

Ledelsesvurdering 2. tertial 2016

Institutt for musikkvitenskap

1. Innledning

Vedlagt er regnskapsrapport pr. artsklasse og sortert på tiltak. Regnskapet for basisvirksomheten kommenteres i henhold til budsjett pr. august, opprinnelige budsjett og årsprognosen. Status basis langtidsbudsjettet (LTB) og EFV eksterne prosjekter kommenteres i tabellen nederst i notatet.

2. Vurdering av økonomisk utvikling

Institutt for musikkvitenskap (IMV) har et overskudd på ca. 6,7 mill. Det er ca. 0,2 mill. høyere enn budsjett pr. august.

Inntekter totalt viser mindreinntekt på ca. 1,4 mill. En årsak til avviket er for høy prognose for oppstart av stipendiater.(ca. 950 000) Det vil være avvik mot budsjett også resten av året, selv om årsprognosen for inntekter til stipendiater er justert ned.

Det er også en inntektsreduksjon i hovedfordelingen på ca. 417 000. Beløpet er nå inntektsført og budsjettert på eget tiltak.

En dobbel inntektsført beløp på kr 274 000 i desember, er i januar tilbakeført med samme beløp.

Personalkostnader totalt viser et mindre forbruk på ca. 1,8 mill. Mindre forbruket gjelder i hovedsak lavere personalkostnader til stipendiater pga for høy ansettelsesprognose. Det er også regnskapsført noe lavere vitenskapelige lønnskostnader i hovedsak fordi noe lønn var budsjettert på tiltaket vitenskapelig lønn (tiltak 89 00 00), men lønnes på tiltaket postdoktor (39 00 00)

Det er også brukt noe mindre lønnsmidler på administrasjon. Mindre forbruket må delvis sees opp mot merforbruket under kategorien «kjøp av tjenester».

Instituttet har fått mer off. refusjoner enn budsjettert. Refusjonsbeløpet tilsvarer ca. årsprognosen.

Driftskostnader totalt inkl. investeringer viser ingen vesentlige avvik totalt.

Merforbruket under kategorien «kjøp av tjenester» må som nevnt sees opp mot lavere forbruk lønnsmidler administrasjon.

Årsprognosen er justert og viser et antatt overskudd på ca.4,4 mill. Det er ca. 0,5 mill. lavere enn det opprinnelige årsbudsjettet. Økningen skyldes lavere inntekter og lavere



personalkostnader. Prognosen viser også en økning i investeringer. Nettobidraget fra ekstern finansierte prosjekter er også noe nedjustert. Ett prosjekt er avsluttet med overskudd på ca. 239 000 og overført basis.

Basisvirksomhet

	Regnskap T2 2015	Regnskap T2 2016	Årsbudsjett	Årsprognose	Prognose 2017	Prognose 2018	Prognose 2019	Prognose 2020
Inntekter	-18 459 014	-17 107 660	-28 713 029	-27 200 715	-30 631 793	-30 883 248	-30 572 993	-29 421 041
Personalkostnader	16 520 365	15 707 798	27 938 470	26 373 247	31 426 391	33 035 984	33 567 619	32 189 431
Driftskostnader	916 827	1 890 825	2 906 396	2 967 778	2 398 352	2 336 382	2 267 678	2 220 678
Investeringer	250 298	1 584 992	2 202 000	2 415 000	600 000	600 000	600 000	600 000
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-771 523	2 075 955	4 333 837	4 555 310	3 792 950	5 089 118	5 862 304	5 589 068
Nettobidrag	-534 594	-362 947	-1 055 947	-543 776	-3 324 605	-4 291 105	-4 678 700	-3 844 701
Prosjektavslutning	-70 265	-239 994	0	-239 994	0	0	0	0
Isolert mer-/mindreforbruk med nettobidrag og prosjektavslutning	-1 376 382	1 473 014	3 277 890	3 771 540	468 345	798 014	1 183 604	1 744 367
Overført fra i fjor	-5 507 890	-8 202 648	-8 202 648	-8 202 648	-4 431 108	-3 962 763	-3 164 749	-1 981 145
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-6 884 272	-6 729 634	-4 924 758	-4 431 108	-3 962 763	-3 164 749	-1 981 145	-236 775

Tabellen ovenfor viser basisregnskapet for 2. tertial 2015 i forhold til regnskapet for 2 tertial 2016.

