

Til: Instituttstyret

Fra: Instituttleder

---

Sakstype: V-sak

Møtesaksnr.: S 2/1/21

Møtenr.: 1/2021

Møtedato: 8. februar 2021

Notatdato: 29. januar 2021

Arkivsaksnr.:

Saksbehandler: Heidi Ekstrand/Karina Kleiva

---

## ILOS' regnskapsrapport for 3. tertial 2020

Instituttstyret har i henhold til ILOS' normalreglement ansvaret for oppfølging av virksomheten gjennom blant annet godkjenning av årsregnskapet.

### Vurdering av instituttets økonomiske situasjon

2020 ble et annerledesår på grunn av koronapandemien. Etter at universitetet stengte ned 12. mars, stoppet all reisevirksomhet opp. Alle fysiske arrangementer ble avlyst eller utsatt til 2021. Noen av våre forskere har hatt muligheter til å delta på noen konferanser digitalt, men det har bare gitt oss utgifter til mindre konferanseavgifter. Lønnsoppjøret ble også utsatt og ikke ferdig før i september. Man forventet en lønnsøkning på 2,4 % til alle fra 1. mai, noe som også var budsjettert, men på grunn av koronasituasjonen ble økningen på 1,9 % med virkning først fra 1. oktober 2020.

Resultatet på 1 million kroner i merforbruk totalt per 31.12.2020, overføres til 2021 og bedrer budsjettet for 2021 tilsvarende.

### ILOS' basisvirksomhet

Basisvirksomhet	Årsregnskap 2019	Årsregnskap 2020	Budsjett 2020	Avvik 2020	Årsprognose oktober 2020
Inntekter	-89 861	-88 727	-90 493	-1 766	-88 492
Personalkostnader	95 570	89 923	89 471	-452	89 949
Driftskostnader	5 149	1 893	5 514	3 622	2 375
Investeringer	791	436	400	-36	500
<b>Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning</b>	<b>11 648</b>	<b>3 525</b>	<b>4 892</b>	<b>1 367</b>	<b>4 332</b>
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter	-4 977	-4 811	-5 155	-344	-5 362
Prosjektavslutning	15	15	0	-15	0
<b>Isolert mer-/mindreforbruk</b>	<b>6 686</b>	<b>-1 271</b>	<b>-263</b>	<b>1 008</b>	<b>-1 030</b>
Overført fra i fjor	-4 322	2 364	2 364	0	2 364
<b>Resultat</b>	<b>2 364</b>	<b>1 092</b>	<b>2 100</b>	<b>1 008</b>	<b>1 334</b>

Tabellen viser basis årsregnskap for 2019, årsregnskap 2020 mot budsjett 2020.

ILOS har en gjennomgående god kontroll på økonomien både på inntekts- og kostnadssiden. Gjennom de siste årene har det vært gjennomført kutt i offentlig sektor på bakgrunn i Avbyråkratiserings- og effektiviseringsreformen (ABE-reformen), innført av regjeringen fra og med budsjettåret 2015. Intensjonen er å begrense pengebruken i offentlig sektor. Konsekvensen er at dette gir reduserte bevilgninger til UiO, og dermed lavere tildelinger til instituttene. På instituttene kreves det derfor ekstra tilpasninger i forvaltningen for å opprettholde dagens kvalitet med færre midler. Personalkostnadene utgjør over 90 % av kostnadsbudsjettet, og denne posten kan være utfordrende å redusere med tanke på de forpliktelsene som følger med. Det forventes samtidig fra UiO sentralt at instituttene klarer å balansere inntekter og kostnader i langtidspanoriden.

Basisvirksomheten ved ILOS har pr. 31.12.2020 et akkumulert *merforbruk* på 1,1 millioner kr, noe som er 1 millioner kr bedre enn opprinnelig budsjettert for perioden. Isolert for 2020 er det et mindreforbruk på 1,3 millioner kr, men med overføring av 2,4 millioner i merforbruk fra 2019 ble det endelige resultatet 1,1 millioner.

Regnskapet for basisvirksomheten kommenteres nedenfor i henhold til opprinnelig budsjett.

### **Inntekter**

Instituttet har mottatt ca. 1,8 millioner kr mindre i inntekter enn budsjettert for året. Avviket skyldes i hovedsak en forskyvning av tilsetninger av nye rekrutteringsstillinger (1,6 mill.). I budsjett og fordeling var det lagt inn 14 240 000,- til eksisterende og nye stipendiater. HF tildeler midler til rekrutteringsstillinger hver måned, basert på når de faktisk tiltrer. Tre av fem nye stipendiater startet 1. september 2020, og de to siste tiltrer først i 2021.

De resterende 200 000,- i mindreinntekter er en kombinasjon av to ting:

1) Småinntekter som vi mottar i løpet av året, og som ikke ligger i opprinnelig budsjett. Dette utgjør ca 350 000,- (midler fra Det norske instituttet i Roma, reisemidler til stipendiater fra HF, oppgjør Clearing house<sup>1</sup>, frikjøp fra Karriereløpsprogrammet og likestillingsmidler).

