

## Kommentar til økonomirapport for T2 – 2022 til fakultetet

<b>Enhet:</b> Fysisk institutt	<b>Koststed:</b> 15100000 - 15106600
<b>Skrevet av:</b> Inger Anne Pedersen og Marianne Afdal	

### Innledning:

Fysisk institutt har de siste årene hatt fokus på å lykkes med sentersatsninger og har i dag 6 underlagte sentere (SMN, SUSOLECH (FME), Porelab (SFF), CCSE (SFU), Njord og CERN). Instituttet har også flere store leiesteder som også har lyktes med inntjening og investeringer. Leiesteder som er viktigst for eksternt finansierte prosjekter prioriteres.

Instituttet har i flere år hatt en jevn vekst i både studieproduksjon og eksternt finansierte prosjekter, men har de siste to årene hatt en svak nedgang i antall nye prosjekter som innvilges.

Instituttet har de seneste årene blitt mer og mer avhengig av bidrag fra eksterne prosjekter, da tildeling fra KD ikke øker i tritt med pris- og lønnsvekst. Rammetildelingen fra KD flatet ut i årene 2017-2019 og i 2020 ble handlingsrommet til instituttet betydelig redusert med en varig nedgang i rammetildelingen fra KD med 8,6 millioner (u/internhusleien). Dette kuttet har preget økonomien til instituttet betydelig og vil også gjøre det i flere år fremover. Før dette kuttet hadde instituttet en relativ romslig økonomi og i 2019 ble det gjort større investeringer, på samme tid som instituttet også fikk noen uforutsette store regninger fra Eiendomsavdelingen i forbindelse med ombygginger.

Det akkumulerte resultatet ble redusert med 15,6 millioner fra 2018 til 2020 og forventes brukt opp i løpet av 2023. Det er forventet årlig negativt årsresultat for perioden 2022-2026.

For å kunne komme i balanse vil det på lengere sikt være behov for å redusere personalkostnader. Utfordringen her er at det er få avganger de neste årene og begrenset hvor mye det er mulig å kutte.

### Oppsummering/konklusjon:

Det økonomiske bildet ser bedre ut enn forventet i budsjett, hovedsakelig pga. langt lavere investeringskostnader under basisøkonomien for både 2021 og 2022. Store investeringer er planlagt for I-lab og NorFab, som går etter planen. Det verdensledende miljøet SOLARIS går inn med 5,25 millioner i egenandel i NorFab, hvilket ble bestemt etter budsjett levert.

Det er ikke forventet å se noen effekt av NFR sine innstramminger i 2022.

Det er forventet et negativt årsresultat på 3 millioner (merforbruk), mot opprinnelig budsjettet et negativt årsresultat på 8,5 millioner.

## Totaløkonomi:

Totalt for instituttet					
	Regnskap T2-2021	Regnskap T2-2022	Regnskap 2021	Vedtatt årsbudsjett 2022	Gjeldende prognose 2022
Inntekter	-110 171	-122 848	-198 473	-209 574	-219 305
Sum inntekter	-110 171	-122 848	-198 473	-209 574	-219 305
Personalkostnader	90 321	87 277	142 088	140 618	141 618
Driftskostnader	33 187	36 779	58 162	65 125	61 375
Investeringer	4 033	13 408	7 955	21 962	26 519
Sum kostnader	127 541	137 463	208 205	227 705	229 512
Årets resultat før prosjektbidrag	17 370	14 615	9 733	18 131	10 207
Nettobidrag BOA	-4 390	-5 246	-11 336	-9 588	-7 172
Prosjektavslutning	0	0	0	0	0
Overforbruk BOA	0	0	0	0	0
Sum nettobidrag	-4 390	-5 246	-11 336	-9 588	-7 171
<b>Isolert resultat</b>	<b>12 980</b>	<b>9 370</b>	<b>-1 603</b>	<b>8 543</b>	<b>3 035</b>
<b>Overført fra i fjor</b>	<b>-3 187</b>	<b>-4 791</b>	<b>-3 187</b>	<b>-2 545</b>	<b>-4 791</b>
<b>Akkumulert resultat</b>	<b>9 792</b>	<b>4 579</b>	<b>-4 791</b>	<b>5 998</b>	<b>-1 755</b>

Det økonomiske bildet har bedret seg noe siden budsjett ble levert i november 2021. Dette skyldes først og fremst at forbruket i basisvirksomheten har vært lavere på slutten av året i 2021 og så langt i 2022 enn forventet. Forbruket under BOA har tatt seg opp igjen etter pandemien og gir økte inntekter og incentivmidler.

