

Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 12/16
Møtedato: 18. april 2016
Notatdato: 8. april 2016
Saksbehandler: Ann Hilde Nes

Sakstittel: Godkjennelse av regnskap pr. 31.12.2015.

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

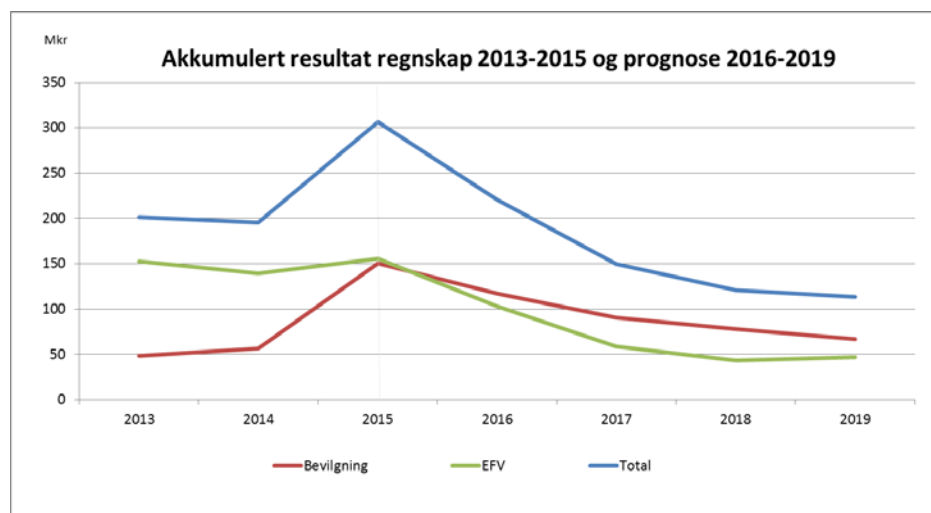
Formål/sammendrag:

Formålet med styresaken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) pr. 31.12.2015.

Fakultetets totale inntekter i 2015 er 1,7 milliarder kroner, hvorav KD-finansiering og andre inntekter utgjør 1 120 millioner kroner, og ekstern finansiering 612 millioner kroner.

MN har et overskudd på 110 millioner kroner i 2015 og akkumulert overskudd er 306 millioner kroner. I bevilgningsøkonomien (basis) er akkumulert resultat 150 millioner kroner. Av dette er 66 millioner kroner øremerket, og fakultetet har frie midler på til sammen 84 millioner kroner, noe som er en betydelig økning fra fjoråret. Eksternt finansiert virksomhet har et akkumulert overskudd på 156 millioner kroner, og har bidratt med 120 millioner kroner til bevilgningsøkonomien i 2015. Dette er et betydelig, og helt nødvendig, bidrag for den forsknings- og undervisningsaktiviteten som fakultetet driver. Resultat for den samlede virksomheten er 152 millioner kroner over budsjett, hvilket skyldes økning i KD tildeling, forskuddsinnbetalinger og tildeling av midler som ikke er satt i aktivitet.

Figuren viser utviklingen i resultat (akkumulert saldo) pr årsslutt for perioden 2013 – 2015, og deretter prognoser for 2016 – 2019. Flere av enhetene har nå god kvalitet i sine prognoser, men vi erfarer at økning i aktivitet generelt er for optimistisk. Det gjøres særskilt oppmerksom på UiOs forslag til endringer i finansiering som er beskrevet i sakens pkt. 4.



Vedtaksforslag: Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN pr 31.12.2015.

Vedlegg:

1. Resultatregnskap pr 31.12.2015, totaløkonomi og fordeling på virksomhetsområder, med sammenligningstall for 2013 og 2014, samt prognoser for 2016 – 2020.
2. Grafisk fremstilling av økonomi for institutt og SMN pr 31.12. for årene 2011 – 2015 samt prognoser for 2016 - 2020.

1. Om regnskapets innretning, begrepsdefinisjon og anvendte regnskapsprinsipper.

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultets (MN) regnskap utgjør en andel av UiOs regnskap, og er avlagt etter UiOs interne retningslinjer. Fakultetsnivåets regnskap omfatter kun resultatregnskap med tillegg av balanseelementet *overført saldo* fra forrige periode. Videre har MN en særskilt post i sitt regnskap som viser *utsatt aktivitet* (bundne midler), hvilket er en form for periodisering av inntekter.

Den økonomiske rapporteringen ved UiO er inndelt etter finansieringskilde i totaløkonomi, bevilgningsfinansiert økonomi og eksternt finansiert økonomi. Med totaløkonomi menes det økonomiske bildet av hele virksomheten. **Bevilgningsfinansiert 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 finansiert økonomi omfatter den virksomheten som finansieres gjennom NFR, EU og andre typer eksterne finansieringskilder utenom midler fra KD. Denne virksomheten betegnes også som prosjektøkonomien.

