

Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak

Saksnr.: 09/13

Møtedato: 22. april 2013

Notatdato: 15. april 2013

Saksbehandler: Ann Hilde Nes

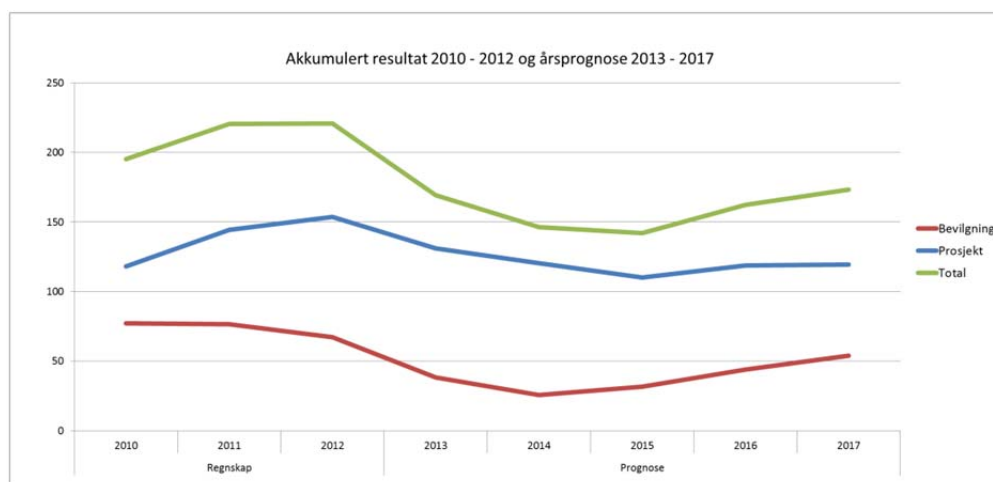
Sakstittel: Godkjenning av regnskap pr. 31.12.2012.

Tidligere vedtak i saken: Det er ikke tidligere vedtak i saken.

Formål/sammendrag:

Formålet med styresaken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) pr 31.12.2012.

MN hadde et overskudd i 2012 på 4 millioner kroner og et akkumulert overskudd på 221 millioner kroner. Den bevilgningsfinansierte virksomheten hadde, redusert for utsatt aktivitet, et akkumulert disponibelt overskudd på 26 millioner kroner. For de fleste enhetene ønsker fakultetet økt andel av midlene i aktivitet, og har estimert underskudd på til sammen 78 millioner kroner for den totale økonomien i perioden 2013 – 2017. Den sterke underliggende saldoen medfører likevel akkumulert overskudd ved utgangen av perioden på 143 millioner kroner. Figur 1 viser resultatutviklingen (akkumulert saldo) for perioden 2010 – 2012, og deretter prognoser for 2013 – 2017. Kvaliteten på prognosene avtar i perioden, og gir ikke tilstrekkelig gode styringsdata i 2016 – 2017. Årsresultatet var 53 millioner kroner bedre enn budsjett, men dette skyldes hovedsakelig regnskapstekniske og i liten grad reell resultatforbedring.



Figur 1. Akkumulert årsresultat for 2010 – 2012 og årsprognoser for 2013 – 2017.

Regnskapet vil bli presentert på møtet.

Vedtaksforslag: Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN pr. 31.12.2012.

Vedlegg:

1. Resultatregnskap pr. 31.12.2012, totaløkonomi og fordeling på virksomhetsområder, regnskap fra 2010 – 2012 og prognoser for 2013 – 2017.
2. Grafisk fremstilling av instituttenes økonomi pr 31.12.2012 med prognoser.

1. Innledning.

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.

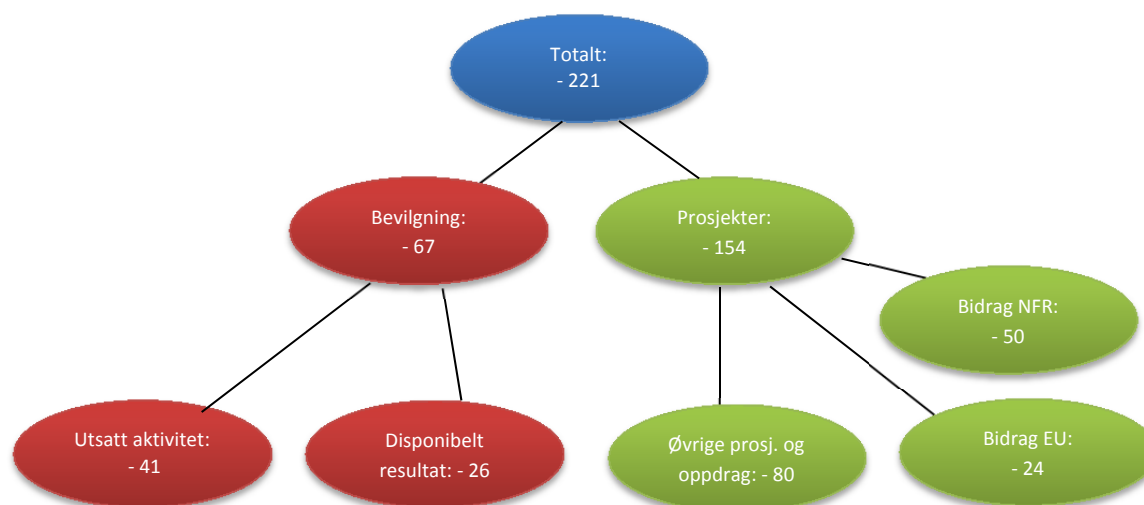
Av UiOs anvendte regnskapsprinsipper har følgende relativt stor betydning for MNs regnskap (Nærmere beskrivelse av prinsippene og konsekvensene av anvendelsen til slutt i dokumentet):

- 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}

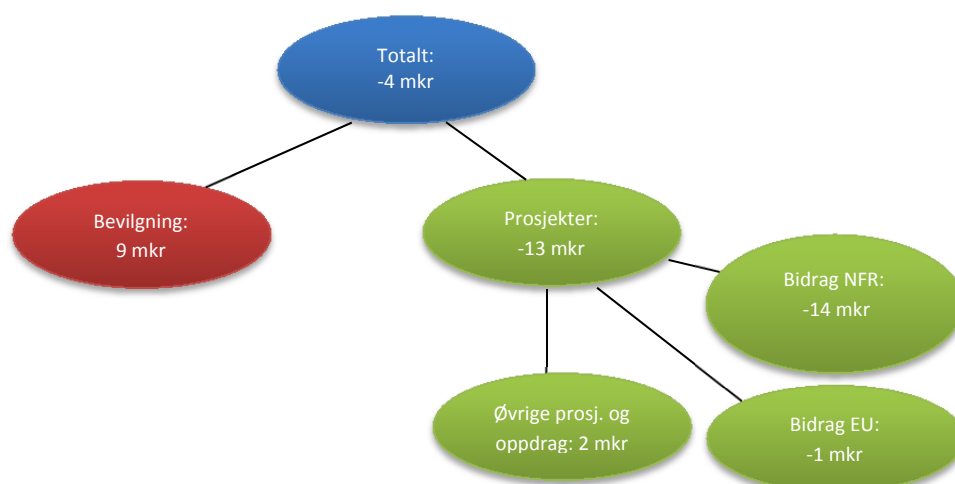
Den økonomiske rapporteringen ved UiO er inndelt etter finansieringskilde i totaløkonomi, bevilgningsfinansierte økonomi og eksternt finansierte økonomi. Med totaløkonomi menes hele det økonomiske bildet. Bevilgningsfinansierte økonomi omfatter i hovedsak KD-bevilgningen og tilhørende kostnader, og benevnes også ofte som basisøkonomien. Eksternt finansierte 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.

