

Ledelsesvurdering 1. tertial 2019 – økonomirapport ILN ekskl. Senter for Ibsen studier og MultiLing

Det vises til vedlagte artsrapport pr 30.04.19.

Regnskapet for basisvirksomheten kommenteres i henhold til artsrapporten, budsjettet pr april, opprinnelige budsjett og årsprognosen.

Status langtidsperioden (LTP), regnskap T1- 2018, regnskap T1- 2019 og EFV eksterne prosjekter kommenteres i tabellen nederst i notatet.

ILN har et mindreforbruk på ca.23,1 mill. Det er ca. 8,5 mill. høyere enn det opprinnelige budsjett.

Mindreforbruket skyldes hovedsakelig følgende forhold:

- Mindreforbruket til Senter for Ibsen-studier pr. 31.12.2018 ble overført til ILN. Ref. styrevedtaket [Fakultetsstyrevedtaket](#) av 26.10.2018. Dette lå ikke inne i opprinnelig budsjett 2019. Beløpet utgjør ca. 4,8 mill. Inntil videre er beløpet jevnt fordelt som en uspesifisert kostnad i perioden 2019-2023. Instituttet vil i 2019 sette ned en arbeidsgruppe med representasjon fra både senter og institutt for å utrede hvilke muligheter og rammer som kan ligge til grunn for videre faglig utvikling av Senter for Ibsen-studier. Arbeidsgruppen skal utarbeide en handlingsplan som sikrer senteret varig og stabil drift til å ivareta oppgavene som ligger i senterets mandat, Samtidig skal handlingsplanen bidra til realisering av de synergien som ligger i det faglige skjæringsfeltet mellom instituttet og senterets fagportefølje på undervisnings- og forskningssiden. Det vil være naturlig at arbeidsgruppen også gir en vurdering av hvordan disse midlene best kan komme til anvendelse.
- I tillegg har instituttet et mindreforbruk pr. april på ca. 3,7 mill. som dels skyldes noe lavere aktivitet enn forventet og noe forskjøvet aktivitet. Dette mindreforbruket er spredt over flere ulike tiltak.

Inntekter totalt har en samlet mindreinntekt på ca. 273 000. Merinntekter på totalt 1,1 mill. for gode uttellingene ved FRIPRO-søknader, stipendiatmidler til verdensledende miljø, støtte til lengre forskningsreiser, tildeling av stipendiatstillinger og ekstramidler for etablering av Honours-programmet utlignes av at det er overført mindre midler enn budsjettet til rekrutteringsstillinger inkl. gjennomføringsstipendiater. I tillegg er midler til FPIII heller ikke overført instituttet (totalt ca. 1,3 mill.)

Personalkostnader totalt viser et mindreforbruk på ca. 1,9 mill. Fastlønn har et mindreforbruk på ca. 0,8 mill. som hovedsakelig skyldes lavere lønnskostnader til rekrutteringsstillinger inkl. gjennomføring fordi det er ansatt færre enn budsjettet. Prognosen for rekrutteringsstillinger er derfor justert ned for resten av året.

På en annen side er det brukt 141.000 mer på timelønn og honorarer. Dette gjelder i hovedsak lønn til timelærere (undervisning og eksamen) samt bedømmelse vitenskapelig stillinger. Resten av mindreforbruket skyldes at instituttet fått vesentlig mer i offentlig refusjon enn budsjettet pr april.

Driftskostnader inkl. investeringer har et mindreforbruk på ca. 0,9 mill. Avviket gjelder i hovedsak kurs, konferanse, reiser og andre kostnader.

Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter viser en merinntekt på ca. 4 mill. Ca. 1,5 mill. av dette beløpet vil bli tilbakeført til MultiLing i neste tertial som instituttets egenandel i senteret. Den reelle merinntekten er derfor ca. 1,5 mill lavere enn regnskapsført.

