

Økonomirapport Senter for flerspråklighet (MultiLing) T1 2019

Senteret har fra november 2018 tatt i bruk SFF prosjektmodell som innebærer at senterets økonomi nå kostnadsføres på prosjekt 143825 MultiLing, sted 143580. Endring i modellen skaper noen utfordringer når man kommenterer regnskapstall for 2018 i forhold til regnskap og prognose 2019. Nettobidraget fra senterets underliggende prosjekter dyrkes på prosjekt 0, sted 143580, mens nettobidrag fra senteret overføres ILN.

Overordnet sett er senterets økonomi per i dag omtrent i balanse med akkumulert mindre forbruk på 1,8 mill. kr. på prosjekt 0 i 2023 og merforbruk på 1,9 mill. kr. på samtlige prosjekter. Summen av begge gir et merforbruk på 0,1 mill. kr. Det er i forkant av T1-rapportering blitt gjort gjennomgang av kostnadsposter og foretatt kutt og omdisponeringer der det var mulig. Selv om senteret er omtrent i balanse i LTB perioden, finnes det risiko for merforbruk i slutten av perioden. Den største usikkerheten ligger på personalkostnader. Potensielt merforbruk på underliggende prosjekter kan også bidra til at senteret avsluttes med underskudd.

Forslag til mulige tiltak:

- Senteret bør ha kostnadsbevisst drift.
- Senteret bør holde øye med økonomi av underliggende prosjekter med tanke på merforbruk.
- Senterets prosjektportefølje i LTB perioden viser lavere nettobidrag enn tidligere år, og senteret bør prioritere prosjekter med generøse nettobidrag for å styrke økonomien.

Basisvirksomhet (prosjekt 0)

Beløp i mill. kr	Regnskap T1 2018	Regnskap T1 2019	Års-regnskap 2018	Års-budsjett 2019	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023
Inntekter	-13,0	-7,4	-2,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Personalkostnader	6,4	0,1	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftskostnader	1,7	0,0	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investeringer	0,6	0,0	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-4,3	-7,3	17,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettobidrag	0,0	6,9	1,4	-2,1	-1,4	0,2	-0,2	-1,4	-1,1
Prosjektavslutning	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk	-4,3	-0,4	18,6	-2,1	-1,4	0,2	-0,2	-1,4	-1,1
Overført fra i fjor	-16,6	2,1	-16,6	2,1	2,1	0,7	0,8	0,7	-0,7
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-20,9	1,7	2,1	-0,1	0,7	0,8	0,7	-0,7	-1,8

Tabellen viser tall for MultiLing prosjekt 0.

Regnskap 1. tertial 2019 sammenlignet med 2018: Fra november 2018 regnskapsføres senteret på prosjekt 143825 som er med i tabellen for EFV. Endringen i regnskapsmodellen er hovedgrunn til avvik mellom kolonnene T1 regnskap for 2018 og 2019. Avviket gjelder omtrent alle kategorier. I 2019 er det kun nettobidrag fra underliggende prosjekter som regnskapsføres på prosjekt 0. Årets inntekt på 7,4 mill. kr. gjelder overføring fra UIO. Denne inntekten er videre ompostert til prosjekt 143825 via egenandel (se 6,9 mill. kr. kostnad for nettobidrag).

Inntektene for senteret for T1 2019 fremgår ikke av denne tabellen og ligger på 12,8 mill. kr. Dette er på omtrent samme som fjorårets nivå. Personalkostnadene er på 6 mill. kr., som er 0,4 mill. kr. lavere enn fjoråret. Driftskostnad har vært ca. 0,7 mill. kr. som er 1 mill. lavere enn 2018. Reduksjon på drift skyldes større kjøp til innredning av lab i 2018 og betaling av FoU tjenester fra FAFO. Saldo for prosjektet var på nivå med 2018 og viste mindreforbruk på 20,9 mill. kr.

Regnskap 1. tertial 2019 sammenlignet med prognose 2019: Regnskapsført nettobidrag fra senterets underliggende prosjekter er i tråd med årsprognose og ligger på ca. 0,5 mill. kr. (inntekt). Regnskapsført nettobidrag vises som 6,9 mill. kr. pga. overføring av 7,4 mill. kr av UIO bevilgning til prosjekt 143825.

