

Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 15/14
Møtedato: 13. oktober 2014
Notatdato: 6. oktober 2014
Saksbehandler: Ann Hilde Nes

Sakstittel: Godkjennelse av regnskap pr. 31.8.2014.

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

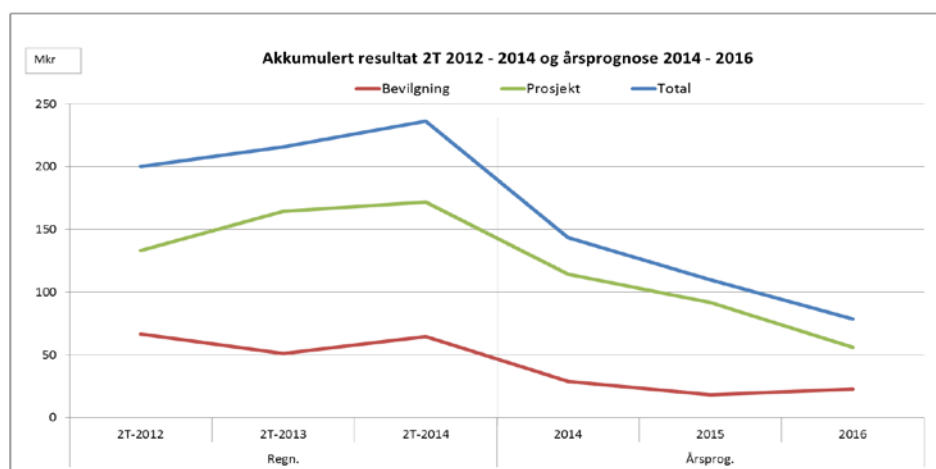
Formål/sammendrag:

Formålet med styresaken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) pr 31.8.2014.

Fakultetets totale inntekter pr. 31.8.2014 er 956 millioner kroner, hvorav KD-finansiering og andre inntekter utgjør 608 millioner kroner, og ekstern finansiering 348 millioner kroner.

MN har totaløkonomisk et overskudd i de to første tertialene på 34 millioner kroner, og et akkumulert overskudd på 236 millioner kroner. I bevilgningsøkonomien (basis) er akkumulert resultat 65 millioner kroner. Av dette er 54 millioner kroner øremerket, og fakultetet har frie midler på til sammen 10 millioner kroner noe som er en betydelig bedring fra forrige tertial hvor det ikke var frie midler. Eksternt finansiert virksomhet har et akkumulert overskudd på 172 millioner kroner, og har bidratt med 60 millioner kroner til bevilgningsøkonomien pr 2. tertial 2014. Dette utgjør, som ved forrige tertial, tilnærmet hele overskuddet i basisøkonomien og viser hvor viktig den eksterne finansieringen er for fakultetets virksomhet. Resultat for den samlede virksomheten er 24 millioner kroner over budsjett, hvilket skyldes tildeling av midler som ikke er satt i aktivitet og ulik periodisering av eksterne inntekter i budsjett og regnskap. NFR inntektene er fortsatt lavere enn budsjett, men flere enheter har økning innen annen ekstern finansiering som veier opp deler av inntektstapet innen enkelte NFR program.

Figuren viser resultat pr. 2. tertial (akkumulert saldo) for perioden 2012 – 2014, og deretter årsprognoser for 2014 – 2016. Vi ser at prognosene for eksternt finansiert virksomhet ikke holder tilfredsstillende kvalitet, mens øvrig prognose er mer pålitelig. Det ventes bedre kvalitet i estimatene i løpet av 3. tertial. Kvaliteten påvirkes også av at fakultet og institutt ikke har mulighet til å periodisere inntekter.



Vedtaksforslag: Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN pr. 31.8.2014.

Vedlegg:

1. Resultatregnskap pr. 31.8.2014, totaløkonomi og fordeling på virksomhetsområder, med sammenligningstall for 2013, årsbudsjett for 2014 og årsprognoser for 2014 – 2018.
2. Grafisk fremstilling av instituttens økonomi pr 31.8. for årene 2012 - 2014.

1. Om regnskapets innretning, anvendte regnskapsprinsipper og begrepsdefinisjon.

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) ved bokføring av kostnader. Sammenstillingsprinsippet som er et grunnleggende regnskapsprinsipp benyttes derved ikke.ⁱⁱ
- Anleggsmidler bokføres etter regnskapsprinsippet i UiOs finansregnskap. På fakultetsnivå viser regnskapet imidlertid løpende kostnadsføring av aktiva. Avskrivninger synliggjøres, men regnskapsføres uten resultateffekt. Dette gjøres ved både inntekts- og kostnadsføring av avskrivningen.
- 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 det økonomiske bildet av hele virksomheten. **Bevilgningsfinansierte økonomi** omfatter i hovedsak KD-bevilgningen og tilhørende kostnader, og benevnes også ofte som basisøkonomien. Når det gjelder bevilgningsøkonomien fører MN en egen 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 ekstern finansiering utenom midler fra KD. Denne delen av virksomheten betegnes også ofte prosjektøkonomien.

