

Til:	Instituttstyret
Fra:	Instituttleder
Sakstype:	Orienteringssak
Saksnr:	
Møtedato:	10. februar 2016
Notatdato:	18. januar 2016
Saksbehandler:	Vegar Balstad

Regnskapsrapport 3. tertial 2015

Den økonomiske situasjonen ved instituttet er fortsatt solid ved utgangen av 2015. Isolert årsresultat per tertial 3 viser merforbruk på 0,9 mill. kr, dette er 0,7 mill. kr mer enn budsjettet. Det akkumulerte overskuddet går noe ned som følge av årsresultatet, men er fortsatt anseelig med 9,5 mill. kr i overskudd.

Basisvirksomhet

For basisvirksomheten har det akkumulert overskuddet blitt redusert fra 10,3 mill. kr i 2014 til 9,5 mill. kr i 2015. Bakgrunnen for dette er hovedsakelig følgende faktorer:

- Som beskrevet i rapporter for tertial 1 og tertial 2, har rammen til instituttet blitt styrket i løpet av året. Per 3. tertial er ytterligere ca 240 000 kr tilkommet instituttet med 85 000 kr til skolefaglig samarbeid, 33 000 i stimuleringsmidler og 125 000 kr i prosjekt etablerings støtte (PES midler). Totale inntekter er dermed ca 1,1 mill. kr høyere enn budsjettet.
- Total personalkostnader endte ca 400 000 kr over budsjett. Det er flere faktorer som bidrar til dette. Lavere lønnsoppgjør i 2015 enn budsjettet innebærer en innsparing på ca 0,7 mill. kr versus budsjett. Videre er det noen forsinkelser i oppstart i nye stillinger, samt en rekke mindre justeringer på personalsiden, inklusive timelønn som utgjør en innsparing på ca 1 mill. kr. Offentlige refusjoner er ca 1,1 mill. kr i 2015, noe som er 2,1 mill. kr lavere enn budsjettet for 2015.
- Driftskostnader utgjør 9,4 mill. kr i 2015 og avviker kun minimalt fra budsjett.
- Investeringer ligger ca 0,5 mill. kr over budsjett. Årsaken til dette er oppgradering av møterom og pausearealer.
- Nettobidrag er den andel av den interne ressursbruken som finansieres av ekstern finansør. Intern ressursbruk består hovedsakelig av frikjøp av fast vitenskapelig ansatte og indirekte kostnader. Tidligere lå dette spredt i regnskapet som en del av inntekter, personalkostnader og overhead, mens det nå er spesifisert på en egen linje i rapporten. Det er et avvik mellom



regnskap og budsjett på ca 395 000 kr. Det økte nettobidraget skyldes nye, samt justering av eksisterende prosjekter.

- Det er regnskapsført kostnader på 1,1 mill. kr for 6 avsluttede prosjekter i 2015. Ved tre prosjekter var det kun mindre kostnader, mens for de tre andre var beløpene noe større. For et prosjekt ble det krevd tilbakebetaling pga sykdom og ikke utførte aktiviteter, med effekt på 110 000 kr. Det andre prosjekte medførte en kostnad 345 000 kr som følge av misforståelse av hvilke kostnader finansjør faktisk dekker. Et tredje prosjekt ble avsluttet med 630 000 i kostnader for basis. Ca 400 000 kr skyldes overforbruk på kostnader, mens resterende skyldes manglende innbetaling fra NRF. Denne innbetalingen følges opp og det antas at den vil komme i 2016.

