



## INSTITUTTRÅDET

Sak nr.:  
15/16

Sakstype  
VEDTAKSSAK

ePhorte saksnummer:

Møte:  
9/6 2016

---

### Regnskap pr. 1/9 2016

---

#### Til saken

Vi har mottatt en regnskapsrapport pr. 1/9 2016, og vil gjøre instituttrådet oppmerksom på følgende:

Regnskapsrapporten viser et totalt forbruk på rundt 5,3 millioner av en revidert budsjetttramme på 12,35 millioner. Dette er 43 % av årets budsjett, men vi kan ikke lenger lese regnskapsrapportens bunmlinje som et direkte uttrykk for den økonomiske statusen for instituttet. Vi viser her til sak 32/15.

I fjor på samme tid var forbruket rundt 5 millioner, 43 % av årsbudsjettet for 2015. Det er imidlertid vanskelig å sammenlikne på grunn av ujevnt forbruk knyttet til utstyr. Dersom vi ser bort fra utstyrsinvesteringene er det øvrige totalforbruket i 2016 ca 400 000 mindre enn i 2015.

I det følgende vil se på forbruket på de viktigste budsjettpostene så langt i år:

Forbruket er i hovedsak fordelt på annuum, timelærermidler, utstyr og øvrige øremerkede midler.

- På **annuum** (000000 Uspesifisert) er forbruket så langt 2,95 millioner mot 1,12 millioner i 2015. Den store forskjellen skyldes i hovedsak fire faktorer:
  - Forbruk knyttet til investeringer er svært ulikt mellom de to årene
  - Eksternfinansierte prosjekter er avsluttet med negativ saldo i 2016 (Eurasia og PNMI)
  - Fra 1/1 2016 belastes vi internhusleie og administrative kostnader på prosjekter
  - En belastning som følge av regnskapsteknisk feil som ikke har en motpost på annuum

Disse fire faktorene alene utgjør en merutgift på omkring 1,47 millioner. I tillegg lå det i 2015 inne 530 000 i inntekter som virket på bunmlinjen dette året slik at denne var ekstra lav.

Det er ikke mulig på det nåværende tidspunkt å gjøre en sammenlikning mellom de to årene ettersom en del inntekter og utgifter kun er midlertidig synlige på annuum før de omposteres til analysenummer, altså på øremerkede poster, og derved forsvinner fra annuum. I 2015 ble inntekten på 530 000 ompostert til WWW der den hører hjemme. For 2016 vil deler av prosjektunderskudd, husleie og administrative kostnader bli ompostert til prosjektene de tilhører. Dette vil endre bildet ved neste regnskapsoppfølging.

Vansker med sammenlikning av totalforbruket på annum er knyttet til 3000 og 8-9000-artene. Når det gjelder øvrige artskoder gir sammenlikningen et bedre bilde på status:

- På **utstyrsbudsjettet** (4000-art) er det bokført utgifter på til sammen 1,43 millioner hittil i år mot 675 000 i 2015. Mesteparten av forbruket er knyttet til flygelkjøp (fra 2015), lydutstyr og vitenskapelig datautstyr. Vi følger budsjettet for utstyrsinvesteringer planmessig og sender ut anbudsinvitasjon knyttet til flygel/ pianoer i løpet av september.
- På **lønn** (5000-art) over annum ligger vi rundt 40 000 over forbruket i 2015. Ulikheter her skyldes i hovedsak at flere med midlertidige oppdrag har kunnet sende faktura.
- På det **rene driftsbudsjettet (kontordrift, reiser, konsulenttjenester etc)** er det bokførte forbruket hittil i år på 1 million på 6000 og 7000-arter mot 1,28 millioner i 2015. Dette betyr at vi klarer å holde igjen forbruket. Det er verd å merke seg at vi har klart å redusere utgifter til reiser med ca 280 000 i forhold til 2015, men det har påløpt merkostnader særlig knyttet til innkjøp av datautstyr og annet utstyr samt konsulenttjenester. Utgiftene er nødvendige for å holde driften i gang. Vi vurderer nødvendigheten av alle utgifter løpende.
- På **timelærerbudsjettene** (flere analysenummer) er forbruket rundt 2,2 millioner mot 2,65 millioner på samme tid i fjor. Differansen mellom 2015 og 2016 har økt med 100 000 til 450 000. Dette kan tyde på at vi har noe lavere utgifter på undervisningssiden enn vi har regnet med, men vi har fremdeles en del kontrakter som ikke er på plass, og vil derfor ha et bedre bilde av situasjonen ved neste regnskapsoppfølging.
- Instituttet setter hvert år av midler til prosjekter og andre særskilte avsetninger. Rammen for **øremerkede midler** i 2016 er på 2,25 millioner, og foreløpig er forbruket 457 000 mot ca 700 000 på samme tid i 2015. Da er prosjektene GRS, GUT og WWW samt komponiststipendiat og noen småprosjekter trukket ut.
- Det er foreløpig bokført ca. 480 000 i **inntekter** på annum hittil i år. 331 000 av disse er overheadinntekter knyttet til prosjekter. Som en sammenlikning hadde vi på samme tid i 2015 inntekter på rundt 310 000.