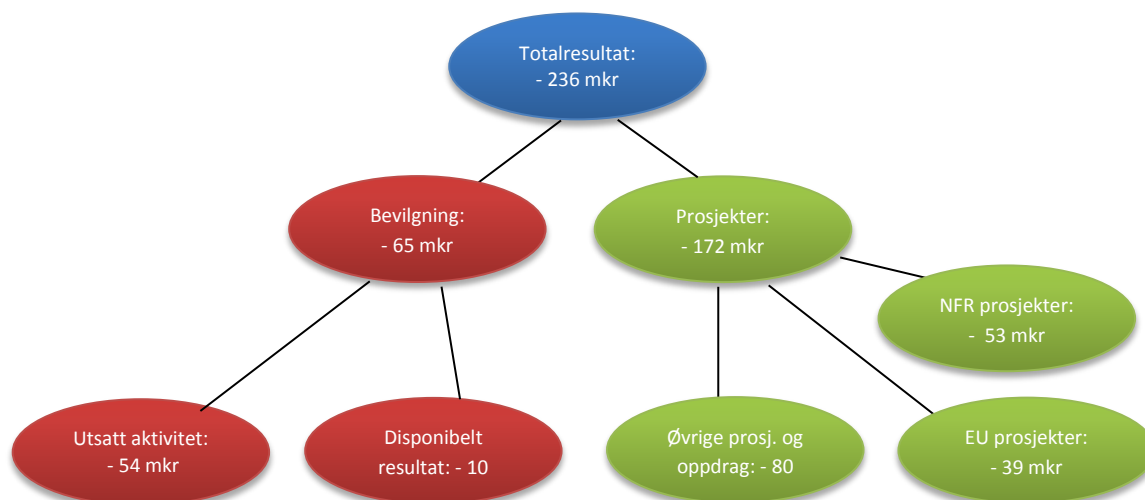
2. Økonomisk status og utvikling for MN totalt.

2.1. Tallgrunnlag

Resultat totaløkonomi (tall i hele tusen)		Regnskap 2T-2012	Regnskap 2T-2013	Regnskap 2T-2014
Overført saldo	Overført saldo fra i fjor	217 335	223 539	202 004
Inntekter	KD - inntekter	567 765	563 378	607 826
	Eksternt finansierte inntekter	308 807	317 364	348 418
Inntekter totalt		876 572	880 742	956 243
Inntekter totalt inkludert saldo		1 093 907	1 104 281	1 158 415
Kostnader	Personalkostnader	586 773	606 373	621 618
	Investeringer	47 137	40 902	46 665
	Andre driftskostnader	259 980	241 422	253 706
Kostnader totalt		893 890	888 697	921 989
Årsresultat		-17 318	-7 955	34 375
Akkumulert resultat		200 017	215 584	236 258

Figur 2. Resultat totaløkonomi pr. 2. tertial for årene 2012 – 2014. Tall i hele tusen og negative tall er underskudd.

I figur 3 er resultatet pr. 2. tertial brutt ned på virksomhetsområder:



Figur 3. Akkumulert resultat pr. 31.8.2014 fordelt etter virksomhetsområde. Negative tall viser overskudd

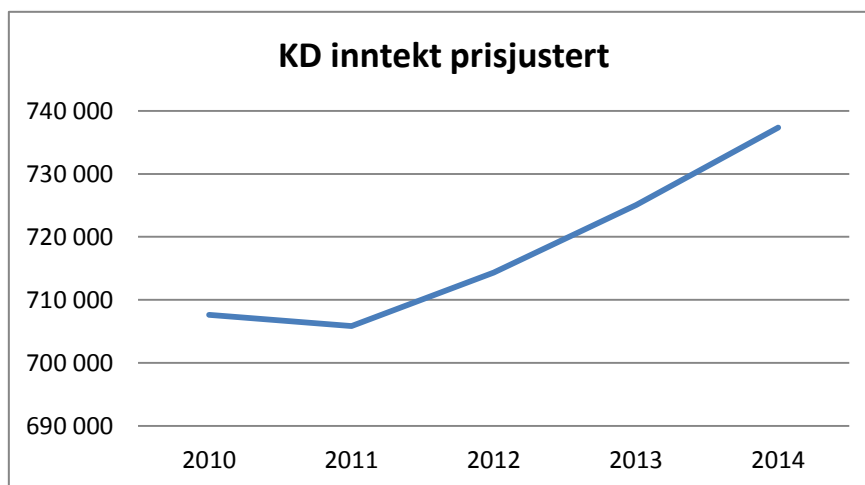
2.2. Totaløkonomi og bevilgningsfinansiert virksomhet

Inntekter

Fakultetets samlede inntekter pr 2. tertial 2014 er 956 millioner kroner, hvorav KD-finansiering utgjør 585 millioner kroner, andre basisinntekter 22 millioner kroner, og ekstern finansiering 348 millioner kroner.

