

Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 26/13
Møtedato: 17. juni 2013
Notatdato: 10. juni 2013
Saksbehandler: Ann Hilde Nes

Sakstittel: Godkjenning av regnskap pr. 30.4.2013.

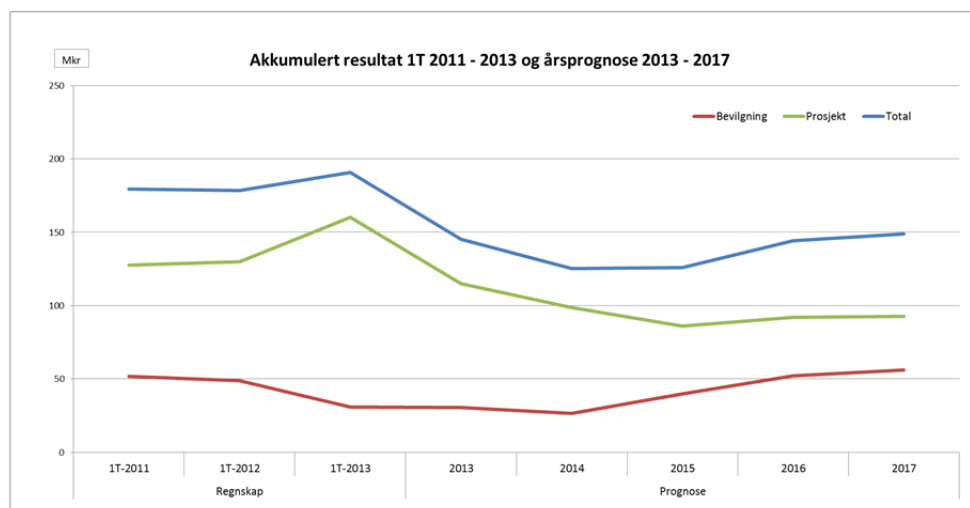
Tidligere vedtak i saken: Det er ikke tidligere vedtak i saken. Regnskap pr 31.1.2013 ble styrebehandlet i sak 6 den 22. april 2013.

Formål/sammendrag:

Formålet med styresaken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) pr 30.4.2013.

MN hadde et underskudd i første tertial 2013 på 33 millioner kroner, og akkumulert et overskudd på 191 millioner kroner. I bevilgningsøkonomien (basis) var akkumulert resultat 31 millioner kroner pr 30.4.2013. Bundne midler utgjorde 35 millioner kroner, og overstiger derved akkumulert resultat slik at MN får negativt handlingsrom på 4 millioner kroner.

Periodens resultat for den samlede virksomheten er tilnærmet i samsvar med budsjett. For perioden 2013-17 er det estimert en reduksjon i overført saldo på til sammen 42 millioner kroner. Den sterke underliggende saldoen medfører likevel akkumulert overskudd ved utgangen av perioden på 149 millioner kroner. Figur 1 viser resultatutviklingen (akkumulert saldo) pr. 1. tertial for perioden 2011 – 2013, og deretter årsprognoser for 2013 – 2017. Kvaliteten på prognosene avtar i perioden, og gir ikke tilstrekkelig gode styringsdata i 2016 – 2017.



Figur 1. Akkumulert perioderesultat for 2011 – 2013 og årsprognoser for 2013 – 2017.

Vedtaksforslag: Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN pr. 30.4.2013.

Vedlegg:

1. Resultatregnskap pr. 30.4.2013, totaløkonomi og fordeling på virksomhetsområder, regnskap pr. 1. tertial for 2011 – 2013 og årsprognoser for 2013 – 2017, samt årsbudsjett for 2013.
2. Grafisk fremstilling av instituttene økonomi pr 30.4.2013 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):

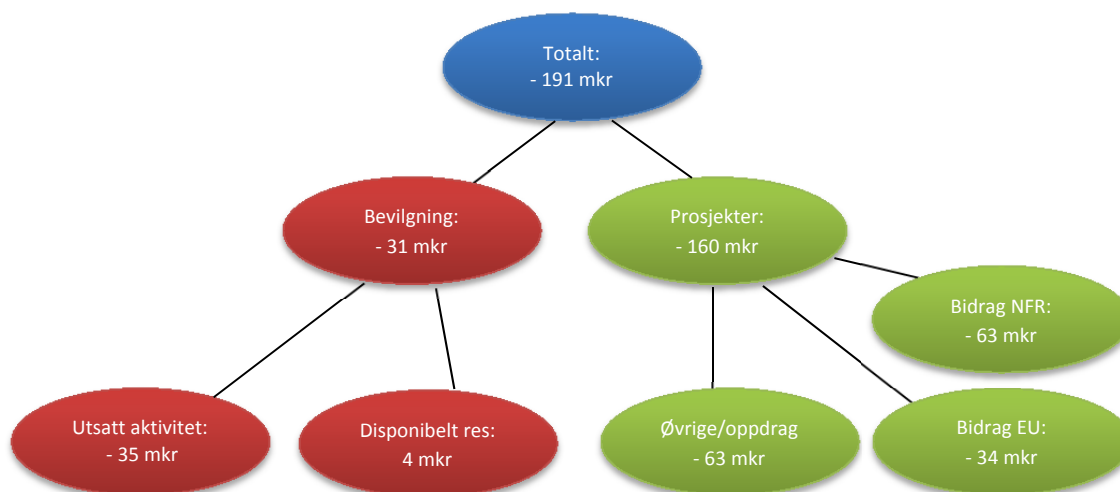
- Eksternt finansierte prosjekter regnskapsføres etter fullkostprinsippet.ⁱ
- UiO anvender ulike prinsipper for bokføring av inntekter og kostnader. Man benytter kontantprinsippet for bokføring av de fleste typer inntekter, og transaksjonsprinsippet (periodisering) for bokføring av kostnader. Sammenstillingsprinsippet som er et grunnleggende regnskapsprinsipp benyttes derved ikke.ⁱⁱ
- 1.1.2010 ble regnskapsprinsippet for bokføring av anleggsmidler endret fra løpende kostnadsføring av investeringer til forpliktelsesmodellen.ⁱⁱⁱ
- Utelatelse av balanseoppstilling på fakultetsnivå.^{iv}

