

Til: Instituttstyret
Fra: Instituttleder

Sakstype: D-sak

Møtenr. 6/2014
Møtedato: 13.11.2014
Notatdato: 05.11.2014

Saksbehandler: TN/JC

Budsjett 2015: LTB og scenarier

Langtidsbudsjett IFIKK

Etter at styret ble orientert om budsjettprosessen i sitt forrige møte foreligger det nå en oppdatert versjon av langtidsbudsjettet fram til og med 2019. I perioden vil vi gradvis forbruke vårt akkumulerte overskudd, og ender slik det ser ut i dag med et akkumulert underskudd på ca 5,2 millioner i 2019.

Følgende tabell viser hovedtallene oppsummert¹:

LTB IFIKK	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Overført fra i fjor	-10 646 478	-11 412 557	-9 864 765	-7 364 070	-2 280 036	2 437 974
Inntekter	-80 137 701	-74 932 649	-73 629 138	-72 045 710	-72 796 057	-73 408 296
Personalkostnader	71 929 155	70 712 015	70 382 067	71 464 205	72 060 015	70 862 317
Driftskostnader	7 442 467	5 768 426	5 747 766	5 665 540	5 454 052	5 307 533
Driftsresultat	-766 079	1 547 792	2 500 695	5 084 035	4 718 010	2 761 554
Akkumulert resultat	-11 412 557	-9 864 765	-7 364 070	-2 280 036	2 437 974	5 199 528

Dette langtidsbudsjettet bygger på følgende forutsetninger:

- Alle kjente avganger og tilsetninger som berører fastlønnsutgifter er lagt inn.
- Timelærerkostnadene er opprettholdt på et noe lavere nivå enn tidligere år.
- Tilsetninger i tråd med den foreslåtte stillingsplanen er lagt inn.
- Nivået på eksternt finansierte prosjekter er justert ned med til sammen 5 mill for perioden juli 2017 - 2019 da det forventes en nedgang i eksterne prosjekter ved CSMNs avslutning.
- Studiepoengsproduksjonen opprettholdes på samme nivå som snittet de sist årene.
- Driftskostnader er videreført med omtrent det samme nivå som de foregående årene

¹ Se vedlegg A for et mer detaljert langtidsbudsjett



- Personlige driftsmidler (inkludert individuelle småforskmidler) til vitenskapelig ansatte opprettholdes på samme nivå som tidligere.
- Støtte til faste seminarer og tidsskrifter opprettholdes på dagens nivå
- I tråd med oppfølgingsplanens oppfordring er det satt av midler til seks mastergradsstipender for 2015
- Frie forsknings- og undervisningsmidler er satt til 450.000 i året, og er nå kunngjort med tanke på mer strategisk bruk i tråd med styrets føringer i forrige møte: <http://www.hf.uio.no/ifikk/for-ansatte/arbeidsstotte/utlysninger-tildelinger/utlysninger/2014/fou-midler-14.html>
Det er i dag ikke noe som tyder på at dette beløpet kan økes for 2015

Vurdering av situasjonen for instituttet

To områder peker seg umiddelbart ut som usikkerhetsmomenter for instituttet: eksternfinansierte prosjekter og studiepoengsproduksjonen

Eksternfinansierte prosjekters virkning på instituttets økonomi

Nettobidraget fra prosjektene til basisøkonomien er stort, hvilket betyr at vi blir stadig mer avhengig av ekstern finansiering også for å bære kostnader til den generelle driften av instituttet. IFIKK er per i dag avhengig av eksternfinansiert virksomhet for ikke å gå i underskudd. I det følgende gis en nærmere analyse av nettobidragets innvirkning på IFIKKs økonomi.

Nettobidrag er definert som **frikjøp** (interne² og eksterne³ frikjøp) pluss **overheadinntekt**⁴ minus **egenandel**⁵, og utgjør eksternfinansiert virksomhet sin innvirkning på basisøkonomien.

I tabellen nedenfor vises nettobidraget fra eksternfinansierte prosjekter til IFIKK basis for perioden 2010 til 2013.

² **Interne frikjøp** er den arbeidstid en ansatt bruker på et prosjekt og som ikke dekkes av ekstern finansør. Som hovedregel består denne delen av forskningstid for vitenskapelig ansatte og utgjør enten hele eller deler av instituttets egenandel på et prosjekt.

