

Rapporterende enhet:	Institutt for medisinske basalfag	Rapportert av:	Lene Frost Andersen Hela Soltani Trude Abelsen	Periode:	T2– 2023	Dato:	15.9.23
----------------------	-----------------------------------	----------------	--	----------	----------	-------	---------

Økonomirapport IMB per 2. tertial 2023

IMB hadde et akkumulert mindreforbruk på 31,3 millioner kroner i 2022 som ble overført til 2023. Av dette var over halvparten (kr 17,5 mill.) interne midler som var sentralt eller lokalt øremerket til ulike formål. I hovedsak som følge av store investeringer reduseres overskuddet betydelig i 2023 og 2024. Prognosen for regnskapsresultatet per 31.12.23 for den bevilgningsfinansierte delen av IMBs økonomi er et akkumulert mindreforbruk på 14,4 millioner kroner. Av dette vil øremerkede midler utgjøre ca. kr 8 mill.

IMB har en stor eksternt finansiert prosjektportefølje (BOA), og er tiltakende økonomisk avhengig av denne virksomheten. Nettobidrag dekker ca. 12% av kostnadene i den bevilgningsfinansierte virksomheten. Det er til enhver tid usikkerhet knyttet til tilslag på søknader om eksterne prosjektmidler, og påfølgende effekt på instituttets nettobidrag.

IMBs forsøksdyravdeling (KPM) sliter med avtakende etterspørsel og påfølgende dårlig økonomi, og vil sannsynligvis få et isolert merforbruk på 0,8 - 1 million kroner i 2023. Ny beredskapsavtale innebærer en årlig økning i personalkostnader for KPM på 0,25 millioner kroner. Men det er håp om at åpning av den oppgraderte konvensjonelle enheten med flere eksperimentelle rom nå i september, vil føre til økt etterspørsel framover.

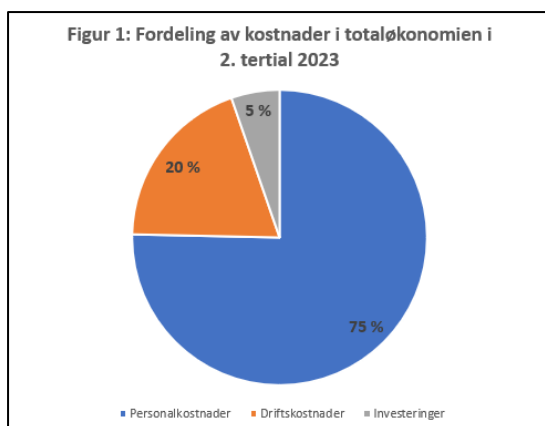
Etter ny tjenestebeskrivelse i 2018 har Eiendomsavdelingen (EA) ikke lenger ansvar for det som EA definerer som «brukerutstyr» i Domus Medica. Utilstrekkelig oversikt over dette innebærer økonomisk usikkerhet og risiko for IMB. I siste dialogmøte med EA ble det igjen etterspurt en oversikt over brukerutstyr med levetid, slik at IMB har forutsigbarhet mht. vedlikeholdskostnader. Som eksempel på dette er det nylig oppdaget at en ny kjølemaskin til over 0,5 millioner kroner må anskaffes så snart som mulig. Dette er et eksempel i en rekke ulike uforutsette kostnader/hendelser de siste fem årene.

Risikomomentene som er listet opp over bidrar til en forsiktig bruk av det akkumulerte overskuddet, både historisk og fremover, og det anses som nødvendig å ha en viss økonomisk buffer.

IMBs totaløkonomi

Totaløkonomien er summen av den bevilgningsfinansierte virksomheten (BEV) og de eksternt finansierte prosjektvirksomheten (BOA). De første åtte måneder i år hadde IMB totale inntekter på kr 225,7 millioner. Av dette er 45 % eksternt finansiert (BOA) og 55 % er bevilgninger over statsbudsjettet (BEV). Figur 1 viser fordelingen av instituttets totale kostnader. Per august var 75 % personalkostnader, 20% var driftskostnader, mens investeringene utgjorde 5 % av instituttets totale kostnader.

Totaløkonomien hittil i år viser et isolert merforbruk på 12 mill. kroner. Justert for overføringen av mindreforbruket fra 2022 (kr 31,3 millioner) har IMB per 2. tertial et akkumulert mindreforbruk på kr 19,3 millioner. Av dette er kr 16,9 millioner sentralt øremerkede midler, se tabell 3 under.



