

Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 24/16
Møtedato: Sirkulasjonssak, frist for tilbakemelding 30.6.2016
Notatdato: 24.6.2016
Saksbehandler: Ann Hilde Nes

Sakstittel: Godkjennelse av regnskap pr. 30.4.2016.

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

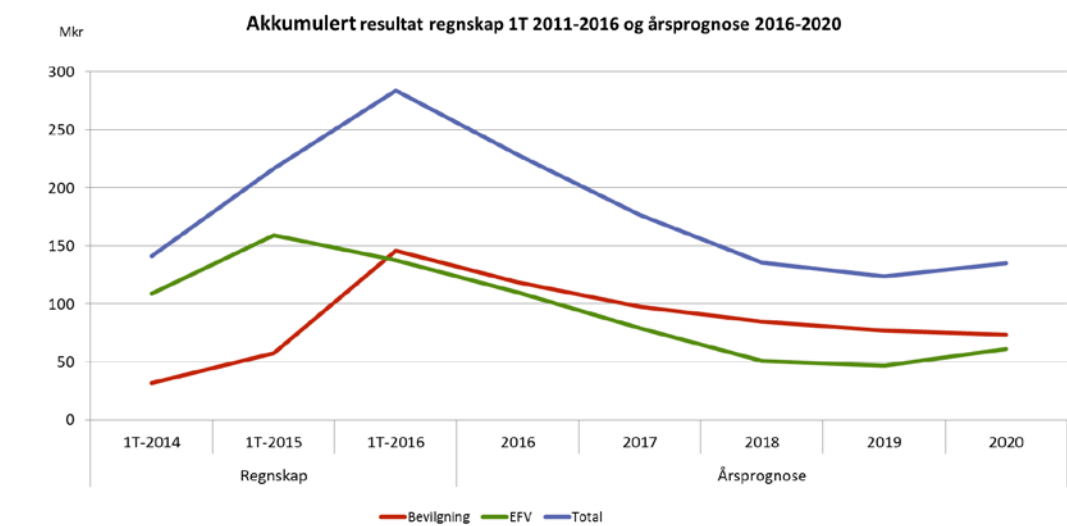
Formål/sammendrag: Formålet med styresaken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) pr 30.4.2016.

I første tertial 2016 har inntektene totalt vært 559 millioner kroner, hvorav KD-finansiering og andre offentlige midler utgjør 360 millioner kroner, og ekstern finansiering 199 millioner kroner.

Periodens resultat er et underskudd på 7 millioner kroner, og akkumulert er overskuddet på 284 millioner kroner. I bevilgningsøkonomien har vi et akkumulert overskudd på 146 millioner kroner, og av dette utgjør bundne (øremerkede) midler 49 millioner kroner. Fakultetet har som mål å sette en betydelig andel av det akkumulerte overskuddet i aktivitet i løpet av 2016, men kostnadene utenom investeringer ligger godt under budsjett. Eksternt finansiert virksomhet har et akkumulert overskudd på 138 millioner kroner, og har bidratt med 44 millioner kroner til bevilgningsøkonomien.

Resultat for den samlede virksomheten er 53 millioner kroner over budsjett, hvilket i hovedsak skyldes økte KD inntekter.

Figuren viser utviklingen i akkumulert resultat pr 1T i perioden 2014-2016, og deretter årsprognoser for 2016-2020.



Vedtaksforslag: Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN pr. 30.4.2016.

Vedlegg:

1. Resultatregnskap pr. 30.4.2016, totaløkonomi og fordeling på virksomhetsområder, med sammenligningstall for 2014-15, årsbudsjett for 2016 og årsprognoser for 2016 – 2020.
2. Grafisk fremstilling av instituttenes økonomi pr 30.4. for årene 2011 - 2016.

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.

Av UiOs anvendte regnskapsprinsipper har følgende relativt stor betydning for MNs regnskap (nærmere beskrivelse av prinsippene og konsekvensene av anvendelsen kommer 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 fra UiO/KD/andre 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. Denne delen av virksomheten betegnes også ofte prosjektøkonomien.

2. Økonomisk status og utvikling for MN totalt.

2.1. Tallgrunnlag

Resultat totaløkonomi	Regnskap 1T-2014	Regnskap 1T-2015	Regnskap 1T-2016
Overført saldo fra i fjor	176	176	290
KD - inntekter	306	342	360
Ekstern finansierte inntekter	143	209	199
Inntekter totalt	449	551	559
Personalkostnader	345	374	393
Investeringer	25	16	37
Andre driftskostnader	114	121	136
Kostnader totalt	484	511	566
Årsresultat	-35	40	-7
Akkumulert resultat	141	217	284

Figur 2. Resultatregnskap pr 1. tertial for årene 2014 – 2016. Tall i millioner kroner og negative tall er underskudd.

Fra 1.1.2016 er Naturfagsenteret^{iv} (NFS) utelatt fra MNs økonomiske rapportering, og sammenligningstall for tidligere år er omarbeidet tilsvarende. Inngående saldo fra 2015 er derfor redusert fra 306 til 290 millioner kroner.

2.2. Totaløkonomi og bevilgningsfinansiert virksomhet

Inntekter

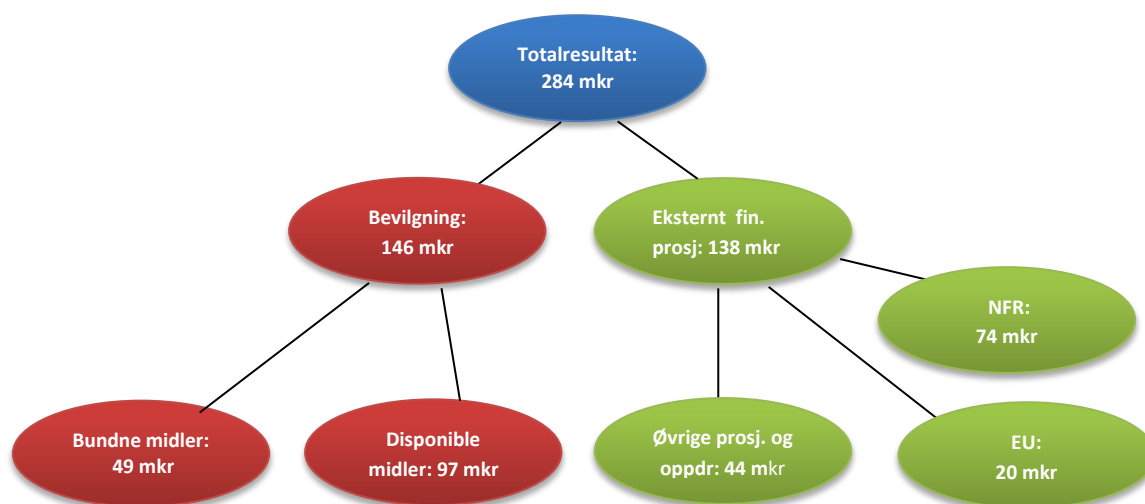
I første tertial 2016 er MNs totale inntekter 559 millioner kroner, hvorav KD-finansiering utgjør 350 millioner kroner, andre basisinntekter 10 millioner kroner, og ekstern finansiering 199 millioner kroner.

