

Rapporterende enhet:
Institutt ILN

Rapportert av:
Omega Novikova
og Geir Nilsen

Periode:
T3 - 2019

Økonomirapport ILN T3 2019

Vurdering av økonomisk situasjon

Basisvirksomhet

Basisvirksomhet	Årsregnskap 2018	Årsregnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik 2019
Inntekter	- 84 733	- 82 930	- 84 644	- 1 714
Personalkostnader	83 007	90 009	95 237	5 228
Driftskostnader	6 444	5 507	7 958	2 451
Investeringer	519	1 925	1 610	- 315
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettbidrag og prosjektavslutning	5 237	14 511	20 161	5 650
Nettbidrag	- 11 155	- 14 430	- 14 832	- 402
Prosjektavslutning	133	94	-	94
Isolert mer-/mindreforbruk	- 5 785	- 13	5 329	5 342
Overført fra i fjor	- 18 473	- 24 257	- 24 257	-
Saldo	- 24 258	- 24 270	- 18 928	5 342

Tabellen viser basis årsregnskap for 2018, årsregnskap 2019 mot budsjett 2019.

Basisvirksomheten ved institutt ILN har pr. 30.12.19 et akkumulert mindreforbruk på ca. 24,3 millioner kr, noe som er ca. 5,3 millioner kr bedre enn opprinnelig budsjettert for perioden. Isolert for 2019 går instituttet i regnskapsmessig balanse hvis man ser utgifter mot inntekter og holder overført fra i fjor utenfor. Kostnadssiden isolert i 2019 øker likevel mer enn inntekten for samme periode, og dette vil det være viktig å følge opp og med på i tiden som kommer. Saldoen for 2019 er ca. 0,8 mill. for høy pga. forsinket føring av instituttets egenandel til MultiLing. Dette blir korrigert i regnskap jan. 2020.

Regnskapet for basisvirksomheten kommenteres nedenfor i henhold til det opprinnelige budsjett.

Inntekter

Instituttet har mottatt ca. 1,7 millioner kr mindre i inntekter enn budsjettert for året.

Avviket skyldes i hovedsak følgende:

- det er mottatt mindre stipendiatmidler, enn budsjettert, ca. 3,5 millioner kroner.
- De et kommet inn ekstra midler øremerket spesifikke aktiviteter i etterkant av hovedfordelingen (bl.a. frie midler til forskning – fakultær støtte til forskningsprosjektsøknader som fikk gode vurderinger hos NFR uten å få gjennomslag, PES-midler, midler til likestillingstiltak etc.).

Personalkostnader

Personalkostnadene totalt viser et mindreforbruk på ca. 5,2 millioner kr.

Avviket skyldes i hovedsak følgende:

- mindreforbruk på lønn til stipendiater, grunnet for høy prognose for nye stipendiatstillinger
- mindreforbruk på fastlønn til vitenskapelig og administrativt ansatte, grunnet sykerefusjoner hvor det ikke har vært inne vikarer.

Driftskostnader

De totale driftskostnadene er ca. 2,5 millioner kr lavere enn budsjettert for året.

Årsakene til avviket er sammensatte. Mange tiltak har blitt billigere enn budsjettet, noen aktiviteter har blitt forsinket eller har utgått, og noen få tiltak har også blitt dyrere enn budsjettet. De siste årene har de samlede driftskostnadene hatt et mindreforbruk sett mot budsjett. Dette kan tyde på at instituttet har hatt for ambisiøse aktivitetsplaner, og at en del aktiviteter tar lengre tid å gjennomføre enn planlagt. Instituttstyret har til en viss grad tatt konsekvensen av dette gjennom en kraftig redusering av driftsbudsjett i langtidsprognose og årsbudsjett 2020.

Investeringer

Investeringer har et merforbruk på ca. 0,3 millioner kr i forhold til budsjett. Dette skyldes høyere kostnader enn budsjettet til inventar etter oppussing av 1. og 2. etasje HWH, og vitenskapelig utstyr (datamaskiner etc.).

Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter og prosjektavslutning

Det regnskapsførte nettobidraget er ca. 0,4 millioner kr lavere enn budsjettet for året. Det er flere forhold som ligger bak avviket. Nettobidraget fra prosjektene og SFFet samlet har i 2019 vært 15,8 millioner kr. som er ca. 1 million kr. bedre enn budsjettet. Dette skyldes at instituttet fikk tilslag på flere prosjekter enn det som var forventet på budsjettidspunktet. Samtidig har nettobidraget fra SFFet vært noe lavere grunnet sykemeldinger. Det regnskapsførte nettobidraget er ca. 1,4 mill. kr. lavere enn reelle nettobidraget pga. en korreksjon i regnskapet tilhørende 2018. Prosjekter avsluttet i 2019 hadde et samlet mindreforbruk på ca. 0,1 millioner kr.

Prognose

Siste langtidsprognose (fra desember 2019) viser et akkumulert mindreforbruk i 2024 på ca. 1,0 millioner kr. Langtidsprognosen for instituttet viser at personalkostnadene øker såpass mye i kommende periode, at det ikke vil være dekning for disse kostnadene i perioden etter 2024 og at nåværende akkumulerte mindreforbruk vil være brukt opp i løpet av 2025. Det må derfor tas grep for å få ned personalkostnadene for å sikre stabil drift og virksomhet i perioden etter 2024.

Eksternt finansiert virksomhet

Eksternt finansiert virksomhet	Årsregnskap 2018	Årsregnskap 2019	Budsjett 2019	Avvik 2019
Inntekter	- 41 623	- 43 738	- 51 862	- 8 124
Personalkostnader	13 797	24 780	29 634	4 854
Driftskostnader	8 472	8 608	11 406	2 798
Investeringer	25	264	-	- 264
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	- 19 329	- 10 086	- 10 822	- 736
Nettobidrag	9 506	9 059	16 987	7 928
Prosjektavslutning	- 2	94	-	- 94
Isolert mer-/mindreforbruk	- 9 825	- 933	6 165	7 098
Overført fra i fjor	- 5 271	- 15 028	- 15 028	-
Saldo	- 15 096	- 15 961	- 8 863	7 098

Tabellen viser EFV årsregnskap for 2018, årsregnskap for 2019 mot budsjett 2019. Tabellen viser prosjekter inkludert MultiLing.

Prosjektvirksomheten ved instituttet har pr. 31.12.2019 et akkumulert mindreforbruk på ca. 16 millioner kr. Mesteparten av mindreforbruket tilfaller MultiLing (13 millioner kr.). De resterende 3 millionene skyldes prosjekter der finansiering er forskuttet. Mindreforbruket er ca. 0,9 millioner høyere enn det var i 2018 og 7,1 millioner høyere enn budsjettet. Avvik fra budsjettet skyldes bedre årsresultat enn budsjettet på flere prosjekter og forskuddsfinansiering av MSCA prosjekter som det ikke var tatt høyde for i budsjettet. Isolert for 2019 er mindreforbruket på 0,9 millioner kr.

Det gjøres oppmerksom på at en del av MultiLing fremdeles budsjetteres og regnskapsføres som ordinært finansiert virksomhet (basis). Dette skyldes at SFFer hadde andre rutiner for regnskapsføring for noen år siden og at midler derfor ligger igjen på basis. Saldo på basis for 2019 viser merforbruk på 1,3 millioner kr. Tatt i betraktning manglende egenandelinntekt fra ILN på 0,8

millioner nevnt i første avsnittet er merforbruket på MultiLing basis 0,5 millioner kr. Dette betyr at reell EFV saldo i 2019 er på 15,5 millioner kr.

Inntekter

Prosjektvirksomheten ved ILN har mottatt 8,1 million kr mindre i inntekter enn budsjettert for året. Hovedavviket ligger på MultiLing der 6 millioner var feilbudsjettert som eksternt finansiert inntekt til verdensledende miljøer, mens det er en basisfinansiert tildeling fra universitetsstyret. Denne inntekten er budsjettert riktig i 2020. Resten av inntektsavviket skyldes forskyvning av prosjektinntekter. Sammenlignet med 2018 har inntekter i 2019 vært 2,1 millioner kr høyre.

Personalkostnadene

Personalkostnader på prosjekter totalt viser et mindreforbruk på ca. 4,8 millioner kr. Avviket skyldes forskyvning av stillinger ved MultiLing og for øvrig noe lavere kostnader på nye prosjekter enn det var budsjettert med. Sammenlignet med 2019 er personalkostnader omtrent 11 millioner kr høyre. Økningen skyldes at Multiling som følge av endrete prinsipper for regnskapsførsel ligger inne som prosjekt kun fra november 2018. Omtrent 0,3 mill. kr. av personalkostnadene er ført på MultiLing basis. De reelle personalkostnadene på prosjekt i 2019 er derfor ca. 25 millioner kroner og det reelle avviket fra budsjettet er på ca. 4,5 millioner kr.

