

Økonomirapport IMV T3 2021

Vurdering av økonomisk situasjon

Basisvirksomhet

	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021	Budsjett 2021	Avvik 2021
Inntekter	-32 926 184	-36 631 511	-33 420 722	3 210 789
Personalkostnader	35 967 392	38 562 868	32 973 319	-5 589 549
Driftskostnader	1 033 616	1 783 709	1 473 212	-310 497
Investeringer	230 536	464 241	665 000	200 759
Sum	4 305 360	4 179 307	1 690 810	-2 488 497
Nettobidrag fra EFV	-6 865 229	-3 498 237	-7 160 372	-3 662 134
Prosjektavslutning	8	680 000	3 069 000	2 389 000
Isolert resultat	-2 559 861	1 361 070	-2 400 562	-3 761 632
Overført fra i fjor	-7 509 352	-10 069 214	-10 069 214	0
Sum	-7 509 352	-10 069 214	-10 069 214	0
Saldo	-10 069 213	-8 708 144	-12 469 776	-3 761 632

Tabellen viser årsregnskap for 2020 og årsregnskap for 2021 mot budsjett 2021 på basis.

Basisvirksomheten ved IMV har per 31.12.21 et akkumulert mindreforbruk på ca. 8,7 mill., noe som er ca. 3,8 mill. mindre enn opprinnelig budsjett for perioden. Isolert sett endte resultatet for 2021 med et merforbruk på 1,4 mill.

Grunnet konvertering til ny økonomimodell er det en regnskapsteknisk feil under posten «prosjektavslutning». Dette gjelder viderefordelingen av toppforskstøtte tilsvarende 2 mill. og ABINO-midler tilsvarende 1,069 mill. til RITMO. Totalt 3,069 mill. Det som var budsjettert og regnskapsført som viderefordeling av inntekter per april ble automatisk konvertert til «prosjektavslutning». Etter april har viderefordelingen av toppforskstøtte blitt regnskapsført som egenandel, etter føringer fra UiO sentralt, og er dermed inkludert i «Nettobidrag fra EFV» som en kostnad. ABINO-midler fra UiO:Livsvitenskap er også en del av «prosjektavslutning»-posten for budsjett 2021, men her har det blitt vedtatt at inntektene og kostnadene skal føres på basis, så i regnskapet er de ført på «inntekter» og «personalkostnader». Feilføringen har ikke betydning for økonomien til IMV, men kan føre til forvirring knyttet til «prosjektavslutning» for Årsregnskap 2021 og Budsjett 2021.

Det vises til vedlagte rapporter. Regnskapet for basisvirksomheten kommenteres nedenfor i henhold til det opprinnelige budsjettet for 2021.

Inntekter

Instituttet har mottatt ca. 3,2 mill. mer i inntekter enn budsjettert. Dette skyldes inntekter til gjennomføringsstipendiater som ikke ble budsjettert, samt at ABINO-midler fra UiO:Livsvitenskap ikke lenger videreføres til RITMO, men forblir på basis. Ekstrabevilgningen til læringsassistenter/studentassistenter ble annonsert etter at budsjettet for 2021 var vedtatt og er også en del av avviket. I tillegg har IMV mottatt midler til to internprosjekter.

Personalkostnader

Personalkostnadene totalt viser et merforbruk på 5,6 mill. Deler av merforbruket gjenspeiler ikke-budsjetterte gjennomføringsstipendiater og lønnskostnader knyttet til ABINO-stipendiat. Det har også blitt foretatt en ekstraordinær utbetaling som kompensasjon for hjemmekontor og til læringsassistenter/studentassistenter. Utover dette har det vært et merforbruk på lønnskostnader knyttet til undervisning, i tillegg til at lønnsoppgjøret for 2021 ble større enn antatt.

Driftskostnader

De totale driftskostnadene er ca. 0,3 mill. høyere enn budsjettert. Merforbruket er primært knyttet til undervisning og generell drift. Økningen fra regnskapsåret 2020 tyder på at driftskostnadene har tatt seg opp igjen etter Covid-19.