KD inntektene er 31 millioner kroner over budsjett hvilket hovedsakelig kommer av ekstra tildeling til nye rekrutteringsstillinger (9 millioner kroner), økt tildeling til toppforskning og studieplasser (8 millioner kroner) samt tildeling til verdensledende miljø (7 millioner kroner).

Andre basisinntekter er tilnærmet i samsvar med budsjett. I denne posten ligger blant annet kursinntekter og salg av varer og forskningstjenester, hvorav noe er internt.

Alle MNs enheter har fokus på *prosjektporteføljens bidrag* til basisvirksomheten. De eksternt finansierte prosjektene har bidratt med 44 millioner kroner og dette er i tråd med budsjett. Årsprognosen for bidraget er på 160 millioner kroner, en økning på 10 millioner kroner i forhold til tilsvarende periode i 2015. Merk at det er endel kostnader i prosjektaktiviteten som dekkes av bevilgningsøkonomien slik at prosjektporteføljens bidrag ikke gir en fullstendig oversikt over økonomien i denne virksomheten.

Resultat



Figur 3. Akkumulert resultat pr. 30.4.2016 fordelt etter virksomhetsområde. Negative tall viser underskudd.

Akkumulert resultat er positivt med 284 millioner kroner pr 30.4.2016, hvor 146 millioner kroner kommer fra bevilgningsøkonomien og 138 millioner kroner fra eksternt finansiert virksomhet.

Resultatet for *totaløkonomien* for 1. tertial 2016 er et underskudd på 7 millioner kroner mot budsjettet underskudd på 59 millioner kroner. Dette skyldes både 31 millioner kroner høyere KD-inntekter og 14 millioner kroner lavere lønnskostnader enn estimert, hvilket tyder på forsinkelser med ansettelser

Perioderesultatet for *bevilgningsøkonomien* i 1. tertial 2016 er et overskudd på 10 millioner kroner og akkumulert saldo er positiv med 146 millioner kroner. Etter fradrag for eksternt bundne midler på 49 millioner kroner, er fritt disponible midler 97 millioner kroner, noe som er en økning på 15 millioner kroner i forhold til 2015 og en økning på 90 millioner kroner fra samme tidspunkt i 2014.

Enhetene planlegger i større grad enn tidligere en økning i aktiviteten i takt med økte inntekter. Prognosene for bevilgningsøkonomien for perioden 2016-20 ligger nå i overkant av 70 millioner kroner i saldo ved utgangen av 2020.

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 er hovedsakelig allokert til forskning (24 millioner kroner), utdanning (9 millioner kroner) og utstyr (16 millioner kroner).

Ved utgangen av første tertial 2016 var bundne midler på 49 millioner kroner (uten NFS), nivået pr. 1. tertial har variert mellom 30 og 35 millioner kroner i perioden 2010-2015. Det har vært en liten reduksjon i perioden som i hovedsak skyldes bruk av forskningsmidler på 5 millioner.

Nivået på de eldste midlene (eldre enn 4 år) har økt fra 7 til 12 millioner kroner. Den største delen av midlene er imidlertid tildelt de siste 2 årene, og her er nivået redusert fra 32 til 25 millioner i løpet av 2016. Både fakultets- og instituttledelsene har fokus særskilt på de eldste midlene, men også på nyere tildelinger.

2.4. Eksternt finansiert virksomhet

Inntekter

I 1. tertial 2016 utgjør inntekter fra eksternt finansierte prosjekter 199 millioner kroner hvilket utgjør 36 % av fakultetets totale inntekter. Inntektene fra eksterne kilder vil imidlertid som kjent variere med innbetalingstidspunkt, og vil derved ikke kunne måles ut i tilstrekkelig grad fra resultatregnskapet.

MN har hatt en netto økning på 22 eksternt finansierte prosjekter, fra 650 til 672, i løpet av 1. tertial 2016. Av totalt 68 nye prosjekter i perioden har økningen vært størst i kategoriene NFR og andre med hhv. 36 og 26 nye prosjekter. Vi har i 2016 fått 6 nye EU prosjekt, mens tilsvarende tall for 2015 er 10 nye EU-prosjekt.

NFR-inntektene er 143 millioner kroner for 1. tertial 2016 og ligger 21 millioner kroner over budsjett. Dette skyldes hovedsakelig periodeavvik, inntekter som var forventet i 2015 kom i 2016 og inntekter som var forventet senere kom i tertialet. Årsprognosen er justert for disse forholdene.

EU-inntekter er 25 millioner kroner og 7 millioner kroner over budsjett, dette skyldes at inntekt budsjettet i 2015 først ble postert i 2016. Årsprognosen er holdt uendret som følge av at tilsvarende midler er forventet senere i perioden.

Tilskudd fra andre er 27 millioner kroner i 1. tertial, og 11 millioner kroner under budsjett. Dette skyldes primært forsinket fakturering i forhold til plan. I denne posten ligger inntekter fra bla. Kreftforeningen, bistandsorganisasjoner, næringsliv, private organisasjoner og andre. Årsprognosen er økt i tråd med forventning om nye prosjekt.

Resultat

Perioderesultatet i den eksternt finansierte virksomheten er et underskudd på 17 millioner kroner og akkumulert saldo er på 138 millioner kroner. Resultatet er 13 millioner kroner bedre enn budsjett og dette skyldes i hovedsak tidligere innbetaling av inntekter enn budsjettet. Med unntak av fjoråret, har det tidligere år om regel vært et underskudd i første tertial. Andre tertial er som regel et overskuddstertial grunnet lavere aktivitet som følge av sommerferie, mens innbetalingsstrømmen enn jevn. I tredje tertial tar derimot aktiviteten seg opp mot slutten av året og vi venter et underskuddstertial.

Det er fokus på å redusere NFR-saldoen, som er på 74 millioner kroner, ved hjelp av en mer aktiv prosjektstyring. Det gjøres både ved at man starter opp aktiviteten raskere etter tildeling, og ved mer korrekt statusrapportering til NFR slik at utbetalinger derfra tilpasses kostnadspådraget.

2.5. Andre vesentlige regnskapsposter

Investeringer ligger 18 millioner over budsjett, hvilket i hovedsak skyldes periodeavvik ved at investeringskostnader som skulle ha kommet i 2015 først har kommet 1. tertial 2016. Årsprognosen er imidlertid økt med 50 millioner kroner i forhold til budsjett og er nå på 127 millioner kroner. Årsakene til dette er blant annet et nytt infrastrukturprosjekt OSCAR (12 millioner kroner), investering på bakgrunn av tildelte

infrastrukturmidler (11 millioner kroner), tildeling av nye infrastrukturmidler (8 millioner kroner), samt økning som følge av instituttens strategiske satsninger (6 millioner kroner). I løpet av neste tertial vil vi kunne anslå hva som vil vær realistisk å få gjennomført av investeringer i inneværende år.

Personalkostnadene er 14 millioner kroner under budsjett og dette skyldes primært at man ligger etter planen med ansettelser.

3. Økonomisk status og utvikling på instituttnivå.