Den vesentligste økningen i KD-tildelingen for 2014 har sin bakgrunn i 18 nye rekrutteringsstillinger som gir inntekter på 6,5 millioner kroner i 3. tertial 2014 (og 20 millioner kroner årlig fra 2015). Videre har vi fått økning i midler til satsing på studiekvalitet på 8 millioner kroner. Den resultatbaserte inntekten på bakgrunn av publikasjonspoeng og avlagte doktorgrader er økt med 4,5 millioner kroner, mens resultatbasert inntekt vedrørende eksternt finansiert virksomhet er uendret fra 2013. Vi vil imidlertid få en betydelig økning i 2015 på bakgrunn av økte EU-inntekter på 19 millioner kroner.

I tillegg til tildeling gjennom UiOs disponeringsskriv har MN fått økte inntekter gjennom nye FRIPRO-midler på 9 millioner kroner, samt infrastrukturmidler på 46 millioner kroner (ikke i regnskapet før i 3. tertial). Vi har også tildelinger utenom UiO-disponeringen på ca 16 millioner kroner, hovedsakelig til forskning, men dette representerer ikke en økning fra tidligere år. På årsbasis vil dette bety en økning i KD-inntekter på ca. 30 millioner kroner i 2014 med tillegg av den andelen vi anskaffer av infrastruktur, og midlene vil gi et betydelig økt handlingsrom både innen forskning og undervisning.



Figur 4. Prisjustert KD inntekt ekskl. husleiekompensasjon og estimat for 2014.

Nominelt har MN hatt en økning i KD inntekter på 97 millioner kroner fra 2011 til 2014, og selv etter justering for prisstigning har inntektene økt med 32 millioner kroner i samme periode.

Resultatutvikling

Av total akkumulert saldo på 236 millioner kroner pr 31.8.2014, kommer 65 millioner kroner fra bevilgningsøkonomien og 172 millioner kroner fra eksternt finansierte prosjekter. Bevilgningsøkonomien (basis) har et lite overskudd pr. 2. tertial på 5 millioner kroner. Erfaringsmessig har MN vesentlig høyere resultat pr 2. tertial enn i første tertial, og vi har hatt en resultatøkning på 64 millioner kroner i inneværende tertial. Dette skyldes både ujevn periodisering av lønnskostnader, og derved for lave kostnader i 2. tertial, samt tildeling av midler som ikke er satt i aktivitet.

Akkumulert er overskuddet i bevilgningsøkonomien på 65 millioner kroner, hvorav 54 millioner kroner er eksternt bundne midler. Fakultetet har derved hatt en økning i frie midler på 10 millioner kroner samtidig som bundne midler har økt med 23 millioner kroner.

2.3 Bundne midler – utvikling og sammensetning

Bundne midler varierer en del gjennom året, og synes å være mest korrekt vurdert ved årsslutt det enkelte år. De bundne midlene har økt fra 31 til 54 millioner kroner i løpet av 2. tertial, og de viktigste årsakene til dette er en del større tildelinger som er dedikert til visse typer kostnader hvor det ikke er satt i gang tilsvarende aktivitet i samme periode.

Midlene ligger både på fakultetsnivå og på institutt/andre enheter, og er hovedsakelig allokert til forskningsinfrastruktur (11 millioner kroner), undervisning (8 millioner kroner), småforsk/startpakker (4 millioner kroner), FRIPRO, rekrutteringsstillinger og MLS-stillinger (13 millioner kroner), samt ulike forskningsmidler (8 millioner kroner). Infrastrukturmidlene skriver seg hovedsakelig fra tildeling i 2013, og det gjelder anskaffelser for tre miljøer på til sammen 7 millioner kroner hvor prosessene har tatt noe lang tid. Når det gjelder utstyrstildelingen på til sammen 46 millioner kroner i 2014, så vil inntektene komme i etterkant av anskaffelsen og vi vil ikke få den samme oppblåsing av inntektene. Anskaffelsesprosessene for 2014-midlene er godt i gang for de fleste miljøene.

Institutt for biovitenskap og fakultetsledelsen har størstedelen av de bundne midlene med hhv. 21 og 17 millioner kroner. Midlene på fakultetsnivå består hovedsakelig av FRIPRO, rekrutteringsstillinger og studiekvalitetsmidler. Av disse er det kun studiekvalitetsmidler som er relativt gamle (2012) og har hatt en lav anvendelsesgrad, mens de andre midlene er nye i 2014. Institutt for biovitenskap har i flere år hatt en stor andel bundne midler, og har bl.a. 9 millioner kroner i utstyrsmidler som hovedsakelig er fra 2013 og også en del eldre poster.

