

Til: Instituttstyret

Fra: Instituttleder

---

Sakstype: V-sak

Møtesaksnr.: V-sak 3

Møtenr. 1/2015

Møtedato: 26.02.15

Notatdato: 28.01.15

Arkivsaksnr.:

Saksbehandler: Jannicke Clausen/Karen Haugland

---

## Regnskap IFIKK 2014

### Basisvirksomheten

#### 1. Vurdering av status

##### a. Status for den økonomiske situasjonen

Vedlagt er regnskapsrapporter pr 31.12.2014 for henholdsvis IFIKK, CSMN og IFIKK inklusive CSMN.

Rapportene er sortert pr artsklasse, tiltak og status eksterne prosjekter. Regnskapet for basisvirksomheten kommenteres i henhold til det opprinnelige budsjett.

Den totale basisvirksomheten ved IFIKK har ved utgangen av året et overskudd på ca. 17 millioner kr. IFIKK eksklusive CSMN har et overskudd på 14,4 millioner og CSMN har et overskudd på 2,6 millioner.

#### IFIKK ekskl. CSMN

Overskuddet til IFIKK eksklusive CSMN er 2,9 millioner lavere enn opprinnelig budsjettert for 2014. *Prognosen antydte et overskudd på 13,7 millioner kr. Ved årets start hadde vi med oss en inngående balanse på 10,7 millioner, og denne overføringen blir i 2015 på 14,4 millioner til 2015. Det isolerte resultatet for 2014 er på 3,8 millioner.*

#### Inntekter

Instituttet har mottatt ca. 4,5 millioner kr mindre i inntekter enn budsjettert. Det er mottatt 5 millioner kroner mindre i inntekt fra bevilgninger som blant annet skyldes at IFIKK har blitt trukket for feil overførte postdoktor-midler i 2013 (1,35 millioner) og at det er budsjettert med et for høyt antall gjennomføringsstipendiater.

Overheadinntekter og egenandeler er redusert i forhold til opprinnelig budsjett som følge av en del korrigeringer på eksterne prosjekter.

#### Personalkostnader

Personalkostnadene totalt er kr 696.709 lavere enn budsjettert. Det er et lavere forbruk på fastlønn (1,7 millioner) mens forbruket på variabel lønn er omtrent som budsjettert. Det er mottatt mer i offentlige refusjoner (ca. 900.000) Videre er det avvik på frikjøp som er lavere enn opprinnelig budsjettert som følge av korrigeringer på prosjekt.



**Driftskostnader**

De totale driftskostnadene er kr 839.909 lavere enn budsjettert. Det er et mindre forbruk på «Transport/reise» (2,6 millioner) men samtidig er det et høyere forbruk på nesten samtlige andre driftsposter. De største avvikene er på «Kurs, konferanse og trykksaker» (ca. kr 640.000) og «Representasjon/markedsføring» (ca. kr 380.000). Avvikene skyldes at man i budsjettering av kostnadene har brukt artskoder som ikke er i overensstemmelse med faktisk regnskapsførte utgifter. Eksempelvis er Representasjon/markedsføring stort sett utgifter i forbindelse med faglige arrangementer, workshops, støtte til fagutvalgene, til tidsskrifter etc. Vi foretar en gjennomgang av konteringen på dette feltet for å gi et mer korrekt regnskapsmessig inntrykk framover.

**CSMN basis**

Overskuddet til CSMN på 2,6 millioner er 1 million høyere enn budsjettert for 2014. Avviket på inntekter og driftskostnader er minimalt, mens det på personalkostnadssiden er et mindreforbruk på 1,1 millioner. Dette skyldes en kombinasjon av lavere fastlønnskostnader, høyere offentlige refusjoner samt endringer på frikjøpssiden.

**Eksternfinansiert virksomhet**

Den totale eksternfinansierte virksomheten på IFIKK viser et overskudd på 4,7 millioner kr, som er 3,1 millioner kr mer enn budsjettert.

**b. Vurdering av vesentlige usikkerhetsfaktorer**

Som ved rapportering tredje tertial 2013 er det fremdeles prosjektporteføljen og studiepoengproduksjonen som utgjør de største usikkerhetsfaktorene for IFIKK. I desember 2014 fikk vi innvilget to store NFR-prosjekter og to stipender, noe som bidrar til at vi opprettholder en stor prosjektportefølje. Denne usikkerhetsfaktoren er dermed noe mindre nå enn ved utgangen av 2013. Imidlertid ser vi at korrigeringer og regnskapstekniske korrigeringer på prosjektene gir seg utslag i regnskapstallene, og at slike korrigeringer står for en relativt stor andel av avvikene mellom budsjett og regnskap.

Vi antar at langtidsbudsjettet som ved forrige oppdatering i desember 2014 viste en nedadgående trend vil justeres i mer positiv retning når de nye prosjektene er budsjettert og lagt inn ved første tertialrapport i 2015.

Studiepoengproduksjonen er fremdeles den største usikkerhetsfaktoren når det gjelder instituttets inntekter. Den nye budsjetteringsmodellen som er tatt i bruk fra og med 2015 gir en mer direkte effekt av svingninger i studiepoengproduksjonen, både i positiv og negativ retning.

Vedlegg:

Artsbasert regnskapsrapport: IFIKK inkl. CSMN  
Artsbasert regnskapsrapport: IFIKK ekskl. CSMN  
Artsbasert regnskapsrapport: CSMN  
Prosjektrapport IFIKK inkl. CSMN

## Vedtaksforslag:

Instituttstyret godkjenner det fremlagte regnskapet for 2014