Anvendte regnskapsprinsipper og konsekvens for regnskapet

Av UiOs anvendte regnskapsprinsipper har følgende relativt stor betydning for MNs regnskap (Nærmere beskrivelse av prinsippene og konsekvensene av anvendelsen i noter 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
- Det har vært en endring i regnskapsprinsipp i løpet av 2015 som innebærer at enkelte inntekter fra Utdanningsdirektoratet er flyttet fra eksternt finansierte prosjekter til bevilgningsinntekt. Dette har medført at 37 millioner kroner er overført fra eksternt finansierte inntekter (øvrige prosjekt/u.dir.) til bevilgningsinntekter. Etter denne korreksjonen blir inntektene mer korrekt rapportert, men det medfører at bevilgningsinntekter og eksterne inntekter fra «øvrige prosjekt» ikke er direkte sammenlignbare med tidligere perioder, og budsjettpostene ligger under øvrige prosjekt og ikke på bevilgningsvirksomheten slik at man får en del tekniske budsjettavvik i 2015.

2. Økonomisk status og utvikling for MN totalt.

2.1. Tallgrunnlag

Resultat totaløkonomi		Regnskap 2013	Regnskap 2014	Regnskap 2015
Overført saldo	Overført saldo fra i fjor	224	202	196
Inntekter	KD inntekter	903	979	1 120
	Ekstern finansiering	498	541	612
Inntekter totalt		1 401	1 520	1 732
Inntekter totalt inkludert saldo		1 624	1 722	1 928
Kostnader	Personalkostnader	960	1 006	1 073
	Investeringer	64	100	102
	Andre driftskostnader	399	420	446
Kostnader totalt		1 423	1 526	1 622
Årsresultat		-22	-7	110
Akkumulert resultat		201	195	306

Figur 2. Resultat totaløkonomi pr. 31.12. for årene 2013 – 2015. Tall i millioner kroner. Negative tall er underskudd.

2.2. Totaløkonomi og bevilgningsfinansiert virksomhet

Inntekter

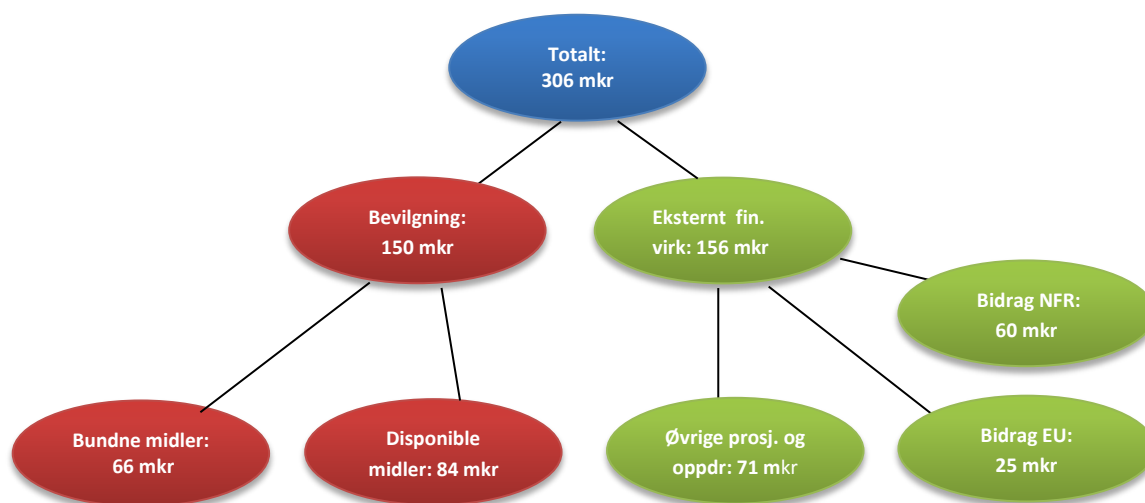
MNs samlede inntekter i 2015 er 1,7 milliarder kroner, hvorav KD-finansiering utgjør 1 milliard kroner, andre basisinntekter 63 millioner kroner, og eksternt finansiering 612 millioner kroner. MN har også i 2015 hatt god økning i både KD-tildeling og andre basisinntekter.