³ **Eksterne frikjøp** kan være en kombinasjon av frikjøp fra undervisning og den forskningstid som brukes på et prosjekt og er i sin helhet dekket av ekstern finansør. UiO har i et eget vedtak forutsatt at «Når ansattes tid dekkes av eksterne finansieringskilder skal dette normalt dekke like stor andel av undervisningstiden som forskningstiden, dvs. at frikjøp skjer både fra forskning og undervisning» (Universitetsstyrets vedtak i sak 2009/10976, pkt.3, jfr. fremleggsnotat s. 4–5, pkt. 9).

⁴ **Overhead (OH)** er kostnader i prosjektet som ikke (eller vanskelig) kan synliggjøres som en direkte kostnad i prosjektet, eks. administrasjon, husleie, strøm, infrastruktur m.m. Dette synliggjøres ved UiO som et prosentvis påslag på lønnskostnader.

⁵ **Egenandel** er den del av prosjektet som ikke dekkes av ekstern finansør. Historisk sett vil dette i hovedsak utgjøre interne frikjøp og overhead på interne frikjøp. Imidlertid har Norges Forskningsråd (NFR), som er en av de største finansørene av eksterne prosjekter på HF, gjort endringer i sin finansiering av prosjekter. Det vil dermed i årene fremover bli høyere egenandel på NFR-prosjekter og lavere nettobidrag. Andre finansører vil ha individuelle regler for hva som dekkes.

Sammendrag IFIKK-prosjekter 2010 - 2013					
IFIKK prosjekter inkl. CSMN	2010	2011	2012	2013	Gj.snitt
Egenandel	-3 987 871	-2 871 420	-3 675 095	-9 144 658	-4 919 761
Eksternt frikjøp	3 017 181	1 542 893	1 805 843	4 233 003	2 649 730
Internt frikjøp	481 063	1 910 745	1 949 756	4 217 908	2 139 868
Overhead	4 224 263	4 979 250	4 576 962	6 903 779	5 171 063
Nettobidrag	3 734 636	5 561 467	4 657 465	6 210 032	5 040 900

I 2013 ble det korrigert mellom eksterne og interne frikjøp, da frikjøp i UiO-regnskapet ble ført på samme art i perioden før 2010. Dette fører til at andelen interne/eksterne frikjøpene i 2013 ikke er korrekt. Dette har imidlertid liten betydning for resultatet, da det er det samlede nettobidraget som er utslagsgivende – og dette endres ikke av at man korrigerer den interne fordelingen. Interne frikjøp er i tillegg for høy i 2013 pga. feilpostering som korrigeres i 2014. Egenandelen i 2013 er kunstig høy, dette er av teknisk art og blir korrigert i 2014. Den høye egenandelen kommer av feilpostering på kostnadsart i stedet for art for viderefordeling av midler, samt for mye interne frikjøp i 2013.

