

MN - Økonomirapport for 2T-2024

Enhet: Fysisk institutt	Koststed: 15100000-10106600
Utarbeidet av: Inger Anne Pedersen, BOA-virksomheten: Linda Barkallah	
Signatur leder:	

Innledning:

Fysisk institutt har de siste årene hatt fokus på å lykkes med sentersatsninger og har i dag 8 underlagte sentere (SMN, SUSOLECH (FME), Porelab (SFF), CCSE (SFU), Njord, NorCC, INTED (SFU) og NNRC. Instituttet har også flere store leiesteder som også har lyktes med inntjening og investeringer. Leiesteder som er viktigst for eksternt finansierte prosjekter prioriteres.

Instituttet har de seneste årene blitt mer og mer avhengig av bidrag fra eksterne prosjekter, da tildeling fra KD ikke øker i tritt med pris- og lønnsvekst. Rammetildelingen fra KD flatet ut i årene 2017-2019 og i 2020 ble handlingsrommet til instituttet betydelig redusert med en varig nedgang i rammetildelingen fra KD med 8,6 millioner. Dette kuttet har preget økonomien til instituttet betydelig og vil fortsatt gjøre det i flere år fremover.

Det akkumulerte resultatet er redusert med 21,9 millioner fra 2018 til inngangen av 2024 som viser et akkumulert merforbruk på 3,3 millioner. De videre årene er det forventet et isolert merforbruk hvert år frem til 2028. Dette til tross for at den økonomiske situasjonen er bedret som følge av nytt senter innen nukleær forskning (NNCR) som instituttet fikk tilslag på i 2023.

For å kunne komme i balanse vil det på lengere sikt være behov for å redusere personalkostnader. Utfordringen her er at det er få avganger de neste årene og begrenset hvor mye det er mulig å kutte.

1. Kort kommentar til økonomisk situasjonen per 2T-2024:

Den økonomiske situasjonen er noe dårligere enn forventet. Personalkostander er noe høyere hiå og er øket i prognose. Endring i prinsipp for bokføring av overforbruk BOA på UiO har medført høyere nettobidrag til basisøkonomien og redusert isolert merforbruk. BOA-virksomheten vil derimot gå med underskudd som følge av ett Scientia Fellows prosjekt med underfinansiering fra EU, så totalt sett er endringen minimal.

Det akkumulerte resultatet ble i 2023 brukt opp og instituttet har ikke lenger noe økonomisk handlingsrom. Det er forventet et akkumulert merforbruk på 9 millioner ved utgangen av 2024.

2. Kort kommentar til årsprognose for 2024:

Prognosen for 2024 er totalt bedret med 3,5 millioner i forhold til prognose levert for 1T-2024. Dette skyldes overforbruk BOA.

Overforbruk BOA er sommer 2024 vedtatt at ikke lenger skal overføres basisøkonomien på enhetsnivå, men kun på UiO sentralt. Foruten overforbruk BOA er nettobidrag redusert og personalkostnader øket med til sammen 2,8 millioner i forhold til prognose levert 1T-2024. Leiestedsinntekter er forventet lavere som følge av at I-lab holder stengt i 4 mnd. pga. flytting.

Totalvirksomhet				
	Regnskap T2	Prosentvis forbruk	Års- budsjett	Års- prognose
Inntekter	-144 359	67%	-216 845	-221 825
Personal	100 594	67%	149 778	155 662
Drift	39 961	55%	72 013	67 361
Investeringer	16 514	117%	14 150	18 275
Isolert resultat før nettobidrag	12 709	67%	19 096	19 472
Nettobidrag	-7 550	62%	-12 217	-12 075
Prosjektavslutning	0		0	0
Overforbruk BOA	0			0
Isolert resultat	5 159	75%	6 878	7 398
Overført fra i fjor	3 276	39%	8 411	3 276
Akkumulert resultat	8 435	55%	15 290	10 674

Kort kommentar til økonomisk situasjon per 2T-24 og årsprognose for 2024 totalt for enhet:

Isolert resultat viser et merforbruk (underskudd) på 5,2 millioner. Isolert resultat er 9,8 millioner bedre i forhold til samme periode i fjor og 0,8 millioner bedre i forhold til opprinnelig budsjett. Økning i forhold til i fjor skyldes økt nettobidrag og overforbruk BOA.