KD inntektene er 126 millioner kroner høyere enn i 2014, og 74 millioner kroner over budsjett. Økningen beror hovedsakelig på økte EU inntekter på 19 millioner kroner og nye rekrutteringsstillinger med 23 millioner kroner. (Inntektsøkningen for rekrutteringsstillinger består av helårseffekt av 18 stipendiater og delårs effekt av 9 nye stipendiater.) Videre har MN fått 4 millioner kroner til samarbeid med Simula Research Laboratory, 7 millioner kroner til det verdensledende miljøet Solaris, samt 33 millioner kroner i forskningsinfrastrukturmidler fra UiO i 2015. Endring i regnskapsprinsipp har i tillegg medført overføring av 30 millioner kroner fra eksterne inntekter til KD-inntekt.

Andre inntekter (andel basisinntekter) har økt med 13 millioner kroner i 2015 og ligger 27 millioner kroner over budsjett. Disse inntektene består hovedsakelig av salg av lab- og sekvensieringstjenester.

Resultat

I figur 3 er akkumulert resultatet (akkumulert saldo) pr. 31.12.2015 brutt ned på virksomhetsområder:



Figur 3. Akkumulert resultat (akkumulert saldo) pr. 31.12.2015 fordelt etter virksomhetsområde. Positive tall viser overskudd.

Årsresultatet for totaløkonomien i 2015 er et overskudd på 110 millioner kroner, hvor 93 millioner kroner gjelder bevilgningsøkonomien og 17 millioner kroner gjelder eksternt finansiert virksomhet. Resultatet for totaløkonomien er 152 millioner kroner bedre enn budsjett og resultatet for bevilgningsøkonomien er 102 millioner kroner bedre enn budsjett.

Akkumulert resultat (akkumulert saldo) pr 31.12.2015 er på 306 millioner kroner, hvorav 66 millioner kroner er øremerket til bestemte formål i bevilgningsøkonomien (bundne midler), og 156 millioner kroner er bundet i eksternt finansierte prosjekter. Det er derved 84 millioner kroner som gjenstår som frie disponible midler. UiOs ledelse vurderer imidlertid både frie og øremerkede midler som disponible midler, og dette medfører at de ser hele saldoen for bevilgningsfinansiert virksomhet på 150 millioner kroner som fakultetets økonomiske handlingsrom. Dette er betydelig saldo, og dekanatet har en klar intensjon om økt aktivitet. I løpet av 2016 og 2017 søker en å bringe saldo for bevilgningsøkonomien nærmere 5-6 % av totale KD-inntekter, dvs. ca. 60 millioner kroner.

Prognosene for kommende 5 års periode er ikke vesentlig endret fra budsjettavleggelsen i desember 2015. Det forventes en relativt flat utvikling på inntektssiden, og sammenholdt med økt aktivitet er det forventet at

akkumulert resultat både for bevilgningsøkonomien og eksternt finansiert virksomhet reduseres i perioden. Resultatet (akkumulert saldo) for bevilgningsøkonomien forventes å bli ca. 60 millioner kroner ved utgangen av 2020. Det tilsvarende resultatet for eksternt finansiert virksomhet på samme tidspunkt forventes redusert til ca. 55 millioner kroner.

2.3 Bundne midler i bevilgningsøkonomien – utvikling og sammensetning

Bundne midler er midler som er øremerket av UiO eller Dep når de kommer til MN. Midlene inngår i saldo for bevilgningsøkonomi, og de ligger både på fakultetsnivå og institutt-/enhetsnivå. Midlene var ved utgangen av 2015 på 66 millioner kroner, nivået pr årsslutt har vært stabilt rundt 40 millioner kroner i perioden 2010-2014. Hovedårsaken til økningen i 2015 er undervisnings-midler på 15 millioner kroner som skal bidra til økt kvalitet i naturfagopplæringen, samt økt nivå for ubrukte midler til utstyr.

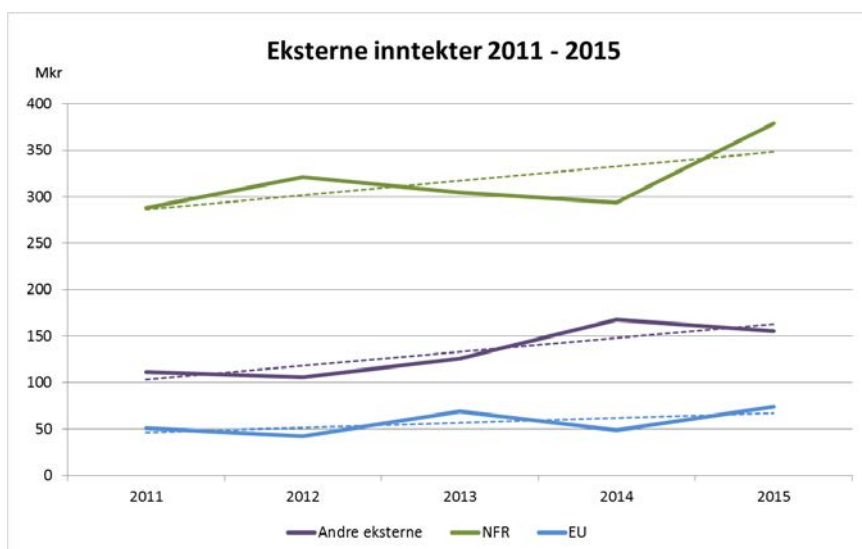
Midlene er hovedsakelig allokert til forskning (25 millioner kroner), utdanning (24 millioner kroner) og utstyr (14 millioner kroner).

