



Økonomirapport 2. tertial 2024

TIKs styre har ifølge senterets styrings- og administrasjonsreglement ansvar for oppfølging gjennom å godkjenne regnskap og årsrapport. I løpet av kalenderåret får styret en økonomirapport per tertial til orientering som grunnlag for godkjenning av det samlede årsregnskapet.

I forbindelse med regnskapet for andre tertial justeres også årsprognosen, det vil si endringer som er tilkommet etter at årsbudsjettet ble vedtatt og som vil føre til avvik mellom det per idag forventede resultatet ved utgangen av året og resultatet slik det ble vedtatt i budsjettet. Kommentarene til andre tertial og justert årsprognose gis i denne rapporten samlet. SV-fakultetet leverer en samlet økonomirapport for 2. tertial og justert årsprognose til UiOs sentrale økonomiavdeling, som grunnlag for rapportering til universitetsstyret.

TIK genererer et merforbruk som planlagt i budsjettet for 2024, men ikke i samme størrelsesorden som budsjettet. Vi forventer at justert årsprognose vil bygge ned det akkumulerte mindreforbruket mer enn budsjettet. Siden forrige tertialrapport er nettobidraget i årsprognosen redusert med MNOK 0,9. Reduksjonen skyldes i hovedsak korleksjon av feilført frikjøp, der det både ble ført lønn direkte på prosjekt og frikjøp.

Vurdering av økonomisk status per T2/2024

TIK-senterets totale økonomi omfatter både de inntekter og kostnader som følger av UiO og SV-fakultetets fordeling til senteret av bevilgningen fra Kunnskapsdepartementet (kalt «bevilgningsøkonomien (BEV)») og de inntekter og kostnader som følger av de eksternt finansierte prosjektene senteret har innhentet (kalt «eksterntfinansierte økonomi (BOA)»).

Det akkumulerte totale mindreforbruket for bevilgning- og BOA-virksomheten som ved inngangen til 2024 var MNOK -26,6 er justert ned til MNOK -23,8 ved utgangen av T2/2024. Det gir en reduksjon i mindreforbruket på MNOK 2,8 i perioden. I samme periode i 2023 ble det akkumulerte mindreforbruket for samme periode redusert med MNOK 0,8. Prognosen for akkumulert mindreforbruk ved utgangen av året 2024 er justert til MNOK 20,8 fra MNOK 23,7 i budsjett (se tabell 1 neste side). Nedgangen skyldes redusert nettobidrag, fordelt på 1) MNOK 2 som følge av pålagte justeringer av lønnskostnader og overhead i eksterne prosjekter som forklart i [rapport for 1. tertial s. 2](#), og 2) MNOK 0,9 i redusert nettobidrag på grunn av feilført frikjøp, men også redusert aktivitet i prosjektene som forventes tatt igjen fra neste år. Feilført frikjøp gjaldt regnskapsføring av frikjøp mens lønn til prosjektansatte samtidig ble utbetalt fra prosjektet. Reversering av frikjøpet gir prosjektet mer tilgjengelige lønnsmidler. Beløpet var på ca 450 000 NOK.

Bevilgningsvirksomhet (BEV)

TIKs bevilgningsvirksomhet består av aktiviteter finansiert av 1) bevilgning fra SV-fakultetet, 2) inntekter fra andre enheter ved UiO, 3) nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter, og 4) akkumulert resultat fra tidligere år.

Kommentarene nedenfor til regnskap per andre tertial og årsprognose for bevilgningsvirksomheten gis for kategoriene Inntekter, Personalkostnader og Driftskostnader.

[Inntekter](#) viser per 2.tertial 2024 MNOK 8,8 som utgjør 72% av budsjettetert inntekter. Det har ikke vært noen vesentlige endringer her siden forrige tertialrapportering.

Personalkostnadene viser per 2.tertial 2024 MNOK 12,6 som utgjør 60% av budsjettert kostnader. Det er i regnskapet satt av for ikke bokførte kostnader i forbindelse med lønnsoppgjøret for 2024 som ennå ikke er avsluttet. Dette oppgjøret er blitt betydelig forsinket, og det antas at de siste forhandlingene ikke vil være ferdige innen årsavslutning 2024 og derved må beregnes og avsettes i regnskapet for 2024.

