

Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 3/14
Møtedato: 7. april 2014
Notatdato: 28. mars 2014
Saksbehandler: Ann Hilde Nes

Sakstittel: Godkjennelse av regnskap pr. 31.12.2013.

Tidligere vedtak i saken: Det er ikke tidligere vedtak i saken. Regnskap pr 30.8.2013 ble styrebehandlet i sak 40/13 den 14. oktober 2013.

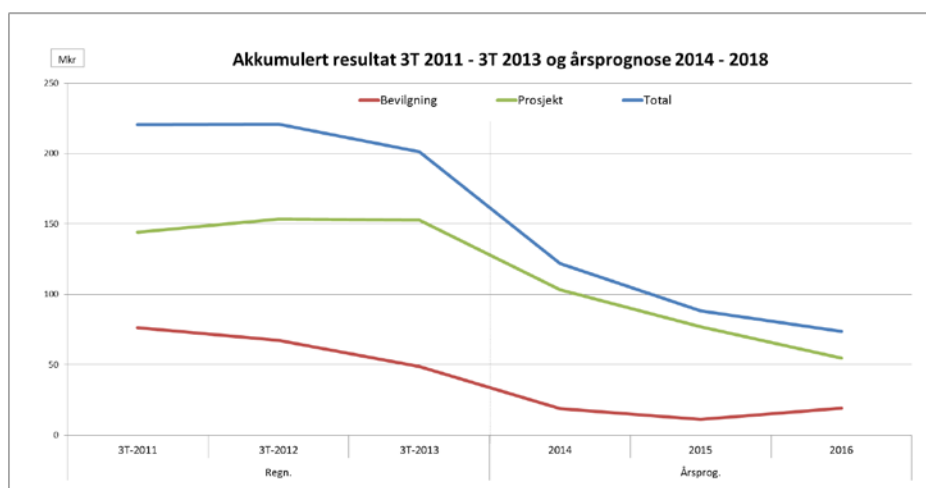
Formål/sammendrag:

Formålet med styresaken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) pr 31.12.2013.

Fakultetets samlede inntekter i 2013 er 1,4 milliarder kroner, hvorav KD-finansiering og andre offentlige midler utgjør 904 millioner kroner, og ekstern finansiering 496 millioner kroner.

Årsregnskapet for 2013 viser et underskudd på 22 millioner kroner, mens fakultetet har et akkumulert overskudd på 201 millioner kroner. I bevilgningsøkonomien (basis) har vi et akkumulert overskudd på 49 millioner kroner. Av dette utgjør bundne midler 40 millioner kroner, hvorav 8 millioner kroner er midler dedikert til strategiske satsinger på fakultetsnivå. Fakultetets frie disponible midler er til sammen 9 millioner kroner, hvilket utgjør en nødvendig økonomisk buffer. Eksternt finansiert virksomhet har et akkumulert overskudd på 153 millioner kroner. Disse midlene ansees som bundet i prosjektvirksomheten, men vil kunne gi fremtidig bidrag til bevilgningsøkonomien. Resultat for den samlede virksomheten er 43 millioner kroner over budsjett, hvilket skyldes høyere tildelinger fra KD og UiO, samt lavere personalkostnader, i forhold til budsjett. Aktiviteten har ikke økt i samme takt som planlagt.

Figur 1 viser utviklingen i årsresultat (akkumulert saldo) for perioden 2011 – 2013, og deretter årsprognoser for 2014 – 2016. Erfaringsmessig er særskilt prosjektøkonomien for forsiktig estimert. Prognosene gir derved et for pessimistisk beslutningsgrunnlag.



Vedtaksforslag: Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN pr. 31.12.2013.

Vedlegg:

1. Resultatregnskap pr. 31.12.2013, totaløkonomi og fordeling på virksomhetsområder, sammenligningstall for 2011 – 2012, årsbudsjett for 2014 og årsprognoser for 2014 – 2018.
2. Grafisk fremstilling av instituttens økonomi pr 31.12. for årene 2011 - 2013.

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 hele det økonomiske bildet. *Bevilgningsfinansierte økonomi* omfatter i hovedsak KD-bevilgningen og tilhørende kostnader, og benevnes også ofte som basisøkonomien. Når det gjelder bevilgningsøkonomien fører MN en 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.

Resultat totaløkonomi		Regnskap 2011	Regnskap 2012	Regnskap 2013
Overført saldo	Overført saldo fra i fjor	195 301	217 335	223 539
Inntekter	KD - inntekter	864 708	902 579	904 890
	Ekstern finansierte inntekter	512 287	534 774	496 476
Inntekter totalt		1 376 995	1 437 353	1 401 366
Inntekter totalt inkludert saldo		1 572 296	1 654 688	1 624 904
Kostnader	Personalkostnader	891 875	937 176	959 538
	Investeringer	58 108	71 336	64 116
	Andre driftskostnader	401 694	425 340	399 954
Kostnader totalt		1 351 677	1 433 852	1 423 608
Årsresultat		25 318	3 501	(22 242)
Akkumulert resultat		220 619	220 836	201 296

Figur 2. Resultatregnskap for årene 2011 – 2013. Tall i hele tusen og () er underskudd.

2.1. Totaløkonomi og bevilgningsfinansiert virksomhet

Fakultetets samlede inntekter i 2013 er 1,4 milliarder kroner, hvorav KD-finansiering utgjør 863 millioner kroner, andre basisinntekter 41 millioner kroner, og ekstern finansiering 496 millioner kroner.

Årsresultatet for 2013 er et underskudd på 22 millioner kroner, noe som er 43 millioner kroner bedre enn budsjett. Dette viser at aktiviteten har økt, men ikke i samme takt som planlagt. Av reduksjonen på totalt 22 millioner kroner gjelder 19 millioner kroner bevilgningsfinansiert virksomhet, og fra 2011 til 2013 er denne saldoen redusert med 28 millioner kroner, eller 37 %. Dette innebærer en ønsket utvikling, men det er også viktig at vi har en viss basiskapital. Økningen i aktivitet bør i større grad komme i den eksternt finansierte virksomheten.

Av den totale akkumulerte saldo på 201 millioner kroner pr 31.12.2013, er 40 millioner kroner øremerket til bestemte formål i bevilgningsøkonomien (bundne midler) og 153 millioner kroner er bundet i eksternt finansierte prosjekter. Det er derved 9 millioner kroner som gjenstår som frie disponible midler, og dette vurderes som en rimelig økonomisk buffer. På instituttnivå vil også en vesentlig del av disse midlene være bundet til særskilte interne formål, men disse kan i noen grad reallokeres dersom den økonomiske utviklingen ikke gir rom for den planlagte aktiviteten. På fakultetsnivå har man ut over dette 8 millioner kroner til strategiske satsinger (som inngår i de bundne midlene).

