

Rapporterende enhet: Institutt for medisinske basalfag

Rapportert av: Lene Frost Andersen  
Hela Soltani  
Trude Abelsen

Periode: T1- 2024  
Dato: 16.5.2024

## Økonomirapport IMB per 1. tertial 2024

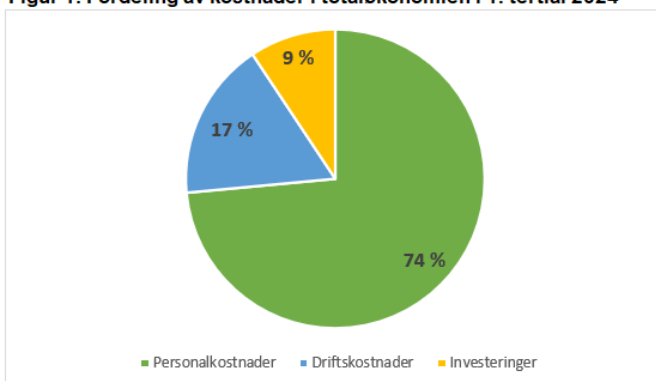
Institutt for medisinske basalfag (IMB) har de siste årene hatt et betydelig akkumulert mindreforbruk (regnskapsmessig overskudd) og et visst økonomisk handlingsrom. Nå ser det ut til at IMBs bevilgningsfinansierte økonomi styres nesten ned til regnskapsmessig balanse i løpet av de neste åtte månedene. Hovedårsakene til at overskuddet reduseres er store kostnader i forbindelse med oppgraderinger av forsøksdyravdelingen (KPM) og to disseksjonssaler i perioden 2022-2024, vedlikehold av brukerutstyr i Domus Medica, samt en generelt kostnadskrevende drift av KPM. I tillegg har lønnsveksten, spesielt de to siste årene, vært høyere enn det som kompenseres gjennom tildelingen fra KD. Disse forholdene var kjente da årsbudsjettet for 2024 ble lagt. Siden den gang er det i tillegg blitt klart at det vil trenge mer penger til oppgradering av instituttets IT-park i 2024 og 2025, og at KPM har akkumulert et større underskudd enn forventet etter 1. tertial.

Det antas at det regnskapsmessige overskuddet vil reduseres til kr 2,3 millioner ved utgangen av 2024, det vil si kr 2,7 millioner under budsjett. På samme tidspunkt antas det at 6,4 millioner vil være sentralt øremerket til spesielle formål.

### Totaløkonomien

Hittil i år viser IMBs totaløkonomi et isolert merforbruk på 7 millioner kroner. Justert for overføringen av mindreforbruket fra 2023 (kr 13,3 millioner) har IMB per 1. tertial et akkumulert mindreforbruk på kr 6,3 millioner.

Figur 1: Fordeling av kostnader i totaløkonomien i 1. tertial 2024

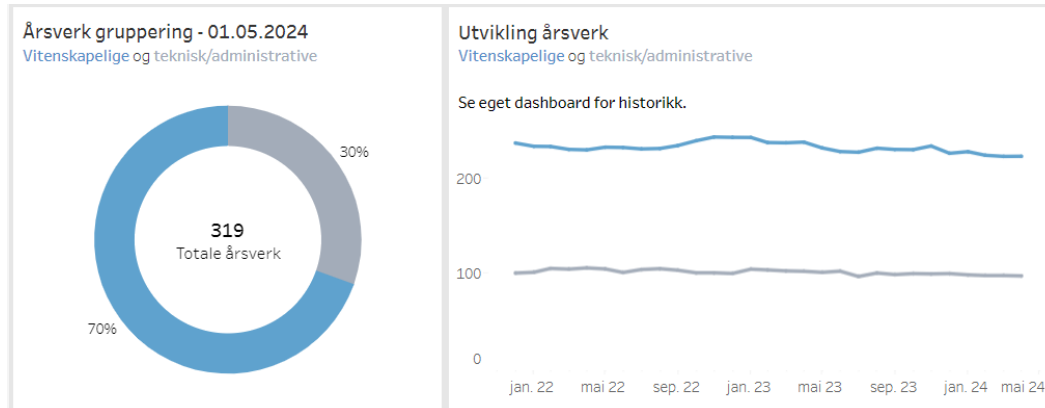


IMBs totale inntekter var på kr 129 millioner i 1. tertial 2024. Av dette er 40 % ekstern finansiert og 60 % er bevilgning over statsbudsjettet. Figur 1 viser fordelingen av instituttets totale kostnader i samme periode. Per april var 74 % av de totale kostnadene personalkostnader, mens driftskostnadene utgjorde 17 % og investeringene 9 %. I forhold til budsjett er det uvesentlige avvik på personalkostnadene og driftskostnadene, mens investeringene ligger noe over budsjett, i hovedsak som følge av at noen anskaffelser er regnskapsført tidligere på året enn budsjettet (periodiseringsavvik).

