

Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 40/13
Møtedato: 14. oktober 2013
Notatdato: 7. oktober 2013
Saksbehandler: Ann Hilde Nes

Sakstittel: Godkjennelse av regnskap pr. 31.8.2013.

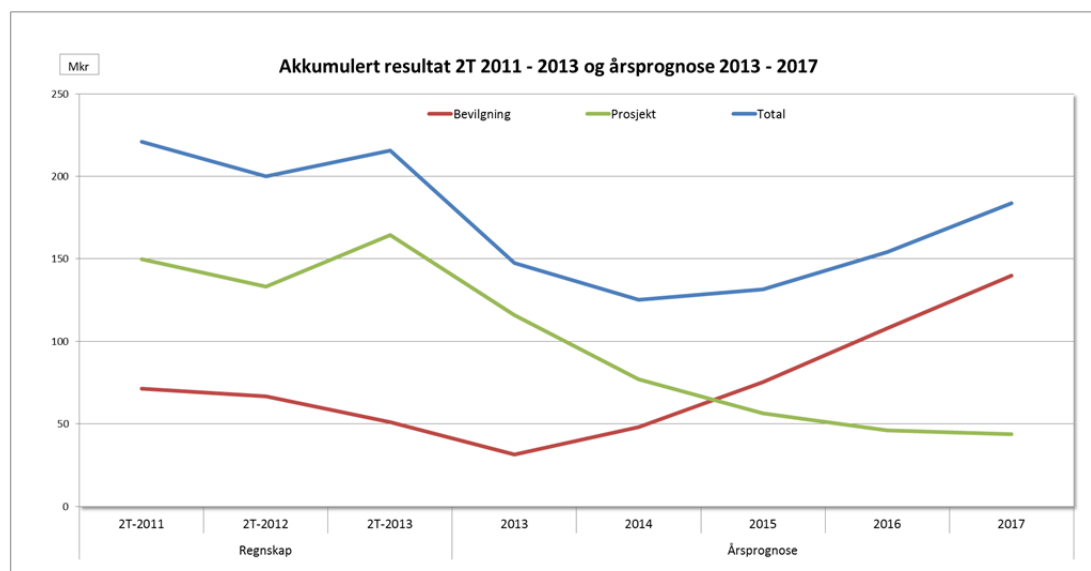
Tidligere vedtak i saken: Det er ikke tidligere vedtak i saken. Regnskap pr 30.4.2013 ble styrebehandlet i sak 26/13 den 17. juni 2013.

Formål/sammendrag:

Formålet med styresaken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) pr 31.8.2013.

MN har totalt et overskudd pr. 31.8.2013 på 8 millioner kroner, og et akkumulert overskudd på 216 millioner kroner. I bevilgningsøkonomien (basis) er akkumulert resultat 51 millioner kroner. Av dette utgjør bundne midler 44 millioner kroner, og fakultetet har som helhet et handlingsrom på 7 millioner kroner. Eksternt finansiert virksomhet har en akkumulert saldo på 165 millioner kroner, og disse midlene ansees som bundne til prosjektvirksomheten. Periodens resultat for den samlede virksomheten er noen over budsjett, mens årsprognosen tilsier økt aktivitet med 11 millioner kroner i forhold til budsjett, og totalt et årsunderskudd (reduksjon i akkumulert saldo) på 76 millioner kroner.

Figur 1 viser resultatutviklingen (akkumulert saldo) pr. 2. tertial for perioden 2011 – 2013, og deretter årsprognoser for 2013 – 2017. Prognosene for perioden 2014-17 har ikke tilstrekkelig kvalitet til styringsformål på aggregert nivå.



Vedtaksforslag: Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN pr. 31.8.2013.

Vedlegg:

1. Resultatregnskap pr. 31.8.2013, totaløkonomi og fordeling på virksomhetsområder, samt historiske tall pr. 31.8. for 2011 – 2012, årsbudsjett for 2013 og årsprognoser for 2013 – 2017.
2. Grafisk fremstilling av instituttens økonomi pr 31.8.2013 med prognoser.

1. Om regnskapets innretning og anvendte regnskapsprinsipper.

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultets (MN) regnskap utgjør en andel av UiOs regnskap, og er avlagt etter UiOs interne retningslinjer. Fakultetsnivåets regnskap omfatter kun resultatregnskap med tillegg av balanseelementet *overført saldo* fra forrige periode. Videre har MN en særskilt post i sitt regnskap som viser *utsatt aktivitet* (bundne midler), hvilket er en form for periodisering av inntekter.

Av UiOs anvendte regnskapsprinsipper har følgende relativt stor betydning for MNs regnskap (Nærmere beskrivelse av prinsippene og konsekvensene av anvendelsen til slutt i dokumentet):

- a) Eksternt finansierte prosjekter regnskapsføres etter fullkostprinsippet.ⁱ
- b) UiO anvender ulike prinsipper for bokføring av inntekter og kostnader. Man benytter kontantprinsippet for bokføring av de fleste typer inntekter, og transaksjonsprinsippet (periodisering) for bokføring av kostnader. Sammenstillingsprinsippet som er et grunnleggende regnskapsprinsipp benyttes derved ikke.ⁱⁱ
- c) 1.1.2010 ble regnskapsprinsippet for bokføring av anleggsmidler endret fra løpende kostnadsføring av investeringer til forpliktelsesmodellen. På fakultetsnivå innebærer forpliktelsesmodellen at investeringer kostnadsføres og avskrivninger synliggjøres, men regnskapsføres uten resultateffekt. Dette gjøres ved både inntekts- og kostnadsføring av avskrivningen.
- d) Utelatelse av balanseoppstilling på fakultetsnivå.ⁱⁱⁱ

Den økonomiske rapporteringen ved UiO er inndelt etter finansieringskilde i totaløkonomi, bevilgningsfinansierte økonomi og eksternt finansierte økonomi. Med totaløkonomi menes hele det økonomiske bildet. Bevilgningsfinansierte økonomi omfatter i hovedsak KD-bevilgningen og tilhørende kostnader, og benevnes også ofte som basisøkonomien. Når det gjelder bevilgningsøkonomien fører MN en egne oversikt over midler som er øremerket til bestemte formål, såkalt *bundne midler*. Resultatet fra bevilgningsøkonomien fratrasket bundne midler viser det man har til fri disponering, såkalt *disponible midler* eller *handlingsrom*.

Eksternt finansierte økonomi omfatter den virksomheten som finansieres gjennom NFR, EU og andre typer eksternt finansiering utenom midler fra KD. Denne delen av virksomheten betegnes også ofte prosjektøkonomien.

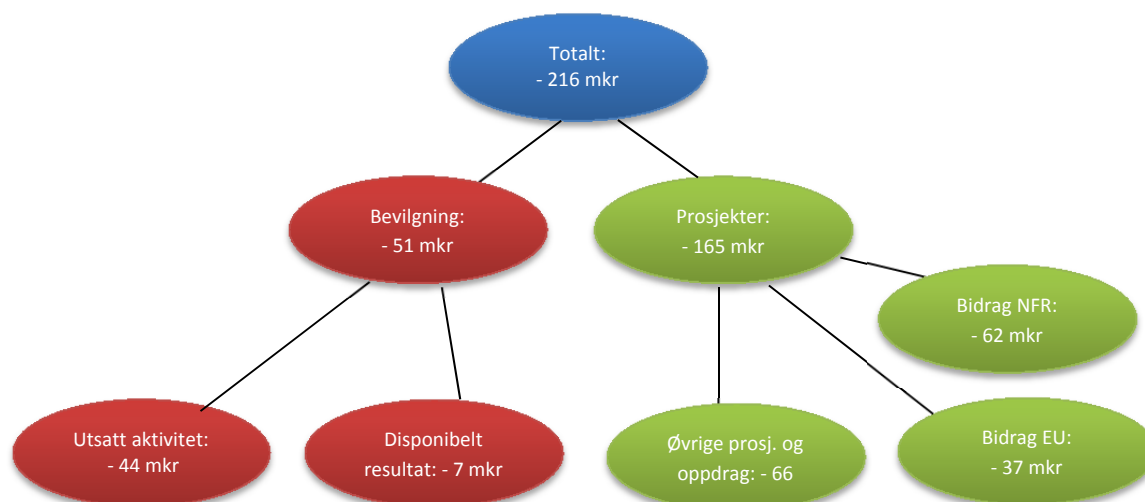
2. Økonomisk status og utvikling.

2.1. Økonomisk status og utvikling for MN totalt.