2.1 Økonomisk status og utvikling for MN totalt



Figur 2. Akkumulert resultat pr. 31.12.2012 fordelt etter virksomhetsområde. Negative tall viser overskudd. Tall i millioner kroner.



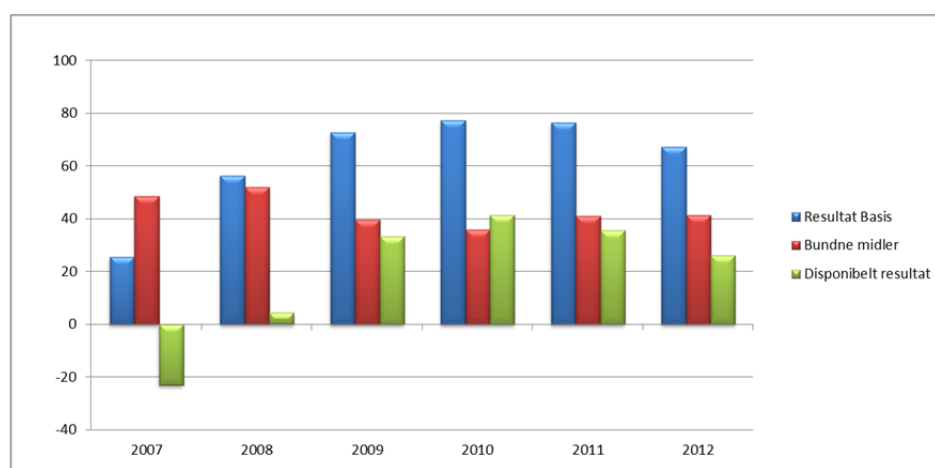
Figur 3. Resultat pr 31.12.2012 fordelt etter virksomhetsområde. Negative tall viser overskudd.

Totaløkonomi

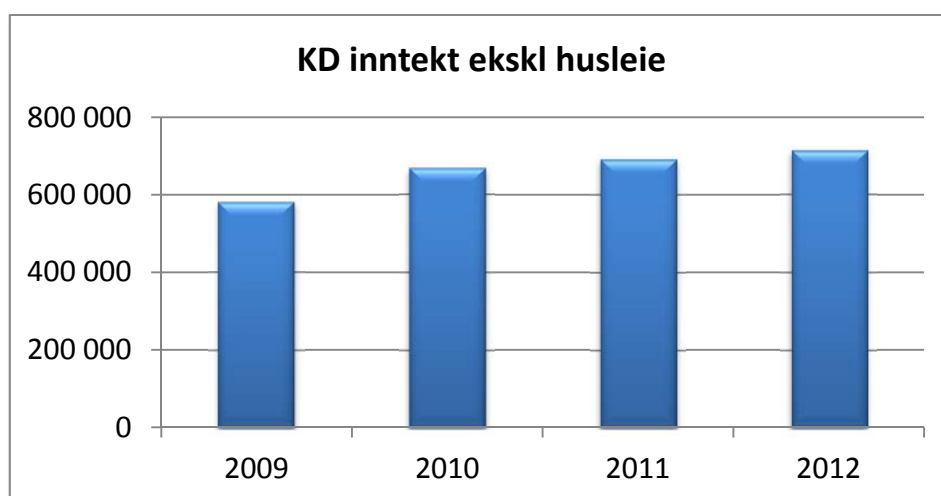
MN hadde totaløkonomisk et årsoverskudd på 4 millioner kroner i 2012, hvilket er 53 millioner kroner bedre enn budsjett. Akkumulert resultat (saldo) pr 31.12.2012 var 221 millioner kroner, og består av 67 millioner kroner fra bevilgningsfinansiert virksomhet og 154 millioner kroner fra eksternt finansiert virksomhet. Fakultetets samlede akkumulerte saldo er betydelig og har hittil hatt en økende tendens. Dette skjer samtidig som flere enheter har fått redusert handlingsrom (disponible midler). På denne bakgrunn er det foretatt en analyse og vurdering av både bundne midler i bevilgningsøkonomien og overført saldo i prosjektporteføljen jf pkt. 2.2. Det vises til pkt. 3 for nærmere redegjørelse vedrørende budsjettavvik.

Bevilgningsfinansiert virksomhet

Den bevilgningsfinansierte virksomheten (basis) hadde et akkumulert overskudd på 67 millioner kroner pr. 31.12.2012 og et årsunderskudd på 9 millioner kroner. Bundne midler utgjorde 41 millioner kroner, og fakultetets disponible midler var 26 millioner kroner. Av disse vil det igjen være en andel som er bundet internt på instituttene slik at deres handlingsrom blir svært lavt. Figur 4 viser den relative størrelsen mellom regnskapsført resultat for basisvirksomheten, bundne midler og disponibelt resultat, og utviklingen over tid. Regnskapsført resultat (basis) ligger langt over disponibelt resultat for hele perioden. Det er derfor viktig å holde oversikt over hvor stor andel av denne kapitalen som er bundet i fremtidige forpliktelser. Videre så har vi reduksjon i regnskapsført resultat(basis) fra 2010 samtidig som bundne midler har en svak økning. I samme periode har MN hatt en utvikling i inntekter fra KD (ekskl dekning av husleie) på 66 millioner kroner, jf figur 5.



Figur 4. Akkumulert regnskapsført resultat basis/bundne midler/disponible midler for perioden 2007 – 2012.



Figur 5. KD inntekt ekskl. dekning av internhusleie, nominelle verdier i millioner kroner.

Viktig for denne utviklingen i bevilgningsfinansiert virksomhet og for oppfølgingen er følgende forhold:

- Underfinansiert basisvirksomhet hos tilnærmet alle institutt.
- Det har vært og er fremdeles usikkerhet i forhold til hvor mye de eksternt finansierte prosjektene bidrar til basisøkonomien, og om de bidrar tilstrekkelig til en bærekraftig utvikling.
- Bevisst nedbygging av disponibel kapital på Fysisk institutt hovedsakelig gjennom nyansettelser.
- Enkelte institutt har lagt opp til for høy aktivitet med faste kostnader i forhold til inntjeningen.
- MN ser nå begynnende kostnader til oppgradering av lokaler, hvor særskilt institutt med høy andel av laborativ virksomhet har økte kostnader. Her har vi også et stort etterslep.

Eksternt finansiert virksomhet

Eksternt finansiert virksomhet hadde til sammen et akkumulert overskudd på 154 millioner kroner pr 31.12.2012 og et årsoverskudd på 13 millioner kroner. Inntekter fra eksterne prosjekter utgjorde i 2012 535 millioner kroner, hvilket er 37 % av fakultetets totale inntekter. Den akkumulerte saldoen er høy og fakultetet har startet et arbeid for å få grunnlag til å vurdere hvordan aktiviteten kan bringes bedre i samsvar med inntektene. Det vises til pkt. 2.2.

Fakultetet hadde 621 aktive eksternt finansierte prosjekter pr. 31.12.2012. Det ble opprettet 179 nye prosjekter i løpet av 2012 og det ble avsluttet 206. I 3. tertial 2012 ble det opprettet 69 nye og avsluttet 44 eksternt finansierte prosjekter.

I følge regnskapet har de eksternt finansierte prosjektene bidratt med 74 millioner kroner til basisvirksomheten i 2012. Bidraget reflekterer imidlertid ikke de reelle kostnadene ved prosjektenes drift, og vil derfor kun være anslag som har begrenset verdi som beslutningsgrunnlag. UiO sentralt vil i løpet av 2013 ferdigstille rapporter som muliggjør mer pålitelige data for forholdet mellom basis- og prosjektøkonomi, og for økonomistyring i prosjektene.

Inntektene fra NFR var 325 millioner kroner i 2012. Antall NFR prosjekter har gått ned fra 263 til 260 i løpet av 2012, men inntektene i perioden har økt og var 26 millioner kroner over budsjett. En nærmere analyse av utviklingen tyder på en reell inntektsøkning pr. prosjekt. Vi har også en økning i investeringsmidler fra NFR. Tilsvarende inntekter var i 2010 og 2011 hhv. 303 millioner kroner og 288 millioner kroner.

