



Fremleggsnotat orienteringssak

Møtesaksnr:
Møtedato: 18.09.2023
Notatdato: 15.09.2023
Arkivsaksnr:

Fra: Senterleder
Til: Styret

Saksbehandler:
Ole Magnus Ørsnes
Ida Hjelmesæth

Regnskapsrapport 2.tertial 2023

*Formålet med denne rapporten er å gi en oppdatert statusoversikt over ARENAs regnskap per dags dato, og sammenligne utfallet hittil i år med budsjettet vi la i desember 2022. Gjennomgangen inneholder noen mindre usikkerhetsmomenter, men **alt i alt viser regnskapet at økonomien utvikler seg som planlagt, og eventuelle avvik forventes å være av positiv karakter.***

ARENA overførte 1,5 mill. kr i ubrukte midler fra 2022 til 2023. Per 2. tertial 2023 er dette marginalt redusert. Det er hovedsakelig reduserte inntekter som utgjør avviket fra det vedtatte budsjettet, som skyldes overforbruk fra den eksternt finansierte (BOA) virksomheten. I oppdatert prognose ligger ARENA sin totaløkonomi til å ha et større mindreforbruk enn budsjettet. Per utgangen av august, anslår vi at ARENAs akkumulerte årsresultat vil være ca 4 mill. kr. i overskudd (mindreforbruk). Reduksjonen av mindreforbruket per T2 skyldes hovedsakelig et merforbruk knyttet til EU-prosjektene EU3D og TIGRE. Begge prosjektene har blitt påført kostnader som det per nå ikke er dekning for fra finansiør. Gitt RBO-midler, er dette merforbruket ikke av stor betydning og ser vi året under ett gir ikke dette noe stort utslag. Under eksterntfinansierte bevilgning lenger ned i dokumentet, vil det presiseres nærmere mulige utfall, da det ikke er gitt at merforbruket er så stort som det gir inntrykk av nå. Konsekvensene på lang sikt vil vi komme tilbake til i forbindelse med langtidsprognosen til vinteren.

Prognosen inkluderer imidlertid ikke merforbruket fra den eksternt finansierte (BOA) virksomheten (se detaljer under), og årsresultatet forventes av den grunn å bli lavere.

Tabell 1 - Totaløkonomi (ARENA)

	Per 31AUG23				Prognose		
	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Budsjett Avvik	Regnskap 2022	Årsbudsjett 2023	Årsprognose 2023	Budsjett- endringer
Inntekter	-21 869	-23 934	2 064	-16 657	-35 374	-40 170	-4 797
Personalkostnader	16 566	17 059	493	10 577	23 244	26 445	201
Driftskostnader	5 201	5 550	348	2 475	8 206	11 153	2 946
Investeringer	108	33	75	52	50	50	0
Isolert resultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	7	-1 292	1 299	-3 554	-874	-2 523	-1 650
Nettobidrag	0	0	0	0	0	0	0
Prosjektavslutning	0	0	0	0	0	0	0
Isolert resultat	7	-1 292	1 299	-3 554	-874	-2 523	-1 650
Overført fra i fjor	-1 540	0	-1 540	3 936	0	-1 540	-1 540
Akkumulert resultat	-1 534	-1 292	242	382	-874	-4 064	-3 190

* Tabellen viser totalvirksomhete, bevilgningsfinansiert virksomhet/Basis (BEV) og eksterntfinansierte virksomhet (BOA)



Bevilgningsfinansiert virksomhet (BEV)

Bevilgningsinntekter utgjør alt av inntekter til ARENA som ikke kommer fra eksternfinansierte prosjekter. Dette utgjør blant annet bevilgning fra KD og øremerkede tilskudd fra UiO. I T2 endte bevilgningsinntekter marginalt høyere enn budsjettet. Prognosen indikerer en marginal økning i inntekter for året 2023.

Personal-, Drift- og Investeringskostnader er 1,2 mill. kr lavere enn budsjettet. Ut fra planlagte årsverk har ARENA et mindreforbruk på 0,9 mill. kr. I tillegg har det blitt gjort korreksjoner av tidligere førte lønnskostnader tilsvarende 0,2 mill. kr som har ytterligere redusert personalkostnader. Kostnader knyttet til generell drift av senteret er marginalt lavere enn budsjett. Se nærmere på vedlegg 1. I Prognosen forventes det at ARENA vil øke mindreforbruket fra 1,5 mill. kr til 4 mill. kr.

