

Til: Instituttstyret

Fra: Instituttleder

---

Sakstype: V-sak

Møtesaksnr.: V 2/4/20

Møtenr.: 4/2020

Møtedato: 25. mai 2020

Notatdato: 19. mai 2020

Arkivsaksnr.:

Saksbehandler: Heidi Ekstrand, Karina Kleiva

---

## ILOS' regnskapsrapport for 1. tertial 2020

### 1. Innledning

ILOS har i budsjettet for 2020 nedjustert aktivitetsnivået i forhold til tidligere år, som følge av at vi fikk betydelige kutt. HF avgjorde i 2019 at prognose for nye rekrutteringsstillinger ikke skulle legges inn i budsjettet, og det vises også tydelig i langtidsprognosen. Instituttets inntekter går ned fra 90,6 millioner i 2020 til 75,7 millioner i 2021. Driftsutgiftene går tilsvarende ned fra 6,3 millioner i 2020 til 4,1 millioner i 2021

På grunn av koronakrisen ser vi at de fleste aktivitetene som var planlagt gjennomført i 1. tertial har blitt avlyst eller utsatt til neste år. Det er foreløpig usikkert om aktiviteter som er planlagt i høstsemesteret kan gjennomføres eller om de må avlyses. Dette avhenger i stor grad av myndighetenes reiseråd; er det ikke mulig å reise ut av eller til Norge i 2020 får dette konsekvenser for oss.

For å kunne opprettholde aktivitetsnivået slik det var før koronakrisen, er instituttet fortsatt avhengig av å få flere eksternfinansierte prosjekter. Dette, sammen med å øke gjennomføringen av studiene, er som drøftet på tidligere styremøter noe av det viktigste vi jobber med, både på kort og lang sikt.

### 2. Vurdering av den økonomiske situasjonen og langtidsprognosen

Per 1. tertial 2020 (T1) har instituttet god kontroll på økonomistyringen. ILOS hadde et merforbruk i 2019 på 2,4 millioner som ble overført til 2020. Den opprinnelige langtidsprognosen per 1.1.2020 var på 9,8 millioner akkumulert i 2024. I desember 2019 fikk instituttet imidlertid tildelt to forskerprosjekter fra NFR og ett hvor vi er partner (NUPI er eier). I tillegg fikk vi i slutten av april tilsagn på enda et NFR-prosjekt. Disse prosjektene gir positive utslag på instituttets langtidsprognose.

I den oppdaterte langtidsprognosen per 30.4.2020 har vi lagt inn de nye prosjektene, oppdatert prognose for nye prosjekter for årene 2021-2024, samt oppdatert fastlønn og andre endringer som har kommet inn. Endringene per 1. tertial viser da et akkumulert merforbruk i 2024 på 3,1 millioner, noe som er forbedring av resultatet på 6,6 millioner sammenlignet med opprinnelig langtidsprognose fra desember 2019.

En oppdatert langtidsprognose per 1. tertial er vedlagt.

Personalkostnadene er fremdeles høyere enn basisbevilgningen, og en av årsakene er at prognosen for nye rekrutteringsstillinger er tatt ut, som nevnt over. Flere av stipendiatene har også fått forlenget tilsetningsperioden utover perioden som finansieres av HF og må derfor dekkes av instituttet. Totalt viser det at vi er avhengig av eksternfinansiering for at budsjettet skal gå i balanse. I langtidsprognosen har vi per i dag et merforbruk på 3,4 millioner i 2020 og 6,3 millioner i 2021, mens det i årene 2022-2024 ligger an til et mindreforbruk.

Nettobidraget i perioden har økt med 8,3 millioner. De nye prosjektene gir instituttet en merinntekt på 12 millioner, mens prognosen for nye prosjekter er nedjustert og gir 4 millioner i lavere nettobidrag. En av årsakene til at inntektene er høyere er også at NFR har økt søknadsrammene fra 9 til 12 millioner per søknad. For eksisterende prosjekter er det små avvik i oppdatert prognose.

### 3. Regnskap

Tabellen nedenfor viser regnskapstallene for 1. tertial 2019 med avvik fra budsjettet:

Art overført-innt-kost	Artsrapport styringskart	Oppdatert budsjett 30.04.2020	Regnskap 30.04.2020	Avvik
<b>Overført fra i fjor</b>	Overført fra i fjor	2 363 533	2 363 533	0
<b>Overført fra i fjor Totalt</b>		<b>2 363 533</b>	<b>2 363 533</b>	<b>0</b>
<b>Inntekter</b>	Inntekt fra bevilgninger	-32 055 296	-31 917 199	138 097
	Salgs- og leieinntekter	-146 000	-101 000	45 000
<b>Inntekter Totalt</b>		<b>-32 201 296</b>	<b>-32 018 199</b>	<b>183 097</b>
<b>Personalkostnader</b>	Andre personalkostnader	32 167	109 803	77 636
	<b>Fast lønn</b>	<b>22 760 559</b>	<b>23 033 562</b>	<b>273 003</b>
	<b>Feriepenger, AGA og pensjon</b>	<b>10 296 009</b>	<b>10 311 639</b>	<b>15 630</b>
	<b>Offentlige refusjoner</b>	<b>-1 200 000</b>	<b>-1 835 419</b>	<b>-635 419</b>
	<b>Overtid</b>		<b>16 273</b>	<b>16 273</b>
	<b>Timelønn og honorarer</b>	<b>655 246</b>	<b>734 993</b>	<b>79 748</b>
<b>Personalkostnader Totalt</b>		<b>32 543 981</b>	<b>32 370 852</b>	<b>-173 129</b>
<b>Driftskostnader</b>	Andre driftskostnader	187 267	288 087	100 821
	Kjøp av tjenester	85 367	18 127	-67 240
	Kurs, konferanser og reiser	1 331 761	405 888	-925 873
<b>Driftskostnader Totalt</b>		<b>1 604 395</b>	<b>712 102</b>	<b>-892 292</b>
<b>Investeringer</b>	Investeringer	126 333	57 750	-68 583
<b>Investeringer Totalt</b>		<b>126 333</b>	<b>57 750</b>	<b>-68 583</b>
<b>Nettobidrag fra eksterne prosjekter</b>	Egenandel	620 498	465 101	-155 397
	Frikjøp	-869 578	-606 463	263 115
	Overhead	-1 645 764	-1 361 730	284 035
<b>Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter Totalt</b>		<b>-1 894 844</b>	<b>-1 503 092</b>	<b>391 753</b>
<b>Prosjektavslutning</b>			6 918	6 918
<b>Totalsum</b>		<b>2 542 102</b>	<b>1 989 865</b>	<b>-552 237</b>

Regnskapet for basisvirksomheten kommenteres i henhold til oppdatert prognose pr. 30. april 2020. Det er nytt at vi gjør det på denne måten. Fordi endringene i forhold til opprinnelig budsjett var vesentlige, har vi valgt å bruke et oppdatert budsjett som sammenligningsgrunnlag.

*Inntekter:* Regnskapet viser at ILOS har fått 183 097,- i merinntekter i perioden. Dette skyldes i hovedsak små avvik i periodiseringen. Salgs- og leieinntekter består av innbetalinger fra studenter som deltar på undervisning i York, men som vi betaler til universitetet i sin helhet senere.

*Personalkostnader:* Avviket viser et mindreforbruk totalt på 173 129,-. Det er imidlertid et lite merforbruk på fastlønn og timelønn, noe som i stor grad skyldes etterbetaling i forbindelse med professoropptrykk og økt timelærerbehov. Det har kommet inn 635 419,- mer enn budsjettert i offentlige refusjoner i perioden. Dette skyldes i stor grad flere ansatte med foreldrepermisjoner, men også en økning i sykefraværet. Denne prognosen oppdateres ikke før 2. tertial når vi er mer sikre på langtidseffekten etter 8 måneder.

*Driftskostnader:* Avviket viser et mindreforbruk på 892 292,-. Det er vanlig å ha et mindreforbruk så tidlig på året, men skyldes koronakrisen, som har medført at de fleste arrangementer har blitt avlyst. Forsetter mindreforbruket utover året, vil budsjettet bli nedjustert.

*Investeringer:* Her er det et mindreforbruk på 68 583,- som skyldes periodisering. Dette er knyttet til innkjøp av PC-er som først vil skje i Felleskjøpet i juli-august.

*Nettobidrag:* Her viser avviket en mindreinntekt på 391 753,-. Det skyldes at nesten all aktivitet som skulle ha vært gjennomført i mars og april på våre eksisterende prosjekter har blitt avlyst.

*Resultat og prognose:* Regnskapet per 30. april viser et mindreforbruk i forhold til oppdatert prognose på 552 237,-. Årsprognosen som vises i langtidsprognosen viser imidlertid et merforbruk på 3,4 millioner i 2020, men denne vil mest sannsynlig bli nedjustert som følge av virkningen av koronakrisen.

#### **4. Eksternt finansiert virksomhet (EFV)**

Som det fremgår av kommentarene til oppdatert langtidsprognose i punkt 2 over, har de nye prosjektene gitt instituttet økte inntekter. De fleste av våre eksisterende prosjekter skal avsluttes i 2020, men på grunn av koronasituasjonen kan inntektene bli noe lavere dersom planlagte aktiviteter ikke gjennomføres. Innen EU-prosjektet Masters of Didactics, et samarbeidsprosjekt med Polen, har vi sett et mindreforbruk under hele prosjektperioden. Siden prosjektet avsluttes i år, er det en risiko for at nettobidraget kan bli lavere enn prognostisert.

I prognosen for nye prosjekter har vi lagt oss på en lavere prognose enn i opprinnelig budsjett. Hovedårsaken er at det opprinnelig lå inne en ERC-søknad som vi ikke fikk tilslag på. Det er lagt inn en Marie Skłodowska-Curie Actions-søknad hvert år, et NFR-prosjekt hvert år fra 2021, to i 2022. I tillegg er det lagt inn en Nordforsk-søknad fra 2021 og en ERC-tildeling fra 2023. Nettobidraget for den nye prognosen er 4,3 millioner lavere enn i opprinnelig prognose.

Sammenlignet med de andre instituttene på HF, sender ILOS færre søknader til NFR-fristen 20. mai 2020. Vi har tre søknader om forskerprosjekt (FRIPRO/FINNUT) og ett hvor vi er partner (NUPI), to mobilitetsstipend-søknader og én søknad innen unge forskertalenter. I tillegg planlegger instituttet å sende inn fem søknader til Marie Skłodowska-Curie Actions.

#### **Forslag til vedtak:**

Styret godkjenner regnskapsrapporten for 1. tertial 2020.