Bevilgningsfinansiert virksomhet (BEV)

Tabell 1 viser det akkumulerte regnskapsresultatet per august i år, sammenlignet med budsjett for samme periode og regnskap per august 2022. Tabellen viser også oppdatert prognose per august 2023.

Tabell 1: Akkumulert resultat per T2 - bevilgningsfinansiert virksomhet (tall i 1000 kr)

Bevilgningsfinansiert virksomhet	Regnskap hittil i år (T2)	Budsjett hittil i år	Budsjett hittil i år (Prognose)	Avvik fra budsjett	Avvik % fra budsjett	Regnskap per T2 2022	Avvik fra regnskap T2 2022	Avvik % fra regnskap T2 2022
Inntekter	-123 515	-124 878	-123 992	1 363	-1 %	-123 804	289	0,2 %
Personalkostnader	115 656	113 927	115 563	1 729	2 %	111 033	4 623	4 %
Driftskostnader	22 020	15 291	22 020	6 729	44 %	23 196	-1 176	-5 %
Investeringer	12 217	1 949	12 207	10 268	527 %	5 162	7 055	58 %
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	26 378	6 289	25 798	20 089	319 %	15 587	10 791	41 %
Nettobidrag fra eksternt finansierte prosjekter	-15 643	-18 044	-17 485	2 400	-13 %	-18 500	2 857	18 %
Overforbruk fra BOA	1 325	0	0	1 325		180	1 145	86 %
Prosjektavslutning	5	0	0	5		616	-611	-12282 %
Isolert mer-/mindreforbruk	12 065	-11 754	8 314	23 820	-203 %	-2 116	14 182	118 %
Overført fra i fjor	-31 309	-20 891	-31 309	-10 418	50 %	-29 281	-2 027	6 %
Sum akkumulert resultat	-19 243	-32 645	-22 995	13 402	-41 %	-31 398	12 155	-63 %

Det akkumulerte mindreforbruket i IMBs bevilgningsfinansiert virksomhet er redusert fra kr 20,5 mill til kr 19,2 mill mellom 1. og 2. tertial. Det isolerte resultatet hittil i år viser et merforbruk på 12,1 mill. kroner.

Samlede inntekter og personalkostnader er i tråd med budsjett per 2. tertial, men nettobidrag fra eksternt finansierte prosjekter ligger per august kr 2,4 mill (13%) under budsjett, i hovedsak som følge av lavere leiestedsinntekter. Vi ser ellers det samme mønster som i første tertial, høyere driftskostnader (kr 6,7 mill) og betydelig høyere investeringer (kr 10,2 mill) enn budsjettet. Økning i investeringer skyldes at vi er kommet raskere i gang med planlagte anskaffelser av vitenskapelig utstyr enn man antok på budsjetteringstidspunktet.

Tilpasning til nytt regnskapssystem innført i 2021 pågår fortsatt. Når det gjelder oppfølging av den eksternt finansierte virksomheten (BOA-prosjekter) er det nye systemet betydelig mer arbeidskrevende enn det gamle. I regnskapet per august ser vi en avsetning for «Overforbruk BOA» på 1,3 millioner kroner, det samme beløpet med motsatt fortegn finner man i BOA-regnskapet i tabell 5. I hovedsak er dette feilposter og manglende justering av prosjektrammer på delprosjekter med et koststed ved IMB, som avviker fra

hovedprosjektet ved en annen enhet. Disse feilene blir ikke avdekket i de månedlige regnskapskontrollene, slik de nå er utformet. Feilene blir nå rettet, dvs. det er ikke snakk om reelle overforbruk på prosjekter. Korrigert for «Overforbruk BOA» er det reelle regnskapsresultatet per august et akkumulert mindreforbruk på kr 20,6 mill. Det er altså reelt sett ingen endring i regnskapsresultatet i forhold til 1. tertial.

Tabell 2: Årsverksutvikling bevilgningsfinansiert virksomhet

Utvikling årsverk bevilgningsf	Årsverk 2023	Antall årsverk opprinnelig årsbudsjett 2023	Antall årsverk justert årsbudsjett 2023	Antall årsverk 2022
Gjennomsnitt T1	208,1	206,2	205,4	204,5
Gjennomsnitt T2	205,7	206,2	204,7	203,2
Gjennomsnitt T3	IA	206,2		208,2

Sammenlignet med samme periode i fjor ser vi økte kostnader knyttet til personal. Dette skyldes i hovedsak lønnsøkning. IMB har hittil i år i gjennomsnitt hatt 2,5 flere årsverk enn i samme periode i fjor. Det er noen mindre justeringer i stab på de ulike avdelingene i løpet av året. På nåværende tidspunkt legges det til grunn at antall årsverk i justert budsjett/prognosen vil bli litt lavere enn årsbudsjett for 2023, med en nedgang på 1,5 årsverk til 204,7 årsverk. Se årsverksutvikling i tabell 2.

