

Økonomirapport 2. tertial 2017

Nedenfor kommenteres det på basisregnskapet pr 31.08.17. Status langtidsbudsjettet (LTB) kommenteres i tabellene lenger ned i notatet. Prosjektregnskapet kommenteres pr 31.08.17.

Basisvirksomhet

Tertialregnskapet IFIKK ekskl CSMN

Basisvirksomheten ved IFIKK har ved utgangen av august et mindreforbruk (overskudd) på ca. 9 millioner kr. Dette mindreforbruket (overskuddet) er ca. 2,2 millioner kr lavere enn opprinnelig budsjettert for perioden.

Instituttet har i perioden mottatt mindre i inntekter enn budsjettert for rekrutteringsstillinger, men samtidig mottatt mer enn budsjettert i salgs- og leieinntekter.

Totale personalkostnader viser et merforbruk på ca. 1,6 millioner kr. Det er regnskapsført ca. 0,7 millioner kr mer enn budsjettert på timelønn, samt mottatt ca. 0,85 millioner kr mindre i offentlige refusjoner enn budsjettert i perioden.

Nettobidraget er ca. 0,5 millioner kr lavere enn budsjettert for perioden.

Årsprognosen er justert og viser et antatt mindreforbruk på ca. 2,6 millioner kr, en reduksjon på ca. 0,7 millioner kr.

Tabellen under viser 2.tertial 2016 sammenlignet med 2.tertial 2017, og videre årsbudsjett og antatt årsprognose 2017, samt LTB 2018-2021. Langtidsbudsjettet viser et akkumulert resultat på ca. 45,4 millioner kr i merforbruk. Nye rammer for 2018-2021 er ennå ikke lagt inn og denne langtidsprognosen er derfor usikker.

| | Regnskap T2 2016 | Regnskap T2 2017 | Budsjett T2 2017 | Årsbudsjett | Årsprognose | Prognose 2018 | Prognose 2019 | Prognose 2020 | Prognose 2021 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Inntekter | -50 999 073 | -48 259 023 | -48 269 370 | -73 309 329 | -72 974 923 | -72 636 847 | -71 775 594 | -72 029 456 | -71 954 054 |
| Personalkostnader | 51 470 454 | 55 045 509 | 53 430 512 | 85 951 070 | 84 633 541 | 83 117 227 | 83 002 000 | 82 263 046 | 82 273 511 |
| Driftskostnader | 3 302 528 | 3 668 902 | 3 564 356 | 5 797 529 | 6 320 613 | 5 493 499 | 5 084 922 | 4 874 922 | 4 874 922 |
| Investeringer | 369 479 | 299 627 | 248 000 | 400 000 | 400 000 | 400 000 | 400 000 | 400 000 | 400 000 |
| Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning | 4 151 389 | 10 755 015 | 8 973 498 | 18 779 677 | 18 379 231 | 21 253 878 | 17 511 416 | 15 508 512 | 15 592 379 |
| Nettobidrag | -5 265 832 | -4 073 865 | -4 603 813 | -6 344 401 | -5 231 799 | -4 008 413 | -5 152 577 | -6 174 286 | -6 507 417 |
| Prosjektavslutning | -49 502 | -45 826 | 0 | 0 | -45 826 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Isolert mer-/mindreforbruk med nettobidrag og prosjektavslutning | 1 163 944 | 6 635 320 | 4 369 686 | 12 435 276 | 13 101 606 | 17 245 465 | 12 358 839 | 9 334 225 | 9 084 962 |
| Overført fra i fjor | -18 688 832 | -15 701 582 | -15 701 582 | -15 701 582 | -15 701 582 | -2 599 975 | 14 645 484 | 27 003 923 | 36 338 148 |
| Akkumulert mer-/mindreforbruk | -19 772 776 | -9 066 262 | -11 331 896 | -3 266 306 | -2 599 975 | 14 645 484 | 27 003 923 | 36 338 148 | 45 423 110 |