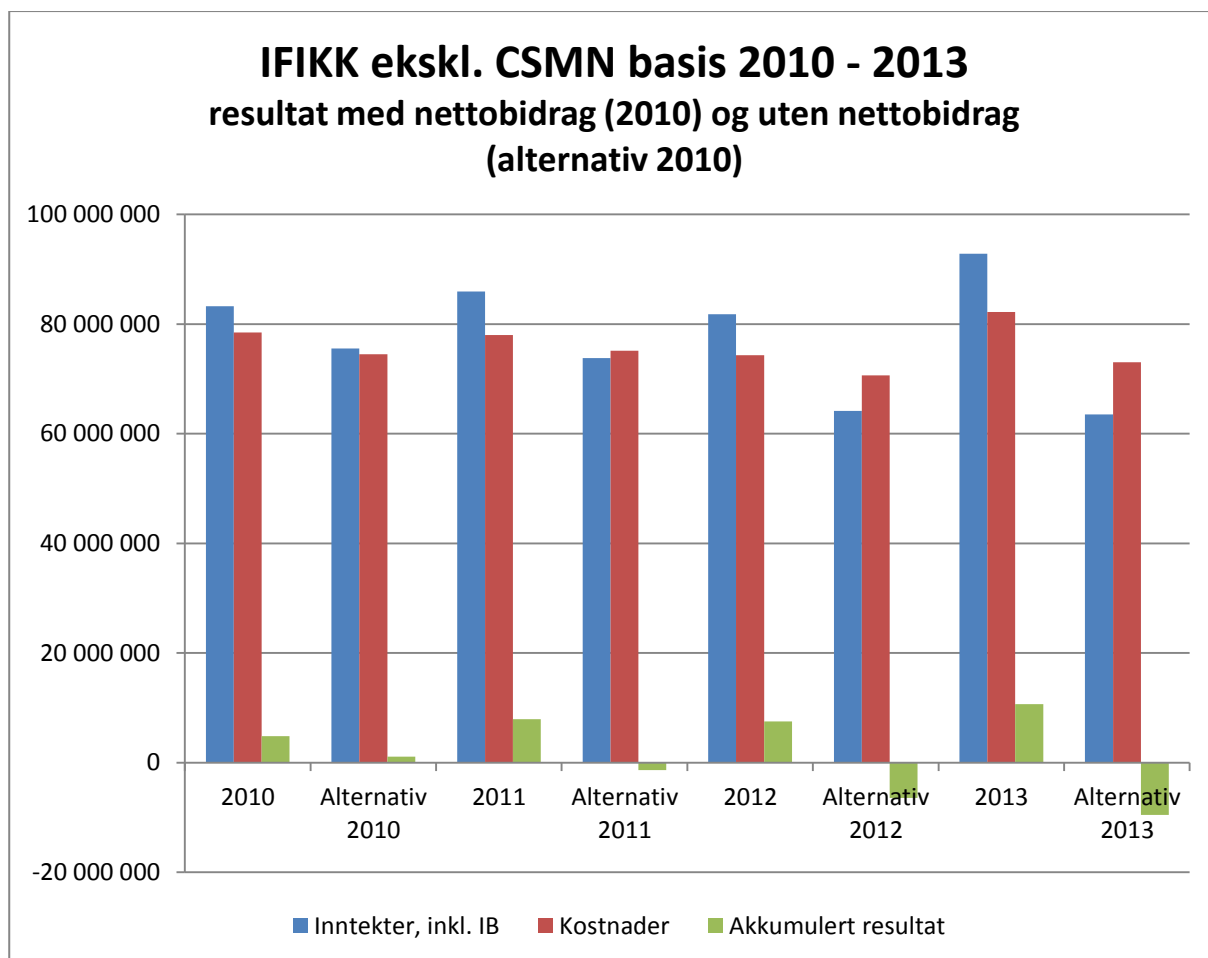
Egenandelen vil være høyere i årene som kommer, delvis pga. økning i satsen for OH i Universitets- og Høgskolesektoren (fra kr. 199 000 pr. årsverk for en vitenskapelig ansatt til kr. 371 000) og delvis pga. at IFIKK har 5 fellesløft-prosjekter fra NFR. Disse prosjektene er et spleiselag mellom NFR, IFIKK og Humanistisk Fakultet ved UiO, hvor NFR dekker ca. 50% av kostnadene.

Resultat for IFIKK 2010 – 2013, med og uten nettobidrag

I tabell og illustrasjon nedenfor vises resultatet for IFIKK med nettobidrag, samt en simulering over hva resultatet ville vært uten nettobidrag.

Uten nettobidrag i perioden 2010-2013 ville instituttet hatt et underskudd på 9,5 mill. kr. i stedet for et overskudd på 10,6 mill. kr. – en differanse på 20,1 mill. kr. Da er det ikke hensyntatt at lønns-kostnader ville gått noe ned, ettersom det er hentet inn vikarer til undervisningen som følge av frikjøp til prosjekter.