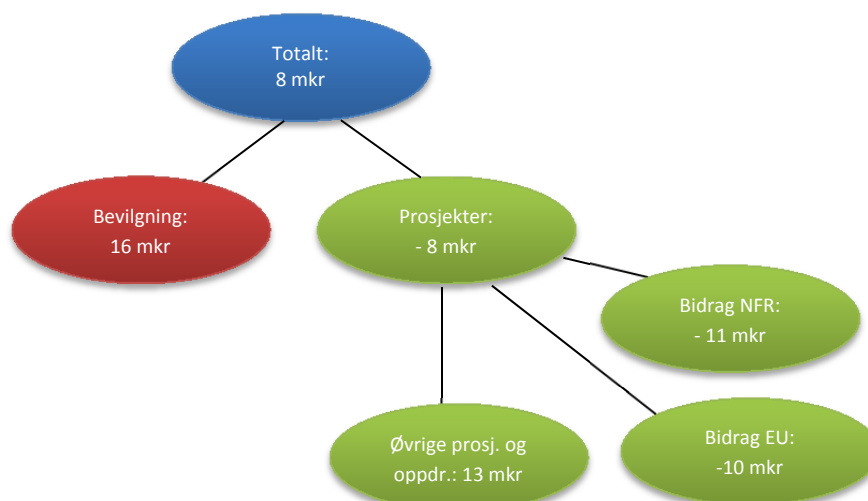
Tall i hele tusen	Resultat alle enheter	Regnskap 2T-2013
Overført saldo	Overført saldo fra i fjor	223 539
Inntekter	KD - inntekter	564 609
	Ekstern finansierte inntekter	316 393
Inntekter totalt		881 002
Inntekter totalt inkludert saldo		1 104 541
Kostnader	Personalkostnader	605 501
	Investeringer	40 902
	Andre driftskostnader	242 554
Kostnader totalt		888 957
Akkumulert resultat		215 584

Figur 2. Totaløkonomi pr. 2. tertial 2013.

Nedenfor vises først akkumulert saldo pr. virksomhetsområde, og deretter resultatet hittil i år pr. 2. tertial.



Figur 3. Akkumulert resultat pr. 31.8.2013 fordelt etter virksomhetsområde. Negative tall viser overskudd.



Figur 4. Resultat pr 31.8.2013 fordelt etter virksomhetsområde. Negative tall viser overskudd.

2.1.1. Totaløkonomi og bevilgningsfinansiert virksomhet

Fakultetets samlede inntekter hittil i år er 882 millioner kroner, hvorav KD-finansiering utgjør 544 millioner kroner, andre basisinntekter 20 millioner kroner, og ekstern finansiering 317 millioner kroner.

Resultatet pr. 2. tertial er et overskudd på 8 millioner kroner, hvilket tilnærmet er i samsvar med budsjett. Akkumulert overført saldo er positiv med 216 millioner kroner pr 31.8.2013, og består av 51 millioner kroner fra bevilgningsfinansiert virksomhet og 165 millioner kroner fra eksternt finansiert virksomhet.

Av den totale akkumulerte saldo på 216 millioner kroner, er 44 millioner kroner allerede bundet til bestemte formål i bevilgningsøkonomien (bundne midler) og 165 millioner kroner er bundet i eksternt finansierte prosjekter. Det er derved kun 7 millioner kroner som gjenstår som frie disponible midler. På instituttnivå vil også en vesentlig del av disse midlene være bundet til særskilte interne formål, men disse kan i noen grad reallokeres. Vi har hatt en økning i bundne midler i løpet av 2. tertial hovedsakelig pga. mottatte midler til forskningsinfrastruktur på til sammen 14 millioner kroner som fortsatt er tilnærmet uanvendt. Det er imidlertid startet innkjøpssaker på 3 av 6 tildelinger. Fakultetet holder vedvarende fokus på bundne midler og vil gi en oppdatert oversikt over sammensetning, aldersfordeling og utvikling pr 3. tertial.

MNs samlede handlingsrom er som ventet høyere enn ved 1. tertial, men vurderes som lavt i forhold til MNs totale økonomi. To av MNs enheter har negativt resultat for basisvirksomheten, og flere har negativt handlingsrom. Fakultetet vurderer enhetenes styrker og svakheter og følger opp konkret iht dette.

På bakgrunn av det relativt lave nivå på disponible midler er det viktig å komme i forkant av utviklingen i den grad det er mulig. På inntektssiden har det de senere år skjedd en betydelig endring fra stor inntektsandel gjennom KD bevilgning over til en relativt stor andel eksterne inntekter som man må søke om å få i konkurranse med andre. Tilfanget av eksterne inntekter innvirker deretter igjen på selve KD inntekten gjennom incentiver. Ut over dette har det også skjedd en endring i finansieringen av blant annet tungt vitenskapelig utstyr som medfører lavere finansiering gjennom NFR og større belastning på basisøkonomien enn tidligere. Disse endrede rammevikårene gjør at fakultetet bør utarbeide en felles policy for hvor mye prosjekter og sentre skal bidra med til basisvirksomheten inklusive hvordan vi kan øke inntektene fra fakultetets infrastruktur/utstyrsenheter. Videre er det viktig at alle organisasjonsnivå har vedvarende fokus på hvordan man skal opprettholde og øke nivået på ekstern finansiering.

2.1.2. Eksternt finansiert virksomhet

Pr. 2. tertial er inntekter fra eksternt finansierte prosjekter 317 millioner kroner hvilket utgjør 36 % av fakultetets totale inntekter og 41 % av inntektene redusert for husleiekompensasjon og andre inntekter. Eksternt finansiert virksomhet har til sammen en akkumulert positiv saldo på 165 millioner kroner, og et overskudd på 8 millioner kroner pr. 2. tertial 2013. Den akkumulerte saldoen er fortsatt høy og fakultetet følger opp aldersfordeling og sammensetning i prosjektporteføljen slik at man i samarbeid med enhetene kan bidra til en aktivitet som er mer i samsvar med inntektene. Våre enheter har imidlertid i en tre-års periode ikke hatt tilstrekkelig økonomisk styringsgrunnlag på det nivå hvor økonomien faktisk kan styres. Dette har blant annet medført at enhetene har vært forsiktige fremfor offensive i den daglige driften, og det har medført en del forsinkelser i ansettelser og investeringer. Vi står nå foran betydelige endringer når det gjelder økonomiske styringsdata for den eksternt finansierte virksomheten, og venter at dette etter hvert får effekt på saldo i prosjektene.

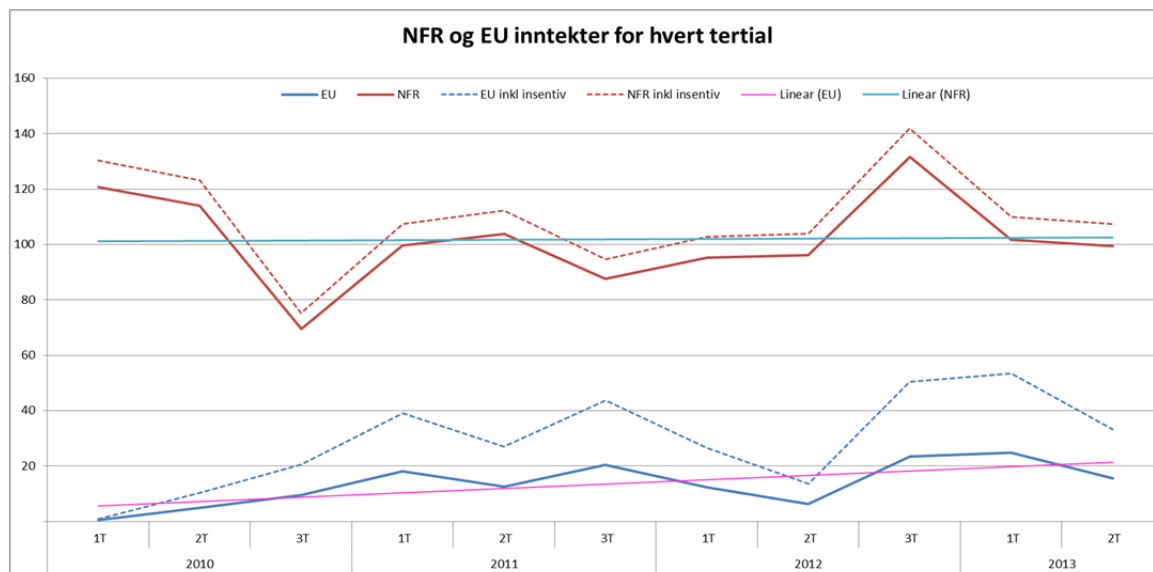
I løpet av 2. tertial er tilnærmet hele prosjektporteføljen gjennomgått for å få en mest mulig korrekt inngang til ny regnskapsføring og ny økonomisk rapportering av prosjektene. Korreksjonene har medført en netto overføring fra prosjekt- til basisøkonomi på 7 millioner kroner, og pr. 2. tertial har de eksternt finansierte prosjektene bidratt med totalt 45 millioner kroner til basisvirksomheten. Vi har nå et relativt korrekt grensesnitt mellom de to områdene. Det vil imidlertid fordre både god kompetanse og strukturert arbeid dersom kvaliteten i dataene skal kunne opprettholdes.

