

Kommentarer til tiltaksregnskapet for 2013

Generelt om regnskap og budsjettering

Universitetet budsjetterer og regnskapsfører på art og tiltak. I tillegg knyttes postene til en stedkode og eventuelt en prosjektkode.

Art – viser hvilken type inntekter og kostnader vi har. Arten 3901 forteller oss for eksempel at vi har fått inntekter fra KD, mens arten 6795 viser kjøp av forskningstjenester. I budsjettene og regnskapene som blir lagt frem for styret fremkommer ikke den enkelte arten, kun artsgruppene. Arten 3901 inngår for eksempel i gruppen «inntekter fra bevilgninger», mens 6795 inngår «kjøp av tjenester». Vi er pålagt å ha artsbudsjett og – regnskap, og artene hentes fra statens kontoplan.¹ Det er fakturaens innhold som bestemmer hvilken art som skal brukes, ikke om det er budsjettert på arten eller ikke.

Tiltak – definerer hvilke satsinger vi bruker midler til, og kan være knyttet til flere ulike arter. UiO har over 7000 forskjellige tiltak, og vi står i utgangspunktet forholdsvis fritt i bruken av disse.

Denne måten å budsjettere og regnskapsføre på gir noen utfordringer. Vi er pålagt å knytte aktiviteten til bestemte typer utgifter (arter), samtidig som vi av strategiske årsaker setter av forholdsvis åpnepotter til ulike aktiviteter (tiltak). Vi setter for eksempel av midler til tiltaket forskningsmidler, uten at vi legger strenge føringer på hva slags art disse midlene skal brukes til. Av denne grunn er det problematisk å styre bruken av midlene etter artsbudsjettet. Dette gjelder særlig driftsdelen, hvor man følgelig må vente avvik.

Tiltaksregnskapet

Ved IAKH har det vært en tradisjon for at man regnskapsfører på det tiltaket som best definerer utgiften uavhengig av budsjett. Dette kan gi en bedre oversikt over hva pengene brukes til, men gjør det vanskeligere å sammenligne budsjett og regnskap.

For å bedre økonomistyringen gikk IAKH i løpet av 2013 over til å som hovedregel regnskapsføre på de tiltakene som er satt opp i budsjettet. Regnskapet fra 2013 bærer av den grunn preg av å være en blanding av gammel og ny regnskapsrutine. For å synliggjøre hva midlene er brukt til er tiltakene her kategorisert i større grupper.

¹ UiOs artskontoplan: <http://www.uio.no/for-ansatte/arbeidsstotte/okonomi/skjema/kodeverk/nkp13.xlsx>

Forskningsmidler (driftsmidler, småforsk og instituttets forskningsmidler)

De totale kostnadene til aktivitet knyttet til forskningsmidler var over 600 000 kr høyere enn budsjettert. Avviket fordeler seg jevnt utover de tre tiltakene. Tidligere har folk søkt om mer enn de har brukt, men i 2013 har det blitt tildelt og brukt langt mer midler enn budsjettert. Det har også vært høyere kostnader knyttet til driftsmidler. Dette kommer hovedsakelig av at en person har valgt å bruke midler han ble stilt til rådighet i forbindelse med saneringen av overskuddstimene på arbeidspliktrengskapet.

Tiltak	Budsjett		Regnskap	
	Inntekter	Kostnader	Inntekter	Kostnader
106003 Forskningsmidler	0	499 376	0	710 202
150002 Småforskmidler	-765 000	764 081	-782 917	1 005 158
350000 Driftsmidler FVA	0	580 000	-5 121	780 394
SUM	-765 000	1 843 457	-788 039	2 495 754

Forskningsprosjekter

Det var store avvik knyttet til budsjett og regnskap for overhead og resultatet av prosjekter avsluttet i løpet av 2013. Det var forventet et samlet underskudd på posten på 200 000 kr, men resultatet viser et underskudd på ca 37 000 kr. Det er verdt å merke seg at flere prosjekter er avsluttet ved UiO før de siste inntektene fra NFR er overført. Disse inntektene vil trolig bli overført til instituttet i løpet av 2014.

