

Til: Instituttstyret
Fra: Instituttleder

Sakstype: vedtakssak
Møtesaksnr.: 03/13
Møtenr. 1/2013
Møtedato: 13.03.2013
Notatdato: 05.03.2013
Arkivsaksnr.:
Saksbehandler: Katrine Randin

Regnskap for 2012

Instituttets basisregnskap for 2012 viser et overskudd på 2 560 588 kr. Dette er 2 045 063 kr høyere enn budsjettet. Avviket skyldes både høyere inntekter og lavere utgifter enn det var budsjettet med.

Inntekter

Instituttets inntekter var 967 683 kr høyere enn budsjettet. Dette knytter seg hovedsakelig til følgende forhold:

- Tilskudd og refusjoner har et stort avvik (1 025 928 kr). Dette skyldes i hovedsak at det på denne posten var budsjettet med en inntektsreduksjon for å demme opp for underskuddet på Storforsk-prosjektet. Dette underskuddet gir utslag på regnskapet ved at det er trukket fra overføring av overskudd fra 2011, som ligger under "inntekter fra bevilgninger". I tillegg til dette kom det inn ubudsjetterte midler knyttet til forskningsvirksomhet (Fritt ord, Røde kors o.a.)
- Overheadinntektene fra eksternt finansierte prosjekter var 588 277 kr høyere enn budsjettet. Dette kommer av en budsjetteknisk feil og skyldes at prosjektkoden benyttet for anslag over nye prosjekter ikke genererte overhead.
- Inntekstføring for avskrivning viser en ubudsjettert inntekt på 470 906 kr. Dette dreier seg om innkjøp av utstyr av typen datamaskiner, kopimaskiner og lignende, som anses å være en investering for instituttet. Denne posten går opp mot utgiftene til av- og nedskrivning (se driftskostnader), og har ingen innvirkning på bunntinjen.
- Inntekter fra bevilgninger var 461 131 kr høyere enn forventet. Bakgrunnen for avviket er blant annet av at oppstart av rekrutteringsstillinger var tidligere enn forventet og tildeling av midler til vitenskapelig utstyr.

Det er også vært å merke seg de negative inntektene. Den største posten her er UiOs egenandel. Dette er egeninnsatsen (forskningstiden som det ikke er frikjøpsmidler til) IAKHs ansatte bidrar med på eksternt finansierte forskningsprosjekter. Disse pengene betales tilbake fra prosjektene til instituttet som en positiv personalkostnad (se personalkostnader, refusjon internt finansiert frikjøp). Den andre posten "Investeringer i anleggsmidler" er en synliggjøring av instituttets eiendeler, som datamaskiner og annet utstyr som har levetid på mer enn tre år, og avskrivning av verdien på disse.



Personalkostnader

Instituttet brukte 668 383 kr mer på personalkostnader enn budsjettert. Hovedårsakene til dette er:

- Fastlønn var 2 328 549 kr høyere enn budsjettert. Hovedandelen av dette er knyttet til:
 - Høyere utgifter til stipendiater enn budsjettert (avvik ca 1,5 millioner) på grunn av tidligere oppstart, ubudsjetterte gjennomføringsstipender og forlengelser som på bakgrunn av sykdom og permisjoner (jfr. høyere inntekt fra bevilgninger og høyere offentlige refusjoner).
 - En større andel av småforskningsmidler og forskningsmidler ble brukt til fastlønn (vitenskapelig assistanse) (avvik ca 340 000 kr).
 - Ubudsjetterte utgifter til administrasjon av Dialogues with the Past (ca 250 000 kr).
 - Høyere utgifter til administrasjon, på grunn av flytting (avvik ca 160 000 kr).
 - Høyere utgifter til fast vitenskapelig stillinger, som følge av ubudsjetterte vikarer (avvik ca 140 000 kr).
 - Høyere utgifter til lønn til ansatte på Norgeshistorie på nett, som følge av ansetteles av vikar (avvik ca 120 000 kr).
- Feriepenger, AGA og pensjon følger lønnsutgiftene, dette er dermed et avvik som følge av de generelt høyere lønnsutgiftene (avvik 954 424 kr).
- Øvrige personalkostnader var det i utgangspunktet ikke budsjettert noen utgifter knyttet til, men det ble regnskapsført en utgift på til sammen 561 914 kroner. Disse utgiftene var reisestipender til stipendiater og generelle utgifter til personalrettede tilstelninger.

Årsaken til at differansen mellom budsjett og regnskap for personalkostnader allikevel ikke er større, er at det har vært mindre utgifter til variabel lønn og at det har kommet inn flere refusjoner.

- Variabel lønn har et avvik på 1 084 160 kr. Dette kommer av mindre utgifter til time- og hjelpelærere og sensur (avvik 617 215 kr), og at mindre av forsknings- og småforskningsmidlene ble brukt til variabel lønn, da disse i hovedsak ble ansatt på fastlønn (avvik 571 263 kr). Dette forklarer dermed noe av de ubudsjetterte utgiftene til fastlønn.
- Refusjonen for internt finansierte frikjøp var høyere enn forventet. Dette henger sammen med at de eksternfinansierte prosjektene tilbakebetaler egenandelen (se inntekter) i tillegg til at IAKH-ansatte frikjøpes for å delta i andre UiO prosjekter (avvik 1 159 500 kr).
- Offentlige refusjoner, som sykemeldinger og permisjonspenger, har også vært høyere enn antatt (avvik 1 041 716), men dette må delvis ses opp mot de høyere lønnsutgiftene.

Driftskostnader

Instituttet brukte 1 745 763 kr mindre enn budsjettert til driftskostnader. Dette kommer hovedsakelig av at utgiftene i kategorien "kurs, konferanser og trykksaker" var langt lavere enn budsjettert (avvik 2 587 331 kr) og deretter av lavere utgifter til transport/reise (avvik 266 672 kr). Hovedårsakene til lavere utgifter til drift

er at innkjøp av større vitenskapelig utstyr¹ ikke ble gjennomført, lavere utgifter til driften av Norgeshistorie på nett og FoSam, og at mindre av drift- og småforskmidlene ble brukt til drift.

Noe av de lavere utgiftene til kurs, konferanser og trykksaker bør ses opp mot et høyere bruk enn budsjettert på representasjon/markedsføring (avvik 425 008 kr), da disse kategoriene kan være delvis overlappende.

Oppsummering

Instituttets budsjett for 2012 viser et overskudd på 2 560 558 kr. Årsaken til dette er høyere inntekter, men først og fremst lavere utgifter til drift.

Forslag til vedtak:

Instituttstyret slutter seg til det fremlagte forslag med de endringer og tilføyelser det ble enighet om i møtet.

Vedlegg:

- Artsbasert regnskapsrapport IAKH basis pr. 31.12.12

¹ Innkjøp av vitenskapelig utstyr ble budsjettert her av tekniske årsaker.