

Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 03/15
Møtedato: 23. mars 2015
Notatdato: 15. mars 2015
Saksbehandler: Ann Hilde Nes

Sakstittel: Godkjennelse av regnskap pr. 31.12.2014.

Tidligere vedtak i saken: Det er ikke tidligere vedtak i saken. Regnskap pr 31.8.2014 ble styrebehandlet i sak 15/14 den 13. oktober 2014.

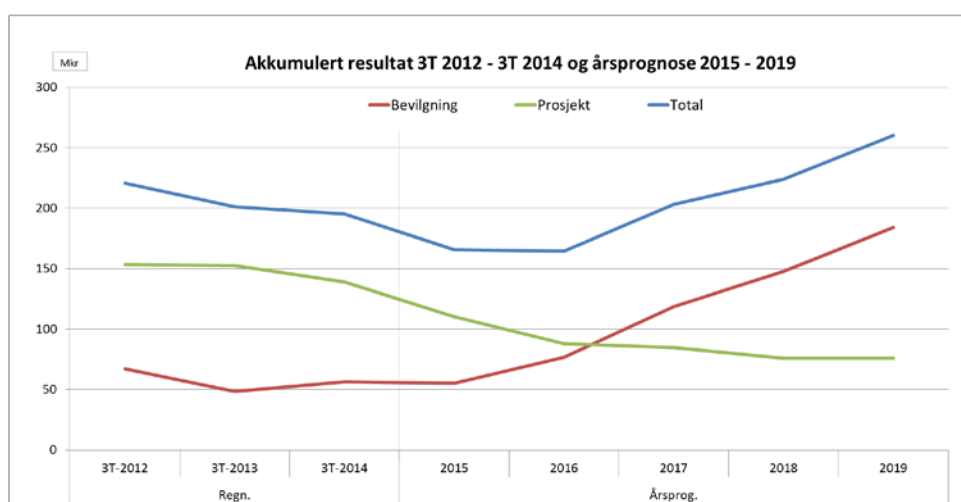
Formål/sammendrag:

Formålet med styresaken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) pr 31.12.2014.

Fakultetets totale inntekter i 2014 er 1,5 milliarder kroner, hvorav KD-finansiering og andre inntekter utgjør 981 millioner kroner, og ekstern finansiering 539 millioner kroner.

MN har totaløkonomisk et underskudd i 2014 på 7 millioner kroner, mens akkumulert overskudd er 195 millioner kroner. I bevilgningsøkonomien (basis) er akkumulert resultat 56 millioner kroner. Av dette er 38 millioner kroner øremerket, og fakultetet har frie midler på til sammen 18 millioner kroner, noe som er en betydelig bedring fra fjoråret. Eksternt finansiert virksomhet har et akkumulert overskudd på 139 millioner kroner, og har bidratt med 100 millioner kroner til bevilgningsøkonomien i 2014. Dette er et betydelig bidrag, men samtidig er det viktig å være klar over at en vesentlig del av kostnadene i prosjektaktiviteten er belastet bevilgningsøkonomien. Resultat for den samlede virksomheten er 65 millioner kroner over budsjett, hvilket skyldes forskuddsinnbetalinger, tildeling av midler som ikke er satt i aktivitet og ulik periodisering av eksterne inntekter i budsjett og regnskap.

Figuren viser utviklingen i resultat (akkumulert saldo) pr årsslutt for perioden 2012 – 2014, og deretter prognoser for 2015 – 2019. Flere av enhetene har nå god kvalitet i sine prognoser, og i løpet av pr 1. tertial 2015 forventes de øvrige enhetene å ha ferdigstilt gjennomgang av prognosegrunnlaget slik at de i større grad reflekterer ledelsens vurdering og planer for fremtidig utvikling.



Vedtaksforslag: Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN pr 31.12.2014.

Vedlegg:

1. Resultatregnskap pr 31.12.2014, totaløkonomi og fordeling på virksomhetsområder, med sammenligningstall for 2013 og årsprognoser for 2015 – 2019.
2. Grafisk fremstilling av instituttens økonomi pr 31.12. 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.

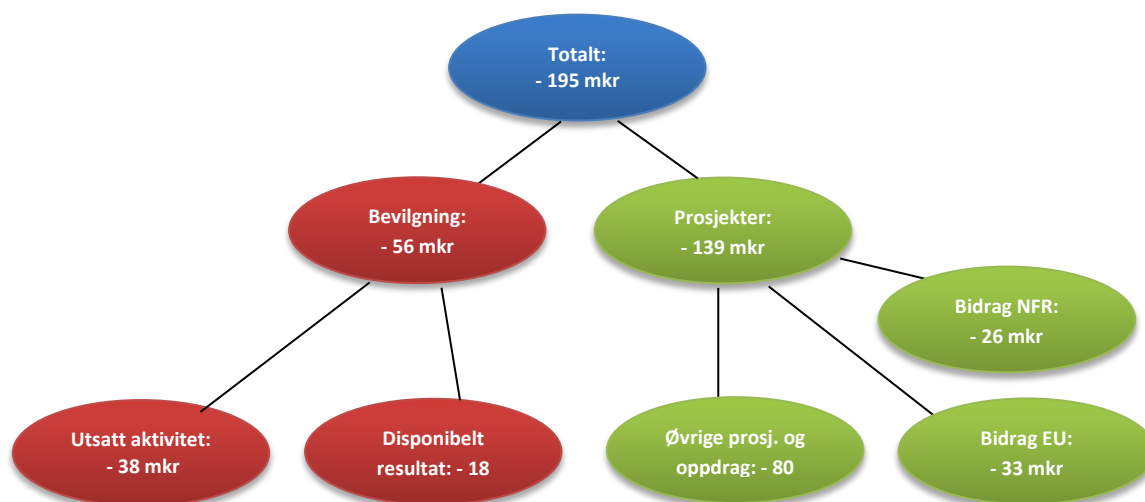
2. Økonomisk status og utvikling for MN totalt.

2.1. Tallgrunnlag

Resultat totaløkonomi		Regnskap 2012	Regnskap 2013	Regnskap 2014
Overført saldo	Overført saldo fra i fjor	217 335	223 539	202 004
Inntekter	KD - inntekter	902 579	903 493	981 162
	Ekstern finansierte inntekter	492 851	499 034	538 556
Inntekter totalt		1 395 430	1 402 527	1 519 718
Inntekter totalt inkludert saldo		1 612 765	1 626 066	1 721 722
Kostnader	Personalkostnader	937 176	959 538	1 006 389
	Investeringer	71 336	64 116	99 827
	Andre driftskostnader	383 417	401 115	420 085
Kostnader totalt		1 391 929	1 424 769	1 526 301
Årsresultat		3 501	-22 242	-6 583
Akkumulert resultat		220 836	201 297	195 421

Figur 2. Resultat totaløkonomi pr. 31.12.204 for årene 2012 – 2014. Tall i hele tusen og negative tall er underskudd.

I figur 3 er resultatet pr. 31.12.2014 brutt ned på virksomhetsområder:



Figur 3. Akkumulert resultat pr. 31.12.2014 fordelt etter virksomhetsområde. Negative tall viser overskudd.

2.2. Totaløkonomi og bevilgningsfinansiert virksomhet

Inntekter

MNs samlede inntekter i 2014 er 1,5 milliarder kroner, hvorav KD-finansiering utgjør 930 millioner kroner, andre basisinntekter 51 millioner kroner, og ekstern finansiering 539 millioner kroner.

