

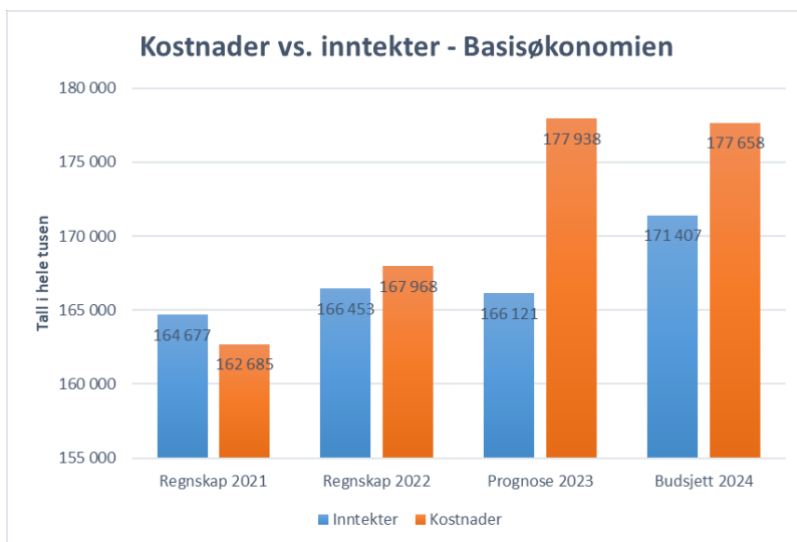
## Økonomikommentar

S. Vieff

### 1. Sammendrag

Den økonomiske situasjonen har lenge vært kjent at vil være dårlig årene 2023 og 2024, og at instituttet ikke lenger har noe handlingsrom. Det akkumulerte resultatet er forventet brukt opp i 2023 og for første gang vil det overføres et negativt akkumulert resultat til 2024.

Det styres mot et merforbruk også i 2024 og det forventes et negativt isolert resultat på 6,9 millioner og et negativt akkumulert resultat på 15,3 millioner. Dette er 2,5 millioner bedre enn forventet i tidligere prognose. Isolert resultat er forventet bedret i forhold til 2023.



I basisøkonomien er kostnader forventet omtrent på samme nivå i 2024 som i 2023. Dette til tross for en reduksjon på 10 årsverk. Det skyldes først og fremst forventning om høy lønnsvekst også i 2024.

Driftskostnader er øket noe som følge av ekstrakostnader knyttet til opprettelse av nytt nukleær senter. Inntekter er i forventet å øke med 5,3 millioner, hovedsakelig som følge av økt nettobidrag fra sentre.

Inngående balanse (IB) 2024 er forventet omtrent på samme nivå som i tidligere prognose, selv om instituttet fikk en ekstra tildeling for reverserte energikostnader på 3,9 millioner. Dette skyldes i hovedsak korrigerende av overforbruk BOA.

Sienta Fellows- og CompSci prosjekter med underfinansiering fra EU bokføres feil og er forventet korrigert i 2023. Det er usikkert hvor mye kostnader som overføres bevilgningsøkonomien og inngående balanse (IB) 2024 kan avvike fra det som er forventet. Det er også usikkert hvordan dette vil påvirke EU inntektene.

Instituttet har 4 forskningsinfrastrukturprosjekter hvor det er forventet betydelig økning i investeringer i 2024 i BOA økonomien.



## 2. Vurdering av budsjett for 2024

Dette budsjettet er utarbeidet på et overordnet nivå, med fokus på historikk og forbruk hiå for både inntekts- og kostnadssiden. Alt som kan påvirke resultatet og handlingsrommet er hensyntatt. Det er ikke hensyntatt interne overføringer mellom instituttet, seksjoner og leiesteder, da dette ikke gir resultateffekt. Personalkostnader og årsverk er nøye gjennomgått.

Nye sentre er innarbeidet i budsjettet og instituttet har nå 6 sentre som bidrar betydelig til basisøkonomien.

Foruten usikkerheten knyttet til korrigeringen av EU prosjekter med underfinansiering fra EU gjenspeiler budsjettet et realistisk bilde av den økonomiske situasjonen til instituttet.

### Inntekter

Inntektsnivået er øket i forhold til 2023, hovedsakelig søm følge av økning i nettobidrag.