MN har hatt en netto endring i aktive prosjekter fra 602 til 637 i 2. tertial 2013. Av totalt 54 nye prosjekter i perioden har økningen vært størst i kategoriene NFR og andre med hhv. 24 og 26 nye prosjekter. Vi har fått 4 nye EU prosjekt. NFR-inntektene har en relativt flat utvikling og ligger tilnærmet på budsjett med til sammen 202 millioner kroner. EU-inntektene er på 40 millioner kroner og ligger 9 millioner kroner over budsjett. Dette skyldes hovedsakelig nye prosjekter under SFF CEED. Bidragsinntekter fra andre må sees i sammenheng med bidrag fra andre dep. Til sammen utgjør dette 55 millioner kroner pr 2. tertial og ligger 6 millioner kroner over budsjett. Dette skyldes i hovedsak Naturfagsenterets virksomhet som har gitt 7 millioner kroner i økte inntekter.

Både NFR og EU-inntekter har relativt store variasjoner gjennom året mht når innbetalingene til UiO skjer. Siden UiO bokfører eksterne inntekter etter kontantprinsippet får dette stor innvirkning på regnskap og resultatmåling. En oversikt over variasjonene i disse inntektene er vist grafisk i figur 5. Begge inntektstyper gir incentiver gjennom KD-bevilgningen, hhv. 8,4 % for NFR inntekter og 115,2 % for EU inntekter, og insentivinntektene er vist i den stiplede linjen. Når det gjelder NFR fluktuerer innbetalingene generelt sett slik at det ikke er store systematiske variasjoner pr tertial. Det vil her være stor andel av faste utbetalingstidspunkt som fordeler seg relativt jevnt. NFR inntektene har en relativt flat utvikling de siste tre år.

EU inntektene har ikke en systematikk som medfører jevn inntektsstrøm på porteføljenivå. Av grafen ser man at det selv ikke pr hele år vil være sammenlignbare tall. Det vil derfor være nødvendig å følge EU inntektene

mer detaljert, samt ha god oversikt over søknader og tilslag på disse for å kjenne fremtidig inntektsgrunnlag og kunne tilpasse aktiviteten i tide. Inntektsutviklingen har vært ujevn, og det er ut i fra de data vi nå har usikkert om den oppgangen vi ser i slutten av 2012 og begynnelsen av 2013 er representativ eller i større grad skyldes tilfeldige fluktuasjoner. Regresjonslinjen kan imidlertid tyde på en økning over tid.



Figur 5. Tertialvise inntekter fra NFR og EU med tillegg av insentivinntekter. Insentivene er lagt parallelt med den underliggende inntekten for å vise hvor mye som totalt genereres. De reelle innbetalinger av insentivmidlene skjer etterskuddsvis med et gjennomsnitt av tre år. Eksempelvis vil enhetene i 2015 få insentivinntekter som et snitt av mottatte EU inntekter i perioden 2011 – 2013 multiplisert med gjeldene UiO pris (1,152).

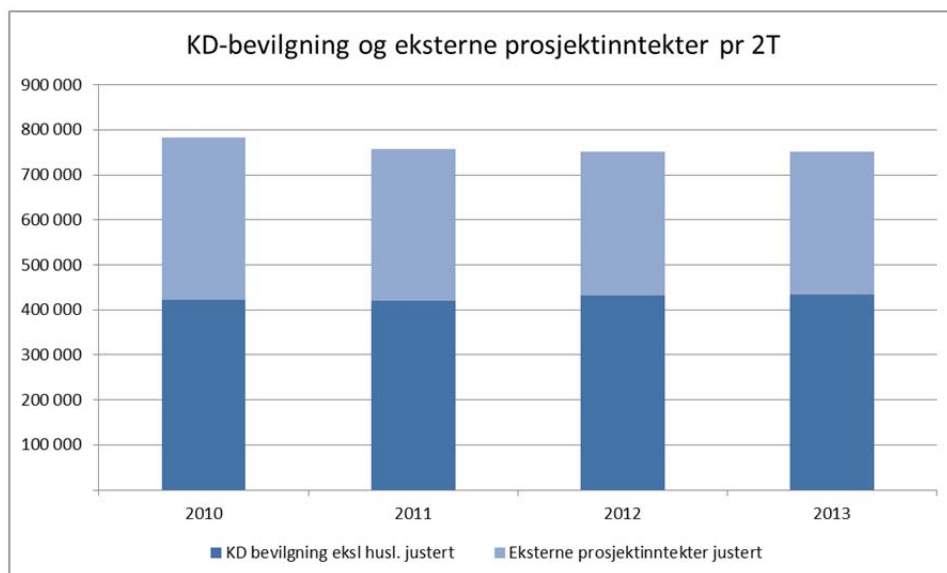
2.1.3. Forholdet mellom KD inntekter og eksterne prosjektinntekter.

UiOs regnskapsmetode på fakultetsnivå vanskeliggjør økonomisk oversikt på flere viktige områder. For å øke transparens i regnskapsdataene er inntektene analysert på et relativt detaljert nivå og deretter sammenstilt i hhv. KD inntekter og eksterne prosjekt inntekter i figur 6. Ut over dette har vi andre inntekter som hovedsakelig relaterer seg til Naturfagsenterets virksomhet.

Det som vises her er KD inntekter pr 2. tertial for hvert år fratrasket den kompensasjon som fakultet får til dekning av husleie og ekstern finansiering som er nåverdijustert. Dette gjøres på bakgrunn av SSBs indekser og vektning av MNs kostnader som for hvert av årene 2010 – 2012 fordeler seg med 69 % lønnskostnader og 31 % øvrige kostnader i bevilgningsøkonomien. Denne vektingen er også forutsatt å gjelde for eksternt finansiert virksomhet.

Realverdien av KD inntekten er uendret fra 2010 til 2011, mens den øker fra 2011 til 2012, for så å flate ut igjen. Økningen i 2012 skyldes blant annet midler frigjort i reduksjon av UiOs kostnader gjennom Internt handlingsroms prosjektet. Vi har et relativt betydelig fall i realverdi av ekstern finansiering fra 360 millioner kroner i 2010 til 316 millioner kroner i 2013. Fallet er så betydelig at våre totale inntekter reduseres med 30 millioner kroner fra 780 millioner kroner i 2010 til 750 millioner kroner i 2013. Det er altså ikke slik at den eksterne finansieringen kompenserer for en stagnasjon i inntekter fra KD.

Inntektsutviklingen vil bli fulgt opp jevnlig, og ved økning i midler fra KD vil vi også følge opp hvorvidt det kommer nye tilhørende kostnadsposter.



Figur 6. Forholdet mellom KD inntekter ekskl. husleikomponent og ekskl. andre inntekter basis pr 2. tertial. Inntektene er nåverdijustert med en vektet faktor i samsvar med kostnadsbildet.

2.2. Økonomisk status og utvikling på instituttnivå.

Det vises til vedlegg 2, hvor det gis en grafisk fremstilling av instituttens akkumulerte totalresultat pr 31.8. for 2011 - 2013 og årsprognoser for 2013 – 2017, samt tilsvarende oversikt over disponible midler i bevilgningsøkonomien.

Pr. 2. tertial 2013 har to av MNs enheter underskudd i basisøkonomien, og flere av de store enhetene har negativt handlingsrom i sin basisøkonomi. Institutt for informatikk (IFI), Institutt for biovitenskap (IBV), Institutt for geofag (Geofag) og Farmasøytisk institutt (Farmasi) har negativt handlingsrom med hhv. 20, 5, 7 og 2 millioner kroner.

Tidligere har vi i styresaken konsentrert oss om enheter med særskilte utfordringer, men vi gjennomgår nå alle enheter kort.

Institutt for teoretisk astrofysikk (Astro)

Astro har 5 millioner kroner i disponible midler i basisøkonomien, og har en positiv utvikling hovedsakelig på bakgrunn av økte EU- og NFR prosjekter i 2011 og 2012. Fra 2014 ventes KD inntekten å øke med ca 2 millioner kroner årlig av samme årsak. Enheten har ca 50 % av sine inntekter fra ekstern finansiering.

Fysisk institutt(FI)

FI har solid økonomi med 14 millioner kroner i overskudd i basisøkonomien og 8 millioner kroner av dette er disponibelt resultat. FI har god styring av virksomheten med tett sammenheng mellom økonomi og drift, og legger nå opp til økt aktivitet både mht ansettelser og planmessige utstyrsinvesteringer. Ved avslutning av SFF Senter for geologiske prosessers fysikk (PGP) ble deler av virksomheten lagt til FI og deler til Institutt for geofag. Dette har generert høy prosjektaktivitet ved FI, og prognosene antas å øke ut over dagens nivå.

Institutt for informatikk (IFI)

IFI har et akkumulert underskudd totaløkonomisk fra tidligere år på 10 millioner kroner, hvorav negativ overført saldo i basisvirksomheten på 15 millioner kroner og 5 millioner kroner positiv saldo i prosjektvirksomheten. Dette skyldes bla. lave studenttall i en periode, samt svært lave EU-inntekter i 2011 og 2012. EU-inntektene var disse to årene tilsammen ca 5-6 millioner kroner lavere enn tidligere år. Dette vil også få innvirkning i perioden 2013 – 2016 gjennom reduserte insentivmidler gjennom KD inntektene.