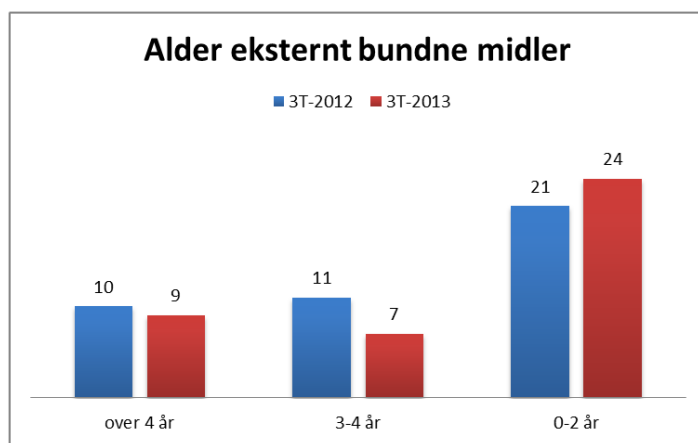
I følge endelig disponeringsskriv for 2014 vil MN få en reell økning i tildeling på ca. 17 millioner kroner i 2014. Dette består av studiekvalitetsmidler, en ny ERC-grant, 10 nye stipendiater med en tredjedels årsvirkning. Videre venter MNs enheter å få innvilget en god del av sine søknader på forskningsinfrastrukturmidler fra UiO. Dette forventes å bidra til økt aktivitet både innen forskning og undervisning.

UiO har tildelt fakultetene 115 millioner kroner til forskningsinfrastruktur i 2014, og av dette fikk 10 miljøer ved MN til sammen 46 millioner kroner, dvs. 40 % av den totale tildelingen. Dette er et svært godt resultat som vil styrke basisøkonomien ved tilnærmet alle institutt, samt bidra til økt aktivitet i prosjektene.

2.2. Særskilt om bundne midler

Bundne midler er redusert fra 44 til 40 millioner kroner i løpet av 3. tertial, hvilket i hovedsak skyldes gjennomføring av planlagte investeringer. Vi ser imidlertid at det generelt tar relativt lang tid fra tildeling av infrastrukturmidler til investeringen er foretatt. For å innvirke til effektive anskaffelser er det allerede i gang prosesser mht å sette den betydelige tildelingen av infrastrukturmidler i aktivitet.

Når man ser på aldersfordelingen for de bundne midlene så er 16 millioner kroner 3 år eller eldre, og 9 millioner kroner av disse er eldre enn 4 år. Dette viser at vi har en relativt stor andel midler som ikke er aktive. Pr. årsslutt 2012 var 21 millioner kroner 3 år eller eldre og 10 millioner kroner eldre enn 4 år. Det er en viss reduksjon i midler som er 3 år eller eldre fra forrige årsskifte, totalt 5 millioner kroner, men saldo er fortsatt høy med 40 millioner kroner.



Figur 3. Aldersfordeling bundne midler pr. 2012 og 2013.

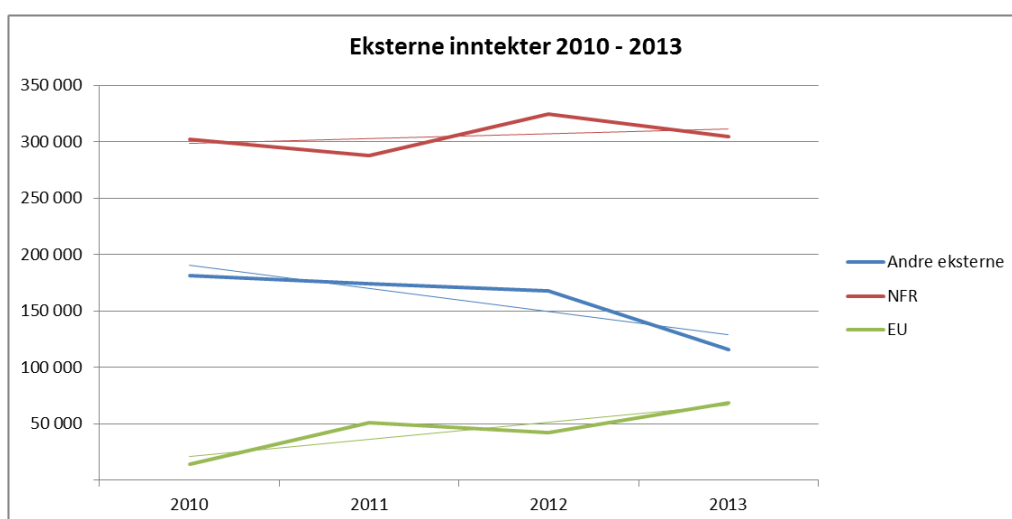
Midlene ligger både på fakultetsnivå og på institutt/andre enheter, og er hovedsakelig allokert til forskningsinfrastruktur (14 millioner kroner), undervisning (6 millioner kroner), småforsk/startpakker (5 millioner kroner), samt ulike forskningsmidler (8 millioner kroner). Særsilt vil infrastrukturemidlene være av relativt ny karakter, og de vil med stor sannsynlighet anvendes i løpet av 2014. For øvrig varierer aldersfordelingen for de andre postene, og det kan være nyttig å ha et mer aktivt forhold til de bundne midlene.

2.3. Eksternt finansiert virksomhet

Inntekter i eksternt finansierte prosjekter er 496 millioner kroner i 2013 hvilket utgjør 35 % av fakultetets totale inntekter. Inntektene fra eksterne, særsilt fra EU, vil imidlertid som kjent variere med innbetalingstidspunkt slik at man må se disse i et langtidsperspektiv for å kunne vurdere utviklingen. Totalt sett ligger de eksterne inntektene relativt flatt i 4-års perioden 2010 – 2013, med et gjennomsnitt på 509 millioner kroner. Dersom man ser på de ulike kategoriene i figur 4, har NFR-inntekter en svakt økende tendens. NFR inntekter er imidlertid redusert med 24 millioner kroner fra fjoråret hvilket utgjør 7 % reduksjon. Det er budsjettet med 43 millioner kroner mer enn de faktiske inntektene. Dette skyldes både at budsjettkvaliteten ikke har vært tilstrekkelig og at man har hatt uavklarte forhold rundt SFF, med den konsekvens at NFR inntektene har vært 25 millioner kroner for høyt budsjettet. Videre rapporterer flere enheter om forsinkelser i planlagte investeringer og derved forsinket finansiering på ca. 15 millioner kroner. Disse inntektene og investeringene vil komme i 2014. Enhetene har også jevnt over fått noe færre NFR prosjekt enn forventet.

EU-inntektene øker relativt betydelig i periode 2010 – 2013. Økningen i EU-inntekter er særsilt positiv sett i sammenheng med at vi får tilsvarende økning i resultatbasert KD-tildeling. I løpet av 2013 har MNs enheter fått 17 nye EU prosjekt, mens 13 er avsluttet. Dette innvirker på EU-inntektene som er 14 millioner kroner høyere enn budsjettet.

Andre eksterne inntekter er en sammensatt post som bla. omfatter bidrag fra andre departement, direktorat, andre statlige forvaltningsorgan, Nordisk ministerråd og næringsliv mv. Det har skjedd en endring i regnskapsføringen som medfører at vi ikke har sammenlignbare tall for 2012 og 2013 når det gjelder andre inntekter, og det har vært en reell reduksjon på 15 millioner kroner.



Figur 4. Eksterne inntekter.

Resultatmessig har eksternt finansiert virksomhet til sammen en akkumulert positiv saldo på 153 millioner kroner. Saldoen er ubetydelig endret i løpet av 2013. En nærmere vurdering av sammensetning og alder på porteføljen tyder på saldoen består av et rullerende forskudd i forhold til igangsetting av aktiviteten. Prosjektene har en varighet på 3-5 år og avsluttes deretter systematisk dersom ikke særsilte forhold tilsier at prosjektet skal forlenges. Dette betyr at vi ikke har mange gamle prosjekter i porteføljen, og at saldo har en relativt jevn turnover.