Totaløkonomisk har to enheter negativ saldo pr 30.04.2016. Dette gjelder Fysisk institutt og Institutt for informatikk. Fysisk institutt forventer et lite underskudd i langtidsperioden. Institutt for informatikk har både underskudd totalt og i bevilgningsvirksomheten, men instituttet har gjennom flere år hatt bedre produksjonsresultater og har iverksatt tiltak som bidrar til at positiv saldo forventes inneværende år. Institutt for Geofag har en liten negativ saldo i bevilgningsvirksomheten, og økte inntekter samt fokus på kostnadskontroll, bidrar til at økonomien har en positiv utvikling. Det forventes balanse i slutten av langtidsperioden. Fakultetsledelsen har god dialog med enhetene om utviklingen.

4. Utfordringer og usikkerhet knyttet til fakultetets økonomiske utvikling.

Akkumulert overskudd (positiv saldo)

MN har høyere økonomisk saldo enn ønskelig. Dette gjelder både bevilgnings- og eksternt finansiert virksomhet. Hovedårsaken på bevilgningssiden er at fakultetet har hatt økt tildeling på over 200 millioner kroner i 2014 – 15. Det er innen personal og investeringer det er mest aktuelt å øke aktiviteten, og begge disse har et relativt langt tidsforløp fra beslutning om aktivitetsøkning er tatt til kostnaden kommer. Dette har vi lyktes å redusere på investeringssiden gjennom effektivt arbeid med anskaffelser, og vi har også gjennomgått prosessene for ansettelse av vitenskapelig ansatte, men her med mindre resultater pt. Videre erfarer vi at det i en del tilfelle tar noe lang tid før man tar selve beslutningen om å sette i gang en aktivitet. Her mener vi det generelt er mulig å øke tempoet. Mye av det samme gjør seg gjeldende i eksternt finansierte prosjekter. Det er viktig å ha et helhetlig syn på aktiviteten – effektive prosesser på prosjektsiden henger tett sammen med hvordan man løser bevilgningsaktiviteten. Store saldi i prosjektene kan indikere dårlig styring og fremdrift i det enkelte prosjekt, noe vi jobber aktivt med å bidra til gjennom bla. bedre beslutningsgrunnlag for økonomistyring. De store saldiene gir også overordnet sett lite optimal ressursallokering.

Fakultetsledelsen har fokus på den høye saldoen både i bevilgnings- og eksternt finansiert virksomhet. I løpet av våren har vi gjennomført møter med alle instituttledere hvor strategisk handlingsrom og økt aktivitet har vært hovedtema.

Finansiering

Universitets- og høyskolesektoren står foran en utflating eller reduksjon i tildeling fra departementet. Dette, samt UiO-styrets økte prioritering av vedlikehold av bygningsmassen, og ønske om økt handlingsrom for andre strategiske satsingsområder, vil gi MN lavere tildeling av KD-midler enn tidligere trend skulle tilsi. I forslag til styresak til UiO styret ligger det an til et kutt på ca. 38 millioner kroner i tildelingen til MN, men når dette sees i forhold til den tildelingen fakultetet ville fått ordinært etter finansieringsmodellen, er nettoeffekten derimot en økning på ca. 14 millioner kroner.

UiOs disponeringsskriv vil gi det fullstendige bildet av styrets beslutninger, og det vil bli gitt informasjon til styre og instituttledelse når konsekvensene er klarlagt. Fakultetets betydelige akkumulerte overskudd (positive saldo) vil delvis være en buffer som gir handlingsrom i en tilpasningsfase til antatt permanent lavere grad av finansiering fra KD.

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. 1,7 milliarder 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 i forhold til vurdering og styring av økonomien, og det medfører store problemer med oppfølging av blant annet 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.

^{iv} Naturfagsenteret er et nasjonalt senter for naturfag i opplæringen og er administrativt lagt til Universitetet i Oslo. Senteret er styrt igjennom årlige oppdragsbrev og styringsmøter fra Utdanningsdirektoratet, og senteret har tildeling direkte fra Utdanningsdirektoratet, og rapporterer direkte til direktoratet. Senteret ligger derfor ikke innenfor MNs økonomi.

Vedlegg 1

Enhet: MN	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsbudsj.	Årsprog.	Årsprognoser				
Totalt	1T-2014	1T-2015	1T-2016			2016	2017	2018	2019	2020		
Overført saldo fra i fjor	- 175 865	- 176 169	- 290 238	- 290 238		- 290 238	- 290 238	- 228 692	- 176 730	- 135 722	- 123 773	
Inntekter												
Bevilgning fra KD	- 299 875	- 334 533	- 319 201	- 350 123	- 30 921	- 979 826	- 1 022 792	- 1 031 013	- 1 033 550	- 1 036 139	- 1 026 883	
Tilskudd fra NFR	- 75 160	- 143 662	- 122 222	- 143 368	- 21 146	- 402 639	- 449 086	- 446 468	- 449 239	- 430 626	- 421 169	
Tilskudd fra EU	- 17 226	- 31 692	- 17 650	- 24 626	- 6 976	- 78 012	- 76 983	- 76 211	- 75 150	- 76 792	- 78 720	
Tilskudd fra andre	- 39 805	- 23 077	- 38 426	- 26 791	11 635	- 142 477	- 168 842	- 135 707	- 135 151	- 128 274	- 126 894	
Andre inntekter	- 16 412	- 17 170	- 17 122	- 13 684	3 438	- 50 805	- 50 462	- 45 943	- 42 820	- 41 740	- 41 740	
Sum inntekter	- 448 479	- 550 135	- 514 621	- 558 591	- 43 970	- 1 653 758	- 1 768 165	- 1 735 341	- 1 735 910	- 1 713 571	- 1 695 407	
Kostnader												
Fastlønn	235 964	258 590	275 199	271 803	- 3 397	800 458	800 508	819 117	819 270	795 158	772 129	
Feriepenger, AGA og pensjon	103 906	112 369	122 391	117 523	- 4 868	354 490	354 747	362 172	362 267	351 905	341 917	
Variabel lønn	8 984	10 002	12 243	10 549	- 1 694	32 158	32 855	31 001	30 946	31 233	30 767	
Offentlige refusjoner	- 6 616	- 10 010	- 5 447	- 9 299	- 3 853	- 18 937	- 20 349	- 17 396	- 17 150	- 17 150	- 17 150	
Andre lønnskostnader	2 429	2 739	2 432	2 330	- 102	9 053	8 284	15 666	26 693	24 390	26 813	
Sum personalkostnader	344 667	373 692	406 819	392 906	- 13 913	1 177 222	1 176 045	1 210 560	1 222 026	1 185 536	1 154 477	
Internhusleie	56 880	59 881	61 700	61 710	9	185 101	185 196	185 196	185 196	185 196	185 196	
Investeringer	24 502	15 887	18 459	36 786	18 327	77 883	127 049	99 409	96 968	96 848	98 632	
Andre driftskostnader	57 068	60 360	83 258	73 937	- 9 322	305 733	339 373	289 167	268 894	254 212	239 979	
Sum driftskostnader	138 450	136 128	163 418	172 432	9 014	568 717	651 619	573 772	551 057	536 256	523 807	
Sum kostnader	483 117	509 819	570 237	565 338	- 4 899	1 745 939	1 827 664	1 784 331	1 773 083	1 721 792	1 678 284	
Årets resultat før prosjektbidrag	34 638	- 40 315	55 615	6 747	- 48 869	92 181	59 499	48 990	37 173	8 221	- 17 123	
Egenandel			1 601		- 1 601	- 307	1 797	1 790	825	1 139	1 409	
Internt finansiert frikjøp (BOA)		7	- 102		102	- 307	- 307	- 255	- 257	- 150	- 291	
Overhead (int. finansiert)	- 9	- 2 598	1 886	933	- 953	4 127	3 933	4 296	5 536	4 470	6 353	
Delsum intern	- 9	- 2 591	3 385	933	- 2 452	3 513	5 424	5 831	6 104	5 459	7 472	
Eksternt finansiert frikjøp			- 182		182	- 912	- 902	- 966	- 817	- 912	- 882	
Overhead (ekst. finansiert)	- 31	2 455	- 988	- 1 054	- 66	- 5 318	- 5 408	- 6 816	- 6 166	- 6 351	- 5 645	
Leiested		16	1 689	20	- 1 668	1 288	2 574	3 888	4 523	5 232	4 620	
Avsluttede prosjekter			- 82		82	600	359	1 035	190	300	300	
Sum nettbidrag prosjekter	- 40	- 120	3 822	- 101	- 3 922	- 830	2 047	2 972	3 834	3 728	5 866	
Årets resultat	34 598	- 40 435	59 437	6 646	- 52 791	91 352	61 546	51 962	41 008	11 949	- 11 257	
Akkumulert resultat	- 141 267	- 216 603	- 230 801	- 283 592	- 52 791	- 198 887	- 228 692	- 176 730	- 135 722	- 123 773	- 135 030	