Institutt for Geofag har fått SFF Centre for Earth Evolution and Dynamics med start våren 2013. Dette vil gi en vesentlig økning i inntektene fra NFR fra neste år, men nettoeffekten for instituttets økonomi er ikke kjent og er ikke estimert pt.

EU-inntektene var 42 millioner kroner i 2012, hvilket var i samsvar med årsprognosen, men likevel 4 millioner kroner under budsjett. Dette skyldes i hovedsak reelt lavere inntekter enn budsjettet. Det ble opprettet 16 EU-prosjekter og avsluttet 17 i løpet av 2012, totalt antall falt fra 55 til 54.

2.2 Oppfølging av overført saldo i prosjekter og bundne midler.

Fakultetet har foretatt en gjennomgang av overført saldo (akkumulert resultat) i prosjektporteføljen og bundne midler i basisøkonomien for å få bedre kunnskap om hva saldoen hovedsakelig består av og hvordan den er aldersfordelt. Med bundne midler menes her midler som er bundet til særskilte formål primært gjennom vedtak på fakultetet eller UiO sentralt. Bundne midler relaterer seg kun til bevilgningsfinansiert virksomhet, og er nødvendig for å gi oversikt over disponibelt resultat (handlingsrom). Bundne midler utgjør en andel av overført saldo for bevilgningsfinansiert virksomhet. Eksempel på slike midler er likestillingsmidler, studiekvalitetsmidler samt særskilte utstyrstildelinger.

2.2.1 Overført saldo i prosjektvirksomheten

Overført saldo i prosjektporteføljen var 154 millioner kroner pr 31.12.2012, og ligger 10 millioner kroner høyere enn fjorårets nivå.

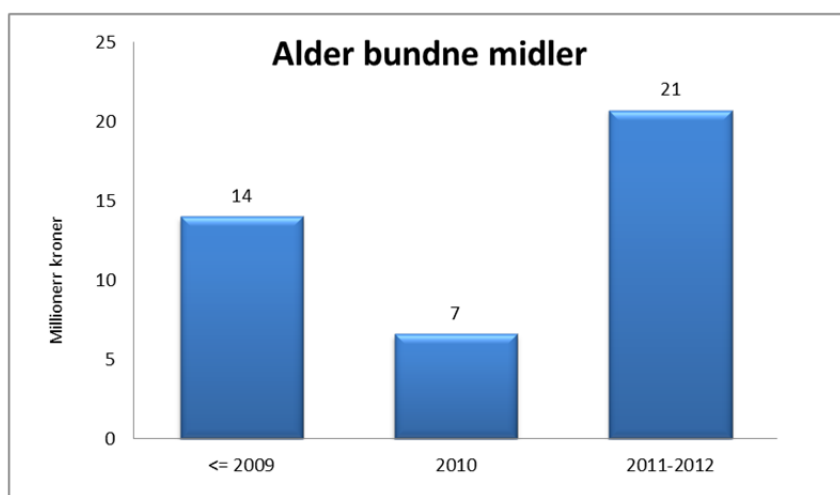
Saldo fra eksternt finansiert virksomhet inndelt etter bidragsyter fordeler seg på NFR prosjekter med 50 millioner kroner, EU prosjekter med 24 millioner kroner og øvrige prosjekt med 80 millioner kroner. Saldo fra NFR prosjekter skyldes i hovedsak tre faktorer: manglende videreformidling av midler til partnere, forsinkede ansettelser samt mangler ved bokføring. Saldo på EU prosjektene skyldes i stor grad utbetalingsmønsteret. Det er relativt få og store EU prosjekter og vi får derved ikke en tilsvarende porteføljevirkning som for NFR prosjektene. Saldo på øvrige prosjekt kan delvis forklares ved Naturfagsenterets virksomhet (saldo er 36 millioner kroner per 31.12.2012). Senteret mottok midler uten aktivitetskrav i starten og opparbeidet seg derfor en saldo. Saldo på øvrige prosjekt for andre enheter skyldes i hovedsak manglende videreformidling av midler til partnere samt forsinkede ansettelser.

UiOs regnskapsprinsipper medfører at man bokfører inntekter og kostnader uten at disse sammenstilles. Vår gjennomgang viser at dette bidrar til en betydelig del av saldoen og gjør analysearbeidet mer krevende.

2.2.2 Bundne midler

MNs institutter fører en manuell oversikt over bundne midler i basisøkonomien. Nivået på bundne midler har ved årsslutningene de senere år vært ca 40 millioner kroner og svakt økende. Fakultetet har gjennomført en analyse av bundne midler for å få bedre kunnskap om aldersfordeling, mulige årsaker til at den relativt betydelige saldoen har oppstått og hvilke type midler den består av.

Aldersfordeling



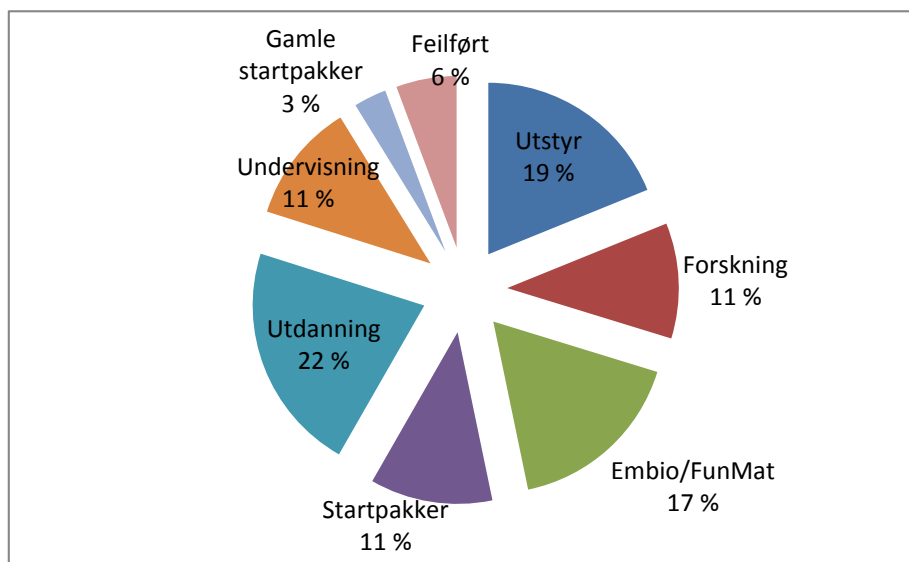
Figur 6. Bundne midler – aldersfordeling

Av totale bundne midler på 41 millioner kroner er 50 % eldre enn to år og 33 % er fra 2009 eller tidligere. Andelen bundne midler på 14 millioner kroner som er over 3 år gammel, vurderes å være relativt betydelig. Det har tradisjonelt ikke vært stort fokus på denne type midler, men postene som er eldre enn 3 år bør vurderes mht. om de kan settes i virksomhet i samsvar med tildelingen eller annen mulig anvendelse.

Det er ulikt nivå på bundne midler mellom instituttene. Enkelte institutt har tilnærmet ingen slike midler mens fakultetsadministrasjonen og Institutt for Biovitenskap (IBV) til sammen har over 50 % av midlene pr 31.12.2012. Fakultetsadministrasjonen har naturlig en del midler til videre fordeling gjennom året, og disse har hovedsakelig sitt opphav i 2012. IBV har imidlertid en del poster som er fra 2009 og eldre i sin saldo. Fakultetet vil følge opp enhetenes arbeid med bundne midler.