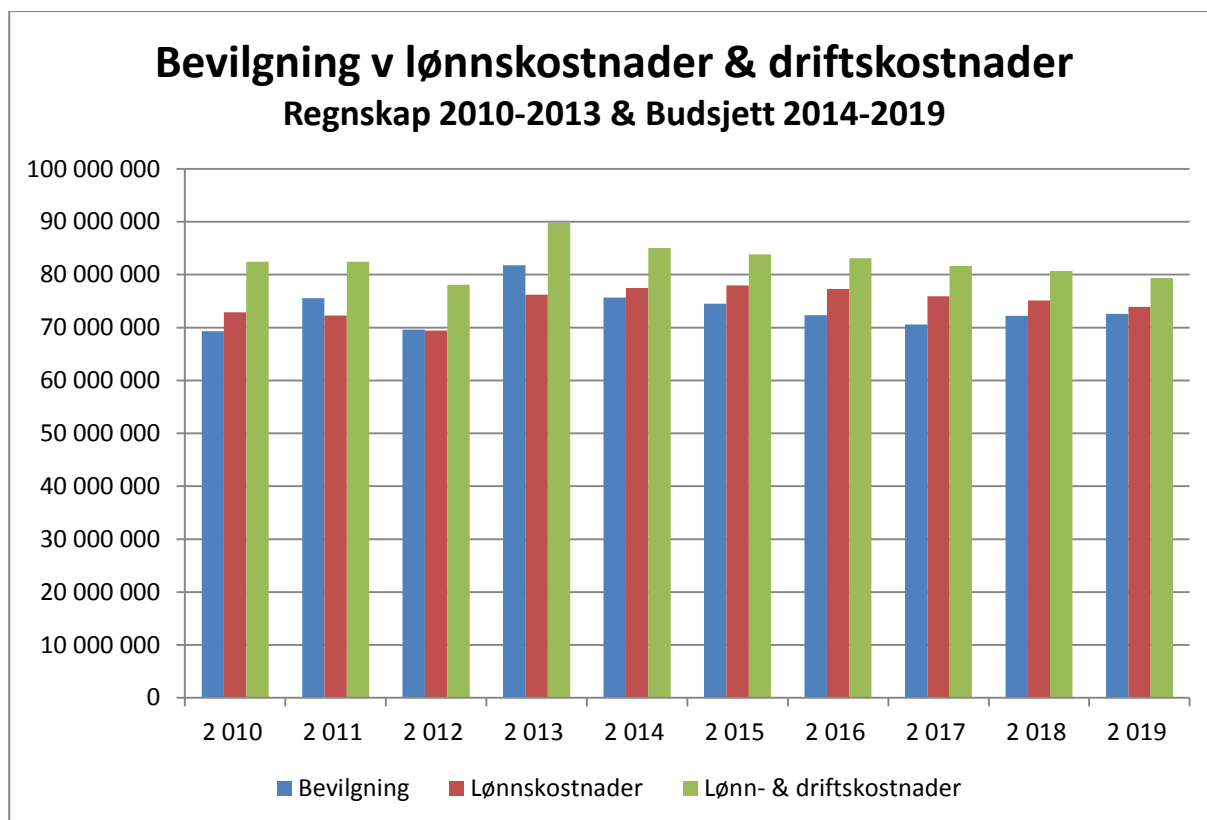
Med nettobidrag	2010	2011	2012	2013
Inntekter, inkl. IB	83 265 826	85 955 773	81 817 736	92 835 550
Kostnader	78 464 233	78 014 132	74 321 245	82 189 072
Akkumulert resultat	4 801 593	7 941 641	7 496 492	10 646 478
Uten nettobidrag	2010	2011	2012	2013
Inntekter, inkl. IB	75 543 319	73 790 604	64 191 426	63 529 645
Kostnader	74 476 362	75 142 712	70 646 150	73 044 414
Akkumulert resultat	1 066 957	-1 352 108	-6 454 723	-9 514 769



Bevilgning i forhold til lønnskostnader & driftskostnader.

Illustrasjonen nedenfor viser at hovedbevilgningen til IFIKK ekskl. CSMN i årene 2011-2013 var høyere enn lønnskostnadene. For inneværende år og i langtidsperioden 2015-2019 er det motsatte tilfellet; bevilgningen dekker ikke budsjetterte lønnskostnader.

Inntekter til basis for frikjøp av ansatte til prosjekter er ikke trukket ut av lønnskostnadene. Lønnskostnadene er også inkludert kostnader til vikarer til undervisningen som følge av ansatte som er frikjøpt til prosjekter. Trekker man ut disse (ikke beregnet), vil avviket bli noe mindre. Andre inntekter til IFIKK basis (i gjennomsnitt 2 mill. kr. per år i perioden 2010-2013) er heller ikke inkludert i beregningsgrunnlaget.