Tabell 1 Basisvirksomhet

Basisvirksomhet (bevilgningsfinansiert virksomhet, post 50)							
	<i>Regnskap desember 2014</i>	<i>Regnskap desember 2015</i>	<i>Budsjett desember 2015</i>	<i>Budsjett-avvik</i>	<i>Årsbudsjett</i>	<i>Oppdatert årsprognose</i>	<i>Budsjett-endring</i>
Inntekter fra bevilgning	-55 897	-59 917	-58 839	1 078	-58 839	-59 561	-722
Personalkostnader	53 344	53 772	53 362	-410	53 362	52 967	-395
Driftskostnader	7 728	9 362	9 188	-174	9 188	9 358	170
Investeringer	656	860	350	-510	350	350	0
<i>Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning</i>	<i>5 832</i>	<i>4 076</i>	<i>4 061</i>	<i>-15</i>	<i>4 061</i>	<i>3 114</i>	<i>-947</i>
☒ Nettobidrag fra prosjekter	-6 402	-4 353	-3 958	395	-3 958	-3 952	6
☒ Prosjektavslutning	-941	1 133		-1 133		796	796
<i>Årsresultat</i>	<i>-1 511</i>	<i>856</i>	<i>103</i>	<i>-754</i>	<i>103</i>	<i>-42</i>	<i>-145</i>
☒ Overført fra i fjor	-8 851	-10 362	-10 362	0	-10 362	-10 362	0
Akkumulert resultat	-10 362	-9 506	-10 260	-754	-10 260	-10 404	-145

Eksternfinansiert virksomhet

Den eksternfinansierte virksomheten i ISS er vedvarende høy. Det er opprettet 9 nye prosjekter på ISS i 2015. Dette medfører økte inntekter og kostnader knyttet til denne virksomheten samt økte avvik mellom budsjett og prognose, ettersom prosjektene til dels er opprettet etter budsjettet ble lagt.

Prognosen for forventede inntekter ble økt med 10,5 mill. kr i løpet av året vs budsjett. Dette er basert på inngåtte kontrakter og forventede innbetalinger knyttet til disse. Faktiske inntekter for perioden ble 16,4 mill. kr, dvs ca 7,5 mill. kr mindre enn forventet i prognosen. Innbetalinger fra EU og det som kategoriseres som andre (dvs ikke EU og NFR) ligger på eller forran budsjett, avviket skyldes i stor grad forsinkelse i innbetalinger fra NFR.

Kostnader for personal og drift knyttet til prosjekter endte på ca 3,8 mill kr under prognosen. På personal er det et lite overforbruk mens det på drift er det forsinkelse i aktiviteter som medfører mindreforbruk. Dette anses i stor grad kun å være periodiseringsavvik og har liten effekt på det totale kostnadsbildet på prosjektporteføljen

Tabell 2 Eksternfinansiert virksomhet

Eksternfinansiert virksomhet							
	Regnskap desember 2014	Regnskap desember 2015	Budsjett desember 2015	Budsjett-avvik	Årsbudsjett	Oppdatert årsprognose	Budsjett-ending
Inntekter fra bevilgning	-15 797	-16 453	-13 493	2 961	-13 493	-24 046	-10 554
Personalkostnader	6 747	8 102	6 372	-1 730	6 372	7 592	1 220
Driftskostnader	7 286	4 985	7 669	2 684	7 669	9 349	1 680
Investeringer	48	0		0			0
Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	-1 717	-3 366	549	3 915	549	-7 105	-7 654
⊕ Nettobidrag fra prosjekter	6 506	4 352	3 746	-606	3 746	3 952	206
⊕ Prosjektavslutning	941	-1 133		1 133		-796	-796
Årsresultat	5 730	-148	4 295	4 443	4 295	-3 950	-8 245
⊕ Overført fra i fjor	-7 887	-2 538	-2 538	0	-2 538	-2 510	28
Akkumulert resultat	-2 157	-2 686	1 757	4 443	1 757	-6 460	-8 216

Ubrukte midler

Tabell 4 Ubrukte midler

Ubrukte midler		
UBRUKTE MIDLER:	des.14	des.15
Basisbevilgning	-10 362	-9 506
Oppdragsprosjekter	-153	328
Bidragsprosjekter	-2 004	-3 014
Totale ubrukte midler:	-12 519	-12 192

Ubrukte midler på 9,5 mill. kr for basisbevilgning er det akkumulerte overskuddet for ISS pr utgangen av 2015 og utgjør det reelle handlingsrommet for instituttet.

Katrine Fangen
instituttleder

Inger-Lise Schwab
kontorsjef