

## Ledelsesvurdering 2. tertial 2015

### 1. Innledning

IMK har til nå regnskapsført akkumulerte overskudd som har blitt større og større for hvert år.

IMK har det siste halvannet år hatt et svært ambisiøst rekrutteringsprosjekt, der staben vil bli betydelig endret og utvidet. Disse rekrutteringsprosessene har i all hovedsak blitt gjennomført i rekordfart, men noen har blitt litt forsinket i forhold til budsjettet. IMK har ikke kunnet sette de budsjetterte midlene sine raskt nok i omløp, og vi går derfor glipp av viktige undervisnings- og forskningsressurser.

IMKs menneskelige ressurser har i stor grad blitt bundet opp av komite- og tilsettingsarbeid som følge av all rekruttering, i tillegg til regulær undervisning og forskning, noe som gjør at de interne timeregnskapene nå viser betydelige overskudd for de aller fleste ansatte. Vi ser også tendens til at forskningsmidler og interne pottar ikke har blitt brukt, sannsynligvis fordi ansatte ikke har hatt tid til å gjennomføre ønskede aktiviteter.

### 2. Vurdering av status

#### a. Status for den økonomiske situasjonen

Vedlagt er regnskapsrapport pr 31.08.2015. Rapportene er sortert pr. artsklasse og på tiltak.

Regnskapet for basisvirksomheten kommenteres i henhold til budsjett pr. august, opprinnelige budsjett og årsprognosen. Status langtidsbudsjettet (LTB) kommenteres kort i tabellen nederst i notatet.

Basisvirksomheten ved IMK har et overskudd på ca. 11,3 mill. kroner. Dette overskuddet er ca. 5 mill. høyere enn budsjettet pr samme periode.

På inntektssiden er det mottatt 0,7 mill. mer enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak ekstramidler (øremerket) fra fakultetet som ikke var budsjettet: støtte til SFF-søknad, EU-forskningsstøtte, vitenskapelig utstyr, støtte til lengre forskningsreise.

Totalt avvik på personalkostnadene er på ca.3,4 mill. Hovedårsakene er mindreforbruk på lønn pga. forsinkelser i ansettelse og lavere lønnstigning enn forventet. Videre er det regnskapsført mer off. refusjoner enn budsjettet. Disse refusjonene reduserer personalkostnader totalt.

Driftskostnader totalt viser et underforbruk på ca. 1,3. mill. Dette skyldes i hovedsak underforbruk på kategorien «kurs, konferanser og reiser».

Årsprognosen er justert og viser et antatt overskudd på ca. 6,6 mill. Noe som er ca. 2 mill. mer enn årsbudsjettet.



Tabellen nedenfor viser regnskap for T2 i år sammenlignet med T2 i 2014. Videre vises årsbudsjettet 2015 og antatt årsprognose. De fire siste kolonner viser prognosen (LTB) for årene 2016-2019 med et akkumulert resultat (underskudd) i 2019 på ca. 5,7 mill. Denne langtidsprognosen er usikker fordi de nye rammene for 2016-2019 ikke er lagt inn enda.

	Regnskap T2 2014	Regnskap T2 2015	Årsbudsjett	Årsprognose	Prognose 2016	Prognose 2017	Prognose 2018	Prognose 2019
Inntekter	-20 529 267	-25 259 786	-37 144 383	-37 711 454	-39 456 628	-38 526 314	-37 230 700	-35 696 816
Personalkostnader	15 960 129	18 537 812	35 035 661	32 050 554	39 529 146	38 465 859	35 752 803	34 941 792
Driftskostnader	2 668 125	2 218 318	5 639 735	5 564 735	6 671 735	6 081 735	4 859 735	3 564 735
Investeringer	599 558	262 730	180 000	878 499	180 000	180 000	180 000	180 000
<b>Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning</b>	<b>-1 301 456</b>	<b>-4 240 926</b>	<b>3 711 013</b>	<b>782 334</b>	<b>6 924 253</b>	<b>6 201 280</b>	<b>3 561 838</b>	<b>2 989 711</b>
Nettobidrag	-1 339 858	-1 851 833	-2 910 209	-2 275 609	-2 392 249	-1 718 806	-1 618 500	-1 552 600
Prosjektavslutning	-126 090	-43 964	0	0	0	0	0	0
<b>Årsresultat med nettobidrag og prosjektavslutning</b>	<b>-2 767 404</b>	<b>-6 136 723</b>	<b>800 804</b>	<b>-1 493 275</b>	<b>4 532 004</b>	<b>4 482 474</b>	<b>1 943 338</b>	<b>1 437 111</b>
Overført fra i fjor	-2 634 842	-5 156 312	-5 156 312	-5 156 312	-6 649 586	-2 117 583	2 364 891	4 308 229
<b>Akkumulert resultat</b>	<b>-5 402 246</b>	<b>-11 293 034</b>	<b>-4 355 508</b>	<b>-6 649 586</b>	<b>-2 117 583</b>	<b>2 364 891</b>	<b>4 308 229</b>	<b>5 745 340</b>

## b. Andre vesentlige kommentarer

Akkumulert overskudd:

IMK opplever hvert år at vi får større inntekter og lavere kostnader enn budsjettet. IMKs ledelse og styre vil i budsjettprosessen 2015 diskutere og vedta tiltak for 2016. Disse tiltakene skal øke kvaliteten og produktiviteten på studier og forskning, og skal til sammen bidra til at IMKs plan om å sanere overskudd og å underskuddsbudsjettere i langtidsbudsjettperioden 2016-2020 blir realistisk.

IMKs usikkerhetsmomenter er ellers ikke vesentlig endret i perioden. Økonomien er oversiktlig og under kontroll. Eksterne endringer kan få negativ innvirkning på IMKs inntjening, men vi har per i dag et såpass stort handlingsrom og så fleksible langtidsbudsjetter, at vi kan justere for de fleste tenkelige endringer i inntekter. Mulige negative endringer kan for eksempel være:

- nedgang i søkertall og gjennomføring på lavere og høyere grad, samt PhD-linjen
- EFP: færre tilslag på søknader enn forventet

Dato:

instituttleder

administrativ leder