Fakultetet administrerer også andre midler som har en viss binding til aktivitetsområder, men som ikke inngår i eksternt bundne midler. Dette gjelder midler til toppforskningsmiljøer som ble etablert som eget kriterium i finansieringsmodellen ved UiO fra 2011, og omfatter midler til Senter for fremragende forskning (SFF), senter for fremragende innovasjon (SFI), nordiske toppforskningssenter (NCoE), ERC grants og såkalte SFF finalister. Midlene skal brukes til å ivareta ønsket kompetanse som bygges i disse satsningene. Tildelingen for 2014 var totalt på 21 millioner kroner. Hoveddelen av disse midlene blir fordelt direkte ut til enhetene som satsninger, mens ca. 8 millioner kroner tildeles enhetene gjennom en toppforskningsstøtteordning, og her er alle midler fordelt for 2014. Både fakultets- og instituttnivået har behov for vurdering av gamle poster slik at midlene tidsmessig settes i aktivitet i rimelig nærhet til tildelingen.

2.4. Eksternt finansiert virksomhet

Inntekter i eksternt finansierte prosjekter utgjør 348 millioner kroner pr. 2. tertial 2014, hvilket er 36 % av fakultetets totale inntekter. Inntektene fra eksterne vil imidlertid variere med innbetalingstidspunkt, og vil derved ikke kunne måles i tilstrekkelig grad fra resultatregnskapet.

MN har hatt en netto økning på 50 eksternt finansierte prosjekter, fra 593 til 643 i løpet av 2. tertial 2014. Av totalt 64 nye prosjekt har økningen vært størst i kategoriene NFR og andre med hhv. 26 og 34 nye prosjekter. Vi har fått 4 nye EU prosjekt, og har derved fått 15 nye EU prosjekt så langt i 2014.

NFR-inntektene er 200 millioner kroner pr. 2. tertial 2014 og ligger 23 millioner kroner under budsjett. Hovedårsaken til dette er anvendelse av kontantprinsippet for bokføring av eksterne inntekter. Enhetene meldte pr 1. tertial om reduksjon i NFR inntekter i 2014 -15. Situasjonen ser imidlertid bedre ut enn ved 1. tertial. Det er kun to enheter som har vesentlig lavere inntekt enn budsjettet og dette utgjør ca 12 millioner kroner. Til tross for at det på kort sikt er vanskelig å få tilsvarende reduksjon i kostnadene siden de i hovedsak består av lønnskostnader, har enkelte enheter allerede redusert sine kostnader.

De 26 nye prosjektene i 2. tertial har en totalramme på 128 millioner kroner over en 3-4 års periode, og bidrar bla. med 40 millioner kroner til Institutt for biovitenskap, 35 millioner kroner til Institutt for geofag, 27 millioner kroner til Farmasøytisk institutt og 15 millioner kroner til Institutt for informatikk. Vi vil foreta en større gjennomgang av inntektsutviklingen i eksternt finansiert virksomhet pr årsslutt. Enhetene har ikke redusert årsprognosen for NFR-inntekter som ligger på 370 millioner kroner, og den synes høy sett i forhold til siste tre års gjennomsnitt på 305 millioner kroner.

EU-inntektene er 34 millioner kroner pr. 2. tertial og på budsjett, mens prognosen på årsbasis er 67 millioner kroner og 9 millioner kroner over budsjett. Dersom man ser bort fra ulik periodisering i budsjett og regnskap, har det vært en økning i løpet av 2. tertial på ca. 7 millioner kroner. For øvrig har de fire nye EU prosjektene en totalramme på 7 millioner kroner for perioden 2014-20. De siste tre år har gjennomsnittlig EU inntekt vært 54 millioner kroner, og det ventes ikke at årets inntekter vil gå vesentlig over budsjett.

Andre eksterne prosjektinntekter er på 80 millioner kroner pr. 2. tertial, og 7 millioner kroner over budsjett. Deler av dette skyldes periodiseringsproblematikk, mens den reelle inntektsøkningen er ca. 13 millioner kroner. Dette er en gruppe prosjekter som varierer i sammensetning og i finansierungsgrad. Det har vært en netto tilgang på 30 prosjekter i 2. tertial 2014, med en totalramme på 79 millioner kroner i perioden 2014 -18. Det er særskilt positivt at Institutt for informatikk har fått prosjekter i denne gruppen for tilsammen 48 millioner kroner. Enhetene venter en betydelig økning og årsprognosen er i underkant av 130 millioner kroner. MN vil her kunne få inntekter i størrelsesorden det dobbelte av EU inntektene sett bort fra incentivmidlene.

Andre inntekter er på totalt 56 millioner kroner pr 2. tertial og er 19 millioner kroner over budsjett. Her ligger det bla. nye oppdragsprosjekter som ikke var budsjettet, og årsprognosen er økt.

Resultatmessig har eksternt finansiert virksomhet en akkumulert positiv saldo på 172 millioner kroner pr. 31.8.2014, og et overskudd hittil i år på 30 millioner kroner. Bakgrunnen for dette ligger i økte inntekter fra EU og Andre prosjekter, og manglende periodisering av disse inntektene.

