



BIOLOGISK INSTITUTT
ADMINISTRASJONEN
I. 2/2011

SIRKULASJONSSTYREMØTE

Instituttstyrets møte nr 2/2011 – uke 23

V-SAK IS 5/2011 [REGNSKAP 1. TERTIAL 2011](#)

Sakspapirer:

Saksfremlegg fra økonomileder
Økonomirapport 1. tertial
Instituttets ledelseskommantar
Fakultetets ledelseskommantar

Forslag til vedtak: Regnskapet for 1. tertial 2010 godkjennes

V-SAK IS 6/2011 [ÅRSRAPPORT 2010](#)

Sakspapirer:

Saksfremlegg fra kontorsjef
Årsrapport 2010

Forslag til vedtak: Styret tar årsrapporten for 2010 til etterretning

Blindern, 01.06.11

Trond Schumacher



Til: Instituttstyret ved Biologisk institutt

Sakstype: Vedtakssak

Saksnr.: V-sak IS 5/2011

Møtedato: Sirkulasjon juni

Notatdato: 01.06.2011

Saksbehandler: Kjetil Bråthen

Sakstittel: Regnskap 1. tertial 2011

De viktigste problemstillinger:

Regnskap for 1. tertial er slutført og fremlegges for styret til godkjenning.

Økonomirapporten viser resultatregnskap for basisvirksomhet (Biologisk institutts bevilgningsregnskap inkludert CEES-basis), bevilgningsfinansiert virksomhet (NFR-prosjekter), eksterntfinansierte oppdragsprosjekter og øvrige bidragsprosjekter.

Regnskapet viser et underskudd på 3,2 mill på instituttets driftskonto. Bundne midler utgjør 2,0 mill per 1. tertial 2011, mot 3.0 mill ved årsavslutning 2010. Inntekter fra dekningsbidrag er fordelt på tre poster; "Egenandel", "Dekningsbidrag" og "Frikjøp BOA". På grunn av usikkerhet i regnskapsføringen ved BOA-systemet er det avvik på enkelte prosjekter. Totalt er det overført 2,5 mill for lite dekningsbidrag fra prosjekter til instituttet. Dette vil bli korrigert. Investeringer av utstyr er gjort tidligere enn antatt i årsprognosen, og det er derfor belastet 1,7 mill mer enn budsjettet. Det er belastet 1,5 mill mer i lønn på MLS-midler og andre bundne midler. Driftskostnader er 3,0 mill høyere enn budsjettet. Dette skyldes større aktivitet: 1,5 mill ved laborieavdelinger, 1,1 mill av bundne midler, og 0,3 mill ved fellesavdelingene. Avvikene har ikke innvirkning på instituttets basisdrift.

NFR-prosjekter (Bidrag - NFR) er gjort opp med et overskudd på 6,8 mill.

Eksterntfinansiert virksomhet (Bidrag – øvrige prosjekter + oppdrag) er gjort opp med et overskudd på kr. 8,7 mill

Vedtaksforslag:

Regnskap for 1. tertial 2011 godkjennes.

Vedlegg: Økonomirapport 1. tertial
Instituttets ledelseskommmentar
Fakultetets ledelseskommmentar

UNIVERSITETET I OSLO



ØKONOMIRAPPORT
FOR
DET MATEMATISK-NATURVITENSKAPELIGE FAKULTET

ENHET: 1521 BIO
PERIODE: 1. TERTIAL

Andre bidragsinntekter: I ÅR: 2011

Saksbehandler: oppdatert per xx
Rapporterende enhets leder:

OPPSUMMERING

Enhet: 1521 BIO
Periode: 1. TERTIAL

1.tertial 2011	Hittil i år			Årsbasis			LTB/prognose			
	Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	2012	2013	2014	2015
Bevilgning - akk resultat	-2 855	3 245	-6 100	-426	-1 684	1 257	-4 818	-6 854	-9 440	-12 646
Bevilgning - disp resultat	-2 855	5 227	-8 082	-426	-1 684	1 257	-4 818	-6 854	-9 440	-12 646
Prosjekter - NFR	-4 231	-6 764	2 533	1 369	2 333	-964	-278	130	-368	-151
Prosjekter - EU	-395	-1 448	1 053	-1 000	-1 531	531	-73	-797	-2 582	-2 582
Prosjekter - øvrige	-942	-7 247	6 305	-298	-1 695	1 396	-3 042	-5 501	-7 581	-9 613
TOTALT - AKK RESULTAT	-8 423	-12 214	3 791	-356	-2 577	2 221	-8 210	-13 023	-19 970	-24 991
TOTALT - DISP RESULTAT	-8 423	-10 232	1 809	-356	-2 577	2 221	-8 210	-13 023	-19 970	-24 991

For bevilgning: beskriv kort den økonomiske situasjonen pr avsluttet regnskapsperiode, både akkumulert og disponibelt resultat.

Totalregnskapsføring ved prosjektene har ført til at dekningsbidraget til instituttet er for lavt. Dette krever nøye oppfølging av prosjektene.

Hjelpespørsmål

- På bakgrunn av resultat hvilket handlingsrom har enheten?
- Vet vi om store varige endringer i inntekter/kostnader/aktivitet?
- Er resultatet forverret/bedret i forhold til situasjon per 1.1.11.?
- Har enheten større utfordringer?
- Planlegger enheten noen større grep for å holde budsjettet?
- Hvilke grep har man gjort og har de hatt ønsket effekt?

Vurdering av usikkerhetsfaktorer i gjennomføringen av enhetens årsplan og årsbudsjett. Beskriv eventuelle tiltak som er iverksatt for å redusere usikkerhet:

Instituttet har fokus på bundne midler, og følger opp disse postene fortløpende. Dette reduserer usikkerheten i instituttets regnskap. På grunn av lavere reell grunntildeling er instituttet avhengig av sro andel overhead fra eksterne prosjekter. Instituttet har økt dekningsbidragsprosent for prosjektene.

Hjelpespørsmål

- Er det inntruffet noe som gjør at man ikke har fått iverksatt tiltak?
- Er det inntruffet noe som gjorde at budsjettet ikke holdt mål?
- Er det noe som instituttledelsen / fakultetsledelsen bør ha særlig fokus på fremover?

