
Økonomirapport RITMO, per 1. tertial 2024

Innledning – ledelsesvurdering

Tertialrapporten viser nå at vi ikke lenger har et prosjektert mindreforbruk, men et merforbruk. Vi har derfor besluttet å ikke tilsette i den treårige forskerstillingen som styret godkjente 19. desember 2023.

Den endrede prognosen er et resultat av flere faktorer. Ny funksjonalitet har ført til at vi nå kan hente inn korrekt lønn for alle ansatte i prognoseverktøyet og vi har lagt inn en høyere forventet lønnsøkning i årene fremover enn det som har ligget i verktøyet til nå. Dette bidrar til at vi får en mer korrekt prognose frem satsen for indirekte kostnader (TDI) er høynet ihht inflasjon

Det er viktig å påpeke at de økte kostnadene er lønnsøkninger og økte overheadsats, og at økningen er størst på de internfinansierte frikjøpene og rekrutteringsstillinger finansiert av KD. Dette er en økt kostnad instituttene blir kompensert for i rammen.

Det er også viktig å nevne at RITMO ikke har et overforbruk på kostnadene finansiert av NFR. Det er ikke ansatt flere enn kontraktfestet i avtalen med NFR og som det kommer frem av rapporten har vi fortsatt et underforbruk på drift, til tross for høy aktivitet.

RITMOs økonomi 1. tertial

Tabellen under viser regnskap og budsjett per 1. tertial 2024, i tillegg til avviket mellom disse.

Regnskap per 1. tertial 2024 - RITMO

	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-7 500 694	-8 818 684	-1 317 990
Mottatt NFR-inntekt	-13 333 334		
Toppforskstøtte	-666 666		
Periodisering av inntekter	6 499 306		
Lønnskostnader	4 367 029	5 451 905	1 084 877
Driftskostnader	602 699	1 069 500	466 801
Interne transaksjoner (nettobidrag)	2 530 967	2 297 279	-233 688
Total	0	0	0

Som oversikten viser har RITMO per 1. tertial 2024 mottatt NFR-midler på 13,3 mill. Dette inkluderer midler for 3. tertial 2023 på 6,3 mill. samt overføring for 1. tertial på 7 mill.

Toppforskstøtten for 1. tertial 2024 er regnskapsført. Toppforskstøtten blir regnskapsført som en intern transaksjon (under nettobidraget), på egne delprosjekter for sentral egenfinansiering. I tabellen er dette synliggjort som inntekt.

I økonomimodellen er det slik at inntekt regnskapsføres på bakgrunn av kostnadspådraget. Dermed vil det løpende føres inntekt basert på regnskapsførte kostnader, uavhengig av om NFR faktisk har overført midler (automatposterings). Dette gir en budsjettert saldo på 0 (inntekter = kostnader). I tabellen er inntektene som regnskapsføres på bakgrunn av kostnader vist som «Periodisering av inntekter».

Ettersom inntekten føres løpende på bakgrunn av kostnader, vil avviket på inntekter mot budsjett skyldes avvik på kostnader. Lønnskostnader per 1. tertial er totalt lavere enn budsjettert. Dette skyldes fortrinnsvis forskyvninger av ansettelsesperioder for nyansatte (f.eks. færre ansatte vit. ass. enn i budsjett). Driftskostnadene er en del lavere enn budsjettert (størst avvik på PSI og IFI).

Interne transaksjoner (nettobidrag) er 0,2 mill. høyere enn budsjettert (høyere på IMV og IFI og lavere på PSI). På IMV skyldes det en lavere egenandel enn budsjettert og på PSI en høyere egenandel. På IFI skyldes det høyere nettobidraget primært en godskrevet oppdatering av leiestedskostnader som inkluderer årene 2021-2023. Som nevnt i forrige tertialrapport, benytter nå IMV digitalt system for registrering og fakturering (BookitLab). Målet er at også PSI og IFI benytter seg av dette slik at man har bedre oversikt over leiestedskostnader pr tertial.

RITMOs økonomi per institutt

Tabellene under viser regnskap, budsjett og avvik per 1. tertial 2024 for hvert institutt.