2.5. Andre vesentlige budsjettposter.

Lønns- og personalkostnader på totalt 622 millioner kroner ligger pr. 2. tertial 2014 17 millioner kroner under budsjett. Underforbruket gjelder eksternt finansiert virksomhet, og skyldes i noen grad ulik periodisering i regnskap og budsjett, men også færre stillinger enn budsjettet i eksternt finansiert virksomhet og forsinkelse mht ansettelse, samt noe høyere offentlige refusjoner enn budsjettet. Bevilgningsfinansiert virksomhet har kostnader tilsvarende budsjett.

Hittil i år er det gjort *investeringer* for 47 millioner kroner. Dette ligger 14 millioner kroner over budsjett, og skyldes økt aktivitet hovedsakelig i prosjektvirksomheten hos flere enheter, samt periodiseringsforskjeller. Prognosen er økt, men det er kjente feil på ca 30 millioner kroner som gir for høy investeringsprognose for 2014.

3. Økonomisk status og utvikling på instituttnivå.

I vedlegg 2 til styresaken gis det en grafisk oversikt over instituttøkonomien inklusive prognoser. Pr. 2. tertial 2014 omtales kun de institutt som har betydelige positive eller negative saldi, og årsrapporteringen vil omhandle alle institutt.

Kjemisk institutt har fortsatt en høy akkumulert saldo på 35 millioner kroner pr 2. tertial 2014, og av dette gjelder 24 millioner kroner bevilgningsøkonomien. Instituttet har lagt planer for å sette midlene i aktivitet, men årsprognosen for 2014 anslår investeringer siste tertial på 30 millioner kroner og dette er ikke realistisk. Økning av aktiviteten vil måtte gå over flere år.

Institutt for biovitenskap har hatt en betydelig økning i løpet av 2. tertial og har nå 58 millioner kroner i positiv saldo, hvorav 50 millioner kroner gjelder ekstern finansiert virksomhet og 8 millioner kroner bevilgningsfinansiert virksomhet. Instituttet har imidlertid en betydelig andel bundne midler og disse overskrider akkumulert saldo med 13 millioner kroner. Instituttet har en stram basisøkonomi og er derved avhengig av økt bidrag fra eksternt finansiert virksomhet.

Institutt for informatikk og Institutt for geofag har lenge hatt en vanskelig økonomisk situasjon. Dette har tydeliggjort hvor viktig det er å ha god oversikt over den økonomiske utviklingen. I denne typen økonomi er det et begrenset repertoar av mulige tiltak, og mange tiltak krever en viss økning i aktivitet. Institutt for informatikk har derfor i en periode fått mulighet til å øke sitt underskudd for å kunne gjennomføre nødvendige tiltak i sitt kjerneområde, samtidig som vi har hatt dialog om øvrige tiltak og økonomisk utvikling. Pr. 31.8.2014 har enheten tilnærmet balanse i totalresultat, hvilket er 6 millioner kroner bedre enn budsjettet. Årsprognosen for 2014 er oppjustert med 5 millioner kroner fra forrige tertial og det ventes et akkumulert underskudd på 4 millioner kroner for virksomheten totalt for 2014. Bedringen skyldes flere forhold; reduksjon av lønnskostnader og økte eksterne inntekter som fyller opp etter det avsluttede IKT programmet VerdIKT i større grad enn forventet. Pr. 2. tertial har basisvirksomheten et overskudd på 5 millioner kroner og årsprognosen ligger 10 millioner kroner over budsjett, men det ventes ikke balanse i akkumulert saldo før i 2017.

Institutt for geofag har positivt resultat totaløkonomisk, men har et akkumulert underskudd for bevilgningsfinansiert virksomhet på 20 millioner kroner og prognosene viser en negativ utvikling i kommende 5-års periode. Instituttet har imidlertid positiv akkumulert saldo på 25 millioner kroner i prosjektene som medfører at man totaløkonomisk har en positiv saldo på 5 millioner kroner. Prognosene anslår en betydelig negativ utvikling, men det hefter usikkerhet ved tallmaterialet og instituttet har startet en gjennomgang av de eksternt finansierte prosjektene som ventes å gi mer korrekte økonomiske data i løpet av 2014.

Vi fortsetter våre faste dialogmøter med alle institutt, og enheter med økonomiske utfordringer følges opp særskilt.

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

Fakultetets viktigste utfordringer og usikkerhetsfaktorer henger sammen med strategiske mål om økt ekstern finansiering, samt lav finansiering av vedlikehold og oppgradering av UiOs eiendomsmasse. MNs rapportering av vesentlige usikkerhetsfaktorer vil derfor være relativt konsistent over tid. Dette er beskrevet i tidligere styresaker.