1521 BIO TOTALT	1.TERTIAL 2011				HELÅR				LTB/PROGNOSE			
	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik i %	2012	2013	2014	2015
INNTEKTER												
Overført saldo fra i fjor	-10 667	-10 667	0	0 %	-10 667	-9 814	-852	8 %	-2 545	-8 133	-12 900	-18 046
Bevilgning/bidrag fra KD	-29 165	-30 834	1 668	-6 %	-86 881	-88 281	1 400	-2 %	-91 542	-89 381	-89 644	-90 588
Investeringer	2 976	5 550	-2 575	-87 %	14 798	17 198	-2 400	-16 %	9 915	8 450	8 450	8 450
Inntektsføring v/avskrivning	-686	-716	29	-4 %	-2 460	-2 495	35	-1 %	-3 571	-3 749	-4 000	-5 000
Bevilgning/bidrag fra andre dept		-304 000	304	ikke budsjett	-50	-50		0 %	-469	-100		
Bidragsinntekter fra NFR	-18 983	-15 496	-3 487	18 %	-60 610	-60 709	99	0 %	-63 704	-60 839	-60 675	-59 661
Andre bidragsinntekter	-3 299	-9 512	6 213	-188 %	-10 439	-12 286	1 847	-18 %	-8 131	-8 448	-4 665	-4 078
Oppdragsinntekter				ikke budsjett				ikke budsjett				
Egenandel	312		312	100 %	-591		-591	100 %				
Andre inntekter	-2 080	-3 744	1 664	-80 %	-7 088	-11 088	4 000	-56 %	-11 567	-11 483	-11 483	-11 483
Dekningsbidrag	-15 300	-10 078	-5 222	34 %	-40 990	-43 245	2 256	-6 %	-36 766	-36 385	-29 698	-31 656
Sum inntekter	-76 894	-75 800	-1 094	1 %	-204 977	-210 771	5 793	-3 %	-208 381	-210 068	-204 615	-212 062
KOSTNADER												
Varekost varer for ekst. videresalg				ikke budsjett				ikke budsjett				
Fastlønn	26 927	25 393	1 534	6 %	72 917	73 967	-1 050	-1 %	74 184	73 736	70 805	69 823
Variabel lønn	845	1 105	-260	-31 %	2 283	4 087	-1 804	-79 %	4 024	4 066	4 082	4 135
Feriepenger	3 323	3 287	36	1 %	8 998	9 319	-321	-4 %	9 338	9 289	8 939	8 827
Sosiale kostnader	8 270	7 479	791	10 %	22 391	23 195	-804	-4 %	23 243	23 120	22 249	21 970
Offentlige refusjoner	-909	-908	-1	0 %	-3 176	-3 176		0 %	-3 000	-3 000	-3 000	-3 000
Eksternt finansiert frikjøp	75	7	68	90 %	225	161	64	28 %	65			
Internt finansiert frikjøp (BOA)				100 %				100 %				
Andre lønnskostnader	73	444	-371	-512 %	183	259	-76	-41 %	181			
Sum lønn	38 604	36 808	1 796	5 %	103 822	107 811	-3 990	-4 %	108 034	107 212	103 076	101 755
Internhusleie	9 426	9 426		0 %	28 278	28 278		0 %	28 278	28 278	28 278	28 278
Indirekte kostnader	14 117	10 078	4 039	29 %	43 601	44 560	-959	-2 %	38 010	37 629	31 063	33 127
Andre driftskostnader	5 637	6 553	-916	-16 %	26 460	25 080	1 380	5 %	22 354	20 300	20 151	20 836
Avskrivninger	686	716	-29	-4 %	2 460	2 495	-35	-1 %	3 571	3 749	4 000	5 000
Sum kostnader	68 470	63 581	4 889	7 %	204 621	208 226	-3 604	-2 %	200 248	197 168	186 569	188 995
Finansinntekter/-kostnader		4	-4	ikke budsjett				ikke budsjett				
Avsluttede prosjekter				ikke budsjett				ikke budsjett				
Årets resultat	2 244	-1 547	3 791	169 %	10 311	7 269	3 041	29 %	-5 588	-4 767	-5 147	-5 021
Akkumulert resultat	-8 423	-12 214	3 791	-45 %	-356	-2 545	2 189	-615 %	-8 133	-12 900	-18 046	-23 067
Bundne midler		1 982	-1 982	ikke budsjett								
Disponibelt resultat	-8 423	-14 196	5 773	-69 %	-356	-2 545	2 189	-615 %	-8 133	-12 900	-18 046	-23 067

