det er gjort noen mindre investeringer som ikke var budsjettert, derav et merforbruk på MNOK 0,2 på investeringer.

SV-fakultetet har i skrivende stund 271 aktive prosjekter med en kontraktsramme på MNOK 1.265, hvorav 45 av disse vil bli avsluttet ved årsskiftet. Av disse er Enhetene på SV-fakultetet har i 2022 budsjettert med et samlet nettobidrag fra prosjekter på MNOK 82,6 som viser hvor viktig eksterntfinansierte prosjekter har blitt for bevilgningsvirksomheten på SV.

**Tabell 4. Prosjektoversikt BOA - Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (eksterntfinansiert virksomhet)**

Finansiør	Antall løpende prosjekter	Kontaktsbeløp
NFR	200	853 207
EU1	47	246 250
Øvrige	24	165 202
<b>Totalt</b>	<b>271</b>	<b>1 264 659</b>

**Tabell 5. Artsrapport BOA - Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (eksterntfinansiert virksomhet)**

BOA (tallene vises i tusen kr.) ⓘ			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	Inntekter	-193 945	-200 803	-206 266	-6 858	97%
		Sum	-193 945	-200 803	-206 266	-6 858	97%
	Kostnader	Personalkostnader	103 632	101 210	102 964	-2 422	102%
		Driftskostnader	18 772	29 996	32 452	11 224	63%
Investeringer		186			-186		
	Sum	122 591	131 206	135 416	8 615	93%	
	Sum	-71 354	-69 597	-70 850	1 758	103%	
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjek.	Sum	74 973	70 130	70 810	-4 844	107%
		Sum	74 973	70 130	70 810	-4 844	107%
	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	51	0		-51	
		Sum	51	0		-51	
Overforbruk BOA	Overforbruk BOA		-4 518			4 518	
	Sum		-4 518			4 518	
	Sum		70 507	70 130	70 810	-377	101%
<b>Isolert resultat</b>			-847	533	-41	1 380	-159%
<b>Resultat</b>			-847	533	-41	1 380	-159%

Kilde: ØKONOMISTYRING\_UIO Data oppdatert: 28.11.2022 07:29:37

## V. Langtidsperspektiv

Langtidsprognosen blir behandlet som egen sak som skal leveres sammen med budsjettet for 2023 til UiO sentralt med frist 15.12.2022.

**Status på enhetene (kun basisvirksomheten):**

Under er vist regnskap mot budsjett per oktober for 2022.

**Tabell 5. Basisvirksomheten pr. enhet inkl. akkumulert mer- og mindreforbruk**

Institutt	Regnskap hittil i år	Budsjett hittil i år	Avvik hittil i år i	Avvik hittil i år i %
1700 Det samfunnsvitenskapelige fakultet	-1 878	8 929	10 807	121,0%
1705 Senter for teknologi, innovasjon og kultur	-28 927	-27 396	1 531	-5,6%
1710 ARENA Senter for europaforskning	494	3 953	3 459	87,5%
1720 Psykologisk Institutt	-36 313	-18 230	18 084	-99,2%
1725 Økonomisk institutt	-31 222	-31 105	118	-0,4%
1730 Institutt for sosiologi og samfunnsgeografi	-15 758	-8 667	7 091	-81,8%
1735 Institutt for statsvitenskap	-30 570	-23 524	7 046	-30,0%
1740 Sosialantropologisk institutt	-4 956	-5 102	-146	2,9%
<b>Total</b>	<b>-149 131</b>	<b>-101 141</b>	<b>47 990</b>	<b>-47,4%</b>

*NB! Inkluderer verdensledende midler.*

Mer utførlig avvikskommentar gjøres ved utgangen av T3/2022.

**Vedtaksforslag:**

1. Fakultetsstyret tar økonomirapportering per oktober 2022 til etterretning.

## Vedlegg 1: Regnskap og budsjetttrapport per oktober 2022 for Bevilgning og BOA

UNIVERSITETET I OSLO		Bevilgning/BOA					
Enhetstyper (gruppering av enhet...)	Fakultet	Institutt	År	Vis regnskap i fjor?	Velg prognoseversjon	Vis årsbudsjett neste år?	
(All)	17 Det samfunnsvitenskapelige f...	(All)	2022	Nei	Prognose innlevert etter T2	Nei	
Finansieringskilde (delprosjekt)	Seksjon	Koststed	Vis måned t.o.m.	Budsjett/prognose helår vs. t.o.m. ...	Avvik og %-vis forbruk		
(All)	(All)	(All)	Oktober	T.o.m måned	Avvik (årsbud-reg) og %-vis forbr...		
<b>Bevilgning</b> (tallene vises i tusen kr.)							
Hovedprosjekt	Prosjekt	Delprosjekt	Aktivitetstype	Avsetninger/overføringer	Finansieringskilde spesifisert	Aktivitet	
(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	
			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og avslutning	Inntekter	Inntekter	-446 089	-433 113	-437 916	12 975	103%
	Sum	Sum	-446 089	-433 113	-437 916	12 975	103%
	Kostnader	Personalkostnader	401 539	399 565	401 913	-1 974	100%
		Driftskostnader	101 241	125 491	126 939	24 249	81%
		Investeringer	8 568	7 691	6 024	-877	111%
	Sum	Sum	511 349	532 747	534 876	21 398	96%
	Sum	Sum	65 260	99 634	96 960	34 374	66%
Nettobidrag og avslutning	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosje...	Nettobidrag fra eksterntfi..	-75 818	-69 588	-80 501	6 230	109%
	Sum	Sum	-75 818	-69 588	-80 501	6 230	109%
Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	-51		-318	51	
	Sum	Sum	-51		-318	51	
Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	-4 518		-67	-4 518	
	Sum	Sum	-4 518		-67	-4 518	
Sum	Sum	Sum	-71 352	-69 588	-80 886	1 763	103%
Isolert resultat			-6 092	30 045	16 074	36 137	-20%
Overført fra i fjor			-143 039	-131 186	-143 039	11 853	109%
Akkumulert resultat			-149 131	-101 141	-126 965	47 990	147%
<b>BOA</b> (tallene vises i tusen kr.)							
			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og avslutning	Inntekter	Inntekter	-193 945	-200 803	-225 886	-6 858	97%
	Sum	Sum	-193 945	-200 803	-225 886	-6 858	97%
	Kostnader	Personalkostnader	103 632	101 210	104 848	-2 422	102%
		Driftskostnader	18 772	29 996	41 076	11 224	63%
		Investeringer	186			-186	
	Sum	Sum	122 591	131 206	145 924	8 615	93%
	Sum	Sum	-71 354	-69 597	-79 962	1 758	103%
Nettobidrag og avslutning	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjek...	Nettobidrag fra eksterntfi..	74 973	70 130	80 573	-4 844	107%
	Sum	Sum	74 973	70 130	80 573	-4 844	107%
Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	51	0	-15	-51	
	Sum	Sum	51	0	-15	-51	
Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	-4 518		67	4 518	
	Sum	Sum	-4 518		67	4 518	
Sum	Sum	Sum	70 507	70 130	80 625	-377	101%
Isolert resultat			-847	533	663	1 380	-159%
Resultat			-847	533	663	1 380	-159%