



Årsprognose 2023
og
Langtidsprognose
2023-2027

Per 30.4.23
IAKH

1.0	ÅRSPROGNOSE 2023 IAKH	3
1.1	Resultat pr april 2023	3
2.0	LANGTIDSPROGNOSE 2023-2027	4
2.1	Justert ramme	4
2.2	Langtidsprognose	5
2.3	Risikovurdering	7

1.0 Årsprognose 2023 IAKH

Prognosen er utarbeidet av prosjektøkonom, basisøkonom, administrativ leder og instituttleder. Prognosedokumentet er ment å være et økonomistyringsdokument for dialogmøter mellom fakultetsdirektør og instituttet, samt et styringsdokument for instituttleder for intern bruk på instituttet.

1.1 Resultat pr april 2023

Oppsummert totalt akkumulert resultat for hele basisøkonomien

	Regnskap hittil	Budsjett hittil	Avvik regnskap og budsjett hittil	Årsbudsjett	Årsprognose	Endring årsbudsjett og årsprognose
Basis ekskl internprosjekter	-20 986	-25 984	-4 998	-25 458	-22 501	-2 957
FP III	-2 400	-2 235	165	-2 138	-2 223	85
UiO:Norden	-2 234	-1 447	786	0	7	-7
Totalt	-25 620	-29 666	-4 046	-27 596	-24 717	-2 879

(tall i hele tusen)

Årsprognosen viser en reduksjon i akkumulert mindreforbruk på 2,9 millioner kroner i forhold til årsbudsjettet.

Basisregnskap uten internprosjekter

		Regnskap hittil	Budsjett hittil	Avvik regnskap og budsjett hittil	Årsbudsjett	Årsprognose	Endring årsbudsjett og årsprognose
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	-22 895	-22 998	-103	-69 682	-68 676	-1 005
	Personalkostnader	28 245	26 851	-1 394	79 461	81 687	-2 225
	Driftskostnader	2 340	2 067	-273	6 500	6 500	0
	Investeringer	383	67	-316	200	200	0
	Sum	8 073	5 987	-2 086	16 480	19 710	-3 231
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-3 862	-4 971	-1 109	-14 938	-16 943	2 005
	Prosjektavslutning	20		-20			0
	Overforbruk BOA	51		-51			0
	Sum	-3 791	-4 971	-1 180	-14 938	-16 943	2 005
Isolert resultat		4 283	1 016	-3 267	1 542	2 767	-1 225
	Overført fra i fjor	-25 269	-27 000	-1 731	-27 000	-25 269	-1 731
Akkumulert resultat		-20 986	-25 984	-4 998	-25 458	-22 501	-2 957

(tall i hele tusen)

Det isolerte resultatet pr april er på 4,28 millioner kroner i merforbruk, noe som er 3,27 millioner kroner mer enn budsjettet. Akkumulert resultat er på 21 millioner kroner i mindreforbruk.

Det er mottatt 0,1 millioner kroner mindre i inntekter enn budsjettert hittil i år. Justeringen (kuttet) i rammen utgjør en reduksjon i rammen pr april på 0,68 millioner kroner. Samtidig har instituttet mottatt ikke budsjetterte inntekter i form av likestillingsmidler (0,18 millioner kroner), PES midler (0,21 millioner kroner), andre mindre tildelinger, samt mottatt noe mer for rekrutteringsstillinger som følge av prognosen for nye stillinger. Årsprognosen er justert ned med 1 million kroner.

Personalkostnadene pr april er 1,4 millioner kroner høyere enn budsjettert hittil i år, og årsprognosen er justert opp med 2,23 millioner kroner. Økningen skyldes i hovedsak lønnskostnader knyttet til vikarer og rekrutteringsstillinger, samt noe til vitenskapelige assistenter.

Lønnsoppgjøret for 2023 ble bedre enn estimert i årsbudsjettet og vil trolig føre til økte lønnskostnader. Dette er foreløpig ikke innarbeidet i prognosen.

Driftskostnadene viser et merforbruk på 0,27 millioner kr, og investeringskostnadene et merforbruk på 0,32 millioner kroner så langt i år.

Regnskapsført nettobidrag er lavere enn budsjettert hittil. Det skyldes forsinket oppstart av stillinger som forskyver nettobidraget. Årsprognose er 2 millioner kroner høyere enn årsbudsjett. Det skyldes flere nye prosjekter enn budsjettert samt forskjøvet lønnskostnader.

Overført fra i fjor viser et avvik på 1,73 millioner kr, noe som skyldes at resultatet for 2022 ble lavere enn antatt da budsjettet ble lagt. Overforbruk BOA utgjorde 2 millioner kroner i negativt resultat. Dette er ikke et reelt overforbruk, og vil bli korrigert til T2.

2.0 Langtidsprognose 2023-2027

2.1 Justert ramme

Etter at regjeringens forslag til statsbudsjett ble lagt frem den 6. oktober 2022, kom det vesentlige endringer i rammen for 2023 og årene fremover. Se rammenotat lagt frem i instituttstyremøte 2.november 2022 (D-Sak B) og «Ramme for IAKH 2023 – justering av fordeling» av 27.2.23 for informasjon og detaljer om selve rammen og endringene.

Justert ramme er innarbeidet i årsprognosen og langtidsprognosen pr T1 2023. Langtidsrammene er kun et estimat, da UiO gir fakultetene rammer for ett år om gangen.

2.2 Langtidsprognose

Basis inkludert internprosjekter

Under vises langtidsprognosen pr 12.12.22 og oppdatert langtidsprognose pr 30.4.23.