Konkrete forhold med betydning for vurdering av usikkerhet pr. 2. tertial 2014

- Fakultetet har fått tilført bla. FRIPRO midler og nye rekrutteringsstillinger på til sammen 9 millioner kroner, og har derved større handlingsrom. Vi har også bedret resultat i bevilgningsøkonomien, bla. på grunn av økt bidrag fra eksternt finansiert virksomhet. Mye tyder på at vi reelt har sterkere økonomi og lavere økonomisk risiko på kort sikt.
- Det er forventet at leieinntekter i større grad skal kunne dekke driftskostnader og vedlikehold for forskningsinfrastruktur som er organisert som såkalte leiesteder. Vi har ennå ikke hatt inntekter på investeringene fra UiOs infrastruktur-satsing, og det er usikkert hvor store disse vil bli. Det ventes ikke at leieinntektene skal kunne dekke fremtidig investeringsbehov.
- Fakultetets virksomhet er avhengig av å beholde og øke ekstern finansiering, jf. tabell 1. Sårbarheten for vesentlige endringer både i de direkte inntektene fra eksterne kilder og i resultatbasert del av KD tildelingen, er stor. Vi har en tid hatt nedgang i prisjusterte NFR-inntekter, og flere enheter varslet i forrige periode om reduksjon i inntektene både fra NFR og fra EU i begynnelsen av kommende 5-års periode før nye programmer kommer i gang. Enkelte enheter har klart å redusere kostnadene og flere har hatt økning i annen ekstern finansiering slik at resultateffekten blir relativt liten. Det er imidlertid fortsatt usikkerhet mht omfanget av inntektssvikten, men den er redusert fra forrige periode.
- To av våre enheter har lenge hatt en vanskelig økonomisk situasjon. Institutt for informatikk har nå en bedre utvikling enn ventet, mens Institutt for geofag er underveis mht bedre kvalitet i økonomiske data og beslutningsgrunnlag før man kan gjøre konkrete vurderinger. Dette er nærmere beskrevet foran. Generelt har god økonomisk oversikt og riktige beslutningsgrunnlag blitt viktigere bla på bakgrunn av utviklingen i finansieringen. Ledere på ulike nivå må kunne få økonomiske data med god kvalitet og relevans. Enkelte enheter har ikke tilstrekkelig kvalitet i regnskap og økonomi. Dette har store konsekvenser for ledelsens handlekraft, og det innebærer en risiko i forhold til å kunne være i forkant av utviklingen. MN er i gang med omorganisering av økonomifunksjonen for bedre å kunne ivareta brukernes behov.
- Som tidligere rapportert er det et sterkt behov for bedre økonomiske data. Den største mangelen er at vi ikke har balansedelen av regnskapet. Den er et sentralt grunnlag for finansiell styring og for risikostyring. Videre er det en stor svakhet at vi ikke sammenstiller inntekter og kostnader, herunder at inntekter fra eksterne kilder ikke periodiseres. Dersom UiOs fakulteter skal kunne settes i stand til å drive en god økonomiforvaltning og aktivt sette midlene i aktivitet, er det nødvendig med et fullstendig regnskap og korrekt periodisering av inntekter. Med innføring av ny modell for kostnadsbelastning av prosjekter, den såkalte leiestedsmodellen, er presset på gode regnskapsdata ytterligere forsterket.

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. 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 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.

Vedlegg 1.