Spesielt 2013 peker seg ut med en stor økning i bevilgningen, fra 69,6 mill. kr. i 2012 til 81,8 mill. kr i 2013. Differansen på 12 mill. kr. skyldes i hovedsak mer midler til stipendiater på ca. 5,5 mill. kr. og en økning på ca. 7 mill. kr pga. studieplasser, øremerkede midler og endring i internhusleie. Mye av økningen i bevilgningen må dermed ses opp mot økte kostnader til lønn (økt antall stipendiater) og drift (økt internhusleie) samme år.

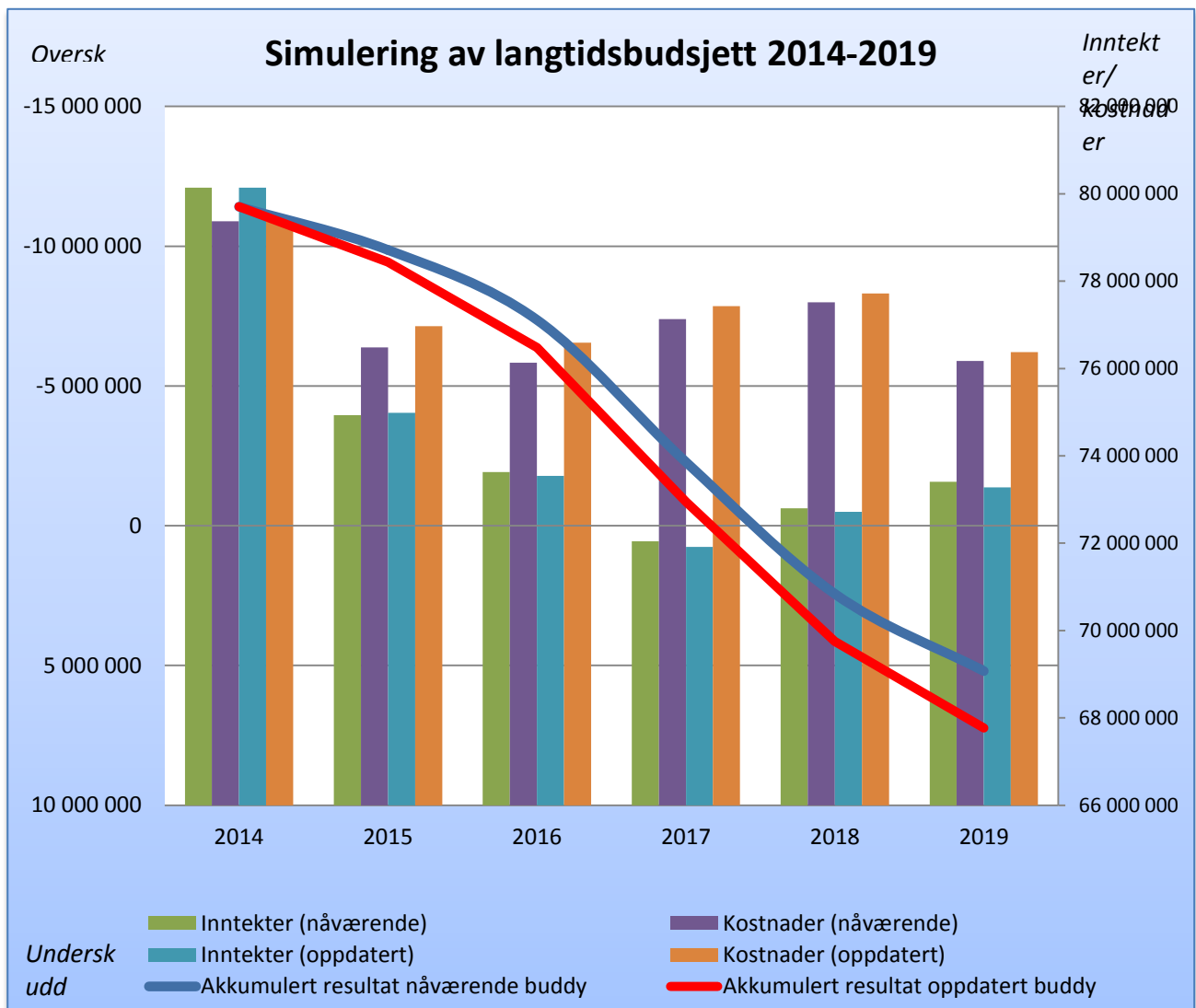
IFIKK hadde pr. 31.12.2013 et overskudd på 10,6 mill. kr. Instituttet har en relativt stor prosjektportefølje, men vil i årene fremover være avhengig av tilslag på flere prosjekter. Dette fordi det jf. budsjett for langtidsperioden er et misforhold mellom lønnskostnader og bevilgning. Driftskostnader kommer i tillegg og forverrer resultatet ytterligere. Da IFIKK per i dag er avhengig av nettobidrag fra eksterntfinansiert virksomhet for ikke å gå med underskudd i langtidsbudsjettet, er det viktig å følge utviklingen fremover for å kunne tilpasse stillingsplanen til budsjettsituasjonen.