1521 BIO BEVILGNING	1.TERTIAL 2011				HELÅR				LTB/PROGNOSE			
	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik i %	2012	2013	2014	2015
INNTEKTER												
Overført saldo fra i fjor	-1 642	-1 642	0	0 %	-1 642	-1 642		0 %	-1 684	-4 818	-6 854	-9 440
Bevilgning/bidrag fra KD	-29 165	-30 834	1 668	-6 %	-86 881	-88 281	1 400	-2 %	-91 542	-89 381	-89 644	-90 588
Investeringer	1 390	3 172	-1 782	-128 %	6 950	8 950	-2 000	-29 %	8 450	7 450	7 450	7 450
Inntektsføring v/avskrivning	-333	-434	101	-30 %	-1 000	-1 000		0 %	-1 500	-2 000	-2 500	-3 000
Bevilgning/bidrag fra andre dept		0		ikke budsjett				ikke budsjett				
Bidragsinntekter fra NFR				ikke budsjett				ikke budsjett				
Andre bidragsinntekter				ikke budsjett				ikke budsjett	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
Oppdragsinntekter				ikke budsjett				ikke budsjett				
Egenandel	12 870	9 804	3 065	24 %	36 185	37 682	-1 497	-4 %	32 209	31 054	24 818	27 001
Andre inntekter	-2 128	-2 975	847	-40 %	-6 750	-9 750	3 000	-44 %	-9 750	-9 750	-9 750	-9 750
Dekningsbidrag	-15 300	-10 078	-5 222	34 %	-40 990	-43 245	2 256	-6 %	-36 766	-36 385	-29 698	-31 656
Sum inntekter	-34 310	-32 987	-1 323	4 %	-94 128	-97 286	3 159	-3 %	-102 083	-105 329	-107 679	-111 483
KOSTNADER												
Varekost varer for ekst. videresalg				ikke budsjett				ikke budsjett				
Fastlønn	14 765	15 877	-1 113	-8 %	40 631	41 323	-692	-2 %	41 801	41 965	41 140	41 140
Variabel lønn	756	754	2	0 %	2 100	3 902	-1 802	-86 %	3 959	4 016	4 075	4 135
Feriepenger	1 854	2 083	-229	-12 %	5 103	5 382	-278	-5 %	5 445	5 471	5 379	5 385
Sosiale kostnader	4 614	4 692	-78	-2 %	12 702	13 395	-693	-5 %	13 553	13 617	13 387	13 403
Offentlige refusjoner	-400	-401	1	0 %	-2 000	-2 000		0 %	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Eksternt finansiert frikjøp	-58	-137	79	-135 %	-174	-238	64	-37 %	-127	-72	-16	
Internt finansiert frikjøp (BOA)	-2 617	-2 472	-145	6 %	-7 851	-7 851		0 %	-7 554	-7 212	-6 915	-6 915
Andre lønnskostnader		226	-226	ikke budsjett				ikke budsjett				
Sum lønn	18 914	20 622	-1 708	-9 %	50 512	53 913	-3 401	-7 %	55 076	55 786	55 050	55 149
Internhusleie	9 426	9 426		0 %	28 278	28 278		0 %	28 278	28 278	28 278	28 278
Indirekte kostnader	301		301	100 %	1 506	1 506		0 %	1 506	1 506	1 506	1 506
Andre driftskostnader	2 481	5 503	-3 022	-122 %	12 405	10 905	1 500	12 %	10 905	10 905	10 905	10 905
Avskrivninger	333	434	-101	-30 %	1 000	1 000		0 %	1 500	2 000	2 500	3 000
Sum kostnader	31 455	35 984	-4 529	-14 %	93 701	95 603	-1 901	-2 %	97 265	98 475	98 239	98 838
Finansinntekter/-kostnader		4	-4	ikke budsjett				ikke budsjett				
Avsluttede prosjekter		243	-243	ikke budsjett				ikke budsjett				
Årets resultat	-1 212	4 887	-6 100	503 %	1 216	-42	1 258	103 %	-3 134	-2 037	-2 585	-3 206
Akkumulert resultat	-2 855	3 245	-6 100	214 %	-426	-1 684	1 257	-295 %	-4 818	-6 854	-9 440	-12 646
Bundne midler		1 982	-1 982	ikke budsjett								
Disponibelt resultat	-2 855	5 227	-8 082	283 %	-426	-1 684	1 257	-295 %	-4 818	-6 854	-9 440	-12 646

Kommentarer til inntekter:

Bevilgning: 800' Hight throughput plattform MNF, 500' Likestilling CEES, MNF, 150' Likestilling stip, 200' Andre småtildelinger **Investering:** Tidligere innkjøp enn budsjettet. Budsjettet fordelt over året, men kostnadsført i 1. tertial **Egenandel/dekningsbidrag:** Totalregnskapsføring har ført til for lite dekningsbidrag fra prosjektene.

Kommentarer til lønn:

Flere stillinger enn budsjettet belastet MLS-midler og andre bundne midler.

Kommentarer til drift, investeringer og avsluttede prosjekter:

1.500.000 mer drift labor. 1.000.000 mer drift bundne midler, 300.000 fellesavdelinger

Kommentarer til prognoseendringer 2011 (2012-2015 kommenteres i ledelsesvurdering):

Underskrift (rapporterende enhets leder):

1521 BIO TOTALT PROSJEKT	1.TERTIAL 2011				HELÅR				LTB/PROGNOSE			
	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik i %	2012	2013	2014	2015
INNETEKTER												
Overført saldo fra i fjor	-9 024	-9 024	0	0 %	-9 024	-8 172	-852	9 %	-893	-3 393	-6 169	-8 746
Bevilgning/bidrag fra KD				ikke budsjett				ikke budsjett				
Investeringer	1 586	2 378	-792	-50 %	7 848	8 248	-400	-5 %	1 465	1 000	1 000	1 000
Inntektsføring v/avskrivning	-353	-282	-71	20 %	-1 460	-1 495	35	-2 %	-2 071	-1 749	-1 500	-2 000
Bevilgning/bidrag fra andre dept		-304 000	304	ikke budsjett	-50	-50		0 %	-469	-100		
Bidragsinntekter fra NFR	-18 983	-15 496	-3 487	18 %	-60 610	-60 709	99	0 %	-63 704	-60 839	-60 675	-59 661
Andre bidragsinntekter	-3 299	-9 512	6 213	-188 %	-10 439	-12 286	1 847	-18 %	-6 631	-6 948	-3 165	-2 578
Oppdragsinntekter				ikke budsjett				ikke budsjett				
Egenandel	-12 558	-9 804	-2 754	22 %	-36 776	-37 658	881	-2 %	-32 175	-31 020	-24 805	-27 001
Andre inntekter	48	-768	817	1690 %	-338	-1 338	1 000	-296 %	-1 817	-1 733	-1 733	-1 733
Dekningsbidrag				ikke budsjett				ikke budsjett				
Sum inntekter	-42 584	-42 813	229	-1 %	-110 850	-113 460	2 610	-2 %	-106 295	-104 782	-97 046	-100 718
KOSTNADER												
Varekost varer for ekst. videresalg				ikke budsjett				ikke budsjett				
Fastlønn	12 162	9 515	2 647	22 %	32 285	32 644	-358	-1 %	32 383	31 771	29 665	28 682
Variabel lønn	89	352	-262	-294 %	183	184	-1	-1 %	65	50	7	
Feriepenger	1 470	1 205	265	18 %	3 895	3 937	-42	-1 %	3 893	3 818	3 561	3 442
Sosiale kostnader	3 656	2 787	869	24 %	9 689	9 800	-111	-1 %	9 690	9 503	8 862	8 567
Offentlige refusjoner	-509	-506	-3	1 %	-1 176	-1 176		0 %	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Eksternt finansiert frikjøp	133	144	-11	-8 %	399	399		0 %	193	72	16	
Internt finansiert frikjøp (BOA)	2 617	2 472	145	6 %	7 851	7 851		0 %	7 554	7 212	6 915	6 915
Andre lønnskostnader	73	218	-146	-201 %	183	259	-76	-41 %	181			
Sum lønn	19 690	16 186	3 504	18 %	53 309	53 898	-589	-1 %	52 958	51 426	48 026	46 606
Internhusleie				ikke budsjett				ikke budsjett				
Indirekte kostnader	13 816	10 078	3 738	27 %	42 095	43 054	-959	-2 %	36 505	36 123	29 557	31 621
Andre driftskostnader	3 156	1 051	2 105	67 %	14 055	14 119	-64	0 %	11 369	9 315	9 217	9 931
Avskrivninger	353	282	71	20 %	1 460	1 495	-35	-2 %	2 071	1 749	1 500	2 000
Sum kostnader	37 015	27 597	9 418	25 %	110 920	112 567	-1 647	-1 %	102 902	98 613	88 300	90 157
Finansinntekter/-kostnader				ikke budsjett				ikke budsjett				
Avsluttede prosjekter		-243	243	ikke budsjett				ikke budsjett				
Årets resultat	3 456	-6 435	9 890	286 %	9 095	7 279	1 815	20 %	-2 500	-2 776	-2 578	-1 815
Akkumulert resultat	-5 568	-15 459	9 890	-178 %	70	-893	964	1369 %	-3 393	-6 169	-8 746	-10 561
Bundne midler				ikke budsjett								
Disponibelt resultat	-5 568	-15 459	9 890	-178 %	70	-893	964	1369 %	-3 393	-6 169	-8 746	-10 561