De eksternt finansierte prosjektene har bidratt med 77 millioner kroner til basisvirksomheten i 2013. I løpet av 2013 er prosjektporteføljen gjennomgått for å få en mer korrekt inngang til økonomisk rapportering av prosjektene. Korreksjonene har medført en netto overføring fra prosjekt- til basisøkonomi på 7 millioner kroner.

3. Vesentlige budsjettavvik.

Totalresultatet for MN for 2013 er 43 millioner kroner bedre enn budsjettet resultat. Nedenfor redegjøres det for de vesentligste avvikene.

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 budsjettet og virkelig innbetaling vedr. andre inntekter.

KD-inntekt/internhusleie

I løpet av 2013 har UiO endret modell for internhusleiebelastning. Dette har medført at både husleiekostnader og inntektsrefusjon via KD-tildelingen er redusert med 38 millioner kroner i regnskapet, mens budsjettet ikke er justert. Vi får derved 38 millioner kroner i differanse på KD-inntekt og husleiekostnader som kun er av teknisk art.

Ut over tildeling i disponeringsskrivet har MN mottatt ca 27 millioner kroner i tilleggstildelinger. Dette omfatter bla. 11 millioner kroner i midler til infrastruktur (AVIT-midler) i 2013, midler til likestillingstiltak og studiesatsing på til sammen 2 millioner kroner, Molecular Life Science (MLS) midler til tverrfaglig forskning på til sammen 14 millioner kroner, og støtte til lab. (IFI) på 3 millioner kroner.

Personalkostnader

Personalkostnader er totalt 18 millioner kroner under budsjett. Dette skyldes flere forhold.

Endringer som konsekvens av at aktiviteten i SFF CMA er flyttet til Matematisk institutt utgjør 3 millioner kroner og er ikke hensyntatt i budsjettet. For øvrig har Geofag og IFI hatt lavere aktivitet enn forventet innen NFR-prosjekt, samt noe lav budsjettkvalitet, og derved lavere kostnader på til sammen 18 millioner kroner. Videre er ikke aktiviteten ved vårt nye SFF CEED som startet 1/3-2013 budsjettet. Dette skyldes at avtaler om økonomiske forhold ved enheten ikke var klare ved budsjettutarbeidelse høsten 2012, og det medfører høyere kostnader enn budsjettet på 7 millioner kroner.

Avvik i eksternt finansiert virksomhet er omtalt under punkt 2.3.

Enkelte enheter har så vidt lav kvalitet i sine budsjett slik at MNs aggregerte budsjett også blir misvisende. Vi er derfor avhengige av gode analyser på fakultetsnivå, og estimert årsresultat på grunnlag av analyser pr. 1. tertial 2013 hadde kun 1 millioner kroner i avvik fra endelig resultat. Analysene indikerer at den økonomiske utviklingen gjennom året følger tidligere års periodiske trender justert for spesifikke forhold i 2013.

4. Økonomisk status og utvikling på instituttnivå.

Det vises til vedlegg 2, hvor det gis en grafisk fremstilling av instituttenes akkumulerte totalresultat pr 31.12. for 2011 - 2013 og tilsvarende oversikt over bevilgningsøkonomien samt disponible midler.

Alle institutt, med ett unntak, har overskudd totaløkonomisk (akk.) pr. 31.12.2013. Dersom man ser på akkumulert resultatet for bevilgningsøkonomien, har ytterligere ett institutt underskudd, men de fleste ligger nær balanse og har en relativt god økonomi. Mye av midlene er imidlertid bundet til investeringer, satsinger og ulike forpliktelser, slik at flere av instituttene har større forpliktelser enn midler i sin basisøkonomi. Institutt for informatikk (IFI), Institutt for biovitenskap (IBV) og Institutt for geofag (Geofag) har underdekning på hhv. 23, 8 og 11 millioner kroner. Dette er de samme enhetene som ved 2. tertial 2013, men Farmasøytisk institutt (FAI) har kommet i balanse i løpet av siste tertial også mht disponible midler.

Institutt for teoretisk astrofysikk (Astro)

Enheten har en bedring i basisøkonomien som følge av økte incentivmidler spesielt fra EU prosjekt, og har akkumulert overskudd på 5 millioner kroner i basisvirksomheten. Handlingsrommet anvendes til å øke aktiviteten gjennom ansettelser og investeringer.

Fysisk institutt (FI)

FI har igjennom flere år opparbeidet seg en god basisøkonomi og er nå inne i en fase med planlagt aktivitetsøkning gjennom ansettelser og investeringer. Basisøkonomien har et overskudd på 12 millioner kroner og et disponibelt resultat på 6 millioner kroner. FI har god styring av virksomheten med tett sammenheng mellom økonomi og drift. Instituttet har også en tydelig strategiplan.

Institutt for informatikk (IFI)

IFI har et akkumulert underskudd fra basisøkonomien på 22 millioner kroner og et overskudd på 13 millioner kroner fra prosjektvirksomheten. Underskuddet på basis skyldes flere forhold, blant annet høyt stipendiatantall, lave studenttall i en periode, mangel på IKT-program hos NFR, samt svært lave EU-inntekter i 2011 og 2012. Dette vil både få innvirkning på løpende inntekter og på incentiver gjennom KD-tildelingen. IFI har nå en betydelig høyere aktivitet både ved økning i master- og bachelorstudenter, økning i antall doktorgrader, og en betydelig økning innen EU-prosjekter med 12 millioner kroner i inntekter i 2013 mot 5-6 millioner kroner i gode år tidligere. Dette vil medføre økning både i inntekter og kostnader. Kostnadene vil imidlertid påløpe i det aktiviteten øker, mens en vesentlig del av tilsvarende økte inntekter kommer flere år i ettertid. Når man ikke har flere innsparingsmuligheter av betydning vil man måtte vente på at inntektene av den økte aktiviteten kommer. Dette medfører et relativt langvarig misforhold mellom inntekter og kostnader som gjør den daglige driften krevende. IFIs ledelse og økonomifunksjon har god økonomisk oversikt og styring, og sammenhengen mellom drift og økonomi er gjennomarbeidet. Instituttet utfører løpende tiltak for å bedre økonomien med særskilt fokus på høyt nivå innen ekstern finansiering. Instituttledelsen anslår at årsresultatet (totaløkonomisk) vil være tilnærmet i balansert i 2016, og akkumulert anslås balanse i 2019.

Kjemisk institutt (KI)

Resultatet for basisøkonomien er positivt med 30 millioner kroner og instituttet har et godt grunnlag for allerede vedtatte konkrete satsinger, og for gjennomføring av planer for økt aktivitet. Enheten har som flere andre institutt store utfordringer vedrørende vedlikeholdsbehov av lokaler, infrastruktur, laboratorier.

Matematisk institutt (MI)

Instituttet har et akkumulert overskudd på 6 millioner kroner fra basisvirksomheten, og et akkumulert overskudd på 8 millioner kroner fra prosjektvirksomheten. Innfasing av å bla. CMA (tidligere SFF) miljøet i MI bidrar med økt inntjening og aktivitet. Instituttets prognoser viser stabil produksjon og årlige resultat i balanse.

Institutt for biovitenskap (IBV)

IBV er MNs største enhet med 360 millioner kroner i inntekter og et akkumulert overskudd på 41 millioner kroner for totaløkonomien. Overskuddet er fordelt mellom basis 10 millioner kroner og 31 for prosjektvirksomheten. Enheten har fortsatt en betydelig andel av eksternt bundne midler, pr. 31.12.2013 er disse på 17 millioner kroner, og har dermed et negativt handlingsrom på 7 millioner kroner. Prognosene fremover er også negative slik at en neppe vil få vesentlig bedring i handlingsrommet uten større bidrag fra den eksternt finansiert virksomheten. IBV har som flere andre institutt store utfordring vedrørende vedlikeholdsbehov av lokaler, infrastruktur, laboratorier.