Den største delen av midlene er tildelt de siste 2 årene. Nivået på de eldste midlene (eldre enn 4 år) er stabilt på 6-7 millioner kroner. Disse midlene kan deles i tre tilnærmet like deler, og består av tildeling til utstyr, driftsmidler samt midler til utdanning.

Fakultetet administrerer også andre midler som har bindinger, men som ikke inngår i nevnte bundne (øremerkede) midler. Dette gjelder toppforskningsmidler som er midler tildelt ved suksess i bevilgning til Senter for fremragende forskning (SFF), Senter for forskningsdrevet innovasjon (SFI), Nordiske toppforsknings-senter (NCoE) og støtte til fremragende forskning fra det europeiske forskningsrådet (ERC grants). Midlene har hittil i hovedsak vært varige tildelinger som gir et strategisk handlingsrom. Tildelingen for 2015 var 23 millioner kroner, og 14 millioner kroner er fordelt direkte til SFF/SFI/andre senter, mens 9 millioner kroner er tildelt enheter gjennom ulike strategiske satsninger.

2.4. Eksternt finansiert virksomhet

Inntekter i eksternt finansierte prosjekter utgjør 612 millioner kroner i 2015, 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 har de eksterne inntektene økt jevnlig i perioden 2011-2015, med et gjennomsnitt på 524 millioner kroner. Figur 5. viser inntekter for de ulike kategoriene av ekstern finansiering i perioden 2011 – 2015.



Figur 5: Eksterne inntekter 2011-2015 (eks. NFS) med trendlinjer.

NFR inntektene er 379 millioner kroner i 2015. Herav skulle 14 millioner kroner vært inntektsført i 2014. Korrigert blir da inntekten 365 millioner kroner, 16 millioner kroner over budsjett. Dette er en svært positiv utvikling sammenlignet med tidligere år hvor NFR-inntekter har ligget relativt flatt på 300 millioner kroner.

EU-inntektene er på 74 millioner kroner og 5 millioner kroner over budsjett. Inntektene fra EU varierer fra år til år mye avhengig av tidspunkt for rapportering i de ulike prosjektene. Inntektene for 2015 er 21 millioner høyere enn gjennomsnittet for de fire siste årene. I 2015 fikk MN 33 millioner kroner på EU-prosjekter med oppstart i 2015. Det høye omfanget av nye EU-prosjekter i 2015 tilsier at økningen i EU-inntekter vil fortsette å øke framover.

Tilskudd fra andre er på 85 millioner kroner, og hensyntatt endring i regnskapsprinsipp, er inntektene tilnærmet på budsjett. De største finansieringskildene er direktorater og andre statlige virksomheter, næringsliv og organisasjoner. Hovedårsaken til reduksjon av inntektene på 12 millioner kroner er lavere inntekter fra Nordisk ministerråd i samme periode som man har økt videreformidling av midler.

Andre inntekter (eksternt finansiert andel) er på 75 millioner kroner i 2015. Inntektene omfatter bidrag fra andre departement, direktorat, andre statlige forvaltningsorgan, Nordisk Ministerråd og næringsliv med videre. Økning på 9 millioner kroner fra fjoråret kommer fra økte oppdragsinntekter hos Institutt for informatikk.

Resultatmessig har eksternt finansiert virksomhet til sammen en akkumulert positiv saldo på 156 millioner kroner. De fleste prosjektene har en varighet på 3-5 år og avsluttes deretter systematisk. Dette betyr at det er få gamle prosjekter i porteføljen, og at midlene har en relativt jevn turnover. Vi ser imidlertid at ved økning i inntektene tar det relativt lang tid før midlene anvendes.

De eksternt finansierte prosjektene har bidratt med 120 millioner kroner til bevilgningsøkonomien i 2015, og ventes å gi i snitt ca. 145 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 bevilgningsøkonomien (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 budsjett og virkelig innbetaling.

Investeringer ligger 24 millioner over budsjett, noe som hovedsakelig skyldes anskaffelse av nasjonal forskningsinfrastruktur hvor aktiviteten ikke var kjent ved budsjettavleggelse.

3. Økonomisk status og utvikling på instituttnivå.