Årsprognosen er som følge av ovennevnte forhold justert og viser nå et antatt mindreforbruk på ca. 19 mill. Det er ca. 6,1 mill. høyere enn det opprinnelige budsjett. Oppsummert er hovedårsaken til justeringen det akkumulerte mindreforbruket til Senter for Ibsen-studier på ca. 4,8 mill som nå er regnskapsført på ILN, samt mindre justeringer i prognosen på til sammen ca. 1,3 mill. som i hovedsak

gjelder færre ansettelser i rekrutteringsstillinger inkl. gjennomføringsstipendiater enn opprinnelig budsjettet.

Når det gjelder driftskostnader legger prognosen opp til et årlig merforbruk i forhold til opprinnelig budsjett på 0,3 mill. Erfaringsmessig budsjetterer instituttet driftskostnader for høyt i forhold til hvor mye som brukes, og i perioden frem mot 2. tertial vil instituttledelsen sammen med økonomiseksjonen arbeide med å identifisere årsakene, slik at det er grunnlag for å gi en mer realistisk prognose og mer realistiske budsjetter i årene som kommer.

Tabellen nedenfor sammenligner regnskapet for basisvirksomheten T1-2018 med regnskapet for T1-2019. I tillegg gir den årsprognoser for årene 2019-2023.

Overførsel av midler fra 2018-2019 viser en vesentlig merinntekt på ca. 10 mill. (hvorav 4,8 mill. er mindreforbruket til Ibsen) I sum gir dette en økning i akk. merforbruk fra T1-2018 versus T1-2019 på ca. 7,9 mill.

Årsregnskapet 2018 viste et mindreforbruk på ca. 20 mill. Årsbudsjettet 2019 viser et mindreforbruk på ca. 12,9 mill. Det gir en nedgang i mindreforbruket på ca. 7 mill.

Det er en økning i personalkostnader når det gjelder rekrutteringsstillinger, vitenskapelig stillinger og administrasjon. Deler av økningen skyldes konverteringen av MultiLing til prosjekt. Det gir en økning i instituttets personalkostnader, men denne kompenseres på en inntektssiden av en økning i nettobidraget som frikjøp til instituttet.

I prognosen 2019-2021 viser det isolerte resultatet at instituttet bruker vesentlig mer midler enn det har i inntekter hvis akkumulert mindreforbruk holdes utenfor. Deretter flater det ut i perioden 2022-2023 og instituttet har i disse årene en prognose som viser tilnærmet årlig balanse. Det er likevel grunn til å notere seg at dette resultatet forutsetter vesentlige nettobidrag fra eksterne prosjekter og uten disse ville instituttet styrt mot et årlig underskudd mellom 8 og 12 mill. i perioden 2021-2023.

I prognosen viser derfor det akkumulerte resultatet for perioden viser en nedgang i akkumulert mindreforbruk fra 19 mill. i 2019 til 7,3 mill. i 2023.

Basisvirksomhet

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	-27,0	-26,3	-77,0	-77,2	-76,9	-75,8	-77,6	-82,4	-82,1
Personalkostnader	27,0	30,0	76,4	89,6	87,2	88,4	87,3	86,5	82,6
Driftskostnader	1,7	1,4	4,8	6,8	7,1	7,1	7,0	7,0	6,9
Investeringer	0,1	0,5	0,5	1,5	2,0	0,5	0,5	0,5	0,5
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	1,8	5,6	4,8	20,7	19,5	20,2	17,2	11,7	7,9
Nettobidrag	-2,4	-4,0	-10,1	-13,7	-13,8	-15,6	-12,1	-11,1	-6,4
Prosjektavslutning	0,1	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk	-0,5	1,6	-5,2	7,0	5,7	4,6	5,1	0,6	1,4
Overført fra i fjor	-14,7	-24,7	-14,7	-20,0	-24,7	-19,0	-14,4	-9,3	-8,8
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-15,2	-23,1	-20,0	-12,9	-19,0	-14,4	-9,3	-8,8	-7,3