Forutsetning: Ingen

MN	2T-2013	2. TERTIAL 2014		HELÅR 2014		PROGNOSE			
Totalt	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Årsbudsj.	Årsprogn.	2015	2016	2017	2018
Overført saldo fra i fjor	-223 539	-201 939	-202 004	-201 939	-201 515	-143 245	-109 656	-78 514	-84 286
INNTEKTER									
Bevilgning fra KD	-544 205	-572 454	-585 366	-888 470	-912 342	-916 599	-913 416	-929 494	-907 255
Tilskudd fra NFR	-201 935	-222 961	-200 073	-365 162	-369 602	-359 138	-344 048	-328 604	-307 939
Tilskudd fra EU	-40 255	-35 400	-34 144	-58 142	-66 969	-69 130	-52 070	-55 529	-48 617
Tilskudd fra andre	-57 662	-73 809	-80 314	-118 469	-128 249	-120 759	-120 670	-112 823	-115 291
Andre inntekter	-36 459	-37 623	-56 346	-56 111	-95 446	-79 005	-72 929	-62 507	-57 883
Sum inntekter	-880 517	-942 247	-956 243	-1 486 354	-1 572 610	-1 544 632	-1 503 134	-1 488 957	-1 436 985
KOSTNADER									
Fastlønn	409 051	433 561	419 138	695 116	690 826	721 303	712 148	684 416	662 052
Variabel lønn	19 119	16 858	19 664	27 206	28 971	26 652	25 589	24 751	24 826
Feriepenger	52 811	53 739	53 744	86 213	85 747	89 150	88 025	84 621	81 946
Sosiale kostnader	132 220	143 008	140 279	229 378	228 126	237 586	234 578	225 479	218 300
Offentlige refusjoner	-11 759	-11 212	-15 830	-19 108	-23 006	-18 325	-17 826	-17 831	-17 488
Andre lønnskostnader	4 932	2 458	4 622	4 672	11 378	22 410	23 787	23 553	23 149
Sum personalkostnader	606 373	638 412	621 618	1 023 478	1 022 043	1 078 776	1 066 301	1 024 991	992 786
Investeringer	40 902	32 243	46 665	69 553	119 848	42 035	38 970	49 196	36 474
Internhusleie	109 930	110 490	114 035	169 742	171 767	171 767	171 767	171 767	171 767
Andre driftskostnader	131 601	147 679	139 549	294 563	322 478	284 709	255 897	238 024	231 914
Sum driftskostnader	282 433	290 412	300 250	533 858	614 093	498 511	466 633	458 986	440 155
Sum kostnader	888 806	928 823	921 868	1 557 335	1 636 135	1 577 287	1 532 935	1 483 977	1 432 940
Årets resultat før prosjektbidrag	8 290	-13 424	-34 375	70 981	63 526	32 655	29 801	-4 980	-4 045
Egenandel	44	-3 708	-92	-2 749	4 068	8 337	5 129	5 692	6 832
Internt finansiert frikjøp (BOA)			26		603	1 151	629	419	
Eksternt finansiert frikjøp	-576	-510	-186	-451	-109	-247	-444	-754	-959
Overhead (int. finansiert)	195	6 962	390	5 656	1 237	3 510	2 890	-452	-2 075
Overhead (ekst. finansiert)	1	-250	-17	-2 019	-10 621	-11 818	-6 862	-5 697	-6 353
Leiested									
Avsluttede prosjekter		500		380	-434				
Sum nettobidrag prosjekter	-335	2 994	121	818	-5 255	933	1 342	-792	-2 555
Årets resultat	7 955	-10 430	-34 254	71 799	58 270	33 588	31 143	-5 772	-6 600
Akkumulert resultat	-215 584	-212 369	-236 258	-130 140	-143 245	-109 656	-78 514	-84 286	-90 886
Bevilgning akkumulert resultat	-51 142		-64 656						
Prosjekt akkumulert resultat	-164 442		-171 602						

Vedlegg 1.

Forutsetning: Inntektskategori er bevilgning.

MN	2T-2013	2. TERTIAL 2014		HELÅR 2014		PROGNOSE			
Bevilgning	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Årsbudsj.	Årsprogn.	2015	2016	2017	2018
Overført saldo fra i fjor	-67 328	-60 145	-60 145	-60 145	-60 015	-28 875	-17 963	-22 528	-37 773
INNTEKTER									
Bevilgning fra KD	-544 205	-569 304	-585 366	-885 320	-911 692	-915 949	-912 766	-928 844	-906 605
Tilskudd fra NFR	-8 224	-175	9 719	-500	-3 138	-270	-348	-500	-500
Tilskudd fra EU									
Tilskudd fra andre	225		168		-428	-250	-250	-200	-200
Andre inntekter	-19 172	-19 316	-22 459	-28 956	-41 074	-31 226	-33 333	-34 007	-33 389
Sum inntekter	-571 377	-588 794	-597 939	-914 776	-956 332	-947 695	-946 697	-963 551	-940 693
KOSTNADER									
Fastlønn	298 859	306 508	304 333	489 629	490 274	496 950	495 385	486 946	481 760
Variabel lønn	16 936	15 882	17 930	25 550	26 701	25 056	24 179	23 836	23 807
Feriepenger	39 259	38 387	39 667	61 376	61 436	62 054	61 861	60 826	60 200
Sosiale kostnader	97 778	101 791	103 456	162 693	162 836	164 683	164 204	161 447	159 782
Offentlige refusjoner	-8 020	-9 250	-11 360	-14 855	-17 670	-15 525	-15 026	-15 131	-14 788
Andre lønnskostnader	1 879	464	1 858	994	6 556	15 911	15 923	15 935	15 936
Sum personalkostnader	446 690	453 783	455 883	725 388	730 133	749 129	746 525	733 858	726 698
Investeringer	18 462	15 049	19 690	41 703	74 654	34 272	24 387	39 653	29 924
Internhusleie	109 930	110 490	114 035	169 742	171 767	171 767	171 767	171 767	171 767
Andre driftskostnader	64 614	59 635	63 520	108 745	121 429	117 987	110 330	109 252	104 645
Sum driftskostnader	193 007	185 173	197 245	320 191	367 850	324 026	306 484	320 672	306 336
Sum kostnader	639 697	638 956	653 128	1 045 578	1 097 983	1 073 155	1 053 009	1 054 530	1 033 034
Årets resultat før prosjektbidrag	68 320	50 162	55 190	130 802	141 651	125 460	106 312	90 979	92 341
Egenandel	129 242	118 563	128 134	193 770	221 336	206 442	175 446	164 658	162 555
Internt finansiert frikjøp (BOA)	-47 676	-43 676	-51 337	-72 415	-83 801	-73 987	-62 784	-60 660	-58 871
Eksternt finansiert frikjøp	-5 337	-10 221	-9 384	-16 406	-15 605	-13 280	-13 057	-8 677	-8 368
Overhead (int. finansiert)	46 449	-77 342	-85 637	-131 084	-142 985	-142 247	-131 940	-132 978	-130 736
Overhead (ekst. finansiert)	-173 814	-46 358	-42 560	-76 264	-88 949	-90 576	-76 973	-66 574	-63 746
Leiested					-284	-900	-1 568	-1 978	-1 900
Avsluttede prosjekter	-998	1 500	1 084	1 380	-224			-15	
Sum nettobidrag prosjekter	-52 134	-57 535	-59 700	-101 020	-110 511	-114 549	-110 876	-106 224	-101 066
Årets resultat	16 186	-7 373	-4 511	29 782	31 140	10 911	-4 565	-15 245	-8 725
Akkumulert resultat	-51 142	-67 518	-64 656	-30 363	-28 875	-17 963	-22 528	-37 773	-46 499
Eksternt bundne midler			-54 237						
Disponibelt resultat	-51 142		-10 419						