Investeringer

På investeringer er det et mindreforbruk på 0,2 mill. knyttet til IT- og AV-tiltak.

Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter og prosjektavslutning

Nettobidraget ble 3,7 mill. lavere enn budsjettert. Av dette skyldes 1,4 mill. den regnskapstekniske endringen vedrørende viderefordelingen av toppforskstøtte til RITMO. Hensyntatt dette er nettobidraget 2,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. I tillegg var det budsjettert med 1,5 mill. i leiestedsinntekter som ikke har blitt fakturert. Tatt dette i betraktning er nettobidraget knyttet til frikjøp og overhead 0,8 mill. lavere enn budsjettert, noe som skyldes lavere aktivitet på EFV.

Prognose pr 15.12.21

Prognosen per 15.12.21 anslo et akkumulert mindreforbruk på 10,5 mill. i 2021, det vil si 1,8 mill. mer enn faktisk mindreforbruk på 8,7 mill. Avviket skyldes hovedsakelig nettobidrag knyttet til leiested som ligger i prognosen, men som ikke har blitt regnskapsført. Det jobbes med å få på plass en rutine for bruk og regnskapsføring av leiested. Dette er avgjørende for å oppnå prognostisert mindreforbruk i langtidsprognosen.

Eksternt finansiert virksomhet

Prosjekt	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021	Årsbudsjett 2021	Avvik 2021
Inntekter	-30 835 513	-17 640 296	-24 699 182	-7 058 886
Personalkostnader	13 284 564	10 942 532	13 834 774	2 892 242
Driftskostnader	1 049 244	2 609 224	5 742 434	3 133 210
Investeringer	226 449	62 950		-62 950
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutning	-16 275 256	-4 025 590	-5 121 974	-1 096 384
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	6 876 689	3 828 745	7 175 431	3 346 686
Prosjektavslutning	-8	-1 210 635	-2 053 457	-842 822
Isolert mer-/mindreforbruk	6 876 681	2 618 110	5 121 974	2 503 864
Overført fra i fjor	-8 134 220			
Resultat	-17 532 795	-1 407 480	0	1 407 480

Tabellen viser EFV årsregnskap for 2020 og årsregnskap for 2021 mot budsjett 2021.

Inntekter

I ny økonomimodell skjer inntektsføring på bakgrunn av påløpte kostnader. Det betyr at de budsjetterte inntektene periodiseres på bakgrunn av budsjetterte kostnader, og at de regnskapsførte kostnadene påvirker hva som føres på inntekt. Dette gjør det vanskelig å sammenligne inntekten for 2021 mot budsjett 2021 og årsregnskapet for 2020, som begge er fra gammel økonomimodell.

Inntektene for eksternt finansiert virksomhet var 13,2 mill. lavere i 2021 enn i 2020. Inntekten i 2020 var uvanlig høy på grunn av opprettelsen av BENEDICAMUS-prosjektet, som ved oppstart fikk tilført en inntekt på 7,3 mill. for første periode.

Sammenlignet med årsbudsjettet for 2021 er inntektene 7,1 mill. lavere i årsregnskapet. På grunn av prinsippet om inntektsføring på bakgrunn av påløpte kostnader, kan avviket på inntekt i stor grad forklares av at kostnadene også er lavere enn budsjettet. Dette forklares nærmere nedenfor.

Personalkostnader

Personalkostnadene er 2,4 mill. lavere i 2021 enn i 2020, og 2,9 mill. lavere enn budsjettet. RITPART har alene et avvik mot budsjett på nærmere 1,5 mill. noe som blant annet skyldes at det var budsjettet stillinger i utlandet som så er blitt omgjort til viderefordeling, og deretter forskjøvet til 2022. I tillegg inneholdt RITMO-budsjettet for 2021 én stilling for mye, som i ettertid er korrigert i prognosen.