Ekstern 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	-4,2	-6,9	-17,7	-19,6	-23,5	-17,9	-14,2	-11,0	-10,2
Personalkostnader	2,5	3,9	7,9	8,7	9,8	9,1	6,7	5,6	4,6
Driftskostnader	0,7	0,2	5,9	4,3	4,8	2,9	2,0	1,5	1,4
Investeringer	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettbidrag og prosjektavslutning	-1,0	-2,8	-3,9	-6,6	-8,9	-5,9	-5,4	-3,9	-4,1
Nettbidrag	1,7	2,5	6,1	6,7	8,9	7,5	4,4	4,0	3,5
Prosjektavslutning	-0,1	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk	0,6	-0,3	2,1	0,1	0,1	1,5	-1,0	0,1	-0,7
Overført fra i fjor	-2,7	-0,5	-2,7	-0,5	-0,5	-0,4	1,1	0,1	0,2
Saldo	-2,0	-0,8	-0,6	-0,4	-0,4	1,1	0,1	0,2	-0,5

Tabellen viser tall for prosjekter ved ILN eks. MultiLing og Ibsen

Instituttets prosjektportefølje består for det meste av NFR prosjekter – 64 % av inntekter og nettbidrag, utenlandske finansieringskilder – 34 % og 2 % andre nasjonale kilder. Det er første året ILN har klart å tiltrekke prosjekter finansiert av EU midler - ca. 10 % av ekstern inntekter i LTP perioden.

Regnskap 1. tertial 2019 sammenlignet med 2018: Instituttet har pr T1-2019 mottatt 2,7 mill. kr. mer i prosjektinntekter enn i fjor. Økningen skyldes Riksbanken prosjekt og generell økning i prosjektaktivitet. Personalkostnaden har også økt ift. fjoråret, mens utvikling av driftskostnader har i år vært vesentlig svakere. Økningen i prosjektaktivitet forklarer også økt nettbidrag i 2019. T1-2019 ble avsluttet med 0,8 mill. kr. i mindreforbruk som er vesentlig lavere enn fjoråret.

Regnskap 1. tertial 2019 sammenlignet med prognose 2019: Inntekter, personalkostnader og nettbidrag er i tråd med årsprognose mens driftskostnader ligger på etterskudd. EU prosjektene har ikke startet opp ennå og mottar inntekt senere på året.

Prognose 2019 sammenlignet med årsregnskap 2018: Prosjektinntekter viser en økning på ca. 5,8 mill. kr. sammenlignet med fjoråret. Økningen skyldes nye tilslag og høyre aktivitet på de eksisterende prosjekter. Samme årsak gir økning i personalkostnad og nettbidrag. Det ble i 2018 regnskapsført ca. 2 mill. kr. av samarbeidspartnerkostnad på drift. Dette blåser opp driftskostnad i 2018. Reel driftskostnad var på 3,9 mill. kr. som er 0,9 mill. kr. lavere enn forventet årets kostnad.

Årsprognose sammenlignet med årsbudsjett: Instituttet har fått flere prosjekttilslag enn det var tatt høyde for i årsbudsjettet. Dette gjelder primært EU-finansierte prosjekt. Prognosen ble derfor oppjustert. Inntekter er økt med omtrent 4 mill. kr. og nettbidrag med 2,2 mill. kr.

I 2019 har instituttet fått tilslag på 2 MCSA prosjekter. Det er også inngått en avtale med partner i Polen om samarbeid i et EU-finansierte undervisningsprosjekt. Disse 3 prosjektene var ikke tatt høyde for når budsjettet for 2019 ble vedtatt (desember 2018).

Etter ønske fra instituttledelsen er det i nåværende LTP lagt inn RBO midler (resultatbaserte omfordelingsmidler) i forhold til disse prosjektene. Inntekten tilsvarer ca. 4,6 mill. i langtidperioden.

Prognose 2019-2023: Etter en relativt høy tilgang på eksterne midler i 2019 forventer instituttet nedgang i prosjektinntekter i kommende år. Aktive prosjekter med unntak av Modes of Modification avsluttes i 2022. Forventet totalinntekt er 58,3 mill. og nettbidrag 21,3 mill. kr. i LTP perioden. I tillegg til eksisterende er det budsjettet med to nye NFR prosjekter i LTP perioden med samlet inntekt på 18 mill. kr. og nettbidrag på 7 mill. kr. Dvs. at kun 25 % av nettbidrag forventes fra nye prosjekter som er et forsiktig anslag. De fleste av prosjektene pr i dag er i balanse og instituttet ser derfor ikke for seg noen store kostnader ibm. prosjektavslutning.