Tabell 3: Øremerkede midler og avsetninger (tall i 1000 kr)

	Regnskap hittil i år (T2)	Justert budsjett hittil i år (prognose T2)	Justert årsbudsjett 2023 (prognose per T2)
Eksternt øremerket	0	0	0
Sentralt øremerket	-16 926	-16 928	-7 046
Lokalt øremerket	-2 152	-4 805	-937
Avsetning	-12	0	0
Rest midler	-153	1 054	-6 376
Sum	-19 243	-20 678	-14 359

Tabell 3 viser at av det akkumulerte regnskapsresultatet per august på 19,2 millioner kroner er 16,9 millioner kroner sentralt øremerkede midler. I hovedsak er disse knyttet til livsvitenskapssatsingen og utstyr klasse I fra UiO. Lokalt øremerkede midler består av driftsmidler til våre forskerlinjekandidater og utstyr klasse II, tildelt fra fakultetet.

Av estimert akkumulert regnskapsresultat per 31.12.23 på 14,4 millioner kroner (se «justert årsbudsjett 2023 (prognose per T2)» i tabell 3), utgjør sentralt øremerke midler 7 millioner kroner, og lokalt øremerkede midler utgjør 0,9 millioner kroner. Et beløp på ca. 2/3 av de resterende 6,4 millioner vil gå med til oppgradering av den siste disseksjonssalen våren 2024.

Årsprognose 2023 per T2

IMB budsjetterte i 2023 med en reversering av hele kuttet på 5,2 millioner kroner som kom pga. økte energikostnader helt i slutten av 2022. I revidert nasjonalbudsjett ble instituttet bare tildelt 2,5 millioner kroner som kompensasjon for økt lønns- og prisvekst. I prognosen er differansen på 2,7 millioner kroner nå lagt inn som redusert inntekt i forhold til budsjett i 2023.

I rapport per april 2023 justerte IMB opp anslaget for investeringer fra 25 til 32,5 mill kr, i hovedsak på grunn av flere utstyrstildelinger kunngjort på tampen av 2022, etter at budsjettet var levert. De fleste anskaffelsesprosessene er i gang, men det er nå usikkert om

utstyr for totalt kr 4,3 mill vil bli levert innen årsskiftet. I tillegg vil oppgradering av disseksjonssalen antakeligvis koste noe mindre enn tidligere estimert. Prognosen justeres derfor ned igjen. På nåværende tidspunkt antas det at samlede investeringer blir kr 26,6 mill i 2023, dvs. kr 1,6 mill over budsjett. Se tabell 4.

Tabell 4: Budsjett 2023 bevilgningsfinansiert virksomhet- opprinnelig budsjett og justert budsjetttramme (tall i 1000 kr)

Bevilgningsfinansiert virksomhet	Opprinnelig årsbudsjett et 2023	Justert årsbudsjett 2023 (prognose per T2)	Endring budsjett i kr	Endring budsjett i %
Inntekter	-199 614	-200 678	-1 064	-1 %
Personalkostnader	184 446	185 398	952	1 %
Driftskostnader	25 762	31 130	5 368	17 %
Investeringer	24 950	26 600	1 650	6 %
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	35 544	42 450	6 906	16 %
Nettobidrag fra eksterne finansierte prosjekter	-25 000	-25 500	-500	2 %
Prosjektavslutning	0	0	0	
Overforbruk fra BOA	0	0	0	
Isolert mer-/mindreforbruk	10 544	16 950	6 406	38 %
Overført fra i fjor	-20 625	-31 309	-10 684	34 %
Sum akkumulert resultat	-10 080	-14 359	-4 278	30 %

Lønnsveksten blir en del høyere i 2023 enn det som ble lagt til grunn i budsjettet. IMB kommer til å ha 1,5 færre årsverk enn budsjettet, og dette bidrar til at personalkostnadene antas å kun øke med 1 million kroner ut over budsjett. Driftskostnadene var underbudsjettet i år, og forventes å bli 5,4 mill høyere enn budsjettet.