Den økonomiske rapporteringen ved UiO er inndelt etter finansieringskilde i totaløkonomi, bevilgningsfinansiert økonomi og eksternt finansiert økonomi. Med totaløkonomi menes hele det økonomiske bildet. Bevilgningsfinansiert økonomi omfatter i hovedsak KD-bevilgningen og tilhørende kostnader, og benevnes også ofte som basisøkonomien. Eksternt finansiert økonomi omfatter den virksomheten som finansieres gjennom NFR, EU og andre typer ekstern finansiering utenom midler fra KD. Denne delen av virksomheten betegnes også ofte prosjektøkonomien.

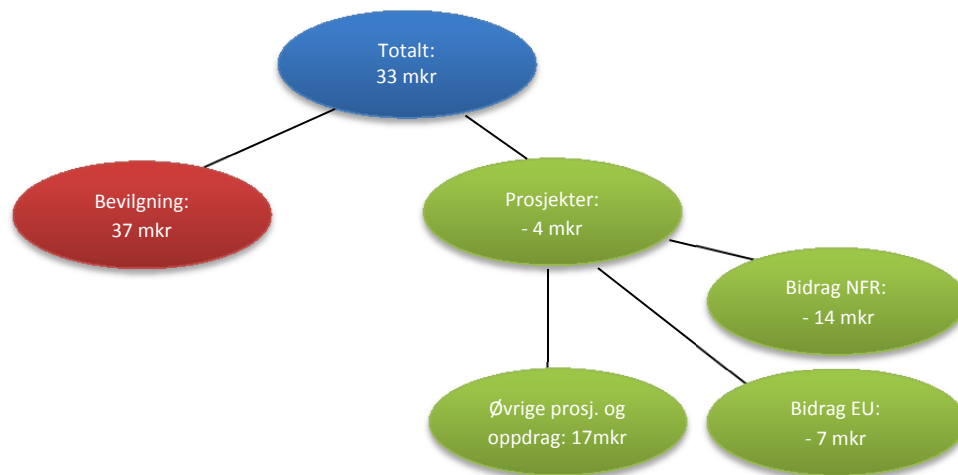
2. Økonomisk status og utvikling.

I redegjørelsen fokuseres det på vesentlige endringer i løpet av 1. tertial 2013 isolert sett, og endringer med betydning for framtidige prognoser.

2.1 Økonomisk status og utvikling for MN totalt.



Figur 2. Akkumulert resultat pr. 30.4.2013 fordelt etter virksomhetsområde. Negative tall viser overskudd.



Figur 3. Resultat pr 30.4.2013 fordelt etter virksomhetsområde. Negative tall viser overskudd.

Totaløkonomi

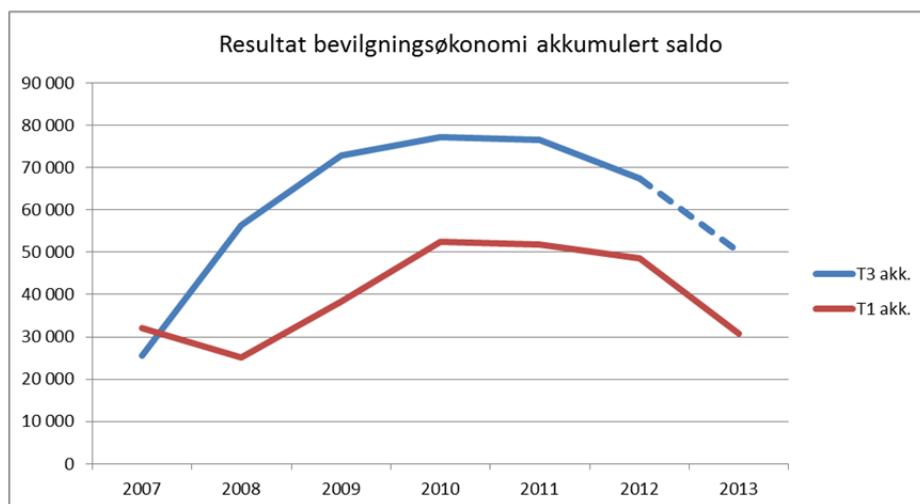
Fakultetets samlede inntekter var 467 millioner kroner i 1. tertial 2013, hvorav KD-finansiering utgjør 301 millioner kroner, ekstern finansiering 150 millioner kroner, og andre inntekter 16 millioner kroner.

Resultatet for perioden isolert er et underskudd på 33 millioner kroner, hvilket tilnærmet er i samsvar med budsjett. Akkumulert overført saldo er positiv med 191 millioner kroner pr 30.4.2013, og består av 31 millioner kroner fra bevilgningsfinansiert virksomhet og 160 millioner kroner fra eksternt finansiert virksomhet.

Fakultetets samlede akkumulerte saldo er betydelig, men består i vesentlig grad av midler bundet i eksternt finansierte prosjekter og midler i bevilgningsøkonomien hvor anvendelsen er forhåndsbestemt (bundne midler). Vi fokuserer derfor på tre viktige størrelser når det gjelder økonomisk utvikling på overordnet nivå, og dette er disponible midler, og størrelse, aldersfordeling og sammensetning av saldo for eksternt finansiert virksomhet og saldo for bundne midler. Vi har gått i dybden på disse områdene det siste året, og følger opp enhetene tertialvis. I løpet av 2. tertial forventes enheter med gjenstående store, og til dels gamle, saldi på bundne midler i bevilgningsøkonomien å ha gjennomgått og vurdert disse. Temaet er forøvrig nærmere belyst i styresak 9/2013 pkt. 2.2.