MN har hatt en god økning i både KD- tildeling og andre basisinntekter i 2014.

KD inntektene er 49 millioner kroner høyere enn i 2013. Inntektsøkningen er sammensatt av prisøkningsskompensasjon på ca 21 millioner kroner, realøkning på 16 millioner kroner og økt produksjon på 12 millioner kroner. Realøkningen har sin bakgrunn i 18 nye stipendiater med 1/3 årseffekt, økning i studieplasser og en generell styrking av rammen.

KD-inntektene er 41 millioner kroner over budsjett. Bakgrunnen for dette er tildelinger som er kommet i løpet av året etter at budsjettet ble avlagt høsten 2013. De største postene er 9 millioner kroner i rekrutteringsstillinger, inklusive Fellesløftet II, 8 millioner kroner i styrking av rammen, samt netto ca. 11 millioner kroner i økte resultatbaserte KD midler. Videre har MN inntektsført 13 millioner kroner i forskningsinfrastrukturmidler fra UiO i 2014.

Andre inntekter (andel basisinntekter) har økt med 11 millioner kroner i 2014 og ligger 22 millioner kroner over budsjett. Disse inntektene består hovedsakelig salg av lab- og sekvensieringstjenester, og andelen eksternt salg ligger på 8 millioner kroner.

Resultat

Årsresultatet for totaløkonomien i 2014 er et underskudd på 7 millioner kroner, hvor 4 millioner kroner gjelder bevilgningsøkonomien og 3 millioner kroner gjelder eksternt finansiert virksomhet. Resultatet for totaløkonomien er 65 millioner kroner bedre enn budsjett og resultatet for bevilgningsøkonomien er 26 millioner kroner bedre enn budsjett.

Av den totale akkumulerte saldo pr 31.12.2014 på 195 millioner kroner, er 38 millioner kroner øremerket til bestemte formål i bevilgningsøkonomien (eksternt bundne midler) og 139 millioner kroner er bundet i eksternt finansierte prosjekter. Det er derved 18 millioner kroner som gjenstår som frie disponible midler, og dette vurderes som en god økonomisk buffer. På instituttnivå vil imidlertid en vesentlig del av disse midlene være bundet til særskilte interne formål, men man vil her ha en viss frihetsgrad. På fakultetsnivå hadde man 13 millioner kroner i frie midler som ikke var satt i aktivitet pr 31.12.2014 noe som blant annet muliggjør en tilleggs tildeling til enheten på 8 millioner kroner i 2014. Dekanatet har en klar intensjon om økt aktivitet.

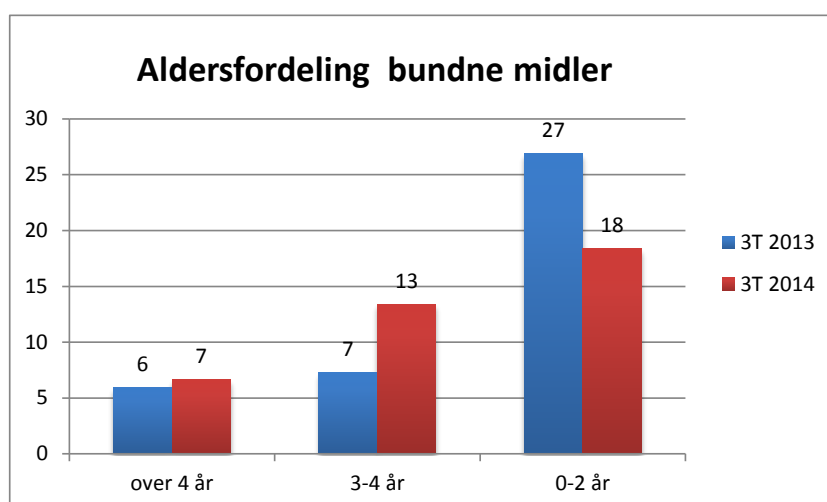
Totaløkonomisk er det kun to enheter som har negativ saldo pr 31.12.2014, og beløpsmessig er dette relativt ubetydelig. Dette er en vesentlig forbedring fra forrige rapportering, og som tidligere antatt har en gjennomgang av prosjekter ved Institutt for Geofag gitt økte inntekter. Det er også flere enheter som har god økning i ekstern finansiering. Dekanetet har også tildelt midler for å styrke økonomien hos bla. Institutt for informatikk, slik at enheten sikres evne til å gjennomføre sentrale oppgaver innen undervisning og forskning.

Prognosene for kommende 5 års periode er ikke vesentlig endret fra budsjettavleggelsen i desember 2014. Det er imidlertid viktig for MN at institutt og senter utarbeider mer realistiske prognoser i løpet av 1. tertial 2015. Ledelsen legger til grunn en relativt flat resultatutvikling i perioden, noe som innebærer at fakultetet som helhet forventes å få ca. 60 millioner kroner i akkumulert saldo ved utgangen av 2019. Vi har, og forventer, stor økning på inntektssiden, og det er derved forventninger om vesentlig økt aktivitet.

2.3 Bundne midler i bevilgningsøkonomien – utvikling og sammensetning

Bundne midler inngår i saldo i bevilgningsøkonomien (basis) og er øremerket til særskilte formål innen drift og satsinger. I løpet av 3. tertial 2014 er bundne midler redusert fra 54 til 38 millioner kroner, og den viktigste årsaken er investeringer i forskningsinfrastruktur. Nivået pr årsslutt har imidlertid vært relativt stabilt i perioden 2010 – 2014, med et snitt på ca. 40 millioner kroner.

Figur 4. viser aldersfordelingen av bundne midler pr årsslutt for 2013 og 2014. Det har skjedd en forskyvning av aldersfordelingen av midlene fra 0-2 år til 3-4 år, mens nivået på de eldste midlene er stabilt.



Figur 4: Aldersfordeling bundne midler per 3T- 2013 og 3T- 2014. Tall i millioner kroner.

Midlene ligger både på fakultetsnivå og på institutt/andre enheter, og er hovedsakelig allokert til FRIPRO/rekrutteringsstillinger (9 millioner kroner), undervisning (7 millioner kroner), forskningsinfrastruktur som gjenstår fra 2013 (6 millioner kroner), samt ulike forskningsmidler (2 millioner kroner). I 2014 tildeles midler til forskningsinfrastruktur først når investeringen er betalt, noe som har bidratt til forskuttering av investeringer på 7 millioner kroner. Dette har gått til fradrag i bundne midler 2014. Vi fortsetter fokus særskilt på gjennomføring av investeringer hvor midlene er tildelt i 2013, men også mer generelt på anvendelse av eldre poster der dette er mulig.

Fakultetet forvalter også andre midler som har en viss binding til aktivitetsområder, men som ikke inngår i bundne midler. Dette gjelder toppforskningsmidler som ble etablert som eget kriterium i finansieringsmodellen ved UiO fra 2011, og omfatter uttelling ved suksess i bevilgninger om Senter for fremragende forskning (SFF), senter for fremragende innovasjon (SFI), nordiske toppforskningscenter (NCoE), ERC grants og såkalte SFF finalister. Dette er i hovedsak varige tildelinger i totalrammen til fakultetet og midlene gir et betydelig strategisk handlingsrom. Tildelingen for 2014 var totalt på 21 millioner kroner, og 13 millioner kroner av disse midlene er fordelt direkte ut til enhetene som satsninger (SFF/SFI), mens 8 millioner kroner er tildelt enhetene gjennom diverse strategiske

satsinger.