Sammensetning av bundne midler

Det er noe forskjellig sammensetning av midlene avhengig av hvor gamle postene er. Bundne midler fra 2010 og tidligere består hovedsakelig av startpakker, utstyrsmidler og MLS midler (Molecular Life Science – tverrfakultært forskningsfelt). Figur 7 viser sammensetningen av bundne midler pr 2012. Grafen er basert på manuell rapportering fra enhetene pr 31.12.2012.



Figur 7. Bundne midler etter kategori/art

De vesentligste kategoriene er pr 31.12.2012:

- *Utstyr* som består av midler til vitenskapelig utstyr som laboratorium ved Centre for Ecological and Evolutionary Syntesis (CEES), sekv.maskin og syklotron.
- *Forskning* som består av midler til Molecular Life Science (MLS), forskningspris, likestillingsmidler og incentivmidler til forskning.
- *Embio* (enhet for forskning innen molekylær biologi, bioteknologi og bioinformatikk) /*FunMat* (nasjonal plan for forskning på funksjonelle materialer) er midler til tilsetninger. Institutt for biovitenskap (IBV) er hovedmottaker av slike midler.
- *Startpakker* som er midler til startpakker for ulike enheter, hovedtyngde i dag er tildeling fra MN på 1,3 mill til Centre for Theoretical and Computational Chemistry (CTCC).
- *Utdanning* som består både av forskerutdanning samt etter- og videreutdanning, hovedtyngde er ekstern tildeling til Kjemisk institutt for skolelab og forskerskole på Fysisk institutt.
- *Undervisning* hvor de største postene er ikke benyttede studiekvalitetsmidler samt midler til virksomheten rundt Observatoriet.

Årsaker til oppbygning av saldo for bundne midler

De viktigste årsakene til saldo av bundne midler er forsinkelser med igangsetting av aktivitet både mht. anskaffelser av utstyr og ansettelse, samt regnskapsmessig manglende periodisering av inntekter. Det kan være vanskelig for enhetene å forutse hvordan tildelingene vil bli både når det gjelder prosjekt- og utstyrsmidler. Videre har eiendomsrelaterte prosjekter, som kan medføre en del kostnader for enhetene, hittil blitt besluttet av UiO i mars for inneværende år og med ett-årig perspektiv. I tillegg har vi fra 2010 hatt manglende økonomiske styringsdata fra UiOs økonomisystem vedrørende eksternt finansiert virksomhet, slik at enhetene ikke har hatt tilstrekkelig oversikt over den økonomiske utviklingen. Disse forholdene medfører at enhetene har vært avventende med å øke aktiviteten. Imidlertid bør MN i større grad søke å sette i gang den virksomhet vi allerede har fått finansiering til, samt legge til rette for en tidlig oppstart ved større prosjekter og SFF.

2.3 Økonomisk status og utvikling – instituttnivå.

Det vises til vedlegg 2, hvor det gis en grafisk fremstilling av instituttenes akkumulerte totalresultat pr 31.12. for 2010 - 2012, og årsprognoser for 2013 – 2017 for akkumulert totaløkonomi og disponible midler i bevilgningsøkonomien.

Med unntak av Institutt for informatikk hadde alle MNs enheter overskudd akkumulert (totaløkonomi) pr 31.12.2012. Dersom man ser på disponibelt resultat for bevilgningsfinansiert virksomhet (basis) pr 31.12.2012, har imidlertid flere av MNs enheter underskudd. Institutt for Geofag, Institutt for Informatikk og Farmasøytisk institutt har negativ saldo med hhv. 3, 3 og 15 millioner kroner. Videre har Institutt for Biovitenskap (IBV) 2 millioner kroner i negativt handlingsrom.

Institutt for Geofag har et relativt ubetydelig underskudd i basisøkonomien, og har et betydelig overskudd i prosjektøkonomien. Instituttet har fått et nytt SFF og to nye ERC-grants som ikke er lagt inn i prognosen. Det er imidlertid usikkert i hvilken grad dette vil bidra til basisøkonomien. Instituttet har historisk lav bemanning og venter økte lønnskostnader for å kunne ivareta undervisning og annen økt aktivitet. Det ventes også flere store infrastruktur-investeringer på laboratoriesiden. Geofag har fokus på prosjektenes bidrag til basisøkonomien og dette blir enda viktigere med den betydelige opptrappingen av virksomheten i 2013.

IFI har hatt en vanskelig økonomisk situasjon med årsunderskudd både totaløkonomisk og i basisøkonomien fra 2010. Instituttet har nå kvalitetssikret sine prognoser og venter å komme i balanse i årsresultatet for 2015 og akkumulert i balanse i 2017. Instituttet har gjennomgått sin økonomi grundig og det foreligger ikke i dag poster med vesentlig usikkerhet. Fakultetet har fulgt opp instituttets økonomi og vurderer estimatene for rimelig gode.

Farmasøytisk institutt har hatt en negativ utvikling i basisøkonomien fra 2010, med underskudd i 2012. Totaløkonomisk har instituttet imidlertid et akkumulert overskudd på 6 millioner kroner pr 31.12.2012. Omlegging av studier ved Farmasøytisk institutt vil få økonomiske konsekvenser som på det nåværende tidspunkt ikke er tilstrekkelig avklart til at det kan reflekteres i prognoser. Videre er ikke finansiering av mastergrad i klinisk farmasi avklart og det kan her påløpe kostnader i 2014 som ikke er reflektert i prognosen. Instituttet har videre et stort vedlikeholdsetterslep som kan gi ekstra kostnader. Instituttet har fått økte inntekter på 3 millioner kroner årlig fra NFR til nasjonal forskerskole. Dette er ikke lagt inn i prognosen, men vil ikke få virkning for basisinntekten før i 2015. Disse forholdene følges opp videre.

IBV har en økonomi som preges av betydelig andel bundne midler. Pr. 31.12.2012 var disse på 17 millioner kroner. Deler av dette gjelder forsinkelser i investeringer, men deler er også relativt gamle poster. Instituttet har god oversikt over prosjektøkonomien, og har bevisst økt kravene til inntekter fra nye prosjekter. IBV har som Geofag relativt store etterslep på vedlikehold av laboratorier mv. og disse kostnadene bidrar jevnlig til stram basisøkonomi. Totaløkonomisk har imidlertid instituttet en god økonomi, og de har hatt en gjennomgang av hele prosjektporteføljen i løpet av 1. tertial 2013.

Fakultetet følger opp instituttenes årsregnskap og regnskap pr 2. tertial i formaliserte møter og har 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

De vesentlige avvikene mellom regnskap og budsjett for 2012 skyldes UiOs regnskapsprinsipper hvor eksterne inntekter tilnærmet ikke periodiseres, samt noe forsinkelser i prosjekter som medfører at inntekter ikke kommer som budsjettet.

Lønnskostnadene som er den største kostnadsposten på til sammen kr 937 millioner kroner i 2012 var 11 millioner kroner over budsjett, hvilket utgjør 1 % av budsjettet kostnad. Fysisk institutt hadde en overskridelse på 7 millioner kroner grunnet ikke budsjetterte nyansettelser. Dette er et ledd i instituttets plan for økt aktivitet. Enhetene har meget god oversikt og styring av denne delen av økonomien.

Investeringer og andre driftskostnader må til en viss grad sees under ett, hvilket betyr at regnskapet er i samsvar med budsjett.

Det vises til redegjørelse for inntekter fra NFR og EU i pkt. 2.1, side 4.

For øvrig så har MN svært god kvalitet på prognoser i rullerende ett års perspektiv, og mange enheter har også god kvalitet i de langsiktige prognosene. Disse brukes i økende omfang til løpende økonomistyring. Flere av instituttene utarbeider også bemanningsplaner, og benytter også andre verktøy i økonomistyringen.

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

MN har totalt sett en god økonomi, men vi har også utfordringer.