I vedlegg 2 gis det grafisk oversikt over instituttenes akkumulerte totalresultat pr 31.12. for årene 2013-2015, samt tilsvarende oversikt over bevilgningsøkonomien og disponible midler (akkumulert resultat bevilgning fratrukket bundne midler).

Totaløkonomisk er det ingen enheter som har negativ saldo pr 31.12.2015. I bevilgningsøkonomien er det to enheter som har negativ akkumulert saldo pr 31.12.2015 og dette er Institutt for informatikk (IFI) og Institutt for Geofag (IG). Begge enhetene har i løpet av det siste året forbedret sin økonomiske situasjon vesentlig; underdekningen for IFI er redusert med 10 millioner kroner og tilsvarende tall for IG er 8 millioner kroner.

Institutt for teoretisk astrofysikk

Instituttet har et akkumulert overskudd i bevilgningsøkonomien på 8 millioner kroner. Handlingsrommet forventes gradvis redusert i de kommende år gjennom nye vitenskapelige ansettelse og økt nivå på investeringer.

Fysisk institutt

Instituttet har et akkumulert overskudd i bevilgningsøkonomien på 5 millioner kroner. Instituttet har god styring og bruker handlingsrommet aktivt.

Institutt for informatikk

Instituttet har et akkumulert underskudd i bevilgningsøkonomien på 4 millioner kroner og et akkumulert overskudd fra eksternt finansiert virksomhet på 5 millioner kroner. Iverksatte tiltak, samt en betydelig økning i ekstern finansiering, har bidratt til at bevilgningsøkonomien er vesentlig bedret i de siste årene. Instituttet forventer akkumulert overskudd for bevilgningsøkonomien i 2016. Instituttet har god økonomisk oversikt og styring.

Kjemisk institutt

Instituttet har et akkumulert overskudd i bevilgningsøkonomien på 30 millioner kroner og god økonomi.

Matematisk institutt

Instituttet har et akkumulert overskudd i bevilgningsøkonomien på 20 millioner kroner og et akkumulert overskudd i eksternt finansiert virksomhet på 18 millioner kroner. Bevilgningsøkonomien er vesentlig styrket i de 3 siste år og handlingsrommet er planlagt benyttet bla. til vitenskapelige ansettelse.

Institutt for biovitenskap

Instituttet har et akkumulert overskudd i bevilgningsøkonomien på 23 millioner kroner og et akkumulert overskudd i eksternt finansiert virksomhet på 59 millioner kroner. Instituttets handlingsrom er styrket med 8 millioner kroner i løpet av det siste året og disponible midler i bevilgningsøkonomien er 6 millioner kroner pr 31.12.2015. Instituttet har som flere andre institutt utfordringer vedrørende vedlikeholdsbehov av lokaler, infrastruktur og laboratorier.

Institutt for geofag

Instituttet har et akkumulert resultat i bevilgningsøkonomien tilnærmet i balanse, og et akkumulert overskudd i eksternt finansiert virksomhet på 20 millioner kroner. Underdekning i bevilgningsøkonomien er redusert med 15 millioner kroner i løpet av det siste året og dette skyldes både økte incentivinntekter samt tiltak for bedret kostnadskontroll. Instituttet forventer et akkumulert overskudd for bevilgningsøkonomien i 2016. Instituttet har utfordringer vedrørende forskningsinfrastruktur, lokaler og lav bemanning over tid.

Farmasøytisk institutt

Instituttet har et akkumulert resultat i bevilgningsøkonomien i balanse. Instituttet har utfordringer vedrørende vedlikeholdsbehov for areal, forskningsinfrastruktur og laboratorier samt endringer i vilkår for profesjonsutdanningen. Dette bidrar til en krevende økonomisk driftssituasjon.

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

UiOs styre og ledelse ønsker større økonomisk handlingsrom, og arbeider med planlegging av finansieringen av dette. Handlingsrommet er tenkt benyttet dels til en styrking av vedlikeholdet på universitetets bygningsmasse, dels til tverr-fakultære satsinger. Det ventes et endelig vedtak i UiOs styremøte i juni 2016.

Samtidig med ønske om økt handlingsrom har UiOs ledelse foretatt forhåndsdisponeringer av midler til investeringer og vedlikehold av eiendom som i 2018 vil ligge på ca. 1,3 milliarder kroner. Dette innvirker på handlingsrommet institusjonelt sett, og vil gi mindre buffer i økonomien. Den positive effekten antas å bli at UiO kan gjennomføre vedlikehold i større omfang.

MN har pr. 31.12 2015 en meget stor positiv økonomisk saldo som i hovedsak ligger på institutt- og senternivå. Dette bidrar til å redusere usikkerhet på kort sikt, men de signaler som er mottatt fra UiOs ledelse indikerer en omlegging av finansieringen som vil svekke fakultets økonomi.

