

NOTAT

Til:	Styret
Fra:	Administrativ leder
Sakstype:	Økonomi
Saksnr:	O-sak 2
Møtedato:	27.8.2014
Notatdato:	20.6.2014
Saksbehandler:	Fredrik Emil Olsbu/ Erik Handelsby / Ida Hjelmesæth

Regnskap pr 30.4.2014 og endringer i prognose

Regnskap

Regnskapet for 2013 viser at ARENA overførte et større underskudd fra 2013 enn tidligere antatt. Dette skyldes hovedsakelig forsinket innbetaling av enkelte prosjektmidler, lavere offentlige refusjoner enn budsjettert, samt feilaktig budsjettering av prosjektinntekter. Angående det siste punktet har senteret og fakultetets økonomiseksjon nå gjennomgått og kvalitetskontrollert samtlige eksternt finansierte prosjekter.

Regnskapet for årets første fire måneder viser at ARENAs virksomhet hovedsakelig har forløpt som planlagt. Avvik på inntektssiden skyldes først og fremst forsinkede periodiseringer av prosjektinnbetalinger. Avvik på kostnadssiden skyldes regnskapstekniske justeringer av driftskostnader knyttet til EuroDiv-prosjektet.

Tabell 1: Totalvirksomhet ARENA

	Regnskap april 2014	Budsjett april 2014	Budsjett- avvik	Årsbudsjett	Oppdatert årsprognose	Budsjett- endring
Overført fra i fjor	3 903	3 903	0	3 903	3 903	0
Inntekter						
Basis	-1 974	-2 124	-150	-6 257	-6 257	0
NFR	-2 880	-3 023	-144	-9 070	-7 448	1 622
EU	0	0	0	0	-200	-200
Andre inntekter	-4 038	-1 555	2 483	-4 482	-7 252	-2 770
Inntekter totalt	-8 892	-6 703	2 189	-19 809	-21 157	-1 348
Kostnader						
Personalkostnader	6 027	6 153	126	16 631	15 842	-788
Investeringer	94	33	-61	100	100	0
Andre driftskostnader	1 930	1 289	-640	3 685	4 795	1 110
Internhusleie	305	285	-20	854	854	0
Kostnader totalt	8 355	7 760	-595	21 270	21 592	322
Resultat inkl. overførte midler	3 366	4 961	1 594	5 364	4 338	-1 026
Isolert resultat	-537	1 057	1 594	1 461	435	-1 026

Tabellen inkluderer egenandel og overhead for eksterne prosjekter. Overhead er økt for noen prosjekter og dermed ser det ut som det er en økning i inntekter.



Prognose**Tabell 2: Ny prognose**

		Budsjett	Prognose	Endringer
Overført fra i fjor		3 903	3 903	0
Overført fra i fjor Total		3 903	3 903	0
Inntekter	Basisbevilgning	-6 257	-6 257	0
	NFR	-9 070	-7 448	1 622
	EU		-200	
	Andre prosjekter	-2 275	-3 900	-1 625
Inntekter Total		-17 602	-17 805	-203
Kostnader	Personalkostnader	16 631	15 842	-788
	Investeringer	100	100	0
	Internhusleie	854	854	0
	Andre driftskostnader	1 478	1 443	-35
Kostnader Total		19 063	18 240	-823
Sum		5 364	4 338	-1 026
Isolert resultat		1 461	435	-1 026

I tabellen er overheadinntekter og -utgifter (indirekte inntekter/kostnader på eksternt finansierte prosjekter) fjernet for å gjøre de relevante endringene tydeligere.

Den oppdaterte årsprognosen inneholder nå kun allerede bevilgede inntekter. Selv om det fortsatt er en rekke prosjektsøknader inne til evaluering, har ARENA i løpet av våren fått avslag på søknader som kunne gitt betydelige nye inntekter allerede i 2014. Senteret vil derfor ikke lykkes å sikre nye eksterne inntekter på det nivået som lå som en forutsetning i årsbudsjettet for 2014 (2 mill. kr). I tillegg er 1 mill. kr fra Utenriksdepartementet (som lå inne som en forutsetning i årsbudsjettet) fjernet pga. omlegging av departementets finansieringsordning.