## Årsverksutvikling

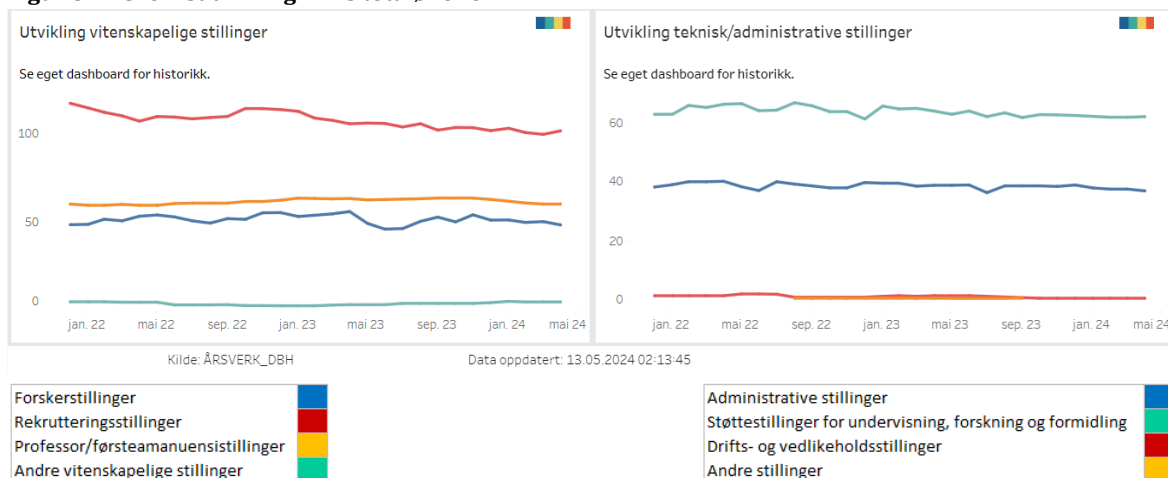
Status og utvikling i antall årsverk i IMBs totaløkonomi er vist i figur 2 og 3. Per 1. mai 2024 var det ansatt totalt 319 årsverk ved IMB. Av disse er 204 årsverk (70%) ansatt i den bevilgningsfinansierte virksomheten og 115 (30%) er ansatt i eksternt finansierte prosjekter.

Figur 2: Årsverk IMBs totaløkonomi



Til sammenlikning var det ansatt 330 årsverk ved IMB per 1. mai 2022. Antall forsker- og rekrutteringsstillinger i totaløkonomien viser en nedgang på hhv. 5 og 6 årsverk fra 1. mai 2022 til 1. mai 2024. Antall årsverk i de øvrige stillingskategoriene i IMBs totaløkonomi har vært svært stabil over de to siste årene, se figur 3.

Figur 3: Årsverksutvikling IMBs totaløkonomi



## Bevilgningsfinansiert virksomhet (BEV)

Hittil i år viser IMBs bevilgningsfinansierte virksomhet et isolert merforbruk på kr 7 millioner, se tabell 1. Justert for overføringen av mindreforbruket fra 2023 (kr 13,3 millioner) har IMB per 1. tertial et akkumulert mindreforbruk på kr 6,3 millioner. Øremerkede midler fra UiO sentralt utgjør kr 10,4 millioner. I første tertial 2024 hadde IMB inntekter til den bevilgningsfinansierte virksomheten på kr 77,3 millioner kroner, som er kr 10,6 millioner mer enn det som var budsjettert for perioden. Hovedårsaken til avviket er at inntekter er mottatt tidligere enn budsjettert.