Totalitarismenettverket ble, på grunn av bestemmelser knyttet til eksternt finansiert aktivitet ved UiO, avsluttet som et prosjekt ved UiO allerede i mars 2013 med et overskudd på litt over 100 000 kr. Prosjektleder fikk disponere overskuddet som ble overført til IAKHs basis som tiltak 100197. Utgiftene på tiltaket gikk dermed i balanse med inntektene fra det avsluttede prosjektet.

Forum for samtidshistorie ble også avsluttet som prosjekt før aktiviteten var ferdig. På dette tidspunktet sto det om lag 380 000 kr igjen på prosjektet. Kostnader knyttet til disse midlene ble regnskapsført på tiltak 120328.

Tiltak	Årsbudsjett		Regnskap	
	Inntekter	Kostnader	Inntekter	Kostnader
100197 Totalitarisme-prosjektet IAKH	0	0	-80 000	190 894
120000 Forskningsprosjekt	-200 000	400 000	-978 307	1 015 639
120328 Samtidshistorie	0	142 000	-75 456	455 162
SUM	-200 000	542 000	-1 133 763	1 661 695

Forskerutdanning

Utgiftene til forskerutdanningen er først og fremst knyttet til kurs og seminarer arrangert av forskergruppene og utgifter i forbindelse med disputas.

De totale utgiftene til forskerutdanningen var lavere enn budsjettet, men dette kom hovedsakelig av at utgiftene til kurs og seminarer var lavere enn forventet. Til gjengjeld var utgiftene til bedømmelse høyere som følge av flere disputaser enn det var budsjettet med.

Tiltak	Årsbudsjett		Regnskap	
	Inntekter	Kostnader	Inntekter	Kostnader
400000 Forskerutdanning	0	0	0	30 232
400003 Bedømmelse og disputas forskerutdanning	0	60 000	0	196 617
401000 Forskerutdanningskurs	0	360 000	0	126 311
SUM	0	420 000	0	353 159

Studier

De totale utgiftene til studier var ca 100 000 kr høyere enn budsjettet når man trekker fra inntektene. Størsteparten av kostnadene er knyttet til personalkostnader, ca 1,9 millioner.

Tiltak	Årsbudsjett		Regnskap	
	Inntekter	Kostnader	Inntekter	Kostnader
600001 Undervisning vår	0	391 862	0	87 478
600002 Undervisning høst	0	391 861	0	558 192
600018 Ekskursjon, arkeologi	0	100 000	0	7 150
610004 Hovedoppgavereiser	0	250 000	0	162 658
611003 Trykking av masteroppgaver	0	69 998	0	0
611200 Feltkurs	0	199 231	0	178 066
640000 Undervisning annet	0	0	-80 754	828 676
682000 Faglig-sosiale tiltak st.progr.	0	250 000	0	272 019
690000 Eksamen	0	0	0	433 849
690002 Eksamen vår	0	560 638	0	405 512
690003 Eksamen høst	0	560 638	0	28 271
SUM	0	2 774 227	-80 754	2 961 870

Diverse utgifter knyttet til drift av instituttet

En sammenstilling av hovedtiltakene knyttet til drift av instituttet, viser at kostnadene har vært ca 200 000 kr høyere enn budsjettet. I tillegg er det kjøpt inn IT-utstyr o.l. og vitenskapelig utstyr som blir postert som en negativ inntekt.

Hovedårsaken til de høyere kostnadene kommer av mer utgifter til generell drift enn budsjettet. Dette skyldes hovedsakelig at tilbakebetaling av eksterne midler til sommerskolen i konservering, som ble avlyst i 2013, ble ført på dette tiltaket uten at inntekten er ført samme sted. Det er også ført utgifter knyttet til it-tiltak (avskrivninger) på dette tiltaket. De øvrige utgiftene på dette tiltaket er knyttet til kontordrift og velferdstiltak.