		2023	2024	2025	2026	2027
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	-72 066 388	-69 895 832	-69 835 250	-68 141 688	-61 714 678
	Personalkostnader	82 045 815	86 800 028	84 092 991	76 926 833	70 971 211
	Driftskostnader	7 948 149	7 383 003	6 300 000	6 300 000	6 300 000
	Investeringer	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
	Sum	18 127 575	24 487 199	20 757 741	15 285 145	15 756 533
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-14 937 549	-15 565 901	-10 564 251	-9 240 667	-8 942 730
	Overforbruk BOA					
	Prosjektavslutning		-84 855			
	Sum	-14 937 549	-15 650 756	-10 564 251	-9 240 667	-8 942 730
Isolert resultat	3 190 027	8 836 443	10 193 490	6 044 477	6 813 804	
	Overført fra i fjor	-30 785 581				
Akkumulert resultat		-27 595 555	-18 759 111	-8 565 622	-2 521 144	4 292 659

Tabell: Langtidsprognose pr. 12.12.22 (tall i hele tusen)

		2023	2024	2025	2026	2027
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	-71 077 721	-69 343 195	-69 268 734	-67 590 748	-60 299 588
	Personalkostnader	84 589 327	84 597 989	84 400 911	76 535 174	69 781 368
	Driftskostnader	8 752 718	7 383 003	6 300 000	6 300 000	6 300 000
	Investeringer	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
	Sum	22 464 323	22 837 797	21 632 177	15 444 426	15 981 780
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-16 943 034	-16 087 278	-10 683 390	-8 862 538	-8 700 704
	Overforbruk BOA					
	Prosjektavslutning		-84 855			
	Sum	-16 943 034	-16 172 133	-10 683 390	-8 862 538	-8 700 704
Isolert resultat	5 521 289	6 665 664	10 948 787	6 581 888	7 281 076	
	Overført fra i fjor	-30 237 998				
Akkumulert resultat		-24 716 709	-18 051 045	-7 102 258	-520 370	6 760 706

Tabell: Langtidsprognose pr. 30.4.23 (tall i hele tusen)

Etter styremøtet den 7.12.22 ble driftskostnadene økt med 0,2 millioner kroner, og akkumulert resultat i endelig budsjett og langtidsprognose ble derfor tilsvarende lavere.

Langtidsprognosen som forelå i desember 2022 (2023-2027) viste et akkumulert merforbruk på 4,3 millioner kroner i 2027. Nåværende langtidsprognose for samme tidsrom (2023-2027) viser et akkumulert merforbruk på 6,8 millioner kroner i 2027

I perioden 2023-2027 er inntektene redusert med 4,1 millioner kroner sammenlignet med langtidsprognosen som forelå i desember 2022.

Justeringen/kuttet i rammeinntektene utgjør totalt 6,86 millioner kroner i langtidsperioden.

Det er i tillegg lagt inn et trekk i rammen i hele langtidsperioden for bruk av økonomitjeneste på fakultetet (1,2 millioner kroner).

Samtidig mottar instituttet nye midler ifb en postdoktor knyttet til ERC (3,85 millioner kroner). Det er også gjort andre mindre justeringer.

Personalkostnadene i perioden 2023-2027 er redusert med 0,93 millioner kroner.

Det er lagt inn økte lønnskostnader til vikarer i 2023, samt en ny postdoktorstilling knyttet til ERC i 2023-2027. Samtidig er det skjøvet på oppstartsdato for nye, vitenskapelige stillinger, og i tillegg gjort andre, mindre justeringer.

Driftskostnadene er økt med 0,8 millioner kroner i langtidsperioden, og økningen er knyttet til endringer på internprosjekter.

Nettobidraget er økt med 2 millioner kroner i perioden 2023-2027. Det er på grunn av flere nye prosjekter enn budsjettert og forskyving av lønnskostnader.

Det totale resultatet for 2022 ble totalt 0,55 millioner kroner lavere enn estimert i desember. Overforbruk BOA utgjorde 2 millioner kroner i negativt resultat. Dette er ikke et reelt overforbruk, og vil bli korrigert til T2.

2.3 Risikovurdering

Risikovurderingen er en oppsummering av både de generelle risikofaktorer som gjelder alle enhetene på fakultetet, og de spesifikke elementene som instituttledelsen vurderer som mest kritiske for budsjettet for 2023 og langtidsprognosen for årene 2024 til 2027.

Generelle risikofaktorer som gjelder alle enhetene ved fakultetet

Lønnsoppgjør i langtidsperioden

I langtidsperioden ligger det inne en lønnsøkning på 4,1 % i år 2023, og for årene 2024 til 2027 er lønnskostnaden videreført på samme nivå som for 2023. Lønnsoppjøret for 2023 endte på 5,2 %, og dermed ligger lønnskostnadene i langtidsprognose lavere enn det de faktisk kommer til å bli. Dette oppjusteres i langtidsprognosen som oppdateres til T2.

Utsynsmeldingen og langtidsrammer

Utsynsmeldingen, som kom i slutten av mars, varsler endringer i finansieringsmodellen for universitet- og høyskolesektoren fra og med 2025. Kunnskapsdepartementet går inn for at alle resultatindikatorene fjernes, med unntak av studiepoeng, avlagte doktorgrader, samt en ny indikator for fullføring av studieprogrammer. Dette kan medføre endringer i langtidsrammene for UiO og HF, men det er for tidlig å si hvilke konkrete følger det vil få. Endringen vil ikke ha effekt før mot slutten av langtidsperioden.

Spesifikke risikofaktorer for IAKH

Instituttet har budsjettet 2 nye NFR-prosjekter hvert år i fremtidige prosjekter. Det er en risiko for at det blir mindre tildelinger fra NFR i fremtiden på grunn av deres økonomiske situasjon. Men samtidig har instituttet fått flere ERC i de siste årene som gir mye høyere nettobidrag enn NRF prosjekter.