

Rapporterende enhet: Helsam

Rapportert av: Terje P. Hagen
Knut Tore StokkePeriode:
T1– 2022

Helsams økonomirapport T1 2022

Helsams økonomiske situasjon er overordnet sett ikke vesentlig endret siden forrige rapportering, men vi ser at bedringen av bevilgningsøkonomien fortsetter.

Vi opplever fortsatt at skifte av økonomisystemer gjør at oversikten over den økonomiske situasjonen er svekket sammenlignet med perioden før systemskiftet. Det skyldes primært manglende rapporter for relevant styringsinformasjon, men til dels også at vi fortsatt er i en fase hvor vi blir vant med nye arbeidsrutiner.

Bevilgningsøkonomi

Helsam, bevilgning T1 2022		Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Inntekter	Inntekter	-36 283	-33 480	-34 934	2 803	108%
	Sum	-36 283	-33 480	-34 934	2 803	108%
Kostnader	Personalkostn	43 731	44 189	44 150	459	99%
	Driftskostnade	3 158	5 517	5 517	2 360	57%
	Investeringer	949	900	900	-49	105%
	Sum	47 838	50 607	50 567	2 769	95%
Sum		11 555	17 127	15 633	5 572	67%
Nettobidrag fra ek	Nettobidrag fra	-17 392	-15 892	-15 630	1 500	109%
	Prosjektavslut	-2 810	-208	-351	2 602	1 352%
	Sum	-20 202	-16 100	-15 981	4 102	125%
Isolert resultat	Sum	-8 647	1 027	-348	9 674	
Overfør fra ifjor	Sum	1 930	-0	643	-1 930	
Akkumulert resu	Sum	-6 717	1 027	295	7 744	

Inntektene for T1 var 2,8 mill. høyere enn budsjettet. Dette skyldes at øremerkete tildelinger har vært høyere enn budsjettet og gjelder særlig øremerkinger knyttet til livsvitenskapssatsningen som ikke var budsjettet inn. Øremerkete inntekter representerer i utgangspunktet ikke noen endring i instituttets handlingsrom, men for 1 mill. av de ekstra inntektene var det allerede budsjettet med kostnader for slik at disse bidrar til økt handlingsrom.

Vi har et marginalt avvik på **personalkostnader** målt opp mot budsjettet. Til tross for dette opplever vi det som krevende å holde god kontroll over utviklingen på personalkostnadene. Vi har mange pågående tilsetninger i faste stillinger, og vi opplever i økende grad utfordringer med å være attraktiv for de beste søkerne til faste vitenskapelige stillinger. Vi ser også en tendens til at oppstart i nye faste stillinger trekkes ut i tid fordi flere av de som ansettes ønsker tid til å avvikle pågående aktiviteter og derfor ber om delvis permisjon ved oppstart. Den andre hovedårsaken til at det er krevende å holde god kontroll på personalkostnadene er kombinasjonene av høy grad av frikjøp av våre ansatte og en krevende økonomisk situasjon. Andelen frikjøp gjør at vi har et helt annet behov for vikarer

enn andre institutter¹ og en presset økonomisk situasjon har gjort at vi har vært tilbakeholdne med å sette inn vikarer.

Driftskostnadene ligger 2,3 mill. under budsjett, men vi legger til grunn at vi vil ta igjen dette underforbruket i løpet av året. Det er budsjettert med et flatt forbruk av drift, mens kostnadene erfaringsvis vokser gjennom året. Vi har sett en markant økning i driftskostnader knyttet til arrangementer og til dels også reise etter at restriksjonene knyttet til pandemien ble avvirket.

Investeringer er som budsjettert, og disse utgjør samlet sett en svært liten del av bevilgningsøkonomien.

Nettobidrag og prosjektavslutning fra den eksternfinansierte virksomheten var 4 mill. høyere enn forventet ved utgangen av første tertial. Det skyldes i stor grad en ny rutine for avvik regnskapsført som prosjektavslutning. Avvik mellom periodiserte inntekter og kostnader i pågående prosjekter regnskapsføres som prosjektavslutninger hver måned. Vi har forventninger om å redusere denne effekten gjennom tettere oppfølging av det enkelte prosjekt, men med en portefølje på nærmere 200 prosjekter så er det lite realistisk å fjerne effekten i regnskapet fullstendig.