Akkumulert resultat for IFIKK i langtidsperioden er 5,2 mill. kr. i underskudd, men det forutsetter 14,6 mill. kr. i nettobidrag fra nye prosjekter i perioden 2015-2019. Dersom dette slår til, vil det gjennomsnittlige nettobidraget i denne perioden være 1 mill. kr. lavere enn det gjennomsnittlige nettobidraget for perioden 2010-2013. Budsjettering av nye prosjekter forutsetter at nettobidraget vil gå ned i perioden etter at CSMN er avviklet.

Scenario med 10 % nedgang i EFV

Dersom prosjektakkvisisjonen synker med 10 % i perioden, vil det innebære at det akkumulerte resultatet forverres ytterligere, og vi vil da ha ende på et underskudd på 7,2 mill. kroner, noe følgende tabell viser:

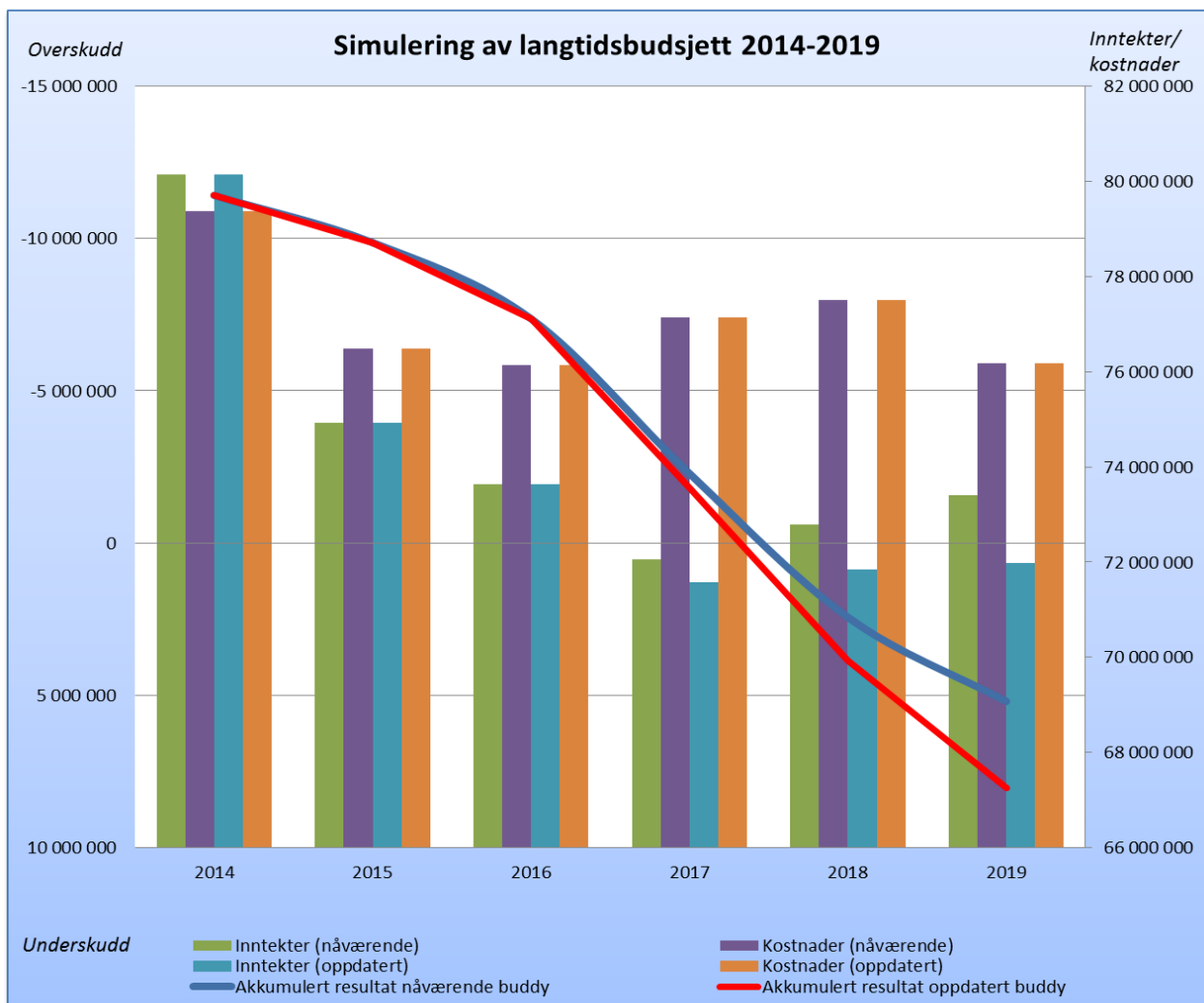
	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Overført fra i fjor	-10 646 478	-11 412 557	-9 428 429	-6 376 298	-864 209	4 135 452
Inntekter	-80 137 701	-74 984 254	-73 541 044	-71 914 606	-72 719 760	-73 279 564
Personalkostnader	71 929 155	71 199 956	70 845 408	71 761 155	72 265 370	71 067 672
Driftskostnader	7 442 467	5 768 426	5 747 766	5 665 540	5 454 052	5 307 533
Driftsresultat	-766 079	1 984 128	3 052 130	5 512 089	4 999 661	3 095 641
Akkumulert resultat	-11 412 557	-9 428 429	-6 376 298	-864 209	4 135 452	7 231 093