Forholdet mellom KD-bevilgning og ekstern finansiering er utfordrende for MN. Slik utviklingen hittil har vært, er det betydelige bidrag fra basis inn i de eksterne prosjektene. UH sektoren arbeider med en ny økonomisk modell for ekstern finansiert virksomhet, som i større grad tar hensyn til prosjektenes reelle kostnader mot dagens standardpåslag. Modellen vil kunne bidra til økt finansierungsgrad på lengre sikt, men den har en rekke forutsetninger, bla. at NFR slutter seg til konsekvensene av modellen. Pr årsslutt 2012 hadde flere av MNs institutt negativt handlingsrom, dvs. at forpliktelsene overstiger disponible midler i basisøkonomien. I løpet av 2013 vil også flere av MNs enheter få redusert sitt handlingsrom, og det er kun to institutt som har positivt handlingsrom av betydning. Vi anser dette som tidlige tegn på konsekvenser av den endrede finansierungsstrukturen. Fakultetet følger løpende opp enheter med utfordringer.

Flere av MNs enheter har relativt betydelige vedlikeholds- og oppgraderingsbehov både for å tilfredsstille HMS-krav og for å tilfredsstille forskningen. Dette ligger i liten grad i prognosene.

MN har totalt sett realisert tap på prosjekter på 3 millioner kroner som følge av at feil ved UiOs overgang til totalregnskapsføring i 2009. I løpet av 2013 vil imidlertid de fleste av disse prosjektene gå ut av porteføljen, og denne type usikkerhet vil derved reduseres. Tidligere nevnte nye regnskapsrapporter for prosjektene vil også på sikt bidra til økt sikkerhet i økonomiske data. Den gjennomgangen av prosjektporteføljen som skjer ifm overgang til ny rapportering vil imidlertid kunne medføre betydelige endringer mellom basis- og prosjektøkonomien.

Det er fortsatt uavklart hvilke økonomiske konsekvenser omlegging av studier ved Farmasøytisk institutt vil få. Videre er det ikke besluttet hvordan EVU programmet Mastergrad i Klinisk farmasi skal finansieres.

MN har fått ett nytt SFF, Centre for Earth Evolution and Dynamics, ved Institutt for Geofag med oppstart i 2013. De økonomiske konsekvensene er under avklaring.

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 resultateffekt. 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 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.

MN TOTALT	3T-2010 Regnskap	3T-2011 Regnskap	ÅRSAVSLUTNING 2012				LTB/PROGNOSE - ÅR				
			Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	2013	2014	2015	2016	2017
INNETEKTER											
Overført saldo fra i fjor	-180 902	-195 301	-217 335	-217 335		0 %	-220 836	-169 261	-146 228	-141 967	-162 433
Bevilgning/bidrag fra KD	-788 793	-812 405	-818 335	-855 673	-37 338	5 %	-870 388	-869 633	-885 684	-898 204	-889 774
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-54 983	-57 196	-53 014	-50 329	2 685	-5 %	-47 039	-48 200	-44 350	-44 367	-44 370
Bidragsinntekter fra NFR	-304 357	-289 491	-297 568	-323 686	-26 118	9 %	-365 323	-324 320	-316 561	-303 928	-308 238
Bidragsinntekter fra EU	-14 755	-51 000	-46 109	-42 075	4 034	-9 %	-56 038	-69 947	-60 029	-62 072	-56 009
Bidragsinntekter fra andre	-101 457	-88 265	-88 018	-81 437	6 581	-7 %	-70 421	-58 504	-51 998	-39 379	-31 749
Oppdragsinntekter	-1 626	-343		30	30	VA					
Andre inntekter	-72 641	-80 392	-66 302	-82 791	-16 489	25 %	-31 449	-25 235	-27 249	-25 491	-19 802
Investeringer	63 183	58 108	54 171	71 336	17 165	32 %	65 886	29 091	29 786	31 405	24 732
Inntektsføring v/avskrivning	-71 759	-78 245	-73 251	-63 164	10 087	-14 %	-63 120	-66 461	-67 418	-67 600	-67 191
Egenandel			-17 415	150	17 565	-101 %	-6 136	-573	-480	2 211	2 393
Overheadinntekter (db)	-197 992	-196 322	-187 608	-208 015	-20 407	11 %	-216 172	-208 447	-201 749	-189 611	-187 038
Sum inntekter	-1 545 179	-1 595 551	-1 593 448	-1 635 653	-42 205	3 %	-1 660 199	-1 642 229	-1 625 733	-1 597 036	-1 577 047
Sum inntekter inkl. saldo	-1 726 081	-1 790 852	-1 810 783	-1 852 988	-42 205	2 %	-1 881 034	-1 811 490	-1 771 961	-1 739 003	-1 739 480
KOSTNADER											
Fastlønn	585 832	611 242	639 701	638 937	-764	0 %	677 084	667 126	653 606	635 121	632 903
Variabel lønn	28 554	30 763	15 757	28 117	12 360	78 %	24 122	23 309	22 872	22 919	22 270
Feriepenger	74 694	77 642	77 800	82 193	4 393	6 %	83 846	82 565	80 895	78 682	78 345
Sosiale kostnader	192 341	186 223	199 115	201 316	2 201	1 %	214 000	210 836	206 635	200 989	200 183
Offentlige refusjoner	-19 393	-21 514	-18 809	-23 427	-4 618	25 %	-18 495	-17 750	-17 821	-17 892	-18 015
Eksternt finansiert frikjøp	-1 490	-657	96	174	78	81 %	1 172	337	178	-27	-166
Internt finansiert frikjøp (BOA)			5 052		-5 052	-100 %	169				
Andre lønnskostnader	6 982	8 177	7 263	9 866	2 603	36 %	4 213	3 750	3 953	4 302	5 046
Sum lønn	867 519	891 875	925 976	937 176	11 200	1 %	986 110	970 172	950 319	924 094	920 566
Internhusleie	167 217	172 045	189 061	187 710	-1 352	-1 %	203 643	203 493	203 493	203 493	203 493
Andre driftskostnader	224 570	231 653	253 010	236 194	-16 816	-7 %	242 988	215 557	207 963	194 898	191 464
Avskrivninger	71 759	78 245	74 153	63 164	-10 989	-15 %	61 963	65 551	65 538	66 740	66 351
Avsluttede prosjekter	1 660	310		-67	-67	VA	-1 200				
Overheadkostnader (indir. kostn.)	197 908	196 103	200 404	207 976	7 572	4 %	218 270	210 489	202 682	187 345	184 515
Sum kostnader	1 530 766	1 570 234	1 642 604	1 632 153	-10 452	-1 %	1 711 773	1 665 261	1 629 994	1 576 570	1 566 389
Årets resultat	-14 413	-25 318	49 156	-3 501	-52 657	-107 %	51 574	23 033	4 261	-20 466	-10 658
Akkumulert resultat	-195 315	-220 619	-168 179	-220 836	-52 657	31 %	-169 261	-146 228	-141 967	-162 433	-173 091

