

Rapporterende enhet:
 Institutt for medisinske
 basalfag

Rapportert av: Lene Frost
 Andersen
 Linda T. Helgesen
 Trude Abelsen

Periode:
 T1 - 2021

Økonomirapport IMB for 1. tertial 2021

Basisvirksomhet

Per 1. tertial 2021 er IMBs regnskapsresultat for den bevilgningsfinansierte virksomheten et akkumulert mindreforbruk på kr 29,3 mill, som er 4,6 mill lavere enn budsjettert. I hovedsak er avviket forårsaket av at noen inntekter vil mottas senere på året enn de var budsjettert. Blant annet gjelder dette inntekter til konvergensmiljøene (Life Science).

Tabell 1: Basisvirksomhet	Regnskap T1 2020	Regnskap T1 2021	Årsregnskap 2020	Årsbudsjett 2021
Inntekter	-73,84	-69,33	-196,86	-200,89
Personalkostnader	62,78	64,64	175,44	177,57
Driftskostnader	12,43	8,12	33,21	37,74
Investeringer	1,92	1,30	12,35	16,04
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag	3,29	4,73	24,14	30,47
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-8,84	-8,64	-28,89	-27,00
Prosjektavslutning	0,50	0,26	0,96	0,00
Isolert mer/mindreforbruk	-5,06	-3,65	-3,79	3,47
Overført fra i fjor	-21,90	-25,69	-21,90	-25,69
Akkumulert mer/mindreforbruk	-26,96	-29,34	-25,69	-22,22

IMBs totale personalkostnader ligger kr 2,1 mill over budsjett per 1. tertial 2021. Avviket kommer i hovedsak som følge av UiOs hjemmekontor-kompensasjon, som utgjorde totalt kr 2,8 mill. Merforbruket motvirkes av at noen av årets nyansettelser forskyves i tid, og totale personalkostnader antas for året som helhet å bli om lag som budsjettert. Dette under forutsetning av at lønnsveksten ikke blir høyere enn lagt til grunn på budsjetteringstidspunktet.

IMBs forsøksdyrenhet (KPM) har et lavere antall bur i produksjon per april 2021 enn vi hadde på samme tid i fjor. Det er nærliggende å anta at dette har sammenheng med smitteverntiltak og covid-19-situasjonen. Lavere burtall innebærer at noen kostnader (f.eks. for dyrefôr) er lavere enn de ellers ville vært, mens andre kostnader, som ikke varierer med antall bur (f.eks. fast personale), er vanskelig å redusere på kort sikt. Samtidig medfører mange av smitteverntiltakene høyere kostnader. Seksjonens økonomi overvåkes nøye og det iverksettes tiltak for å gå i økonomisk balanse, samtidig som strenge smitteverntiltak og nødvendig aktivitet opprettholdes.

Samlede driftskostnader er kr 3,2 mill lavere enn budsjettert per april og kr 4,3 mill lavere enn nivået til samme tid i 2020. Av disse er Andre driftskostnader (knyttet til laboratorievirksomhet m.m.) om lag på samme nivå per 1. tertial i år som per 1. tertial i fjor, noe som kan tyde på at forskningsaktiviteten i laboratoriene ikke er vesentlig redusert som følge av smitteverntiltakene. Kostnader knyttet til kurs, konferanser og reiser er kr 1,3 mill lavere enn på samme tid i fjor. Her har IMB budsjettert med et for høyt kostnadsnivå i 2021, siden reisevirksomhet kan starte opp igjen langt senere enn mange hadde håpet på. Dette vil bidra til at IMB per 31.12. sannsynligvis vil få et større mindreforbruk («overskudd») enn forutsatt i årsbudsjettet 2021. Ny prognose utarbeides per 2. tertial.

Ut over dette er det ikke avdekket forhold av vesentlig betydning for IMBs handlingsrom i den bevilgningsfinansierte virksomheten framover.

Eksternt finansiert virksomhet (EFV)

Per april 2021 er samlet saldo på IMBs eksternt finansierte prosjekter kr 97 mill, det samme som per april i 2020. Til forskjell fra forrige år, hvor instituttet mottok særdeles høye inntekter i samme

periode, er det i 2021 regnskapsført kr 36 mill lavere inntekter enn det som var budsjettert for 1. tertial. Det er i hovedsak inntekter fra NFR og Throne Holst Stiftelse som er forsinket, og de forventes mottatt senere i 2021.

Tabell 2: Eksternt finansiert virksomhet	Regnskap T1 2020	Regnskap T1 2021	Årsregnskap 2020	Årsbudsjett 2021
Inntekter	-84,70	-25,04	-215,89	-196,67
Personalkostnader	33,44	33,73	92,41	116,11
Driftskostnader	10,26	13,20	30,82	52,90
Investeringer	0,35	0,25	0,96	2,05
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag	-40,65	22,14	-91,70	-25,61
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	8,94	8,40	29,59	27,37
Prosjektavslutning	-0,50	-0,26	-0,96	0,00
Isolert mer/mindreforbruk	-32,21	30,27	-63,07	1,75
Overført fra i fjor	-64,71	-127,05	-64,71	-127,05
Saldo	-96,92	-96,78	-127,78	-125,30

Nivået på de ulike kostnadsartene (personal, nettobidrag m.m.) er i 2021 sammenliknbare med de tilsvarende nivåene i 2020 (se tabell 2), og det er relativt små avvik mellom budsjett og regnskap per 1. tertial 2021 (ikke vist i tabell 2). Aktiviteten er sammenliknbar med samme tidsperiode i 2020, og mye tyder på at instituttets prosjektvirksomhet i inneværende år går om lag som planlagt.

I forbindelse med overgangen til nytt regnskapssystem fra 1. mai er det gjort noen endringer i UiOs økonomimodell som har konsekvenser for hvordan man regnskapsfører indirekte kostnader (TDI) i eksternt finansierte prosjekter. Ny metode kombinert med kort tidsfrist for innlegging av prosjektene i nytt system innebærer en viss risiko for at det kan gjøres feil som vil ha konsekvenser for overføring av nettobidrag fra prosjektene til bevilgningsøkonomien. I dette arbeidet tilstreber IMB å overholde alle inngåtte avtaler mellom prosjektleder og prosjekteier (institutt) om nettobidraget, slik det ble avtalt ved signering av det enkelte prosjekts totalbudsjett. Det vil bli gjennomført kontroller og korrigeringer i ukene framover for å sikre at vi har tilfredsstillende kvalitet i regnskapet for hvert enkelt prosjekt.

Det vil beregnes nye prognosetall for EFV i forbindelse med virksomhetsrapportering per 2. tertial.