CSMN basis



| | Regnskap T2 2016 | Regnskap T2 2017 | Årsbudsjett | Årsprognose | Prognose 2018 | Prognose 2019 | Prognose 2020 | Prognose 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| Inntekter | -3 173 334 | -1 000 000 | -1 000 000 | -1 000 000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Personalkostnader | 1 925 305 | 1 850 441 | 2 107 198 | 1 927 964 | 143 103 | 0 | 0 | 0 |
| Driftskostnader | 53 886 | 1 121 | 153 000 | 153 000 | 3 039 865 | 0 | 0 | 0 |
| Investeringer | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Isolert mer-/mindreforbruk uten nettbidrag og prosjektavslutning | -1 194 143 | 851 562 | 1 260 198 | 1 080 964 | 3 182 968 | 0 | 0 | 0 |
| Nettbidrag | -249 480 | -85 502 | -85 652 | -83 152 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prosjektavslutning | 0 | 0 | 0 | 0 | -1 004 316 | 0 | 0 | 0 |
| Isolert mer-/mindreforbruk med nettbidrag og prosjektavslutning | -1 443 623 | 766 060 | 1 174 546 | 997 812 | 2 178 652 | 0 | 0 | 0 |
| Overført fra i fjor | -2 549 375 | -3 176 463 | -3 176 463 | -3 176 463 | -2 178 651 | 0 | 0 | 0 |
| Akkumulert mer-/mindreforbruk | -3 992 998 | -2 410 403 | -2 001 917 | -2 178 651 | 0 | 0 | 0 | 0 |

CSMN er et SFF som regnskapsføres både på prosjekt og basis, med offisiell avslutning 30.06.2017. CSMN prosjekt avsluttes internt ved UiO i 2018, med tilførsel av 1 mill. kr. til CSMN basis, som er budsjettert brukt i løpet av 2018.

Personalkostnader reduseres kraftig fra 2017 til 2018 som følge av utfasing av SFF'en. Driftskostnader utgjør 96% av planlagt forbruk i 2018.

Eksternt finansiert virksomhet

| | Regnskap T2 2016 | Regnskap T2 2017 | Årsbudsjett | Årsprognose | Prognose 2018 | Prognose 2019 | Prognose 2020 | Prognose 2021 |
|--|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Inntekter | -19 063 302 | -13 909 177 | -26 139 594 | -21 514 100 | -24 136 037 | -21 560 334 | -18 259 000 | -21 843 000 |
| Personalkostnader | 9 157 548 | 8 924 041 | 15 575 764 | 14 229 929 | 11 132 142 | 11 391 842 | 12 088 100 | 10 134 372 |
| Driftskostnader | 3 026 768 | 4 091 873 | 7 052 541 | 7 607 393 | 3 018 318 | 2 897 954 | 4 115 077 | 4 956 254 |
| Investeringer | 39 977 | 207 544 | 235 000 | 178 752 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Isolert saldo uten nettbidrag og prosjektavslutning | -6 839 008 | -775 720 | -3 276 290 | 501 974 | -9 965 577 | -7 270 538 | -2 055 823 | -6 752 374 |
| Nettbidrag | 5 703 210 | 4 328 707 | 6 757 713 | 5 642 611 | 4 008 419 | 5 152 977 | 6 174 286 | 6 507 417 |
| Prosjektavslutning | 49 502 | 45 826 | 0 | 45 826 | 1 004 316 | 0 | 0 | 0 |
| Isolert saldo med nettbidrag og prosjektavslutning | -1 086 297 | 3 598 813 | 3 481 423 | 6 190 411 | -4 952 843 | -2 117 561 | 4 118 463 | -244 957 |
| Overført fra i fjor | -7 337 236 | -2 568 784 | -2 568 784 | -2 568 784 | 3 621 627 | -1 331 216 | -3 448 777 | 669 686 |
| Saldo | -8 423 533 | 1 030 028 | 912 639 | 3 621 627 | -1 331 216 | -3 448 777 | 669 686 | 424 729 |

Tabellen viser IFIKK prosjekter inkl. CSMN prosjekt; regnskap for andre tertial i 2016 og 2017, vedtatt årsbudsjett for 2017, oppdatert prognose for 2017, samt prognose for årene 2018-2021.