Både fakultets- og instituttnivået har behov for vurdering av gamle poster slik at midlene settes i aktivitet i rimelig tidsmessig nærhet til tildelingen. Særsilt gjelder dette midler til forskningsinfrastruktur som skriver seg fra 2013.

2.4. Eksternt finansiert virksomhet

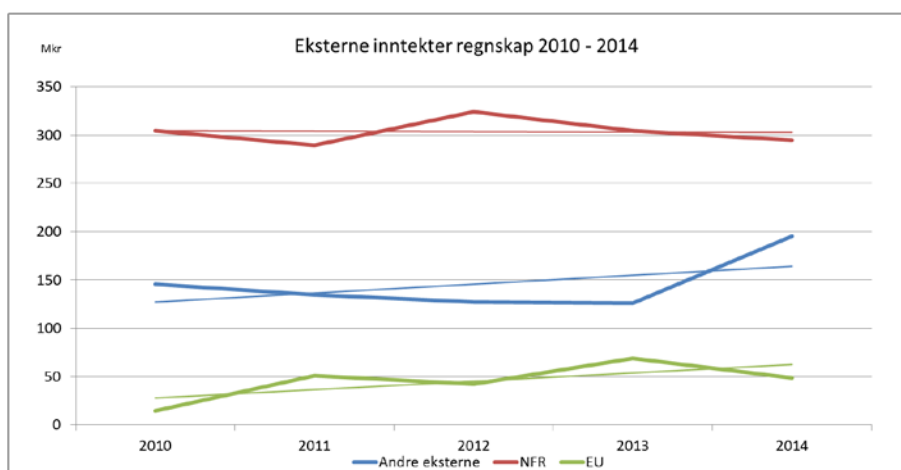
Inntekter i eksternt finansierte prosjekter utgjør 539 millioner kroner i 2014, hvilket er 35 % av fakultetets totale inntekter. Inntektene fra eksterne vil imidlertid variere med innbetalingstidspunkt, og vil derved ikke kunne måles i tilstrekkelig grad i resultatregnskapet. Totalt sett ligger de eksterne inntektene relativt flatt i perioden 2011-2014, med et gjennomsnitt på 521 millioner kroner. Figur 5. viser inntekter for de ulike kategoriene av ekstern finansiering i perioden 2010 – 2014.

NFR har en flat utvikling i de siste fem årene. Inntektene i 2014 er 10 millioner kroner lavere enn i 2013 (eller 3 %), og 71 millioner kroner under budsjett. Av budsjettavviket skyldes 11 millioner kroner for optimistisk budsjettering, og resterende saldo på 60 millioner kroner ansees å være periodiseringsavvik hvor inntekt kommer i 2015. (Bla. forventer SFI InGap å motta 15 millioner kroner fra tredjepart og 16 millioner kroner fra NFR i 2015. Videre venter SMN og Kjemisk institutt 13 millioner kroner i 2015 av inntekter budsjettet i 2014.)

EU inntektene har en stigende trend. I 2014 er inntektene på 49 millioner kroner, hvilket er en nedgang på 20 millioner kroner fra fjoråret og 9 millioner lavere enn budsjettet. Hovedårsaken til budsjettavviket er periodeforskjeller, og inntektene vil komme i første tertial 2015.

Tilskudd fra andre er på 129 millioner kroner i 2014 og her har fakultetet har hatt en betydelig økning de to siste årene. Bare i 2014 hadde vi en økning på 34 millioner kroner og dette har hovedsakelig kommet i prosjekter hos Institutt for Biovitenskap (SFFen CEES) og Fysisk institutt. Disse inntektene kommer fra andre eksterne finansieringskilder enn EU og NFR, og de største finansieringskildene er direktorat og andre statlige virksomheter, næringsliv og organisasjoner. Dette inntektsområdet har historisk gitt lite bidrag til basisvirksomheten, men i den grad man her får finansiert forskning som er strategisk relevant for MN, vil det likevel være et godt tilskudd.

Andre inntekter (eksternt finansiert andel) er på 66 millioner kroner i 2014. Inntektene omfatter bidrag fra andre departement, direktorat, andre statlige forvaltningsorgan, Nordisk Ministerråd og næringsliv med videre. Det har også vært en vesentlig økning i disse inntektene i 2014 på 36 millioner kroner, og av dette utgjør økning i oppdragsinntekter 25 millioner kroner hvor hovedtyngden ligger hos Institutt for informatikk og noe hos Institutt for geofag.



Figur 5: Eksterne inntekter 2010-2014.

Resultatmessig har eksternt finansiert virksomhet til sammen en akkumulert positiv saldo på 139 millioner kroner. Saldoen er omtrent som på samme nivå som foregående år. En nærmere vurdering av sammensetning og alder for porteføljen tyder på at 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 særskilte forhold tilsier at prosjektet skal forlenges. Dette betyr at det ikke er mange gamle prosjekter i porteføljen, og at saldo har en relativt jevn turnover.

De eksternt finansierte prosjektene har bidratt med 100 millioner kroner til bevilgningsøkonomien i 2014, og ventes å gi ca. 120 millioner kroner pr år i kommende fem-årsperiode. I vurderingen av bidraget er det viktig å kjenne til at de eksternt finansierte prosjektene ikke belastes for fulle kostnader i vår økonomiske modell. Blant annet dekkes husleie, hovedtyngden av investeringer i forskningsinfrastruktur, samt en del driftskostnader av bevilgningsvirksomheten (basis). Dette viser den gjensidige avhengigheten vi har mellom KD-tildeling og ekstern finansiering.

2.5. Andre vesentlige budsjettposter.

Som ved tidligere regnskapsrapportering skyldes en vesentlig del av avvikene mellom regnskap og budsjett UiOs regnskapsprinsipper hvor blant annet eksterne inntekter tilnærmet ikke periodiseres, samt tidsavvik mellom budsjettet og virkelig innbetaling vedrørende andre inntekter.

Personalskostnader er totalt 17 millioner kroner under budsjett, og dette skriver seg både fra senere ansettelser i prosjektaktiviteten enn planlagt og færre prosjekt enn forventet.

Investeringer ligger 30 millioner over budsjett, av dette er 17 millioner kroner fra bevilgningsøkonomien. Avviket skyldes hovedsakelig anskaffelse av forskningsinfrastruktur på 13 millioner kroner, samt 5 millioner kroner i nasjonal forskningsinfrastruktur hvor tildeling av midler ikke var kjent ved budsjettavleggelse.

4. Økonomisk status og utvikling på instituttnivå.

I vedlegg 2 til styresaken gis det en grafisk oversikt over instituttenes akkumulert totalresultat pr. 31.12. for årene 2012-2014, samt tilsvarende oversikt over bevilgningsøkonomien og disponible midler (akkumulert resultat bevilgning fratrukket bundne midler).

Totaløkonomisk er det kun to enheter som har negativ saldo pr 31.12.2014, og beløpsmessig er det tilnærmet balanse også for disse enhetene. Dersom man ser på akkumulert resultat for bevilgningsøkonomien, har tre institutt underskudd. Mye av midlene er bundet til investeringer, satsninger og ulike forpliktelser, slik at halvparten av instituttene har større forpliktelser enn disponible midler i sin basisøkonomi. Institutt for informatikk (IFI) og institutt for Geofag (Geofag) har betydelig underdekning på hhv. 19 og 17 millioner kroner. Dette var også situasjonen pr 31.12.2013, men IFI har redusert sin underdekning i løpet av siste år med 4 millioner kroner, mens Geofag har økt sin underdekning i samme periode med 6 millioner kroner.