1521 BIO NFR PROSJEKTER	1.TERTIAL 2011				HELÅR				LTB/PROGNOSE			
	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik i %	2012	2013	2014	2015
INNETEKTER												
Overført saldo fra i fjor	-7 252	-7 252	0	0 %	-7 252	-6 446	-807	11 %	2 333	-278	130	-368
Bevilgning/bidrag fra KD				ikke budsjett				ikke budsjett				
Investeringer	1 566	2 374	-809	-52 %	7 828	7 828		0 %	1 065	1 000	1 000	1 000
Inntektsføring v/avskrivning	-303	-225	-78	26 %	-1 309	-1 309		0 %	-1 835	-1 700	-1 500	-2 000
Bevilgning/bidrag fra andre dept		-304 000	304	ikke budsjett	-50	-50		0 %	-469	-100		
Bidragsinntekter fra NFR	-18 783	-15 496	-3 287	18 %	-60 310	-60 409	99	0 %	-63 704	-60 839	-60 675	-59 661
Andre bidragsinntekter				ikke budsjett				ikke budsjett				
Oppdragsinntekter				ikke budsjett				ikke budsjett				
Egenandel	-11 740	-9 094	-2 646	23 %	-34 766	-34 851	84	0 %	-30 775	-29 947	-24 079	-26 552
Andre inntekter		-3	3	ikke budsjett				ikke budsjett				
Dekningsbidrag				ikke budsjett				ikke budsjett				
Sum inntekter	-36 513	-30 000	-6 513	18 %	-95 860	-95 236	-624	1 %	-93 386	-91 865	-85 124	-87 580
KOSTNADER												
Varekost varer for ekst. videresalg				ikke budsjett				ikke budsjett				
Fastlønn	10 286	7 810	2 476	24 %	27 435	27 506	-71	0 %	28 524	28 953	28 046	27 372
Variabel lønn	68	314	-247	-365 %	133	135	-1	-1 %	58	50	7	
Feriepenger	1 242	993	249	20 %	3 308	3 315	-8	0 %	3 429	3 480	3 366	3 285
Sosiale kostnader	3 089	2 286	804	26 %	8 227	8 252	-25	0 %	8 535	8 661	8 379	8 175
Offentlige refusjoner	-333	-280	-53	16 %	-1 000	-1 000		0 %	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000
Eksternt finansiert frikjøp	53	106	-53	-101 %	158	158		0 %	95	72	16	
Internt finansiert frikjøp (BOA)	2 575	2 347	229	9 %	7 726	7 726		0 %	7 500	7 204	6 915	6 915
Andre lønnskostnader	13	195	-183	-1462 %	113	184	-72	-64 %	44			
Sum lønn	16 992	13 771	3 221	19 %	46 100	46 277	-177	0 %	47 186	47 420	45 730	44 746
Internhusleie				ikke budsjett				ikke budsjett				
Indirekte kostnader	12 567	8 878	3 689	29 %	38 865	38 966	-101	0 %	34 402	34 471	28 748	31 209
Andre driftskostnader	2 419	456	1 962	81 %	10 954	11 016	-63	-1 %	9 684	8 404	8 778	9 474
Avskrivninger	303	225	78	26 %	1 309	1 309		0 %	1 835	1 700	1 500	2 000
Sum kostnader	32 281	23 330	8 951	28 %	97 228	97 569	-340	0 %	93 108	91 995	84 756	87 429
Finansinntekter/-kostnader				ikke budsjett				ikke budsjett				
Avsluttede prosjekter		-95	95	ikke budsjett				ikke budsjett				
Årets resultat	3 021	488	2 533	84 %	8 621	8 778	-157	-2 %	-2 611	408	-498	217
Akkumulert resultat	-4 231	-6 764	2 533	-60 %	1 369	2 333	-964	-70 %	-278	130	-368	-151
Bundne midler				ikke budsjett								
Disponibelt resultat	-4 231	-6 764	2 533	-60 %	1 369	2 333	-964	-70 %	-278	130	-368	-151

Kommentarer til inntekter:

Bidrag fra NFR: Flere prosjekter har ikke mottatt tildeling for 1. tertial. I tillegg er viderreføring av prosjektmidler periodisert som driftskostnad, men regnskapsført som reduksjon av inntekt.

Kommentarer til lønn:

Feilbudsjettering SFF - 3 mill kroner. Skal endres i løpet av 2. tertial.