Regnskapet T2 2015 sammenlignet med regnskapet T2 2016 viser en liten resultatnedgang på ca. 155 000. Det som i hovedsak påvirker resultatet er midler overført fra 2015-2016. Videre har instituttet fått mindreinntekter som delvis må sees opp mot mindre forbruket på personalkostnader. Instituttet har brukt mer på driftskostnader og investeringer enn i perioden T2 2015.

Tabellen viser også årsbudsjettet 2016 og antatt årsprognose 2016. De siste kolonner viser langtidsbudsjettet (LTB) prognose for årene 2017-2020 med et akkumulert resultat (overskudd) i 2020 på ca. 237 000.

Nye rammer for perioden 2017-2021 er ikke lagt inn i nevnte tabell. Det vil være en ny gjennomgang av prognosen i løpet av kort tid. Derfor vil det være usikkerhet rundt det antatte overskuddet.

Eksternt finansiert virksomhet

	Regnskap T2 2015	Regnskap T2 2016	Årsbudsjett	Årsprognose	Prognose 2017	Prognose 2018	Prognose 2019	Prognose 2020
Inntekter	-3 679 396	-1 254 500	-4 447 000	-2 311 135	-8 770 093	-10 322 098	-11 479 528	-10 398 444
Personalkostnader	2 601 125	1 003 301	2 488 002	1 569 910	3 742 593	4 387 627	4 981 009	5 035 843
Driftskostnader	690 557	174 904	982 000	802 405	1 273 000	1 620 000	1 780 000	1 816 000
Investeringer	0	0	0	0	0	0	0	0
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-387 714	-76 296	-976 998	61 180	-3 754 500	-4 314 471	-4 718 519	-3 546 601
Nettobidrag	568 370	311 941	893 447	492 774	3 324 605	4 291 105	4 678 700	3 844 701
Prosjektavslutning	70 265	239 994	0	239 994	0	0	0	0
Isolert mer-/mindreforbruk med nettobidrag og prosjektavslutning	250 920	475 639	-83 551	793 948	-429 895	-23 367	-39 820	298 100
Overført fra i fjor	-894 516	-822 308	-822 308	-822 308	-28 360	-458 255	-481 621	-521 441
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-643 596	-346 668	-905 859	-28 360	-458 255	-481 621	-521 441	-223 341

Det vises til tabellen ovenfor om eksternt finansiert virksomhet. Instituttets portefølje består per i dag av 6 eksternt finansierte prosjekt med budsjetterte inntekt på 2,3 millioner i 2016 med NFR som hovedfinansør.

Regnskap for T2 2015 sammenlignet med 2016: I forhold til 2. tertial 2015 er det regnskapsført kun en tredjedel av inntekter i samme periode i år. Grunnen til dette er at 2 av de prosjektene er i avslutningsfase, ett er helt nytt og begynner så vidt i år. Budsjetterte inntekt fordeler seg kun på to prosjekt. Nettobidrag i T2 2016 er 60 % høyere enn den burde ha vært med tanke på inntektens størrelse.

Årsbudsjett & Årsprognose: Både inntekter og kostnader er nedjustert betraktelig i årsprognosen sammenlignet med årsbudsjett. Oppstart av Toppforsk og Micro prosjekt ble forskyvnet som resulterte i forskyvning av inntekter. I tillegg ble det forskyvning i Valen prosjekt.

Regnskap T2 2016 & Årsprognose: Kun 54 % av årets budsjetterte inntekt er kommet inn per T2. Overføring av inntekter fordeler seg ujevnt pga. at tre av prosjektene er i avslutningsfase og siste bevilgningsbeløp vil bli overført etter sluttrapportering, for ny oppstartet Toppforsk kommer inntekter i slutten av året. Det er regnskapsført kun 20 % av budsjetterte driftskostnad. Flere prosjekter har lagt store arrangement til slutten av året. Nettobidrag er i takt med prognosen.

Prognose 2017-2020: Langtidsbudsjett ser veldig optimistisk ut og 4 ganger så høy inntekt som 2016. Toppforsk og Micro kommer for fullt i gang fra 2017 også kommer det betydelige beløp til Valen prosjekt. I tillegg til det er det budsjetterte med Dummy prosjekt fra 2017 der det er lagt inn ett NFR finansiert prosjekt oppstart per år. Nettobidrag ligger også høyt og utgjør ca. 40 % av inntekter, mens årets nettobidrag er på 22 %. Hovedgrunnen til økning av nettobidraget er Toppforsk prosjekt.

Generelt er det stor usikkerhet knyttet til ekstern finansiering og er avhengig av mange faktorer.

Dato:

dekan

fakultetsdirektør