

Til: Instituttstyret

Fra: Instituttleder

---

Sakstype: V-sak

Møtesaksnr.: Sak 29/20

Møtenr.

Møtedato: 7.10.2020

Notatdato: 29.9.2020

Arkivsaksnr.:

Saksbehandler: Katrine Randin

---

## Regnskap og ledelsesvurdering for andre tertial 2020

Instituttets regnskap eksklusiv FPIII-prosjektene viser per 31.8.2020 et akkumulert mindreforbruk på ca. 16,4 millioner kr.<sup>1</sup> Dette er ca. 2,8 millioner høyere enn budsjettet for perioden. Hovedårsaken til høyere mindreforbruk er langt lavere driftskostnader og høyere inntekter. Oppdatert årsprognose viser et mindreforbruk på ca. 12,5 millioner kr, som er noe lavere enn årsbudsjettet (12,9 mill.), men høyere enn ved første tertial (11,7 mill.).

Det knytter seg stor usikkerhet til årsprognosen på grunn av koronapandemien. Lavere kostnader til drift kommer i hovedsak av aktiviteter som det ikke har vært mulig å gjennomføre. På nåværende tidspunkt ser det ut til at aktiviteten for resten av året vil bli lavere enn hva prognosen viser. Pandemien har også ført til at årets lønnsoppgjør er utsatt. Årsbudsjettet og årsprognosen baserer seg på et oppgjør på 2,4 %. Dersom oppgjøret blir lavere enn dette, vil dette gi lavere personalkostnader enn budsjettet.

Langtidsprognosen viser ved andre tertial et merforbruk på 3,9 millioner kroner i 2024. Dette betyr at instituttet er i tilnærmet balanse. Samtidig har instituttet brukt deler av handlingsrommet for å komme i balanse, ved å kutte i internt finansierte rekrutteringsstillinger. Den pågående pandemien fører til større usikkerhet også på lengre sikt. Det er usikkert hvor lenge aktivitetsnivået vil være lavere som følge av restriksjoner. Det er også usikkert hvordan den nasjonale økonomien på lengre sikt vil slå inn på lønnsutviklingen og tildelingene til sektoren.

---

<sup>1</sup> Notatet tar utgangspunkt i rapporter eksklusiv FPIII.



## Regnskap T2

### Resultatrapport (i tusen kroner)

	2020				Gjeldende prognose
	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	
Inntekter	-42 981	-41 046	1 934	-63 479	-65 769
Personalkostnader	39 013	39 581	569	61 821	63 514
Driftskostnader	1 598	3 726	2 128	6 235	6 548
Investeringer	72	155	83	250	250
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-2 740	-3 765	-1 025	-5 555	-5 647
Prosjektavslutning	-5	0	5	0	-5
Overført fra i fjor	-11 366	-12 221	-854	-12 221	-11 366
<b>Grand Total</b>	<b>-16 409</b>	<b>-13 570</b>	<b>2 839</b>	<b>-12 948</b>	<b>-12 475</b>

### Inntekter

Instituttet har mottatt ca. 1,9 millioner kr mer i inntekter enn budsjettert i perioden. Dette knytter seg primært til øremerkede tildelinger og inntekter som er budsjettert senere på året.<sup>2</sup> Det er ventet at inntektene for hele året blir ca. 2,3 millioner kr høyere enn budsjettert. Selv om mye av de økte inntektene er øremerkede, vil de kunne gi noe mer handlingsrom f.eks. dersom frikjøp ikke fører til vikarbruk.

### Personalkostnader

Personalkostnadene er ca. 0,6 millioner kr lavere i perioden enn budsjettert. Det har kommet inn langt mer i offentlige refusjoner enn budsjettert, ca. 0,8 millioner. Størstedelen av refusjonene er knyttet til administrasjonen, hvor flere har vært ute i avtalefestet permisjon. Dette har samtidig ført til økte lønnskostnader på ca. 0,3 millioner for denne gruppen. Lønnskostnadene til de fast vitenskapelig ansatte har vært omtrent som budsjettert. Det er vanskelig å se de reelle avvikene i lønnskostnadene for stipendiatene, da det fort blir svingninger ved endring i oppstartstidspunkt ol.

Årsprognosen viser ca. 1,7 millioner kr. høyere personalkostnader enn budsjettert. Det er knyttet større usikkerhet til denne prognosen enn normalt som følge av at lønnsforhandlingene er utsatt. Til grunn for årsbudsjettet og prognosen, ligger en ventet lønnsøkning på 2,4 %. Samtidig vil forlengelser av midlertidige stillinger som følge av pandemien på sikt vil gi høyere lønnskostnader.<sup>3</sup>

<sup>2</sup> Midler fra UiO:Norden, likestillingsmidler, tildeling av frie midler til forskning, samt overføring av lønnsmidler fra ILOS som er budsjettert inn senere på året.

<sup>3</sup> Det er gjort en avsetning på regnskapet på ca. 160 000 kr i påvente av det sentrale lønnsoppgjøret, som vanligvis utbetales fra og med mai.

## Drifts- og investeringskostnader

De totale driftskostnadene er ca. 2,1 millioner kr lavere enn budsjettet til nå i år.

Investeringskostnadene er ca. 0,1 millioner kr lavere. Dette er et langt høyere avvik enn hva som er vanlig og skyldes i stor grad aktivitet som er utsatt eller avlyst som følge av koronapandemien.

Årsprognosen viser ca. 0,3 millioner kr mer i kostnader enn budsjettet. Dette kommer av at det er lagt inn nye aktiviteter knyttet til øremerkede midler samtidig som driftskostnadene til nå i liten grad er justert ned.