2) Utgifter, overføring av midler til andre institutter og HF – ca 550 000,- (ubrukte likestillingsmidler fra 2019 tilbakeført til HF samt overføring av lønnsmidler til IAKH for en tidligere ansatt.)

Ekstra inntekter 350 000 minus 550 000,- i overføringer til andre, til en netto mindreinntekt på ca 200 000,-.

### **Personalkostnader**

Personalkostnadene viser et merforbruk på ca. 0,5 millioner kr totalt. Det er en kombinasjon av flere faktorer: Fastlønn viser 0,3 millioner i merforbruk hovedsakelig på grunn av flere professoropptrykk enn budsjettert. På timelønn ble det et merforbruk på ca 1 million som følge av økt timelærerbruk og ekstra ressurser til læringsassistenter, noe som instituttet valgte å sette av midler til for å hjelpe studentene i koronasituasjonen. Vi hadde også et merforbruk på ekstern sensur. Instituttet har imidlertid mottatt 1,9 millioner mer i NAV-refusjoner enn budsjettert. Noe av økningen skyldes økt sykefravær men også mer svangerskapsrelatert fravær enn forventet.

<sup>1</sup> Arbeidsoppdrag utført for andre institutter (lærerutlån) gis uttelling på arbeidspliktrengskapet ved instituttet man er ansatt. Dette føres i Clearing House.

Til tross for flere professoroppykk enn forventet, og økte kostnader til undervisning, som følge av koronasituasjonen, er hovedårsaken til det lave avviket på fastlønn at årets lønnsoppgjør ble mye lavere enn forventet, med 1,9 % fra 1. oktober i stedet for de forventede 2,4 % fra 1. mai.

### Driftskostnader

De totale driftskostnadene er ca. 3,6 million kr lavere enn budsjettet, noe som skyldes koronasituasjonen.

### Investeringer

På investeringer er det et merforbruk på 36 339,- kr. Dette skyldes innkjøp av ekstra utstyr i forbindelse med digital undervisning.

**Nettobidraget** i årsregnskapet er 0,4 millioner lavere enn budsjettet. Nærmere forklaring er beskrevet under.

### Prognose per 31.12.20

Årsprognosen per 31.12.20 anslo et merforbruk på ca. 1,3 millioner kr akkumulert, det vil si 0,2 millioner kr mer enn faktisk merforbruk på 1,1 millioner kr.

Vi mottok 0,2 millioner i PES-midler<sup>2</sup> i slutten av desember 2020 som ikke var tatt med i prognosen. Forventningene om forbruk på drift var 0,5 millioner høyere enn regnskapet. Inntekter fra eksterne prosjekter ble 0,6 millioner lavere enn prognosen.

## Eksternt finansiert virksomhet

Eksternt finansiert virksomhet	Årsregnskap 2019	Årsregnskap 2020	Budsjett 2020	Avvik 2020	Årsprognose oktober 2020
Inntekter	-11 297	-9 379	-15 125	-5 746	-13 795
Personalkostnader	5 326	5 020	5 966	946	4 943
Driftskostnader	1 475	538	3 892	3 353	3 844
Investeringer	0	0	0	0	0
<b>Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning</b>	<b>-4 496</b>	<b>-3 821</b>	<b>-5 268</b>	<b>-1 447</b>	<b>-5 008</b>
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter	4 981	4 746	5 213	467	5 372
Prosjektavslutning	-15	-15	0	15	0
<b>Isolert mer-/mindreforbruk</b>	<b>471</b>	<b>910</b>	<b>-55</b>	<b>-965</b>	<b>364</b>
Overført fra i fjor	-1 267	-948	-948	0	-955
<b>Resultat</b>	<b>-796</b>	<b>-38</b>	<b>-1 003</b>	<b>-965</b>	<b>-591</b>

Tabellen viser EFV årsregnskap for 2019, årsregnskap for 2020 mot budsjett 2020.

**Inntektene** i årsregnskapet er 5,7 millioner kr. lavere enn budsjettet. Avviket skyldes hovedsakelig forskjøvet inntekt fra ekstern finansør som mottas etterskuddsvis på grunnlag av godkjent rapport. Andre årsaker er sluttbetaling på et MSCA<sup>3</sup>-prosjekt og forskjellen mellom prognosen i budsjettet mot tre faktiske prosjektoppstarter.

<sup>2</sup> PES= Prosjektetableringsstøtte, midler vi mottar fra UiO sentralt for innsendte søknader til EU-systemet.

<sup>3</sup> Marie Skłodowska-Curie Actions, finansiert av EU.

**Personalkostnadene** i årsregnskapet er 0,9 millioner kr. lavere enn budsjettert. Hovedårsaken er forsinket prosjektaktiviteter, sykdomsrelatert forlengelse av rekrutteringsstillinger og forskjellen mellom prognose og oppstartede prosjekter.