#### Inntekter fra KD (rammetildeling)

Tall i hele tusen	Endelig tildeling 2022	Endelig tildeling 2023	Foreløpig tildeling 2024	Endring	Endring %	LØP prognose 2024	Endring LØP	Endring % LØP
Rammetildeling post 50	94 158	95 407	95 503	96	0,1 %	98 392	-2 889	-2,9 %
Kompensasjon internhusleie	26 055	26 851	28 460	1 609	6,0 %	28 006	454	1,6 %
Sum inntekter post 50 (KD bevilgning)	120 213	122 258	123 963	1 705	1,4 %	126 398	-2 435	-1,9 %

Foreløpig rammetildeling for 2024 er øket med 1,7 millioner (1,4%) i forhold til endelig tildeling i 2023 (inkludert reversering av strømkutt på 3,9 millioner). Internhusleien er øket med 1,6 millioner, slik at den reelle økningen er kun på 0,1 million (0,1 %). Det er en reell nedgang på 2,9 millioner (2,9 %) i forhold til sist prognose levert (LØP).

Foreløpig rammetildeling for 2024 er omtrent lik endelig tildeling for 2023 selv med 5,9 % prisvekst på priser (med unntak av insentivmidler, hvor pris for EU-, NFR- og øvrige inntekter holdes konstant). Dette skyldes kraftig nedgang i studiepoengproduksjon og kandidater i 2022, samt reduksjon i rekrutteringsstillinger. Det er i foreløpig tildeling ikke lagt inn noe ABE kutt. Med en såpass høy prisvekst er det mulig det i endelig fordeling vil komme noen kutt.

I forhold til prognose LØP 2024 skyldes avviket reduksjon i rekrutteringsstillinger med hele 4 årsverk, samt at det ble budsjettet med en prisvekst på 4,3 % på hele tildelingen.

Instituttet mottar toppfinansiering for Sienta Fellows (Cofund) og CompSci prosjekter. Det tildeles 0,33 rekrutteringsstilling per kandidat per år. Dette for å dekke opp for underskudd i disse EU prosjektene. I 2023 ble det tildelt totalt 3,33 ekstra rekrutteringsstillinger i toppfinansiering, for 2024 tildeles det 2,64.

## Inntekter fra KD utover rammetildeling

Følgende tildelinger er budsjettert utover rammetildelingen:

Kommentar	2024
Tilbakeføring av midler fra KI uteksaminert masterstudenter MENT	-450
Tilbakeføring av midler til IFI uteksaminerte masterstudenter EIT	200
Tildeling fra MN for overført stilling fra ITS.	-666
Tildeling fra MN for stilling studie Honours.	-870
Tildeling fra MN for Nukleære fag - opprettelse nye studieplasser	-2 010
Nye tildelinger i løpet av året	-2 000
EA NorFab IIIb viderefordelt midler fra SMN	-500
EA NorFab IIIb viderefordelt midler fra MN	-500
Driftsstøtte til NORTEM fra MN	-200
Overføres I-lab fra MN	-650
Overføres I-lab fra IBV	-1 500
Overføres I-lab fra KI	-1 500
Forventer AVIT tildelinger	-2 000
<b>Sum</b>	<b>-12 646</b>

Tildelinger utover rammen varierer fra år til år, noen forsvinner ut og nye kommer til. Det er totalt sett forventet 0,9 millioner mindre sett i forhold til 2023.

Instituttet mottar midler fra MN for oppretting av studieplasser for nukleære fag. Dette er et nytt studieprogram, som i ny finansieringsmodell ikke er finansiert. Det er lagt til grunn en borfinansiering fra fakultetet basert på andel av tildeling fra UiO med utfasing etter hvert som studiepoenginntekt kommer. Dette er totalt 18 studieplasser fordelt med 9 bachelorplasser og 9 masterplasser, samtlige med oppstart høst 2023 og med full opptrapping. Midler tildeles for årene 2023-2027.

Det er fra IBV og KI forventet noe høyere tildeling til I-lab, som følge av høy lønnsvekst.

Instituttet har mottatt midler fra MN for CERN-koordinatorstilling for årene 2020-2023. Fra 2024 har det vært lagt opp til en samfinansiering med UiB og de andre partnerne. Denne avtalen er ikke på plass og det er ikke budsjettert med inntekt for 2024.

### Andre inntekter

Det er budsjettert med 4,25 millioner i salgs- og leieinntekter. Dette er øket med 0,6 millioner i forhold til tidligere prognose, da det er noe lavt i forhold til tidligere regnskap og mottatt hittil i 2023.

