

Økonomirapport 1. tertial 2019

Ledelsens kommentar:

IFIKKs økonomiske utsikter er dystre. Vet utgangen av første tertial viser instituttets prognoser at vi ligger an til et merforbruk i 2023 på ca 73,9 MNOK. Som beskrevet i denne økonomirapporten skyldes utviklingen i hovedsak fallende inntekter kombinert med økende personalkostnader. Siden forrige rapportering har vi nedjustert forventningene til tilslag på eksternfinansierte prosjekter noe. Dette reduserer det forventede nettobidraget med 10 MNOK i perioden. Vi har grunn til å tro at den økonomiske situasjonen ikke vil endres vesentlig uten noe ekstern hjelp. Fokuset for instituttet må være fortsatt arbeid for å øke studiepoengsproduksjonen da dette er det enkelttiltaket som vil ha størst innflytelse på våre inntekter. Pr i dag viser prognosen at vi i 2019 vil ha et isolert resultat på et merforbruk på 13,3 MNOK. Dette vil i de påfølgende årene reduseres noe, men det er innlysende at uten radikale grep er det langt fram til vi har et budsjett i tilnærmet balanse. For å oppnå en slik balanse år for år er vi avhengig av at inntektene øker, at personalkostnadene minker, eller ekstern krisepakke. En kombinasjon av disse tre er det mest nærliggende scenariet nå. I et noe kortere økonomisk perspektiv arbeider vi kontinuerlig for å få ned utgiftene ved instituttet, og følger opp spareplanen som styret vedtok i juni 2018.

Basisvirksomhet IFIKK

Det vises til vedlagte artsrapport per 30.04.19.

Regnskapet for basisvirksomheten (ekskl. FP III) kommenteres nedenfor i henhold til artsrapporten, budsjett pr april, opprinnelige budsjett (årsbudsjett) og årsprognose.

Philosophy in science (FP III) kommenteres separat.

Status langtidsprognosen (LTP) og EFV kommenteres lenger ned i notatet.

Basisvirksomheten ved IFIKK har ved utgangen av april et merforbruk på ca. 15,2 MNOK. Dette merforbruket er ca. 3,6 MNOK lavere enn opprinnelig budsjett for perioden.

Inntekter

Instituttet har mottatt ca. 2,7 MNOK mer i inntekter enn budsjett. Avviket skyldes hovedsakelig frie midler til forskning (ca. 1,2 MNOK), og midlertidig støtte fra HF for utfasing av SFF-støtte (1 MNOK), som er overført tidligere på året enn budsjett. Videre er det mottatt 0,5 MNOK mer enn budsjett i salgs- og leieinntekter.

Personalkostnader

Totale personalkostnader viser et mindreforbruk på 0,2 MNOK.

Det er fortsatt stillingsstopp ved IFIKK, og vakanser i form av permisjoner, frikjøp og sykefravær erstattes ikke.

Driftskostnader

De totale driftskostnadene viser et mindreforbruk på ca. 0,2 millioner kr.

Investeringer

Det er ikke brukt midler på investeringer.

Årsprognosen

Årsprognosen er omtrent som årsbudsjett.

Nettobidrag

Nettobidraget er ca. 0,2 MNOK høyere enn budsjett for perioden.

FP III – Philosophy in science

Det er ikke kostnadsført noe på FP III hittil i 2019.

IFIKK basis

Beløp i mill. kr	Budsjett pr. 30.04.19	Regnskap pr. 30.04.19	Avvik	Årsbudsjett	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023
Inntekter	-25,9	-28,6	2,7	-71,3	-73,5	-76,8	-73,1	-72,4	-74,2
Personalkostnader	30,7	30,5	0,2	84,8	83,8	86,4	85,8	85,3	85,6
Driftskostnader	1,6	1,4	0,2	5,5	7,7	5,5	4,4	4,3	4,2
Investeringer	0,1	0,0	0,1	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	6,5	3,2	3,3	19,4	18,4	15,4	17,4	17,6	15,9
Nettobidrag	-2,1	-2,3	0,2	-6,4	-5,1	-4,6	-4,4	-4,9	-6,0
Isolert mer-/mindreforbruk	4,4	1,0	3,5	13,0	13,3	10,9	13,0	12,6	9,9
Overført fra i fjor	14,3	14,2	0,1	14,3	14,2	27,5	38,4	51,4	64,0
Akkumulert mer-/mindreforbruk	18,8	15,2	3,6	27,4	27,5	38,4	51,4	64,0	73,9