Bevilgningsfinansiert virksomhet

Den bevilgningsfinansierte virksomheten (basis) har et underskudd på 37 millioner kroner i 1. tertial 2013. Akkumulert saldo er positiv med 31 millioner kroner og bundne midler (utsatt aktivitet) utgjør 35 millioner kroner. Fakultetet som helhet har derved negativt handlingsrom på 4 millioner kroner pr 30.4.2013.



Figur 4. Resultat bevilgningsøkonomi pr. 1. og 3. tertial, og estimert utvikling for årsslutt 2013.

Figur 4 viser resultatutviklingen pr 1. og 3. tertial for perioden 2007 til 2013. De siste tre årene har resultatforbedringen vært i overkant av 20 millioner kroner fra 1. til 3. tertial. Dersom man fremskriver resultatet for 1. tertial 2013 til årsslutt, vil MNs akkumulerte resultat for bevilgningsvirksomheten for 2013 kunne estimeres til i underkant av 50 millioner kroner. Forutsatt at bundne midler vil ligge stabilt på nivå med tidligere år, vil MN ved årsslutt ha et disponibelt overskudd på 10 millioner kroner. Dette vurderes som lavt, og fakultetet vil vurdere mulige tiltak for å stabilisere handlingsrommet i basisvirksomheten. Vi kan blant annet sette i gang den virksomheten vi allerede har planlagt og fått midler til, dvs. benytte den reserven som ligger i bundne midler, samt øke fokus på god planlegging av fremtidige ansettelse.

Flere av fakultetets enheter er tildelt midler til investering i forskningsinfrastruktur, og tilsammen utgjør dette i underkant av 10 millioner kroner, dvs. 45 % av UiOs infrastrukturmidler i 2013. Dette er vesentlig for enhetenes virksomhet.

Eksternt finansiert virksomhet

I 1. tertial 2013 var inntekter fra eksterne prosjekter 150 millioner kroner hvilket utgjorde 32 % av fakultetets totale inntekter. Eksternt finansiert virksomhet hadde til sammen en akkumulert positiv saldo på 160 millioner kroner, og et overskudd på 4 millioner kroner i 1. tertial 2013. Den akkumulerte saldoen er fortsatt høy og fakultetet vurderer hvordan aktiviteten kan bringes bedre i samsvar med inntektene.

I følge regnskapet har de eksternt finansierte prosjektene bidratt med 20 millioner kroner til basisvirksomheten i 1. tertial 2013. Som kjent reflekterer imidlertid ikke dette nødvendigvis de reelle kostnadene ved prosjektenes drift, og vil derfor kun være anslag som har begrenset verdi som beslutningsgrunnlag. På dette området ventes det at vi i løpet av 2. tertial har fått korrigert grensesnitt mellom basis- og prosjektøkonomi.

Fakultetet har hatt en nedgang i aktive prosjekter fra 620 til 602 i 1. tertial 2013. Nedgangen har vært størst i kategorien øvrige prosjekt med netto nedgang på 14 prosjekt, mens det for både NFR- og EU-prosjekter kun har vært ubetydelige endringer. Nedgangen i antall prosjekter har sammenheng med gjennomgang og opprydding i prosjektporteføljen.

MN har til sammen fått fire nye European Research Council (ERC) prosjekter med oppstart i 2013, hvorav to Advanced Grants og to Starting Grants. Disse vil gi 2,4 millioner kroner i årlige inntekter i prosjektenes levetid.

Særskilt om gjennomgang av prosjektporteføljen

Det pågår et arbeid i regi av UiOs økonomi- og planseksjon for å gi bedre økonomistyring for den eksternt finansierte virksomheten. I den forbindelse foretas det en gjennomgang av både budsjett og regnskapsførsel i hele prosjektporteføljen, og gjennom dette ventes relativt betydelige korreksjoner av regnskapsførselen for prosjektene. Videre vil vi få et mer korrekt grensesnitt mellom eksternt finansiert og bevilgningsfinansiert virksomhet og bedre kvalitet i saldo for prosjektporteføljen. På enhetsnivå får vi bla. en omfordeling av midler mellom institutt med felles sentre/prosjekter, og den enkelte prosjektleder vil få riktig restsaldo for sitt prosjekt. I løpet av første halvår 2013 vil MNs enheter ha vurdert og korrigert de fleste av sine prosjekter, foruten EU-prosjekter som skal vurderes høst 2013, og det vil bli endringer i økonomiske data på alle nivå. Det ventes at UiO kan ta i bruk nye rapportverktøy for eksternt finansiert virksomhet ved årsslutt 2013.

2.2 Økonomisk status og utvikling på instituttnivå.

Det vises til vedlegg 2, hvor det gis en grafisk fremstilling av instituttens akkumulerte totalresultat pr 30.4. for 2011 - 2013 og årsprognoser for 2013 – 2017, samt tilsvarende oversikt over disponible midler i bevilgningsøkonomien.

Alle MNs enheter har overskudd akkumulert (totaløkonomi) pr 30.4.2013, med unntak av Institutt for informatikk (IFI). Dersom man ser på disponibelt resultat for bevilgningsfinansiert virksomhet (basis), har imidlertid flere av MNs enheter negativt handlingsrom. Institutt for biovitenskap (IBV), Institutt for Geofag og Farmasøytisk institutt har negativ saldo med hhv. 8, 2 og 3 millioner kroner.