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 fullkostprinsippet ved regnskapsføring av prosjekter med ekstern finansiering gir i utgangspunktet en god synliggjøring av kostnader og inntekter.

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. 1,5 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 ifht. oversikt over kortsiktig gjeld og generell 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 bundne midler som er en tilnærmet periodisering av inntekter.

Vedlegg 1

Enhet: MN	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsprognoser				
Totalt	2013	2014	2015			2016	2017	2018	2019	2020
Overført saldo fra i fjor	-224	-202	-195	-196		-306	-220	-149	-121	-113
INNTEKTER										
Bevilgning fra KD	-862	-929	-989	-1 063	-74	-1 017	-1 025	-1 032	-1 034	-1 028
Tilskudd fra NFR	-304	-295	-348	-379	-30	-427	-399	-392	-374	-374
Tilskudd fra EU	-70	-49	-68	-74	-5	-84	-75	-82	-80	-78
Tilskudd fra andre	-96	-131	-120	-79	42	-91	-75	-71	-62	-61
Andre inntekter	-70	-116	-84	-138	-54	-113	-98	-90	-86	-86
Sum inntekter	-1 403	-1 520	-1 610	-1 732	-122	-1 732	-1 672	-1 666	-1 636	-1 627
KOSTNADER										
Sum personalkostnader	960	1 006	1 080	1 073	-7	1 193	1 193	1 181	1 138	1 125
Investeringer	64	100	78	102	24	99	69	57	61	63
Internhusleie	165	172	180	180		185	185	185	185	185
Andre driftskostnader	236	248	312	269	-44	343	294	268	256	250
Sum driftskostnader	465	519	570	551	-19	627	548	511	503	498
Sum kostnader	1 425	1 526	1 650	1 624	-27	1 820	1 741	1 692	1 641	1 623
Årets resultat før prosjektbidrag	23	6	40	-108	-149	88	69	26	5	-4
Sum nettobidrag prosjekter	-1	1	1	-2	-3	-2	2	2	3	3
Årets resultat	22	7	41	-110	-151	86	71	28	7	-1
Akkumulert resultat	-201	-195	-154	-306	-152	-220	-149	-121	-113	-114
Bevilgning akkumulert resultat	-60	-56		-150						
EFV akkumulert resultat	-141	-139		-156						
Bevilgning - eksternt bundne midler	-40	-38		-66						