**Driftskostnadene** i årsregnskapet er 3,4 millioner kr. lavere enn budsjettert, og skyldes hovedsakelig forsinket oppstart av prosjektaktiviteter. Andre årsaker er ubrukte midler i forbindelse med forskyvning av driftsmidler.

**Nettobidraget** i årsregnskapet er 0,4 millioner kr. lavere enn budsjettert. Hovedårsaken knytter seg til lavere personalkostnader og forskjellen mellom prognosen i budsjettet og faktiske prosjektoppstarter. Relativt stabile frikjøp på eksisterende prosjekter, forlengelser av prosjektansatte og tildeling av nye prosjekter bidrar til å motvirke reduksjonen.

**Sammenligning av årsregnskapet mot årsprognosen** viser størst avvik på inntekter. Inntektene i årsregnskapet er 4,4 millioner kr. lavere enn i årsprognosen. Årsaken til avviket skyldes forskyvning av midler som vi mottar etterskuddsvis på grunnlag av godkjent rapport og ny faktureringsordning med NFR som følger mindreforbruket i kostnader<sup>4</sup>. Kostnadene er 3,2 millioner kr. lavere og nettobidraget er 0,5 millioner kr. lavere enn i årsprognosen. Dette skyldes hovedsakelig mindreforbruk og forskyvning i prosjektaktiviteter på grunn av koronasituasjonen.

**Resultatet** i 2020 er redusert med 0,7 millioner kr. sammenlignet med 2019 (isolert merforbruk). Hovedårsaken til reduksjonen er et stabilt nettobidrag til tross for store mindreforbruk på driftskostnader og personalkostnader og forskyvning av inntekter som utgjør et isolert mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning. Saldoen i årsregnskap 2020 er 0,9 millioner kr. lavere enn budsjettert, men forventes å bli gjenopptatt med forskjøvede inntekter i 2021.

*De to neste tabellene viser prosjektsøknader for 2020 sammenlignet med 2019.*

	Prosjektsøknader			
	2019		2020	
	Søknad	Innvilget	Søknad	Innvilget
NFR Fripro	9	2	6	0
NFR Annet	9	2	2	0
EU	8	0	5	0
Annet	6	0	0	0
<b>Antall søknader</b>	<b>32</b>	<b>4</b>	<b>13</b>	<b>0</b>
<b>Andel innvilget</b>		<b>13 %</b>		<b>0 %</b>

**Antall prosjektsøknader** er redusert med 19 søknader fra 2019 til 2020. Det ble innvilget 4 prosjekter i 2019 og foreløpig ingen prosjekter i 2020. Instituttet har redusert antall søknader i alle søknadskategoriene. Innenfor de ulike søknadskategoriene er den største endringen fra i fjor at 7 færre søknader er sendt til «NFR Annet». Hovedårsaken er at det var mulig å sende inn Fripro-søknader for også å bli vurdert i kategorien «NFR Annet» i 2019. ILOS fikk da tilslag på én Samrisk-søknad og på én søknad i Utenriks-Europa-programmet.

En av de to sendte søknadene til «NFR Annet» er SFF-søknaden sendt i november 2020. Innenfor søknadskategorien «EU» ble det sendt 5 søknader i 2020: 1 ERC-søknad hvor vi er partner og 4 MSCA-søknader, mot 3 ERC- og 5 MSCA-søknader i 2019.

<sup>4</sup> UiO sender (pt for noen prosjekter) faktura til NFR og fakturerer påløpte kostnader. NFR ønsker dette i stedet for å foreta samleutbetalinger per prosjekt, som før, for å forbedre regnskapsføringen.

## Prosjektramme

	2019		2020		Endring 2019-20	
	Søknad	Innvilget	Søknad	Innvilget	Søknad	Innvilget
Inntekt institutt	260 564 684	26 765 000	190 385 008	0	-26,9 %	IA
Inntekt andre	45 570 150	8 079 000	7 973 000	0	-82,5 %	IA
Egenandel institutt	33 072 650	1 233 000	119 355 000	0	260,9 %	IA

**For prosjektsøknader** har det vært en reduksjon i inntekter og nettobidrag siden 2019. Andelen egenandel har økt kraftig, noe som skyldes en høy egenandel i SFF-søknaden.

**For innvilgede prosjekter** er det per i dag også en kraftig reduksjon i inntekt på 26,8 millioner kr, egenandel på 1,2 millioner kr. og nettobidraget på 11,9 millioner kr.

Årsaken til reduksjonen er foreløpig at ingen søknader sendt i 2020 er innvilget, mot fire sendt i 2019.

Vi avventer fortsatt svar på de 4 MSCA-søknadene, og tar derfor forbehold om at resultatet kan endre seg.

### **Forslag til vedtak:**

Styret godkjenner regnskapsrapporten for 2020.