Per 2. tertial antas det at årsresultatet for 2023 blir et akkumulert mindreforbruk på kr 14,4 millioner kroner, som er 4,3 millioner kroner over budsjett. Det anslås at nivået på øremerkede midler vil bli redusert med kr 10 millioner i løpet av året, i hovedsak gjennom bruk av utstyrsmidler. Av estimert mindreforbruk per 31.12. antas kr 8 millioner å være øremerkede midler, se tabell 3.

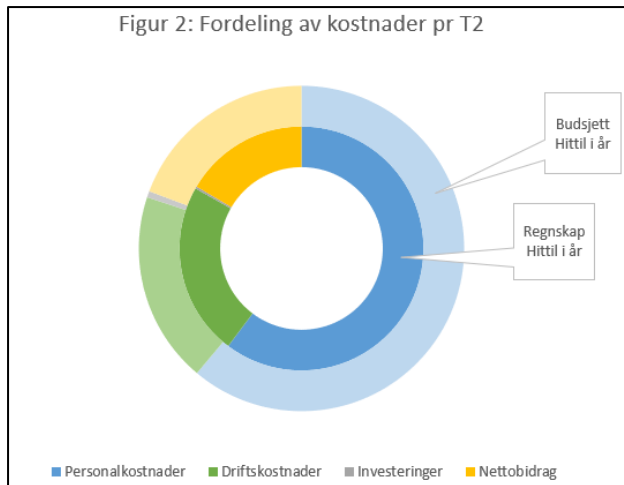
Eksternt finansiert virksomhet (BOA)

IMBs eksternt finansierte portefølje utgjør om lag 45% av totaløkonomien per 2. tertial, målt i antall årsverk og totale kostnader.

Tabell 5: Akkumulert resultat per T2 - eksternt finansiert virksomhet (tall i 1000 kr)

BOA (Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet)	Regnskap hittil i år (T2)	Budsjett hittil i år	Budsjett hittil i år (Prognose)	Avvik fra budsjett	Avvik % fra budsjett	Regnskap per T2 2022	Avvik fra regnskap T2 2022	Avvik % fra regnskap T2 2022
Inntekter	-102 157	-108 675	-108 209	6 518	-6 %	-97 277	-4 881	-5 %
Personalkostnader	62 302	66 388	66 388	-4 086	-6 %	60 275	2 027	3 %
Driftskostnader	23 712	20 639	20 639	3 073	15 %	17 163	6 549	28 %
Investeringer	296	667	667	-370	-56 %	2 186	-1 889	-638 %
/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-15 846	-20 981	-20 514	5 134	-24 %	-17 653	1 806	-11 %
Nettobidrag fra eksterne finansierte prosjekter	17 077	20 941	20 624	-3 864	-18 %	18 653	1 577	-9 %
Overforbruk fra BOA	-1 325	0	0	-1 325		-616	-709	54 %
Prosjektavslutning	-5	0	0	-5		-180	175	-3528 %
Isolert mer-/mindreforbruk	-100	-40	110	-60	151 %	204	304	-304 %
Overført fra i fjor				0				
Total bidrags- og oppdrag	-100	-40	110	-60	151 %	204	304	304 %

Hittil i år er personalkostnadene 6% lavere enn budsjettert for perioden. En forklaring på dette er forsinkede ansettelser. Tabell 6 lenger ned i teksten viser en nedgang i årsverk per 2. tertial på 8,3 årsverk i forhold til 1. tertial. I tillegg til lavere leiestedsinntekter er dette en viktig årsak til at nettobidraget er lavere enn budsjettert hittil i år.