Vedlegg 1

Forutsetning: Inntektskategori er bevilgning.

Enhet: MN	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsbudsj.	Årsprog.	Årsprognoser				
Bevilgning	1T-2014	1T-2015	1T-2016			2016		2017	2018	2019	2020	
Overført saldo fra i fjor	- 59 786	- 56 741	- 135 539	- 135 539		- 135 539	- 135 539	- 118 629	- 97 699	- 84 649	- 77 130	
Inntekter												
Bevilgning fra KD	- 299 875	- 334 533	- 319 201	- 350 123	- 30 921	- 979 359	- 1 022 325	- 1 030 796	- 1 033 333	- 1 035 922	- 1 026 666	
Tilskudd fra NFR	- 1 328	- 552	- 2 325	- 5 121	- 2 796	- 6 977	- 6 977	- 8 096	- 9 642	- 8 855	- 8 745	
Tilskudd fra EU												
Tilskudd fra andre	100	- 996		363	363		- 1 430	- 1 247	- 1 185	- 1 000	- 1 000	
Andre inntekter	- 5 672	- 7 393	- 10 512	- 9 506	1 006	- 37 318	- 35 641	- 35 386	- 35 436	- 34 921	- 34 921	
Sum inntekter	- 306 775	- 343 474	- 332 039	- 364 387	- 32 348	- 1 023 653	- 1 066 373	- 1 075 525	- 1 079 596	- 1 080 698	- 1 071 332	
Kostnader												
Fastlønn	176 148	189 964	194 759	193 592	- 1 167	557 487	563 973	583 159	584 100	574 840	561 975	
Feriepenger, AGA og pensjon	78 428	83 533	87 446	84 624	- 2 822	248 819	251 623	259 964	260 370	256 407	250 867	
Variabel lønn	8 361	9 167	11 531	9 240	- 2 291	29 712	29 857	30 008	30 120	30 406	29 995	
Offentlige refusjoner	- 4 724	- 7 487	- 4 871	- 6 212	- 1 340	- 16 293	- 16 543	- 15 100	- 15 150	- 15 150	- 15 150	
Andre lønnskostnader	972	1 108	164	1 400	1 236	1 681	2 128	1 274	1 296	1 297	1 299	
Sum personalkostnader	259 185	276 285	289 029	282 644	- 6 385	821 407	831 037	859 306	860 735	847 800	828 985	
Investeringer	9 972	13 145	13 821	15 329	1 508	63 297	81 659	73 460	70 968	70 848	72 632	
Internhusleie	56 880	59 881	61 700	61 710	9	185 101	185 196	185 196	185 196	185 196	185 196	
Andre driftskostnader	29 746	31 953	39 968	38 888	- 1 080	138 864	145 207	141 350	133 897	134 525	130 690	
Sum driftskostnader	96 598	104 979	115 489	115 927	438	387 262	412 062	400 007	390 060	390 569	388 518	
Sum kostnader	355 783	381 264	404 517	398 570	- 5 947	1 208 669	1 243 099	1 259 313	1 250 796	1 238 369	1 217 503	
Årets resultat før prosjektbidrag	49 008	37 789	72 478	34 183	- 38 295	185 015	176 726	183 788	171 200	157 672	146 172	
Egenandel	66 928	83 101	65 888	69 501	3 613	199 102	208 677	182 544	174 332	164 328	155 848	
Internt finansiert frikjøp (BOA)	- 27 237	- 31 506	- 24 042	- 27 989	- 3 947	- 79 713	- 81 073	- 73 703	- 68 960	- 61 295	- 55 504	
Overhead (int. finansiert)	- 45 544	- 56 008	- 39 752	- 46 049	- 6 296	- 121 126	- 128 948	- 107 834	- 103 867	- 100 507	- 96 661	
Delsum intern	- 5 854	- 4 413	2 094	- 4 537	- 6 630	- 1 737	- 1 344	1 008	1 505	2 526	3 683	
Eksternt finansiert frikjøp	- 2 881	- 4 985	- 6 049	- 5 479	569	- 21 229	- 24 970	- 17 083	- 13 905	- 12 444	- 12 236	
Overhead (ekst. finansiert)	- 23 634	- 26 231	- 34 140	- 32 283	1 857	- 109 919	- 108 917	- 120 674	- 122 355	- 117 854	- 113 958	
Leiested		- 404	- 2 024	- 1 051	974	- 16 424	- 15 984	- 18 734	- 18 134	- 16 403	- 15 858	
Avsluttede prosjekter	- 464	- 2 572	- 2 714	- 1 183	1 531	- 8 376	- 8 601	- 7 375	- 5 261	- 5 977	- 4 249	
Sum nettbidrag prosjekter	- 32 833	- 38 604	- 42 833	- 44 532	- 1 699	- 157 685	- 159 816	- 162 858	- 158 150	- 150 152	- 142 618	
Årets resultat	16 175	- 814	29 646	- 10 349	- 39 994	27 330	16 910	20 930	13 050	7 520	3 553	
Akkumulert resultat	- 43 611	- 57 555	- 105 893	- 145 887	- 39 994	- 108 208	- 118 629	- 97 699	- 84 649	- 77 130	- 73 576	
Eksternt bundne midler	- 36 765	- 29 499		- 49 309								
Disponibelt resultat	- 6 846	- 28 056		- 96 578								

Vedlegg 1

Forutsetning: Inntektskategori er bidrags- og oppdragsprosjekt.