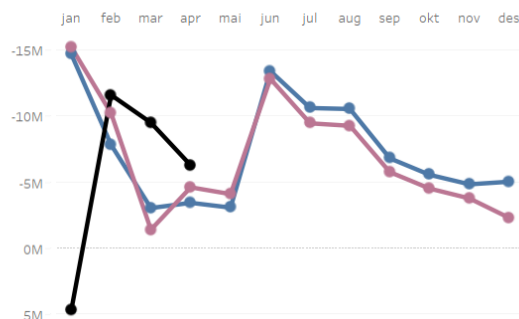
I forhold til budsjett er det relativt små avvik på totale personal- og driftskostnader. Det antas p.t. at personalkostnadene vil bli kr 1,3 millioner høyere i 2024 enn budsjettert, i hovedsak som

følge av ett postdoktor-årsverk og at resultatet fra lønnsoppgjøret i 2023 falt ut noe høyere enn estimert.

**Tabell 1: Akkumulert resultat per T1 - bevilgningsfinansiert virksomhet (tall i 1000 kr)**

Bevilgningsvirksomheten	Regnskap T1	Prosentvis forbruk	Års-budsjett	Års-prognose T1
Inntekter	-77,3	37%	-209,8	-213,5
Personal	68,5	36%	191,5	192,8
Drift	10,9	30%	36,0	36,8
Investeringer	12,1	56%	21,7	21,7
Isolert resultat før nettobidrag	14,2	36%	39,5	37,8
Nettobidrag	-6,9	26%	-26,7	-26,7
Prosjektavslutning	-0,2	301%	-0,1	-0,1
Overforbruk BOA	-0,1			
Isolert resultat	7,0	55%	12,7	11,0
Overført fra i fjor	-13,3	75%	-17,7	-13,3
Akkumulert resultat	-6,3	125%	-5,0	-2,3

**Bevilgningsvirksomheten - Regnskap, årsbudsjett og årsprognose**  
akkumulert resultat per måned



Det kan nå se ut som lønnsveksten for 2024 i statlig sektor blir noe høyere enn det som ble lagt til grunn på budsjetterings-tidspunktet, men IMB velger å ikke endre prognosen for lønnsveksten før lønnsoppgjøret er klart. Det vil gjøres i forbindelse med oppdatert prognose per 2. tertial.

Investeringene ligger noe over budsjett per 1. tertial, i hovedsak som følge av at noen anskaffelser er regnskapsført noe tidligere på året enn budsjettert (periodiseringsavvik), og dette innebærer ikke endring i totalomfanget av investeringer i 2024. Nettobidrag fra den eksternt finansierte virksomheten (BOA) var på 26% av årsbudsjett per 1. tertial, og ligger noe under det som det andelsmessig burde vært etter at 1/3 av året er gått. Men dette skyldes at en del interne transaksjoner (frikjøp og leie for bruk av laboratorier og vitenskapelig utstyr) typisk regnskapsføres i andre halvdel av året. Per 1. tertial forventes nettobidraget for hele 2024 å bli som budsjettert.

### **Risiko og vesentlige endringer**

I løpet av de siste få ukene har det framkommet at IMB i løpet av 2024-2025 må bruke kr 2,2 million mer enn budsjettert på raskere utskifting av IT-parken i forbindelse med at UiO skal over på ny Windows-versjon. Anslagsvis kr 1,1 million av dette vil påløpe i 2024.

Risikomomentene og forutsetningene som ble lagt til grunn i budsjettet er beskrevet i tidligere rapporter og budsjettnotater. Vi strever fortsatt med økende underskudd i Seksjon for komparativ medisin (KPM), i hovedsak som følge av for lav etterspørsel og fordi det i en periode har vært knapphet på kvalifisert personale til å utføre spesialoppgaver. I 1. tertial var enhetens kostnader kr 0,8 millioner høyere enn inntektene.

