

Rapporterende enhet:

Institutt for
medisinske
basalfag

Rapportert av:

Lene Frost
Andersen
Linda T. Helgesen
Trude AbelsenPeriode:
T2 – 2021

Økonomirapport IMB for 2. tertial 2021

Bevilgingsfinansiert virksomhet (basisvirksomhet)

Per 2. tertial 2021 viser IMBs regnskap for den bevilgingsfinansierte virksomheten et akkumulert mindreforbruk på kr 37 mill. Resultatet er kr 5,5 mill. over budsjett. Økningen i mindreforbruket er i hovedsak forårsaket av lavere investeringer som følge av forsinkede anskaffelser og lavere driftskostnader, særlig som følge av lavere konferanse- og reiseaktivitet. Det er ubetydelige avvik på inntekter og personalkostnader målt mot budsjett hittil i år. Nettobidraget fra eksternt finansierte prosjekter er ikke fullstendig per 2. tertial. Det er et etterslep i regnskapsføring av frikjøp og leiested for flere avdelinger. Det antas at vi er å jour med dette arbeidet i løpet av september.

Tabell 1: Regnskap, budsjett og prognose for den bevilgingsfinansierte virksomheten

Bevilgning

Prosjekt (All) Delprosjekt (All) Aktivitetst... (All) Avsetning... (All) Finansi... (All) Aktivitet (All)

		Regnskap hittil	Prognose hittil	Årsprognose	Budsjett hittil	Årsbudsjett
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	-128,796,413	-128,447,909	-200,787,291	-128,513,356	-200,888,875
	Personalkostnader	112,855,304	113,959,891	177,954,241	112,484,810	177,571,790
	Driftskostnader	16,787,245	17,737,787	31,279,367	21,825,497	37,743,124
	Investeringer	1,441,528	1,075,933	13,887,677	3,338,977	16,043,220
	Sum	2,287,664	4,325,702	22,333,995	9,135,929	30,469,259
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntf...	-13,912,761	-15,155,028	-26,000,000	-14,951,540	-27,000,000
	Prosjektavslutning	261,563	261,563	261,563		
	Sum	-13,651,198	-14,893,465	-25,738,437	-14,951,540	-27,000,000
Overført fra i fjor	Overført fra i fjor	-25,692,031	-25,692,031	-25,692,031	-25,692,031	-25,692,031
	Sum	-25,692,031	-25,692,031	-25,692,031	-25,692,031	-25,692,031
Akkumulert resultat		-37,055,565	-36,259,793	-29,096,472	-31,507,643	-22,222,771

Inntektsreduksjonen i IMBs forsøksdyrenhet (KPM) som ble beskrevet i økonomirapporten for 1. tertial fortsetter. Før sommeren antok vi at antall bur i produksjon ville øke utover høsten som følge av oppstart av nye prosjekter, med det viser seg å ta lengre tid enn antatt å få opp etterspørselen hos IMBs egne brukere. Det iverksettes tiltak for å redusere kostnader der det er mulig. Per 2. tertial ser det ut til at KPM får et negativt resultat for 2021 (isolert) på om lag 0,5 mill, og seksjonen vil gå inn i 2022 med et underskudd på kr 0,2 mill.

Ved oppstart av høstsemesteret ble det avdekket at antall studenter i 2019-kullet på femårig master i klinisk ernæring har blitt kraftig redusert. Av de 44 studentene som bestod første semester høsten 2019 på femårig master i klinisk ernæring var det 16 igjen som fortsetter på 5. semester denne høsten. På lengre sikt vil dette ha konsekvenser for inntektene til instituttet pga. lavere studiepoengproduksjon i de siste årene av studiet og reduksjon i antall uteksaminerte kandidater i 2024. Som følge av fakultetets fordelingsmodell som gir uttelling for produksjon på basis av treårige gjennomsnitt, vil inntektseffekten fordeles over 5-6 år fra 2023. Hvor stor kroneeffekten vil være i redusert tildeling gjenstår å beregne. Avdeling for ernæringsvitenskap jobber med å avdekke årsakene og finne effektive tiltak som skal hindre gjentakelse for senere kull.

Ut over dette er det ikke avdekket forhold av vesentlig betydning for IMBs økonomiske situasjon slik den ble rapportert per 1. tertial. Av det akkumulert mindreforbruk per 2. tertial er 10,9 mill bundet i sentrale øremerkinger, blant annet knyttet til livsvitenskapssatsingen (kr 6,1 mill), vitenskapelig utstyr (kr 2,3 mill) og Russlandssamarbeid (kr 1,7 mill). Kalkulering av prognose for regnskapsresultatet for inneværende år har vært utfordrende etter overgang til nytt system, og estimatene er særdeles usikre dette året, men mye tyder på at IMB vil få et samlet overskudd (akkumulert mindreforbruk) på kr 29 mill per 31.12.21. Av dette anslås kr 5-6 mill å være bundet i sentrale øremerkinger.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Etter overgangen til nytt regnskapssystem per 1. mai 2021 regnskapsføres den eksternt finansiert bidrags- og oppdragsaktiviteten etter en ny økonomimodell. Inntekter fra eksterne bidragsyttere føres nå inn i resultatregnskapet til det enkelte prosjekt etter hvert som kostnadene påløper. Prosjektene vil til enhver tid ha en saldo på kroner null, og inntekten vil tilsvare de totale personal- og

driftskostnader, investeringer og nettobidrag, med mindre man har overskredet inntektsrammen for prosjektet. Da vil resultatet være et tilsvarende underskudd.

Første spalte i tabell 2 viser regnskap hittil i år for hele IMBs prosjektportefølje, hvor samlet resultat ikke er flere titalls millioner som vi kjenner fra tidligere rapporteringer, men et tall nærmere null. At det ikke er akkurat null kan komme av rammeoverskridelse i ett eller flere prosjekter som nærmer seg avslutning.

Tabell 1: Regnskap, budsjett og prognose for den eksternt finansierte virksomheten (BOA)

BOA

Regnskapsprinsippene for BOA er endret i det nye systemet. For mer informasjon: beveg musepekeren over informasjonssymbolet

		Regnskap hittil	Prognose hittil	Årsprognose	Budsjett hittil	Årsbudsjett
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	-94,968,820	-106,432,933	-175,885,299	-112,785,622	-198,426,712
	Personalkostnader	60,279,619	63,531,107	101,167,800	62,465,592	116,112,705
	Driftskostnader	21,062,039	27,275,535	47,583,106	33,283,973	52,897,339
	Investeringer	347,703	306,225	306,225	1,366,667	2,050,000
	Sum	-13,279,458	-15,320,067	-26,828,169	-15,669,391	-27,366,667
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntfi..	13,689,899	14,976,726	25,910,819	15,669,391	27,366,667
	Prosjektavslutning	-261,563	-261,563	-261,563		0
	Sum	13,428,336	14,715,164	25,649,257	15,669,391	27,366,667
Resultat		148,878	-604,903	-1,178,912	0	0

Det er regnskapsført kostnader tilsvarende 95 millioner i prosjektene hittil i år. Av dette er kr 60,3 mill. personalkostnader. Beløpet er kr 2,1 mill (ca. 3%) høyere enn på samme tid i 2020. Også samlede driftskostnader er noe (ca. 6%) høyere per 2. tertial i år enn på samme tid i fjor. Instituttets prosjektaktivitet samlet sett er på høyde med fjoråret og høyere enn 2019, og virksomheten går om lag som planlagt.