Regnskap og budsjett/prognose for nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter er ikke sammenlignbar under totaløkonomi og BOA. For å få et riktig bilde av nettobidraget, må man se på basisøkonomien.

Endringer i prognose er kommentert under hhv. Basisøkonomi og BOA.

**Basisøkonomi:**

<b>Basisvirksomhet</b>					
	<b>Regnskap T2-2021</b>	<b>Regnskap T2-2022</b>	<b>Regnskap 2021</b>	<b>Vedtatt årsbudsjett 2022</b>	<b>Gjeldende prognose 2022</b>
Inntekter	-81 444	-81 521	-136 050	-135 180	-139 850
Sum inntekter	-81 444	-81 521	-136 050	-135 180	-139 850
Personalkostnader	74 877	71 646	116 988	114 360	114 246
Driftskostnader	26 961	24 476	42 065	41 320	39 820
Investeringer	2 706	5 420	3 632	18 400	18 100
Sum kostnader	104 544	101 543	162 685	174 081	172 166
Årets resultat før prosjektbidrag	23 100	20 021	26 635	38 901	32 316
Nettobidrag BOA	-10 956	-12 353	-29 130	-30 143	-29 090
Prosjektavslutning	312	-103	312	-215	0
Overforbruk BOA	135	-191	191	0	-191
Sum nettobidrag	-10 509	-12 647	-28 627	-30 358	-29 281
<b>Isolert resultat</b>	<b>12 591</b>	<b>7 375</b>	<b>-1 992</b>	<b>8 543</b>	<b>3 035</b>
<b>Overført fra i fjor</b>	<b>-3 187</b>	<b>-4 791</b>	<b>-3 187</b>	<b>-2 545</b>	<b>-4 791</b>
<b>Akkumulert resultat</b>	<b>9 404</b>	<b>2 584</b>	<b>-5 179</b>	<b>5 998</b>	<b>-1 755</b>

Instituttets resultat for 2. tertial viser et underskudd på 2,6 millioner. Regnskapet er foreløpig ikke lukket og underskudd BOA vil bli overført basisvirksomheten, hvilket gir et underskudd på 4,6 millioner. Dette er bedre enn for samme periode i fjor. Det er brukt mindre i personal- og driftskostnader, samt et periodiseringsavvik under nettobidrag. Det var ikke bokført overhead fra senterer for 2. tertial i fjor.

Akkumulert resultat er i prognose for 2022 bedret med hele 7,8 millioner i forhold til budsjett levert i november 2021 og med 1,5 millioner i forhold til prognose levert 1. tertial 2022.

Investeringer ble i prognose levert 1. tertial øket med 2,9 millioner som følge av at b.la. det verdensledende miljøet SOLARIS ville gå inn med egenandel i NorFab. Det er nå i 2. tertial justert ned med 3,2 millioner. Investeringer i I-lab og NorFab leiested med 14,3 millioner til sammen vil bli investert som planlagt. Utover det planlagte, investeres det langt mindre også i år. Det ble også investert mindre enn noen gang tidligere i fjor. Hvorvidt dette har med pandemien å gjøre eller at instituttet går mot underskudd dersom tidligere års forbruk opprettholdes er usikkert å si noe om.

I 2. tertial er nettobidrag redusert med 1,5 millioner i forhold til prognose levert 1. tertial. Dette skyldes endring i overhead fra CERN senteret og forsinkelser i SMN prosjekter. FME Susoltech har fått redusert senterbevilgning, og har forsinket planlagt utlysning av stillinger.

Det er forventet et negativt årsresultat (isolert resultat) på 3 millioner. Dette skyldes først og fremst store investeringer i 2022. Det tildeles ekstraordinære midler med 7,5 millioner til investeringer, så inntektene er også høyere enn normalt. Personalkostnader er derimot lavere enn normalt, grunnet flere permisjoner og noen som har sluttet. Personalkostnadene er forventet å øke igjen til neste år og det er i langtidsprognosen forventet negativt årsresultat de neste årene i størrelsesorden 1,5 – 5 millioner årlig.