Pr. 2. tertial 2013 har IFI et underskudd i basisøkonomien på 20 millioner kroner og en positiv saldo i prosjektøkonomien på 6 millioner kroner. Det anslås fra instituttledelsen at man tidligst kommer i balanse

totaløkonomisk i 2017 og i basisøkonomien i 2019. Dette medfører at man utsetter tidspunkt for balanse med to år i forhold til tidligere anslag.

Budsjett og regnskap er i balanse mht. inntekter, drifts- og lønnskostnader, men grunnet forsinket aktivitet i prosjekter er resultatet 1,5 millioner kroner lavere enn budsjett. IFI har økt aktivitet på flere områder med 25 % økning i masterstudenter og 28 % økning i bachelorstudenter. Både i 2013 og 2014 ventes en økning i doktorgradsproduksjon. Dette vil medføre både økte inntekter og økte kostnader. Kostnadene vil påløpe i det aktiviteten øker, mens en vesentlig del av tilsvarende økte inntekter kommer flere år i ettertid. Dette medfører et flerårig misforhold mellom inntekter og kostnader og gjør den daglige driften krevende. Det er svært viktig at prognosene har god kvalitet og omfatter alle kjente kostnadsposter. Videre er IFI avhengig av et høyt nivå på ekstern finansiering. Instituttet har i 2013 fått 5 nye EU prosjekt, hvilket vil styrke instituttets økonomi på sikt. IFIs ledelse og økonomifunksjon har god økonomisk oversikt og styring, og sammenhengen mellom drift og økonomi er gjennomarbeidet.

Kjemisk institutt (KI)

Enheten har et overskudd (totaløkonomisk) på 40 millioner kroner fra tidligere år og 34 millioner kroner pr 2. tertial 2013. Resultatet for basisøkonomien er positivt med 24 millioner kroner. Det er forventninger om at driften av basis vil gå med årlige overskudd fremover og handlingsrommet er svært godt med 21 millioner kroner. KI har som flere andre institutt store utfordring vedrørende vedlikeholdsbehov av lokaler, infrastruktur, laboratorier. Det vil også være viktig å vurdere økonomiske konsekvenser ved avslutning av SFI Ingap og SFF CTCC hhv. I 2015 og 2017.

Matematisk institutt (MI)

Enheten har et overskudd (totaløkonomi) på 18 millioner kroner fra tidligere år og driften er i balanse hittil i år. Basisøkonomien har et overskudd på 6 millioner kroner pr. 2. tertial og forventes å gå med et overskudd på 2 millioner kroner pr årsslutt. Ut over dette vil enheten få ca 3 millioner kroner i økte inntekter til basisøkonomien som følge av tidligere uteglemt belastning av prosjektene. Innfasing av avsluttet SFF CMA er tilnærmet ferdig, og resteffekten av dette antas å være uvesentlig.

Institutt for biovitenskap (IBV)

IBV er MNs største enhet og har et overskudd (totaløkonomi) akkumulert på 54 millioner kroner og hittil i år på 25 millioner kroner. Av dette gjelder 2 millioner kroner av basisvirksomheten. Det øvrige resultatet på 22 millioner kroner er bundet i prosjektvirksomheten. Enheten har fortsatt en betydelig andel av eksternt bundne midler. Pr 2. tertial 2013 er disse på 20 millioner kroner, og IBV har derved negativt handlingsrom på 5 millioner kroner. Årlig resultat for basis er tilnærmet i balanse og handlingsrommet til enheten er derfor negativt også på sikt. IBV har som flere andre institutt store utfordring vedrørende vedlikeholdsbehov av lokaler, infrastruktur, laboratorier. Med disse utfordringene og en stram basisøkonomi er det viktig å ha godt samsvar mellom regnskap, prognoser og drift.

Institutt for Geofag (Geofag)

Geofag har underskudd i basisvirksomheten på 5 millioner kroner pr 2. tertial 2013. Både regnskap og prognoser har imidlertid vesentlige mangler, og oppstart av SFF CEED har medført ytterligere kompleksitet. Ny ledelse er i gang med omfattende gjennomgang av økonomien for å få god sammenheng mellom drift og økonomi, og bedre kvalitet i regnskap og prognoser. I denne sammenheng vil oppfølging av rapportering og fakturering i prosjektporteføljen få fokus. Fakultetet vil bidra i og følge opp arbeidet.

Geofag har utfordringer vedr. utskifting av infrastruktur og er avhengig av nasjonale midler på til sammen 17 millioner kroner i perioden 2016 – 18 for å kunne opprettholde dagens aktivitet i forskningen. Videre har enheten utfordringen vedr. oppgradering av lokaler, og har hatt relativt lav bemanning over tid. Instituttet vurderes imidlertid å ha relativt solide inntektsmuligheter.

Farmasøytisk institutt (FAI)

FAI har totaløkonomisk et akkumulert overskudd på 7 millioner kroner pr 31.8.2013, og har basisøkonomien tilnærmet i balanse. Når man tar hensyn til bundne midler blir handlingsrommet negativt med 2 millioner kroner. I prognosen er det ikke samsvar mellom inntekter og kostnader særskilt vedr. prosjektøkonomien, og prognosen kan derfor ikke benyttes som beslutningsgrunnlag.

Fakultetet skal ha møter for oppfølging av økonomi med instituttene på bakgrunn av virksomhetsrapportering for 2. tertial 2013 og budsjettprosessen i løpet av november. Vi har også dialog og møter mer løpende med de enhetene som har størst økonomiske utfordringer.

3. Vesentlige budsjettavvik.

Ved vurdering av resultatet pr 2. tertial samt prognoser bør man ta hensyn til følgende forhold:

- UiO har endret modell for internhusleiebelastning, hvilket medfører at kostnadene som veltes over på fakultetsnivået reduseres og inntektskomponenten i KD tildelingen reduseres tilsvarende. Regnskapsmessig skulle man derved ikke få noen resultateffekt. Pr. 2. tertial er imidlertid ikke endring av inntekts- og kostnadsstørrelsene behandlet tidsmessig symmetrisk, slik at fakultetene får en resultateffekt. Vi har beregnet at MN av denne årsak har 14 millioner kroner for lavt resultat pr. 2. tertial. Ved årsslutt vil inntekter og kostnader balansere.
- UiO har satt en forutsetning i prognosene om nullvekst i lønnskostnader. Dette er lite sannsynlig og våre prognoser både for 2013 og videre har av denne årsak for lave lønnskostnader for alle enheter. Deler av KD inntektene justeres symmetrisk med lønnskostnadene mht prisstigning slik at nettoeffekten anslås til 5 millioner kroner for MN totalt årlig i for godt resultat.
- Korreksjonen ifb konvertering /gjennomgang av prosjektporteføljen på til sammen 7 millioner kroner tilført basisøkonomien fra prosjektene er kun en periodisering, og midler som er overført fra prosjekt til basisøkonomi vil på sikt bli anvendt i prosjekter igjen.

Som ved tidligere regnskapsrapportering skyldes en vesentlig del av avvikene mellom regnskap og budsjett UiOs regnskapsprinsipper hvor bla. eksterne inntekter tilnærmet ikke periodiseres, samt tidsavvik mellom budsjett og virkelig innbetaling vedr. andre inntekter (se punkt 2.1.2).

Av vesentlige budsjettavvik ut over det som er behandlet ovenfor har MN kostnadsoverskridelse på 9,8 millioner kroner på *andre driftskostnader*. Dette skyldes 5 millioner kroner i ikke budsjettet rehabilitering av lokaler, samt høyere aktivitet enn budsjettet på instrumentbruk og vitenskapelig utstyr.

Videre har vi 16 millioner kroner høyere *investeringer* enn budsjettet, hvilket delvis skyldes ikke budsjettet infrastruktur på 3 millioner kroner, økte anskaffelser på bakgrunn av ny tildeling på 3 millioner kroner, generell økt aktivitet i prosjekter på 3 millioner kroner, samt 11 millioner kroner ifb infrastrukturprosjektene RECX og NorFab. Generelt kan det sies at budsjettet for 2013 burde ha omfattet en del av disse investeringene, mens det var relativt stor usikkerhet mht finansiering av andre investeringer og flere valgte da å budsjettere forsiktig. På fakultetsnivå vil vi arbeide for bedre infoflyt og oversikt på dette området.

Totalresultatet er 4 millioner kroner over budsjett pr 2. tertial 2013, noe som vurderes som ubetydelig sett i forhold til akkumulert saldo på 216 millioner kroner.

4. Utfordringer og usikkerhet knyttet til fakultetets økonomiske utvikling og styringsgrunnlag.

Fakultetets utfordringer og usikkerhetsfaktorer henger sammen med de politiske føringer for økt ekstern finansiering og lav finansiering av vedlikehold og oppgradering av UiOs eiendomsmasse. Videre dekker dagens finansiering av tyngre infrastruktur bla. gjennom NFR kun en relativt liten del av behovet. MNs rapportering av vesentlige usikkerhetsfaktorer vil derfor være relativt konsistent over tid.