Institutt for Geofag (Geofag)

Geofag har totaløkonomisk et akkumulert overskudd på 15 millioner kroner, mens resultatet for basisvirksomheten har et akkumulert underskudd på 9 millioner kroner. Ut over dette har enheten forpliktelser i basisvirksomheten (bundne midler) på 1,5 millioner kroner og den økonomiske situasjonen er

vanskelig. Det er bla. mangler ved oppfølgingen av prosjektene og fakturering av disse, slik at instituttet ikke har fått inn de midlene de har hatt krav på i 2013. Dette vil imidlertid rette seg i senere perioder, men med betydelige underskudd er god økonomistyring svært viktig. Det har også kommet kostnader ifbm arealforvaltning på 4 millioner som det ikke var tatt økonomisk hensyn til.

Instituttet forventer også negative årlige resultat for basisvirksomheten i prognoseperioden slik at den økonomiske situasjonen forblir anstrengt med et akkumulert underskudd på basis på ca 14 millioner kroner i kommende 5-årsperiode. De økonomiske effektene mellom institutt og nystartet SFF CEED representerer fortsatt noe usikkerhet. Videre er ikke de økonomiske konsekvensene av innfasing av SFF PGP regnskapsført i sin helhet.

Prosjektvirksomheten har et akkumulert overskudd på 24 millioner kroner og vurderes å ha relativt solide fremtidige inntektsmuligheter.

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

Ny ledelse er i gang med omfattende gjennomgang av økonomien for å få god sammenheng mellom drift og økonomi, og bedre kvalitet i regnskap og prognoser.

Farmasøytisk institutt (FAI)

Enheten har totaløkonomisk et akkumulert overskudd på 1 millioner kroner, og har basisøkonomien tilnærmet i balanse. Prognosen for resultatet på basis i perioden er også i balanse. De økonomiske effektene av omlegging av studiemodell er ikke kjent. Enhetene har som flere av våre institutt utfordringer vedr. oppgradering av lokaler, infrastruktur og lokaler.

Fakultetet har halvårslige møter for oppfølging av økonomi med instituttene, og vi har også dialog og møter ut i fra behov med de enhetene som har størst økonomiske utfordringer.

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

På lang sikt henger fakultetets utfordringer og usikkerhetsfaktorer sammen med de politiske føringer for økt ekstern finansiering, samt lav finansiering av vedlikehold og oppgradering av UiOs eiendomsmasse.

Fakultetets vesentlige usikkerhetsfaktorer vil derfor være relativt konsistente over tid.

- MN har pr 31.12.2013 disponible midler i bevilgningsøkonomien på 9 millioner kroner, dvs. en reduksjon på 17 millioner kroner siste år. Dette vurderes som noe lavt og flere av enhetene har negativt handlingsrom, dvs. at forpliktelsene (eksternt bundne midler) overstiger disponible midler i basisøkonomien. Fakultetet er avhengig av økt ekstern finansiering, og i tillegg er det behov for økt inntjening fra prosjektene til basisvirksomheten. Vi vil i løpet av 2014 få bedre oversikt over økonomien i eksternt finansierte prosjekter og derved også bidraget til basisøkonomien.
- Flere av de bygg MN benytter er til dels uegnet for moderne naturvitenskapelig forskning og utdanning særlig til eksperimentell virksomhet. Tilgjengelige midler til vedlikehold og oppgraderinger er utilstrekkelige. Lokalenes standard har betydning både for studentenes læringsmiljø og for forskningen, og virker derved også inn på tilstrømning av studenter og forskere. Fakultetet gir innspill til UiOs masterplan for eiendomsforvaltningen og budsjettinnspill til UiO vedrørende særskilte satsinger som også omfatter arealforvaltning.
- Vi ser fortsatt at det generelt er en utfordring å håndtere både organisering, lokalisering, økonomi og avtaleverk ved etablering av nye SFF og andre type sentre. Dette medfører usikkerhet mht økonomiske konsekvenser og juridisk ansvar, og tar også ressurser fra kjernevirksomheten

- Kvalitet i både regnskap og prognoser er et viktig fortrinn både for oversikt og som grunnlag for gode beslutninger. Vi har kontinuerlig fokus på dette, men ser at det er vanskelig å beholde og utvikle kompetanse i en så vidt fragmentert og sårbar økonomifunksjon. Dette resulterer i vesentlig usikkerhet i økonomiske data.

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

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

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

Vedlegg 1

MN	2011	2012	ÅRSAVSLUTNING 2013				PROGNOSE				
Totalt	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	2014	2015	2016	2017	2018
INNETEKTER											
Overført saldo fra i fjor	-195 301	-217 335	-223 539	-223 539		0 %	-201 296	-121 834	-88 239	-73 750	-105 242
Bevilgning/bidrag fra KD	-812 405	-855 673	-864 044	-863 425	619	0 %	-885 970	-902 155	-900 202	-897 512	-889 118
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-57 196	-50 329	-20 156	-1 531	18 625	-92 %	-13 587	-15 725	-17 084	-10 783	-13 836
Bidraginntekter fra NFR	-289 491	-323 686	-347 058	-304 441	42 618	-12 %	-364 280	-341 822	-323 025	-332 010	-329 644
Bidraginntekter fra EU	-51 000	-42 075	-54 795	-68 668	-13 873	25 %	-58 403	-55 488	-49 063	-55 746	-48 503
Bidraginntekter fra andre	-88 265	-81 437	-66 943	-95 116	-28 173	42 %	-102 169	-91 770	-87 833	-80 352	-79 659
Oppdragsinntekter	-343	30		-1 104	-1 104	IA					
Andre inntekter	-80 392	-82 791	-59 672	-71 409	-11 737	20 %	-62 975	-65 173	-59 210	-46 235	-41 545
Tilskudd til prosjekter	39 607	40 674	60	1 204	1 144	1906 %	3 985	3 770	3 770	5 270	5 270
Avsluttede prosjekter	343	-30	-1 200	1 104	2 304	-192 %	-120	-1 000	-1 000	58	13
Egenandel		150	-6 136	44	6 180	-101 %	-5 530	-7 005	-7 238	-5 914	-3 243
Overheadinntekter (db)	-196 322	-208 015	-214 398	-208 440	5 958	-3 %	-217 541	-202 727	-183 192	-178 518	-177 803
Sum inntekter	-1 535 465	-1 603 182	-1 634 343	-1 611 782	22 561	-1 %	-1 706 590	-1 679 094	-1 624 077	-1 601 743	-1 578 068
Sum inntekter inkl. saldo	-1 730 766	-1 820 517	-1 857 881	-1 835 321	22 561	-1 %	-1 907 886	-1 800 929	-1 712 315	-1 675 493	-1 683 310
KOSTNADER											
Fastlønn	611 242	638 937	670 944	653 613	-17 331	-3 %	695 217	688 618	670 865	645 452	642 731
Variabel lønn	30 763	28 117	24 122	29 908	5 786	24 %	25 881	25 252	24 828	24 484	24 545
Feriepenger	77 642	82 193	83 109	84 141	1 032	1 %	86 226	85 366	83 189	80 102	79 783
Sosiale kostnader	186 223	201 316	210 923	205 826	-5 097	-2 %	229 411	227 297	221 578	213 290	212 473
Offentlige refusjoner	-21 514	-23 427	-18 495	-21 211	-2 716	15 %	-19 243	-17 688	-17 678	-17 911	-18 003
Andre lønnskostnader	8 177	9 866	4 133	7 853	3 720	90 %	5 271	7 287	9 350	9 897	11 609
Eksternt finansiert frikjøp	127	441	180	-592	-771	-429 %	-404	-543	-578	-668	-123
Internt finansiert frikjøp (BOA)	-785	-267	2 511	-231	-2 742	-109 %	1 325	1 314	923	984	984
Sum personalkostnader	891 875	937 176	977 427	959 307	-18 120	-2 %	1 023 682	1 016 903	992 477	955 630	953 999
Internhusleie	172 045	187 710	203 643	164 898	-38 745	-19 %	169 742	169 742	169 742	169 742	169 742
Investeringer	58 108	71 336	67 659	64 116	-3 543	-5 %	72 216	53 399	47 762	40 831	38 499
Andre driftskostnader	192 016	195 483	240 601	236 136	-4 465	-2 %	299 233	263 935	239 577	221 616	221 496
Avskrivninger netto			-1 157		1 157	-100 %					
Overheadkostnader (indir. kostn.)	196 103	207 976	211 046	209 567	-1 479	-1 %	221 178	208 712	189 006	182 432	178 983
Sum kostnader	1 510 147	1 599 681	1 699 219	1 634 024	-65 194	-4 %	1 786 052	1 712 690	1 638 565	1 570 252	1 562 719
Årets resultat	-25 318	-3 501	64 876	22 242	-42 634	-66 %	79 462	33 596	14 488	-31 491	-15 349
Akkumulert resultat	-220 619	-220 836	-158 663	-201 296	-42 634	27 %	-121 834	-88 239	-73 750	-105 242	-120 591
Bevilgning disponibelt resultat	-35 458	-22 885		-8 623							
Prosjekt akkumulert resultat	-144 180	-153 508		-152 640							