Enhet: MN	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsbudsj.	Årsprog.	Årsprognoser			
Ekstern finansiert virksomhet	1T-2014	1T-2015	1T-2016			2016	2017	2018	2019	2020	
Overført saldo fra i fjor	- 116 078	- 119 428	- 154 700	- 154 700		- 154 700	- 154 700	- 110 064	- 79 031	- 51 073	- 46 643
Inntekter											
Bevilgning fra KD						- 467	- 467	- 217	- 217	- 217	- 217
Tilskudd fra NFR	- 73 832	- 143 110	- 119 897	- 138 247	- 18 350	- 395 662	- 442 110	- 438 371	- 439 597	- 421 771	- 412 424
Tilskudd fra EU	- 17 226	- 31 692	- 17 650	- 24 626	- 6 976	- 78 012	- 76 983	- 76 211	- 75 150	- 76 792	- 78 720
Tilskudd fra andre	- 39 905	- 22 081	- 38 426	- 27 154	11 272	- 142 477	- 167 412	- 134 460	- 133 966	- 127 274	- 125 894
Andre inntekter	- 10 741	- 9 777	- 6 610	- 4 178	2 432	- 13 487	- 14 820	- 10 557	- 7 385	- 6 820	- 6 820
Sum inntekter	- 141 704	- 206 660	- 182 582	- 194 204	- 11 622	- 630 105	- 701 791	- 659 816	- 656 314	- 632 873	- 624 075
Kostnader											
Fastlønn	59 816	68 627	80 440	78 211	- 2 229	242 971	236 535	235 958	235 170	220 317	210 155
Feriepenger, AGA og pensjon	25 479	28 837	34 945	32 899	- 2 046	105 671	103 124	102 207	101 897	95 498	91 050
Variabel lønn	623	835	712	1 309	597	2 446	2 998	992	826	827	772
Offentlige refusjoner	- 1 892	- 2 523	- 575	- 3 087	- 2 512	- 2 644	- 3 806	- 2 296	- 2 000	- 2 000	- 2 000
Andre lønnskostnader	1 457	1 631	2 268	930	- 1 338	7 371	6 156	14 392	25 398	23 093	25 514
Sum personalkostnader	85 482	97 407	117 790	110 262	- 7 528	355 815	345 008	351 254	361 291	337 736	325 492
Investeringer	14 530	2 742	4 638	21 457	16 819	14 586	45 390	25 949	26 000	26 000	26 000
Internhusleie											
Andre driftskostnader	27 321	28 407	43 291	35 049	- 8 242	166 869	194 166	147 816	134 997	119 687	109 289
Sum driftskostnader	41 852	31 149	47 929	56 505	8 576	181 456	239 556	173 765	160 997	145 687	135 289
Sum kostnader	127 334	128 556	165 719	166 768	1 048	537 271	584 564	525 019	522 288	483 423	460 780
Årets resultat før prosjektbidrag	- 14 370	- 78 104	- 16 863	- 27 437	- 10 574	- 92 834	- 117 227	- 134 797	- 134 026	- 149 451	- 163 295
Egenandel	- 66 928	- 83 101	- 64 287	- 69 501	- 5 214	- 199 409	- 206 880	- 180 753	- 173 507	- 163 189	- 154 438
Internt finansiert frikjøp (BOA)	27 237	31 513	23 939	27 989	4 050	79 406	80 766	73 447	68 703	61 145	55 213
Overhead (int. finansiert)	45 535	53 410	41 638	46 981	5 343	125 253	132 882	112 129	109 403	104 977	103 015
Delsum intern	5 845	1 822	1 291	5 470	4 179	5 250	6 768	4 823	4 599	2 933	3 789
Eksternt finansiert frikjøp	2 881	4 985	5 866	5 479	- 387	20 317	24 069	16 117	13 088	11 532	11 354
Overhead (ekst. finansiert)	23 603	28 686	33 152	31 229	- 1 923	104 601	103 509	113 858	116 190	111 503	108 313
Leiested		420	3 713	1 071	- 2 642	17 712	18 558	22 622	22 657	21 636	20 478
Avsluttede prosjekter	464	2 572	2 632	1 183	- 1 449	8 976	8 960	8 409	5 451	6 277	4 549
Sum nettobidrag prosjekter	32 793	38 484	46 654	44 431	- 2 223	156 855	161 863	165 830	161 984	153 880	148 484
Årets resultat	18 423	- 39 620	29 791	16 994	- 12 797	64 021	44 636	31 033	27 958	4 430	- 14 810
Akkumulert resultat	- 97 656	- 159 048	- 124 908	- 137 705	- 12 797	- 90 678	- 110 064	- 79 031	- 51 073	- 46 643	- 61 454

Vedlegg 1

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

Enhet: MN	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsbudsj.	Årsprog.	Årsprognoser				
NFR finansiert virksomhet	1T-2014	1T-2015	1T-2016			2016		2017	2018	2019	2020	
Overført saldo fra i fjor	- 25 771	- 25 974	- 59 962	- 59 962		- 59 962	- 59 962	- 63 823	- 60 645	- 45 462	- 39 544	
Inntekter												
Bevilgning fra KD						- 250	- 250					
Tilskudd fra NFR	- 70 287	- 131 536	- 110 149	- 129 863	- 19 715	- 361 980	- 410 521	- 411 691	- 412 226	- 394 421	- 381 429	
Tilskudd fra EU	- 4											
Tilskudd fra andre	- 5 740	- 670	- 1 767	- 691	1 076	- 5 711	- 6 741	- 4 025	- 3 872	- 2 933	- 2 500	
Andre inntekter	90	- 142		137	137		- 300					
Sum inntekter	- 75 942	- 132 349	- 111 916	- 130 417	- 18 501	- 367 941	- 417 812	- 415 716	- 416 097	- 397 354	- 383 929	
Kostnader												
Fastlønn	35 243	38 893	45 016	43 075	- 1 941	139 398	132 855	141 533	146 604	137 704	128 648	
Feriepenger, AGA og pensjon	15 060	16 494	19 528	18 107	- 1 422	60 509	57 755	61 324	63 476	59 683	55 657	
Variabel lønn	332	402	218	498	280	741	944	364	194	361	123	
Offentlige refusjoner	- 1 311	- 1 718	- 481	- 1 885	- 1 405	- 2 315	- 2 977	- 2 296	- 2 000	- 2 000	- 2 000	
Andre lønnskostnader	808	756	1 524	291	- 1 233	5 302	4 092	10 580	19 241	17 332	18 108	
Sum personalkostnader	50 131	54 828	65 806	60 085	- 5 720	203 635	192 669	211 505	227 514	213 081	200 536	
Investeringer	11 400	2 131	4 034	17 367	13 333	12 675	41 871	25 244	26 000	26 000	26 000	
Internhusleie												
Andre driftskostnader	14 972	17 585	18 879	15 095	- 3 784	82 829	95 328	82 204	78 084	70 392	63 934	
Sum driftskostnader	26 373	19 716	22 913	32 462	9 549	95 503	137 199	107 448	104 084	96 392	89 934	
Sum kostnader	76 504	74 544	88 719	92 547	3 828	299 139	329 868	318 953	331 598	309 472	290 470	
Årets resultat før prosjektbidr	562	- 57 805	- 23 197	- 37 870	- 14 672	- 68 803	- 87 944	- 96 763	- 84 499	- 87 882	- 93 459	
Egenandel	- 54 237	- 67 802	- 47 435	- 51 076	- 3 641	- 146 299	- 150 315	- 130 681	- 128 282	- 122 985	- 112 844	
Internt finansiert frikjøp (BOA)	24 546	28 456	20 076	23 582	3 506	66 882	66 018	61 621	59 127	53 620	47 727	
Overhead (int. finansiert)	31 241	36 343	25 567	27 856	2 290	76 063	81 781	70 363	70 572	69 500	65 628	
Delsum intern	1 550	- 3 004	- 1 793	362	2 155	- 3 355	- 2 515	1 303	1 417	135	510	
Eksternt finansiert frikjøp	51	794	946	1 130	184	3 739	4 570	3 081	2 198	1 698	1 414	
Overhead (ekst. finansiert)	16 706	21 031	21 740	22 316	576	68 731	69 905	80 190	80 706	76 990	73 140	
Leiested		138	2 488	550	- 1 938	12 348	11 823	15 505	15 341	14 788	13 938	
Avsluttede prosjekter	- 890	589	- 54	- 143	- 89	- 112	301	- 138	20	189	7	
Sum nettobidrag prosjekter	17 417	19 548	23 327	24 215	888	81 352	84 084	99 942	99 682	93 800	89 009	
Årets resultat	17 978	- 38 257	130	- 13 655	- 13 785	12 550	- 3 861	3 178	15 183	5 918	- 4 450	
Akkumulert resultat	- 7 792	- 64 230	- 59 832	- 73 617	- 13 785	- 47 413	- 63 823	- 60 645	- 45 462	- 39 544	- 43 994	