## Eksternt finansierte prosjekter

Nettobidraget fra eksternt finansierte prosjekter er ca. 1 million lavere enn budsjettet. Dette kommer av lavere overheadinntekter, som følge av færre frikjøp og prosjektansatte i perioden. Dette er ventet å jevne seg ut i løpet av året. Årsprognosen viser en forventet økning på ca. 0,1 millioner i forhold til budsjett.

## Langtidsprognose

Sum of Beløp		År					
Art overført-innt-kost	Artsrapport styringskart	2020	2021	2022	2023	2024	Totalsum
Overført fra i fjor	Overført fra i fjor	-11 366 124					-11 366 124
<b>Overført fra i fjor Totalt</b>		<b>-11 366 124</b>					<b>-11 366 124</b>
Inntekter	Inntekt fra bevilgninger	-65 769 228	-54 539 624	-55 707 265	-54 723 640	-55 928 505	-286 668 262
<b>Inntekter Totalt</b>		<b>-65 769 228</b>	<b>-54 539 624</b>	<b>-55 707 265</b>	<b>-54 723 640</b>	<b>-55 928 505</b>	<b>-286 668 262</b>
Personalkostnader	Andre personalkostnader	-151 078					-151 078
	Fast lønn	44 296 773	40 705 627	41 099 374	40 000 043	39 231 735	205 333 552
	Feriepenger, AGA og pensjon	20 156 065	18 584 339	18 762 379	18 248 660	17 906 136	93 657 579
	Offentlige refusjoner	-2 300 000	-1 700 000	-1 700 000	-1 700 000	-1 700 000	-9 100 000
	Timelønn og honorarer	1 512 160	1 620 683	1 629 954	1 542 380	1 542 380	7 847 559
<b>Personalkostnader Totalt</b>		<b>63 513 921</b>	<b>59 210 649</b>	<b>59 791 707</b>	<b>58 091 084</b>	<b>56 980 251</b>	<b>297 587 611</b>
Driftskostnader	Andre driftskostnader	1 823 125	1 806 250	1 775 000	1 520 000	1 620 000	8 544 375
	Kjøp av tjenester	858 000	949 000	960 000	675 000	675 000	4 117 000
	Kurs, konferanser og reiser	3 866 862	3 416 250	3 291 000	3 150 000	3 171 000	16 895 112
<b>Driftskostnader Totalt</b>		<b>6 547 987</b>	<b>6 171 500</b>	<b>6 026 000</b>	<b>5 345 000</b>	<b>5 466 000</b>	<b>29 556 487</b>
Investeringer	Investeringer	250 000	250 000	250 000	250 000	250 000	1 250 000
<b>Investeringer Totalt</b>		<b>250 000</b>	<b>250 000</b>	<b>250 000</b>	<b>250 000</b>	<b>250 000</b>	<b>1 250 000</b>
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	Egenandel	5 743 138	5 080 532	4 468 220	2 582 792	1 488 083	19 362 765
	Frikjøp	-4 092 346	-4 331 292	-4 252 655	-3 419 330	-2 244 920	-18 340 543
	Overhead	-7 297 476	-6 423 643	-5 915 081	-4 280 672	-3 538 231	-27 455 103
<b>Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter Totalt</b>		<b>-5 646 683</b>	<b>-5 674 402</b>	<b>-5 699 515</b>	<b>-5 117 211</b>	<b>-4 295 068</b>	<b>-26 432 880</b>
Prosjektavslutning	Prosjektavslutning Bidrag	-4 953					-4 953
<b>Prosjektavslutning Totalt</b>		<b>-4 953</b>					<b>-4 953</b>
<b>Totalsum</b>		<b>-12 475 081</b>	<b>5 418 122</b>	<b>4 660 927</b>	<b>3 845 233</b>	<b>2 472 677</b>	<b>3 921 879</b>

Den oppdaterte langtidsprognosen for andre tertial viser et akkumulert merforbruk på 3,9 millioner kr i 2024, som må sies å tilsvare balanse. Da budsjettet for 2020 ble lagt, viste langtidsprognosen et merforbruk i 2024 på 16,7 millioner. Ved første tertial viste langtidsprognosen et akkumulert resultat på ca. 8,1 millioner kr. Grunnen til den positive utviklingen i langtidsprognosen er primært endringene som er gjort i stillingsplanen og instituttets reduksjon i antall egenfinansierte rekrutteringsstillinger. I tillegg har

nettobidraget økt som følge av flere prosjekter. Resultatet for 2019 ble dessuten bedre enn hva prognosen viste da budsjettet ble lagt.

Den pågående koronapandemien gir noen nye usikkerhetsmomenter. På kort sikt er dette knyttet til årets lønnsforhandlinger og mindreforbruket på drift. Det er vanskelig å forutsi hvor lenge denne situasjonen vil vare. På lengre sikt er det nå større usikkerhet til hvordan den norske økonomien vil utvikle seg og hvordan den vil slå inn i vår sektor.

Reduksjonen i egenfinansierte rekrutteringsstillinger har hatt en positiv effekt på langtidsprognosen, men det betyr også at instituttet har tatt i bruk en del av mulighetene som ble lagt inn i langtidsprognosen for å kunne forbedre økonomien ved behov. Ved en forverring av den økonomiske situasjonen, har dermed instituttet nå mindre muligheter til å komme i balanse igjen.

---

### **Forslag til vedtak:**

Instituttstyret godkjenner regnskapet for andre tertial.

---

#### Vedlegg:

- Prognose pr. 31.08.2020 IAKH fra HF
- Tiltaksrapport pr. 31.08.2020
- Porteføljerapport pr. 31.08.2020