Institutt for teoretisk astrofysikk (Astro)

Instituttet har et akkumulert overskudd på basisøkonomien på 5 millioner kroner. Handlingsrommet var på tilsvarende nivå per 31.12.2013 og forventes stabilt også i kommende år selv med økt aktivitet gjennom nye vitenskapelige ansettelser. Dette skyldes økte incentivmidler basert på økte inntekter fra EU prosjekt og økt nettbidrag fra prosjektvirksomheten.

Fysisk institutt

Instituttet har et akkumulert overskudd på 11 millioner kroner i basisøkonomien og et disponibelt overskudd på 5 millioner kroner. Instituttet har god styring av virksomheten og handlingsrommet brukes aktivt.

Institutt for informatikk (IFI)

Instituttet har et akkumulert underskudd på 14 millioner kroner i basisøkonomien og et akkumulert overskudd på 13 millioner kroner fra prosjektvirksomheten. Underskuddet på basis skyldes flere

forhold, blant annet høyt stipendiatantall og lave studenttall i en periode. Mangel på IKT-program hos NFR og svært lave EU inntekter i 2011 og 2012 har også svekket IFIs økonomi. Disse faktorene har innvirkning på løpende inntekter og på incentiver gjennom KD tildeling. IFI har både i 2013 og 2014 betydelig høyere aktivitet gjennom økt tilstrømming av studenter og økning i prosjektinntekter, spesielt fra NFR og EU. Økt aktivitet gir økning både i inntekter og kostnader, men inntektene vil imidlertid komme på et senere tidspunkt enn kostnadene grunnet UiOs finansieringsmodell¹. Ledelsen og økonomifunksjonen har god økonomisk oversikt og styring, og sammenhengen mellom økonomi og drift er gjennomarbeidet. Tiltakene som er iverksatt for å bedre økonomien har bidratt til bedret økonomi slik at årsresultatet for basisøkonomien er snudd til et overskudd på 7 millioner kroner og dermed redusert akkumulert underskudd (basis) til 14,5 millioner kroner.

Kjemisk institutt (KI)

Instituttet har et akkumulert overskudd på 18 millioner kroner i basisøkonomien og et akkumulert overskudd på 9 millioner for prosjektøkonomien. Instituttet har i løpet av året effektivisert satsinger gjennom investering i utstyr og infrastruktur. Instituttet har som flere andre institutt fortsatt store utfordringer vedrørende vedlikeholdsbehov av lokaler, infrastruktur og laboratorier.

Matematisk institutt (MI)

Instituttet har et akkumulert overskudd på 11 millioner kroner i basisøkonomien og overskudd på 12 millioner kroner i prosjektøkonomien. Basisøkonomien er styrket i de senere år hovedsakelig ved incentivmidler fra økte EU inntekter, og handlingsrommet er planlagt benyttet til økt aktivitet gjennom vitenskapelige ansettelser.

Institutt for biovitenskap (IBV)

Instituttet har et akkumulert overskudd på 6 millioner kroner i basisøkonomien og 41 millioner kroner i prosjektøkonomien. Dette er MNs største enhet med over 300 millioner kroner i inntekter. Instituttet har et negativt handlingsrom på 1,5 millioner kroner i basisøkonomien som følge av bundne midler. Prognosene fremover viser årsresultat i balanse og dermed ingen endring i handlingsrommet. Det arbeides aktivt for å øke prosjektaktiviteten særskilt innen EU-finansiering. Dette vil kunne gi økt bidrag til basis og økte KD-midler gjennom incentivordningen. Instituttet har som flere andre institutt fortsatt store utfordringer vedrørende vedlikeholdsbehov av lokaler, infrastruktur og laboratorier.

Institutt for geofag (Geofag)

Instituttet har et akkumulert underskudd på 16 millioner kroner i basisøkonomien og et akkumulert overskudd fra prosjektøkonomien på 25 millioner kroner. Ledelsen har utført en omfattende gjennomgang av økonomien og basisøkonomien skal nå være stabil. Det er flere faktorer som har ført til denne situasjonen, og blant annet uavklarte økonomiske mellomværende mellom nystartet SFF CEED og instituttet, uforutsette arealkostnader og utstyrs kostnader. Instituttet har store utfordringer vedrørende behov for utskiftning av forskningsinfrastruktur, vedlikehold av lokaler og har hatt relativt lav bemanning over tid. Prognosene for basis fremover tilsier anstrengt økonomi og en sakte reduksjon av akkumulert underskudd. Instituttet fokuserer på økt bidrag fra prosjektvirksomheten til basis gjennom utarbeidelse av rutiner og policy for den eksternt finansierte virksomheten.

Farmasøytisk institutt (FAI)

Instituttet har et akkumulert underskudd på 2 millioner kroner i basisøkonomien og et akkumulert underskudd for totaløkonomien på 1,5 millioner kroner. Utfordringer vedrørende vedlikeholdsbehov for lokaler, infrastruktur og laboratorier medfører krevende økonomisk drift.

¹ I finansieringsmodellen gir flere av resultatparametrene i KD-tildelingen uttelling som et gjennomsnitt over tre år med oppstart året etter opptjening. Dette gjelder studiepoengsproduksjon, avlagte doktorgrader og NFR- og EU-inntekter.

Prognosene for basisøkonomien viser en gradvis forbedring av akkumulert resultat. Det hefter usikkerhet vedrørende de økonomiske effektene av nye krav til det framtidige profesjonsstudiet.

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

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, hvordan investeringer i forskningsinfrastruktur skal finansieres, samt lav finansiering av vedlikehold og oppgradering av UiOs eiendomsmasse.

Fakultetets virksomhet, både innen undervisning og forskning, påvirkes i relativt stor grad av tilgang på forskningsinfrastruktur. Det er forventet at leieinntekter fra eksternt finansierte prosjekter skal kunne dekke mer av driftskostnader og vedlikehold av forskningsinfrastruktur. Det ventes imidlertid ikke at leieinntektene skal kunne dekke fremtidig investeringsbehov. MN fikk 46 millioner kroner av UiOs store satsing på infrastruktur i 2014, og dette gir et godt fundament som det er viktig å forvalte godt. Flere enheter har imidlertid likevel usikkerhet mht. finansiering av mer grunnleggende infrastruktur.

Fakultetets virksomhet er avhengig av å beholde og øke ekstern finansiering. Sårbarheten for vesentlige endringer både i de direkte inntektene fra eksterne kilder og i resultatbasert del av KD tildelingen er stor. Vi har i siste fem-års periode ikke hatt økning i NFR-inntekter, og har derved redusert evne til å møte økning i lønnskostnader. Enkelte enheter har klart å redusere kostnadene og flere har hatt økning i annen ekstern finansiering. Det er imidlertid på sikt usikkert i hvilken grad dette vil kunne bidra til dekning av gapet mellom realverdien av inntektene og kostnadene, og dette er forhold som blir fulgt opp jevnlig.

MN har hatt 61 millioner kroner i økte inntekter i eksternt finansiert virksomhet i 2014, men har ikke tilsvarende økning i saldo. Dette er positivt for vår type økonomi, og indikerer at vi har klart å øke aktiviteten tilsvarende. Akkumulert saldo er imidlertid på 139 millioner kroner og vurderes fortsatt som svært høy. Her har fakultetet et stort handlingsrom som ikke er tatt tilstrekkelig i bruk, hvilket kan tyde på en lite optimal anvendelse av midlene. Dette kan igjen innvirke på fremtidige finansieringsordninger. I bevilgningsøkonomien er situasjonen en annen, og akkumulert saldo vurderes som nødvendig. Man kunne imidlertid også her tenke seg en noe raskere omløpshastighet på midlene ved enkelte enheter.