Vedlegg 1

Forutsetning: Som for totalt prosjekt samt at bidragsyter er EU - 6. og 7. rammeprogram, Horizon 2020 samt andre tilskudd.

Enhet: MN	Regnskap		Budsjett Regnskap Avvik			Årsbudsj.	Årsprog.	Årsprognoser				
EU finansiert virksomhet	1T-2014	1T-2015	1T-2016			2016		2017	2018	2019	2020	
Overført saldo fra i fjor	- 45 132	- 33 069	- 24 828	- 24 828		- 24 828	- 24 828	- 7 998	5 991	13 806	10 261	
Inntekter												
Bevilgning fra KD												
Tilskudd fra NFR	- 966	- 258	- 871	- 989	- 118	- 4 361	- 3 390	- 896	- 425			
Tilskudd fra EU	- 17 222	- 31 692	- 17 650	- 24 626	- 6 976	- 78 012	- 74 916	- 74 487	- 74 151	- 76 792	- 78 720	
Tilskudd fra andre	8		- 144	- 4 143	- 3 999	- 433	- 4 182	- 1 369	- 1 838	- 1 200	- 1 200	
Andre inntekter				2 611	2 611		56					
Sum inntekter	- 18 180	- 31 950	- 18 665	- 27 147	- 8 482	- 82 807	- 82 433	- 76 752	- 76 414	- 77 993	- 79 921	
Kostnader												
Fastlønn	8 057	10 612	13 835	12 796	- 1 039	40 217	37 811	35 070	32 717	30 347	28 221	
Feriepenger, AGA og pensjon	3 437	4 451	5 993	5 369	- 625	17 422	16 402	15 192	14 173	13 146	12 225	
Variabel lønn	21	124		88	88		62					
Offentlige refusjoner	- 14	- 367		- 590	- 590		- 350					
Andre lønnskostnader	358	499	385	286	- 99	1 785	1 038	1 567	2 069	1 150	2 826	
Sum personalkostnader	11 858	15 319	20 213	17 948	- 2 265	59 423	54 962	51 829	48 958	44 643	43 273	
Investeringer	1 850	319	423	2 872	2 449	1 320	1 111	685				
Internhusleie												
Andre driftskostnader	1 555	3 231	4 801	4 176	- 625	19 576	19 844	16 142	13 062	10 370	8 280	
Sum driftskostnader	3 405	3 549	5 224	7 048	1 824	20 896	20 955	16 826	13 062	10 370	8 280	
Sum kostnader	15 263	18 868	25 437	24 996	- 441	80 319	75 918	68 655	62 021	55 013	51 553	
Årets resultat før prosjektbidrag	- 2 916	- 13 082	6 773	- 2 150	- 8 923	- 2 488	- 6 515	- 8 098	- 14 393	- 22 980	- 28 368	
Egenandel	- 2 272	- 3 135	- 5 328	- 4 252	1 076	- 17 412	- 16 086	- 14 041	- 15 514	- 12 246	- 13 774	
Internt finansiert frikjøp (BOA)	316	516	1 066	1 019	- 47	3 197	3 537	2 976	2 680	1 247	1 257	
Overhead (int. finansiert)	5 011	5 968	6 339	5 931	- 409	18 937	17 021	14 942	15 659	12 849	14 219	
Delsum intern	3 055	3 349	2 078	2 698	620	4 721	4 472	3 877	2 825	1 850	1 701	
Eksternt finansiert frikjøp	1 734	1 867	2 569	1 919	- 650	8 308	9 451	5 283	5 161	5 070	5 322	
Overhead (ekst. finansiert)	206	562	3 280	2 126	- 1 154	10 658	8 264	9 870	11 260	10 068	9 492	
Leiested			448	41	- 407	2 067	1 807	2 140	2 240	2 115	2 040	
Avsluttede prosjekter	1 300	1 619	- 107	56	162	- 74	- 650	917	724	332		
Sum nettobidrag prosjekter	6 295	7 397	8 268	6 839	- 1 429	25 680	23 344	22 087	22 209	19 435	18 555	
Årets resultat	3 379	- 5 684	15 041	4 689	- 10 352	23 191	16 829	13 989	7 816	- 3 545	- 9 813	
Akkumulert resultat	- 41 753	- 38 753	- 9 787	- 20 139	- 10 352	- 1 636	- 7 998	5 991	13 806	10 261	449	