Personalkostnadene er forventet omtrent som budsjett, til tross for nedgang i antall årsverk. Dette fordi lønnsvekst for 2022 er forventet høyere enn opprinnelig budsjettet. Det ble opprinnelig budsjettet med 1,3 %, som nå er øket til 2,1 %. Det var budsjettet med 0,5 årsverk til en postdoc stilling, som foreløpig ikke er tilsatt. Foruten denne stillingen går tilsettinger som planlagt.

Vi ser ingen risiko i prognosen for inneværende år for hverken personalkostnader, driftskostnader og investeringer, men for nettobidrag kan det være det. Leiestedskostnader bokføres først på slutten av regnskapsåret og vi har foreløpig ikke oversikt over hvorvidt leiesteder er benyttet som budsjettet.

Det er forventet et negativt årsresultat for 2022, som vil redusere det akkumulerte resultatet og også redusere instituttets handlingsrom fremover.

#### BOA:

BOA-virksomhet					
	Regnskap T2-2021	Regnskap T2-2022	Regnskap 2021	Vedtatt årsbudsjett 2022	Gjeldende prognose 2022
Inntekter	-28 727	-41 327	-62 423	-74 393	-79 455
Sum inntekter	-28 727	-41 327	-62 423	-74 393	-79 455
Personalkostnader	15 444	15 631	25 101	26 258	27 372
Driftskostnader	6 227	12 303	16 097	23 804	21 555
Investeringer	1 326	7 988	4 323	3 562	8 419
Sum kostnader	22 997	35 921	45 520	53 624	57 346
Årets resultat før prosjektbidrag	-5 730	-5 406	-16 903	-20 770	-22 110
Nettobidrag BOA	6 566	7 107	17 794	20 555	21 919
Prosjektavslutning	-312	103	-312	215	-0
Overforbruk BOA	-135	191	-191	0	191
Sum nettobidrag	6 119	7 401	17 291	20 770	22 110
<b>Isolert resultat</b>	<b>388</b>	<b>1 995</b>	<b>388</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Overført fra i fjor</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Akkumulert resultat</b>	<b>388</b>	<b>1 995</b>	<b>388</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Aktivitetsnivået er rimelig sammenlignet med tidligere år. Personalkostnader er på samme nivå, men drift og investeringer er noe høyere enn de siste to årene. Dette er forventet da de siste to årene har hatt unormalt lave driftskostnader grunnet pandemien. Nettobidraget er også omtrent der det pleier å være ved 2. tertial, men siden Fysikk nesten utelukkende fører leiestedskostnader i slutten av året er årsbudsjett og prognose for vesentlig høyere, men likevel realistisk.

En stor del av nettobidraget for Fysikk er bruken av leiesteder. Den påvirkes av forsinkelser i prosjektene på lik linje med andre kostnader, men det er sjelden at det gjøres omdisponeringer fra leiested til andre kostnader så det er ganske sikre inntekter selv om det er en del usikkerhet knyttet til om alt vil bli regnskapsført i år. Nettobidraget i prognosen for 2022 er ned med ca. 1,3 millioner fra prognosen vi leverte ved 1. tertial i år. Dette skyldes hovedsakelig endringer i CERN-senteret, dels pga. oppsigelse og dels pga. endring i IK-splitt.

Det er ikke forventet å se noen effekt av NFR sine innstramminger i 2022. Det er hittil kun en søknad som er sendt til NFR med ønske om utsettelse og den ble avslått da NFR ikke godtok omdisponeringen mellom personal og leiested. Instituttet ønsker ikke å tape nettobidrag for å utsette prosjekter så det forventes ikke at det blir mange søknader eller at det vil få vesentlige konsekvenser for instituttet.

Det var ikke budsjettert med nye prosjekter i 2022. Noen nye prosjekter er opprettet, men det øker ikke årsprognosen nevneverdig da det har vært omtrent tilsvarende forsinkelser i eksisterende prosjekter.

Prosjektavslutninger er stort sett i rute. Noen prosjekter venter på korrigeringer eller siste inntekter før de kan avsluttes. Prosjekter som er avsluttet hittil har gitt basis samlet 103.000 kr i overskudd.

Regnskapet er foreløpig ikke lukket og underskudd BOA vil bli overført basisvirksomheten under overforbruk BOA. Dette overforbruket skyldes i hovedsak prosjekter med underdekning fra EU. Instituttet har 3 slike prosjekter og det er som forventet. Slike prosjekter bokføres i regnskap på en annen måte enn det budsjetteres og i budsjett/prognose tilføres disse prosjektene midler fra basisvirksomheten gjennom egenandelen som er summert under nettobidrag BOA.