Kommentarer til drift, investeringer og avsluttede prosjekter:

Totalregnskapsføring har ført til for lite overføringer fra prosjekter til instituttet. Periodisering av midler til 3.part er regnskapsført som reduksjon av inntekt, 1,4 mill NOK

Kommentarer til prognoseendringer 2011 (2012-2015 kommenteres i ledelsesvurdering):

Underskrift (rapporterende enhets leder):

1521 BIO EU PROSJEKTER	1.TERTIAL 2011				HELÅR				LTB/PROGNOSE			
	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik i %	2012	2013	2014	2015
INNTEKTER												
Overført saldo fra i fjor	863	863	0	0 %	863	987	-124	-14 %	-1 531	-73	-797	-2 582
Bevilgning/bidrag fra KD				ikke budsjett				ikke budsjett				
Investeringer	20		20	100 %	20	20		0 %			20	
Inntektsføring v/avskrivning	-2	-4	2	-95 %	-8	-8		0 %	-7	-1	-16	
Bevilgning/bidrag fra andre dept		0		ikke budsjett				ikke budsjett				
Bidragsinntekter fra NFR	-200		-200	100 %	-300	-300		0 %			-300	
Andre bidragsinntekter	-2 347	-3 392	1 045	-45 %	-5 420	-6 639	1 219	-22 %	-1 170	-1 218	-9 027	
Oppdragsinntekter				ikke budsjett				ikke budsjett				
Egenandel	-127	-90	-37	29 %	-396	-396		0 %	-114		-510	
Andre inntekter				ikke budsjett				ikke budsjett				
Dekningsbidrag				ikke budsjett				ikke budsjett				
Sum inntekter	-1 792	-2 623	830	-46 %	-5 241	-6 336	1 095	-21 %	-2 822	-1 292	-10 630	-2 582
KOSTNADER												
Varekost varer for ekst. videresalg				ikke budsjett				ikke budsjett				
Fastlønn	723	689	35	5 %	1 943	2 231	-288	-15 %	1 242	258	3 730	
Variabel lønn				ikke budsjett	7	7		0 %	7		13	
Feriepenger	87	83	4	5 %	234	268	-35	-15 %	150	31	449	
Sosiale kostnader	216	197	19	9 %	582	668	-86	-15 %	373	77	1 118	
Offentlige refusjoner	-176	-175	-1	0 %	-176	-176		0 %			-176	
Eksternt finansiert frikjøp	34		34	100 %	102	102		0 %	39		141	
Internt finansiert frikjøp (BOA)				ikke budsjett				ikke budsjett				
Andre lønnskostnader	60	23	37	62 %	71	75	-4	-6 %	67		142	
Sum lønn	944	816	129	14 %	2 763	3 174	-412	-15 %	1 877	366	5 418	
Internhusleie				ikke budsjett				ikke budsjett				
Indirekte kostnader	258	162	96	37 %	789	840	-51	-6 %	365	45	1 250	
Andre driftskostnader	193	194	-1	0 %	682	783	-100	-15 %	500	82	1 365	
Avskrivninger	2	4	-2	-95 %	8	8		0 %	7	1	16	
Sum kostnader	1 397	1 175	222	16 %	4 241	4 805	-563	-13 %	2 749	495	8 049	
Finansinntekter/-kostnader				ikke budsjett				ikke budsjett				
Avsluttede prosjekter				ikke budsjett				ikke budsjett				
Årets resultat	-1 259	-2 311	1 053	-84 %	-1 863	-2 518	655	-35 %	1 459	-725	-1 784	
Akkumulert resultat	-395	-1 448	1 053	-266 %	-1 000	-1 531	531	-53 %	-73	-797	-2 582	-2 582
Bundne midler				ikke budsjett								
Disponibelt resultat	-395	-1 448	1 053	-266 %	-1 000	-1 531	531	-53 %	-73	-797	-2 582	-2 582

Kommentarer til inntekter:

Andre bidragsinntekter: Tildeling på to prosjekter er overført tidligere inn budsjettet.

Kommentarer til lønn:

Kommentarer til drift, investeringer og avsluttede prosjekter:

Kommentarer til prognoseendringer 2011 (2012-2015 kommenteres i ledelsesvurdering):

Underskrift (rapporterende enhets leder):

1521 BIO ØVRIGE PROSJEKTER	1.TERTIAL 2011				HELÅR				LTB/PROGNOSE			
	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik i %	2012	2013	2014	2015
INNETEKTER												
Overført saldo fra i fjor	-2 635	-2 635	0	0 %	-2 635	-2 714	79	-3 %	-1 695	-3 042	-5 501	-7 581
Bevilgning/bidrag fra KD				ikke budsjet				ikke budsjet				
Investeringer		4	-4	ikke budsjet		400	-400	ikke budsjet	400			
Inntektsføring v/avskrivning	-48	-53	5	-11 %	-144	-179	35	-24 %	-229	-48		
Bevilgning/bidrag fra andre dept		0		ikke budsjet				ikke budsjet				
Bidraginntekter fra NFR				ikke budsjet				ikke budsjet				
Andre bidraginntekter	-953	-6 120	5 168	-542 %	-5 019	-5 647	628	-13 %	-5 461	-5 730	-3 165	-2 578
Oppdragsinntekter				ikke budsjet				ikke budsjet				
Egenandel	-692	-620	-71	10 %	-1 614	-2 411	797	-49 %	-1 286	-1 073	-727	-449
Andre inntekter	48	-765	814	1684 %	-338	-1 338	1 000	-296 %	-1 817	-1 733	-1 733	-1 733
Dekningsbidrag				ikke budsjet				ikke budsjet				
Sum inntekter	-4 279	-10 190	5 912	-138 %	-9 749	-11 888	2 139	-22 %	-10 087	-11 625	-11 126	-12 341
KOSTNADER												
Varekost varer for ekst. videresalg				ikke budsjet				ikke budsjet				
Fastlønn	1 153	1 017	136	12 %	2 907	2 907		0 %	2 618	2 560	1 619	1 311
Variabel lønn	22	37	-16	-72 %	43	43		0 %				
Feriepenger	141	129	12	8 %	353	353		0 %	314	307	194	157
Sosiale kostnader	350	305	46	13 %	880	880		0 %	782	765	483	392
Offentlige refusjoner		-51	51	ikke budsjet				ikke budsjet				
Eksternt finansiert frikjøp	46	38	9	19 %	139	139		0 %	58			
Internt finansiert frikjøp (BOA)	41	125	-84	-203 %	124	124		0 %	54	8		
Andre lønnskostnader				ikke budsjet				ikke budsjet	70			
Sum lønn	1 754	1 600	154	9 %	4 446	4 446		0 %	3 895	3 640	2 296	1 860
Internhusleie				ikke budsjet				ikke budsjet				
Indirekte kostnader	991	1 038	-47	-5 %	2 442	3 248	-807	-33 %	1 738	1 607	809	412
Andre driftskostnader	544	401	143	26 %	2 419	2 321	99	4 %	1 184	829	439	457
Avskrivninger	48	53	-5	-11 %	144	179	-35	-24 %	229	48		
Sum kostnader	3 337	3 092	245	7 %	9 451	10 194	-743	-8 %	7 045	6 124	3 544	2 728
Finansinntekter/-kostnader				ikke budsjet				ikke budsjet				
Avsluttede prosjekter		-148	148	ikke budsjet				ikke budsjet				
Årets resultat	1 693	-4 612	6 305	372 %	2 337	1 019	1 317	56 %	-1 347	-2 460	-2 080	-2 032
Akkumulert resultat	-942	-7 247	6 305	-670 %	-298	-1 695	1 396	-468 %	-3 042	-5 501	-7 581	-9 613
Bundne midler				ikke budsjet								
Disponibelt resultat	-942	-7 247	6 305	-670 %	-298	-1 695	1 396	-468 %	-3 042	-5 501	-7 581	-9 613