- MN har et noe bedret men fortsatt lite handlingsrom i bevilgningsøkonomien. Flere av MNs enheter har negativt handlingsrom, dvs. har forpliktelsene (eksternt bundne midler) som overstiger disponible midler i basisøkonomien. Fakultetet følger løpende opp enheter med utfordringer. Fakultetet er avhengig av økt ekstern finansiering og i tillegg er det behov for økt inntjening fra prosjektene til basisvirksomheten. Vi vil i løpet av 2014 få bedre oversikt over økonomien i eksternt finansierte prosjekter og derved også bidraget til basisøkonomien.
- Flere av de bygg MN benytter er til dels uegnet for moderne naturvitenskapelig forskning og utdanning særlig til eksperimentell virksomhet. Tilgjengelige midler til vedlikehold og oppgraderinger er utilstrekkelige. Lokales standard har betydning både for studentenes læringsmiljø og for forskningen, og virker derved også inn på tilstrømning av studenter og forskere.

Særskilt om kvalitet i regnskap og prognoser.

Regnskapet pr 2. tertial 2013 har når det gjelder Institutt for geofag, jf tidligere redegjørelse, så vidt store usikkerheter at det påvirker totalregnskapet for MN. Fakultetet vil følge opp dette instituttet spesielt slik at dette kan bringes i orden i løpet av budsjettperioden og at instituttets regnskap har en tilfredsstillende kvalitet innen primo desember. For øvrig er det nedlagt et omfattende arbeid fra fakultetet for å bringe økonomisk organisering og regnskaper i orden for SFF CEED (underlagt Geofag) pr 2. tertial 2013.

Flere av MNs enheter arbeider veldig godt med prognoser og løpende økonomistyring. Hos andre enheter er det imidlertid vesentlige svakheter i økonomiarbeidet og dette gir usikre styringsdata både på det enkelte institutt og på fakultetsnivå. Dette vurderes som en vesentlig mangel.

ⁱ Fullkostprinsippet betyr at prosjekter skal regnskapsføres med alle relevante inntekter og kostnader. Kravet medfører at direkte og indirekte kostnader samt UiOs egenandel skal synliggjøres, uavhengig av finansieringskilde. Å benytte et fullkostprinsipp ved regnskapsføring av prosjekter med ekstern finansiering gir i utgangspunktet en god synliggjøring av kostnader og inntekter i et prosjekt. Man har imidlertid ved UiO blandet inn flere elementer i retningslinjer for regnskapsføringen som medfører at nytten blir begrenset. Blant annet viser regnskapene for prosjekter og basisvirksomhet ikke alltid reelt resultat ved regnskapsavslutning. Dette skjer i de tilfeller der det er avvik mellom budsjettet og regnskap. Et institutt kan oppleve at det har flere millioner kroner i fordringer eller gjeld til sine prosjekter uten at dette fremkommer av regnskapet. Pr. dd. må man manuelt regne seg frem til korrekt status for prosjektene og basisresultat for institutt/prosjekt. MN har over 600 prosjekter og en slik manuell behandling av økonomien vil ikke være kvalitetsmessig tilfredsstillende. De vesentligste konsekvensene av dette er mangelfull oversikt over forholdet mellom bevilgningsfinansiert virksomhet (basis) og prosjektøkonomien både på fakultets- institutt og prosjektnivå. Videre vil regnskapene ikke ha sammenheng med ferdigstillelsesgraden i prosjektene. Dette gir risiko for feilaktige beslutninger fra prosjekt- og instituttledelse.

ⁱⁱ Ulike prinsipper for bokføring av inntekter og kostnader medfører at man ikke sammenstiller inntekter og kostnader for samme periode, og den økonomiske målingen av utvikling og resultat blir ikke mulig ut fra regnskapet. Dette får konsekvenser for alle organisasjonsnivå.

ⁱⁱⁱ MNs virksomhet har et betydelig omfang med årlige inntekter på ca 1,4 mrd kroner, og komplekse økonomiske strukturer med bl.a. forskningssentre delt mellom flere institutt. Utelatelse av balansedelen av regnskapet medfører at man mangler en sentral del av regnskapet ift. vurdering og styring av økonomien, og det medfører store problemer med oppfølging av bla mellomværende mellom enheter og periodiseringer og sammenstilling av kostnader og inntekter. Etter eget initiativ fører MN oversikt over utsatt aktivitet (bundne midler) som er en tilnærmet periodisering av inntekter.

Vedlegg 1

MN	2T-2011	2T-2012	2. TERTIAL 2013				HELÅR 2013				PROGNOSE			
Totalt	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik %	2014	2015	2016	2017
INNTEKTER														
Overført saldo fra i fjor	-195 301	-217 335	-223 539	-223 539		0 %	-223 539	-223 539		0 %	-147 327	-125 038	-131 651	-154 166
Bevilgning/bidrag fra KD	-509 347	-545 241	-543 398	-544 205	-808	0 %	-864 044	-859 384	4 660	-1 %	-861 064	-883 454	-887 376	-881 073
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-24 161	-26 336	-6 280	1 150	7 430	-118 %	-20 156	-14 219	5 937	-29 %	-14 898	-16 751	-17 717	-13 098
Bidraginntekter fra NFR	-203 426	-192 232	-208 512	-201 935	6 576	-3 %	-347 058	-344 086	2 973	-1 %	-347 942	-340 140	-319 889	-314 998
Bidraginntekter fra EU	-30 698	-18 630	-31 265	-40 255	-8 990	29 %	-54 795	-51 310	3 485	-6 %	-69 780	-66 413	-67 377	-62 476
Bidraginntekter fra andre	-50 267	-47 480	-43 763	-56 798	-13 035	30 %	-66 943	-67 310	-367	1 %	-78 078	-76 863	-62 521	-45 365
Oppdragsinntekter	-14	106		-1 091	-1 091	I/A		-230	-230	I/A				
Andre inntekter	-38 939	-46 460	-46 116	-38 960	7 156	-16 %	-59 672	-60 846	-1 173	2 %	-59 600	-60 853	-52 910	-44 739
Tilskudd til prosjekter	16 920	13 383	60	-487	-547	-912 %	60	1 047	987	1645 %	2 810	3 810	3 810	5 310
Avsluttede prosjekter	685	-106		1 091	1 091	I/A	-1 200	532	1 732	-144 %				
Egenandel			-79	44	123	-156 %	-6 136	12 947	19 083	-311 %	13 990	9 323	10 379	9 811
Overheadinntekter (db)	-124 127	-126 812	-136 763	-130 914	5 848	-4 %	-214 398	-220 828	-6 430	3 %	-239 192	-228 953	-208 835	-199 881
Sum inntekter	-963 375	-989 809	-1 016 114	-1 012 360	3 754	0 %	-1 634 343	-1 603 685	30 657	-2 %	-1 653 753	-1 660 295	-1 602 435	-1 546 510
Sum inntekter inkl. saldo	-1 158 676	-1 207 144	-1 239 653	-1 235 899	3 754	0 %	-1 857 881	-1 827 224	30 657	-2 %	-1 801 080	-1 785 332	-1 734 086	-1 700 675
KOSTNADER														
Fastlønn	383 106	397 759	422 027	409 051	-12 976	-3 %	670 944	646 909	-24 035	-4 %	681 860	675 992	656 433	634 862
Variabel lønn	18 866	17 056	14 936	18 822	3 886	26 %	24 122	26 164	2 042	8 %	25 171	24 492	24 176	23 654
Feriepenger	47 398	51 316	52 250	52 811	561	1 %	83 109	80 442	-2 668	-3 %	84 541	83 764	81 382	78 737
Sosiale kostnader	119 689	128 743	132 629	132 220	-409	0 %	210 923	205 368	-5 555	-3 %	216 076	214 223	208 194	201 389
Offentlige refusjoner	-13 913	-14 334	-10 645	-11 759	-1 115	10 %	-18 495	-17 212	1 283	-7 %	-18 651	-18 121	-18 192	-18 315
Andre lønnskostnader	5 276	6 233	2 275	4 932	2 656	117 %	4 133	4 258	125	3 %	5 296	7 215	9 103	9 611
Eksternt finansiert frikjøp	733	309	1 298	-279	-1 577	-122 %	2 522	1 030	-1 492	-59 %	393	186	-480	-527
Internt finansiert frikjøp (BOA)			1 240		-1 240	-100 %	169	1 354	1 185	703 %	309	131	222	-53
Sum personalkostnader	561 155	587 082	616 010	605 798	-10 213	-2 %	977 427	948 312	-29 115	-3 %	994 995	987 881	960 839	929 358
Internhusleie	114 677	125 142	135 762	109 930	-25 832	-19 %	203 643	169 547	-34 096	-17 %	180 491	180 491	180 491	180 491