Prognose 2019 sammenlignet med årsregnskap 2018: Store avvik mellom regnskap 2018 og årsprognose skyldes endringen ved omlegging til SFF-modell. Det er budsjettert med 1,4 mill. inntekt i nettobidrag fra senterets prosjekter i 2019. 1,7 mill. av dette er korreksjon tilhørende 2018. Reelt nettobidrag er en kostnad på 0,3 mill. kr. (dvs. negativt nettobidrag). I 2018 brakte underliggende prosjekter inntekt på ca. 1,6 mill. kr. Reduksjonen i nettobidrag skyldes endring i porteføljen og reduksjon av ekstern overhead på Dementia prosjektet der det var merforbruk. Reduksjonen tilsvarer omtrent 1 mill. kr, og skyldes blant annet permisjoner og sykefravær.

Årsprognose sammenlignet med årsbudsjett: Årsbudsjett viser 0,7 mill. kr. høyere nettobidrag enn årsprognose. Dette forklares med endring i prognose for fremtidige prosjekter og endring i frikjøpsprognosen. Tildeling av nye prosjekter er forventet å bli lavere enn opprinnelig budsjettert. Forventet aktivitet og nettobidrag er dermed justert tilsvarende.

Prognose 2019-2023: Prosjektporteføljen til senteret består for det meste av NFR-prosjekter og 2 MSCA-prosjekter finansiert av EU. Årsprognosen viser nettobidrag fra prosjektene på 1,4 mill. kr. som er ca. 1,7 mill. kr. for høyt i forhold til prognosen. Avviket skyldes en korreksjon som tilhører 2018. Riktig nettobidrag er som nevnt over en kostnad på 0,3 mill. kr. Prognosen for 2020 viser også negativt nettobidrag. Negativt nettobidrag i disse 2 år skyldes en prosjektportefølje med høy egenandel i forhold til inntekt for overhead. I tillegg går noe av frikjøpsinntektene til ILN og ikke til senteret.

Eksternt finansiert virksomhet

Beløp i mill. kr	Regnskap T1 2018	Regnskap T1 2019	Års-regnskap 2018	Års-budsjett 2019	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023
Inntekter	-1,0	-12,3	-19,9	-29,1	-34,4	-22,8	-24,5	-22,9	-10,2
Personalkostnader	0,8	4,0	4,0	17,9	14,7	16,3	13,8	11,4	4,6
Driftskostnader	0,9	1,8	2,4	6,7	8,1	6,7	7,4	5,6	2,9
Investeringer	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	0,7	-6,5	-13,4	-4,4	-10,6	0,2	-3,3	-6,0	-2,7
Nettobidrag	0,7	-4,9	2,6	9,1	7,1	8,3	8,2	8,8	4,1
Prosjektavslutning	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk	1,4	-11,4	-10,7	4,7	-3,5	8,5	4,8	2,8	1,4
Overført fra i fjor	-1,5	-12,1	-1,5	-12,1	-12,1	-15,6	-7,2	-2,3	0,5
Saldo	-0,1	-23,5	-12,1	-7,4	-15,6	-7,2	-2,3	0,5	1,9

Tabellen viser tall for alle prosjekter på stedkoden 143580 inklusiv pr. 143825 MultiLing

Regnskap 1. tertial 2019 sammenlignet med 2018: For 2019 vises det tall for samtlige prosjekter inklusive MultiLing prosjekt 143825, mens for 2018 vises det kun tall for senterets underliggende prosjekter ettersom at SFF-et var regnskapsført på basis/prosjekt 0. Ser man på sentrets underliggende prosjekter isolert er regnskapsført inntekt i perioden 7 mill. kr. De

resterende 5,3 mill. kr. tilhører SFF-et. Lavere inntekter til prosjektene skyldes forsinket overføring fra NFR i forbindelse med Demensprosjektet og MultiFam. Personalkostnader for underliggende prosjekter var i 2019 på 1,1 mill. kr. som er 0,3 mill. høyere enn i 2018. Forventet driftskostnad i 2019 er 0,2 mill. lavere. Nedgangen på drift skyldes endring i porteføljen. Nettobidrag fra underliggende prosjekter var i 2018 0,7 mill. som er 0,3 mill. kr. høyre i forhold til 2019. Hovedårsaken til reduksjonen i nettobidraget er utfasing av Multifam prosjektet som avsluttes i år, og også nedjustering av ekstern overhead på Demensprosjektet som følge av nevnte overforbruk. Regnskapet for SFF-et i perioden er kommentert under første tabell.