Kommentarer til inntekter:

Andre bidragsinntekter: Ny tildeling CEES, ikke budsjettert. 610314 Nordforsk - 4,7 mill NOK

Kommentarer til lønn:

Kommentarer til drift, investeringer og avsluttede prosjekter:

Kommentarer til prognoseendringer 2011 (2012-2015 kommenteres i ledelsesvurdering):

Underskrift (rapporterende enhets leder):



Enhetens ledelseskommmentar 1. tertial 2011

Oppgraderingen av de 13 laboratorieenhetene i 3. og 4. etg. som ble midlertidig stengt av instituttledelsen høsten 2009 på grunn av mangler i HMS-standard, har fortsatt i 1. tertial 2011. Dette gir fortsatt noe større utgifter på budsjettposten for vedlikehold enn budsjettet. Oppgradering som følge av flytting og samlokalisering av instituttets forskningsprogrammer, som ble igangsatt i god dialog med fakultet og Teknisk Avdeling i januar 2010, er nå stanset som resultat av at instituttet ikke kan påregne tilskudd fra TA til denne oppgraderingen (brev fra Teknisk direktør av 04.04.2011). Status på prosjektet er at instituttet vil måtte regnskapsføre ca. 2.0 mill i vedlikeholdsutgifter i 2011 mot budsjettet NOK 600.000. Dette vil medføre at instituttet vil gå på et underskudd i 2011 på ca. 1.4 mill på vedlikeholdsposten, noe som på sikt (2012-13) må dekkes inn ved reduserte lønnsutgifter og evt. økte dekningsbidrag-inntekter.

Det har vært en viktig oppgave å få innestående midler på annumskonti for forskere og fellesavdelinger ("bundne midler") i omløp, noe instituttet har lykkest godt med. Instituttets "bundne midler" er redusert også i 1. tertial 2011.

Det er til enhver tid instituttets eksterne prosjektportefølje som bestemmer forskningsfokus, oppbygging av infrastruktur og grad av aktivitet. Innhenting av dekningsbidrag på prosjekter har vist en avflatende kurve i 1. tertial 2011.

Å huse og serve en vellykket SFF senter med en stor ekstern prosjektportefølje og et stort antall personer (ca. 150) krever ekstra ressurser fra mor-instituttet i form av infrastruktur og administrativ/teknisk støtte. Budsjett og gjennomført aktivitet in 1. tertial 2011 viser godt samsvar og uendrede prognoser.

En stor usikkerhet i 2011-budsjettet er fastlønnsutgiftene, som er lagt inn med en anbefalt økning på kun 2%, mens lønnsforhandlinger i det offentlige kan tyde på at lønnsutgiftene vil øke med 3.5 – 4 %.

Dersom det slår til vil instituttet gå på en ekstra utgift på lønnsbudsjettet på 1.3 mill. Dette er ikke lagt inn i budsjett 2011.

For detaljer henvises til kommentarer i regnskapsrapport 1. tertial

Langtidsutsikter:

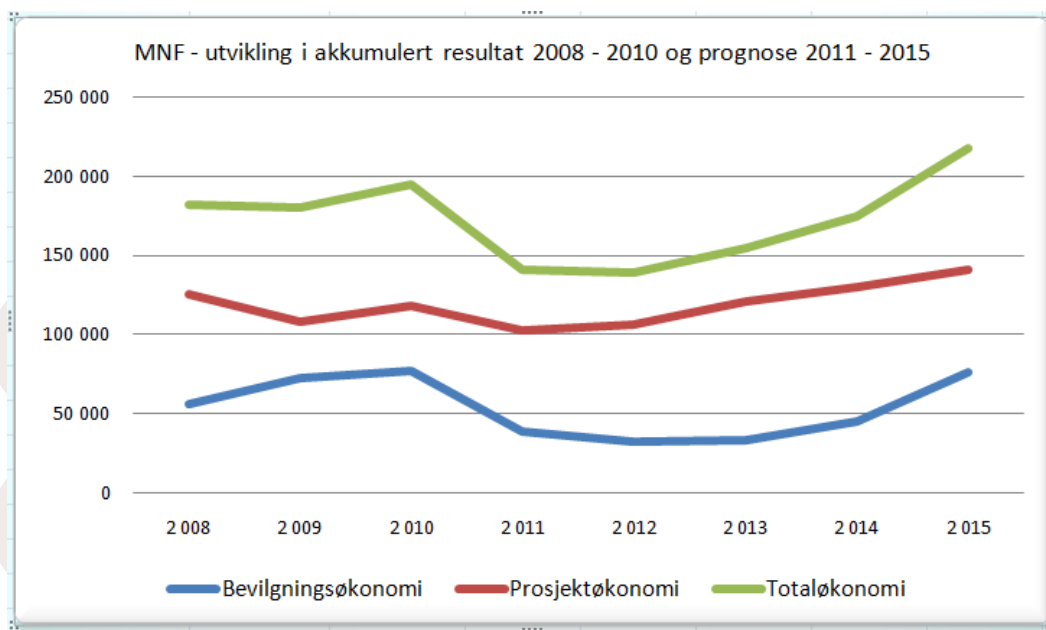
Instituttet vil måtte redusere sine aktiviteter med 5 – 10% de nærmeste 3 årene, dersom ikke inntekter fra basis eller eksterne prosjekter (dekningsbidrag) viser en tilsvarende økning.