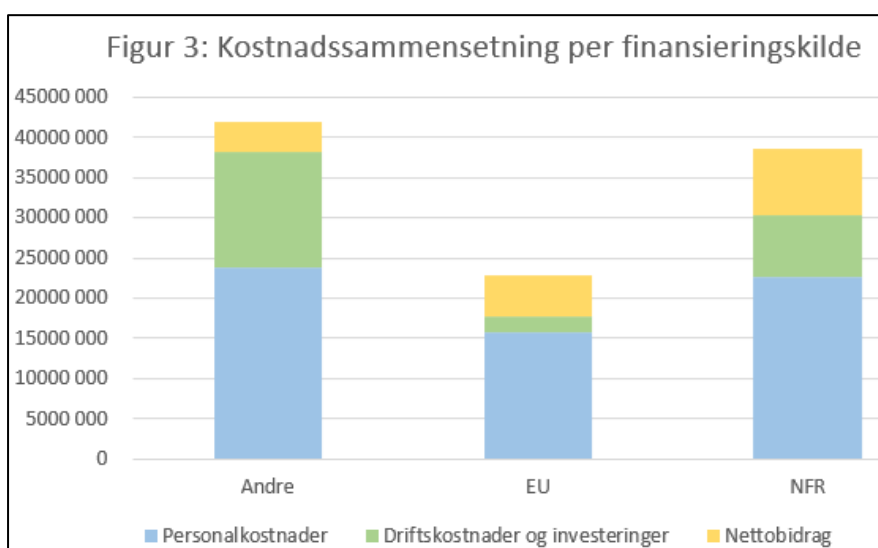
Driftskostnadene er høyere enn budsjettert, mens investeringene hittil i år er lavere enn i 2022. Store investeringer er ikke vanlig i BOA, unntak er i hovedsak tildelinger til nasjonal infrastruktur. Figur 2 viser fordeling av kostnader per T2-2023 i den totale prosjektporteføljen.

Tabell 5b: Kostnadssammensetning per finansieringskilde (BOA)

Kostnader BOA per T2-2023	Andre	EU	NFR	SUM
Personalkostnader	23 761	15 843	22 698	62 302
Driftskostnader og investeringer	14 494	1 928	7 586	24 008
Nettobidrag	3 709	5 102	8 265	17 077

*eksl. Overforbruk og prosjektavslutning

Tabell 5b viser kostnadssammensetning per finansieringskilde per 2. tertial 2023, og figur 3 fremstiller de samme tallene grafisk.



Vi ser at NFR-prosjektene bidrar mest til nettobidraget, mens «Andre» finansieringskilder gir mindre nettobidrag og mest midler til å dekke driftskostnader. I kategorien «Andre» er f.eks.

alle fonds- og legat-prosjekter, som ofte bidrar med driftsmidler, men sjeldnere med midler til rekrutterings- eller forskerstillinger. I denne kategorien finner vi også prosjekter finansiert av ideelle organisasjoner (f.eks. Kreftforeningen og Nasjonalforeningen for folkehelsen) som ikke gir midler til dekking av indirekte kostnader (dvs. nettobidrag). EU er en viktig bidragsyter til IMBs forskningsaktivitet, og EU-prosjektene gir betydelige nettobidrag til bevilgningsøkonomien.

Årsverksutvikling i BOA

I tabell 6 ser vi en nedgang i årsverk per 2. tertial på 8,3 årsverk i forhold til 1. tertial. Økte personalkostnader i forhold til samme periode i fjor skyldes i hovedsak lønnsøkning. Per andre tertial var det i gjennomsnitt 5,9 færre årsverk enn i samme periode i fjor.

Tabell 6: Årsverksutvikling ekstern finansiert virksomhet

Utvikling årsverk BOA	Årsverk 2023	Antall årsverk opprinnelig budsjett 2023	Antall årsverk justert budsjett 2023	Antall årsverk 2022
Gjennomsnitt T1	133,0			130,4
Gjennomsnitt T2	124,7			130,6
Gjennomsnitt T3	IA			129,5

Prognose for BOA per 31.12.2023

Det er hittil i år ikke lastet tall fra prosjektmodulen (BOAPRO) til aggregert versjon av prosjektporteføljen (BOAVUR) i UiOs økonomisystem Unit4. Det betyr at vi ikke har rapport som viser endring i årsprognosen i forhold til årsbudsjettet.

Tabell 7: Budsjett 2023 ekstern finansiert virksomhet – opprinnelig budsjett og justert budsjetttramme (tall i 1000 kr)

BOA (Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet)	Opprinnelig årsbudsjette t 2023	Justert årsbudsjett 2023 (prognose per T2)	Endring budsjett i kr	Endring budsjett i %
Inntekter	-149 907	-149 906	0	0 %
Personalkostnader	95 000	95 000	0	0 %
Driftskostnader	25 000	25 000	0	0 %
Investeringer	1 000	1 000	0	0 %
/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-28 907	-28 906	0	0 %
Nettobidrag fra ekstern finansierte prosjekter	28 906	28 906	0	0 %
Prosjektavslutning	0	0	0	
Overforbruk fra BOA	0	0	0	
Isolert mer-/mindreforbruk	0	0	0	0 %
Overført fra i fjor			0	
Total bidrags- og oppdrag	0	0	0	0 %