Situasjonen for IFI er som tidligere beskrevet, men situasjonen er noe bedret sammenlignet med årsavslutning for 2012. Prognosen for 2013 er økt noe, og enheten venter en raskere bedring av den økonomiske situasjonen med 3,5 millioner kroner bedret resultat i 2014 og 3 millioner kroner bedret resultat for 2015 i forhold til tidligere estimert. Årsaken til dette er hovedsakelig en relativt betydelig økning i EU-inntekter, økt studiepoengsproduksjon, samt reduksjon i antall stipendiater tilpasset KDs krav. Instituttet er imidlertid avhengig av å øke inntektene ut over det som er kjent pt. For øvrig har IFI god sammenheng mellom økonomi- og virksomhetsstyring.

IBV har en økonomi som over flere år har vært preget av en betydelig andel bundne midler, og pr. 30.4.2013 var disse på 13 millioner kroner. Enheten har fokus på å sette i gang aktivitet og på opprydding i gamle poster. Etterslep på vedlikehold av laboratorier mv. medfører jevnt høye kostnader og stram basisøkonomi. I 1. tertial er det overført 1 millioner kroner fra basis- til prosjektøkonomi som en konsekvens av gjennomgang og vurdering av prosjektporteføljen.

Institutt for Geofag har, som ved årsskiftet, stor usikkerhet i både regnskap og prognoser pr 1. tertial 2013. Av vesentlig betydning er at det ikke er inngått endelige avtale mellom instituttet og det nystartede senter for fremragende forskning (SFF) CEED. Det arbeides også med selve økonomimodellen for senteret og med regnskapsføring mv. Videre har instituttet mottatt et European Research Council (ERC) Advanced Grant og et Starting Grant som ikke er tilstrekkelig hensyntatt i den økonomiske rapporteringen. Institutt vurderes å ha solide inntektsmuligheter, men har betydelig usikkerhet i økonomiske beslutningsgrunnlag, og i løpet av 2013 er man helt avhengig av å få dette på plass.

Farmasøytisk institutt har totaløkonomisk et akkumulert overskudd på 2 millioner kroner pr 30.4.2013, men har et underskudd i basisøkonomien akkumulert på 2 millioner kroner. Dette er imidlertid 2 millioner kroner bedre enn budsjett, hvilket skyldes økte inntekter og ledighet i stillinger. Enheten har inntekter på 2,5 millioner kroner vedr. eksternt finansierte prosjekter som skulle vært inntektsført i 1. tertial, men som vil komme senere i 2013. Prognosene for 2013 – 17 har negativ utvikling også totaløkonomisk bla grunnet usikkerhet vedrørende finansiering av masterprogrammet i Klinisk farmasi. Enhetens økonomi følges opp etter at gjennomgangen av prosjektporteføljen er ferdig.

Fakultetet har hatt møter for oppfølging av økonomi med instituttene på bakgrunn av årsregnskapet for 2012 og oppdaterte prognoser. Vi vil også ha tilsvarende møter etter at regnskap pr 2. tertial er avlagt, samt tettere dialog med de institutter som har økonomiske utfordringer.

For de øvrige instituttene er det ikke spesielle forhold vi ønsker å trekke frem her.

3. Vesentlige budsjettavvik.

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.

Ut over dette har vi ca 5 millioner kroner i inntekter vedr. SFF finalister og kostnadsrefusjon fra eiendomsavdelingen regnskapsført under KD inntekter som innvirker på prognosen.

Inntektene fra NFR var 102 millioner kroner i 1. tertial 2013, og er på nivå med budsjettet. Årsprognosen er imidlertid økt med 36 millioner kroner i forhold til budsjett. Dette skyldes både økte inntektsforventninger, og inntekter som skulle ha kommet i 2012 som ikke var fanget opp i prognosen ved årsskiftet.

EU inntektene ligger 14 millioner kroner over budsjett, og av dette har ca 9 millioner kroner medført prognoseendringer. Det positive avviket er relativt jevnt fordelt på enhetene.

Lønnskostnadene på til sammen 348 millioner kroner, ligger tilnærmet på budsjettnivå, men med noe variasjon mellom enhetene. Med økt aktivitet ved flere enheter ser vi viktigheten av å ha god oversikt over årsverksutvikling og godt funderte ansettelsesplaner.

Investeringskostnadene er 7 millioner kroner over budsjett, hvorav 4 millioner kroner skulle ha vært kostnadsført i 2012, og det resterende skyldes forskyvning innen året uten konsekvens for prognosen.

Andre kostnader overskrider budsjett med 8 millioner kroner. Dette må sees i sammenheng med underforbruk på driftsmateriell, samt en feilføring som gjelder bidrag fra andre dep., og får kun ubetydelig effekt på prognosen.

Totalresultatet er 4 millioner kroner under budsjett pr 1. tertial 2013, noe som vurderes som ubetydelig sett i forhold til akkumulert saldo på 191 millioner kroner.

4. utfordringer og usikkerhet knyttet til fakultetets utvikling og økonomisk styringsgrunnlag.

Det har vært få vesentlige endringer i løpet av 1. tertial 2013. Det vises imidlertid til de utfordringer som beskrives under omtalen av handlingsrom i bevilgningsfinansiert virksomhet, og i omtalen av instituttens økonomi.

Særsilt kan det nevnes at den igangværende vurdering av status i prosjektporteføljen vil ha innvirkning på resultatet for basisøkonomien, og disse dataene vil i hovedsak foreligge i løpet av 2. tertial.

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 mill kr 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 På fakultetsnivå innebærer forpliktelsesmodellen at investeringer kostnadsføres og avskrivninger synliggjøres, men regnskapsføres uten resultatteffekt. Dette gjøres ved både inntekts- og kostnadsføring av avskrivningen, noe som medfører oppblåsing av resultatregnskapet.

