

Rapporterende enhet: Helsam

Rapportert av: Terje P. Hagen
Knut Tore StokkePeriode:
T1– 2021

Økonomirapport T1 Helsam

Økonomien ved Helsam har i første tertial 2021 utviklet seg hovedsakelig som forventet i budsjettet. Det akkumulerte overforbruket i basisøkonomien blir gradvis mindre, men hvis vi ser bak de akkumulerte tallene så er det overordnede bildet at instituttet fortsatt står i en krevende økonomisk situasjon.

Pandemien fortsetter å prege virksomheten i stor grad. Som rapportert tidligere så har instituttets økonomi blitt styrket gjennom tiltak som kom ut av pandemien, primært gjennom nye inntekter i form av økte studieplasser og ekstraordinær støtte, men også gjennom reduserte driftsutgifter knyttet til reise, konferanse og bevertning. I T1 har pandemien også bidratt til ubudsjetterte kostnader dels i form av økte IT-innkjøp for å støtte opp om ansatte på hjemmekontor og ikke minst gjennom engangskompensasjonen som ble betalt ut til alle ansatte i april. Effekten av lavere driftskostnader består også gjennom første tertial 2021.

Basisvirksomhet

	Regnskap T1 2020	Regnskap T1 2021	Årsregnskap 2020	Årsbudsjett 2021
Inntekter	-34.48	-35.88	-102.61	-102.28
Personalkostnader	44.33	46.24	123.56	122.27
Driftskostnader	3.34	2.35	8.05	14.61
Investeringer	0.29	1.06	2.10	2.20
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag	13.48	13.77	31.10	36.80
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter	-13.97	-16.38	-32.38	-39.91
Prosjektavslutning	-0.04	-1.61	-1.04	-1.49
Isolert mer/mindreforbruk	-0.53	-4.22	-2.32	-4.59
Overført fra i fjor	10.02	7.70	10.02	7.70
Akkumulert mer-/mindreforbruk	9.49	3.48	7.70	3.11

Inntektene på basis er ved T1 1 mill høyere enn budsjettert. Det skyldes tildeling av infrastrukturmidler som verken var budsjettert som inntekt eller kostnad. Den økte inntekten har ingen effekt på det økonomiske handlingsrommet. Korrigert for infrastrukturmidlene er inntekt på nivå med samme periode i fjor.

Personalkostnadene er høyere både enn samme periode i fjor og budsjettet. Den vesentligste effekten er kompensasjon til de ansatte for bruk av hjemmekontor på 1,8 mill. De offentlige refusjonene er 0,5 mill høyere enn budsjettert. Vi har grunn til å tro at de offentlige refusjonene vil bli noe høyere på årsbasis enn budsjettert. Personalkostnadene ligger også noe over budsjettet som følge av behov for enkelte ubudsjetterte engasjementer for å ivareta pålagte undervisningsoppgaver. Dette må sees på som et uttrykk for den svært pressede bemanningssituasjonen slik den har vært beskrevet i tidligere rapporteringer. Det er også ført overtidskostnader på 0,26 mill i T1. Overtiden er primært knyttet til ekstraarbeid for økonomene i forberedelsene til nye lønns- og personalsystemer, men noe er også knyttet til trykket på IT-tjenester som følge av pandemien.

Driftskostnadene er 1 mill lavere enn samme periode i fjor, noe som primært skyldes begrensninger i gjennomføring av ordinær virksomhet som følge av pandemien. Avviket sammenlignet med budsjett er på 1,4 mill. Instituttet vil gjøre en ny vurdering av forventede driftskostnader inn mot rapporteringen for T2 og vurdere om det er grunnlag for å justere ned årsprognosen.

Investeringene er 0,75 mill over samme periode i fjor og 0,3 mill over budsjettet. Det er to drivere bak denne utviklingen. Det ene er økt behov for oppgradering av IT-utstyr, inklusiv IT-utstyr til ansattes

hjemmekontor. Det andre er kostnader knyttet til møblering i forbindelse med internflytting på instituttet. Det ble i budsjettet tatt høyde for at vi ville få øke investeringskostnader i år, men vi vil bruke tiden fram mot T2 til å gjøre vurderinger av om det er behov for å justere opp årsprognosen noe.

Nettobidraget fra prosjektene er høyere enn samme periode i fjor (2,4 mill) og høyere enn budsjettet (3,5 mill). Den viktigste forklaringen er at det for deler av prosjektporteføljen er regnskapsført frikjøp som var periodisert for T2. Føringerne er gjort som en del av forberedelsene til overgang til nytt økonomisystem. Vi har ikke grunnlag for å forvente justering av årsprognosen for nettobidrag, men vi har registrert at konverteringen til nytt økonomisystem har gitt høyere indirekte kostnader på grunn av prisregulering av TDI-satsene. I utgangspunktet vil det innebære tilsvarende økning av overhead og egeninnsats for alle prosjekter og dermed ikke påvirke nettobidraget, men siden det i praksis innebærer en rebudsjettering av hele prosjektporteføljen ser vi en risiko for at det kan påvirke forventet nettobidrag inneværende år.

Det akkumulerte merforbruket ved utgangen av T1 er på 3,5 mill. Hvis vi korrigerer for tidlig ført frikjøp og ekstra inntekter til infrastrukturmidler så er det akkumulerte merforbruket på omtrent samme nivå som ved T3 2020.

Eksternt finansiert virksomhet

	Regnskap T1 2020	Regnskap T1 2021	Årsregnskap 2020	Årsbudsjett 2021
Inntekter	-55.52	-54.70	-136.59	-127.57
Personalkostnader	22.46	21.96	60.16	68.52
Driftskostnader	7.14	3.89	16.67	21.07
Investeringer	0.00	0.00	0.04	0.01
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag	-25.92	-28.85	-59.72	-37.96
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	14.17	15.81	31.21	39.07
Prosjektavslutning	0.04	1.61	1.04	1.49
Isolert mer-/mindreforbruk	-11.71	-11.44	-27.47	2.60
Overført fra i fjor	-25.56	-53.13	-25.56	-53.13
Saldo	-37.28	-64.56	-53.03	-50.53

Utviklingen i den eksterntfinansierte virksomheten i T1 2021 var hovedsakelig i tråd med forventningene i budsjettet, men vi ser tegn til at aktivitet forsinkes ved senere tilsetninger enn planlagt. Det skyldes blant annet stengte grenser og dyre og tidkrevende vurderinger av skatte og trygderettigheter dersom man velger å la ansatte arbeide fra utlandet. Vi noterer også at ett innvilget prosjekt er blitt utsatt og potensielt sett ikke vil la seg gjennomføre som følge av situasjonen i Myanmar. Hvis det skulle vise seg at prosjektet ikke lar seg gjennomføre vil det bidra til å redusere forventet nettobidrag i langtidsperioden.

Inntektene er omtrent på nivå med tilsvarende periode i fjor. Inntektene er vesentlig høyere enn budsjettet, men det er kun uttrykk for manglende periodisering av prosjektinntekter i budsjettet.

Personalkostnadene er noe lavere enn tilsvarende periode i fjor og de er også 3,5 mill lavere enn budsjettet. Det skyldes delvis høyere offentlige refusjoner enn budsjettet, men må også sees på som et uttrykk for forsinket aktivitet ved at prosjektansatte starter senere enn budsjettet.

Driftskostnader og investeringer er som planlagt.

Nettobidraget er som nevnt over noe høyere enn budsjettet, primært som følge av høyere frikjøp enn planlagt.