Tiltak	Årsbudsjett		Regnskap	
	Inntekter	Kostnader	Inntekter	Kostnader
103801 Midler til disposisjon for instituttleder	0	160 692	0	0
800001 Bedømmelse vitenskapelig stilling	0	0	0	93 523
800019 Bedømmelse opprykk til professorat	0	0	0	38 696
800052 Internasjonalisering	0	50 000	0	20 097
800134 Seminarer	0	0	0	80 612
801001 Gjesteforelesere	0	60 000	0	58 328
801002 Instituttseminar	0	160 000	0	236 712
806000 Laboratoriedrift	0	300 000	-5 332	118 935
890003 Til disposisjon for bestyrer	0	25 000	0	1 008
900000 Generell drift	0	1 055 000	-33 050	2 132 593
900042 Eksternt styre-/komitéarbeid	0	19 808	0	642
900076 Vitenskapelig utstyr	-239 000	239 000	-292 656	54 268
900113 Vitenskapelig utstyr	0	0	0	12 071
901000 IT-tiltak	210 000	50 000	842 670	282 056
904000 Internhusleie	0	6 991 869	0	6 225 408
SUM	-29 000	9 111 369	511 632	9 354 948

Lønnsutgifter til fast vitenskapelig ansatte

Utgiftene knyttet til lønn til fast vitenskapelig ansatte har vært lavere enn budsjettet. Dette skyldes hovedsakelig at en stilling er budsjettet som vitenskapelig, men regnskapsført på administrasjon. Inntektene på dette tiltaket er knyttet til diverse midler instituttet har fått fra fakultetet for frikjøp av ulikt slag.

Tiltak	Årsbudsjett		Regnskap	
	Inntekter	Kostnader	Inntekter	Kostnader
890000 Lønnskostnader fast vit. pers.	0	28 168 189	-340 490	27 170 107

Rekrutteringsstillinger (ph.d. og post.dok.)

Instituttet får i utgangspunktet overført midler som skal dekke alle utgifter knyttet til postdoktor- og ph.d.-stillinger tildelt fra fakultetet.

I 2013 var kostnadene knyttet til postdoktorstillingene noe høyere enn budsjettet, men fortsatt lavere enn inntektene fra fakultetet.

Inntektene for ph.d.-stillingene var langt høyere enn budsjettet på grunn av manglende overføringer fra tidligere år. Dette gjorde at inntektene nærmet seg kostnadene.

Tiltak	Årsbudsjett		Regnskap	
	Inntekter	Kostnader	Inntekter	Kostnader
390000 Postdok. (lønn og drift)	-2 217 000	2 021 846	-2 217 000	2 078 799
410000 Ph.d. (lønn og drift)	-9 947 250	13 717 960	-12 814 456	12 614 465
SUM	-12 164 250	15 739 806	-15 031 456	14 693 264

Administrasjon

Utgiftene knyttet til administrasjonen har vært ca 200 000 kr lavere enn budsjettet, hovedsakelig som følge av lavere lønnskostnader. I tillegg kommer stillingen som var budsjettet som vitenskapelig, men regnskapsført på administrasjon. De reelle utgiftene har dermed vært vesentlig lavere enn budsjettet (ca 1 million).

Tiltak	Årsbudsjett		Regnskap	
	Inntekter	Kostnader	Inntekter	Kostnader
890007 Lønnsutgifter, Norgeshistorie på nett	-1 900 000	1 983 262	-1 900 000	1 231 207
990000 Administrasjon	0	8 032 210	0	8 613 791
990008 Administrasjonsseminar	0	140 000	0	71 288
990100 Kompetanseutvikling	0	50 000	0	78 709
SUM	-1 900 000	10 205 471	-1 900 000	9 994 996

Spesielle satsingsfelt

Blant instituttets satsningsfelt i 2013 var mentorordningen (årspilot for bedre studentoppfølging) og likestilling.

Instituttet satt av 100 000 kr til videreføring av mentorordningen i 2013. Hovedutgiften til prosjektet er lønn. Grunnen til at utgiftene er lavere enn budsjettet kommer av at størsteparten av lønnsutbetalingene blir gjort i 2014.

Instituttet fikk i 2013 100 000 kr til likestillingstiltak med en forventning om at instituttet bidro med det samme beløpet. Kostnadene knyttet til dette tiltaket er utgiftene til AFI-rapporten.

Tiltak	Årsbudsjett		Regnskap	
	Inntekter	Kostnader	Inntekter	Kostnader
801032 Årspl.pilot Bedre studentoppf.	0	100 788	0	25 558
900022 Likestillingstiltak	0	0	0	278 100
SUM	0	100 788	0	303 658