

Til: Instituttstyret

Fra: Instituttleder

Sakstype: V-sak

Møtesaksnr.: S 3/6/16

Møtenr.: 6/2016

Møtedato: 10. oktober 2016

Notatdato: 3. oktober 2016

Arkivsaksnr.:

Saksbehandler: Karina Kleiva

Regnskapsrapport per 2. tertial 2016

1. Innledning

Regnskapet for 2. tertial 2016 viser et stort overskudd på 19,5 millioner. Prognosen viser at dette overskuddet blir noe redusert ved utgangen av året, og omtrent som budsjettert. Instituttet er i ferd med å tilsette i mange faste og midlertidige vitenskapelige stillinger, og dette vil på sikt gjøre at det store overskuddet går mot et underskudd pga. økte personalkostnader.

Instituttets største bekymring er at vi i liten grad lykkes med å få eksternfinansiering. Dersom vi ikke klarer å snu dette ved å få flere prosjekter, vil instituttet måtte kutte i virksomheten fremover, da personalkostnadene vil bli større enn inntektene.

2. Vurdering av økonomisk utvikling

Basisvirksomheten

	Regnskap T2 2015	Regnskap T2 2016	Årsbudsjett	Årsprognose	Prognose 2017	Prognose 2018	Prognose 2019	Prognose 2020
Inntekter	-62 635 810	-58 169 425	-92 370 712	-88 675 761	-93 830 183	-91 040 732	-91 609 971	-91 276 502
Personalkostnader	52 374 576	55 352 060	92 204 913	87 770 798	92 690 803	92 901 585	92 397 202	92 256 144
Driftskostnader	2 902 964	2 648 806	7 465 011	8 087 496	8 317 667	6 123 496	5 277 383	5 277 383
Investeringer	814 670	324 896	295 000	295 000	295 000	295 000	295 000	295 000
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-6 543 601	156 337	7 594 212	7 477 533	7 473 287	8 279 349	6 359 614	6 552 025
Nettobidrag	-918 075	-1 650 569	-2 472 094	-2 065 694	-1 725 152	-859 211	-2 494 016	-3 704 480
Prosjektavslutning	-13 273	8 194	0	8 194	0	0	0	0
Isolert mer-/mindreforbruk med nettobidrag og prosjektavslutning	-7 474 948	-1 486 038	5 122 118	5 420 032	5 748 135	7 420 139	3 865 598	2 847 545
Overført fra i fjor	-11 154 209	-18 045 707	-18 045 707	-18 045 707	-12 625 675	-6 877 540	542 598	4 408 196
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-18 629 157	-19 531 745	-12 923 589	-12 625 675	-6 877 540	542 598	4 408 196	7 255 741

Som tabellen ovenfor viser har den totale basisvirksomheten ved ILOS *per 31.8.2016* et overskudd på cirka 19,5 millioner. Dette overskuddet er omtrent 3,5 mill. høyere enn opprinnelig budsjettert i perioden.



Instituttet har mottatt cirka 1,3 millioner kr mindre i inntekter enn budsjettet i perioden. Avviket gjelder i all hovedsak stipendiatmidler, og skyldes prognosen for nye stillinger og periodiseringen, samt noen senere oppstarter enn budsjettet. Totale personalkostnader viser et mindreforbruk på ca. 3,7 millioner kroner. Det er regnskapsført ca. 2,5 millioner mindre i fastlønnskostnader på rekrutteringsstillinger. Videre er det et merforbruk på fastlønn til vitenskapelig ansatte på ca. 0,24 millioner kr. Det er mottatt ca. 0,32 millioner kroner mer i offentlige refusjoner enn budsjettet for perioden.

De totale driftskostnadene viser et *mindreforbruk* på ca. 1,4 millioner.

Nettobidraget er 150 706,- kroner høyere enn budsjettet for perioden.

Prognosen for 2016 viser at instituttet ligger an til et overskudd på ca. 12,6 millioner ved utgangen av året. Dette er omtrent som budsjettet, men med lavere inntekter og kostnader for rekrutteringsstillinger.

Langtidsprognosen per 31. august 2016 viser at instituttet går mot et underskudd på 7,4 millioner i 2020. Da nye rammer ikke er lagt inn enda er dette usikre tall.