Vedlegg 1

MN	2011	2 012	ÅRSAVSLUTNING 2013				PROGNOSE				
Bevilgning	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	2014	2015	2016	2017	2018
INNETEKTER											
Overført saldo fra i fjor	-77 209	-76 438	-67 328	-67 328		0 %	-48 656	-18 692	-11 214	-19 182	-37 560
Bevilgning/bidrag fra KD	-811 165	-855 365	-864 044	-863 425	619	0 %	-885 320	-901 486	-899 512	-896 802	-888 387
Bevilgning/bidrag fra andre dept						I/A					
Bidraginntekter fra NFR	-1 755	1 362	-645	-3 224	-2 579	400 %	-500	-500	-500	-500	-500
Bidraginntekter fra EU						I/A					
Bidraginntekter fra andre						I/A					
Oppdragsinntekter	-343	30		-1 104	-1 104	I/A					
Andre inntekter	-52 302	-46 906	-33 607	-41 465	-7 858	23 %	-28 956	-29 742	-30 849	-30 742	-30 589
Tilskudd til prosjekter	670	113		538	538	I/A					
Avsluttede prosjekter	868	3 456	-1 200	-8 811	-7 611	634 %	-120	-1 000	-1 000	58	13
Egenandel	186 132	201 390	198 097	213 190	15 092	8 %	194 951	180 846	151 756	148 547	149 640
Overheadinntekter (db)	-196 322	-208 015	-214 398	-208 440	5 958	-3 %	-217 541	-202 727	-183 192	-178 518	-177 803
Sum inntekter	-874 217	-903 934	-915 796	-912 742	3 055	0 %	-937 486	-954 608	-963 298	-957 956	-947 626
Sum inntekter inkl. saldo	-951 426	-980 373	-983 124	-980 069	3 055	0 %	-986 142	-973 300	-974 512	-977 138	-985 186
KOSTNADER											
Fastlønn	429 312	455 002	465 700	476 595	10 895	2 %	489 629	489 779	483 830	477 303	477 470
Variabel lønn	26 400	24 343	22 285	26 777	4 492	20 %	24 225	23 850	23 795	23 608	23 579
Feriepenger	55 526	59 487	58 281	62 398	4 117	7 %	61 376	61 353	60 633	59 830	59 846
Sosiale kostnader	132 201	145 006	148 208	151 763	3 555	2 %	162 693	162 797	161 001	158 863	158 934
Offentlige refusjoner	-14 896	-18 033	-15 145	-15 368	-223	1 %	-14 919	-14 678	-14 578	-14 771	-14 803
Andre lønnskostnader	3 579	3 907	1 635	3 499	1 864	114 %	1 074	1 117	1 129	1 141	1 142
Eksternt finansiert frikjøp	15 412	-8 470	-4 728	-11 927	-7 200	152 %	-15 654	-17 091	-16 366	-16 042	-11 992
Internt finansiert frikjøp (BOA)	-85 282	-73 830	-62 295	-73 034	-10 739	17 %	-72 000	-69 362	-58 004	-56 863	-56 486
Sum personalkostnader	562 252	587 411	613 942	620 703	6 761	1 %	636 424	637 764	641 440	633 068	637 691
Internhusleie	172 045	187 710	203 643	164 898	-38 745	-19 %	169 742	169 742	169 742	169 742	169 742
Investeringer	36 644	35 332	26 616	33 324	6 708	25 %	41 703	37 699	28 804	21 583	21 654
Andre driftskostnader	100 652	99 731	99 388	107 466	8 078	8 %	110 165	106 576	105 141	106 284	103 881
Avskrivninger netto						-100 %					
Overheadkostnader (indir. kostn.)	3 395	2 861	2 000	5 022	3 022	151 %	9 415	10 305	10 202	8 901	5 917
Sum kostnader	874 988	913 045	945 589	931 413	-14 176	-1 %	967 450	962 086	955 329	939 578	938 885
Årets resultat	770	9 111	29 793	18 671	-11 121	-37 %	29 964	7 478	-7 968	-18 378	-8 740
Akkumulert resultat	-76 438	-67 328	-37 535	-48 656	-11 121	30 %	-18 692	-11 214	-19 182	-37 560	-46 300
Eksternt bundne midler	-40 980	-44 443		-40 033							
Disponibelt resultat	-35 458	-22 885		-8 623							
Bidrag fra prosjekt til basis	-94 603	-76 999	-79 796	-77 096	2 700	-3 %	-94 709	-92 243	-90 440	-86 775	-84 636

Vedlegg 1

Forutsetning: Inntektskategori er bidrags- og oppdragsprosjekt.