Driftskostnadene

De totale driftskostnadene er ca. 2,8 millioner kr. lavere enn budsjettert for året. Dette skyldes lavere forbruk på MultiLing og andre prosjekter. For høyt budsjetterte driftskostnader på prosjekter er en gjennomgående trend og avspeiler ofte for ambisiøse fremdrifts- og aktivitetsplaner. 0,1 million kr av driftsutgiftene er ført på MultiLing basis som gjør at total driftskostnad var 8,7 millioner kr.

Investeringer

På investeringer er det et merforbruk på ca. 0,2 millioner kr, som skyldes en uforutsett investering som var budsjettert som driftskostnad i 2019.

Nettobidraget

Avviket på 8 millioner skyldes i hovedsak overføring av midler til Verdensledende (7,5 mill. kr.) via tilføring av egenandel. Dette reduserer nettobidraget tilsvarende. Avviket er av teknisk karakter og reelle avviket i nettobidrag er kun på 0,4 millioner kr. Nettobidraget fra ILN og Ibsen prosjekter har vært ca. 1,4mill. kr. høyre enn budsjettert. MultiLings prosjekter har brakt inn ca. 1,3millioner mindre i nettobidrag enn budsjettert pga. færre nye prosjektilslag og lavere nettobidrag fra eksisterende prosjekter som skyldes sykemeldinger og permisjoner av prosjektansatte. Nettobidraget fra selve SFFet har vært ca. 0,4 millioner lavere enn budsjettert pga. lavere frikjøpsinntekter som skyldes sykemeldinger.

Prosjektavslutningen

Avsluttede prosjekter viser totalt mindreforbruk på omtrent 0,1 millioner kr.

De to neste tabellene viser prosjektsøknader for 2019 sammenlignet med 2018.

	Prosjektsøknader			
	2018		2019	
	Søknad	Innvilget	Søknad	Innvilget
NFR Fripro	16	2	13	2
NFR Annet	5	2	5	1
EU	7	4	8	
Annet	13	12	13	8
Antall søknader	41	20	39	11
Andel innvilget		49 %		28 %

Antall prosjektsøknader er redusert med 2 søknader fra 2018 til 2019. Det ble sendt færre FRIPRO søknader. Det ble innvilget 20 prosjekter i 2018 og 11 prosjekter i 2019. Det er ikke kommet svar for EU søknader på dette tidspunkt. På tross av nedgang i antall innvilgede søknader er det kraftig økning i nettobidrag for innvilgede prosjekter.

	Prosjektramme					
	2018		2019		Endring 2018-19	
	Søknad	Innvilget	Søknad	Innvilget	Søknad	Innvilget
Inntekt institutt	155 455 811	20 488 368	193 597 900	34 430 964	24,5 %	68,1 %
Inntekt andre	7 889 297	3 724 134	18 157 000	0	130,1 %	-100,0 %
Egenandel institutt	37 112 590	7 120 732	35 195 603	5 546 449	-5,2 %	-22,1 %
Egenandel andre	0	0	0	0		
Totalramme	200 457 698	31 333 234	246 950 503	39 977 413	23,2 %	27,6 %
Nettobidrag	57 568 209	2 800 555	66 907 634	13 533 281	16,2 %	383,2 %

For prosjektsøknader har det vært en vesentlig økning i inntekter, videre betalinger til samarbeidspartnere og nettobidrag sammenlignet med 2018. Egenandel er noe redusert.

For innvilgede prosjekter har det fra 2018 til 2019 vært en økning i inntektene (søknadsbeløp) på 13,9 mill. kr. og økning i nettobidrag på 8,7 millioner kr. Egenandelen er redusert med 1,6 millioner kr. i samme periode. Årsaken til økningen er at for 2018 ble det bl.a. innvilget flere mindre prosjekter med lave nettobidrag og noen rene driftsprosjekter, mens det hittil for 2019 er innvilget bl.a. 2 NFR-forskerprosjekter med høyt nettobidrag.

Instituttet avventer fortsatt svar på flere søknader, samtidig som innvilgede prosjekter ikke er revidert. Et NFR prosjekt er tildelt en forsker som har sluttet ved instituttet og faller derfor trolig bort.