Av MNs enheter har Institutt for geofag og Institutt for informatikk en vanskelig økonomisk situasjon i bevilgningsøkonomien. Begge enheter har imidlertid forbedret sin situasjon betydelig i siste del av 2014 og venter positiv utvikling fremover. Vi ser at det er særskilt viktig med god oversikt over økonomisk status og prognoser, og god forståelse for sammenheng mellom virksomhet og økonomi, dersom en enhet har lavt handlingsrom eller underskudd i bevilgningsøkonomien.

Som ved tidligere rapportering, ser vi at generell god økonomisk oversikt og riktige beslutningsgrunnlag har 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.

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 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

Forutsetning: Ingen

MN	3T-2013	ÅRSAVSLUTNING 2014			PROGNOSE				
Totalt	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	2015	2016	2017	2018	2019
Overført saldo fra i fjor	-223 539	-201 939	-202 004	-65	-195 421	-165 588	-164 721	-203 294	-223 861
INNTEKTER									
Bevilgning fra KD	-863 425	-888 470	-929 855	-41 385	-989 353	-968 888	-983 081	-961 568	-967 553
Tilskudd fra NFR	-304 441	-365 162	-294 527	70 635	-357 843	-340 696	-344 171	-331 295	-330 487
Tilskudd fra EU	-69 524	-58 142	-48 930	9 212	-70 516	-62 921	-68 207	-55 395	-55 017
Tilskudd fra andre	-94 762	-118 469	-129 064	-10 595	-118 708	-117 559	-111 339	-113 862	-108 413
Andre inntekter	-70 376	-56 111	-117 342	-61 231	-83 184	-75 128	-65 078	-61 087	-58 713
Sum inntekter	-1 402 527	-1 486 354	-1 519 718	-33 364	-1 619 604	-1 565 193	-1 571 877	-1 523 207	-1 520 183
KOSTNADER									
Fastlønn	653 613	695 116	680 927	-14 189	722 612	716 639	703 345	693 593	677 570
Variabel lønn	29 929	27 206	32 758	5 552	30 010	28 820	29 070	29 236	29 976
Feriepenger	84 141	86 213	87 420	1 207	89 785	88 971	87 346	86 193	84 304
Sosiale kostnader	205 826	229 378	222 167	-7 211	234 554	232 492	228 169	225 101	220 142
Offentlige refusjoner	-21 181	-19 108	-24 301	-5 193	-18 348	-17 142	-17 777	-17 912	-17 822
Andre lønnskostnader	7 853	4 672	7 418	2 746	20 368	20 412	19 747	20 973	21 386
Sum personalkostnader	960 181	1 023 478	1 006 389	-17 089	1 078 982	1 070 193	1 049 900	1 037 184	1 015 557
Investeringer	64 116	69 553	99 827	30 274	73 435	45 310	56 738	46 458	50 175
Internhusleie	164 898	169 742	171 616	1 874	179 461	179 461	179 461	179 461	179 461
Andre driftskostnader	236 136	294 563	247 871	-46 692	316 637	270 038	246 465	238 896	238 610
Sum driftskostnader	465 150	533 858	519 314	-14 543	569 533	494 809	482 665	464 816	468 247
Sum kostnader	1 425 331	1 557 335	1 525 703	-31 632	1 648 515	1 565 002	1 532 565	1 502 000	1 483 803
Årets resultat før prosjektbidrag	22 804	70 981	5 986	-64 996	28 911	-191	-39 312	-21 208	-36 380
Egenandel	44	-2 749	-92	2 657	-3 404	-663	-192	-65	-1 601
Overhead (int. finansiert)	200	5 656	622	-5 034	6 510	-371	-6 504	-8 533	-10 397
Internt finansiert frikjøp (BOA)	-252		26	26	1 504	1 251	1 162	879	2 335
Eksternt finansiert frikjøp	-622	-451	171	622	-664	-658	-731	-884	-914
Overhead (ekst. finansiert)	68	-2 019	-137	1 882	-4 911	-264	4 381	5 983	7 397
Leiested			7	7	1 442	1 764	2 623	3 260	3 260
Avsluttede prosjekter		380		-380	445				
Sum nettobidrag prosjekter	-562	818	597	-221	922	1 058	738	640	80
Årets resultat	22 242	71 799	6 583	-65 216	29 833	867	-38 573	-20 567	-36 299
Akkumulert resultat	-201 296	-130 140	-195 421	-65 281	-165 588	-164 721	-203 294	-223 861	-260 160
Bevilgning akkumulert resultat	-60 145			-56 411					
Prosjekt akkumulert resultat	-141 151			-139 010					
Bevilgning - eksternt bundne midler	-40 033			-38 378					

Vedlegg 1

Forutsetning: Inntekskategori er bevilging.

MN	3T-2013	ÅRSAVSLUTNING 2014			PROGNOSE				
Bevilgning	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	2015	2016	2017	2018	2019
Overført saldo fra i fjor	-67 328	-60 145	-60 145		-56 411	-55 296	-76 660	-118 553	-147 847
INNTEKTER									
Bevilgning fra KD	-863 425	-885 320	-929 855	-44 535	-989 353	-968 238	-982 431	-960 918	-966 903
Tilskudd fra NFR	-14 713	-500	5 816	6 316					
Tilskudd fra EU									
Tilskudd fra andre	266		378	378					
Andre inntekter	-40 334	-28 956	-51 307	-22 351	-31 879	-31 676	-31 656	-31 671	-31 671
Sum inntekter	-918 206	-914 776	-974 967	-60 191	-1 021 232	-999 914	-1 014 087	-992 588	-998 574
KOSTNADER									
Fastlønn	476 595	489 629	492 793	3 163	501 612	501 513	494 445	494 443	484 919
Variabel lønn	26 626	25 550	29 195	3 644	27 998	27 254	27 990	28 172	28 823
Feriepenger	62 398	61 376	64 293	2 918	63 047	62 986	62 161	62 180	61 061
Sosiale kostnader	151 763	162 693	163 231	538	164 156	164 028	161 745	161 710	158 751
Offentlige refusjoner	-15 338	-14 855	-17 579	-2 724	-14 859	-14 992	-15 627	-15 762	-15 672
Andre lønnskostnader	3 499	994	3 329	2 334	13 906	14 142	13 978	13 784	13 009
Sum personalkostnader	705 543	725 388	735 261	9 874	755 859	754 930	744 693	744 527	730 891
Investeringer	33 324	41 703	58 557	16 853	66 178	33 974	51 302	44 358	48 075
Internhusleie	164 898	169 742	171 616	1 874	179 461	179 461	179 461	179 461	179 461
Andre driftskostnader	107 466	108 745	112 956	4 211	139 122	129 978	124 009	120 470	122 681
Sum driftskostnader	305 688	320 191	343 129	22 938	384 761	343 413	354 772	344 289	350 218
Sum kostnader	1 011 231	1 045 578	1 078 391	32 812	1 140 621	1 098 343	1 099 465	1 088 817	1 081 109
Årets resultat før prosjektbidrag	93 025	130 802	103 423	-27 379	119 389	98 429	85 378	96 228	82 535
Egenandel	213 190	193 770	224 248	30 478	205 279	166 122	146 481	140 942	139 232
Overhead (int. finansiert)	-4 569	-131 084	-145 680	-14 596	-132 023	-107 335	-99 673	-94 008	-93 850
Internt finansiert frikjøp (BOA)	-72 883	-72 415	-90 082	-17 667	-85 747	-66 207	-60 974	-58 474	-53 199
Eksternt finansiert frikjøp	-11 957	-16 406	-18 282	-1 876	-12 939	-10 992	-6 296	-5 251	-4 425
Overhead (ekst. finansiert)	-199 709	-76 264	-71 126	5 138	-89 008	-92 475	-94 820	-96 722	-94 878
Leiested			-629	-629	-4 168	-7 234	-10 650	-10 934	-10 964
Avsluttede prosjekter	-9 915	1 380	1 863	483	333	-1 671	-1 338	-1 074	-774
Sum nettobidrag prosjekter	-85 843	-101 020	-99 689	1 331	-118 274	-119 793	-127 270	-125 522	-118 857
Årets resultat	7 182	29 782	3 734	-26 048	1 114	-21 364	-41 893	-29 294	-36 322
Akkumulert resultat	-60 145	-30 363	-56 411	-26 048	-55 296	-76 660	-118 553	-147 847	-184 169
Eksternt bundne midler	-40 033		-38 378						
Disponibelt resultat	-20 112		-18 033						