MN	2011	2 012	ÅRSAVSLUTNING 2013				PROGNOSE				
	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	2014	2015	2016	2017	2018
Totalt prosjekt											
INNETEKTER											
Overført saldo fra i fjor	-118 092	-140 896	-156 211	-156 211		0 %	-152 640	-103 142	-77 025	-54 568	-67 681
Bevilgning/bidrag fra KD	-1 240	-308				I/A	-650	-670	-690	-710	-732
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-57 196	-50 329	-20 156	-1 531	18 625	-92 %	-13 587	-15 725	-17 084	-10 783	-13 836
Bidraginntekter fra NFR	-287 736	-325 048	-346 413	-301 217	45 197	-13 %	-363 780	-341 322	-322 525	-331 510	-329 144
Bidraginntekter fra EU	-51 000	-42 075	-54 795	-68 668	-13 873	25 %	-58 403	-55 488	-49 063	-55 746	-48 503
Bidraginntekter fra andre	-88 265	-81 437	-66 943	-95 116	-28 173	42 %	-102 169	-91 770	-87 833	-80 352	-79 659
Oppdragsinntekter						I/A					
Andre inntekter	-28 090	-35 885	-26 066	-29 944	-3 879	15 %	-34 019	-35 432	-28 361	-15 494	-10 956
Tilskudd til prosjekter	38 937	40 561	60	666	606	1010 %	3 985	3 770	3 770	5 270	5 270
Avsluttede prosjekter	-525	-3 486		9 915	9 915	I/A					
Egenandel	-186 132	-201 240	-204 233	-213 145	-8 913	4 %	-200 481	-187 851	-158 994	-154 462	-152 882
Overheadinntekter (db)						I/A					
Sum inntekter	-661 247	-699 248	-718 546	-699 041	19 506	-3 %	-769 104	-724 486	-660 779	-643 787	-630 443
Sum inntekter inkl. saldo	-779 340	-840 144	-874 757	-855 252	19 506	-2 %	-921 744	-827 629	-737 804	-698 355	-698 124
KOSTNADER											
Fastlønn	181 930	183 935	205 244	177 018	-28 225	-14 %	205 587	198 839	187 035	168 149	165 262
Variabel lønn	4 363	3 774	1 837	3 131	1 294	70 %	1 656	1 403	1 034	876	966
Feriepenger	22 116	22 707	24 828	21 743	-3 085	-12 %	24 850	24 013	22 556	20 273	19 936
Sosiale kostnader	54 022	56 310	62 715	54 063	-8 652	-14 %	66 718	64 500	60 577	54 427	53 539
Offentlige refusjoner	-6 618	-5 394	-3 350	-5 844	-2 494	74 %	-4 324	-3 010	-3 100	-3 140	-3 200
Andre lønnskostnader	4 598	5 960	2 498	4 354	1 857	74 %	4 196	6 170	8 222	8 756	10 467
Eksternt finansiert frikjøp	-15 284	8 911	4 907	11 336	6 428	131 %	15 250	16 548	15 788	15 374	11 869
Internt finansiert frikjøp (BOA)	84 497	73 562	64 806	72 803	7 997	12 %	73 325	70 676	58 927	57 847	57 470
Sum personalkostnader	329 623	349 765	363 485	338 605	-24 881	-7 %	387 258	379 139	351 038	322 561	316 308
Internhusleie						I/A					
Investeringer	21 464	36 004	41 043	30 791	-10 251	-25 %	30 513	15 700	18 958	19 249	16 845
Andre driftskostnader	91 364	95 752	141 213	128 670	-12 542	-9 %	189 068	157 358	134 436	115 333	117 615
Avskrivninger netto			-1 157		1 157	-100 %					
Overheadkostnader (indir. kostn.)	192 707	205 115	209 046	204 545	-4 501	-2 %	211 763	198 407	178 804	173 531	173 065
Sum kostnader	635 159	686 636	753 630	702 612	-51 018	-7 %	818 602	750 604	683 236	630 674	623 834
Årets resultat	-26 088	-12 612	35 083	3 571	-31 512	-90 %	49 498	26 118	22 457	-13 113	-6 609
Akkumulert resultat	-144 180	-153 508	-121 128	-152 640	-31 512	26 %	-103 142	-77 025	-54 568	-67 681	-74 290

Vedlegg 1

Forutsetning: Som for totalt prosjekt samt at bidragsyter er NFR - individuelle stipendiat, program, via statlig enhet og stimuleringsmidler.

MN NFR prosjekt	2011	2 012	ÅRSAVSLUTNING 2013				PROGNOSE				
	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	2014	2015	2016	2017	2018
INNTEKTER											
Overført saldo fra i fjor	-35 101	-36 284	-49 780	-49 780		0 %	-35 695	-26 103	-23 031	-18 384	-23 304
Bevilgning/bidrag fra KD						VA					
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-479	-185	-100	185	285	-285 %					
Bidraginntekter fra NFR	-285 886	-297 545	-325 046	-263 903	61 144	-19 %	-325 134	-311 065	-307 799	-326 594	-328 394
Bidraginntekter fra EU						VA					
Bidraginntekter fra andre	-9 028	-10 430	-4 107	-5 917	-1 810	44 %	-10 726	-2 897	-1 489	-1 069	-550
Oppdragsinntekter						VA					
Andre inntekter	-3 635	-2 798	-300	-544	-244	81 %	27	27	13		
Tilskudd til prosjekter	12 450	7 378				VA		1 000	1 000	2 500	2 500
Avsluttede prosjekter	-5 822	-4 815		6 056	6 056	VA					
Egenandel	-154 273	-156 491	-155 389	-158 473	-3 084	2 %	-161 408	-152 241	-129 972	-131 780	-133 086
Overheadinntekter (db)						VA					
Sum inntekter	-446 672	-464 887	-484 942	-422 595	62 347	-13 %	-497 241	-465 176	-438 247	-456 943	-459 529
Sum inntekter inkl. saldo	-481 773	-501 170	-534 723	-472 376	62 347	-12 %	-532 935	-491 278	-461 278	-475 327	-482 834
KOSTNADER											
Fastlønn	123 871	114 160	115 918	102 164	-13 754	-12 %	109 321	107 642	108 707	108 211	108 478
Variabel lønn	1 420	1 372	488	1 225	737	151 %	507	406	208	151	140
Feriepenger	14 796	13 917	13 963	12 445	-1 518	-11 %	13 174	12 961	13 067	13 002	13 032
Sosiale kostnader	36 736	34 989	35 995	31 440	-4 555	-13 %	35 514	34 953	35 241	35 067	35 161
Offentlige refusjoner	-5 217	-3 846	-3 100	-3 088	12	0 %	-3 834	-2 860	-2 950	-2 990	-3 050
Andre lønnskostnader	3 160	3 889	1 487	2 366	879	59 %	2 336	2 351	4 215	5 398	7 010
Eksternt finansiert frikjøp	-14 929	-358	1 918	1 860	-58	-3 %	11 076	13 257	13 593	13 509	9 642
Internt finansiert frikjøp (BOA)	69 418	61 524	55 635	60 565	4 930	9 %	63 997	62 476	51 994	52 193	52 860
Sum personalkostnader	229 257	225 648	222 305	208 977	-13 328	-6 %	232 091	231 185	224 075	224 540	223 273
Internhusleie						VA					
Investeringer	12 207	30 374	33 007	25 874	-7 132	-22 %	29 067	14 721	17 110	17 199	15 645
Andre driftskostnader	52 518	48 981	81 266	57 594	-23 671	-29 %	98 288	83 680	72 715	74 823	76 815
Avskrivninger netto			-1 172		1 172	-100 %					
Overheadkostnader (indir. kostn.)	150 988	146 344	147 747	144 235	-3 512	-2 %	147 388	138 662	128 994	135 461	137 453
Sum kostnader	444 971	451 348	483 153	436 681	-46 472	-10 %	506 833	468 247	442 894	452 023	453 186
Årets resultat	-1 701	-13 539	-1 789	14 085	15 875	-887 %	9 592	3 072	4 647	-4 920	-6 344
Akkumulert resultat	-36 802	-49 823	-51 570	-35 695	15 875	-31 %	-26 103	-23 031	-18 384	-23 304	-29 648

Vedlegg 1

Forutsetning: Som for totalt prosjekt samt at bidragsyter er EU - 6. og 7. rammeprogram samt andre tilskudd.