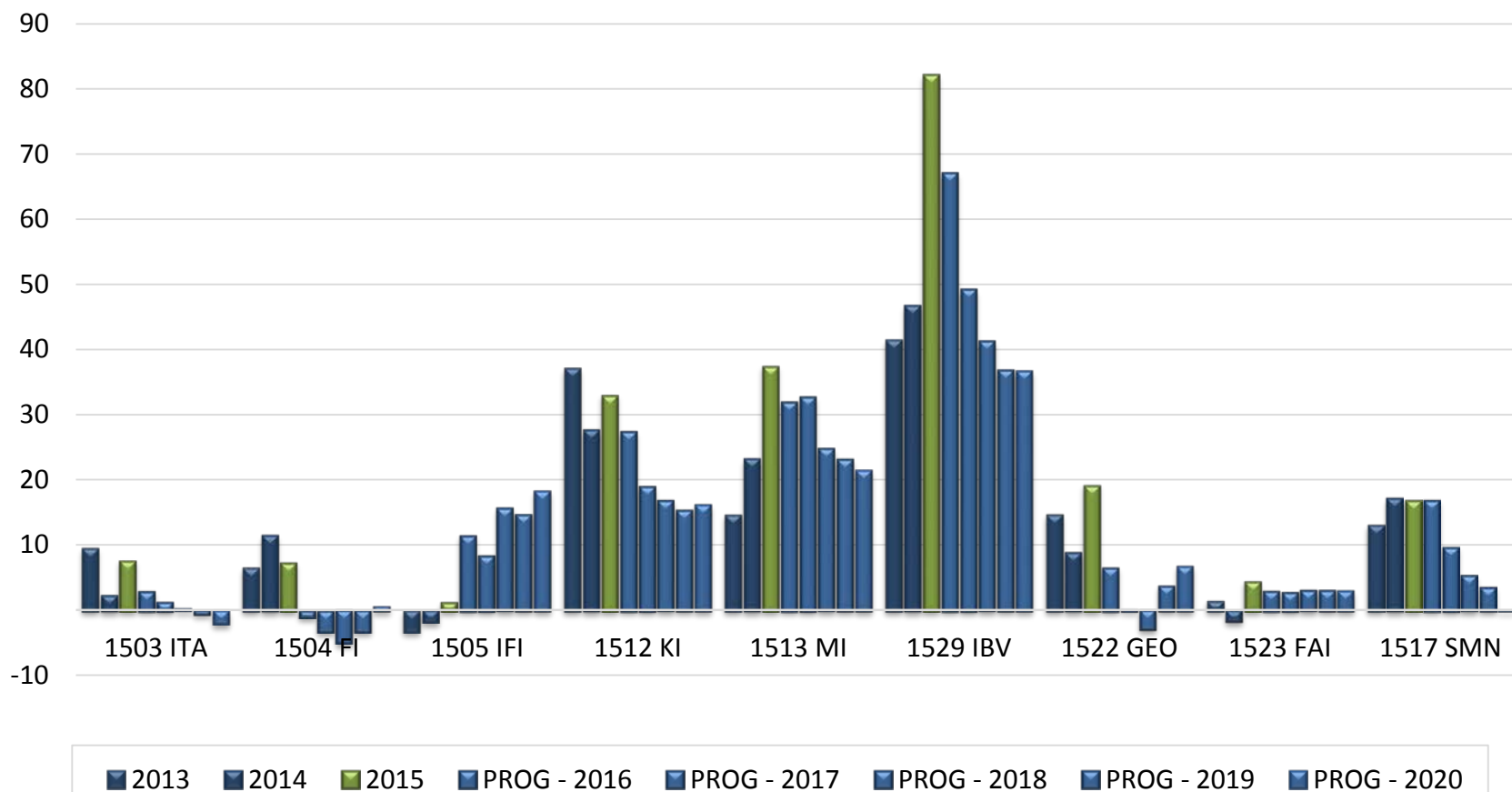
Enhet: MN	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsprognoser				
Bevilgning	2013	2014	2015			2016	2017	2018	2019	2020
Overført saldo fra i fjor	-67	-60	-56	-57		-150	-117	-91	-78	-67
INNTEKTER										
Bevilgning fra KD	-863	-931	-989	-1 065	-76	-1 018	-1 025	-1 032	-1 034	-1 028
Tilskudd fra NFR	-15	6	-3	-4	-1	-7	-8	-10	-9	-9
Tilskudd fra EU										
Tilskudd fra andre				6	6	-1	-1	-1	-1	-1
Andre inntekter	-40	-50	-32	-63	-31	-40	-40	-39	-38	-38
Sum inntekter	-918	-975	-1 025	-1 126	-101	-1 067	-1 074	-1 082	-1 082	-1 076
KOSTNADER										
Sum personalkostnader	706	735	761	784	23	841	853	851	840	827
Investeringer	33	59	72	61	-10	72	60	54	58	60
Internhusleie	165	172	180	180		185	185	185	185	185
Andre driftskostnader	107	113	140	144	4	158	154	147	147	146
Sum driftskostnader	306	343	391	385	-6	415	399	386	391	391
Sum kostnader	1 011	1 078	1 152	1 169	17	1 256	1 252	1 238	1 231	1 218
Årets resultat før prosjektbidrag	93	103	127	43	-84	189	178	156	149	142
Sum nettobidrag prosjekter	-86	-100	-119	-136	-18	-156	-151	-143	-138	-135
Årets resultat	7	4	8	-93	-102	33	27	13	11	7
Akkumulert resultat	-60	-56	-48	-150	-102	-117	-91	-78	-67	-60
Eksternt bundne midler	-40	-38		-66						
Disponibelt resultat	-20	-18		-84						
Handlingsrom - akk. resultat vs KD	2 %	2 %	5 %	8 %		12 %	9 %	8 %	6 %	6 %

Vedlegg 1

Enhet: MN	Regnskap		Budsjett Regnskap Avvik			Årsprognoser				
Eksternt finansiert virksomhet	2013	2014	2015			2016	2017	2018	2019	2020
Overført saldo fra i fjor	-156	-142	-139	-139		-156	-103	-59	-43	-47
INNTEKTER										
Bevilgning fra KD	1	2	2	2		1				
Tilskudd fra NFR	-290	-300	-345	-375	-30	-420	-391	-382	-365	-365
Tilskudd fra EU	-70	-49	-68	-74	-5	-84	-75	-82	-80	-78
Tilskudd fra andre	-96	-131	-120	-85	36	-90	-74	-69	-61	-60
Andre inntekter	-30	-66	-51	-75	-24	-72	-58	-51	-48	-48
Sum inntekter	-484	-545	-585	-606	-21	-665	-598	-584	-553	-551
KOSTNADER										
Sum personalkostnader	255	271	320	289	-31	352	341	330	297	298
Investeringer	31	41	6	41	34	27	9	3	3	3
Internhusleie										
Andre driftskostnader	129	135	172	125	-47	185	140	122	109	104
Sum driftskostnader	159	176	179	166	-13	212	149	125	112	107
Sum kostnader	414	447	498	455	-44	564	489	455	409	405
Årets resultat før prosjektbidrag	-70	-97	-86	-151	-65	-101	-109	-130	-144	-147
Sum nettobidrag prosjekter	85	100	119	134	15	154	153	145	141	138
Årets resultat	15	3	33	-17	-50	53	44	15	-3	-8
Akkumulert resultat	-141	-139	-106	-156	-50	-103	-59	-43	-47	-55