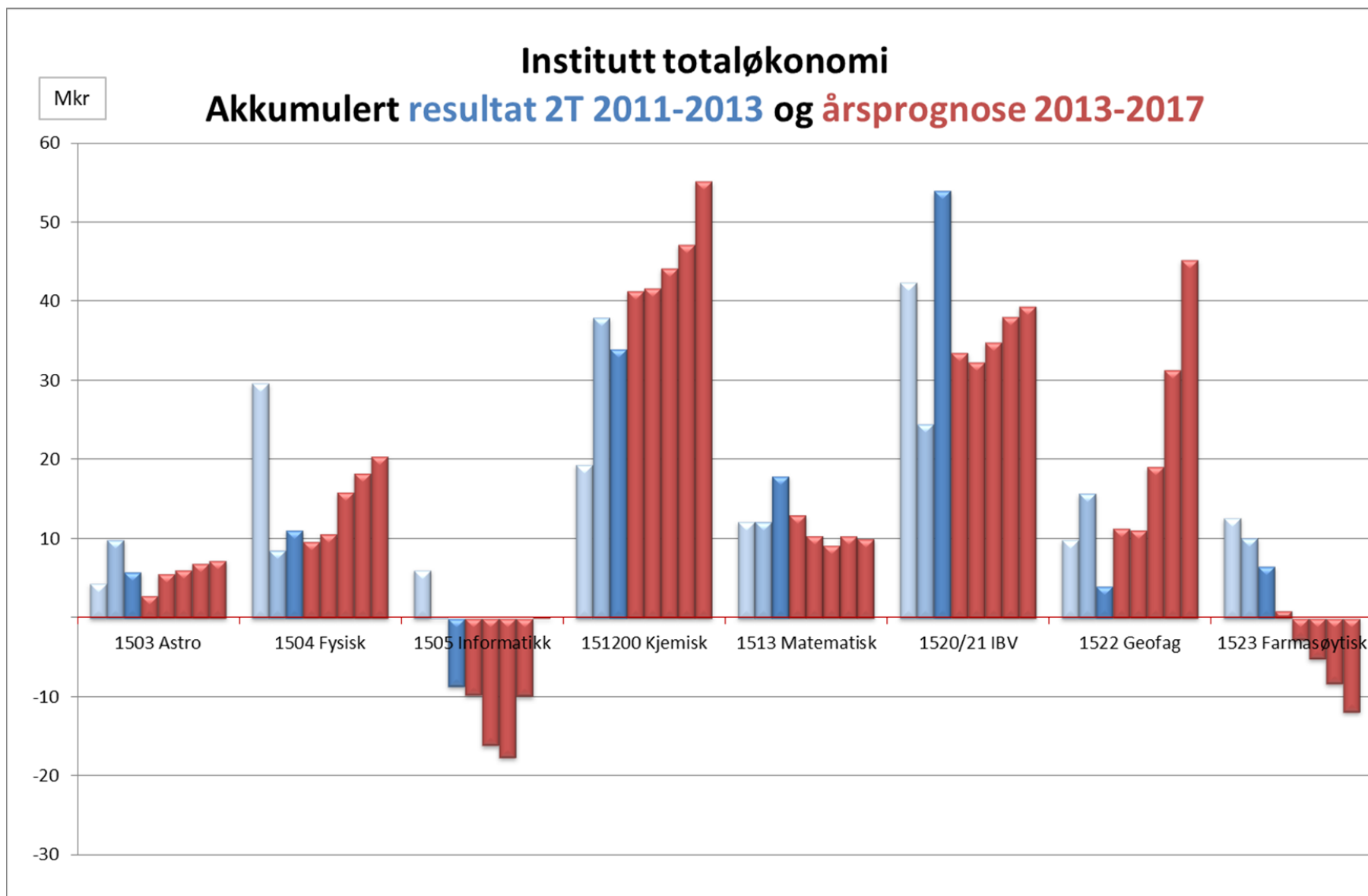
MN	2T-2011	2T-2012	2. TERTIAL 2013				HELÅR 2013				PROGNOSE			
Bevilgning	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik %	2014	2015	2016	2017
INNTEKTER														
Overført saldo fra i fjor	-77 209	-76 438	-67 328	-67 328		0 %	-67 328	-67 328		0 %	-31 318	-48 054	-75 200	-108 036
Bevilgning/bidrag fra KD	-509 147	-544 933	-543 398	-544 205	-808	0 %	-864 044	-852 417	11 627	-1 %	-861 064	-883 454	-887 376	-881 073
Bevilgning/bidrag fra andre dept						VA				VA				
Bidragsinntekter fra NFR	-2 392	717	-272	-8 224	-7 953	2927 %	-645	-3 348	-2 703	419 %	-645	-645	-645	-645
Bidragsinntekter fra EU						VA				VA				
Bidragsinntekter fra andre						VA		-30	-30	VA	-30	-30	-30	-30
Oppdragsinntekter	-14	106		-1 091	-1 091	VA		-230	-230	VA				
Andre inntekter	-26 194	-22 573	-22 951	-20 404	2 547	-11 %	-33 607	-33 093	514	-2 %	-34 054	-36 565	-36 982	-32 646
Tilskudd til prosjekter	50	-336		484	484	VA				VA				
Avsluttede prosjekter	1 410	-2 330		92	92	VA	-1 200	124	1 324	-110 %				
Egenandel	121 187	121 457	114 617	129 242	14 625	13 %	198 097	218 183	20 086	10 %	217 638	208 525	180 118	170 646
Overheadinntekter (db)	-124 127	-126 812	-136 763	-130 914	5 848	-4 %	-214 398	-220 828	-6 430	3 %	-239 192	-228 953	-208 835	-199 881
Sum inntekter	-539 227	-574 705	-588 766	-575 021	13 745	-2 %	-915 796	-891 637	24 159	-3 %	-917 347	-941 122	-953 750	-943 629
Sum inntekter inkl. saldo	-616 435	-651 143	-656 093	-642 348	13 745	-2 %	-983 124	-958 965	24 159	-2 %	-948 665	-989 176	-1 028 950	-1 051 665
KOSTNADER														
Fastlønn	269 823	282 654	295 298	298 859	3 561	1 %	465 700	466 276	576	0 %	467 178	468 446	465 118	458 942
Variabel lønn	16 327	14 802	13 724	16 812	3 088	22 %	22 285	23 925	1 640	7 %	23 639	23 399	23 378	22 995
Feriepenger	34 120	37 099	36 911	39 259	2 347	6 %	58 281	58 524	243	0 %	58 613	58 740	58 338	57 555
Sosiale kostnader	85 244	92 606	93 911	97 778	3 867	4 %	148 208	148 904	696	0 %	149 287	149 720	148 783	146 782
Offentlige refusjoner	-9 388	-10 703	-9 282	-8 020	1 262	-14 %	-15 145	-14 895	250	-2 %	-14 740	-14 781	-14 822	-14 915
Andre lønnskostnader	2 128	2 341	615	1 879	1 263	205 %	1 635	1 212	-423	-26 %	1 050	1 111	1 123	1 135
Eksternt finansiert frikjøp	12 662	-2 132	-2 436	-5 212	-2 777	114 %	-3 359	-9 308	-5 949	177 %	-8 469	-7 832	-5 626	-2 185
Internt finansiert frikjøp (BOA)	-58 659	-41 687	-37 637	-47 676	-10 039	27 %	-63 664	-74 942	-11 278	18 %	-76 193	-71 470	-57 070	-53 032
Sum personalkostnader	352 258	374 981	391 105	393 677	2 572	1 %	613 942	599 697	-14 245	-2 %	600 364	607 334	619 222	617 279
Internhusleie	114 677	125 142	135 762	109 930	-25 832	-19 %	203 643	169 547	-34 096	-17 %	180 491	180 491	180 491	180 491
Investeringer	18 799	21 152	12 253	18 462	6 209	51 %	26 616	45 288	18 671	70 %	14 519	26 239	21 864	16 489
Andre driftskostnader	57 770	61 711	54 827	64 614	9 787	18 %	99 388	108 442	9 054	9 %	103 737	98 413	97 837	96 471
Avskrivninger netto						-100 %				-100 %				
Overheadkostnader (indir. kostn.)	1 532	1 425	333	4 522	4 189	1257 %	2 000	4 675	2 675	134 %	1 500	1 500	1 500	1 000
Sum kostnader	545 037	584 410	594 280	591 206	-3 074	-1 %	945 589	927 648	-17 941	-2 %	900 611	913 976	920 914	911 730
Årets resultat	5 810	9 705	5 515	16 186	10 671	193 %	29 793	36 010	6 218	21 %	-16 736	-27 146	-32 836	-31 899
Akkumulert resultat	-71 399	-66 733	-61 813	-51 142	10 671	-17 %	-37 535	-31 318	6 217	-17 %	-48 054	-75 200	-108 036	-139 935
Eksternt bundne midler	-35 873	-36 609		-44 456										
Disponibelt resultat	-35 526	-30 124		-6 686										