Vi minner om at inntektene som rapporteres er brutto inntekter. Selv om vi har høyere overheadinntekter fra prosjekter enn tidligere blir vi belastet med utgifter til telefon og husleie samt utgifter til for eksempel regnskapsføring knyttet til prosjektene.

Overheadinntekter knyttet til prosjektet WWW er ennå ikke avklart.

### Samlet vurdering

Samlet sett ligger forbruket i 2016 noe under forbruket i 2015, men det er, som vi var inne på innledningsvis, vanskelig å se dette som et direkte uttrykk for samlet økonomisk status pr 1/9. Vi er nødt til å se på de postene der vi vet at de største utgiftene kommer og hvor usikkerheten også er størst:

- Foreløpig ligger vi godt an på postene for timelæremidler, men vi vet at det er utgifter som ikke er bokført ennå samt at vi har ca 600 000 mindre tilgjengelige midler i år enn i fjor. Vi har også mistet en stilling uten at undervisningsforpliktelsene er redusert. Vi vil derfor gå med et underskudd knyttet til lønn ved årets slutt. Dette underskuddet må dekkes inn på andre poster så godt det lar seg gjøre.

- Samtidig har vi et langt høyere forbruk på annuum enn i 2015. Slik det ligger an pr dags dato vil rest på annuum ikke kunne dekke utstyrsinvesteringer og drift ut året selv om vi ligger godt an på disse to postene isolert sett.

Vi har pekt på noen årsaker til merforbruket innledningsvis, og det er viktig å få ompostert ekstraordinære utgifter slik at annuumsregnskapet gir et tydeligere bilde på virkelige utgifter og inntekter. Vi har ennå ikke fått en pålitelig prognose på overheadinntekter i 2016, og dette vil være viktig for å kunne lage en prognose for instituttets årsresultat.

- Vi har et underforbruk på øremerkede midler pr 1/9 2016. Særlig gjelder dette Små driftsmidler der det er brukt i underkant av 40 000 av 211 000. Ettersom dette er eksterne midler som ikke kan overføres er det viktig at midlene brukes opp. Det er også et underforbruk på individuelle driftsmidler, og det er viktig at vi får en oversikt over planer for forbruk slik at disse postene ikke blir et usikkerhetsmoment mot årets slutt.

Det vil gå ut beskjed til alle vitenskapelig ansatte hvor de blir bedt om å presentere planer for forbruk av øremerkede midler innen 1/10. Alle midler som ikke er planlagt brukt vil bli overført andre poster.

Vi har laget en foreløpig prognose for årsresultatet og denne antyder at vi kan gå mot et underskudd på rundt 600 000, altså ca 150 000 mer enn det underskuddet som lå i IRsak 11/16, dersom alle øremerkede midler brukes fullt ut. Prognosen er et overslag og bør kvalitetssikres av HF's økonomiseksjon. Det er gjort avtale om dette i slutten av september.

Dersom vi kan spare inn noe på øremerkede midler og fortsetter den gode tendensen med innsparinger på drift over annuum vil vi kunne klare å komme inn på budsjett, altså med et kontrollert underskudd.

Forslag til **vedtak**:

***Instituttrådet slutter seg til de vurderingene som er gjort i saksfremlegget og tar regnskap pr. 1/9 2016 til etterretning.***

Frode Thorsen  
Instituttleder

Kjerstin Tønseth  
Administrasjonssjef