Vedlegg 1

Forutsetning: Inntektskategori er bidrags- og oppdragsprosjekt.

MN	3T-2013	ÅRSAVSLUTNING 2014			PROGNOSE				
Prosjekter	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	2015	2016	2017	2018	2019
Overført saldo fra i fjor	-156 211	-141 794	-141 858	-65	-139 010	-110 291	-88 060	-84 741	-76 014
INNTEKTER									
Bevilgning fra KD		-3 150		3 150		-650	-650	-650	-650
Tilskudd fra NFR	-289 728	-364 662	-300 343	64 319	-357 843	-340 696	-344 171	-331 295	-330 487
Tilskudd fra EU	-69 524	-58 142	-48 930	9 212	-70 516	-62 921	-68 207	-55 395	-55 017
Tilskudd fra andre	-95 028	-118 469	-129 442	-10 973	-118 708	-117 559	-111 339	-113 862	-108 413
Andre inntekter	-30 042	-27 155	-66 035	-38 880	-51 305	-43 453	-33 422	-29 417	-27 042
Sum inntekter	-484 321	-571 578	-544 750	26 828	-598 372	-565 279	-557 790	-530 619	-521 609
KOSTNADER									
Fastlønn	177 018	205 486	188 134	-17 352	221 001	215 127	208 900	199 149	192 651
Variabel lønn	3 303	1 656	3 563	1 908	2 013	1 567	1 079	1 063	1 153
Feriepenger	21 743	24 838	23 127	-1 711	26 738	25 985	25 185	24 013	23 243
Sosiale kostnader	54 063	66 686	58 936	-7 749	70 398	68 464	66 424	63 391	61 391
Offentlige refusjoner	-5 844	-4 253	-6 722	-2 469	-3 489	-2 150	-2 150	-2 150	-2 150
Andre lønnskostnader	4 354	3 678	4 089	412	6 462	6 270	5 770	7 190	8 377
Sum personalkostnader	254 638	298 090	271 128	-26 962	323 123	315 263	305 208	292 656	284 666
Investeringer	30 791	27 849	41 270	13 421	7 258	11 336	5 436	2 100	2 100
Internhusleie									
Andre driftskostnader	128 670	185 818	134 915	-50 903	177 514	140 060	122 456	118 427	115 929
Sum driftskostnader	159 462	213 667	176 185	-37 482	184 772	151 396	127 892	120 527	118 029
Sum kostnader	414 100	511 757	447 313	-64 444	507 895	466 659	433 100	413 183	402 695
Årets resultat før prosjektbidrag	-70 221	-59 821	-97 438	-37 617	-90 477	-98 620	-124 689	-117 436	-118 915
Egenandel	-213 145	-196 519	-224 340	-27 821	-208 682	-166 786	-146 673	-141 007	-140 833
Overhead (int. finansiert)	4 769	136 740	146 302	9 562	138 532	106 964	93 168	85 475	83 452
Internt finansiert frikjøp (BOA)	72 631	72 415	90 109	17 694	87 251	67 458	62 136	59 353	55 534
Eksternt finansiert frikjøp	11 336	15 955	18 453	2 498	12 275	10 335	5 565	4 368	3 512
Overhead (ekst. finansiert)	199 776	74 246	70 989	-3 257	84 097	92 212	99 201	102 705	102 275
Leiested			636	636	5 610	8 998	13 274	14 194	14 224
Avsluttede prosjekter	9 915	-1 000	-1 863	-863	112	1 671	1 338	1 074	774
Sum nettobidrag prosjekter	85 281	101 837	100 286	-1 552	119 196	120 851	128 009	126 162	118 937
Årets resultat	15 060	42 016	2 848	-39 168	28 719	22 231	3 320	8 727	23
Akkumulert resultat	-141 151	-99 777	-139 010	-39 233	-110 291	-88 060	-84 741	-76 014	-75 991

Vedlegg 1

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

MN	3T-2013	ÅRSAVSLUTNING 2014			PROGNOSE				
NFR prosjekter	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	2015	2016	2017	2018	2019
Overført saldo fra i fjor	-49 780	-24 852	-24 917	-65	-25 958	-21 659	-15 720	-11 998	-7 321
INNTEKTER									
Bevilgning fra KD		-2 500		2 500					
Tilskudd fra NFR	-252 414	-325 246	-267 783	57 463	-315 064	-310 168	-322 171	-312 689	-311 180
Tilskudd fra EU	-856		-148	-148	-74				
Tilskudd fra andre	-4 879	-9 902	-17 422	-7 520	-4 384	-3 307	-1 070	-500	
Andre inntekter	-541	-373	-590	-217	-93	13			
Sum inntekter	-258 690	-338 021	-285 943	52 078	-319 615	-313 462	-323 241	-313 189	-311 180
KOSTNADER									
Fastlønn	102 164	109 422	99 079	-10 343	116 927	118 786	122 103	115 272	112 996
Variabel lønn	1 225	507	1 488	981	782	490	328	268	358
Feriepenger	12 445	13 186	12 091	-1 095	14 116	14 307	14 688	13 862	13 598
Sosiale kostnader	31 440	35 547	31 379	-4 167	37 276	37 825	38 846	36 689	35 990
Offentlige refusjoner	-3 088	-3 763	-3 834	-71	-3 339	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Andre lønnskostnader	2 366	1 845	2 092	247	3 294	3 043	2 587	3 389	4 701
Sum personalkostnader	146 552	156 744	142 295	-14 448	169 056	172 451	176 552	167 479	165 643
Investeringer	25 874	26 461	35 418	8 957	6 735	10 936	4 486	2 000	2 000
Internhusleie									
Andre driftskostnader	57 594	96 227	60 004	-36 224	82 663	59 345	56 056	54 564	55 307
Sum driftskostnader	83 468	122 688	95 422	-27 266	89 398	70 281	60 542	56 564	57 307
Sum kostnader	230 020	279 432	237 718	-41 715	258 454	242 733	237 094	224 043	222 950
Årets resultat før prosjektbidrag	-28 670	-58 589	-48 226	10 363	-61 161	-70 729	-86 146	-89 146	-88 231
Egenandel	-158 473	-158 473	-180 198	-21 724	-161 150	-117 922	-100 725	-93 804	-93 699
Overhead (int. finansiert)	-6 423	96 785	97 905	1 120	90 539	64 824	54 473	49 369	50 823
Internt finansiert frikjøp (BOA)	60 565	63 087	79 805	16 718	74 315	55 509	49 685	46 588	41 899
Eksternt finansiert frikjøp	1 860	11 763	5 361	-6 402	1 999	2 015	1 476	1 005	1 004
Overhead (ekst. finansiert)	150 658	50 363	47 913	-2 450	56 090	66 434	74 837	80 358	79 754
Leiested			291	291	3 396	5 836	9 859	10 306	10 536
Avsluttede prosjekter	6 056	-1 000	-3 894	-2 894	271	-28	264		
Sum nettobidrag prosjekter	54 244	62 526	47 185	-15 341	65 460	76 668	89 868	93 822	90 317
Årets resultat	25 574	3 937	-1 041	-4 978	4 299	5 939	3 722	4 676	2 086
Akkumulert resultat	-24 206	-20 915	-25 958	-5 042	-21 659	-15 720	-11 998	-7 321	-5 235