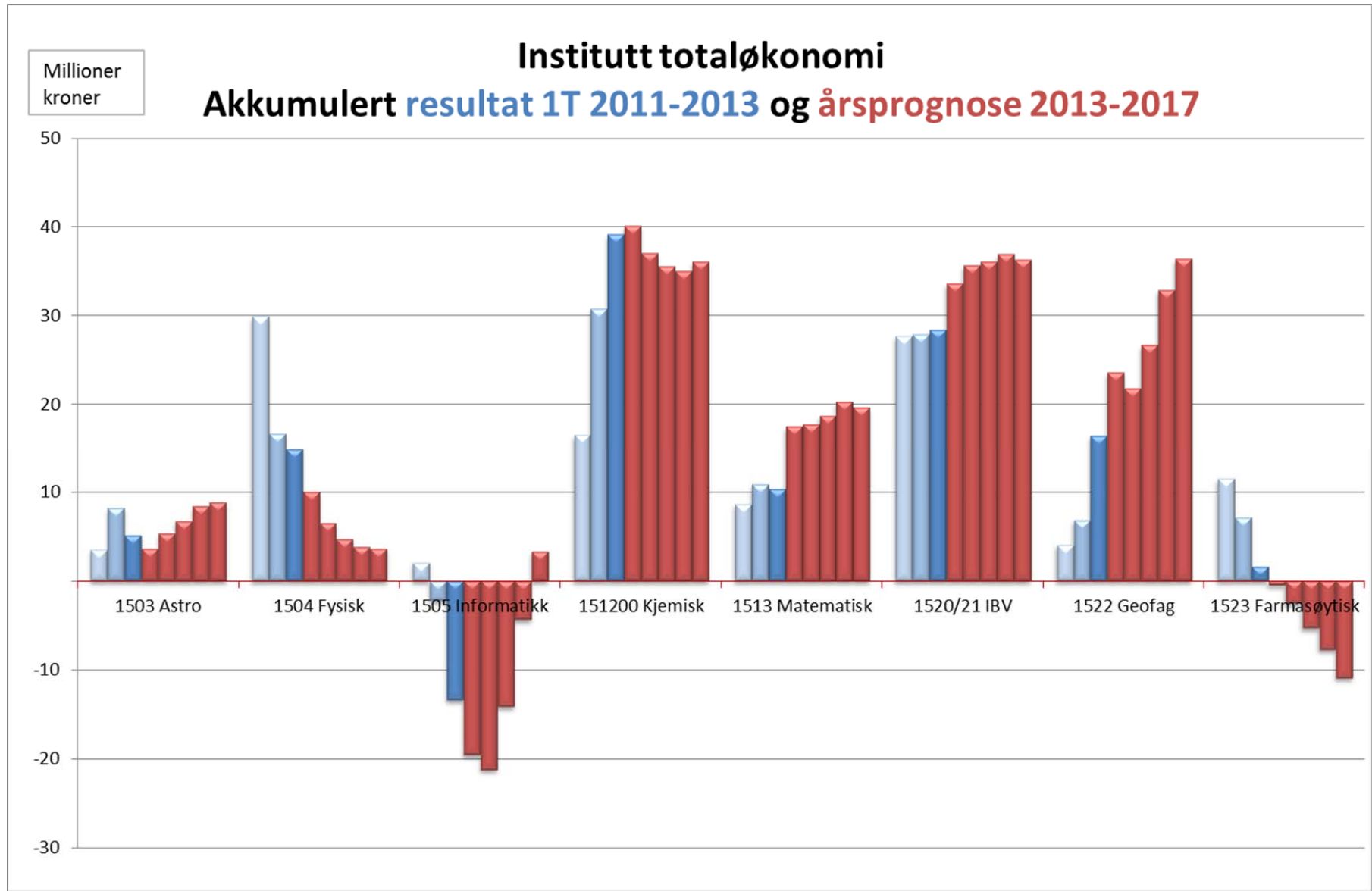
^{iv} MNS virksomhet har et betydelig omfang med årlige inntekter på ca 1,4 mrd kroner, og komplekse økonomiske strukturer med bl.a. forskningssentre delt mellom flere institutt. Utelatelse av balansedelen av regnskapet medfører at man mangler en sentral del av regnskapet ift. vurdering og styring av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