## Nettobidrag

Ekstern OH fra prosjekter	Regnskap						Prognose 2023	BUDSJETT 2024
	2017	2018	2019	2020	2021	2022		
SMN	3 595	2 959	3 447	3 529	3 794	2 873	3 400	3 400
CCSE	769	1 674	876	1 942	943	799	1 155	1 243
Porelab	357	1 027	1 158	1 138	1 188	915	427	1 560
NJORD	0	0	60	784	837	1 042	774	1 892
NNRC	0	0	0	0	0	0	430	1 954
INTED	0	0	0	0	0	0	706	968
<b>Sum ekstern OH fra sentre</b>	<b>4 721</b>	<b>5 660</b>	<b>5 541</b>	<b>7 393</b>	<b>6 762</b>	<b>5 629</b>	<b>6 892</b>	<b>11 017</b>
FI prosjekter	9 484	9 957	9 633	8 668	9 782	7 961	6 397	5 920
<b>Sum ekstern OH fra prosjekter</b>	<b>14 205</b>	<b>15 617</b>	<b>15 174</b>	<b>16 061</b>	<b>16 544</b>	<b>13 590</b>	<b>13 289</b>	<b>16 937</b>
<b>Eksternt frikjøp sentre</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>389</b>	<b>1 199</b>
Norfab driftstildeling NFR	3 118	4 444	3 344	3 400	3 450	3 500	3 550	3 000
Eksternt leiested	8 353	7 657	7 814	7 690	9 136	6 271	7 966	9 400
<b>Sum eksternt leiested</b>	<b>11 471</b>	<b>12 101</b>	<b>11 158</b>	<b>11 090</b>	<b>12 586</b>	<b>9 771</b>	<b>11 516</b>	<b>12 400</b>
Internt leiested	0	0	0	0	0	1 003	1 424	0
<b>Sum leiested</b>	<b>11 471</b>	<b>12 101</b>	<b>11 158</b>	<b>11 090</b>	<b>12 586</b>	<b>10 774</b>	<b>12 940</b>	<b>12 400</b>
<b>Prosjektavslutninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-312</b>	<b>57</b>	<b>-900</b>	<b>12</b>
<b>Overforbruk BOA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-191</b>	<b>-3 706</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sum nettobidrag</b>	<b>25 676</b>	<b>27 718</b>	<b>26 332</b>	<b>27 151</b>	<b>28 627</b>	<b>20 715</b>	<b>25 718</b>	<b>30 548</b>

Nettobidrag fra sentre er forventet å øke med 6 millioner (OH + Eksternt frikjøp + Leiested) i forhold til forventet prognose for 2023. Først og fremst som følge av 2 nye sentre NNRC og INTED. Det har vært forsinkelse i tilsettinger for Porelab, dette er på plass i 2024. NJORD fikk også tilslag fra søknadsrunden i 2023 med 1,5 prosjekt som starter for fullt fra 2024. Når det gjelder SMN er prognose ytterligere nedjustert med 0,2 millioner for både 2023 og 2024.

Nettobidrag fra FI er derimot forventet 1,2 millioner lavere som følge av mange prosjekter som avsluttes og at tidligere aktivitet går over i sentere. Totalt er nettobidrag forventet øket med 4,8 millioner.

Sienta Fellows- og CompSci prosjekter med underfinansiering fra EU bokføres feil. Overforbruk BOA øker og MN jobber med å finne en god løsning på dette. FI har 3 slike prosjekter, som er forventet å gå med 13,7 millioner i underskudd. Denne type prosjekter vil mest sannsynlig bli korrigert i desember. Det er usikkert hvor mye kostnader som overføres bevilgningsøkonomien og inngående balanse (IB) 2024 kan avvike fra det som er forventet. Det er også usikkert hvordan dette vil påvirke EU inntektene. Underskuddet har vært innarbeidet i tidligere langtidsprognose.

### Personalkostnader

Personalkostnader er forventet omtrent som for 2023 med kun en liten reduksjon (0,1 %), til tross for betydelig nedgang i årsverk. Dette skyldes forventning om høy lønnsvekst også i 2024.

Tabellen under viser utviklingen i årsverk (UFF-stillinger består også av Professor II stillinger).

Basisvirksomheten	Faktisk					Prognose	Budsjett
	Gjennomsnitt					2T-2023	
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
UFF-stillinger* unntatt rekrutteringsstillinger	49,9	50,3	50,8	47,4	45,6	45,7	42,7
Rekrutteringsstillinger	49,3	46,7	45,0	42,3	41,3	46,4	39,6
Andre stillinger	48,8	46,1	46,5	47,7	47,4	47,9	47,9
Sum	148,0	143,1	142,3	137,4	134,3	140,0	130,2

Det er forventet å redusere med nesten 10 årsverk fra 2023 til 2024. Dette skyldes i hovedsak reduksjon i rekrutteringsstillinger, men også nedgang i UFF stillinger. En slutter, en går av med pensjon og to tilsetninger er forskjøvet frem i tid. Sett i forhold til prognose i LØP (levert 2T-2023) er det en reduksjon på 6,7 årsverk.