Tabellen over viser 1.tertial 2018 sammenlignet med 1.tertial 2019, og videre årsbudsjett og antatt årsprognose 2019, samt LTP 2020-2023. Langtidsprognosen viser nå et akkumulert resultat i 2023 på 73,9 MNOK i merforbruk. Langtidsprognosen 14.12 2018 viste et akkumulert merforbruk i 2023 på 68,8 MNOK. Etter den tid har man fått resultatet av NFR-søknadene, og instituttet oppnådde ikke det resultatet man hadde forventet. I tillegg har instituttet valgt å nedjustere ambisjonsnivået for hele langtidsperioden. Totalt er nettobidraget redusert med 10 MNOK i LTP. Samtidig er det lagt inn en avgang i 2019 som ikke er erstattet, noe som har redusert det akkumulerte merforbruket i LTP med 5,8 MNOK.

Instituttet ligger fortsatt an til store isolerte merforbruk hvert år i langtidsperioden.

Det er knyttet usikkerhet til langtidsprognosen da nye rammer ennå ikke er innarbeidet, og det er varslet ytterligere rammekutt i 2020 samt videreføring og opptrapping av regjeringens avbyråkratiserings og effektiviseringsreform (ABE).

Tiltaksplan for IFIKKs økonomi

Den økonomiske situasjonen på IFIKK er fortsatt alvorlig. I 2018 ble det vedtatt en tiltaksplan for å få ned det akkumulerte merforbruket og komme i balanse. Den ene delen av denne planen omfatter en betydelig reduksjon i driftsbudsjettet i perioden 2019-2022. Kuttene er også videreført i 2023. Under er en oversikt over postene som omfattes av tiltaksplanen. Oversikten viser regnskap pr. T1, samt årsbudsjett og årsprognose.

Poster omfattet av tiltaksplan	2019		
	Regnskap pr 30.4.19	Årsbudsjett	Årsprognose
150003 Klassisk seminar	25 975	25 000	25 000
150004 Kunsthistoriske forskningsdager	19 880	50 000	50 000
150007 Kantselskapet	4 802	25 000	25 000
150013 Idehistorisk lunsjseminar	6 198	25 000	25 000
150014 Filosofisk seminar	6 885	50 000	50 000
150018 Tidsskriftstøtte	30 000	45 000	45 000
680000 Utdanningstiltak i samarbeid med utenlandske utdanningsinstitusjoner	-17 435	250 000	250 000
690000 Eksamen	54 768	400 229	400 229
730100 Lysbildedarkiv	0	0	0
732001 EDDs arbeid for billedarkivet*	150 000	0	150 000
800004 Instituttbibliotek	922	0	0
820000 Tjenestereiser	10 389	75 000	75 000
900000 Generell drift	-70 832	300 000	300 000
900001 Kontorhold	6 690	100 000	100 000
900002 Velferdstiltak	0	75 000	75 000
900004 Ombygging og vedlikehold	0	50 000	50 000
990100 Personalopplæring/kompetanseutvikling for administrativt ansatte	2 218	50 000	50 000
Totalsum	230 460	1 520 229	1 670 229

* IFIKK mottok midler fra HF til e-infrastruktur (EDDs arbeid for billedarkivet) i 2018. Kostnaden påløp først i 2019

Eksternt finansiert virksomhet

Beløp i mill. kr	Regnskap T1 2018	Regnskap T1 2019	Års-regnskap 2018	Års-budsjett 2019	Prognose 2019	Prognose 2020	Prognose 2021	Prognose 2022	Prognose 2023
Inntekter	-10,8	-7,2	-21,4	-23,9	-22,0	-22,2	-21,0	-17,3	-16,6
Personalkostnader	3,4	3,8	10,2	13,0	12,4	13,6	11,8	8,4	7,7
Driftskostnader	0,7	1,1	3,4	6,5	7,9	4,8	4,6	2,8	2,9
Investeringer	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-6,6	-2,2	-7,8	-4,3	-1,7	-3,9	-4,6	-6,1	-6,0
Nettobidrag	1,4	2,5	3,8	6,9	5,6	4,6	4,4	4,9	6,0
Prosjektavslutning	0,0	0,0	-1,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk	-5,2	0,3	-5,2	2,6	3,9	0,7	-0,2	-1,2	0,0
Overført fra i fjor	2,0	-3,2	2,0	-3,2	-3,2	0,7	1,4	1,2	0,0
Saldo	-3,2	-2,9	-3,2	-0,6	0,7	1,4	1,2	0,0	0,0