Avvik i nettbidrag mellom basis og prosjekt: Tabellen for basis viser inntekt for nettbidrag fra ILN prosjekter og MultiLing derfor er tallene i tabellene forskjellige. Pr T1- 2019 var nettbidrag

fra prosjektene 2,5 mill. kr. og fra MultiLing 2,1 mill. kr. som i summen gir 4,6 mill. kr. Tabellen for basis viser nettobidrag på 4 mill. kr. Tallet inneholder en korreksjon som gjelder 2018 på 2,1 mill. og derfor viser merkostnad på 2,1 mill. kr. Samtidig mangler det ca. 1,5 mill. av kostnad for egenandel. Disse to utgjør avviket på 0,6 mill. kr.

Videre er inntekt for nettobidrag fra prosjektene ca. 5,7 mill. kr. pr år i gjennomsnittet og fra Multiling ca. 6,6 mill. kr. Summert gir det ca. 12,3 mill. kr. gjennomsnittlig nettobidrag i LTP perioden.

Senter for flerspråklighet (MultiLing)

Senteret har fra november 2018 tatt i bruk SFF prosjekt modell som innebærer at senteret kostnadsføres på prosjekt 143825 MultiLing, sted 143580. Nettobidraget fra senterets underliggende prosjekter dyrkes på prosjekt 0, sted 143580, mens nettobidrag fra senteret overføres ILN. Endring i modellen skaper utfordringer når man kommenterer regnskapstall for 2018 i forhold til regnskap og prognose 2019.

Generelt sett er senterets økonomi pr i dag omtrent i balanse med akkumulert mindre forbruk på 1,8 mill. kr. på prosjekt 0 og merforbruk på 1,9 mill. kr. på samtlige prosjekter i LTP perioden. Summen av begge gir et merforbruk på 0,1 mill. kr. Det er i forkant av T1 rapportering blitt gjort gjennomgang av kostnadsposter og der det var mulig foretatt kutt og omdisponeringer. Selv om senteret er omtrent i balanse i LTP perioden, finnes det risiko for merforbruk i slutten av perioden der hoved risiko ligger på personalkostnader. Potensiell merforbruk på underliggende prosjekter kan også bidra til at senteret avsluttes med underskudd.

Basisvirksomhet

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	-13,0	-7,4	-2,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Personalkostnader	6,4	0,1	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Driftskostnader	1,7	0,0	3,8	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Investerings	0,6	0,0	1,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-4,3	-7,3	17,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Nettobidrag	0,0	6,9	1,4	-2,1	-1,4	0,2	-0,2	-1,4	-1,1
Prosjektavslutning	0,0	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk	-4,3	-0,4	18,6	-2,1	-1,4	0,2	-0,2	-1,4	-1,1
Overført fra i fjor	-16,6	2,1	-16,6	2,1	2,1	0,7	0,8	0,7	-0,7
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-20,9	1,7	2,1	-0,1	0,7	0,8	0,7	-0,7	-1,8

Tabellen viser tall for MultiLing basis eller prosjekt 0.

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	-1,0	-12,3	-19,9	-29,1	-34,4	-22,8	-24,5	-22,9	-10,2
Personalkostnader	0,8	4,0	4,0	17,9	14,7	16,3	13,8	11,4	4,6
Driftskostnader	0,9	1,8	2,4	6,7	8,1	6,7	7,4	5,6	2,9
Investerings	0,0	0,0	0,0	0,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	0,7	-6,5	-13,4	-4,4	-10,6	0,2	-3,3	-6,0	-2,7
Nettobidrag	0,7	-4,9	2,6	9,1	7,1	8,3	8,2	8,8	4,1
Prosjektavslutning	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Isolert mer-/mindreforbruk	1,4	-11,4	-10,7	4,7	-3,5	8,5	4,8	2,8	1,4
Overført fra i fjor	-1,5	-12,1	-1,5	-12,1	-12,1	-15,6	-7,2	-2,3	0,5
Saldo	-0,1	-23,5	-12,1	-7,4	-15,6	-7,2	-2,3	0,5	1,9