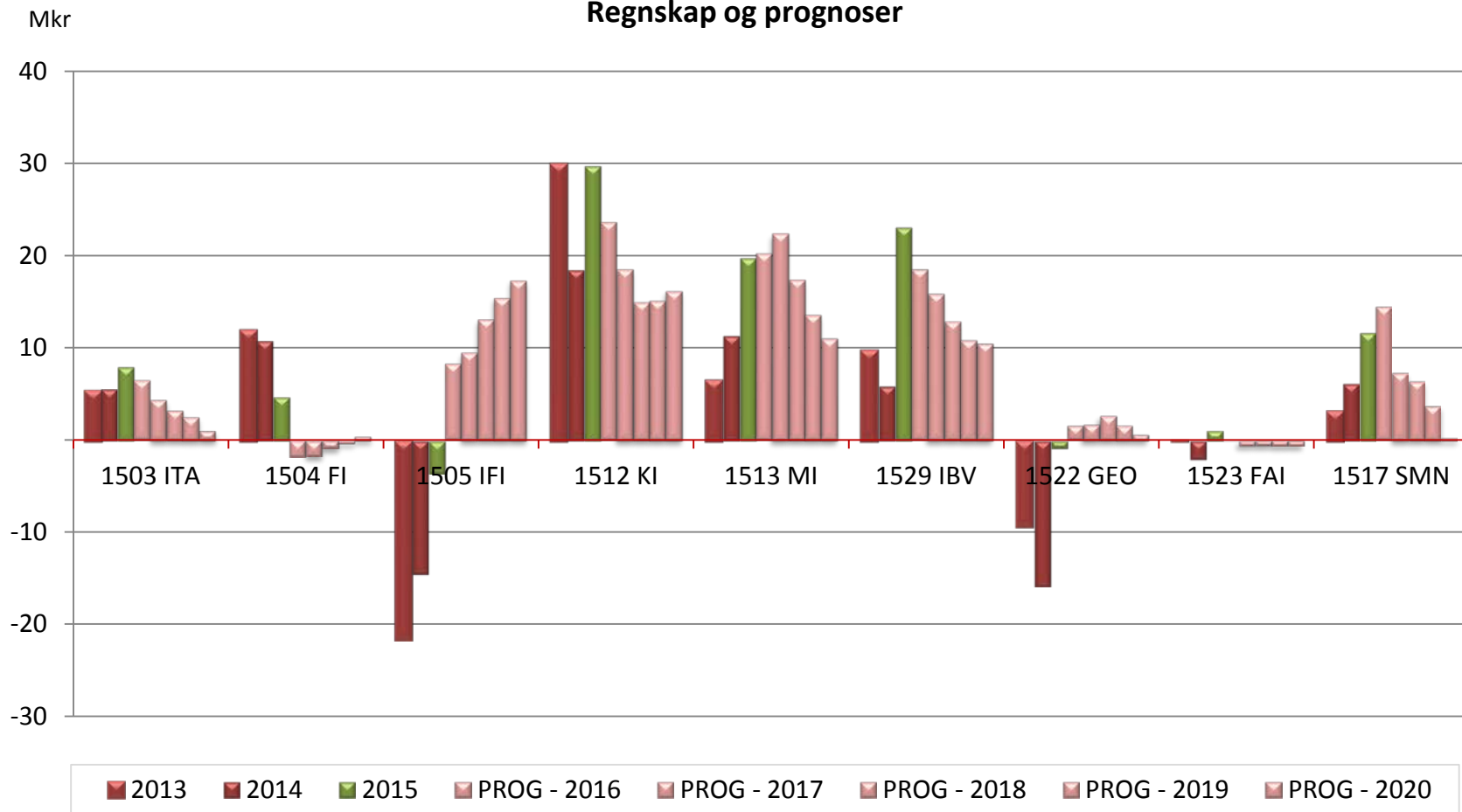
Totaløkonomi institutt + SMN - akkumulert resultat Regnskap og årsprognose

Mkr



Bevilgningsøkonomi institutt + SMN - akkumulert resultat

Regnskap og prognoser



Bevilgningsøkonomi institutt + SMN - disponibelt resultat

Regnskap og prognoser

Mkr