Driftskostnader/investeringer

Når det gjelder driftskostnader er de 1,5 mill. høyere enn årsregnskapet for 2020, men 3,1 mill. lavere enn årsbudsjettet for 2021. Aktiviteten, som lenge har vært redusert som følge av Covid-19, tok seg altså noe opp i 2021 sammenlignet med 2020. Den er likevel langt unna nivået man la til grunn på tidspunktet for budsjettering, ettersom også store deler av 2021 har vært preget av restriksjoner og nedstengninger.

Nettobidraget

Som tabellen under viser kan nettobidraget kan deles opp i egenandel, frikjøp, overhead og leiested. Nettobidraget for 2021 er 3,0 mill. lavere enn for 2020. Avviket ligger hovedsakelig på frikjøp og tilhørende overhead, og skyldes flere prosjekter. På TIME-prosjektet ble det for eksempel ført for mye frikjøp i 2020, som måtte tilbakeføres i 2021. Sammenlignet med årsbudsjettet er nettobidraget for 2021 3,3 mill. lavere. Nær halvparten av avviket kan forklares med at det ikke er ført leiestedskostnader på RITMO i 2021. Det har også vært permisjoner og annet fravær på RITMO, som har ført til at frikjøp er blitt stanset og forskjøvet sammenlignet med det som var budsjettert.

Nettobidrag i 1000 kr	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021
Egenandel	-14 785	-10 383
Frikjøp	10 195	6 142
Overhead	11 467	8 070
Leiested		0
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	6 877	3 829

Nettobidrag i 1000 kr	Årsbudsjett 2021	Årsregnskap 2021
Egenandel	-9 962	-10 383
Frikjøp	6 564	6 142
Overhead	9 047	8 070
Leiested	1 526	0
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	7 175	3 829

Saldoen

Prosjektporteføljen har en positiv saldo, dvs. et mindreforbruk, på 1,4 mill. per 31.12.2021. Saldoen for 2020 var 17,5 mill. Som nevnt over er det vanskelig å gjøre en direkte sammenligning av tall fra to ulike økonomimodeller.

De to neste tabellene viser prosjektsøknader for 2021 sammenlignet med 2020.

	Prosjektsøknader			
	2020		2021	
	Søknad	Innvilget	Søknad	Innvilget
NFR Fripro	7	2	9	2
NFR Annet	4	1	1	
EU	4		4	
Annet	3	1	3	1
Antall søknader	18	4	17	3
Andel innvilget		22 %		18 %

	Prosjektramme (tall i hele 1000)					
	2020		2021		Endring i % 2020-2021	
	Søknad	Innvilget	Søknad	Innvilget	Søknad	Innvilget
Inntekt institutt	94 351	12 553	173 134	24 300	83 %	94 %
<i>Inntekt andre</i>	550	-	60	-		
Egenandel institutt	11 987	449	25 598	-		
<i>Egenandel andre</i>	922	-	-	-		
Totalramme	107 810	13 002	201 105	24 300	87 %	87 %
Nettobidrag	63 873	6 942	61 292	10 778	-4 %	55 %

Antall prosjektsøknader er redusert fra 18 i 2020 til 17 i 2021. I 2021 ble det innvilget 3 søknader, mot 4 i 2021. Altså er andelen innvilgede søknader redusert fra 22 % i 2020, til 18 % i 2021. At flere søknader ble innvilget i 2020 kan imidlertid ha ført til færre søknader, og dermed færre innvilgelser, i 2021.

For prosjektsøknader og innvilgede prosjekter er både inntekt og totalramme nær doblet fra 2020 til 2021. Dette skyldes blant annet at det i tillegg til Fellesløft ble levert 6 NFR-søknader med søknadsbeløp på opptil 12 mill. Det tilsvarende antallet for 2020 var 2. Videre inneholder søknadsoversikten 4 ERC-søknader, mens det kun var 1 ERC-søknad i 2020.