

Rapporterende enhet:
HF

Rapportert av:
Trude Jensen
og Eirik R.
Olsen

Periode:
15.12.23

Økonomirapportering budsjett 2024

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap 2022	Regnskap pr. nov 2023	Årsbudsjett 2024
Inntekter	-677 151	-613 947	-695 000
Personalkostnader	579 070	593 799	699 500
Driftskostnader	124 598	124 902	137 900
Investeringer	5 718	7 937	4 300
Resultat før nettobidrag	32 234	112 691	146 700
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-74 489	-77 983	-88 600
Prosjektavslutning	-80	994	-300
Overforbruk BOA	642	-1 417	0
Total nettobidrag	-73 927	-78 406	-88 900
Isolert resultat	-41 693	34 285	57 800
Overført fra i fjor	-135 239	-178 553	-156 021
Akkumulert resultat	-176 932	-144 269	-98 221

Budsjettet bygger på faktiske rammer for 2024, inklusiv trekk i rammen for studieavgift for studenter utenfor EU, EØS og Sveits. Det er ikke gjort noen vurderinger på kostnadssiden etter at trekkene i rammen er lagt inn. Budsjettet tar høyde for de siste oppdaterte stillingsplanen og faktisk kostnadsutvikling på driftskostnader de siste fem årene, samt estimert nettobidrag for 2024, som inkluderer både faktiske eksternt finansierte prosjekter og estimerer på nye eksternt finansierte prosjekter.

HF har hatt en reduksjon i akkumulert mindreforbruk i løpet av 2023. Ved utgangen av november er akkumulert mindreforbruk på 144 millioner kroner. Nedgangen i akkumulert mindreforbruk skyldes iverksatte tiltak som forskutteringer, egenfinansierte rekrutteringsstillinger, samt trekkene i rammen for 2023. Av de 144 millioner kronene, er 37 millioner kroner av de ubrukte midlene knyttet opp til øremerkinger, som skal avsluttes de nærmeste årene. Øremerkingene har hatt en forsinkelse i aktiviteten, men skal etter planen være ferdig innen år 2024. Dermed er det en økning på driftskostnadene i budsjettet for 2024.

Budsjettet for 2024 på HF viser at det akkumulerte mindreforbruket skal gå ned til 98 millioner kroner. Dermed vil handlingsrommet reduseres i løpet av 2024. Mye av årsaken til at handlingsrommet går ned er en økning i rekrutteringer som skjer nå og fremover. Dette henger sammen med økningen i årsverk, sammenlignet med 2023. I tillegg er det en økning i antall rekrutteringsstillinger, som følge av høyere antall rekrutteringsstillinger de siste tre årene. Nedgangen i handlingsrommet forutsetter at de rekrutteringene som ligger i budsjettet går som planlagt, for at mindreforbruket skal reduseres.

I tillegg har fakultetet fått et trekk i bevilgningen som følge av innføring av studieavgift for studenter utenfor EU, EØS og Sveits. Dette trekket er innarbeidet i budsjettet for 2024, men det er ikke innarbeidet eventuelle inntekter eller reduksjon i kostnader, da trekket kom rett før budsjettet skulle leveres.

De fleste instituttene på HF har ved utgangen av november et akkumulert mindreforbruk. Det er kun et institutt som har et akkumulert merforbruk. Seks av syv institutter legger derfor opp til økt aktivitet for 2024, for å ta ned mindreforbruket.

HF har ikke tatt i bruk forhåndsdisponeringer i budsjettet for 2024.

BOA-virksomheten

	Regnskap 2022	Regnskap pr. nov 2023	Årsbudsjett 2024
Inntekter	-214 200	-204 275	-250 300
Personalkostnader	106 500	98 419	124 500
Driftskostnader	30 700	25 776	38 700
Investeringer	800	1 239	0
Resultat før nettobidrag	-76 200	-78 841	-87 100
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter	76 500	78 459	88 700
Prosjektavslutning	100	-994	300
Overforbruk BOA	-60	1 417	0
Total nettobidrag	76 540	78 882	89 000
Isolert resultat	340	41	1 900

Fakultetet ligger an til å få et rekordhøyt nettobidrag fra den eksternfinansierte virksomheten i 2023. Pr. november er det regnskapsført 78,5 millioner, og for året totalt sett er nettobidraget estimert til å ende på nærmere 90 millioner kroner. I løpet av 3. tertial har fakultetet fått innvilget to nye ERC-prosjekter, ett på IAKH og ett på IFIKK. Førstnevnte kom tidsnok til å bli hensyntatt i prognosen, mens sistnevnte vil legges inn i løpet av T1 2024.

For budsjettåret 2024 er det estimert et nettobidrag på 88,7 millioner. Dette er omtrent på nivå med 2023. Prosjektaktiviteten er forventet å gå ned i 2025 for så å stabilisere seg et par år før ytterligere nedgang i 2028. Dette skyldes at nettobidraget i hovedsak baserer seg på eksisterende prosjekter og at disse avsluttes løpende. Dermed vil fremtidig aktivitet i større grad basere seg på forventede prosjektinnvilgelser. Instituttene samlet sett estimerer lavere tilslag på prosjekter de kommende årene, etter 2024. Erfaringsvis pleier nettobidraget i prognosen å oppjusteres etter hvert som fakultetet får innvilget nye prosjekter, men dersom det blir lavere tilslag på prosjekter de neste årene vil nettobidraget reduseres slik som prognostisert.

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.