MN	2T-2011	2T-2012	2. TERTIAL 2013				HELÅR 2013				PROGNOSE			
Totalt prosjekt	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik %	2014	2015	2016	2017
INNTEKTER														
Overført saldo fra i fjor	-118 092	-140 896	-156 211	-156 211		0 %	-156 211	-156 211		0 %	-116 010	-76 984	-56 451	-46 130
Bevilgning/bidrag fra KD	-200	-308				I/A		-6 967	-6 967	I/A				
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-24 161	-26 336	-6 280	1 150	7 430	-118 %	-20 156	-14 219	5 937	-29 %	-14 898	-16 751	-17 717	-13 098
Bidragsinntekter fra NFR	-201 034	-192 949	-208 240	-193 711	14 529	-7 %	-346 413	-340 738	5 675	-2 %	-347 297	-339 495	-319 244	-314 353
Bidragsinntekter fra EU	-30 698	-18 630	-31 265	-40 255	-8 990	29 %	-54 795	-51 310	3 485	-6 %	-69 780	-66 413	-67 377	-62 476
Bidragsinntekter fra andre	-50 267	-47 480	-43 763	-56 798	-13 035	30 %	-66 943	-67 280	-337	1 %	-78 048	-76 833	-62 491	-45 335
Oppdragsinntekter						I/A				I/A				
Andre inntekter	-12 746	-23 887	-23 165	-18 556	4 609	-20 %	-26 066	-27 753	-1 687	6 %	-25 546	-24 288	-15 928	-12 093
Tilskudd til prosjekter	16 869	13 719	60	-971	-1 031	-1718 %	60	1 047	987	1645 %	2 810	3 810	3 810	5 310
Avsluttede prosjekter	-725	2 224		998	998	I/A		408	408	I/A				
Egenandel	-121 187	-121 457	-114 696	-129 198	-14 502	13 %	-204 233	-205 236	-1 003	0 %	-203 647	-199 202	-169 739	-160 835
Overheadinntekter (db)						I/A				I/A				
Sum inntekter	-424 148	-415 105	-427 348	-437 339	-9 991	2 %	-718 546	-712 048	6 498	-1 %	-736 406	-719 172	-648 685	-602 880
Sum inntekter inkl. saldo	-542 241	-556 001	-583 560	-593 551	-9 991	2 %	-874 757	-868 259	6 498	-1 %	-852 416	-796 156	-705 136	-649 010
KOSTNADER														
Fastlønn	113 283	115 105	126 729	110 193	-16 536	-13 %	205 244	180 632	-24 611	-12 %	214 682	207 546	191 315	175 920
Variabel lønn	2 539	2 254	1 212	2 010	798	66 %	1 837	2 239	402	22 %	1 532	1 093	798	659
Feriepenger	13 277	14 217	15 339	13 552	-1 787	-12 %	24 828	21 918	-2 911	-12 %	25 928	25 024	23 044	21 182
Sosiale kostnader	34 445	36 138	38 718	34 443	-4 276	-11 %	62 715	56 464	-6 251	-10 %	66 789	64 502	59 412	54 606
Offentlige refusjoner	-4 525	-3 631	-1 363	-3 740	-2 377	174 %	-3 350	-2 317	1 033	-31 %	-3 911	-3 340	-3 370	-3 400
Andre lønnskostnader	3 148	3 892	1 660	3 053	1 393	84 %	2 498	3 046	548	22 %	4 247	6 103	7 979	8 476
Eksternt finansiert frikjøp	-11 929	2 441	3 733	4 933	1 200	32 %	5 881	10 338	4 457	76 %	8 862	8 018	5 146	1 658
Internt finansiert frikjøp (BOA)	58 659	41 687	38 877	47 676	8 799	23 %	63 833	76 295	12 463	20 %	76 502	71 601	57 292	52 978
Sum personalkostnader	208 897	212 101	224 905	212 121	-12 785	-6 %	363 485	348 616	-14 869	-4 %	394 631	380 547	341 617	312 079
Internhusleie						I/A				I/A				
Investeringer	11 060	26 052	12 299	22 439	10 140	82 %	41 043	51 227	10 185	25 %	13 152	7 777	7 911	7 679
Andre driftskostnader	50 009	59 225	68 060	66 987	-1 073	-2 %	141 213	149 916	8 703	6 %	142 729	132 881	112 268	96 989
Avskrivninger netto			-835		835	-100 %	-1 157		1 157	-100 %				
Overheadkostnader (indir. kostn.)	122 588	125 339	129 752	127 562	-2 190	-2 %	209 046	202 491	-6 556	-3 %	224 920	218 500	197 210	188 525
Sum kostnader	392 554	422 718	434 182	429 108	-5 073	-1 %	753 630	752 249	-1 380	0 %	775 432	739 706	659 006	605 271
Årets resultat	-31 594	7 613	6 833	-8 231	-15 064	-220 %	35 083	40 201	5 118	15 %	39 026	20 533	10 321	2 391
Akkumulert resultat	-149 686	-133 283	-149 378	-164 442	-15 064	10 %	-121 128	-116 010	5 118	-4 %	-76 984	-56 451	-46 130	-43 739

MN	2T-2011	2T-2012	2. TERTIAL 2013				HELÅR 2013				PROGNOSE			
NFR prosjekt	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik %	2014	2015	2016	2017
INNTEKTER														
Overført saldo fra i fjor	-35 101	-36 284	-49 780	-49 780		0 %	-49 780	-49 780		0 %	-39 388	-21 756	-14 160	-6 822
Bevilgning/bidrag fra KD						IA		-6 967	-6 967	IA				
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-479		-100	185	285	-285 %	-100	-400	-300	300 %				
Bidraginntekter fra NFR	-200 399	-190 809	-195 664	-178 379	17 285	-9 %	-325 046	-306 295	18 751	-6 %	-315 463	-322 394	-312 578	-310 752
Bidraginntekter fra EU						IA				IA				
Bidraginntekter fra andre	-8 750	-2 092	-2 442	-313	2 129	-87 %	-4 107	-5 192	-1 085	26 %	-4 877	-3 275	-2 064	-1 550
Oppdragsinntekter						IA				IA				
Andre inntekter	-1 150	-2 237	-105	-438	-333	317 %	-300	-500	-200	67 %	-400	-400		
Tilskudd til prosjekter	2 722	2 781				IA				IA		1 000	1 000	2 500
Avsluttede prosjekter	-3 687	-30		-2 294	-2 294	IA				IA				
Egenandel	-102 637	-94 299	-87 074	-101 176	-14 102	16 %	-155 389	-150 636	4 753	-3 %	-167 037	-165 628	-141 332	-137 333
Overheadinntekter (db)						IA				IA				
Sum inntekter	-314 381	-286 685	-285 385	-282 415	2 970	-1 %	-484 942	-469 990	14 952	-3 %	-487 777	-490 698	-454 974	-447 135
Sum inntekter inkl. saldo	-349 482	-322 969	-335 165	-332 195	2 970	-1 %	-534 723	-519 771	14 952	-3 %	-527 165	-512 454	-469 134	-453 957
KOSTNADER														
Fastlønn	79 211	72 807	71 934	64 410	-7 524	-10 %	115 918	103 205	-12 713	-11 %	123 224	124 159	121 150	115 444
Variabel lønn	799	689	303	896	593	196 %	488	797	309	63 %	493	228	109	47
Feriepenger	9 082	8 870	8 665	7 864	-801	-9 %	13 963	12 471	-1 492	-11 %	14 840	14 924	14 550	13 858
Sosiale kostnader	24 043	22 873	22 338	20 276	-2 062	-9 %	35 995	32 227	-3 768	-10 %	38 370	38 605	37 644	35 858
Offentlige refusjoner	-3 442	-2 725	-1 230	-2 328	-1 098	89 %	-3 100	-1 820	1 280	-41 %	-3 691	-3 190	-3 220	-3 250
Andre lønnskostnader	2 224	2 378	974	1 776	802	82 %	1 487	1 865	378	25 %	2 595	4 144	6 838	7 591
Eksternt finansiert frikjøp	-10 146	-960	1 800	-81	-1 881	-105 %	2 681	1 942	-739	-28 %	1 999	2 245	1 463	1 373
Internt finansiert frikjøp (BOA)	47 836	34 387	33 090	40 351	7 262	22 %	54 872	64 748	9 875	18 %	68 770	65 298	51 302	48 352
Sum personalkostnader	149 607	138 319	137 874	133 165	-4 709	-3 %	222 305	215 435	-6 870	-3 %	246 600	246 412	229 835	219 273
Internhusleie						IA				IA				
Investeringer	6 904	22 334	10 810	17 660	6 851	63 %	33 007	43 030	10 024	30 %	10 128	6 782	6 047	6 463
Andre driftskostnader	28 738	30 400	35 703	29 145	-6 558	-18 %	81 266	79 974	-1 292	-2 %	86 613	83 609	75 476	73 836
Avskrivninger netto			-845		845	-100 %	-1 172		1 172	-100 %				
Overheadkostnader (indir. kostn.)	99 616	89 640	91 828	90 729	-1 099	-1 %	147 747	141 943	-5 804	-4 %	162 068	161 491	150 954	149 627
Sum kostnader	284 865	280 693	275 370	270 699	-4 671	-2 %	483 153	480 382	-2 770	-1 %	505 409	498 294	462 312	449 198
Årets resultat	-29 516	-5 993	-10 014	-11 716	-1 702	17 %	-1 789	10 392	12 181	-681 %	17 632	7 596	7 337	2 063
Akkumulert resultat	-64 617	-42 276	-59 795	-61 496	-1 702	3 %	-51 570	-39 388	12 181	-24 %	-21 756	-14 160	-6 822	-4 759