Instituttet har jevnt over hatt et bra tilslag på prosjektsøknader, og den største finansøren er Norges forskningsråd. Det forventes at inntekter og nettbidrag fra eksternt finansiert virksomhet vil bli noe redusert i langtidsperspektivet. Dette i etterkant av utfasing CSMN og hensyntatt de positive ringvirkningene SFF'en har hatt for instituttet.

Regnskap 2. tertial 2017 sammenlignet med 2016: Sammenlignet med regnskapet for ett år siden er inntektene 5,2 mill. kr. lavere (27%), mens nettbidraget er 1,4 mill. kr. lavere (24%). Nedgangen i inntekter er hovedsakelig pga. at CSMN vil få årets inntekter på 4,75 mill. kr. først i 2018 (etter godkjent sluttrapport) – og da med halvparten av fjorårets beløp pga. halvårseffekt. På denne tid i fjor hadde CSMN mottatt 6,3 mill. kr. i inntekt. Reduksjon i nettbidrag kommer delvis av utfasing av prosjekter og delvis av at nettbidrag i 2016 er noe høyt pga. frikjøp og tilhørende overhead for desember 2015 som ble regnskapsført i januar 2016. Personalkostnader ligger på nivå med fjoråret, mens driftskostnader ligger noe høyere. Prosjektsaldo er redusert med 9,5 mill. kr, hovedsakelig pga. forsinket inntekt. Endring i prosjektsaldo for CSMN utgjør til sammenligning 6,9 mill. kr.

Årsbudsjett & Årsprognose: Inntekter er 4,6 mill. kr. lavere i prognosen pga. at midler til CSMN mottas først i 2018 – dette fører også til negativ prosjektsaldo. Personalkostnader er 1,3 mill. kr. lavere i prognosen

pga. forskyvning i prosjekter. Driftskostnader er 0,6 mill. kr. høyere i prognosen pga. undervurdering av driftskostnader på nye prosjekter. Nettobidrag er 1,1 mill. kr. lavere i prognosen, hovedsakelig pga. forskyvninger.

Regnskap 2. tertial 2017 & Årsprognose: Inntekter og personalkostnader er i tråd med årsprognose, mens det er et stort mindreforbruk på driftskostnader. Nettobidrag ligger forholdsmessig høyere pr. 2. tertial enn prognose for resten av året. Dette pga. at aktiviteten ikke er jevnt fordelt gjennom året, hovedsakelig pga. utfasing av prosjekter.

Prognose 2018-2021: Siden CSMN avsluttes er det i prognosen tatt høyde for noe nedgang i inntekter. Forsinket overføring til CSMN gjør at det ikke reflekteres i gjennomsnittlig inntekt i langtidsperioden. Korrigert for forsinkelsen (4,75 mill. kr.), ligger snittet på 20,3 mill. kr. i perioden 2018 - 2021 mot 24,8 mill. kr. i perioden 2014 – 2016. Bevilgningen til CSMN har ligget på ca. 10 mill. kr. årlig.

Gjennomsnittlig nettobidrag er på 5,5 mill. kr. i perioden 2018 - 2021 (ekskl. 0,7 mill. kr. direkte til basis) mot 6,1 mill. kr. for perioden 2014 – 2016. Det er budsjettert redusert nettobidrag i 2018 og 2019, mens det fra 2020 er budsjettert på nivå med tidligere år. Dette fordrer at instituttet øker tilfang av nye prosjekter ifht. de siste 2 årene.

Avvik i nettobidrag mellom basis & prosjekt i 2017: Det er 0,3 mill. kr. avvik i nettobidrag mellom basis og prosjekt i 2017. Dette med bakgrunn i at prosjektsiden viser nettobidrag for instituttets prosjektportefølje, inkludert nettobidrag som går til andre institutter ved UiO.

Generelt: Det understrekes at den eksterne finansieringen etter sin natur er usikker, og at det må påregnes en viss risiko mht. om man klarer å opprettholde nettobidraget på det nivå som ligger i prognosen.