Samtidig med en justering av inntekter i prognosen, er det fortsatt endringer på utgiftssiden både for 2014 og fremover. Prognosen forutsetter at ingen midlertidige kontrakter ved senteret blir forlenget. For 2014 går det derfor mot lavere personalkostnader enn antatt, pga. permisjon for seniorrådgiver Ragnar Lie, nedjustering av stilling for forsker Mai'a Cross og nedskalering av timelønnet vitenskapelig assistanse. Disse endringene i personalkostnader utgjør samlet sett om lag 1 mill. kr for 2014. Det er dessuten lagt opp til en reduksjon i driftsbudsjett (reiser, bøker). Øvrige utgifter er i all hovedsak uendret i forhold til årsbudsjettet.

Samlet sett viser den oppdaterte prognosen for 2014 et negativt årsresultat på om lag 4 mill. kr. Dersom dette underskuddet holdes utenfor, viser prognosen at senterets resultat isolert sett går mot et lite overskudd allerede i 2015, og at ARENA i løpet av langtidspanoden vil holde seg i balanse totalt sett. ARENA er i dialog med SV-fakultetet angående det negative årsresultatet for 2014, og har allerede fått signaler om å legge opp budsjettet for 2015 uten å ta hensyn til det overførte underskuddet. Se forøvrig eget notat til Fakultetsstyret, som er vedlagt styrepapirene (O-sak 1).

Tabell 3: Langtidsprognose totalvirksomhet, isolert resultat pr år

Resultat	2014	2015	2016	2017	2018
	435	-455	897	-811	-902

I langtidsprognosen går ARENA isolert sett i et lite overskudd allerede fra 2015, gitt forutsetningene om nye inntekter og reduserte personalkostnader. I femårsperioden har senteret et akkumulert underskudd på 3 mill. kr, inkludert overføring av om lag 4 mill. kr i underskudd fra 2013/14.

Det er foretatt en nedjustering av forventede nye eksterne inntekter. For at den oppdaterte langtidsprognosen skal slå til, kreves det fortsatt ytterligere eksterne midler fra 2015 i størrelsesorden 2 mill. kr årlig. Dette er en betydelig nedjustering fra tidligere forutsatte 5,5 mill. kr årlig. Senteret har tro på at innsendte søknader og/eller nye initiativer skal bringe inn nye inntekter i den forventede størrelsesorden eller større. I motsatt fall vil det på et senere tidspunkt være nødvendig å justere utgiftssiden ytterligere.

Langtidsprognosen forutsetter samtidig at kostnadsreduksjonene innenfor drift og timelønnet assistanse videreføres, samt at ingen midlertidige kontrakter ved senteret blir forlenget. Med unntak av fast finansierte stipendiatstillinger og en ny to-årig postdoktorstilling i EuroDiv-prosjektet, ligger det heller ikke inne noen nyansettelser i prognosen. Dette medfører at senterets stab reduseres med omtrent 8 årsverk i perioden.

Tabell 4: Langtidsprognose årsverk

Kategori	2014	2015	2016	2017	2018
Timelønn og assistanse	1,4	1,4	1,4	1,4	1,2
Undervisnings- og forskerstillinger	9,3	8,4	8,4	7,2	7,2
Administrasjon	3,8	3,0	3,0	3,0	3,0
Rekrutteringsstillinger	8,8	8,4	7,9	5,5	4,0
Total	23,2	21,2	20,7	17,1	15,4

Kort oppsummert ligger ARENA an til et underskudd på nærmere 4 mill. kr ved årsslutt 2014, hovedsakelig på grunn av manglende nye prosjektinntekter. Dersom dette underskuddet holdes utenfor, går senteret derimot i balanse allerede fra 2015. Dette forutsetter nye årlige inntekter på om lag 2 mill. kr, samt at kostnader ved senteret reduseres så mye som mulig uten at det går utover forpliktelser i pågående prosjekter, samt at senteret unngår å måtte igangsette oppsigelser.