MN BEVILGNING	3T-2010 Regnskap	3T-2011 Regnskap	ÅRSAVSLUTNING 2012				LTB/PROGNOSE - ÅR				
			Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	2013	2014	2015	2016	2017
INNTEKTER											
Overført saldo fra i fjor	-72 814	-77 209	-76 438	-76 438		0 %	-67 328	-38 332	-25 786	-31 736	-43 855
Bevilgning/bidrag fra KD	-788 168	-811 165	-817 472	-855 365	-37 893	5 %	-870 588	-869 483	-885 534	-898 054	-889 624
Bevilgning/bidrag fra andre dept						I/A					
Bidraginntekter fra NFR	-1 578	-1 755	-500	1 362	1 862	-372 %	-2 545	-645	-645	-645	-645
Bidraginntekter fra EU						I/A					
Bidraginntekter fra andre	5					I/A	-210	-152	-30	-30	-30
Oppdragsinntekter	-1 626	-343		30	30	I/A					
Andre inntekter	-48 089	-52 302	-41 453	-46 906	-5 453	13 %	-34 687	-34 363	-36 997	-37 606	-33 220
Investeringer	42 999	36 644	22 307	35 332	13 026	58 %	28 616	15 596	21 441	23 091	17 016
Inntektsføring v/avskrivning	-70 013	-73 063	-69 353	-53 449	15 904	-23 %	-52 127	-53 313	-53 453	-55 226	-55 226
Egenandel	182 855	186 132	169 398	201 390	31 992	19 %	202 317	191 045	178 335	160 128	152 711
Overheadinntekter (db)	-197 992	-196 322	-187 608	-208 015	-20 407	11 %	-216 172	-208 447	-201 749	-189 611	-187 038
Sum inntekter	-881 606	-912 174	-924 681	-925 620	-939	0 %	-945 395	-959 762	-978 633	-997 954	-996 057
Sum inntekter inkl. saldo	-954 420	-989 383	-1 001 120	-1 002 058	-939	0 %	-1 012 723	-998 095	-1 004 419	-1 029 689	-1 039 912
KOSTNADER											
Fastlønn	400 589	429 312	443 028	455 002	11 974	3 %	469 443	470 256	468 677	466 010	464 099
Variabel lønn	23 673	26 400	14 466	24 343	9 877	68 %	22 285	21 937	21 783	21 779	21 227
Feriepenger	52 035	55 526	54 060	59 487	5 427	10 %	58 730	58 791	58 585	58 265	57 976
Sosiale kostnader	132 850	132 201	137 912	145 006	7 094	5 %	149 381	149 641	149 178	148 423	147 721
Offentlige refusjoner	-14 626	-14 896	-14 275	-18 033	-3 758	26 %	-15 145	-14 440	-14 481	-14 522	-14 615
Eksternt finansiert frikjøp	-27 622	14 627	-7 417	-8 738	-1 321	18 %	-4 933	-4 244	-2 590	-1 880	-1 650
Internt finansiert frikjøp (BOA)	-35 369	-84 497	-52 883	-73 562	-20 679	39 %	-64 138	-64 657	-62 118	-51 036	-47 664
Andre lønnskostnader	3 520	3 579	4 502	3 907	-596	-13 %	1 715	1 563	1 624	1 636	1 648
Sum lønn	535 050	562 252	579 394	587 411	8 017	1 %	617 339	618 846	620 660	628 674	628 743
Internhusleie	167 217	172 045	189 061	187 710	-1 352	-1 %	203 643	203 493	203 493	203 493	203 493
Andre driftskostnader	102 441	101 291	95 502	99 837	4 334	5 %	100 358	95 156	93 577	96 941	97 183
Avskrivninger	70 013	73 063	69 655	53 449	-16 207	-23 %	52 127	53 313	53 453	55 226	55 226
Avsluttede prosjekter	-1 292	896	470	3 463	2 993	637 %	-1 076				
Overheadkostnader (indir. kostn.)	3 763	3 395	3 350	2 861	-489	-15 %	2 000	1 500	1 500	1 500	1 500
Sum kostnader	877 211	912 944	937 433	934 731	-2 702	0 %	974 391	972 309	972 684	985 834	986 145
Årets resultat	-4 395	770	12 751	9 111	-3 640	-29 %	28 995	12 546	-5 950	-12 120	-9 912
Akkumulert resultat	-77 209	-76 438	-63 687	-67 328	-3 640	6 %	-38 332	-25 786	-31 736	-43 855	-53 767

MN PROSJEKT	3T-2010 Regnskap	3T-2011 Regnskap	ÅRSAVSLUTNING 2012				LTB/PROGNOSE - ÅR				
			Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	2013	2014	2015	2016	2017
INNTEKTER											
Overført saldo fra i fjor	-108 088	-118 092	-140 896	-140 896		0 %	-153 508	-130 929	-120 443	-110 232	-118 578
Bevilgning/bidrag fra KD	-625	-1 240	-863	-308	555	-64 %	200	-150	-150	-150	-150
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-54 983	-57 196	-53 014	-50 329	2 685	-5 %	-47 039	-48 200	-44 350	-44 367	-44 370
Bidraginntekter fra NFR	-302 779	-287 736	-297 068	-325 048	-27 981	9 %	-362 778	-323 675	-315 916	-303 283	-307 593
Bidraginntekter fra EU	-14 755	-51 000	-46 109	-42 075	4 034	-9 %	-56 038	-69 947	-60 029	-62 072	-56 009
Bidraginntekter fra andre	-101 462	-88 265	-88 018	-81 437	6 581	-7 %	-70 211	-58 352	-51 968	-39 349	-31 719
Oppdragsinntekter						VA					
Andre inntekter	-24 552	-28 090	-24 849	-35 885	-11 036	44 %	3 238	9 128	9 748	12 115	13 419
Investeringer	20 184	21 464	31 864	36 004	4 140	13 %	37 269	13 495	8 345	8 314	7 716
Inntektsføring v/avskrivning	-1 746	-5 182	-3 899	-9 715	-5 816	149 %	-10 993	-13 147	-13 964	-12 374	-11 965
Egenandel	-182 855	-186 132	-186 812	-201 240	-14 428	8 %	-208 452	-191 618	-178 815	-157 917	-150 318
Overheadinntekter (db)						VA					
Sum inntekter	-663 573	-683 377	-668 767	-710 034	-41 267	6 %	-714 803	-682 466	-647 100	-599 082	-580 990
Sum inntekter inkl. saldo	-771 661	-801 470	-809 663	-850 930	-41 267	5 %	-868 311	-813 395	-767 542	-709 314	-699 568
KOSTNADER											
Fastlønn	185 243	181 930	196 672	183 935	-12 737	-6 %	207 640	196 870	184 929	169 111	168 804
Variabel lønn	4 881	4 363	1 291	3 774	2 483	192 %	1 837	1 373	1 089	1 140	1 042
Feriepenger	22 659	22 116	23 741	22 707	-1 034	-4 %	25 116	23 773	22 310	20 417	20 369
Sosiale kostnader	59 491	54 022	61 203	56 310	-4 893	-8 %	64 619	61 195	57 456	52 567	52 461
Offentlige refusjoner	-4 767	-6 618	-4 534	-5 394	-860	19 %	-3 350	-3 310	-3 340	-3 370	-3 400
Eksternt finansiert frikjøp	26 132	-15 284	7 513	8 911	1 398	19 %	6 105	4 581	2 769	1 853	1 484
Internt finansiert frikjøp (BOA)	35 369	84 497	57 935	73 562	15 627	27 %	64 307	64 657	62 118	51 036	47 664
Andre lønnskostnader	3 462	4 598	2 761	5 960	3 199	116 %	2 498	2 187	2 329	2 665	3 397
Sum lønn	332 469	329 623	346 582	349 765	3 183	1 %	368 772	351 326	329 659	295 420	291 823
Internhusleie						VA					
Andre driftskostnader	122 128	130 362	157 508	136 357	-21 151	-13 %	142 630	120 401	114 385	97 957	94 281
Avskrivninger	1 746	5 182	4 498	9 715	5 218	116 %	9 836	12 237	12 084	11 514	11 125
Avsluttede prosjekter	2 953	-586	-470	-3 530	-3 060	651 %	-124				
Overheadkostnader (indir. kostn.)	194 145	192 707	197 054	205 115	8 061	4 %	216 270	208 989	201 182	185 845	183 015
Sum kostnader	653 555	657 289	705 172	697 422	-7 750	-1 %	737 383	692 952	657 310	590 735	580 244
Årets resultat	-10 018	-26 088	36 405	-12 612	-49 017	-135 %	22 579	10 486	10 211	-8 346	-745
Akkumulert resultat	-118 106	-144 180	-104 491	-153 508	-49 017	47 %	-130 929	-120 443	-110 232	-118 578	-119 324