Regnskap 1. tertial 2019 sammenlignet med 2018: Sammenlignet med regnskapet for ett år siden er inntektene 3,6 mill. kr. lavere, mens nettobidraget er 1,1 mill. kr. høyere. Reduksjon i inntekter skyldes at den siste overføringen til CSMN ble gjort i 1. tertial i fjor. Økning i nettobidrag kommer av at flere prosjekter var faset ut i fjor, mens nye prosjekter startet opp fra 2. halvår 2018. Personal- og driftskostnader er begge 0,4 mill. kr. høyere i år pga. økt aktivitet.

Regnskap 1. tertial 2019 sammenlignet med prognose 2019: Regnskapsførte inntekter og personalkostnader er i tråd med årsprognose, mens det er et stort mindreforbruk på driftskostnader. Nettobidrag er forholdsmessig høyere enn årsprognosen og ses i sammenheng med prosjekter som fases ut.

Prognose 2019 sammenlignet med årsregnskap 2018: Inntekter ligger på samme nivå, mens personalkostnader og driftskostnader er forventet å være hhv. 2,2 og 4,5 mill. kr. høyere. Dette har i hovedsak sammenheng med nye prosjekter, hvorav to har en stor andel driftskostnader (Kant-kongressen og HUMEVAL-midler). Nettobidrag er forventet å være 1,8 mill. kr. høyere enn i fjor, som var på et historisk lavt nivå.

Årsprognose sammenlignet med årsbudsjett: Tildeling av nye prosjekter er forventet å bli lavere enn opprinnelig budsjettet, og dette slår inn for 2019 med delårs-effekt. Forventet aktivitet er dermed redusert, med unntak av driftskostnader som øker pga. mindreforbruk i 2018 og nye prosjekter med høye driftskostnader. Nettobidrag er redusert med 1,3 mill. kr., dels pga. reduksjon som følge av lavere tilslag og dels pga. endringer i eksisterende prosjekter.

Prognose 2019-2023: Prosjektporteføljen til IFIKK består for det meste av NFR-prosjekter. Tildeling fra NFR på instituttets søknader er i hovedsak avgjort, og instituttet oppnådde ikke det resultatet man hadde forventninger om. I tillegg til at prognosen hensyntar dette for 2019, er det valgt å nedjustere ambisjonsnivået for hele langtidsperioden (LTP). Totalt i perioden har man redusert nettobidraget med ca. 10 mill. kr. siden LTP-prognosen fra 14.12.2018.¹

Pr. i dag er det budsjettet med et gjennomsnittlig nettobidrag på 5,1 mill. kr. sett opp mot 6,1 mill. for perioden 2016-2018. I tillegg til nettobidraget som vises i tabellen, overføres det årlig 0,7 mill. direkte til IFIKK basis fra fakultetet i perioden 2017-2021, totalt 3,5 mill. kr. Dette er støtte fra fakultetet for IFIKKs toppforsk-prosjekt.

Det kan være utfordrende å anslå størrelsen på fremtidig ekstern finansieringen og det må påregnes en viss risiko mht. om man klarer å opprettholde nettobidraget på det nivå som ligger i prognosen. For å illustrere hvor mye det kan variere mtp. nettobidrag, fikk instituttet tilslag på 2017-søknader tilsvarende 8 mill. kr., mens man hittil har fått tilslag på 1,6 mill. kr. for 2018-søknader – dvs. 20% av foregående år.

¹ Se vedlagte **Notat om eksternt finansiert virksomhet ved IFIKK: endringer i prognosen** for ytterligere informasjon

Differanse i tabell for eksternt finansiert virksomhet (EFV) og basisvirksomhet

Tabellene har avvik i nettobidrag for noen år. Dette skyldes at det for EFV vises nettobidrag for instituttets prosjektportefølje, mens deler av nettobidraget kan tilfalle andre enheter enn IFIKK. På samme måte vil det for basisvirksomheten kunne vises nettobidrag fra andre enheters prosjekter, som ikke vises for EFV. Dette betyr at nettobidrag på basis enten kan være høyere eller lavere enn for EFV i det enkelte år/kolonne.