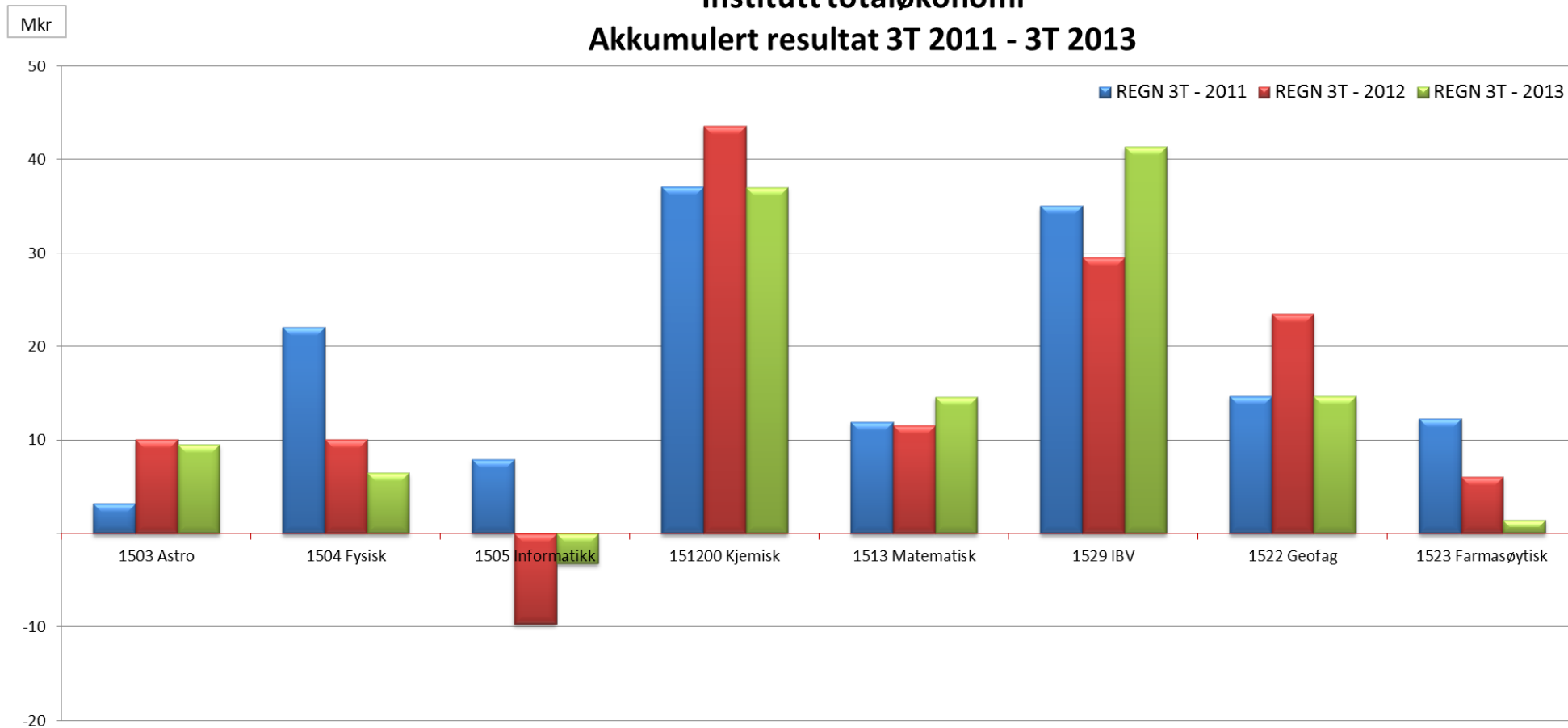
MN EU prosjekt	2011	2 012	ÅRSAVSLUTNING 2013				PROGNOSE				
	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	2014	2015	2016	2017	2018
INNTEKTER											
Overført saldo fra i fjor	-1 710	-22 936	-27 058	-27 058		0 %	-45 132	-27 636	-13 596	-1 937	-9 736
Bevilgning/bidrag fra KD						I/A					
Bevilgning/bidrag fra andre dept						I/A					
Bidragsinntekter fra NFR	-160	-329	-290	-1 633	-1 343	463 %	-1 497	-1 639	-1 442	-315	
Bidragsinntekter fra EU	-50 760	-42 075	-53 745	-68 668	-14 923	28 %	-57 134	-55 334	-48 909	-55 746	-48 503
Bidragsinntekter fra andre			-388		388	-100 %					
Oppdragsinntekter						I/A					
Andre inntekter	-74	-36		241	241	I/A					
Tilskudd til prosjekter		9				I/A					
Avsluttede prosjekter	-954	-1 107		-15	-15	I/A					
Egenandel	-5 015	-8 681	-12 741	-8 577	4 164	-33 %	-6 939	-5 797	-4 750	-3 655	-4 160
Overheadinntekter (db)						I/A					
Sum inntekter	-56 963	-52 218	-67 164	-78 652	-11 487	17 %	-65 570	-62 770	-55 100	-59 716	-52 664
Sum inntekter inkl. saldo	-58 672	-75 154	-94 222	-105 709	-11 487	12 %	-110 702	-90 406	-68 697	-61 653	-62 399
KOSTNADER											
Fastlønn	12 853	17 789	30 854	21 336	-9 519	-31 %	34 058	32 575	28 219	22 109	20 932
Variabel lønn	364	598	93	236	143	155 %					
Feriepenger	1 571	2 220	3 713	2 595	-1 118	-30 %	4 087	3 909	3 386	2 653	2 512
Sosiale kostnader	3 808	5 386	8 395	6 455	-1 940	-23 %	11 032	10 552	9 141	7 162	6 780
Offentlige refusjoner	-304	-547	-100	-850	-750	750 %	-100				
Andre lønnskostnader	201	607	19	704	685	3559 %	647	1 165	1 000	760	696
Eksternt finansiert frikjøp	1 550	4 407	1 603	6 100	4 497	281 %	1 626	1 595	717	657	1 096
Internt finansiert frikjøp (BOA)	502	858	838	934	96	11 %	787	787	440	387	387
Sum personalkostnader	20 545	31 318	45 415	37 510	-7 906	-17 %	52 137	50 584	42 903	33 727	32 403
Internhusleie						I/A					
Investeringer	116	113	1 523	760	-763	-50 %	485	446	1 398	1 000	1 000
Andre driftskostnader	5 440	6 886	14 452	7 189	-7 263	-50 %	14 936	10 695	9 103	6 726	7 674
Avskrivninger netto			15		-15	-100 %					
Overheadkostnader (indir. kostn.)	6 713	12 678	17 248	15 118	-2 130	-12 %	15 509	15 085	13 355	10 464	11 304
Sum kostnader	32 814	50 995	78 654	60 577	-18 077	-23 %	83 066	76 809	66 760	51 918	52 381
Årets resultat	-24 148	-1 224	11 489	-18 075	-29 564	-257 %	17 497	14 039	11 659	-7 798	-283
Akkumulert resultat	-25 858	-24 160	-15 569	-45 132	-29 564	190 %	-27 636	-13 596	-1 937	-9 736	-10 018