Til tross for kraftig nedgang i årsverk fra 2023 til 2024 er personalkostnader kun forventet redusert med 1,7 millioner. Dette skyldes forventning om høy lønnsvekst også for 2024. Det er budsjettert med en lønnsvekst på 4,9 % som utgjør 5,8 millioner.

Forlengelser av stipendiatstillinger som følge av sykdom eller fødselspermisjon er budsjettert med 1,5 årsverk.

Sats for innbetaling til Statens pensjonskasse ble i 2022 redusert fra 12,4 % til 9 %. Denne ble i 2023 redusert til 8,8 %. For 2024 er den ytterligere redusert til 8,6 %.

Det er budsjettert med bilagslønn til sensorer, timelærere og opponenter med 1,7 millioner (eks. sosiale omkostninger). Det var i 2022 prosesser knyttet til å utnytte undervisningskapasiteten bedre blant de FV-ansatte og ansette færre timelærere. I 2022 var kostnaden 2 millioner og per 15.11.2023 er den 1,4 millioner.

Refusjon fra NAV har variert betydelig fra år til år. For 2024 er det budsjettert med snitt av de 4 siste årene med 2,5 millioner.

### Driftskostnader

Tall i hele tusen	Regnskap				Prognose	Budsjett
	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Driftskostnader eks. internhusleie	16 427	18 497	16 216	12 064	16 500	18 500

Driftskostnader er forventet 2,5 millioner høye for 2023 enn tidligere forventet i prognose. For 2024 er det forventet en ytterligere økning på 2 millioner som følge av ekstrakostnader knyttet til opprettelse av nytt nukleær senter. Totalt er det budsjettert med 18,5 millioner.

Instituttet hadde i 2019 og 2020 høye kostnader knyttet til ombygginger, inventar og AV-utstyr. Grunnet Covid-19 ble 2022 langt lavere. Prisveksten har vært høy i 2023 og er også forventet i 2024.

Andre driftskostnader består av normal drift av basisvirksomhet, leiesteder og forbruk av lokale og sentrale øremerkede midler.

## Investeringer

Beskrivelse	Beløp	Tidspunkt	Finansieringskilde
Forventet bruk AVIT tildelinger	2 000	2024	KD/UiO
Normal investering basis	1 000	2024	KD
Normal investering - Leiested	3 000	2024	Leiestedsinntekter
Egenandel inn i NorFab IIIb	3 500	2024	KD/MN-FI-SMN

Det er budsjettert med 9,5 millioner i investeringer for 2024. Dette er lavere enn investert i 2022 og forventet investert i 2023. Instituttet fikk en meget bra uttelling på AVIT tildeling for 2022-2023, samt at I-lab i 2022 flyttet inn i nye lokaler hvor mye utstyr ble investert og kostnader dertil høye disse to årene.

Det er i 2024 budsjettert med egenandel inn i NorFab IIIb med 3,5 millioner (bokføres på NorFab leiested). Egenandel inn i NorFab IIIb er fordelt som følger: 2 millioner fra LENS seksjonen, 0,5 millioner fra hhv. SMN, FI og MN.

BOA aktiviteten vil i 2024 ha store drifts- og investeringskostnader. Etter forhandlinger ble endelige konsortieavtaler undertegnet høsten 2022 for 4 forskningsinfrastrukturer (NorFab III b – 7,65 millioner/NORTEM II – 31,86 millioner/NorLHC II – 45,5 millioner/TONE – 16,16 millioner). Aktiviteten er nå godt i gang, men mulig det blir noen forsinkelser i NORTEM.

### Interne overføringer mellom enheter – senter/institutt mv.

Instituttet har budsjettert med følgende overføringer mellom enheter:

- Overføring av DB til instituttet fra SMN, CCSE, NJORD, Porelab, NNRC og INTEND.
- Frikjøp 50 % teknikerstilling som dekkes av Geofag og 50 % professorstilling som dekkes av NNRC.
- Leiestedsinntekter fra andre enheter.
- Diverse tildelinger kommentert under avsnittet «Inntekter fra KD utover rammetildeling».