MN	1T-2011	1T-2012	1. TERTIAL 2013				HELÅR 2013				PROGNOSE			
	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Års budsjett	Års prognose	Avvik	Avvik %	2014	2015	2016	2017
Totalt prosjekt														
INNTEKTER														
Overført saldo fra i fjor	-118 092	-140 896	-156 211	-156 211		0 %	-156 211	-156 212	-1	0 %	-114 797	-98 634	-86 042	-92 132
Bevilgning/bidrag fra KD	-200	-8				VA		-6 967	-6 967	VA	-350			
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-15 280	-15 524	-15 941	-18 562	-2 621	16 %	-20 156	-14 611	5 544	-28 %	-25 538	-26 491	-26 923	-24 947
Bidragsinntekter fra NFR	-98 595	-95 857	-104 757	-99 954	4 802	-5 %	-346 413	-380 542	-34 129	10 %	-336 630	-323 870	-309 901	-312 850
Bidragsinntekter fra EU	-18 164	-12 375	-10 586	-24 789	-14 203	134 %	-54 795	-57 834	-3 039	6 %	-67 373	-58 355	-61 359	-56 555
Bidragsinntekter fra andre	-18 258	-22 645	-16 618	-3 764	12 854	-77 %	-66 943	-61 509	5 434	-8 %	-52 715	-47 879	-38 201	-28 469
Oppdragsinntekter						VA				VA				
Andre inntekter	-7 147	-12 732	-20 730	-10 899	9 831	-47 %	-26 066	-30 383	-4 317	17 %	-27 009	-22 949	-15 879	-12 015
Tilskudd til prosjekter	3 260	4 956	60	-971	-1 031	-1718 %	60	8 242	8 182	13637 %	5 635	5 560	5 560	5 560
Avsluttede prosjekter	-2 177	2 539		-2 094	-2 094	VA		-124	-124	VA				
Egenandel	-62 782	-63 423	-58 760	-71 403	-12 643	22 %	-204 233	-236 059	-31 826	16 %	-212 104	-201 520	-174 420	-168 930
Overheadinntekter (db)						VA				VA				
Sum inntekter	-219 344	-215 069	-227 332	-232 437	-5 105	2 %	-718 546	-779 788	-61 242	9 %	-716 085	-675 506	-621 124	-598 206
Sum inntekter inkl. saldo	-337 436	-355 965	-383 543	-388 648	-5 105	1 %	-874 757	-936 000	-61 243	7 %	-830 882	-774 140	-707 165	-690 338
KOSTNADER														
Fastlønn	65 410	65 731	70 449	62 023	-8 425	-12 %	205 244	202 726	-2 518	-1 %	198 211	188 813	174 478	170 491
Variabel lønn	1 034	1 111	578	2 432	1 854	321 %	1 837	1 569	-268	-15 %	970	622	673	576
Feriepenger	7 752	8 116	8 517	7 794	-723	-8 %	24 828	24 497	-331	-1 %	23 890	22 725	21 010	20 521
Sosiale kostnader	18 653	19 352	21 487	18 626	-2 861	-13 %	62 715	63 009	294	0 %	61 496	58 535	54 118	52 870
Offentlige refusjoner	-1 749	-1 793	-669	-1 717	-1 048	157 %	-3 350	-3 470	-120	4 %	-2 960	-3 340	-3 370	-3 400
Andre lønnskostnader	1 579	1 860	686	1 704	1 018	148 %	2 498	2 920	423	17 %	2 869	2 926	3 417	4 296
Eksternt finansiert frikjøp	-12 662	1 243	1 796	2 874	1 079	60 %	5 881	8 758	2 877	49 %	6 849	4 346	2 844	2 189
Internt finansiert frikjøp (BOA)	34 570	18 539	19 100	24 601	5 501	29 %	63 833	75 981	12 148	19 %	73 772	66 192	53 147	49 307
Sum lønn	114 586	114 159	121 943	118 338	-3 605	-3 %	363 485	375 990	12 505	3 %	365 096	340 820	306 318	296 849
Internhusleie						VA				VA				
Investeringer	5 319	14 453	4 261	7 134	2 872	67 %	41 043	52 549	11 506	28 %	13 433	8 345	8 314	7 716
Driftsmateriell	5 249	7 133	9 179	6 883	-2 297	-25 %	41 784	52 964	11 179	27 %	44 642	38 693	37 130	36 459
Andre driftskostnader	19 559	23 175	23 633	26 543	2 910	12 %	99 428	101 571	2 143	2 %	83 100	78 668	60 425	57 210
Avskrivninger netto			-412		412	-100 %	-1 157	-1 007	150	-13 %	-700	-1 680	-660	-640
Overheadkostnader (indir. kostn.)	65 078	67 114	69 033	69 658	625	1 %	209 046	239 136	30 090	14 %	226 676	223 253	203 506	200 263
Sum kostnader	209 791	226 035	227 637	228 555	918	0 %	753 630	821 203	67 573	9 %	732 248	688 098	615 033	597 856
Årets resultat	-9 553	10 966	305	-3 882	-4 187	-1372 %	35 083	41 414	6 331	18 %	16 163	12 593	-6 091	-350
Akkumulert resultat	-127 645	-129 931	-155 906	-160 093	-4 187	3 %	-121 128	-114 797	6 330	-5 %	-98 634	-86 042	-92 132	-92 482