Vedlegg 1.

Forutsetning: Inntektskategori er bidrags- og oppdragsprosjekt.

MN	2T-2013	2. TERTIAL 2014		HELÅR 2014		PROGNOSE			
Prosjekter	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Årsbudsj.	Årsprogn.	2015	2016	2017	2018
Overført saldo fra i fjor	-156 211	-141 794	-141 858	-141 794	-141 500	-114 370	-91 693	-55 986	-46 512
INNTEKTER									
Bevilgning fra KD		-3 150		-3 150	-650	-650	-650	-650	-650
Tilskudd fra NFR	-193 711	-222 786	-209 792	-364 662	-366 465	-358 868	-343 700	-328 104	-307 439
Tilskudd fra EU	-40 255	-35 400	-34 144	-58 142	-66 969	-69 130	-52 070	-55 529	-48 617
Tilskudd fra andre	-57 887	-73 809	-80 481	-118 469	-127 821	-120 509	-120 420	-112 623	-115 091
Andre inntekter	-17 287	-18 307	-33 887	-27 155	-54 373	-47 779	-39 597	-28 500	-24 495
Sum inntekter	-309 140	-353 453	-358 304	-571 578	-616 278	-596 937	-556 437	-525 407	-496 292
KOSTNADER									
Fastlønn	110 193	127 053	114 805	205 486	200 552	224 354	216 764	197 470	180 292
Variabel lønn	2 182	975	1 734	1 656	2 270	1 596	1 410	916	1 019
Feriepenger	13 552	15 352	14 076	24 838	24 310	27 095	26 165	23 796	21 745
Sosiale kostnader	34 443	41 217	36 823	66 686	65 290	72 903	70 374	64 033	58 518
Offentlige refusjoner	-3 740	-1 962	-4 470	-4 253	-5 336	-2 800	-2 800	-2 700	-2 700
Andre lønnskostnader	3 053	1 993	2 765	3 678	4 822	6 499	7 864	7 618	7 213
Sum personalkostnader	159 684	184 629	165 735	298 090	291 909	329 647	319 777	291 132	266 088
Investeringer	22 439	17 194	26 976	27 849	45 194	7 763	14 583	9 543	6 550
Internhusleie									
Andre driftskostnader	66 987	88 045	76 029	185 818	201 049	166 722	145 567	128 772	127 269
Sum driftskostnader	89 426	105 239	103 005	213 667	246 243	174 485	160 149	138 315	133 819
Sum kostnader	249 110	289 867	268 739	511 757	538 152	504 132	479 926	429 447	399 906
Årets resultat før prosjektbidrag	-60 030	-63 586	-89 565	-59 821	-78 125	-92 805	-76 511	-95 959	-96 386
Egenandel	-129 198	-122 271	-128 226	-196 519	-217 268	-198 104	-170 317	-158 966	-155 722
Internt finansiert frikjøp (BOA)	47 676	43 676	51 363	72 415	84 404	75 137	63 413	61 079	58 871
Eksternt finansiert frikjøp	4 761	9 710	9 197	15 955	15 495	13 033	12 613	7 923	7 408
Overhead (int. finansiert)	-46 254	84 304	86 027	136 740	144 222	145 757	134 830	132 526	128 661
Overhead (ekst. finansiert)	173 815	46 108	42 543	74 246	78 328	78 758	70 111	60 877	57 392
Leiested					284	900	1 568	1 978	1 900
Avsluttede prosjekter	998	-1 000	-1 084	-1 000	-210			15	
Sum nettobidrag prosjekter	51 799	60 529	59 821	101 837	105 255	115 481	112 218	105 433	98 511
Årets resultat	-8 231	-3 057	-29 744	42 016	27 130	22 677	35 707	9 473	2 125
Akkumulert resultat	-164 442	-144 851	-171 602	-99 777	-114 370	-91 693	-55 986	-46 512	-44 387