MN	2T-2011	2T-2012	2. TERTIAL 2013				HELÅR 2013				PROGNOSE			
EU prosjekt	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik %	2014	2015	2016	2017
INNTEKTER														
Overført saldo fra i fjor	-1 710	-22 936	-27 058	-27 058		0 %	-27 058	-27 058		0 %	-20 829	-14 701	-8 120	-8 830
Bevilgning/bidrag fra KD						I/A				I/A				
Bevilgning/bidrag fra andre dept						I/A				I/A				
Bidragsinntekter fra NFR		-666	-132	-560	-428	324 %	-290	-869	-579	200 %	-687	-620	-274	-274
Bidragsinntekter fra EU	-30 698	-18 630	-31 265	-40 255	-8 990	29 %	-53 745	-50 338	3 407	-6 %	-68 845	-66 413	-67 377	-62 476
Bidragsinntekter fra andre			-388		388	-100 %	-388	-388		0 %				
Oppdragsinntekter						I/A				I/A				
Andre inntekter		-27		-43	-43	I/A				I/A				
Tilskudd til prosjekter		109				I/A				I/A				
Avsluttede prosjekter	-375	-170		-297	-297	I/A				I/A				
Egenandel	-2 696	-5 062	-8 328	-5 751	2 577	-31 %	-12 741	-9 519	3 222	-25 %	-11 801	-12 644	-11 968	-10 974
Overheadinntekter (db)						I/A				I/A				
Sum inntekter	-33 769	-24 446	-40 113	-46 905	-6 792	17 %	-67 164	-61 114	6 051	-9 %	-81 333	-79 677	-79 619	-73 724
Sum inntekter inkl. saldo	-35 479	-47 382	-67 171	-73 963	-6 792	10 %	-94 222	-88 172	6 051	-6 %	-102 162	-94 378	-87 739	-82 554
KOSTNADER														
Fastlønn	7 775	10 863	20 071	13 326	-6 746	-34 %	30 854	24 104	-6 750	-22 %	33 890	33 435	30 696	28 815
Variabel lønn	276	524	74	204	131	177 %	93	92	-1	-1 %				
Feriepenger	941	1 379	2 417	1 621	-796	-33 %	3 713	2 902	-810	-22 %	4 067	4 012	3 684	3 458
Sosiale kostnader	2 368	3 363	5 483	4 132	-1 352	-25 %	8 395	7 512	-883	-11 %	10 524	10 383	9 533	8 948
Offentlige refusjoner	-180	-302	-33	-529	-495	1486 %	-100	-100		0 %				
Andre lønnskostnader	141	304	19	457	438	2278 %	19	312	293	1522 %	396	307	147	
Eksternt finansiert frikjøp	1 224	2 297	913	3 395	2 482	272 %	1 603	5 948	4 346	271 %	5 016	4 511	2 913	284
Internt finansiert frikjøp (BOA)	182	350	559	633	75	13 %	838	985	147	18 %	787	787	440	387
Sum personalkostnader	12 728	18 778	29 503	23 240	-6 263	-21 %	45 415	41 756	-3 659	-8 %	54 681	53 435	47 413	41 892
Internhusleie						I/A				I/A				
Investeringer	59	24	870	705	-165	-19 %	1 523	1 538	15	1 %	485	446	1 398	1 000
Andre driftskostnader	2 637	3 604	7 918	3 490	-4 428	-56 %	14 452	7 039	-7 413	-51 %	9 168	8 328	7 442	6 367
Avskrivninger netto			10		-10	-100 %	15		-15	-100 %				
Overheadkostnader (indir. kostn.)	3 329	7 424	10 960	9 672	-1 287	-12 %	17 248	17 009	-239	-1 %	23 127	24 048	22 656	20 277
Sum kostnader	18 754	29 830	49 260	37 107	-12 153	-25 %	78 654	67 342	-11 311	-14 %	87 461	86 258	78 909	69 536
Årets resultat	-15 016	5 384	9 147	-9 799	-18 946	-207 %	11 489	6 229	-5 261	-46 %	6 129	6 581	-710	-4 188
Akkumulert resultat	-16 725	-17 552	-17 911	-36 856	-18 946	106 %	-15 569	-20 829	-5 261	34 %	-14 701	-8 120	-8 830	-13 018

MN	2T-2011	2T-2012	2. TERTIAL 2013				HELÅR 2013				PROGNOSE			
Øvrige prosjekt	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik	Avvik %	2014	2015	2016	2017
INNTEKTER														
Overført saldo fra i fjor	-81 282	-81 676	-79 373	-79 373		0 %	-79 373	-79 373		0 %	-55 792	-40 527	-34 171	-30 477
Bevilgning/bidrag fra KD	-200	-308				I/A				I/A				
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-23 682	-26 336	-6 180	965	7 145	-116 %	-20 056	-13 819	6 237	-31 %	-14 898	-16 751	-17 717	-13 098
Bidragsinntekter fra NFR	-635	-1 474	-12 444	-14 773	-2 328	19 %	-21 077	-33 574	-12 497	59 %	-31 147	-16 481	-6 392	-3 327
Bidragsinntekter fra EU						I/A	-1 050	-972	78	-7 %	-935			
Bidragsinntekter fra andre	-41 517	-45 389	-40 932	-56 484	-15 552	38 %	-62 448	-61 700	748	-1 %	-73 170	-73 558	-60 427	-43 785
Oppdragsinntekter						I/A				I/A				
Andre inntekter	-11 596	-21 624	-23 060	-18 075	4 985	-22 %	-25 766	-27 253	-1 487	6 %	-25 146	-23 888	-15 928	-12 093
Tilskudd til prosjekter	14 148	10 829	60	-971	-1 031	-1718 %	60	1 047	987	1645 %	2 810	2 810	2 810	2 810
Avsluttede prosjekter	3 338	2 424		3 589	3 589	I/A		408	408	I/A				
Egenandel	-15 854	-22 095	-19 295	-22 271	-2 976	15 %	-36 103	-45 081	-8 978	25 %	-24 810	-20 930	-16 439	-12 528
Overheadinntekter (db)						I/A				I/A				
Sum inntekter	-75 998	-103 973	-101 851	-108 019	-6 168	6 %	-166 440	-180 944	-14 504	9 %	-167 297	-148 798	-114 093	-82 022
Sum inntekter inkl. saldo	-157 280	-185 650	-181 224	-187 392	-6 168	3 %	-245 813	-260 317	-14 504	6 %	-223 089	-189 325	-148 263	-112 499
KOSTNADER														
Fastlønn	26 297	31 435	34 723	32 457	-2 267	-7 %	58 471	53 323	-5 149	-9 %	57 567	49 953	39 469	31 660
Variabel lønn	1 463	1 041	835	910	75	9 %	1 256	1 350	94	7 %	1 039	865	689	612
Feriepenger	3 254	3 968	4 257	4 067	-190	-4 %	7 153	6 544	-608	-9 %	7 021	6 088	4 811	3 866
Sosiale kostnader	8 034	9 901	10 897	10 035	-862	-8 %	18 325	16 725	-1 600	-9 %	17 895	15 515	12 235	9 800
Offentlige refusjoner	-902	-604	-100	-883	-783	783 %	-150	-397	-247	165 %	-220	-150	-150	-150
Andre lønnskostnader	783	1 210	667	820	153	23 %	991	869	-122	-12 %	1 256	1 652	995	885
Eksternt finansiert frikjøp	-3 007	1 104	1 021	1 619	599	59 %	1 597	2 447	850	53 %	1 847	1 262	770	
Internt finansiert frikjøp (BOA)	10 641	6 949	5 228	6 691	1 463	28 %	8 122	10 562	2 441	30 %	6 945	5 516	5 550	4 240
Sum personalkostnader	46 562	55 004	57 529	55 716	-1 813	-3 %	95 765	91 424	-4 341	-5 %	93 351	80 700	64 369	50 914
Internhusleie						I/A				I/A				
Investeringer	4 097	3 694	620	4 074	3 454	557 %	6 513	6 659	146	2 %	2 539	549	466	216
Andre driftskostnader	18 634	25 221	24 439	34 352	9 914	41 %	45 495	62 903	17 408	38 %	46 947	40 943	29 350	16 785
Avskrivninger netto						-1099 %				I/A				
Overheadkostnader (indir. kostn.)	19 642	28 275	26 964	27 161	197	1 %	44 051	43 539	-512	-1 %	39 725	32 961	23 600	18 622
Sum kostnader	88 935	112 195	109 551	121 302	11 751	11 %	191 823	204 524	12 701	7 %	182 562	155 154	117 786	86 537
Årets resultat	12 937	8 221	7 700	13 283	5 583	73 %	25 383	23 581	-1 803	-7 %	15 265	6 357	3 693	4 515
Akkumulert resultat	-68 344	-73 455	-71 673	-66 090	5 583	-8 %	-53 990	-55 792	-1 803	3 %	-40 527	-34 171	-30 477	-25 962



Institutt bevilgningsøkonomi

Mkr

Akkumulert disponibelt resultat 2T 2011-2013 og årsprognose 2013-2017