Tabellen viser tall for alle prosjekter på stedkoden 143580 inklusiv pr. 143825 MultiLing

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

Tabellene har avvik i nettobidrag i alle år. Øverste tabell viser inntekt fra nettobidrag fra underliggende senteret prosjekter mens tabell under viser kostnad for nettobidrag for senteret og underliggende prosjekter.

For mer utdypende beskrivelse av senterets økonomisk situasjon viser til økonomirapport for MultiLing.

Instituttledelsens samlede vurdering av den økonomiske situasjonen

Prognosen over blir mer usikker jo lenger ut i langtidsperioden man kommer. Instituttet bør i likhet med resten av sektoren påregne kutt i de økonomiske rammene de kommende årene, men det er ennå ikke budsjettert inn korrigerede estimater for disse kuttene. Siden MultiLing opphører halvveis ut i 2023 viser denne prognosen kun en halvårseffekt av bortfallet av MultiLing, som i inneværende langtidsperiode bidrar vesentlig til opprettholdelse av et høyt nettobidrag. Først i 2020 vil prognosen vise hvordan bortfallet av MultiLing i sin helhet vil påvirke instituttets kostnads- og inntektsnivå siden 2024 da inkluderes i prognosen. Instituttet har historisk hatt en svært god prosjekttilgang og har på denne måten kunnet finansiere flere faste stillinger enn det som hadde vært mulig over den ordinære rammen. På den positive siden har dette gjort at instituttet har kunnet opprettholde høyere aktivitet enn den økonomiske rammen alene ville tillatt. Samtidig gjør dette instituttet økonomisk sårbart, og avhengig av fortsatt god prosjekttilgang. Instituttledelsen har valgt å budsjettere fremtidig prosjekttilgang relativt konservativt for å minimere risiko for fremtidig overforbruk.

De økonomiske effektene (både på kostnads og inntektssiden) av planlagte endringer i instituttets studieportefølje er heller ikke budsjettert inn. Instituttet vil fra høsten tilby to nye studietilbud (BA i klarspråk og som bidragsyter til den humanistiske studieretningen i det tverrfaglige Honoursprogrammet). I tillegg er det ikke lagt inn prognoser for de økonomiske effektene som forhåpentligvis vil følge av den pågående revisjonen av emnetilbudet, som blant annet har til hensikt å gjøre studietilbudene mer attraktive og rekruttere flere studenter. Grunnen til dette er at det er svært vanskelig å gi noen realistiske estimater før vi har fått analysert årets søkertall.

Instituttledelsen vurderer på denne bakgrunn de følgende seks forholdene som de mest avgjørende for instituttets utsikter til å ha et solid økonomisk grunnlag for varig og stabil virksomhet i årene som kommer:

- Realiseringen av en god exit-strategi for MultiLing som sikrer inntekter til å opprettholde å videreføre flerspråklighet som del av instituttets fagportefølje
- Få på plass en handlingsplan for Senter for Ibsen-studier som sikrer senteret varig og stabil finansiering til å ivareta oppgavene som ligger i senterets mandat
- Legge opp til at alle stillingsplaner og revisjoner har en faglig innretning som gjør at instituttet minimerer sårbarhet for undervisningsforpliktelser under skiftende økonomiske rammebetingelser og fremtidige avganger i stillinger.
- Dimensjonere undervisningsportefølje til et nivå som ikke er avhengig av et urealistisk høyt permanent nettobidrag fra eksternt finansiert virksomhet for å finansiere tilstrekkelig antall ansatte til å dekke undervisningsforpliktelsene.
- Kontinuerlig fokus på å utvikle attraktive studietilbud med god rekruttering.
- Fortsatt høyt eksternt prosjekttilfang gjennom utvikling av gode søknader og identifisering av nye finansieringskilder.