

Rapporterende enhet:  
HF

Rapportert av:  
Trude Jensen  
og Eirik R.  
Olsen

Periode:  
T2 – 2023

## Økonomirapport

### Økonomisk utvikling pr. 2 tertial 2023

#### Bevilgningsvirksomheten

Bevilgning			Regnskap pr. august 2023	Vedtatt budsjett 2023	Prognose 2023	Avvik prognose-regnskap	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	Inntekter	-426 776	-641 371	-665 799	-239 023	64 %
	Kostnader	Personalkostnader	404 000	625 649	633 586	229 586	64 %
		Driftskostnader	90 518	146 523	142 467	51 949	64 %
		Investeringer	6 393	2 600	9 969	3 576	64 %
	Sum		74 136	133 401	120 223	46 088	62 %
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntfinanserte prosjekter	Nettobidrag fra eksterntfinanserte prosjekter	-50 336	-92 788	-92 427	-42 091	54 %
	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	1 396		96	-1 301	
	Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	-12			12	
	Sum		-48 952	-92 788	-92 331	-43 379	53 %
<b>Isolert resultat</b>			<b>25 183</b>	<b>40 613</b>	<b>27 892</b>	<b>2 709</b>	<b>90 %</b>
<b>Overført fra i fjor</b>			<b>-178 553</b>	<b>-168 157</b>	<b>-178 553</b>	<b>0</b>	<b>100 %</b>
<b>Akkumulert resultat</b>			<b>-153 370</b>	<b>-127 544</b>	<b>-150 661</b>	<b>2 709</b>	<b>102 %</b>

Den økonomiske utviklingen pr. 2. tertial 2023 viser et isolert merforbruk på 25,2 millioner kroner og akkumulert mindreforbruk på 153,4 millioner kroner. HF har pr. 2. tertial 2023 redusert akkumulert mindreforbruk ytterligere og dette er som planlagt, i henhold til tiltak iverksatt for å ta ned akkumulert mindreforbruk. Eksempelvis er dette tiltak som planlagt forskuttering av avganger og egenfinansierte rekrutteringsstillinger. I tillegg bidrar også kuttene i rammen for 2023 til å ta ned det akkumulerte mindreforbruket. Siden forrige rapportering pr. 1. tertial har revidert nasjonalbudsjett gitt HF en økning i ramme på 8,5 millioner kroner, grunnet økning i lønns- og prisjustering for 2023. Dette er tatt inn i både regnskap og prognosen pr. 2. tertial.

Det er forventet at akkumulert mindreforbruk vil gå noe mer ned i løpet av 2023, grunnet reduksjon i rammen og økte personalkostnader. HF vil fortsatt ha en del akkumulert mindreforbruk ved utgangen av 2023, fordi tiltakene som er igangsatt vil strekke seg over flere år. HF har ikke store investeringer som kan gjennomføres på kort sikt, som gir en midlertidig høy kostnad, som kan reduseres i takt med mindreforbruket. HF har bruk for personell og dermed er det der hovedtiltakene er iverksatt. Det gjør at man må ta ned mindreforbruket gradvis, slik at man ikke får en for stor vekst på personalkostnadene, som man ikke kan finansiere etter at mindreforbruket er borte.

Isolert merforbruk er estimert til å bli på ca. 28 millioner kroner og akkumulert mindreforbruk på ca. 151 millioner kroner i 2023. Dette er tilnærmet lik det som ble estimerte ved 1. tertial og viser at planlagte tiltak går etter planen. Samtidig er det lagt inn estimat på ekstra inntekter på bevilgning, da det historisk viser seg at fakultetet får ekstra tildelinger på ulike pottes som deles ut på UiO. Historikken viser at de ekstra inntektene ofte kommer mot slutten av året og man klarer ikke å sette i gang aktiviteter som gir kostnader i samme år som inntekten tildeles. Nettobidraget består i hovedsak av faktisk tildelinger på BOA, slik at det er ikke lagt inn noen nye større tildelinger med oppstart i 2023. Det er ikke lagt inn noen store risikoer i prognosen for 2023. Prognosen forutsetter at instituttene gjennomfører tiltakene som planlagt for å ta ned merforbruket, samt at bevilgningen blir på samme nivå som planlagt for 2023.

**BOA-virksomheten**

BOA			Regnskap pr. august 2023	Vedtatt budsjett 2023	Prognose 2023	Avvik prognose-regnskap	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	Inntekter	-134 821 846	-261 272 962	-267 362 202	-132 540 356	50%
	Kostnader	Personalkostnader	64 655 650	125 502 445	122 461 751	57 806 102	53%
		Driftskostnader	18 574 113	42 662 397	51 440 638	32 866 524	36%
		Investeringer	1 072 983			-1 072 983	
	Sum		-50 519 100	-93 108 120	-93 459 813	-42 940 713	54%
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag	Nettobidrag	51 903 009	94 139 023	93 327 426	41 424 417	56%
	Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	12 333			-12 333	
	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	-1 396 242		-95 590	1 300 652	
	Sum		50 519 100	94 139 023	93 231 836	42 712 736	54%
<b>Isolert resultat</b>			<b>0</b>	<b>1 030 903</b>	<b>-227 977</b>	<b>-227 977</b>	<b>-0%</b>
<b>Resultat</b>			<b>0</b>	<b>1 030 903</b>	<b>-227 977</b>	<b>-227 977</b>	<b>-0%</b>

Den eksternfinansierte virksomheten høster frukter av veksten i HF's prosjektportefølje. De positive resultatene kommer tydelig frem i den økonomiske rapporten for 2. tertial i 2023, der det er regnskapsført 51,9 millioner kroner i nettobidrag. Dette er en solid økning sammenlignet med 2. tertial i 2022, der rapporten viste et nettobidrag på 41,3 millioner kroner. Til tross for økningen er resultatet lavere enn budsjettet. Dersom fakultetet skal oppnå estimert nettobidrag i 2023 må aktiviteten ta seg opp resten av året. Historikken viser at aktiviteten tar seg opp på høsten, slik at derfor opprettholder man prognosen på 93,2 millioner kroner.

Sammenligner vi vedtatt budsjett med prognosen for hele 2023 ser vi at nettobidraget har blitt redusert fra 94,1 millioner kroner til 93,2 millioner kroner. Dette skyldes mindre forsinkelser og forskyvinger i prosjekter. Endringene er av liten betydning for fakultetets økonomiske handlingsrom. Erfaringsvis vet vi at budsjettet ofte er noe ambisiøst og at faktisk prosjektaktivitet vanligvis blir noe lavere enn prognostisert. Når det er sagt vet vi at dette i hovedsak skyldes forskyvinger og følgelig at nettobidraget vil bli regnskapsført på et senere tidspunkt. Dermed vil ikke dette få langsiktige konsekvenser på fakultetets økonomi og handlingsrom.

Det er imidlertid viktig å merke seg at det er risikoer forbundet med ekstern finansiering og fakultetet vil fortsette å overvåke økonomien nøye for å sikre at den forblir bærekraftig. Prosjektporteføljen til HF genererer rekordhøye inntekter og det kan være risikabelt å øke kostnadsnivået knyttet til basisvirksomheten for å bruke opp nettobidraget, særlig hvis det innebærer å låse seg til faste kostnader på lengre sikt. Det er en kontinuerlig utfordring å finne effektive og ansvarlige måter å forvalte nettobidraget på.