### Prognoseendringer 2023 etter rapportering 2T-2023

For å kunne beregne riktig inngående balanse (IB) for 2024 må det tas høyde for endringer som har skjedd siden sist prognose ble levert.

Total er prognose for 2023 forventet bedret med kun 0,3 millioner, til tross for ekstra tildeling for reverserte energikostnader med 3,9 millioner. Dette skyldes i hovedsak korrigerende av overforbruk BOA med 3,9 millioner. I budsjett for 2023 ble det budsjettert med en reversering av overforbruk BOA fra 2022 med 3,9 millioner for så å budsjettere underskudd for EU prosjekter med underfinansiering fra EU senere år. Konsekvensen av en ompostering vil bli at deler av det forventede underskuddet blir bokført tidligere, ergo kun en periodiseringsendring.

Det brukes langt mer til drift enn forventet og prognose er oppjustert med hele 2,5 millioner. Det har vært en del forsinkelser og forskyvninger hos sentre og nettobidrag er nedjustert. Nettobidrag for FI prosjekter er derimot oppjustert. Andre inntekter er forventet øket og instituttet har brukt langt mindre på timelønnede så det er nedjustert.

Totalt for instituttet					
	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Prognose 2023	Budsjett 2024	Endring 2023 vs 2024
Inntekter	-198 473	-225 608	-218 874	-230 263	5 %
Sum inntekter	-198 473	-225 608	-218 874	-230 263	5 %
Personalkostnader	142 089	141 799	151 983	149 839	-1 %
Driftskostnader	58 162	66 039	69 768	72 013	3 %
Investeringer	7 955	28 205	15 134	27 506	82 %
Sum kostnader	208 206	236 043	236 886	249 358	5 %
Resultat før bidrag	9 733	10 434	18 012	19 095	6 %
Nettobidrag BOA	-11 336	-9 105	-6 195	-12 216	97 %
Prosjektavslutning	0	-0	0	0	-100 %
Overforbruk BOA	-0	-0	0	0	0 %
Sum	-0	-0	0	0	0 %
Sum nettobidrag	-11 336	-9 106	-6 195	-12 216	97 %
Isolert resultat	-1 603	1 329	11 817	6 879	-42 %
Overført fra i fjor	-3 187	-4 791	-3 406	8 411	-347 %
Akkumulert resultat	-5 179	-3 276	8 411	15 290	82 %

Basisøkonomi					
	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Prognose 2023	Budsjett 2024	Endring 2023 vs 2024
Inntekter	-136 050	-145 738	-140 403	-140 859	0 %
Sum inntekter	-136 050	-145 738	-140 403	-140 859	0 %
Personalkostnader	116 988	115 827	123 112	121 409	-1 %
Driftskostnader	42 065	38 507	43 752	47 377	8 %
Investeringer	3 632	13 634	11 073	9 500	-14 %
Sum kostnader	162 685	167 968	177 938	178 286	0 %
Resultat før bidrag	26 635	22 229	37 535	37 427	0 %
Nettobidrag BOA	-29 130	-24 363	-26 618	-30 536	15 %
Prosjektavslutning	312	-57	900	-12	-101 %
Overforbruk BOA	191	3 706	0	0	0 %
Sum nettobidrag	-28 627	-20 715	-25 718	-30 548	19 %
Isolert resultat	-1 992	1 515	11 817	6 879	-42 %
Overført fra i fjor	-3 187	-4 791	-3 406	8 411	
Akkumulert resultat	-5 179	-3 276	8 411	15 290	82 %

BOA økonomi					
	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Prognose 2023	Budsjett 2024	Endring 2023 vs 2024
Inntekter	-62 423	-79 870	-78 471	-89 404	14 %
Sum inntekter	-62 423	-79 870	-78 471	-89 404	14 %
Personalkostnader	25 101	25 972	28 871	28 430	-2 %
Driftskostnader	16 097	27 532	26 016	24 636	-5 %
Investeringer	4 323	14 571	4 061	18 006	343 %
Sum kostnader	45 521	68 075	58 948	71 072	21 %
Resultat før bidrag	-16 902	-11 795	-19 523	-18 332	-6 %
Nettobidrag BOA	17 794	15 258	20 423	18 320	-10 %
Prosjektavslutning	-312	57	-900	12	-101 %
Overforbruk BOA	-191	-3 706	0		0 %
Sum nettobidrag	17 291	11 609	19 523	18 332	-6 %
Isolert resultat	389	-186	0	0	0 %