Det er budsjettert med en lønnsjustering på 4,9 % i 2024, og lønnsoppgjøret ser ut til å lande på 2,9 % - dvs. 2,0 % under budsjettert (med virkning fra mai 2024). Utover dette er det ingen vesentlige endringer siden forrige tertialrapportering.

Driftskostnadene viser per 2.tertial 2024 MNOK 3,2 som utgjør 71% av budsjetterte kostnader. Det har ikke vært noen vesentlige endringer her siden forrige tertialrapportering. Se vedlegg 1 for nærmere detaljer. I all hovedsak er driftskostnadene innenfor planlagt budsjett.

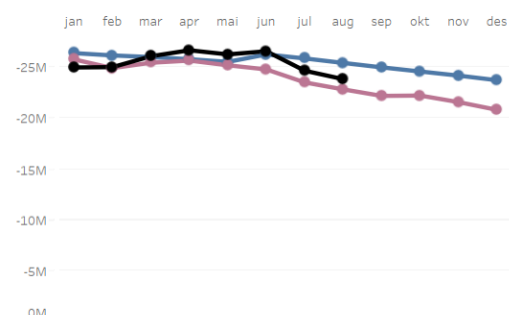
Tabell 1 Bevilgningsvirksomheten

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap T2	Prosentvis forbruk	Års- budsjett	Års- prognose T2
Inntekter	-8,8	72%	-12,3	-13,7
Personal	12,6	60%	20,9	21,0
Drift	3,2	71%	4,5	5,7
Investeringer	0,0	22%	0,2	0,2
Isolert resultat før nettobidrag	7,1	53%	13,3	13,2
Nettobidrag	-4,1	39%	-10,4	-7,2
Prosjektavslutning	-0,2			-0,2
Overforbruk BOA	0,0			0,0
Isolert resultat	2,8	95%	2,9	5,8
Overført fra i fjor	-26,6	100%	-26,6	-26,6
Akkumulert resultat	-23,8	100%	-23,7	-20,8

Figur 1 Grafisk fremstilling av bevilgningsvirksomheten

Bevilgningsvirksomheten - Regnskap, årsbudsjett og årsprognose akkumulert resultat per måned



Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Ekstern finansiert virksomhet omfatter inntekter og kostnader som regnskapsføres direkte på de eksternt finansierte prosjektene ved TIK.

Kommentarene nedenfor til regnskap per andre tertial og årsprognose for BOA-virksomheten gis for kategoriene Inntekter, Personalkostnader, Driftskostnader og Nettobidrag.

Eksterne inntekter viser per 2.tertial 2024 MNOK 11,6 som utgjør 52% av budsjetterte inntekter. Eksterne inntekter realiseres ikke før kostnadene oppstår, og påvirkes derfor av lavere eksternt finansierte kostnader enn budsjettert.

Personalkostnadene viser per 2.tertial 2024 MNOK 6,2 som utgjør 64% av budsjetterte kostnader. Det er ikke lagt inn noen avsetning for lønnsoppgjør i BOA-virksomheten. Lønnskostnader er blitt budsjettert på lik måte som i bevilgningsvirksomheten med en høyere prosentsats enn lønnsoppgjøret faktisk ser ut til å lande på, og det vil trolig være noe besparelse på dette området også i BOA-virksomheten. Utover dette har det ikke vært noen vesentlige endringer siden forrige tertial rapport.

Driftskostnader viser per 2.tertial 2024 MNOK 1,5 som utgjør 69% av budsjetterte kostnader. Det har ikke vært noen vesentlige endringer siden forrige tertial rapport.

Nettobidrag viser per 2. tertial 2024 MNOK 4,1 som utgjør 39% av budsjetterte kostnader og 57 % av prognosen. Nettobidrag har blitt korrigert i ytterligere noen prosjekt, fra forrige tertial rapportering, jf



ovenfor 3. avsnitt s. 1. For BOA betyr dette en kostnadsreduksjon på 0,9 mill. kr siden nettobidrag er en kostnadspost i BOA-virksomheten og kostnadene til frikjøp og overhead er nedjustert. Utover dette er årsprognosen for 2024 uendret siden 1. tertial.