Regnskap per 1. tertial 2024 - RITMO-IMV

	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-4 435 275	-5 051 506	-616 231
Mottatt NFR-inntekt	-7 773 908		
Toppforskstøtte	-328 000		
Periodisering av inntekter	3 666 633		
Lønnskostnader	3 186 565	3 866 100	679 535
Driftskostnader	480 836	611 333	130 497
Interne transaksjoner (nettobidrag)	767 874	574 073	-193 801
Total	0	0	0

Regnskap per 1. tertial 2024 - RITMO-PSI

	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-1 219 080	-2 079 655	-860 575
Mottatt NFR-inntekt	-3 763 622		
Toppforskstøtte	-205 333		
Periodisering av inntekter	2 749 875		
Lønnskostnader	645 561	845 509	199 948
Driftskostnader	81 138	206 666	125 528
Interne transaksjoner (nettobidrag)	492 381	1 027 480	535 099
Total	0	0	0

Regnskap per 1. tertial 2024 - RITMO-IFI

	Regnskap	Budsjett	Avvik
Inntekter	-1 846 339	-1 687 523	158 816
Mottatt NFR-inntekt	-1 795 804		
Toppforskstøtte	-133 333		
Periodisering av inntekter	82 798		
Lønnskostnader	534 903	740 296	205 393
Driftskostnader	40 724	251 501	210 777
Interne transaksjoner (nettobidrag)	1 270 712	695 726	-574 986
Total	0	0	0

IMV har mottatt NFR-overføringen for 1. tertial 2024. NFR-midlene har blitt viderefordelt til PSI og IFI.

I tillegg til NFR-inntekt er det overført toppforskstøtte for 1. tertial, tilsvarende 1/3 av det årlige beløpet. Denne er fordelt mellom instituttene etter nøkkelen 50:30:20 (IMV, PSI, IFI).

Nettobidrag fordelt per institutt

Tabellen under viser oppsplittingen av nettobidraget per institutt:

Nettobidrag oppdelt (pr. 30.04.2024):	IMV	PSI	IFI	Sum
Egenandel	-3 621 518	-1 931 471	-826 853	-6 379 842
Frikjøp	1 919 142	1 315 091	560 474	3 794 707
Leiested	171 719	0	938 400	1 110 119
Overhead	2 298 531	1 108 761	598 692	4 005 983
SUM nettobidrag	767 874	492 381	1 270 712	2 530 967

Tabellen under viser oppsplittingen av nettobidraget per prosjekt pr institutt:

Institutt	Prosjekt	Nettobidrag
IFI	100624 312333 - Predictive and Intuitive Robot Companion	166 159
PSI	100199 AudioPred - Neurophysiological Mechanisms of Human Auditory Predictions	376 102
IMV	103105 AMBIENT: Bodily Entrainment to Audiovisual Rhythms	577 519
IMV	103910 DjembeDance - Multimodal rhythm in music and dance from West Africa	477 731
IMV	104556 SynchInConcert MSCA	48 425

Instituttene skal tilføres et nettobidrag fra hver sin del av senteret. Dermed blir nettobidraget en kostnad for RITMO, og en inntekt for instituttene. RITMO har totalt sett et nettobidrag på 2,5 mill. per 1. tertial 2024. I tillegg er det verdt å synliggjøre nettobidrag som tilfaller instituttene fra prosjekter tilknyttet RITMO. Dette utgjør 1,6 mill. pr 1. tertial 2024.

RITMOs underliggende prosjekter (kostnadstabell)