Dato 18. mai 2011

Instituttleder, Biologisk institutt

Ledelsesvurdering

1. Innledning



Figuren over viser resultatutviklingen for perioden 2008 – 2010 og deretter prognosen for 2011 – 2015. MN har et relativt kraftig fall i resultatet av den bevilgningsfinansierte delen av økonomien fra 2010 til 2011. Dette skyldes et bevisst overforbruk for å redusere den store overførte saldoen og samtidig stimulere til ny aktivitet. MN har derfor budsjettert med underskudd for 2011 og 2012, men en sterk underliggende saldo medfører likevel akkumulert overskudd hvert år.

2. Vurdering av status

a. Vurdering av status for oppnådde resultater/gjennomført aktivitet

Vurdering av vesentlige endringer i resultater for de fem måleindikatorene er utført på bakgrunn av data i styringskartet for MN.

Studiepoeng pr. student

Studiepoeng pr. student på lavere grad synes å være relativt stabilt. Fakultetet har fokus på å øke studiepoengene med flere tiltak for oppfølging av bachelorprogramstudenter samt bedre tilpassede administrative rutiner. Masterproduksjonen hadde et toppår i 2008 på grunn av et stort antall nye masterstudenter i 2004/05 og i 2005/06. Fordi vi fikk mange nye masterstudenter i 2009, kan man vente relativt god studiepoengsproduksjon også i 2011 og i 2012.



Publikasjonspoeng pr. vitenskapelig årsverk

MN har lang tradisjon for publisering i internasjonale tidsskrifter. Store endringer i publiseringspoeng pr vitenskapelig årsverk er ikke å forvente. Alt etter størrelse og sammensetning av den vitenskapelige staben vil resultatet holde seg tilnærmet konstant og ligge på ca 1 poeng pr vitenskapelig årsverk.

Vitenskapelige årsverk er et øyeblikksbilde av personalsystemet pr 1. oktober det enkelte år, mens publikasjonene ble skrevet minst et år i forveien. Årsverkene gjenspeiler derfor ikke nøyaktig den staben som produserte poeng. Et annet forhold er at stipendiater skal tilsettes før 01. oktober hvert år, og det kan ikke ventes at disse produserer publikasjoner første år. Et år med stor nytilsetting av stipendiater vil derfor gi mange årsverk i forhold til publikasjonspoeng produsert minst et år tilbake.

Årsaken til at publikasjonspoeng pr vitenskapelig årsverk ikke er større for MN er at sampublisering er vanlig for våre fagområder, og for noen fagområder står det opptil 300 navn på en publikasjon.

Avlagte doktorgrader pr. vitenskapelig årsverk u/stipendiater

Fakultetets årsplan for 2010 har som mål 0,19 doktorgrader pr vitenskapelige årsverk eksklusiv antall stipendiater. Iflg. UiOs styringskart er resultatet oppnådd.

NFR-tildeling pr. vitenskapelig årsverk

En stadig større andel av MNs budsjett kommer fra eksterne midler, og det er ingen grunn til å tro at denne trenden vil endre seg. To av fakultetets SFF, PGP og CMA, fases ut i 2013. Vi er imidlertid inne i en ny søknadsrunde, og fakultetet håper på minst to nye SFF.

EU-tildeling pr. vitenskapelig årsverk

EU-finansierte prosjekter har stor betydning for MNs økonomiske situasjon. Disse prosjektene har vanligvis store utbetalinger i oppstartsfasen, og en relativt stor utbetaling ca ett til to år etter at prosjektet er avsluttet. Rapportering av inntektene vil derfor variere relativt betydelig mellom årene uten at det nødvendigvis sier noe om den reelle utviklingen eller utviklingstrenden. Dette har sammenheng med at UiO ikke muliggjør periodisering av inntektene i prosjekter. Inntektene i 2009 og 2010 er lite representative isolert sett, og man får et bedre bilde ved en gjennomsnittsbetraktning. Pr ultimo mai 2011 har MN mottatt ca 25 millioner kroner i EU-inntekter.

b. Status for den økonomiske situasjonen

MNs økonomiske situasjon er relativt god. Fakultetets regnskap (totaløkonomi) for 1. tertial 2011 viser et overskudd på 15,7 millioner kroner, og et akkumulert overskudd på 180 millioner kroner. Fakultetet bør ha en økonomisk buffer, og det vurderes løpende hvilken størrelsesorden denne bør være.

Den bevilgningsfinansierte virksomheten (basis) viste et underskudd for 1. tertial isolert på 25 millioner kroner. Akkumulert resultat var et overskudd på 52 millioner kroner, hvorav utsatt aktivitet (bundne midler) utgjorde 32 millioner kroner, og disponibelt resultat utgjorde 20 millioner kroner.

Eksternt finansierte prosjekter hadde et overskudd på 10 millioner kroner for 1. tertial 2011, og et akkumulert overskudd på 128 millioner kroner.

MN følger opp instituttene gjennom årlig Styringsdialog og vil tertialvis også foreta tilsvarende vurderinger av den økonomiske utviklingen. Institutt med spesielle utfordringer følges opp med konkret dialog vedr. økonomistyring og resultat.

Oversikt over de vesentligste avvikene mellom regnskap og budsjett/prognose.

Inntekter fra KD er regnskapsmessig 21 millioner kroner høyere enn budsjett. Dette skyldes hovedsakelig feil periodisering på 15,5 millioner kroner i budsjettet hos et av instituttene som ikke får konsekvens for årsprognosen. Videre er ca 5 millioner kroner i likestillings- og studiekvalitetsmidler ikke budsjettetert og må innarbeides i prognosene.

Fakultetet har budsjettetert en intern overføring til instituttene feil, og KD inntekter i prognosen må derfor reduseres med netto 10 millioner kroner på årsbasis.

Inntekter fra andre dep. er 11 millioner kroner lavere enn budsjett. Dette gjelder SiU-prosjekter hvor inntektene innbetales og derved bokføres i mai, mens de er budsjettetert i april. Dette får ikke virkning for årsprognosen.