Totale inntekter og kostnader er forventet noe høyere enn opprinnelig budsjett, med unntak av driftskostnader. Driftskostnader er langt lavere enn opprinnelig budsjett under BOA-virksomheten og prognose er redusert.

Nettobidrag viser totalt bidrag fra andre enheter enn instituttets egen prosjektportefølje.

Se ellers kommentarer under hhv. Bevilgnings- og BOA-virksomheten.

Bevilgningsvirksomheten				
	Regnskap T2	Prosentvis forbruk	Års- budsjett	Års- prognose T2
Inntekter	-94 343	67%	-140 859	-146 044
Personal	81 028	67%	121 409	127 703
Drift	29 061	61%	47 377	47 821
Investeringer	7 452	78%	9 500	9 254
Isolert resultat før nettobidrag	23 198	62%	37 426	38 733
Nettobidrag	-15 247	50%	-30 536	-25 845
Prosjektavslutning	-663	5563%	-12	-835
Overforbruk BOA	-6 313			-6 313
Isolert resultat	975	14%	6 878	5 740
Overført fra i fjor	3 276	39%	8 411	3 276
Akkumulert resultat	4 251	28%	15 290	9 017

Kort kommentar til økonomisk situasjon per 2T-24 og årsprognose for 2024 for basis:

Isolert resultat viser et merforbruk på 1 million og akkumulert resultat et merforbruk på 4,3 millioner. Det er forventet høyere kostnader enn inntekter i 3T-2024 og isolert resultat totalt for året er forventet med et merforbruk på 5,7 millioner. Lønnsoppgjøret er bla. ikke ferdig og er forventet utbetalt i desember. Det er usikkert hvorvidt lønnsoppgjøret kommer med i 2024.

Inntekter:

Inntekter er som forventet og ingen endring i forhold til prognose for 1T-2024.

Personalkostnader:

Personalkostnader øket med 1 million i forhold til prognose levert 1T-2024. Det brukes mer midler til timelønn og honorar enn forventet. Refusjoner fra NAV er også noe lavere enn forventet og derfor redusert i prognose. Det er tilsatt flere stipendiater enn forventet, samt at noen stipendiater ble tilsatt tidligere enn forventet og prognose er øket. En stilling i studieseksjonen i forbindelse med Honoursprogrammet ble fra 01.08.2024 flyttet til MN, samt at en professor sa opp sin stilling 80 % fra 01.10.2024. Dette har medført reduksjon i prognosen. Fastlønn totalt er øket minimalt.

Fastansettelse av 2 F. amanuensis stillinger har gått som planlagt.

Driftskostnader:

Prognosen er uendret for 2T-2024. Forbruk hiå utgjør 61 % i forhold til budsjett og prognose. Det er forventet høyere kostnader i 3T-2024 som følge av ekstrakostnader knyttet til opprettelse av nytt nukleær senter og flytting av I-lab.

Investeringer:

Investeringer går som forventet og ingen endring i prognose for 2T-2024.

Nettobidrag:

Nettobidrag er øket med 4,5 millioner i forhold til prognose levert 1T-2024.

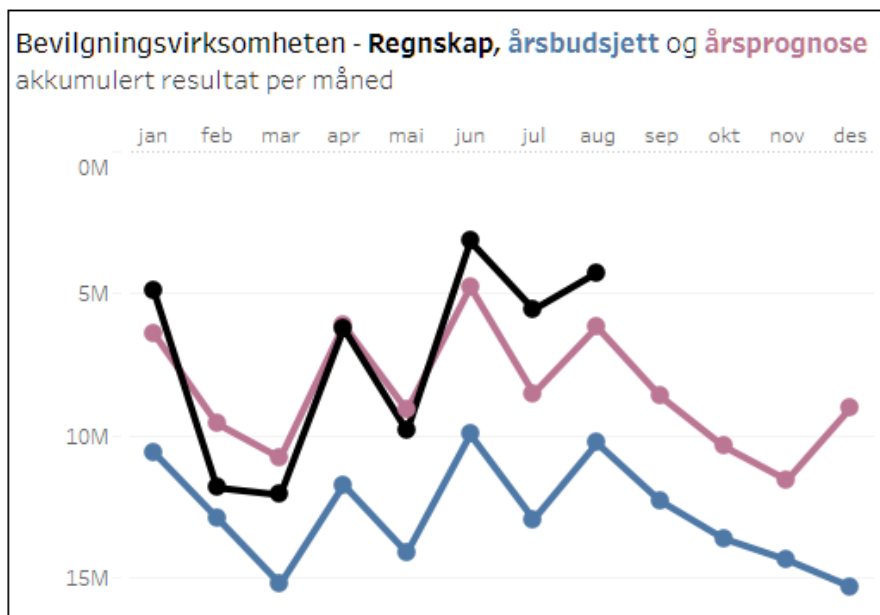
Leiestedsinntekter er forventet redusert med 1,8 millioner, mens overforbruk BOA er forventet tilsvarende som regnskap og er øket med 6,3 millioner.