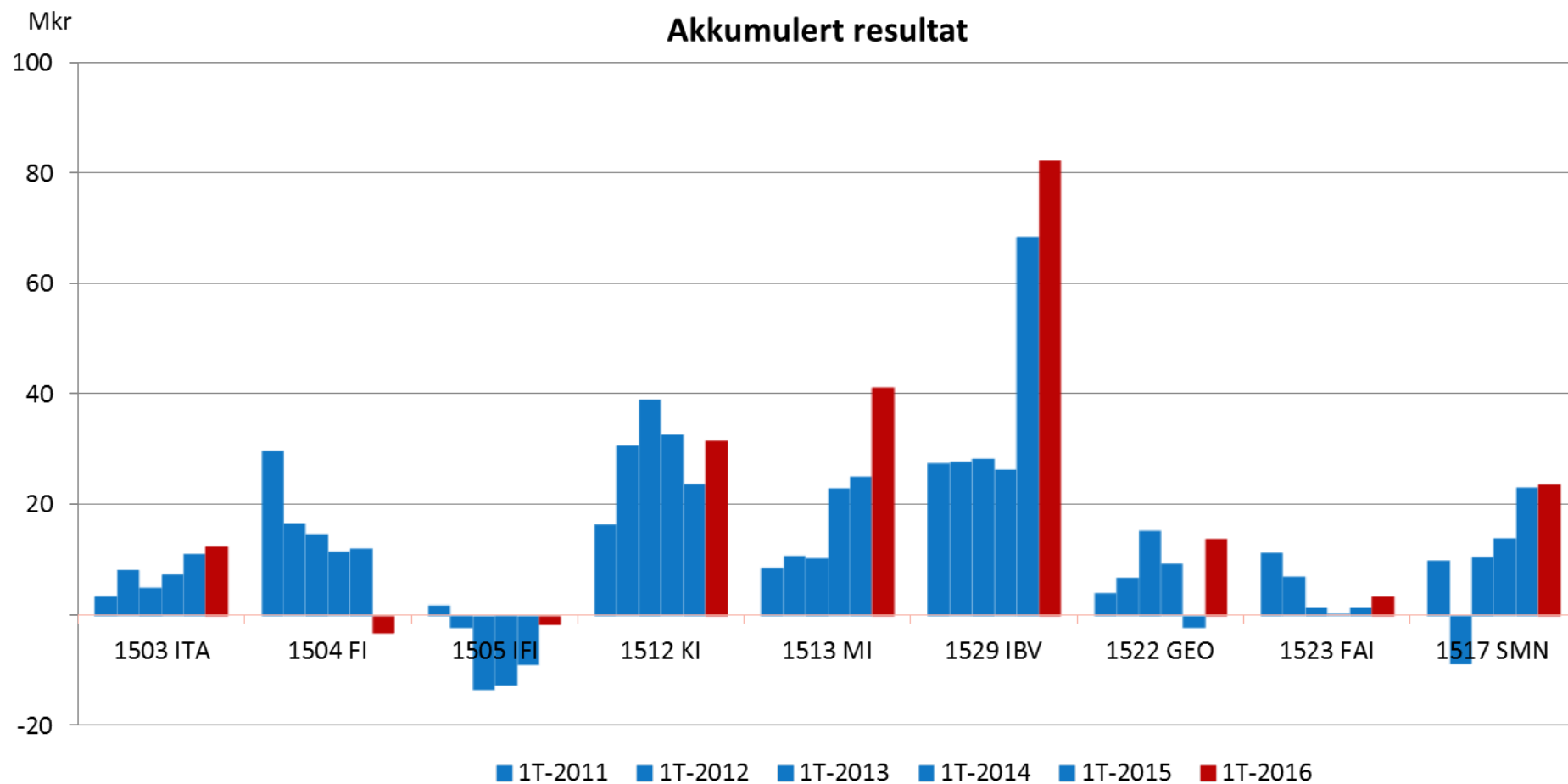
Vedlegg 1

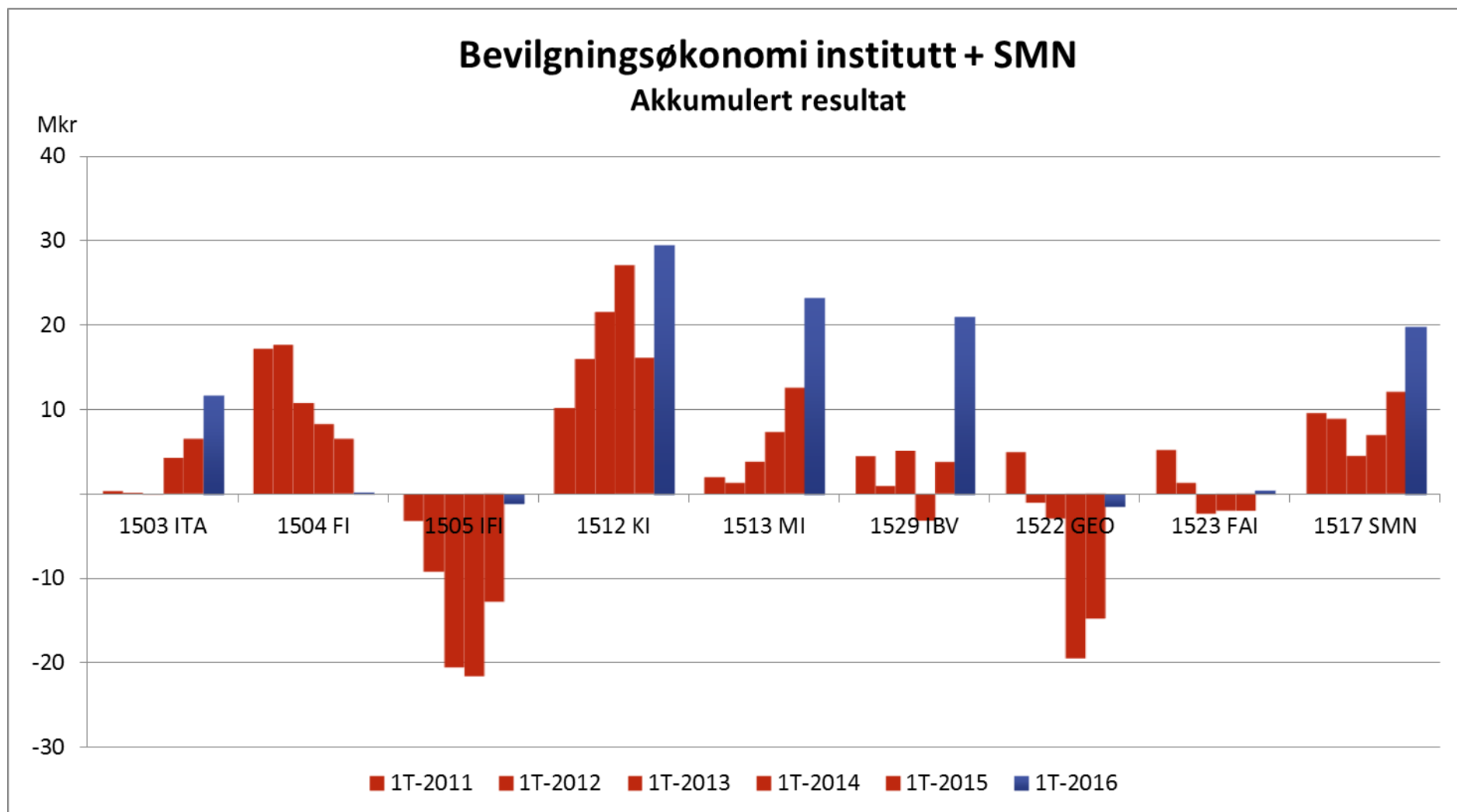
Forutsetning: Som for totalt prosjekt samt at bidragsyter er øvrige bidragsytere