Ettersom inntekter realiseres når kostnadene oppstår, skal BOA-virksomheten ikke ha et resultat. Vi ser i T2/2024 at TIK har et resultat på MNOK 0,4 som skyldes at et utenlandsstipend har blitt bokført på et delprosjekt som ikke var tenkt brukt til det formålet og som da ikke utløste noen inntektsføring, dette er korrigert nå i T3.

Tabell 2 Bidrags- og Oppdragsfinansiertvirksomhet (BOA)

BOA-virksomheten

	Regnskap T2	Prosentvis forbruk	Års- budsjett	Års- prognose T2
Inntekter	-11,6	52%	-22,2	-21,6
Personal	6,2	64%	9,7	10,5
Drift	1,5	69%	2,2	3,7
Investeringer				
Isolert resultat før nettobidrag	-3,9	38%	-10,4	-7,5
Nettobidrag	4,1	39%	10,4	7,2
Prosjektavslutning	0,2			0,2
Overforbruk BOA	0,0			0,0
Isolert resultat	0,4	#####	0,0	0,0
Overført fra i fjor				
Resultat	0,4	#####	0,0	0,0

17.9.24

Kristin Asdal
Senterleder

Inger-Johanne Ullern
Kontorsjef



Vedlegg 1 – Utvalgte delprosjekter og %-vis forbruk av årsbudsjettet (tall i 1 000kr)

Prosjekt	Delprosjekt	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Prognose 2024	%-vis forbruk
Generell drift	Hovedlønn	12 173	19 316	19 526	63 %
	Formidling	0	50	50	0 %
	HMS	0	10	10	0 %
	UiO - internhusleie	1 481	2 221	2 221	67 %
	Fagseminar/instituttseminar	81	100	100	81 %
	Egen arrangert konferanse	61	300	300	20 %
	STS 2023 / IST 2024 - Konferanse	-207	0	0	0 %
	Annen faglig aktivitet	9	0	0	0 %
	SV Generell drift	67	150	150	45 %
	Kompetanseutvikling alle ansatte	40	75	75	23 %
	Kontorhold / inventar	21	50	50	42 %
	SV Velferdstiltak	25	25	25	100 %
	Bedømmelse vit. stilling/opprykk	118	200	200	59 %
	Rekruttering og mottak nye ansatte	18	100	100	18 %
	IT-kostnader	96	210	210	46 %
	Til disposisjon for styret	0	100	100	0 %
	Til disposisjon for instituttleder	6	50	50	13 %
Totalt		13 990	22 957	23 167	61 %
Forskning og phd	Innovasjonssertifikatet (5p emne) (Druglitrø)	0	0	-160	0 %
	COMPARE	-9	0	-18	0 %
	Såkornmidler FME NTRANS (TIK)	-414	151	-275	-275 %
	(TIK-SV) Bærekraft - utvikling av undervisning	-43	0	0	0 %
	DOKUPRAX (SV/TIK)	-400	166	158	-241 %
	Innovation and sustainability (TIK)	0	0	-50	0 %
	Forskningsmidler	86	297	297	29 %
	PES-midler fra UiO sentralt til SV-fak	-30	-100	-30	30 %
	SV-fak - Eilin driftspott	5	0	0	0 %
	Undervisning phd	187	175	175	107 %
	Veiledning phd	69	100	100	69 %
	Bedømmelse og disputas phd	169	275	275	61 %
Totalt		-380	1 063	472	-36 %
Studie	SV Undervisning bachelor	143	200	-187	72 %
	SV Studenttiltak	64	125	125	51 %
	SV Undervisning master	88	235	235	37 %
	SV Eksamen master	101	100	100	101 %
	SV Veiledning master	20	15	15	135 %
Totalt		416	675	288	62 %
Pers. Forskningsmidler	SV Personlige forskningsmidler postdoc	5	100	100	5 %
	SV Personlige forskningsmidler stip.	73	80	80	91 %
	SV Pers. forskningsmidler vit.ansatte	31	150	150	21 %
	Avvik	-378	0	-373	0 %
Totalt		-268	330	-43	-81 %
Totalsum		13 758	25 025	23 884	55 %