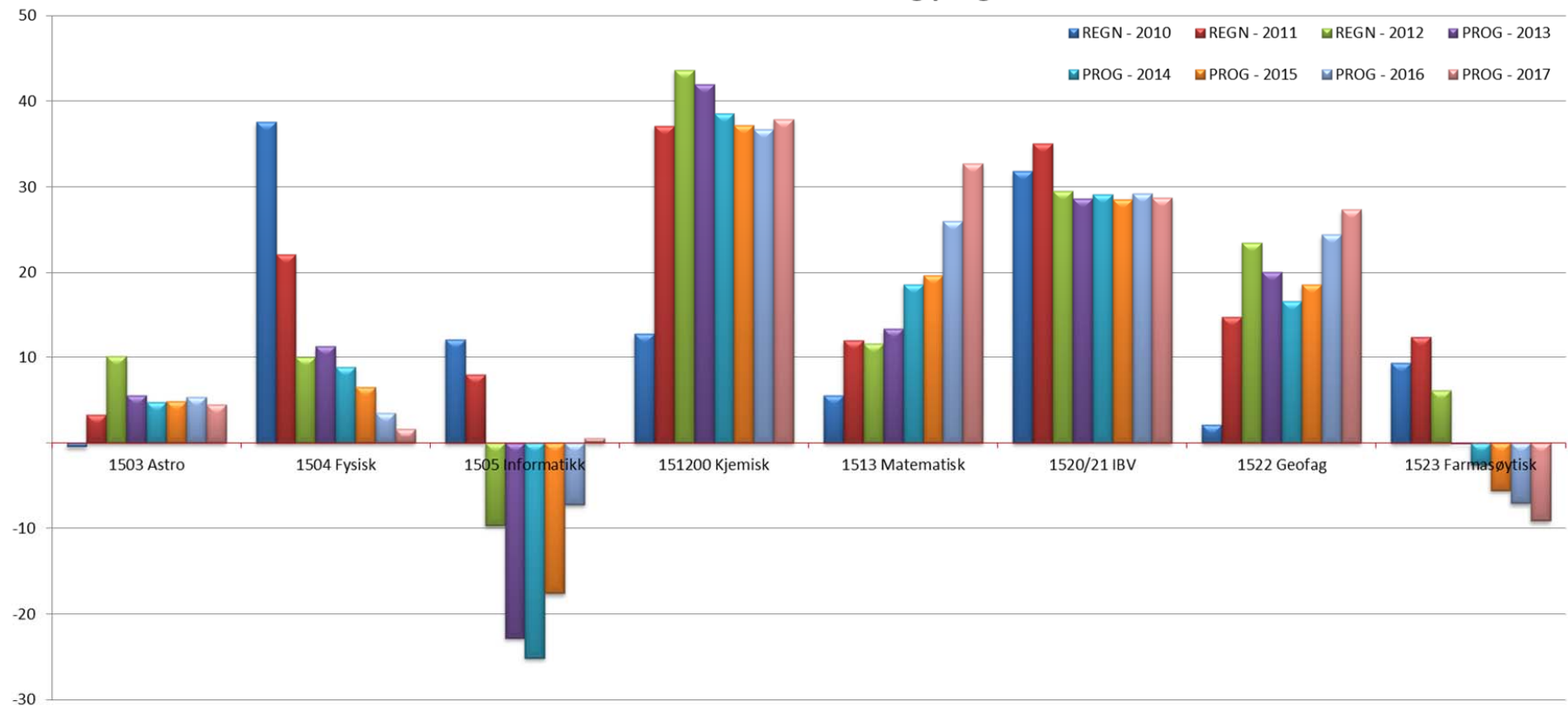
MN NFR PROSJEKT	3T-2010 Regnskap	3T-2011 Regnskap	ÅRSAVSLUTNING 2012			
			Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %
INNTEKTER						
Overført saldo fra i fjor	-23 229	-35 101	-36 284	-36 284		0 %
Bevilgning/bidrag fra KD			-863		863	-100 %
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-899	-479	-100	-185	-85	85 %
Bidragsinntekter fra NFR	-300 318	-285 886	-295 330	-297 545	-2 216	1 %
Bidragsinntekter fra EU						I/A
Bidragsinntekter fra andre	-13 720	-9 028	-10 940	-10 430	510	-5 %
Oppdragsinntekter						I/A
Andre inntekter	-9 634	-3 635		-2 798	-2 798	I/A
Investeringer	12 135	12 207	22 703	30 374	7 671	34 %
Inntektsføring v/avskrivning	-1 168	-3 252	-2 801	-6 730	-3 929	140 %
Egenandel	-155 287	-154 273	-148 381	-156 491	-8 111	5 %
Overheadinntekter (db)						I/A
Sum inntekter	-468 890	-444 345	-435 711	-443 805	-8 094	2 %
Sum inntekter inkl. saldo	-492 120	-479 446	-471 994	-480 089	-8 094	2 %
KOSTNADER						
Fastlønn	130 813	123 871	122 380	114 160	-8 220	-7 %
Variabel lønn	2 511	1 420	181	1 372	1 192	659 %
Feriepenger	15 862	14 796	14 705	13 917	-788	-5 %
Sosiale kostnader	42 201	36 736	37 960	34 989	-2 970	-8 %
Offentlige refusjoner	-3 574	-5 217	-4 374	-3 846	528	-12 %
Eksternt finansiert frikjøp	18 169	-14 929	3 584	-358	-3 942	-110 %
Internt finansiert frikjøp (BOA)	32 977	69 418	48 757	61 524	12 767	26 %
Andre lønnskostnader	2 004	3 160	1 655	3 889	2 235	135 %
Sum lønn	240 963	229 257	224 847	225 648	801	0 %
Internhusleie						I/A
Andre driftskostnader	61 122	64 966	73 719	56 355	-17 364	-24 %
Avskrivninger	1 168	3 252	3 349	6 730	3 382	101 %
Avsluttede prosjekter	906	-5 819		-4 811	-4 811	I/A
Overheadkostnader (indir. kostn.)	152 834	150 988	143 760	146 344	2 585	2 %
Sum kostnader	456 998	442 644	445 674	430 266	-15 408	-3 %
Årets resultat	-11 892	-1 701	9 963	-13 539	-23 502	-236 %
Akkumulert resultat	-35 122	-36 802	-26 321	-49 823	-23 502	89 %

LTB/PROGNOSE - ÅR				
2013	2014	2015	2016	2017
-49 823	-63 286	-59 175	-58 933	-64 694
-100				
-337 911	-302 554	-305 090	-299 183	-302 993
-4 107	-3 685	-2 083	-1 550	-1 550
1 700	2 100	2 100	2 500	2 500
33 007	10 486	7 350	6 450	6 500
-9 193	-10 738	-11 980	-10 455	-10 450
-155 554	-153 725	-145 621	-126 639	-125 967
-472 157	-458 116	-455 324	-428 876	-431 960
-521 980	-521 403	-514 499	-487 810	-496 654
116 141	115 519	113 902	111 617	115 148
488	244	89	67	47
13 990	13 889	13 678	13 401	13 823
36 051	35 827	35 294	34 583	35 678
-3 100	-3 160	-3 190	-3 220	-3 250
2 681	2 634	2 024	1 200	1 200
55 034	58 184	56 097	45 537	43 398
1 487	1 479	1 194	1 805	2 577
222 773	224 616	219 088	204 991	208 621
79 882	76 791	76 692	68 764	70 133
8 021	9 813	10 100	9 595	9 610
148 019	151 007	149 686	139 766	142 761
458 693	462 228	455 565	423 116	431 125
-13 464	4 111	242	-5 761	-834
-63 286	-59 175	-58 933	-64 694	-65 529