Regnskap 1. tertial 2019 sammenlignet med prognose 2019:

Regnskapsførte inntekter og personalkostnader er i tråd med prognosen, tre nye prosjekter starter opp senere på året. Driftskostnader er derimot lavere enn årsprognosen der hovedavviket ligger hos SFF-et. Nettobidrag er i tråd med prognosen, med unntak for inntektspost på 7,4 mill. kr. som er kommentert tidligere. Selve nettobidraget i perioden var på 2,5 mill. kr.

Prognose 2019 sammenlignet med årsregnskap 2018:

Prognose 2019 har med prosjekt 143825, mens under mesteparten av 2018 var senteret kostnadsført på pr. 0. Dette medfører store avvik i prognosene som følge av overgangen til ny prosjektstyringsmodell. Restmidler på 17,8 mill. kr. ble i november 2018 overført fra prosjekt 0 til prosjekt 143825 i forbindelse med konvertering av senteret. Summert med inntekter fra underliggende prosjekter ble fjorårets inntekt på 19,9 mill. kr. Ser man bort fra prosjekt 143825 viser årsprognosen inntekter på underliggende prosjekter på 11 mill. kr. mot kun 2,2 mill. kr. i 2018. Som nevnt tidligere er det forsinkete NFR-inntekter som forklarer denne differansen. Årsprognosen for 2019 viser betydelig høyere personal og driftskostnad enn regnskapsført kostnad i 2018, noe som delvis skyldes det høye lønnsoppgjøret i 2018 og flere nyansettelser. Det største avviket ligger på prosjekt 143825, altså SFF-et, og skyldes konverteringen til ny prosjektmodell.

Av de 2,6 mill. kr. i kostnader for nettobidrag i 2018 tilhører 1 mill. kr. SFF-et og 1,6 mill. kr. underliggende prosjekter. Forventet kostnad for nettobidrag for underliggende prosjekter er i 2019 0,2 mill. kr. (resterende 6,9 mill. av de 7,1 tilhører SFF-et). Forventet nettobidrag på prosjektene er vesentlig lavere enn i 2018. Årsaket til nedgang er drøftet i kommentaren under basistabellen.

Årsprognose sammenlignet med årsbudsjett:

Årsprognose viser 5,3 mill. kr. høyere inntekter enn årsbudsjett. Økt inntekt skyldes forsinket NFR-inntekt som tilhører 2018. 3,2 mill. kr. reduksjon i personalkostnad skyldes forskyvning av ansettelser på MultiLing og lavere enn anslått prosjektaktivitet for underliggende prosjekter. Årsaken til økning av driftskostnader er det nye Intpart-prosjektet med budsjettet drift på 1,8 mill. kr. Nettobidrag er redusert med ca. 2 mill. kr sett opp mot årsprognosen. Se kommentar under første tabell.

Prognose 2019-2023: Omtrent 70 % av inntekter i LTB-perioden gjelder SFF-et. NFRs bevilgning er budsjettet likt på de resterende årene og er halvert i 2023, UiO inntekt ligger på 2 mill. per år frem til 2022, mens overføring av øremerkede midler til Verdensledende opphører i år. Inntekter til underliggende prosjekter ligger på 10,9 mill. kr. i 2019 og deretter reduseres til ca. 5,7 mill. kr. per år. Både personal og driftskostnader følger omtrent samme utvikling og synker gradvis mot senterets utfasing. Nettobidrag fra underliggende prosjekter er relativt lav og er totalt på ca. 3,4 mill. kr. i senterets restperiode. Totalt nettobidrag som er vist i tabellen er vesentlig høyre pga. frikjøp av faste ansatte til MultiLing fra ILN. Tidligere lå denne kostnad under fastlønn ved senteret.

Differanse i tabell for eksternt finansiert virksomhet (EFV) og basisvirksomhet

Tabellene har avvik i nettobidrag i alle år. Øverste tabell viser inntekt fra nettobidrag fra underliggende senteret prosjekter, mens tabell under viser kostnad for nettobidrag ved senteret og underliggende prosjekter.