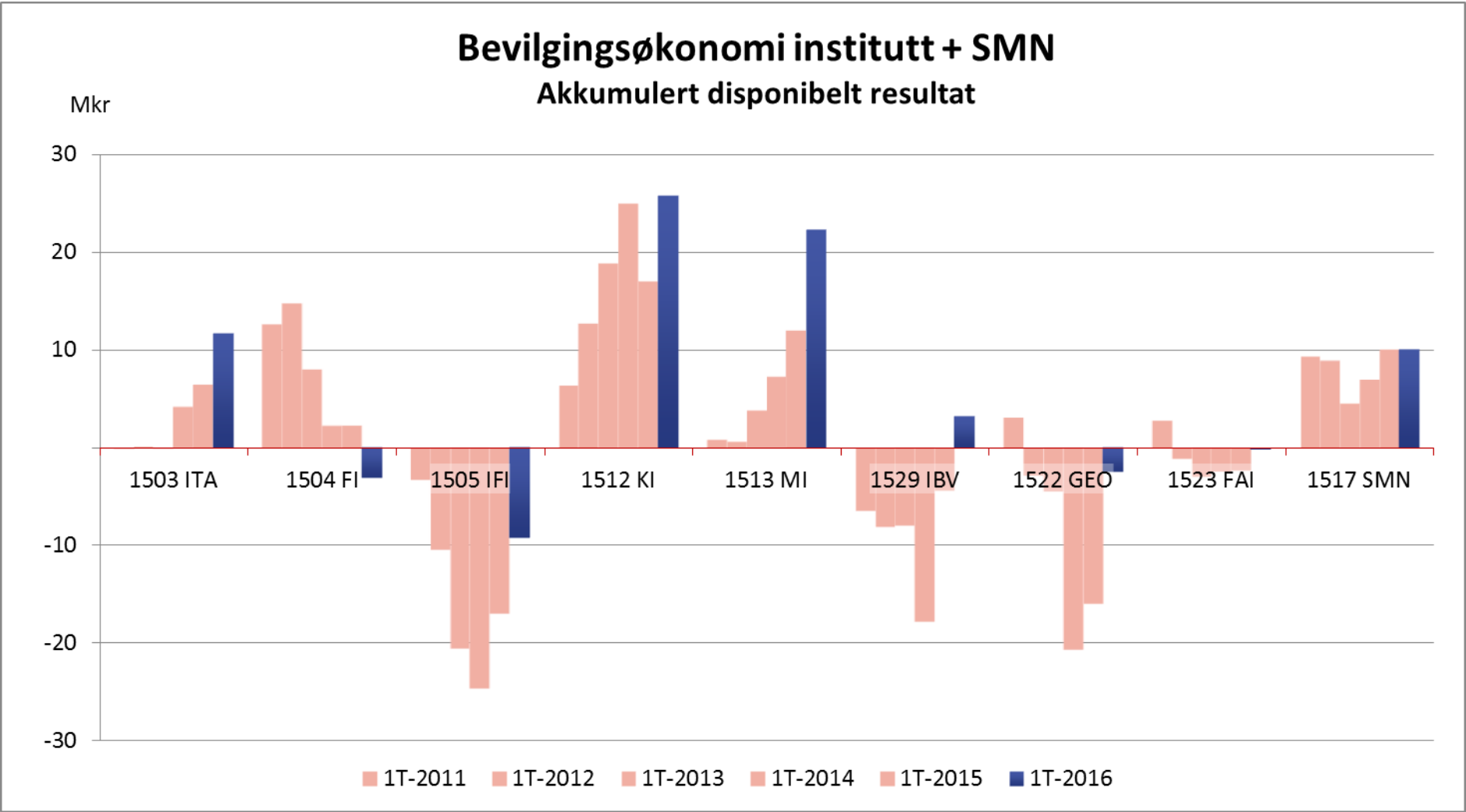
Enhet: MN	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsbudsj.	Årsprog.	Årsprognoser				
Øvrig EFV	1T-2014	1T-2015	1T-2016			2016	2017	2018	2019	2020		
Overført saldo fra i fjor	- 45 175	- 60 385	- 69 910	- 69 910		- 69 910	- 69 910	- 38 242	- 24 377	- 19 418	- 17 361	
Inntekter												
Bevilgning fra KD						- 217	- 217	- 217	- 217	- 217	- 217	
Tilskudd fra NFR	- 2 579	- 11 316	- 8 878	- 7 395	1 483	- 29 320	- 28 199	- 25 784	- 26 946	- 27 349	- 30 995	
Tilskudd fra EU							- 2 067	- 1 724	- 999			
Tilskudd fra andre	- 34 173	- 21 411	- 36 514	- 22 320	14 194	- 136 332	- 156 489	- 129 065	- 128 256	- 123 141	- 122 194	
Andre inntekter	- 10 830	- 9 635	- 6 610	- 6 927	- 317	- 13 487	- 14 576	- 10 557	- 7 385	- 6 820	- 6 820	
Sum inntekter	- 47 582	- 42 361	- 52 002	- 36 641	15 360	- 179 356	- 201 547	- 167 347	- 163 803	- 157 526	- 160 225	
Kostnader												
Fastlønn	16 516	19 122	21 590	22 340	750	63 357	65 869	59 355	55 849	52 266	53 286	
Feriepenger, AGA og pensjon	6 982	7 891	9 424	9 424		27 741	28 967	25 692	24 249	22 669	23 168	
Variabel lønn	270	309	494	723	230	1 704	1 992	628	632	466	649	
Offentlige refusjoner	- 567	- 438	- 95	- 612	- 517	- 330	- 479					
Andre lønnskostnader	291	376	359	353	- 6	285	1 027	2 245	4 088	4 610	4 580	
Sum personalkostnader	23 492	27 260	31 772	32 229	457	92 756	97 377	87 920	84 818	80 012	81 683	
Investeringer	1 280	292	181	1 217	1 037	592	2 408	20				
Internhusleie												
Andre driftskostnader	10 794	7 591	19 611	15 778	- 3 833	64 465	78 994	49 471	43 851	38 926	37 075	
Sum driftskostnader	12 074	7 884	19 791	16 995	- 2 796	65 057	81 402	49 491	43 851	38 926	37 075	
Sum kostnader	35 566	35 144	51 563	49 224	- 2 339	157 813	178 779	137 411	128 669	118 937	118 757	
Årets resultat før prosjektbidrag	- 12 016	- 7 217	- 438	12 583	13 021	- 21 543	- 22 768	- 29 936	- 35 134	- 38 589	- 41 468	
Egenandel	- 10 419	- 12 164	- 11 524	- 14 173	- 2 649	- 35 697	- 40 480	- 36 032	- 29 710	- 27 958	- 27 820	
Internt finansiert frikjøp (BOA)	2 376	2 542	2 797	3 389	591	9 327	11 211	8 851	6 896	6 278	6 230	
Overhead (int. finansiert)	9 283	11 099	9 732	13 194	3 462	30 253	34 080	26 824	23 172	22 627	23 168	
Delsum intern	1 240	1 477	1 006	2 410	1 404	3 883	4 811	- 357	358	947	1 578	
Eksternt finansiert frikjøp	1 096	2 323	2 352	2 430	79	8 270	10 048	7 753	5 730	4 765	4 619	
Overhead (ekst. finansiert)	6 691	7 092	8 132	6 787	- 1 345	25 212	25 340	23 799	24 224	24 445	25 681	
Leiested		282	776	480	- 296	3 296	4 927	4 977	5 076	4 732	4 500	
Avsluttede prosjekter	53	364	2 793	1 270	- 1 523	9 162	9 309	7 629	4 707	5 756	4 542	
Sum nettobidrag prosjekter	9 081	11 538	15 059	13 377	- 1 682	49 823	54 435	43 801	40 094	40 646	40 920	
Årets resultat	- 2 935	4 321	14 620	25 960	11 340	28 280	31 667	13 865	4 959	2 057	- 548	
Akkumulert resultat	- 48 110	- 56 064	- 55 289	- 43 950	11 340	- 41 630	- 38 242	- 24 377	- 19 418	- 17 361	- 17 909	

Totaløkonomi institutt + SMN

Akkumulert resultat







EFV - Institutt + SMN**Akkumulert resultat**