Nettobidraget var 1,5 mill. høyere enn budsjettert i første tertial. I budsjettgrunnlaget er det tatt høyde for at porteføljen av prosjekter sett under ett vil ha en tendens til lavere aktivitet enn planlagt. Begrunnelsen er at det er vanligere at det oppstår forsinkelser og at aktiviteten strekkes ut i tid i et prosjekt enn det motsatte. Det budsjetterte nettobidraget er derfor 4 mill. (omtrent 10%) lavere for hele året enn det summen av alle prosjektbudsjettene skulle tilsi.

Vi har et stort avvik (1,9 mill.) på inngående balanse i bevilgningsøkonomien. Det skyldes at det ble ført en manuell egeninnsats i et Fellesløfteprosjekt som vi opprinnelig hadde budsjettert med at skulle føres i 2022.

Oppsummert vil vi gjøre følgende **prognosejusteringer**² i bevilgningsøkonomien; inntektsprognosen justeres opp med 2,8 mill. for å hensynta større øremerkete inntekter enn budsjettert. Vi justerer ikke personal, drift eller investeringer selv om vi har fått økte øremerkete inntekter. Deler av de ekstra inntektene har allerede budsjetterte kostnader. I tillegg vil det for øremerkete midler være noe forsinkelse i forbruk slik at en del av kostnadene først kommer neste år. Når det gjelder nettobidrag og prosjektavslutning så har vi heller ikke justert prognosen. Vi antar at effekten av feilperiodiserte inntekter som havner i regnskapet som prosjektavslutning vil reduseres og dermed redusere regnskapsførte prosjektavslutninger. Vi har heller ikke noen forutsetninger for å anta at nettobidrag og prosjektavslutninger sett under ett vil avvike fra budsjettet, men det er som tidligere nevnt et vesentlig usikkerhetsmoment for økonomien vår. Inngående balanse oppdateres med et akkumulert overforbruk på 1,9 mill.

¹ Helsam står for 11 av fakultets drøyt 19 millioner i frikjøp i T1

² Prognosejusteringer er gjort opp mot årsprognosen og både inntekter og inngående balanse er dessverre blitt gitt flat periodisering

Med disse prognosejusteringene forventer vi å gå ut av 2022 med 2,3 mill. i akkumulert overforbruk og balanse for 2022 isolert sett.

BOA-økonomien

Helsam, BOA T1 2022		Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Inntekter	Inntekter	-50 077	-49 223	-55 478	854	102%
	Sum	-50 077	-49 223	-55 478	854	102%
Kostnader	Personalkostnader	24 385	23 661	27 706	-725	103%
	Driftskostnader	8 619	9 280	11 690	661	93%
	Investeringer	0			0	
	Sum	33 004	32 941	39 396	-64	100%
Sum		-17 072	-16 282	-16 082	790	105%
Nettobidrag fra e	Nettobidrag fra ekste	17 211	15 893	15 631	-1 318	108%
	Prosjektavslutning	2 810	208	351	-2 602	1 352%
	Sum	20 022	16 101	15 983	-3 920	124%
Isolert resultat	Sum	2 949	-181	-100	-3 131	-1 627%
Resultat		2 949	-181	-100	-3 131	-1 627%

For BOA-økonomien så er det relativt små avvik mellom regnskap og budsjett etter første tertial, med unntak for effektene av nettobidraget som er kommentert under bevilgningsøkonomien. Måler vi derimot regnskapet mot prognosen ser vi vesentlig større avvik. Prognosen for BOA er basert på siste oppdaterte budsjett for det enkelte prosjekt. Avviket mot regnskap illustrerer tendensen til forsinkelser og utsatt aktivitet i det enkelte prosjekt; inntekter og kostnader ligger på et høyere nivå i prognosen enn det som faktisk er regnskapsført. Dette illustrerer til dels at vi ligger noe på etterskudd med oppdatering av prosjektbudsjettene, men det gir også et godt bilde på hvorfor vi i bevilgningsøkonomien legger inn forventning om at nettobidraget blir lavere enn summen av prosjektbudsjetter skulle tilsi.

Vi har ikke gjort noen vurderinger av utviklingen av BOA-virksomheten utover inneværende år, men vi gleder oss over å ha fått tilslag på ett nytt koordinatorprosjekt fra EU og en ERC i løpet av tertialet.