Studiepoengsproduksjonen

Studiepoengsproduksjonen er den faktoren som i størst grad påvirker vårt inntektsgrunnlag. For de nest årene har vi lagt oss på en antakelse om at vi i det minste skal klare å opprettholde dagens nivå, dvs at vi i snitt antar at studiepoengsproduksjonen skal ligge på 915 per år, hvorav 125 på mastergradsnivå og 790 på bachelorgradsnivå. En nedgang i 10 % fra dette antiperte nivået vil imidlertid gi seg utslag i at underskuddet øker med 2,8 mill., og det akkumulerte resultatet ender på et underskudd på 8 millioner.

SPP ned 10 %	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Overført fra i fjor	-10 646 478	-11 412 557	-9 864 765	-7 364 070	-1 810 824	3 853 084
Inntekter	-80 137 701	-74 932 649	-73 629 138	-71 576 498	-71 850 159	-71 986 324
Personalkostnader	71 929 155	70 712 015	70 382 067	71 464 205	72 060 015	70 862 317
Driftskostnader	7 442 467	5 768 426	5 747 766	5 665 540	5 454 052	5 307 533
Driftsresultat(-766 079	1 547 792	2 500 695	5 553 247	5 663 908	4 183 526
Akkumulert resultat	-11 412 557	-9 864 765	-7 364 070	-1 810 824	3 853 084	8 036 610



Om vi klarer å øke studiepoengsproduksjonen med 10 % vil imidlertid dette gi et noe bedret akkumulert resultat, og underskuddet reduseres til 2,3 mill. i 2019.

SPP opp 10%	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Overført fra i fjor	-10 646 478	-11 412 557	-9 864 765	-7 364 070	-2 749 248	1 016 627
Inntekter	-80 137 701	-74 932 649	-73 629 138	-72 514 922	-73 748 192	-74 849 120
Personalkostnader	71 929 155	70 712 015	70 382 067	71 464 205	72 060 015	70 862 317
Driftskostnader	7 442 467	5 768 426	5 747 766	5 665 540	5 454 052	5 307 533
Driftsresultat	-766 079	1 547 792	2 500 695	4 614 823	3 765 875	1 320 730
Akkumulert resultat	-11 412 557	-9 864 765	-7 364 070	-2 749 248	1 016 627	2 337 358