Tabell 2 - Bevilgningsøkonomi (ARENA)

	Per 31AUG23				Prognose			
	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Budsjett Avvik	%-vis Forbruk (år)	Regnskap 2022	Årsbudsjett 2023	Årsprognose 2023	Budsjett- endringer
Inntekter	-6 888	-6 825	63	64 %	-9 726	-10 748	-10 754	-6
Personalkostnader	9 923	10 780	857	58 %	7 862	17 041	15 981	-1 060
Driftskostnader	2 023	2 361	338	57%	2 055	3 541	3 541	0
Investeringer	69	33	36	139 %	52	50	50	0
Isolert resultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	5 127	6 349	1 222		242	9 884	8 818	-1 066
Nettobidrag	-5 470	-7 641	2 171	51 %	-4 045	-10 757	-11 341	-584
Overforbruk BOA	330	0	-330		291	0	0	0
Prosjektavslutning	19	0	-19		-42	0	0	0
Isolert resultat	7	-1 292	-1 299		-3 554	-874	-2 523	-1 650
Overført fra i fjor	-1 540	0	1 540		3 936	0	-1 540	-1 540
Akkumulert resultat	-1 534	-1 292	242		382	-874	-4 064	-3 190

*Se vedlegg 1 for mer detaljert informasjon knyttet til kostnader

Eksternfinansiert virksomhet (BOA)

Inntekter fra BOA virksomheten resultatføres først når kostnadene oppstår.

Personal- og driftskostnader er 0,4 mill. kr høyere enn budsjettet. I henhold til prognosen forventes det at dette vil bli en del høyere ved årsslutt. Etter en gjennomgang av prosjektene til ARENA sommeren 2023, har en del prosjektbudsjett blitt oppdatert. Det var noen prosjekter med kostnader budsjettet for 2022 som ikke ble realisert, og inntil videre er disse kostnadene blitt flyttet til 2023. Det gjenstår fremdeles gjennomgang av enkelte prosjekt, som skyldes lav kapasitet hos prosjektøkonomene.

EU-prosjektene EU3D og TIGRE er i slutfasen. EU3D skal levere sluttrapport for hele prosjektperioden til EU ved utgangen av september. I UNIT4 stopper inntekter å resultatføres når kostnadene når den kontraktsfestede inntekten fra finansør. Begge prosjekter har nådd denne grensen. Hva gjelder EU3D, venter vi nå på å se hva partnerne våre melder inn av endelige kostnader, med henblikk på en mulig omfordeling av eventuelle resterende midler, inkludert til ARENA.. TIGRE-prosjektet undersøkes det hvorvidt det er ført personalkostnader som skulle vært bokført på andre prosjekter, ev. basis. Hvor vidt det er et reelt overforbruk her, regner vi med å komme til bunns i løpet av høsten.

Nettobidraget per T2 er 2,1 mill. kr lavere enn budsjettet. Hovedforklaring er manglende frikjøp i et par prosjekter hvor budsjettet i UNIT4 ikke er blitt oppdatert. Resten skyldes endringer i eksisterende prosjekt som motvirkes av nye prosjekt som ikke var budsjettet. Nettobidraget er det viktigste nøkkeltallet fra BOA virksomheten, da dette bidrar til å dekke merforbruket fra bevilgningsvirksomheten. Prognosen for året er et noe høyere nettobidrag på 0,6 mill. kr. Vi vil komme tilbake ved årsslutt med et bedre estimat.



I figur 1 ser dere endringene i BOA-porteføljen siden årsbudsjettet ble vedtatt i desember 2022. Endringer fra eksisterende prosjekt utsettes til senere år og dere har fått noen ekstra prosjekter som bidrar med mer nettobidrag i fremtiden.