Prosjekt	Regnskap (MNOK)										Regnskap til nå, totalsum	Totalbudsjett prosjektlevetid	Prosentvis bruk
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2024			
100115 249817/F10 Timing and sound in musical microrhythm	0,3	3,2	5,1	7,0	4,6	1,4	0,4	0,1	0,0	0,0	22,0	22,9	96 %
100438 287152 MIRAGE - A Comprehensive AI-Based System for Advanced Music Analysis				0,1	2,4	3,1	2,6	1,9	0,1		10,2	10,1	101 %
100624 312333 - Predictive and Intuitive Robot Companion						0,8	2,8	2,2	0,5		6,2	10,1	62 %
100653 ERC CoG Follow-up						0,4	0,2	0,0	0,0		0,5	0,6	93 %
101709 Nordic SMC				0,4	4,6	2,9	1,7	-0,1	0,0	0,0	9,4	9,3	101 %
100199 AudioPred - Neurophysiological Mechanisms of Human Auditory Predictions						0,1	1,9	3,3	1,2		6,5	12,0	54 %
100842 COllective ROBOTics through Real-time Entrainment of Evolved dynamical Systems						0,4	1,3	0,0	0,0		1,7	1,9	91 %
103105 AMBIENT: Bodily Entrainment to Audiovisual Rhythms						0,0	0,6	4,0	1,5		6,2	12,0	51 %
103910 DjembeDance - Multimodal rhythm in music and dance from West Africa								1,0	1,6		2,6	12,1	22 %
104556 SynchInConcert MSCA								0,3	0,4		0,7	3,6	18 %
Totalsum	0,3	3,2	5,5	11,7	9,9	7,8	9,5	12,8	5,3		66,1	94,6	70 %

Summen av kostnader på RITMOs aktive underliggende prosjekter er 5,3 mill. per 1. tertial 2024.

Totalt sett har RITMOs underliggende prosjekter brukt 70 % av budsjettene for prosjektlevetiden per 30.04.2024. Et NFR-prosjekt og et MSCA-prosjekt startet i 3. tertial. Et NFR-prosjekt vil avsluttes 1. tertial 2024 og et MSCA-prosjekt vil ha oppstart i 3. tertial 2024.

Langtidsprognose 2024-2027

Tabellen under viser langtidsprognosen for hele RITMO.

Prognose per 1. tertial 2024 - RITMO	2024	2025	2026	2027
Inntekter	-23 339 930	-23 802 294	-21 589 109	-12 992 811
Mottatt NFR-inntekt	-21 339 930	-21 802 294	-19 589 109	-10 992 811
Toppforskstøtte	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000
Lønnskostnader	12 369 596	13 629 736	12 070 457	7 985 763
Driftskostnader	3 208 500	3 081 000	2 829 366	938 759
Interne transaksjoner (nettobidrag)	7 761 833	7 091 558	6 689 286	4 068 289
Frikjøp	11 277 256	11 008 109	10 125 396	5 634 983
Indirekte kostnader	11 617 982	12 372 053	10 664 414	6 796 186
Egenfinansiering	-17 699 145	-18 594 454	-16 152 424	-10 005 889
Leiested	2 565 740	2 305 850	2 051 900	1 643 008
Total (skal gå i null)	0	0	0	0

Nedenfor vises RITMOs langtidsprognose per institutt.

Prognose per 1. tertial 2024 - RITMO-IMV	2024	2025	2026	2027
Inntekter	-13 942 563	-13 960 540	-13 481 448	-9 954 108
Mottatt NFR-inntekt	-11 942 563	-11 960 540	-11 481 448	-7 954 108
Toppforskstøtte	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000
Lønnskostnader	8 432 365	9 315 661	8 513 698	6 338 180
Driftskostnader	1 834 000	1 732 000	1 517 250	628 025
Interne transaksjoner (nettobidrag)	3 676 198	2 912 879	3 450 500	2 987 903
Frikjøp	5 692 205	5 180 814	6 051 429	3 276 277
Indirekte kostnader	6 620 457	6 979 031	6 930 657	5 012 051
Egenfinansiering	-10 436 464	-11 046 966	-11 131 585	-6 591 533
Leiested	1 800 000	1 800 000	1 600 000	1 291 108
Total (skal gå i null)	0	0	0	0

Prognose per 1. tertial 2024 - RITMO-PSI	2024	2025	2026	2027
Inntekter	-4 483 222	-5 387 171	-4 675 235	-1 769 056
Lønnskostnader	1 812 197	2 394 729	2 073 738	967 044
Driftskostnader	620 000	620 000	634 116	84 500
Interne transaksjoner (nettobidrag)	2 051 025	2 372 442	1 967 381	717 512
Frikjøp	4 019 038	4 204 934	3 151 357	1 641 680
Indirekte kostnader	3 181 525	3 673 887	2 784 651	1 356 031
Egenfinansiering	-5 563 377	-5 660 329	-4 068 627	-2 280 200
Leiested	413 840	153 950	100 000	
Total (skal gå i null)	0	0	0	0