Leiestedsinntekter er forventet lavere som følge av at I-lab holder stengt i 4 mnd. pga. flytting. Nettobidrag er sammenliknet med i fjor på samme tidspunkt betydelig bedre som følge av at sentere nå overfører overhead per tertial og ikke i desember. I forhold til budsjett og prognose totalt for året er nettobidrag noe lavt som følge av at flere prosjekter belastes med leiested først i desember.

UiO sentralt vedtok sommeren 2024 med virkning fra juni at overforbruk BOA videre skal bokføres på UiO sentralt og ikke på den enkelte enhet. Overforbruk BOA hiå er ikke et reelt overforbruk, men kun en reversering av tidligere bokført overforbruk/underforbruk for perioden 2021-2023 (etter overgang til nytt system 01.05.2023).

Prosjekter skal ikke gå med underskudd, med unntak av ett Scientia Fellows prosjekt med underfinansiering fra EU. Dette prosjektet står med et underskudd på 3,4 millioner per 31.08.2024.

CompSci prosjektene ble korrigerert i 2023, men ikke Scienta Fellows prosjekter. Hvor vidt dette prosjektet vil bli korrigerert i inneværende år eller avsluttet på et senere tidspunkt med underskudd er foreløpig ikke avklart.



Kort kommentar til utviklingen i figuren over:

Akkumulert resultat per 31.08.2024 er bedre enn forventet i budsjett og i prognose. Forklaringer på dette er som følger:

- Overført saldo fra 2023 ble 5,1 million bedre enn forventet i budsjett.
- Overforbruk BOA godskrevet basis med 6,3 millioner var opprinnelig ikke budsjettert.
- Overforbruk BOA ble i regnskap godskrevet basis med 6,3 millioner i januar, mens i prognose er dette lagt inn flatt med en godskrivning på kun 4,2 millioner per 31.08.2024 (periodiseringsavvik). Dette forklarer avviket mellom regnskap og årsprognose.
- Lønnsvekst var budsjettert flatt i budsjett, mens i prognose først er forventet utbetalt i desember.

BOA-virksomheten				
	Regnskap T2	Prosentvis forbruk	Års- budsjett	Års- prognose T2
Inntekter	-50 016	66%	-75 986	-75 781
Personal	19 566	69%	28 369	27 959
Drift	10 900	44%	24 636	19 540
Investeringer	9 061	195%	4 650	9 021
Isolert resultat før nettobidrag	-10 489	57%	-18 331	-19 261
Nettobidrag	7 697	42%	18 319	13 770
Prosjektavslutning	663	5563%	12	835
Overforbruk BOA	6 313			6 313
Isolert resultat	4 184	#####	0	1 657
Overført fra i fjor				
Resultat	4 184	#####	0	1 657

Kort kommentar til økonomisk situasjon per 2T-24 og årsprognose for 2024 for BOA:

Pr. 2. Tertial har regnskapet nådd ca. 67 % av årsbudsjettet. Selv om lite bruk av drift, men betydelig overforbruk av investeringer som rett og slett kan være feil budsjettering/kontering (som jeg justerte litt i prognosen). Ellers ser personalkostnadene ut til å være riktig budsjettert.

For et lite nettobidrag skilles ikke fakturert leiested (som vanligvis faktureres i desember). Men vi forventer et underforbruk på leiested på grunn av I-Lab flyttingen.

Prosjektavslutning skilles avslutning på gamle prosjekter med overskudd

Registrert underskudd på COMPSI og Scientia Fellows II med 3,5 MNOK

Det som er regnskapsført på BOA Overforbruk hittil i år er ikke reelt overforbruk til enheten. Det er kun en reversering av det som tidligere har blitt regnskapsført av overforbruk i løpet av 2021-2023. Det skyldes at UiO sentralt vedtok sommeren 2024 at disse føringene skal blir ført på UiO sentralt og ikke på den enkelte enhet. Dette påvirker både basis og BOA til enheten.