Daniel Naurin

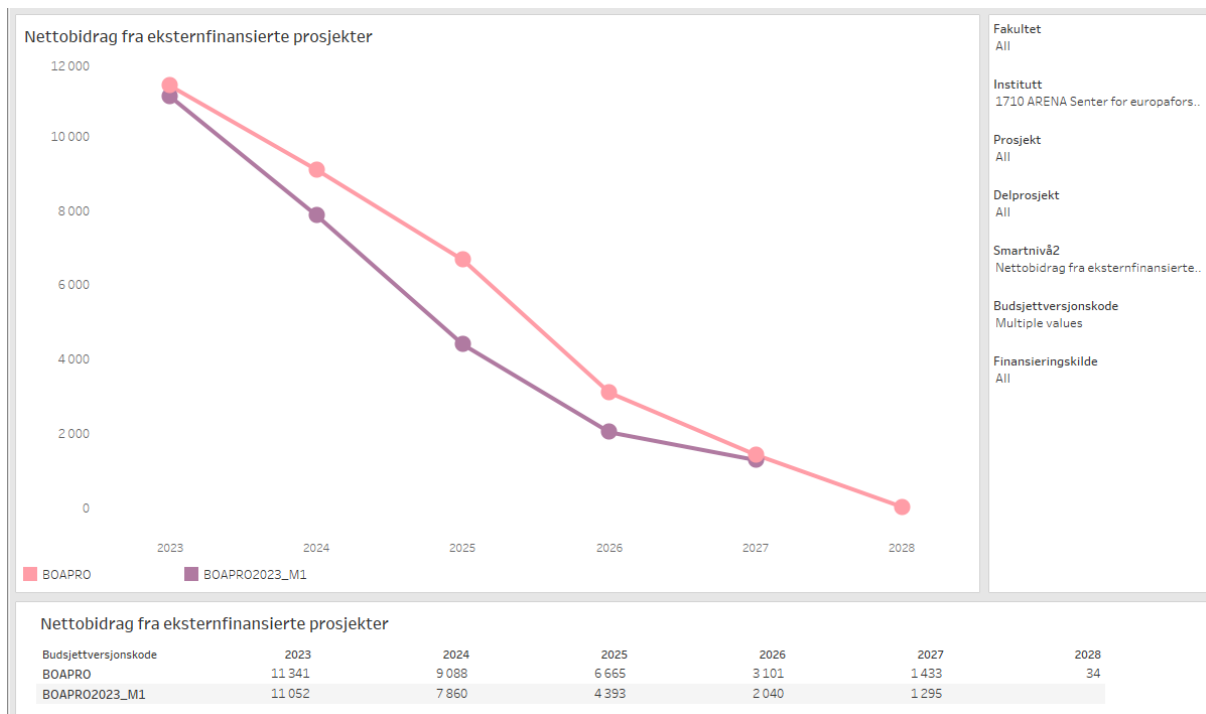
Senterleder

Tabell 3 – Eksternfinansiertøkonomi (ARENA)

Ida Hjelmesæth

Kontorsjef

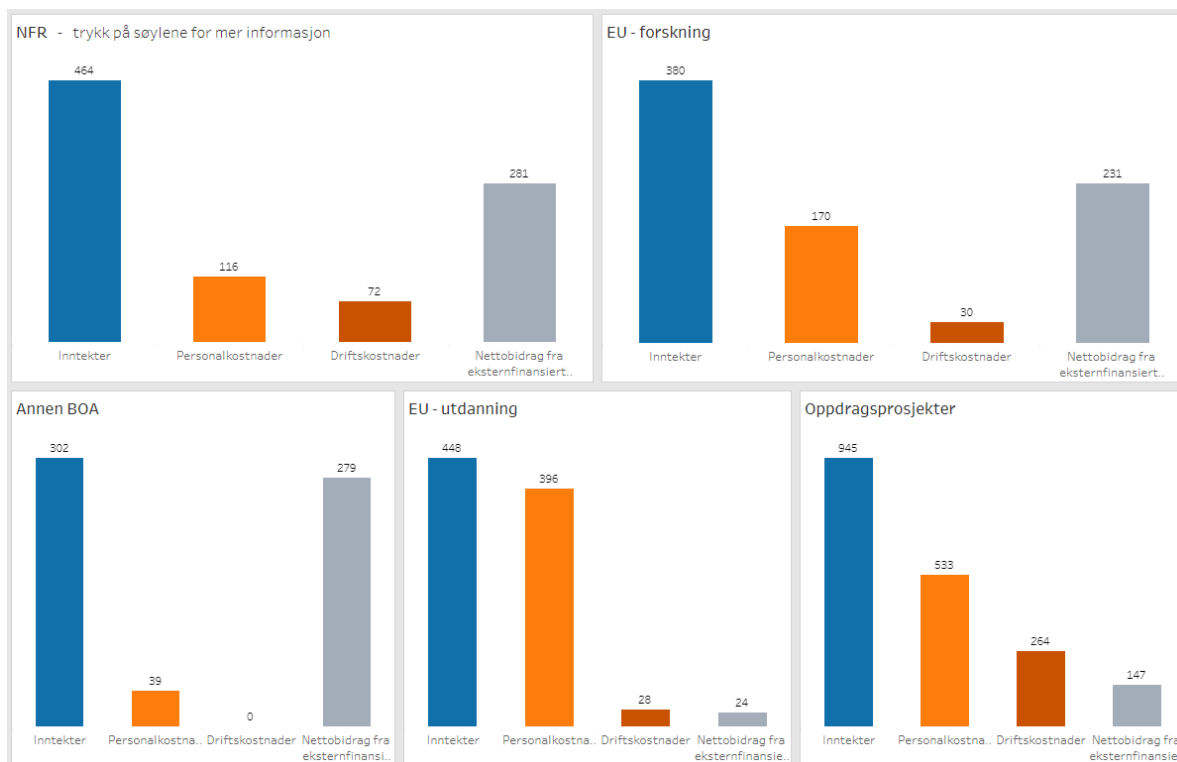
Figur 1 Endringer i kontraktstestet prosjektportefølje