Prognose per 1. tertial 2024 - RITMO-IFI	2024	2025	2026	2027
Inntekter	-4 914 144	-4 454 584	-3 432 426	-1 269 647
Lønnskostnader	2 125 034	1 919 347	1 483 022	680 538
Driftskostnader	754 500	729 000	678 000	226 234
Interne transaksjoner (nettobidrag)	2 034 610	1 806 237	1 271 405	362 875
Frikjøp	1 566 013	1 622 361	922 610	717 027
Indirekte kostnader	1 816 000	1 719 135	949 106	428 104
Egenfinansiering	-1 699 303	-1 887 159	-952 211	-1 134 156
Leiested	351 900	351 900	351 900	351 900
Total (skal gå i null)	0	0	0	0

I prognosen er toppforskstøtten budsjettert på delprosjektene til RITMO-IMV, RITMO-PSI og RITMO-IFI, men på RITMO-IMVs koststed. Dette er kun av systemtekniske årsaker, og skyldes at det er IMV basis som videreforder toppforskstøtten. Dersom toppforskstøtten budsjetteres på flere koststeder vil prognosen for IMV basis bli feil.

Beregning av mer- eller mindreforbruk

Økonomimodellen medfører som nevnt at inntektsføring skjer på bakgrunn av kostnadspådraget. Dermed vil ikke prognosen vise et mer- eller mindreforbruk, slik det var i gammelt system, men gå i null.

For å finne ut om senteret styrer mot et mer- eller mindreforbruk må vi beregne kostnadene i regnskapet til og med 2023, summert med prognosen fra og med 2024. Deretter må vi se om dette overstiger de totale kostnadene i opprinnelig NFR-kontrakt.

Beregningen for regnskap + prognose mot kontraktsbeløp vises i tabellen under.

Beregning av merforbruk	Totalt
NFR-kontrakt	302 053 509
Regnskap + Prognose	308 803 389
Avvik = merforbruk	6 749 880

Merforbruket er på 6,7 mill. og er 10,9 mill. høyere enn mindreforbruket ved forrige tertial.

Planlagte årsverk, drift og leiested er inkludert i prognosen. Avviket mot NFR-kontrakten skyldes derfor økte satser i lønnsoppgjør og inflasjon på indirekte kostnader. Beregningen over gjelder da både de interne kostnadene og de eksterntfinansierte.

Om man isolerer regnskapet + prognosen for NFR-bevilgningen, altså de eksterntfinansierte kostnadene, ser bildet slik ut:

Oversikt eksternt finansierte kostnader (mill. kr)	
Eksternt finansierte kostnader 2018-2023	79,1
Eksternt finansierte kostnader 2024-2027	81,6
Sum kostnader 2018-2027	160,7
Samlet toppforskstøtte i perioden	20,0
Kostnader fratrukket toppforskstøtte	140,7

Oversikten viser en total kostnad på 140,7 mill, noe som korresponderer med NFR sitt tilskudd. Det er med andre ord ikke et merforbruk av den eksterntfinansierte delen av senteret.

Kostnadene i prognosen har hensyntatt nåværende estimerte fremtidige lønnsjustering.

Prognoseverktøyet i Unit4 har frem til nå lagt til grunn en lønnsjustering på 2 % per år. Med bakgrunn i forrige lønnsoppgjør ble det besluttet å øke lønnsjusteringene i Unit4 til 4,9 % i 2024 og 3,5 % de påfølgende år. Mtp årets lønnsoppgjør er det plausibelt å anta en lønnsjustering på ca 5 % i 2025.

Det som kan øke kostnadene ytterligere er høyere lønnsjusteringer enn lagt til grunn i prognosen, ytterligere forsinkelser i ansettelser og permisjoner. Samtidig ser vi en tendens til at midlertidige ansatte skaffer nye jobber før kontrakten utløper, noe som vil minke kostnadene.

Årsverk fra prognosene

Vedlegg: Årsverk fra prognosene.