MN EU PROSJEKT	3T-2010 Regnskap	3T-2011 Regnskap	ÅRSAVSLUTNING 2012				LTB/PROGNOSE - ÅR				
			Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	2013	2014	2015	2016	2017
INNTEKTER											
Overført saldo fra i fjor	-18 504	-1 710	-22 936	-22 936		0 %	-24 160	-12 219	-12 574	-8 425	-13 178
Bevilgning/bidrag fra KD						VA					
Bevilgning/bidrag fra andre dept						VA					
Bidraginntekter fra NFR		-160		-329	-329	VA	-290	-243	-150		
Bidraginntekter fra EU	-14 755	-50 760	-46 109	-42 075	4 034	-9 %	-54 988	-67 812	-58 829	-60 872	-54 809
Bidraginntekter fra andre						VA	-388				
Oppdragsinntekter						VA					
Andre inntekter	693	-74		-36	-36	VA					
Investeringer	441	116	35	113	78	222 %	1 523	470	446	1 398	1 000
Inntektsføring v/avskrivning	-28	-127	-53	-145	-92	173 %	-466	-490	-446	-398	
Egenandel	-4 230	-5 015	-7 627	-8 681	-1 054	14 %	-12 877	-11 448	-12 115	-11 199	-10 173
Overheadinntekter (db)						VA					
Sum inntekter	-17 879	-56 020	-53 753	-51 152	2 601	-5 %	-67 486	-79 524	-71 095	-71 071	-63 982
Sum inntekter inkl. saldo	-36 383	-57 730	-76 689	-74 089	2 601	-3 %	-91 645	-91 743	-83 669	-79 495	-77 160
KOSTNADER											
Fastlønn	12 669	12 853	20 419	17 789	-2 630	-13 %	31 028	33 002	30 941	25 812	24 111
Variabel lønn	392	364	60	598	537	889 %	93				
Feriepenger	1 559	1 571	2 457	2 220	-236	-10 %	3 733	3 960	3 713	3 097	2 893
Sosiale kostnader	3 958	3 808	6 358	5 386	-972	-15 %	9 638	10 223	9 585	7 996	7 469
Offentlige refusjoner	-54	-304		-547	-547	VA	-100				
Eksternt finansiert frikjøp	2 517	1 550	1 733	4 407	2 674	154 %	1 827	781	392	266	284
Internt finansiert frikjøp (BOA)	52	502	786	858	72	9 %	838	718	718	413	387
Andre lønnskostnader	246	201	71	607	536	752 %	19				
Sum lønn	21 337	20 545	31 884	31 318	-566	-2 %	47 076	48 684	45 348	37 584	35 144
Internhusleie						VA					
Andre driftskostnader	5 171	5 437	8 635	6 895	-1 740	-20 %	9 002	8 682	7 817	5 828	4 825
Avskrivninger	28	127	68	145	77	113 %	481	505	446	398	
Avsluttede prosjekter	-1 569	-951		-1 107	-1 107	VA					
Overheadkostnader (indir. kostn.)	9 705	6 713	12 910	12 678	-232	-2 %	22 866	21 298	21 633	22 507	20 559
Sum kostnader	34 673	31 872	53 496	49 929	-3 567	-7 %	79 426	79 169	75 244	66 318	60 528
Årets resultat	16 794	-24 148	-257	-1 224	-967	376 %	11 940	-355	4 149	-4 753	-3 454
Akkumulert resultat	-1 710	-25 858	-23 193	-24 160	-967	4 %	-12 219	-12 574	-8 425	-13 178	-16 632

MN ØVRIGE PROSJEKT	3T-2010 Regnskap	3T-2011 Regnskap	ÅRSAVSLUTNING 2012				LTB/PROGNOSE - ÅR				
			Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	2013	2014	2015	2016	2017
INNTEKTER											
Overført saldo fra i fjor	-66 355	-81 282	-81 676	-81 676		0 %	-79 526	-55 423	-48 693	-42 874	-40 706
Bevilgning/bidrag fra KD	-625	-1 240		-308	-308	I/A	200	-150	-150	-150	-150
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-54 084	-56 717	-52 914	-50 144	2 770	-5 %	-46 939	-48 200	-44 350	-44 367	-44 370
Bidraginntekter fra NFR	-2 461	-1 690	-1 738	-27 174	-25 436	1464 %	-24 577	-20 878	-10 676	-4 100	-4 600
Bidraginntekter fra EU		-240				I/A	-1 050	-2 135	-1 200	-1 200	-1 200
Bidraginntekter fra andre	-87 742	-79 237	-77 078	-71 007	6 070	-8 %	-65 716	-54 666	-49 885	-37 799	-30 169
Oppdragsinntekter						I/A					
Andre inntekter	-15 611	-24 382	-24 849	-33 051	-8 202	33 %	1 538	7 028	7 648	9 615	10 919
Investeringer	7 608	9 141	9 126	5 517	-3 609	-40 %	2 740	2 539	549	466	216
Inntektsføring v/avskrivning	-550	-1 802	-1 045	-2 840	-1 795	172 %	-1 334	-1 919	-1 538	-1 521	-1 515
Egenandel	-23 339	-26 845	-30 805	-36 068	-5 262	17 %	-40 022	-26 444	-21 078	-20 079	-14 179
Overheadinntekter (db)						I/A					
Sum inntekter	-176 804	-183 012	-179 303	-215 076	-35 773	20 %	-175 161	-144 826	-120 681	-99 135	-85 048
Sum inntekter inkl. saldo	-243 159	-264 293	-260 979	-296 752	-35 773	14 %	-254 686	-200 249	-169 375	-142 009	-125 754
KOSTNADER											
Fastlønn	41 762	45 206	53 874	51 986	-1 887	-4 %	60 472	48 348	40 086	31 682	29 546
Variabel lønn	1 977	2 579	1 050	1 804	754	72 %	1 256	1 129	1 001	1 072	995
Feriepenger	5 237	5 749	6 579	6 569	-10	0 %	7 393	5 924	4 919	3 918	3 653
Sosiale kostnader	13 333	13 477	16 886	15 934	-952	-6 %	18 930	15 145	12 577	9 988	9 314
Offentlige refusjoner	-1 138	-1 097	-160	-1 001	-841	526 %	-150	-150	-150	-150	-150
Eksternt finansiert frikjøp	5 446	-1 905	2 196	4 863	2 667	121 %	1 597	1 166	353	387	
Internt finansiert frikjøp (BOA)	2 340	14 577	8 392	11 180	2 787	33 %	8 434	5 755	5 302	5 087	3 879
Andre lønnskostnader	1 213	1 237	1 035	1 463	428	41 %	991	708	1 135	860	820
Sum lønn	70 169	79 822	89 852	92 799	2 947	3 %	98 923	78 025	65 223	52 845	48 058
Internhusleie						I/A					
Andre driftskostnader	55 835	59 960	75 154	73 107	-2 047	-3 %	53 746	34 927	29 877	23 365	19 323
Avskrivninger	550	1 802	1 081	2 840	1 759	163 %	1 334	1 919	1 538	1 521	1 515
Avsluttede prosjekter	3 616	6 184	-470	2 387	2 857	-608 %	-124				
Overheadkostnader (indir. kostn.)	31 606	35 005	40 385	46 093	5 708	14 %	45 385	36 684	29 863	23 572	19 695
Sum kostnader	161 884	182 773	206 002	217 227	11 225	5 %	199 263	151 556	126 501	101 302	88 591
Årets resultat	-14 919	-238	26 699	2 151	-24 548	-92 %	24 103	6 729	5 819	2 168	3 543
Akkumulert resultat	-81 274	-81 520	-54 978	-79 526	-24 548	45 %	-55 423	-48 693	-42 874	-40 706	-37 163

Institutt totaløkonomi
Akkumulert resultat 2010-2012 og prognose 2013-2017



Institutt bevilgningsøkonomi Akkumulert disponibelt resultat 2010-2012 og prognose 2013-2017