Eksternt finansiert virksomhet

	Regnskap T2 2015	Regnskap T2 2016	Årsbudsjett	Årsprognose	Prognose 2017	Prognose 2018	Prognose 2019	Prognose 2020
Inntekter	-7 184 642	-5 405 143	-7 993 985	-6 892 428	-6 261 567	-5 802 300	-9 071 250	-7 700 000
Personalkostnader	3 878 861	2 589 258	4 741 752	3 898 688	3 532 521	4 188 749	3 408 748	4 911 213
Driftskostnader	1 003 461	1 054 870	2 585 500	2 907 485	520 000	620 000	910 000	1 180 000
Investeringer	7 063	0	0	0	0	0	0	0
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-2 295 257	-1 761 015	-666 733	-86 255	-2 209 046	-993 551	-4 752 502	-1 608 787
Nettobidrag	918 075	1 649 787	2 472 094	2 001 130	1 650 912	784 971	2 494 016	3 704 480
Prosjektavslutning	13 273	-8 194	0	-8 194	0	0	0	0
Isolert mer-/mindreforbruk med nettobidrag og prosjektavslutning	-1 363 910	-119 421	1 805 361	1 906 681	-558 134	-208 581	-2 258 486	2 095 693
Overført fra i fjor	-1 947 233	-653 094	-653 094	-653 095	1 253 586	695 452	486 871	-1 771 615
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-3 311 143	-772 516	1 152 266	1 253 586	695 452	486 871	-1 771 615	324 077

Tabellen for den eksterntfinansierte virksomheten ved ILOS viser regnskap for 2. tertial 2015 og 2016, vedtatt årsbudsjett for 2016, oppdatert prognose for 2016, samt prognose for årene 2017-2020. Alt per 31.8.2016.

Regnskap for 2. tertial 2016 sammenlignet med 2015: Sammenlignet med regnskapet for 2. tertial i fjor er inntektene i år 1,8 mill. lavere, og personalkostnadene 1,3 mill. lavere. Reduksjonen skyldes at det er blitt opprettet få prosjekter i år med høy totalramme. Nettobidraget er 0,7 mill. høyere i år, og dette skyldes hovedsakelig at enkelte prosjekter har høy frikjøpsprosent med tilhørende overhead i år.

Årsbudsjett og årsprognose: Inntektene i årsprognosen er 1,1 mill. lavere enn i årsbudsjettet. Det er en sammensatt årsak til dette: Den ene årsaken kommer hovedsakelig av at instituttets EU-prosjekt var budsjettet med inntekter i 2015, mens inntektene ikke kom før i 2016. Den andre årsaken skyldes at vi har nullstilt et NFR-prosjekt i årsprognosen. Noe av avviket kommer også av forskyvning av NFR-inntekter til 2017 som en følge av forlengelser av rekrutteringsstillinger. Personalkostnadene i årsprognosen er 0,8 mill lavere enn årsbudsjettet pga. permisjoner av rekrutteringsstillinger. Nettobidraget i årsprognosen for 2016 er 0,5 mill. lavere enn i årsbudsjettet, og skyldes lavere lønnsjustering i år.

Regnskap for 2. tertial 2016 og årsprognose: Regnskapsførte inntekter for 2. tertial ligger høyere enn det som er forventet for 2. tertial i prognosen for 2016. Dette skyldes blant annet at deler av fjorårets NFR-inntekter for 3. tertial i 2015 ble forskjøvet til februar i år, samt at vi har prosjekter som ikke mottar inntekter tertialvis.

Regnskapsført nettobidrag for 2. tertial ligger litt høyere i forhold til det som er forventet hittil i år. Årsaken til dette er at aktivitetene ikke er periodisert flatt utover året. Regnskapsførte personalkostnader for 2. tertial er ihht. prognose, mens det er et mindreforbruk på driftskostnadene.

Prognose 2017 – 2020 per 2. tertial: Langtidsprognosen viser en gjennomsnittlig inntekt på 7,2 millioner. Sammenlignet med årsprognosen for 2016, er langtidsprognosen omtrent på samme nivå. Mens gjennomsnittlig personalkostnader er på omtrent samme nivå som i årsprognosen for 2016, så ligger gjennomsnittlig driftskostnader 2,1 millioner lavere enn i årsprognosen. Dette skyldes mindreforbruk som må overføres til neste år. Gjennomsnittlig nettobidrag i langtidsprognosen er på 2,1 millioner, og sammenlignet med årsprognosen for 2016, kan vi forvente en økning på 0,1 millioner kroner.

Instituttet har de siste årene hatt dårlig tilslag på prosjektsøknader. Fordi alle aktive prosjekter avsluttes innen utgangen av 2019, har instituttet et sterkt behov for å få tilslag på flere prosjekter i fremtiden. Dette er nødvendig for å opprettholde inntekter og nettobidrag fra eksternfinansiert virksomhet i langtidsprognosen.

Forslag til vedtak:

Styret godkjenner ILOS' regnskapsrapport per 2. tertial 2016.