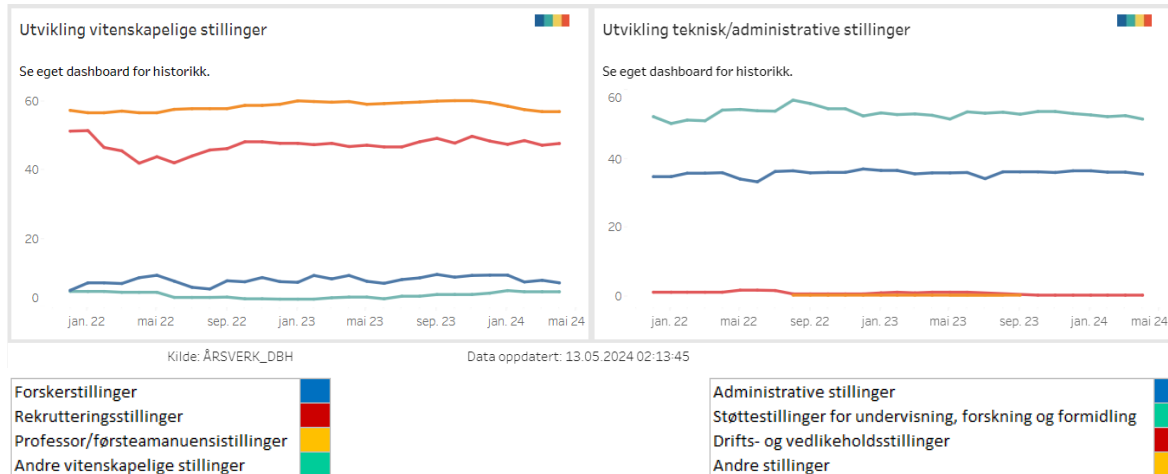
Kostnader til oppgradering og vedlikehold av brukerutstyr i Domus Medica krever en stor og uforutsigbar del av instituttets midler. I løpet av høst 2023 og vår 2024 betaler IMB ca. kr 9,6 millioner for oppgradering av to disseksjonssaler, samt to kjøleenheter til ulike deler av bygget. På kort sikt er kostnadene kjente, men det dukker stadig opp forhold som UiOs eiendomsavdeling tidligere hadde økonomisk ansvar for, og som nå inngår i instituttets «brukerutstyr». Dette er både kostnadskrevende for instituttet og vanskeliggjør den langsiktige økonomiske planleggingen.

Prognosen for regnskapsført resultat per 31.12.2024 antas å være et akkumulert «overskudd» på kr 2,3 millioner kroner, som er 2,7 millioner lavere enn budsjettet.

### Årsverksutvikling BEV

Figur 4 viser årsverksutviklingen i IMBs bevilgningsfinansiert virksomhet over de to siste årene.

Figur 4: Årsverksutvikling bevilgningsfinansiert virksomhet



Antall rekrutteringsstillinger har økt med fem årsverk, men det har ikke vært vesentlige svingninger i noen stillingskategorier i perioden. Det forventes en stabil årsverksutvikling i alle stillingskategorier framover i 2024.

### Øremerkede midler og avsetninger

Per 1. tertial har IMB en samlet saldo på kr 10,4 millioner kroner på midler som er øremerket til spesielle formål av UiO sentralt, jfr. tabell 2.

Tabell 2: Øremerkede midler og avsetninger (tall i 1000 kr)

Prosjekt	Regnskap per T1-24	Årsbudsjett	Årsprognose per T1-24
100002 IT satsings- og porteføljemidler	-3 159 805		-1 736 724
100006 Livsvitenskap satsingsmidler	-382 161	-1 750 000	-250 000
100014 Andre sentrale øremerkinger	-342 201		-100 000
103003 Felles prosjekt på hele MED	1 479 705	0	0
103012 Tildelinger utenom rammen IMB (inkl. 1000007)	-8 021 981	-736 571	-4 280 186
103437 Systems neuroscience & sleep	64 800	0	0
<b>Sum</b>	<b>-10 361 644</b>	<b>-2 486 571</b>	<b>-6 366 910</b>

I hovedsak er dette midler avsatt til IT satsings- og porteføljemidler (kr 3,2 millioner) og ulike tildelinger fra UiO:Livsvitenskap (kr 7,7 millioner). Det antas at nivået på samtlige poster i tabell 2 reduseres i løpet av året, etter hvert som den øremerkede aktiviteten gjennomføres. Det antas at UiO:Livsvitenskap ikke kommer til å fordele midler til flere konvergensmiljøer i 2024. Det forventes at det samlede nivået på øremerkede midler ved IMB vil reduseres med kr 4 millioner til kr 6,4 millioner innen utgangen av 2024.