Investeringer og andre driftskostnader må sees i sammenheng mht aviksvurdering bla fordi en del småutstyr budsjetteres som andre driftskostnader, mens de regnskapsføres som investeringer pga porteføljebetraktning. Samlet har MN et underforbruk på 10 millioner kroner på disse postene. Hovedårsaken ligger i 14 millioner kroner lavere overføringer enn budsjettetert fra Naturfagsenteret til eksterne prosjekter. Dette vil bli realisert i løpet av inneværende år. Videre har to av instituttene til sammen 6 millioner kroner i overforbruk grunnet laboratoriedrift, vedlikehold og økt aktivitet, samt manglende tidsmessig samsvar mellom reelt forbruk og budsjett. Dette vil få konsekvenser for årsprognosen med ca 3 millioner kroner og er ikke hensyntatt pr. 1. tertial.

Lønn og sosiale kostnader har samlet tilnærmet ikke avvik mellom budsjett og regnskap. MN har imidlertid et overforbruk på overtid og timelønn på 4 millioner kroner som til dels veies opp av 3 millioner kroner i økte offentlige refusjoner. Store kostnader vedr. overtidslønn følges opp hos de enheter hvor det er aktuelt.

Lønnskostnader ble budsjettetert med en lønnsvekst på 1,33 % etter UiOs budsjettforutsetninger. Det er pr ultimo mai usikkert hva den reelle veksten vil bli for 2011, men de siste opplysninger tyder på at dette er noe lavt. Dette vil få konsekvenser for årsprognosen, men er beløpsmessig ikke kjent og innarbeides pr. 2. tertial.

Enkelte av instituttene har ikke justert *IB i prognosen*, og MN har derfor et avvik mellom regnskapsført/budsjettetert IB og prognosens IB på 8,4 millioner kroner som vil bli korrigert i neste periode.

Samlet gir korleksjoner kjent pr rapportering for 1. tertial, en ubetydelig årsprognoseendring med netto 0,4 millioner kroner i bedret resultat.

Generelt er prognosene som er utarbeidet pr 1. tertial på instituttnivå av så varierende kvalitet at fakultetets samlede prognose ikke har tilfredsstillende kvalitet. Mange av instituttene har imidlertid nå kommet godt i gang med prognosearbeidet, og ser nytten av løpende oppdatering som grunnlag for sin økonomistyring. Fakultetet vil fortsette å holde fokus på kvalitet i prognosene, men ser at dette vil ta tid.

c. Vurdering av vesentlige usikkerhetsfaktorer

Virksomheten

Vi ser en utvikling hvor stadig større andel av finansieringen kommer via andre kanaler enn KDs bevilgninger og derved gir større avhengighet av finansiering via prosjektrettede inntekter. Den mest alvorlige konsekvensen av dette er at en del av de strategiske beslutningene er flyttet eksternt. Fakultet og institutter må tilpasse sine strategier for forskning til NFR og EU-programmer. MN ser allerede nå at mulighetene for EU-finansiering kan bli mindre fordi deler av vår forskning faller utenfor EUs strategiske satsinger fremover. MN har imidlertid et potensial for økte EU-inntekter innen IKTområdet.

Endringen i finansiering vil også gi større variasjon i inntekter, hvilket er dårlig tilpasset universitetets langsiktighet i kostnader. Dette vil gi oss store utfordringer og vil kreve en mer fleksibel organisasjon både mht struktur og kompetanse. Økt fleksibilitet må også omfatte administrative funksjoner som økonomistyring. Det vises her bla. til regnskaper som er lite innrettet på å se økonomiske sammenhenger, jf eksempler nedenfor.

Økonomiområdet

Det vises her til rapporteringen pr 31.12.2010. mht. prosjektporteføljen og forskningssentrene. Det er ikke vesentlige endringer i positiv retning vedr. de usikkerhetsforholdene som er redegjort for ved årsavslutningen. Vi håper imidlertid det blir mulig å ta nye rapporter i bruk frem mot rapportering 2. tertial slik at vi kan få frem statusdata for prosjektene, og derved bedre data mht forholdet mellom basisøkonomi og prosjekter. MN vil imidlertid ikke få tatt disse i bruk for alle institutt før i 2012 fordi underliggende regnskapsmessige forutsetninger må endres.

Videre gir (fakultets)regnskapene, som påpekt i årsrapporteringen, ikke tilfredsstillende grunnlag for økonomistyring eller beslutningsgrunnlag. Svakheterne består både i mangel av helhet ved at regnskapet består tilnærmet kun av resultatrapportering, og av mangelfull og inkonsistent bruk av regnskapsprinsipper ved UiO som for eksempel blanding av kontantprinsipp og transaksjonsprinsipp, og utelatelse av sammenstillingsprinsippet for inntekter og kostnader. Dette medfører at regnskapet ikke gir et riktig bilde av virksomheten og man får ikke gode beslutningsgrunnlag. Dette er en vesentlig mangel ved UiOs regnskaper.

For å ha en viss oversikt over økonomiske forpliktelser følger MN opp såkalt bundne midler eller utsatt aktivitet. Uten balansedelen av regnskapet er dette en av få muligheter fakultetet og instituttene har til å styre økonomien.

MN vil også i år få en del turnover blant økonomimedarbeidere, og derved en mer sårbar økonomifunksjon på kort sikt. Fakultetet vil bistå/delta i flere av tilsettingene.

MN er nå, med bistand av Økonomi- og Planavdelingen, i gang med oppfølging av MN21 på økonomiområdet. Dette er et arbeid vi ønsker skal gi bedre mulighet til kompetanseutvikling og mer effektive arbeidsprosesser. Det er imidlertid pr mai 2011 ikke vesentlig bedring av kapasitet på økonomiområdet, og tidligere rapportert usikkerhet er derved fortsatt til stede.

Dato

Signatur

26. mai 2011

Knut Fægri



Til: Instituttstyret ved Biologisk institutt

Sakstype: Vedtakssak

Saksnr.: V-SAK IS 6/2011

Møtedato: Sirkulasjon juni

Notatdato: 01.06.2011

Saksbehandler: Maren Onsrud

Sakstittel: Årsrapport 2010

De viktigste problemstillinger:

En redaksjonskomité, bestående av kontorsjef og instituttleder, har utarbeidet rapporten basert på innspill fra de ulike enhetene ved instituttet. Rapporten er basert på samme lest som de foregående år.

Lenke til årsrapporten for 2010 :

<http://www.mn.uio.no/bio/om/organisasjon/aarsrapporter/2010.pdf>

Årsrapporten vil i år kun foreligge som nettgave.

Vedtak: Styret tar årsrapporten for 2010 til etterretning