Vedlegg 1

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

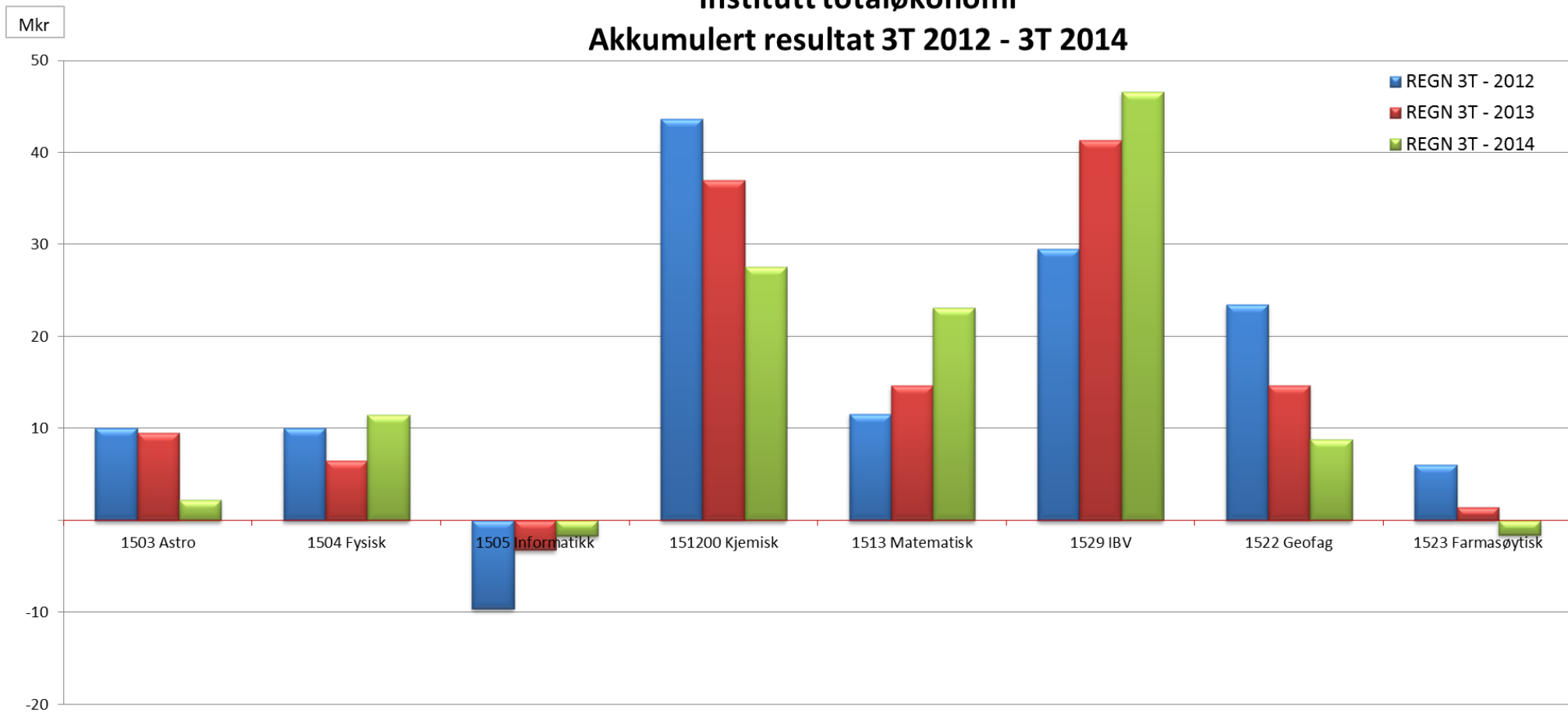
MN	3T-2013	ÅRSAVSLUTNING 2014			PROGNOSE				
EU prosjekter	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	2015	2016	2017	2018	2019
Overført saldo fra i fjor	-27 058	-45 132	-45 132		-33 069	-21 796	-7 651	-16 774	-19 269
INNTEKTER									
Bevilgning fra KD									
Tilskudd fra NFR	-1 633	-1 763	-2 993	-1 230	-3 797	-3 333	-971		-350
Tilskudd fra EU	-68 668	-56 873	-48 782	8 091	-69 721	-62 921	-68 027	-55 395	-55 017
Tilskudd fra andre			-1 792	-1 792	-1 086	-433	-867		
Andre inntekter	241		-1 710	-1 710					
Sum inntekter	-70 060	-58 636	-55 278	3 359	-74 604	-66 688	-69 865	-55 395	-55 367
KOSTNADER									
Fastlønn	21 336	34 058	26 475	-7 582	33 543	33 538	28 279	25 396	26 944
Variabel lønn	236		310	310					
Feriepenger	2 595	4 087	3 220	-867	4 025	4 025	3 393	3 047	3 233
Sosiale kostnader	6 455	11 032	8 312	-2 720	10 675	10 673	8 999	8 082	8 575
Offentlige refusjoner	-850	-100	-311	-211					
Andre lønnskostnader	704	647	1 072	425	1 880	1 872	1 072	804	553
Sum personalkostnader	30 475	49 724	39 078	-10 646	50 123	50 107	41 744	37 329	39 305
Investeringer	760	485	2 305	1 820	100				
Internhusleie									
Andre driftskostnader	7 189	14 936	7 354	-7 581	13 960	11 943	7 312	5 695	4 937
Sum driftskostnader	7 949	15 421	9 660	-5 761	14 060	11 943	7 312	5 695	4 937
Sum kostnader	38 424	65 144	48 738	-16 407	64 183	62 050	49 055	43 025	44 242
Årets resultat før prosjektbidrag	-31 635	6 508	-6 540	-13 048	-10 421	-4 638	-20 810	-12 370	-11 125
Egenandel	-8 577	-5 945	-8 257	-2 313	-11 134	-11 374	-8 735	-9 237	-8 801
Overhead (int. finansiert)	14 890	12 774	16 522	3 747	18 815	16 799	11 599	10 172	9 331
Internt finansiert frikjøp (BOA)	934	787	1 777	990	2 601	1 260	551	516	516
Eksternt finansiert frikjøp	6 100	1 626	6 418	4 792	5 662	4 489	475	330	220
Overhead (ekst. finansiert)	228	2 338	1 028	-1 310	4 410	5 628	6 404	6 744	7 864
Leiested					1 340	1 981	1 393	1 350	1 350
Avsluttede prosjekter	-15		1 115	1 115					
Sum nettobidrag prosjekter	13 561	11 581	18 603	7 023	21 694	18 783	11 688	9 875	10 480
Årets resultat	-18 075	18 089	12 064	-6 025	11 272	14 145	-9 122	-2 495	-645
Akkumulert resultat	-45 132	-27 044	-33 069	-6 025	-21 796	-7 651	-16 774	-19 269	-19 914

