



RITMO Senter for tverrfaglig forskning på rytme, tid og bevegelse

Notat

Til: RITMOs styre

Dato: 10. mai 2024

RITMO status for økonomi og prognose

Som et ledd i arbeidet med å sikre en trygg økonomisk styring av RITMO i senterets siste periode, har det blitt foretatt en grundig gjennomgang av regnskap og budsjettering. Ved gjennomgangen ble det avdekket at lønn ikke justeres i tråd med reelle lønnsforhøyelser i prognoseverktøyet. I tillegg ligger det en for lav prosentatsats for antatt lønnsøkning i perioden fremover. Prosjektøkonomen har nå gjennomgått alle ansatte og justert lønn. I tillegg har han lagt inn en mer realistisk lønnsøkning i prognosen og økningen i overheadsatsen (indirekte kostnader) er lagt inn.

Etter justeringen er det økonomiske totalbildet endret. I desember 2023, før justeringen, hadde RITMO et prosjektert mindreforbruk på 4,192 millioner. I dag ser det ut til at senteret styrer mot et merforbruk på rundt 7 millioner. Samlet sett er dette en økning i prosjekterte lønns- og overheadkostnader på om lag 11 millioner.

Per i dag ser det ut til at økningen i all hovedsak gjelder de internfinansierte kostnadene til lønn og overhead. Over 7 millioner er økte lønnskostnader på internfinansiert frikjøp av faste vitenskapelige ansatte, både blant annet på grunn av professoropprykk og tariffoppgjør, samt KD-stillinger. Økningen i lønn blir det kompensert for i instituttens basisbevilgning, men dette synliggjøres ikke i RITMOs regnskap. Der fremstår økningen kun som en økt kostnad sett opp mot totalrammen.

Når vi ser på de eksternfinansierte kostnadene til lønn, er det en liten nedgang sammenlignet med tidligere prognose. Dette skyldes i hovedsak at en dummystilling (en ubesatt KD-stilling) lå feilaktig budsjettert på eksternfinansieringen. Denne er nå flyttet til internfinansieringen. Per nå ser det ut til at det er en total økning i overhead på rundt 4,22 millioner knyttet til både de intern- og eksternfinansierte stillingene.

RITMO har bedt seniorrådgiver Terje Bakke i Seksjon for prosess, informasjonsforvaltning og rammeverk å se nærmere på RITMOs økonomi. Foreløpig tilbakemelding er at vi i økonomirapporteringen bør skille mellom interne og eksterne kostnader, slik at vi har et mer reelt styringsverktøy. Dette fordi totalrammen for synliggjøring av interne inntekter og kostnader vil variere med lønnsutviklingen for faste ansatte og KD-stillinger som kompenseres i form av økte inntekter. Per i dag er ikke systemet godt nok rigget for en slik delt rapportering, spesielt ikke på tvers av tre koststeder (institutter). Han undersøker nå hvordan det kan tilrettelegges for en slik rapportering. Han ser også nærmere på fordelingen av nettobidrag fra RITMO og tilleggsprosjektene, og vil komme tilbake til oss så snart han har hatt en fullstendig gjennomgang.

For styret blir det viktig å legge føringer for hvordan dette mulige merforbruket skal håndteres. RITMOs ledelse mener det vil være essensielt å skille mellom de eksternfinansierte og internfinansierte kostnadene, slik at man ikke kommer i en situasjon hvor man må kutte i eksternfinansierte stillinger og drift, altså kostnader finansiert av NFRs senterbevilgning, for å kompensere for økt egenandel i form av økte lønninger



UNIVERSITETET I OSLO

for fast ansatte med internfinansierte frikjøp. Det må også synliggjøres hvordan instituttene allerede blir kompensert for økt lønnsnivå via basisbevilgningen slik at dette ikke dobbelkompenseres.

Med hilsen

Alexander Refsum Jensenius
senterleder

Pia Søndergaard
administrativ leder