MN	1T-2011	1T-2012	1. TERTIAL 2013				HELÅR 2013				PROGNOSE			
	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Års budsjett	Års prognose	Avvik	Avvik %	2014	2015	2016	2017
INNTEKTER														
Overført saldo fra i fjor	-35 101	-36 284	-49 780	-49 780		0 %	-49 780	-49 781		0 %	-54 888	-47 568	-44 941	-47 632
Bevilgning/bidrag fra KD						VA		-6 967	-6 967	VA				
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-304			-215	-215	VA	-100	-200	-100	100 %				
Bidragsinntekter fra NFR	-97 947	-93 667	-98 472	-92 631	5 841	-6 %	-325 046	-346 807	-21 760	7 %	-309 075	-309 945	-303 415	-309 249
Bidragsinntekter fra EU						VA				VA				
Bidragsinntekter fra andre	-3 857	-683	-1 256	162	1 418	-113 %	-4 107	-4 428	-321	8 %	-3 685	-2 083	-1 550	-1 550
Oppdragsinntekter						VA				VA				
Andre inntekter	-423	649	-60	-60		0 %	-300	-500	-200	67 %	-400	-400		
Tilskudd til prosjekter	1 360	1 033				VA		2 000	2 000	VA	2 500	2 500	2 500	2 500
Avsluttede prosjekter	-2 339	1 948		-3 458	-3 458	VA				VA				
Egenandel	-53 737	-48 646	-43 830	-57 225	-13 395	31 %	-155 389	-179 616	-24 227	16 %	-174 074	-167 237	-144 167	-143 594
Overheadinntekter (db)						VA				VA				
Sum inntekter	-157 247	-139 366	-143 618	-153 427	-9 808	7 %	-484 942	-536 518	-51 575	11 %	-484 734	-477 165	-446 632	-451 893
Sum inntekter inkl. saldo	-192 348	-175 650	-193 398	-203 207	-9 808	5 %	-534 723	-586 298	-51 576	10 %	-539 622	-524 733	-491 573	-499 525
KOSTNADER														
Fastlønn	46 250	41 511	39 392	36 089	-3 303	-8 %	115 918	115 441	-478	0 %	114 618	114 672	113 990	116 100
Variabel lønn	420	104	149	1 335	1 187	799 %	488	488		0 %	244	89	67	47
Feriepenger	5 397	5 028	4 743	4 510	-233	-5 %	13 963	13 906	-57	0 %	13 781	13 770	13 686	13 937
Sosiale kostnader	13 184	12 168	12 228	10 936	-1 291	-11 %	35 995	35 840	-155	0 %	35 554	35 539	35 323	35 974
Offentlige refusjoner	-1 323	-1 443	-619	-1 108	-489	79 %	-3 100	-3 220	-120	4 %	-2 810	-3 190	-3 220	-3 250
Andre lønnskostnader	1 146	1 084	316	1 038	722	229 %	1 487	1 558	71	5 %	1 362	1 434	2 410	3 476
Eksternt finansiert frikjøp	-10 222	-622	902	-36	-938	-104 %	2 681	1 432	-1 250	-47 %	2 202	1 497	1 373	1 373
Internt finansiert frikjøp (BOA)	27 509	15 433	16 220	20 705	4 485	28 %	54 872	64 596	9 724	18 %	65 929	60 089	47 156	44 680
Sum lønn	82 360	73 264	73 331	73 470	139	0 %	222 305	230 040	7 735	3 %	230 878	223 901	210 786	212 338
Internhusleie						VA				VA				
Investeringer	3 580	11 594	3 325	4 810	1 485	45 %	33 007	43 984	10 978	33 %	10 409	7 350	6 450	6 500
Driftsmateriell	3 769	4 167	7 114	5 044	-2 070	-29 %	32 101	35 711	3 609	11 %	35 605	30 965	30 667	32 264
Andre driftskostnader	9 476	11 376	9 483	7 731	-1 752	-18 %	49 164	50 147	983	2 %	47 641	48 912	39 839	39 070
Avskrivninger netto			-417		417	-100 %	-1 172	-1 022	150	-13 %	-700	-1 680	-660	-640
Overheadkostnader (indir. kostn.)	54 201	46 874	48 077	48 723	646	1 %	147 747	172 551	24 803	17 %	168 221	170 345	156 860	160 453
Sum kostnader	153 386	147 276	140 912	139 778	-1 134	-1 %	483 153	531 411	48 258	10 %	492 054	479 792	443 941	449 984
Årets resultat	-3 861	7 910	-2 706	-13 648	-10 942	404 %	-1 789	-5 107	-3 318	185 %	7 320	2 627	-2 691	-1 909
Akkumulert resultat	-38 962	-28 374	-52 486	-63 429	-10 942	21 %	-51 570	-54 888	-3 318	6 %	-47 568	-44 941	-47 632	-49 541

MN	1T-2011	1T-2012	1. TERTIAL 2013				HELÅR 2013				PROGNOSE			
	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Års budsjett	Års prognose	Avvik	Avvik %	2014	2015	2016	2017
EU prosjekt														
INNTEKTER														
Overført saldo fra i fjor	-1 710	-22 936	-27 058	-27 058		0 %	-27 058	-27 058		0 %	-15 183	-11 181	-4 515	-7 811
Bevilgning/bidrag fra KD						VA				VA				
Bevilgning/bidrag fra andre dept						VA				VA				
Bidragsinntekter fra NFR		-716	-66	-377	-311	471 %	-290	-591	-301	104 %	-688	-606	-456	-274
Bidragsinntekter fra EU	-18 164	-12 370	-10 586	-24 789	-14 203	134 %	-53 745	-56 784	-3 039	6 %	-66 438	-58 355	-61 359	-56 555
Bidragsinntekter fra andre						VA	-388	-388		0 %				
Oppdragsinntekter						VA				VA				
Andre inntekter		-27				VA				VA				
Tilskudd til prosjekter		9				VA				VA				
Avsluttede prosjekter	-368	-170		-265	-265	VA				VA				
Egenandel	-1 319	-3 246	-4 833	-3 282	1 551	-32 %	-12 741	-13 430	-689	5 %	-12 282	-12 760	-12 123	-11 652
Overheadinntekter (db)						VA				VA				
Sum inntekter	-19 851	-16 520	-15 485	-28 713	-13 228	85 %	-67 164	-71 193	-4 029	6 %	-79 408	-71 721	-73 937	-68 481
Sum inntekter inkl. saldo	-21 561	-39 456	-42 543	-55 771	-13 228	31 %	-94 222	-98 251	-4 029	4 %	-94 591	-82 902	-78 452	-76 292
KOSTNADER														
Fastlønn	4 443	5 893	12 132	7 772	-4 360	-36 %	30 854	30 578	-276	-1 %	33 555	31 484	27 075	25 789
Variabel lønn	163	370	55	157	102	187 %	93	93		0 %				
Feriepenger	526	761	1 462	954	-507	-35 %	3 713	3 679	-33	-1 %	4 027	3 778	3 249	3 095
Sosiale kostnader	1 287	1 773	3 340	2 304	-1 036	-31 %	8 395	9 499	1 103	13 %	10 395	9 753	8 387	7 989
Offentlige refusjoner	-157	-47		-288	-288	VA	-100	-100		0 %				
Andre lønnskostnader	61	141	4	218	214	5569 %	19	312	293	1522 %	396	307	147	
Eksternt finansiert frikjøp	1 004	1 769	457	2 066	1 609	352 %	1 603	4 484	2 881	180 %	2 768	1 965	538	284
Internt finansiert frikjøp (BOA)	69	166	279	318	38	14 %	838	985	147	18 %	787	787	440	387
Sum lønn	7 396	10 827	17 728	13 501	-4 227	-24 %	45 415	49 530	4 115	9 %	51 927	48 075	39 836	37 544
Internhusleie						VA				VA				
Investeringer	21	12	446	597	150	34 %	1 523	1 523		0 %	485	446	1 398	1 000
Driftsmateriell	134	307	285	211	-73	-26 %	2 059	2 430	372	18 %	2 124	2 272	1 159	1 000
Andre driftskostnader	1 045	1 294	3 571	1 423	-2 148	-60 %	12 394	6 816	-5 578	-45 %	6 694	5 698	5 232	3 925
Avskrivninger netto			5		-5	-100 %	15	15		0 %				
Overheadkostnader (indir. kostn.)	1 300	4 588	6 381	6 151	-230	-4 %	17 248	22 754	5 506	32 %	22 180	21 897	23 015	21 676
Sum kostnader	9 897	17 028	28 416	21 883	-6 533	-23 %	78 654	83 068	4 414	6 %	83 410	78 387	70 641	65 146
Årets resultat	-9 955	508	12 930	-6 831	-19 761	-153 %	11 489	11 875	385	3 %	4 002	6 667	-3 296	-3 335
Akkumulert resultat	-11 664	-22 429	-14 127	-33 889	-19 761	140 %	-15 569	-15 183	385	-2 %	-11 181	-4 515	-7 811	-11 146