Vedlegg 1

Forutsetning: Som for totalt prosjekt samt at øvrige bidragsytere

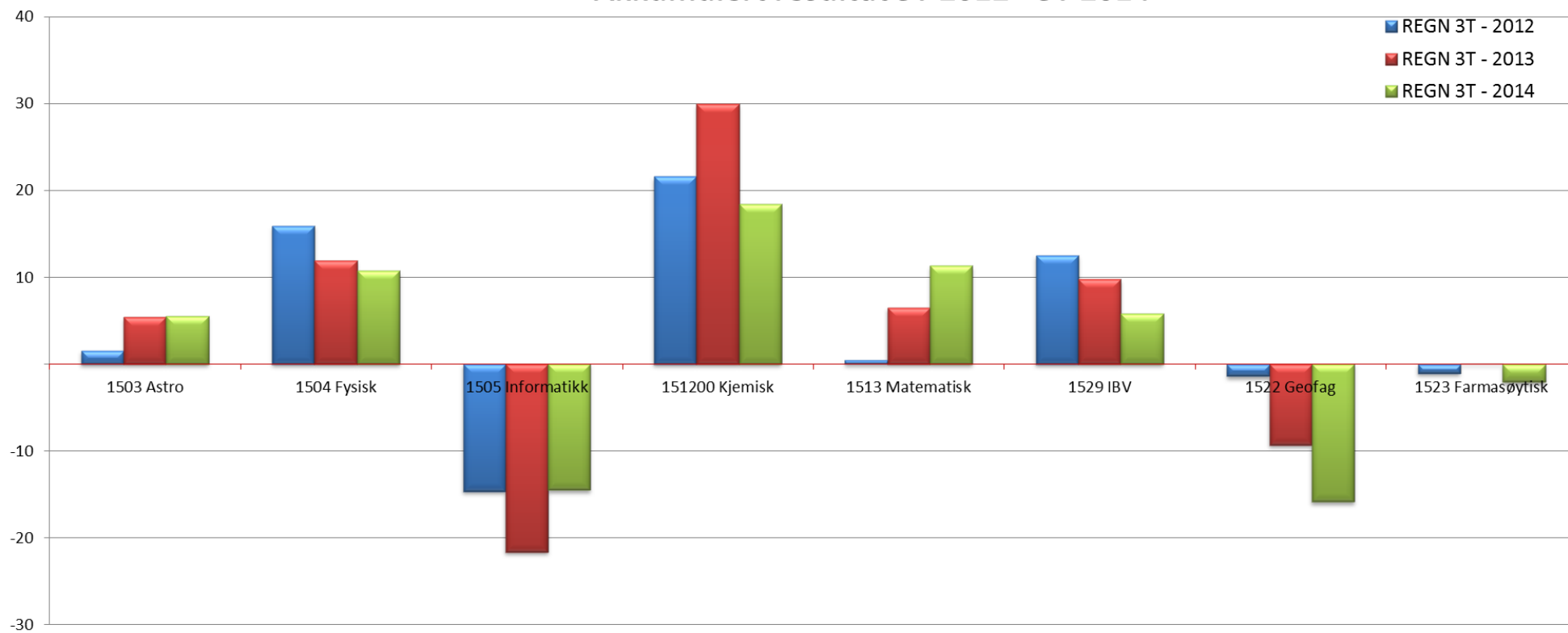
MN	3T-2013	ÅRSAVSLUTNING 2014			PROGNOSE				
Øvrige prosjekter	Regnskap	Budsjett	Regnskap	Avvik	2015	2016	2017	2018	2019
Overført saldo fra i fjor	-79 373	-71 809	-71 809		-79 926	-66 835	-64 581	-55 725	-49 179
INNTEKTER									
Bevilgning fra KD		-650		650		-650	-650	-650	-650
Tilskudd fra NFR	-35 682	-37 653	-29 158	8 495	-36 683	-25 037	-19 580	-18 606	-18 957
Tilskudd fra EU		-1 269		1 269	-720		-180		
Tilskudd fra andre	-90 148	-108 567	-110 228	-1 661	-113 239	-113 819	-109 402	-113 362	-108 413
Andre inntekter	-29 742	-26 782	-63 735	-36 953	-51 212	-43 466	-33 422	-29 417	-27 042
Sum inntekter	-155 572	-174 921	-203 121	-28 201	-201 854	-182 972	-163 234	-162 035	-155 062
KOSTNADER									
Fastlønn	53 518	62 006	62 580	573	69 650	61 922	57 979	58 482	52 711
Variabel lønn	1 842	1 149	1 765	616	1 231	1 077	752	795	795
Feriepenger	6 703	7 565	7 816	251	8 491	7 547	7 039	7 104	6 411
Sosiale kostnader	16 168	20 107	19 245	-861	22 167	19 685	18 407	18 620	16 826
Offentlige refusjoner	-1 905	-390	-2 578	-2 188	-150	-150	-150	-150	-150
Andre lønnskostnader	1 285	1 185	926	-260	1 288	1 356	2 110	2 996	3 124
Sum personalkostnader	77 611	91 622	89 754	-1 869	102 677	91 437	86 137	87 848	79 718
Investeringer	4 157	903	3 547	2 644	422	400	950	100	100
Internhusleie									
Andre driftskostnader	63 887	74 655	67 427	-7 228	80 581	68 622	58 938	58 167	55 685
Sum driftskostnader	68 044	75 558	70 974	-4 584	81 003	69 022	59 888	58 267	55 785
Sum kostnader	145 656	167 180	160 728	-6 453	183 680	160 460	146 025	146 115	135 503
Årets resultat før prosjektbidrag	-9 916	-7 740	-42 394	-34 653	-18 174	-22 512	-17 209	-15 920	-19 559
Egenandel	-46 095	-32 101	-35 659	-3 558	-34 409	-35 656	-35 991	-37 966	-38 333
Overhead (int. finansiert)	-3 698	27 182	31 782	4 600	28 481	24 713	26 678	25 934	23 298
Internt finansiert frikjøp (BOA)	11 131	8 541	8 394	-147	9 043	9 483	11 096	12 248	13 119
Eksternt finansiert frikjøp	3 375	2 565	6 592	4 027	4 541	3 830	3 615	3 034	2 287
Overhead (ekst. finansiert)	48 890	21 544	22 047	503	22 963	19 517	17 573	15 603	14 657
Leiested			205	205	804	1 180	2 021	2 538	2 338
Avsluttede prosjekter	3 873		915	915	-159	1 699	1 074	1 074	774
Sum nettobidrag prosjekter	17 476	27 731	34 277	6 546	31 265	24 766	26 065	22 466	18 140
Årets resultat	7 560	19 991	-8 117	-28 107	13 091	2 254	8 856	6 545	-1 419
Akkumulert resultat	-71 813	-51 818	-79 926	-28 107	-66 835	-64 581	-55 725	-49 179	-50 598

Institutt totaløkonomi Akkumulert resultat 3T 2012 - 3T 2014



Institutt bevilgningsøkonomi Akkumulert resultat 3T 2012 - 3T 2014

Mkr



Institutt bevilgingsøkonomi Akkumulert disponibelt resultat 3T 2012 - 3T 2014

Mkr