Vedlegg 1

Forutsetning: Som for totalt prosjekt samt at øvrige bidragsytere

MN	2011	2 012	ÅRSAVSLUTNING 2013				PROGNOSE				
Øvrige prosjekt	Regnskap	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	Avvik i %	2014	2015	2016	2017	2018
INNTEKTER											
Overført saldo fra i fjor	-81 282	-81 676	-79 373	-79 373		0 %	-71 813	-49 404	-40 397	-34 247	-34 642
Bevilgning/bidrag fra KD	-1 240	-308				IA	-650	-670	-690	-710	-732
Bevilgning/bidrag fra andre dept	-56 717	-50 144	-20 056	-1 716	18 340	-91 %	-13 587	-15 725	-17 084	-10 783	-13 836
Bidragsinntekter fra NFR	-1 690	-27 174	-21 077	-35 682	-14 605	69 %	-37 149	-28 618	-13 284	-4 601	-750
Bidragsinntekter fra EU	-240		-1 050		1 050	-100 %	-1 269	-154	-154		
Bidragsinntekter fra andre	-79 237	-71 007	-62 448	-89 199	-26 751	43 %	-91 443	-88 873	-86 344	-79 283	-79 109
Oppdragsinntekter						IA					
Andre inntekter	-24 382	-33 051	-25 766	-29 641	-3 875	15 %	-34 046	-35 459	-28 374	-15 494	-10 956
Tilskudd til prosjekter	26 487	33 174	60	666	606	1010 %	3 985	2 770	2 770	2 770	2 770
Avsluttede prosjekter	6 251	2 436		3 873	3 873	IA					
Egenandel	-26 845	-36 068	-36 103	-46 095	-9 992	28 %	-32 135	-29 813	-24 272	-19 027	-15 636
Overheadinntekter (db)						IA					
Sum inntekter	-157 612	-182 143	-166 440	-197 794	-31 354	19 %	-206 294	-196 541	-167 432	-127 128	-118 250
Sum inntekter inkl. saldo	-238 894	-263 819	-245 813	-277 166	-31 354	13 %	-278 107	-245 944	-207 829	-161 375	-152 891
KOSTNADER											
Fastlønn	45 206	51 986	58 471	53 518	-4 953	-8 %	62 208	58 622	50 109	37 829	35 852
Variabel lønn	2 579	1 804	1 256	1 670	414	33 %	1 149	997	826	725	826
Feriepenger	5 749	6 569	7 153	6 703	-450	-6 %	7 589	7 143	6 103	4 618	4 392
Sosiale kostnader	13 477	15 934	18 325	16 168	-2 156	-12 %	20 172	18 995	16 195	12 198	11 598
Offentlige refusjoner	-1 097	-1 001	-150	-1 905	-1 755	1170 %	-390	-150	-150	-150	-150
Andre lønnskostnader	1 237	1 463	991	1 285	294	30 %	1 213	2 654	3 007	2 598	2 761
Eksternt finansiert frikjøp	-1 905	4 863	1 386	3 375	1 989	144 %	2 548	1 696	1 478	1 208	1 131
Internt finansiert frikjøp (BOA)	14 577	11 180	8 333	11 303	2 970	36 %	8 541	7 413	6 492	5 267	4 223
Sum personalkostnader	79 822	92 799	95 765	92 117	-3 647	-4 %	103 030	97 371	84 060	64 294	60 633
Internhusleie						IA					
Investeringer	9 141	5 517	6 513	4 157	-2 356	-36 %	961	533	450	1 050	200
Andre driftskostnader	33 406	39 885	45 495	63 887	18 392	40 %	75 844	62 983	52 618	33 783	33 125
Avskrivninger netto						9 %					
Overheadkostnader (indir. kostn.)	35 005	46 093	44 051	45 192	1 141	3 %	48 867	44 660	36 455	27 607	24 309
Sum kostnader	157 374	184 293	191 823	205 354	13 531	7 %	228 703	205 547	173 582	126 733	118 267
Årets resultat	-238	2 151	25 383	7 560	-17 823	-70 %	22 409	9 007	6 151	-395	17
Akkumulert resultat	-81 520	-79 526	-53 990	-71 813	-17 823	33 %	-49 404	-40 397	-34 247	-34 642	-34 624

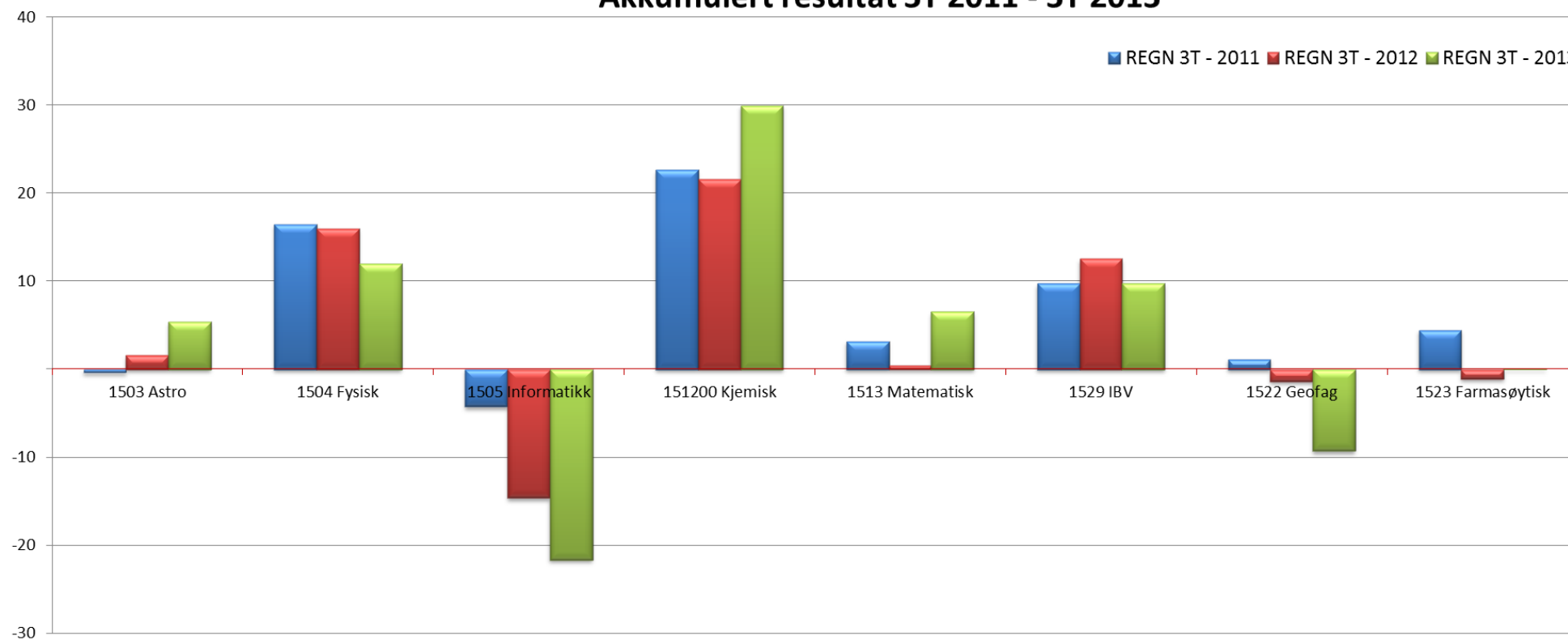
Institutt totaløkonomi Akkumulert resultat 3T 2011 - 3T 2013



Institutt bevilgningsøkonomi Akkumulert resultat 3T 2011 - 3T 2013

Mkr

■ REGN 3T - 2011 ■ REGN 3T - 2012 ■ REGN 3T - 2013



Institutt bevilgingsøkonomi

Akkumulert disponibelt resultat 3T 2011 - 3T