MN	1T-2011	1T-2012	1. TERTIAL 2013				HELÅR 2013				PROGNOSE					
	Øvrige prosjekt	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	Års budsjett	prognose	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 %	-44 727	-39 885	-36 586	-36 689
Bevilgning/bidrag fra KD	-200	-8					VA					VA	-350			
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-14 976	-15 524	-15 941	-18 347	-2 406	15 %	-20 056	-14 411	5 644	-28 %	-25 538	-26 491	-26 923	-24 947		
Bidragsinntekter fra NFR	-648	-1 474	-6 219	-6 947	-728	12 %	-21 077	-33 145	-12 068	57 %	-26 867	-13 320	-6 031	-3 327		
Bidragsinntekter fra EU		-5					VA	-1 050	-1 050	0 %	-935					
Bidragsinntekter fra andre	-14 402	-21 962	-15 362	-3 927	11 436	-74 %	-62 448	-56 693	5 755	-9 %	-49 030	-45 796	-36 651	-26 919		
Oppdragsinntekter							VA				VA					
Andre inntekter	-6 724	-13 354	-20 670	-10 839	9 831	-48 %	-25 766	-29 883	-4 117	16 %	-26 609	-22 549	-15 879	-12 015		
Tilskudd til prosjekter	1 900	3 914	60	-971	-1 031	-1718 %	60	6 242	6 182	10303 %	3 135	3 060	3 060	3 060		
Avsluttede prosjekter	531	761		1 629	1 629	VA		-124	-124	VA						
Egenandel	-7 726	-11 531	-10 097	-10 896	-799	8 %	-36 103	-43 013	-6 910	19 %	-25 748	-21 523	-18 130	-13 684		
Overheadinntekter (db)							VA				VA					
Sum inntekter	-42 246	-59 183	-68 228	-50 297	17 931	-26 %	-166 440	-172 077	-5 638	3 %	-151 943	-126 620	-100 555	-77 832		
Sum inntekter inkl. saldo	-123 527	-140 859	-147 601	-129 670	17 931	-12 %	-245 813	-251 451	-5 638	2 %	-196 669	-166 505	-137 141	-114 521		
KOSTNADER																
Fastlønn	14 716	18 327	18 925	18 162	-763	-4 %	58 471	56 707	-1 765	-3 %	50 038	42 656	33 414	28 601		
Variabel lønn	450	636	375	939	565	151 %	1 256	989	-268	-21 %	725	534	606	528		
Feriepenger	1 828	2 327	2 312	2 330	18	1 %	7 153	6 912	-241	-3 %	6 083	5 177	4 075	3 489		
Sosiale kostnader	4 183	5 411	5 920	5 386	-534	-9 %	18 325	17 671	-654	-4 %	15 548	13 243	10 408	8 907		
Offentlige refusjoner	-270	-304	-50	-321	-271	541 %	-150	-150		0 %	-150	-150	-150	-150		
Andre lønnskostnader	372	635	366	448	81	22 %	991	1 050	59	6 %	1 111	1 185	860	820		
Eksternt finansiert frikjøp	-3 444	95	437	844	407	93 %	1 597	2 842	1 245	78 %	1 880	884	933	531		
Internt finansiert frikjøp (BOA)	6 993	2 940	2 600	3 579	979	38 %	8 122	10 399	2 277	28 %	7 056	5 316	5 550	4 240		
Sum lønn	24 829	30 068	30 884	31 367	483	2 %	95 765	96 420	655	1 %	82 292	68 845	55 695	46 967		
Internhusleie							VA				VA					
Investeringer	1 718	2 848	490	1 726	1 237	252 %	6 513	7 041	528	8 %	2 539	549	466	216		
Driftsmateriell	1 345	2 658	1 780	1 627	-153	-9 %	7 625	14 823	7 198	94 %	6 913	5 456	5 305	3 195		
Andre driftskostnader	9 038	10 506	10 579	17 389	6 811	64 %	37 870	44 609	6 738	18 %	28 765	24 058	15 354	14 215		
Avskrivninger netto						8 %				VA						
Overheadkostnader (indir. kostn.)	9 578	15 652	14 576	14 784	208	1 %	44 051	43 831	-219	0 %	36 275	31 011	23 631	18 133		
Sum kostnader	46 508	61 731	58 309	66 894	8 585	15 %	191 823	206 724	14 901	8 %	156 784	129 919	100 452	82 727		
Årets resultat	4 262	2 548	-9 919	16 597	26 517	-267 %	25 383	34 647	9 263	36 %	4 841	3 299	-103	4 895		
Akkumulert resultat	-77 019	-79 128	-89 292	-62 776	26 517	-30 %	-53 990	-44 727	9 263	-17 %	-39 885	-36 586	-36 689	-31 794		



Institutt bevilgningsøkonomi

Millioner kroner

Akkumulert disponibelt resultat 1T 2011-2013 og årsprognose 2013-2017