	Per 31AUG23				Prognose			
	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Budsjett Avvik	%-vis Forbruk (år)	Regnskap 2022	Årsbudsjett 2023	Oppdatert Årsprognose	Budsjett- endringer
Inntekter	-14 982	-17 109	-2 127	61 %	-6 931	-24 626	-29 416	-4 791
Personalkostnader	6 644	6 279	-364	72 %	2 715	9 203	10 464	1 261
Driftskostnader	3 179	3 189	10	68 %	420	4 665	7 612	2 946
Investeringer	39	0	-39		0	0	0	0
Isolert resultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	-5 120	-7 641	-2 520		-3 796	-10 757	-11 341	-584
Nettobidrag	5 470	7 641	2 171	51 %	4 045	10 757	11 341	584
Overforbruk	1 207	0	-1 207		-291	0	0	0
Prosjektavslutning	-19	0	19		42	0	0	0
Isolert resultat	1 537	0	-1 537		0	0	0	0
Overført fra i fjor	0	0	0		0	0	0	0
Akkumulert resultat	1 537	0	-1 537		0	0	0	0

Figur 2 Et gjennomsnittlig prosjekt sitt bidrag inn i virksomheten



I figur 2 har vi presentert hvor mye et gjennomsnittlig prosjekt påvirker BOA virksomheten til ARENA. Et NFR finansiert prosjekt bidrar i snitt med 281 000kr i nettobidrag, mens et EU finansiert prosjekt bidrar med 231 000kr. Dette er tall som er verdt å ta med seg i vurderingen av hvilket nivå dere ønsker å ha nettobidraget på. I forbindelse med langtidsprognosen som skal utarbeides i løpet av høsten, vil det være viktig å fastsette et nivå som er realistisk å oppnå.



Vedlegg 1 – Utvalgte delprosjekter og %-vis forbruk av årsbudsjett

Kategori	Prosjekt (T)	Arbordre (T)	Regnskap (per. 31.aug)	Vedtatt Årsbudsjett	%-vis Forbruk
Planlagte Årsverk			8 783 385	15 728 439	56 %
Generell drift	SV Generell drift	UiO - internhusleie	1 345 596	2 030 000	66 %
		SV Generell drift	198 837	1 511 000	13 %
		IT-kostnader	165 446	50 000	331 %
		Bedømmelse vit. stilling/opprykk	98 332	0	
		SV Velferdstiltak	32 231	0	
		AV-kostnader	27 685	0	
		Kompetanseutvikling alle ansatte	19 130	0	
		Formidling	16 024	0	
		Rekruttering og mottak nye ansatte	9 000	0	
		Velferdstiltak	1 608	0	
	SV Forskningsmidler		925 442	1 312 463	71 %
	SV Faglige tiltak		123 678	0	
	SV Pers. forskningsmidler vit.ansatte		201 520	0	
	SV Personlige forskningsmidler postdoc		41 264	0	
	SV Personlige forskningsmidler stip.		25 762	0	
Totalsum			12 014 942	20 631 902	