### Eksternt finansiert virksomhet (BOA)

I første tertial 2024 hadde IMB inntekter til sin bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) på kr 51,5 millioner kroner, se tabell 3. Dette er noe mindre enn 1/3 av årsbudsjettet, som man kan forvente for perioden. I forhold til budsjett er det relativt små avvik på personalkostnadene og driftskostnadene per 1. tertial, mens nettobidraget ligger noe lavere enn det andelsmessig

burde vært etter 1/3 av året er gått. (Se for øvrig kommentar om årsaken til dette i avsnitt om bevilgningsøkonomien). Lavt nettobidrag i 1. tertial er hovedårsaken til at de samlede BOA-inntektene er noe lavere enn 1/3 per samme tidspunkt. Det forventes ingen vesentlige endringer i årsprognosen for BOA i 2024 i forhold til budsjett.

**Tabell 3: Akkumulert resultat per T1 - ekstern finansiert virksomhet (tall i 1000 kr)**

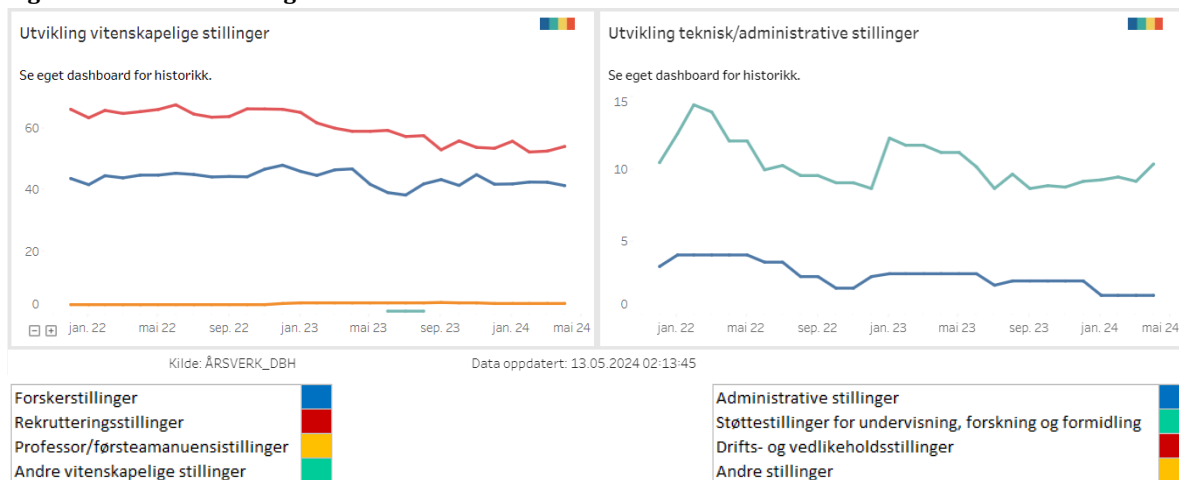
BOA-virksomheten	Regnskap T1	Prosentvis forbruk	Års-budsjett	Års-prognose T1
Inntekter	-51,5	31%	-167,0	-167,0
Personal	32,6	32%	102,0	102,0
Drift	12,7	35%	36,3	36,3
Investeringer	0,7	348%	0,2	0,2
Isolert resultat før nettobidrag	-5,6	20%	-28,5	-28,5
Nettobidrag	5,4	19%	28,4	28,5
Prosjektavslutning	0,1	246%	0,1	0,1
Overforbruk BOA	0,1			
Isolert resultat	0,0	999699%	0,0	0,0
Overført fra i fjor				
Resultat	0,0	999699%	0,0	0,0

IMBs bevilgningsfinansierte virksomhet er avhengig av en stor ekstern prosjektportefølje for å dekke en del (10%-12%) av instituttets kostnader. Stor konkurranse om forskningsmidlene innebærer en betydelig risiko for at nødvendig inntekt til instituttets bevilgningsvirksomhet skal fall bort. Det er krevende for våre fagmiljøer å være konkurransedyktige, og instituttet er avhengig av at det løpende sendes inn gode søknader, spesielt til vår viktigste bidragsyter, NFR.

### Årsverksutvikling BOA

Per 1. tertial er det ansatt 115 årsverk i eksternt finansierte prosjekter ved IMB, se figur 5.

**Figur 5: Årsverksutvikling ekstern finansiert virksomhet**



Antall årsverk i den eksternt finansierte virksomheten viser en samlet nedgang på 19 årsverk fra 1. mai 2022 til 1. mai 2024, se figur 5. Det har vært uvesentlige endringer i alle stillingskategorier, bortsett fra rekrutteringsstillinger, som er redusert med 11 årsverk i perioden.