UiO : Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet
Universitetet i Oslo

Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 20/17
Møtedato: 19. juni 2017
Notatdato: 9. juni 2017
Saksbehandler: Ann Hilde Nes

Sakstittel: Godkjennelse av regnskap pr. 30.4.2017.

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

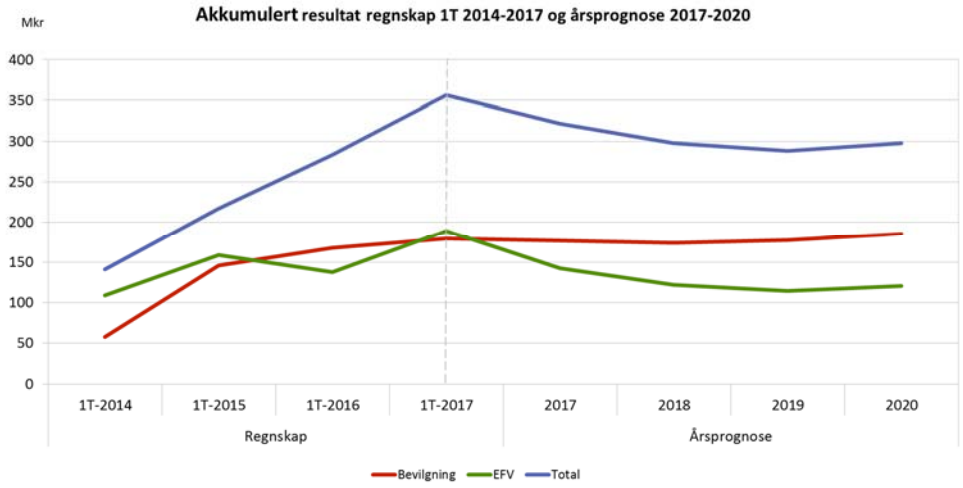
Formål/sammendrag: Formålet med styresaken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) pr. 30.4.2017.

I første tertial 2017 har fakultetets inntekter totalt vært 623 millioner kroner, hvorav KD-finansiering og andre offentlige midler utgjør 371 millioner kroner, og ekstern finansiering 252 millioner kroner. KD inntektene ventes å få en nominell vekst på 20 millioner kroner i 2017, mens vi anslår særskilt stor økning i ekstern finansiering fra NFR med 120 millioner kroner på årsbasis. MN har i tillegg til økning i den ordinære prosjektporteføljen, blitt koordinator for to, og partner i tre Sentre for fremragende forskning (SFF).

Periodens resultat er tilnærmet i balanse med et overskudd på 6 millioner kroner. Akkumulert overskuddet (saldo) er på 356 millioner kroner. I bevilgningsøkonomien har vi underskudd i perioden på 36 millioner kroner mens akkumulert overskudd (saldo) er på 168 millioner kroner. Fakultetets mål om at aktiviteten bør ha større sammenheng med økte inntekter synes å ha gitt resultater. Eksternt finansiert virksomhet har et periodeoverskudd på 41 millioner kroner og et akkumulert overskudd på 188 millioner kroner, og har bidratt med 47 millioner kroner til bevilgningsøkonomien.

Resultat for den samlede virksomheten er 73 millioner kroner over budsjett, hvilket i hovedsak skyldes økt ekstern finansiering.

Figuren viser utviklingen i akkumulert resultat pr 1T i perioden 2014-2017, og deretter årsprognoser for 2017-2020.



Vedtaksforslag: Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN pr. 30.4.2017.
Vedlegg:

1. Resultatregnskap for 1. tertial 2017 med sammenligningstall for 2015-16 og årsprognoser for 2017 – 2021.
2. Grafisk fremstilling av instituttenes økonomi pr. 30.4. for årene 2014 - 2020.

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):

a) Eksternt finansierte prosjekter regnskapsføres etter fullkostprinsippet.[i]
b) 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]
c) 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.
d) Utelatelse av balanseoppstilling på fakultetsnivå. [iii]

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 fra UiO/KD/andre til bestemte formål, såkalt *bundne midler*. Resultatet fra bevilgningsøkonomien fratrukket 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 ekstern finansiering. Denne delen av virksomheten betegnes også ofte prosjektøkonomien.

2. Økonomisk status og utvikling.

2.1. Tallgrunnlag

Resultat totaløkonomi	Regnskap 1T-2015	Regnskap 1T-2016	Regnskap 1T-2017
Overført saldo fra i fjor	176	290	351
KD inntekter	342	360	371
Eksternt finansiering	209	199	252
Inntekter totalt	**551**	**559**	**623**
Inntekter totalt inkludert overført saldo	**727**	**849**	**974**
Personalkostnader	374	393	426
Investeringer	16	37	32
Andre driftskostnader	121	136	159
Kostnader totalt	**511**	**566**	**617**
Årsresultat	**40**	**-7**	**6**
Akkumulert resultat	**217**	**284**	**356**

Figur 2. Resultatregnskap pr 1. tertial for 2015 – 2017. Tall i millioner kroner og positive tall er overskudd.

2.2. Totaløkonomi og bevilgningsfinansiert virksomhet

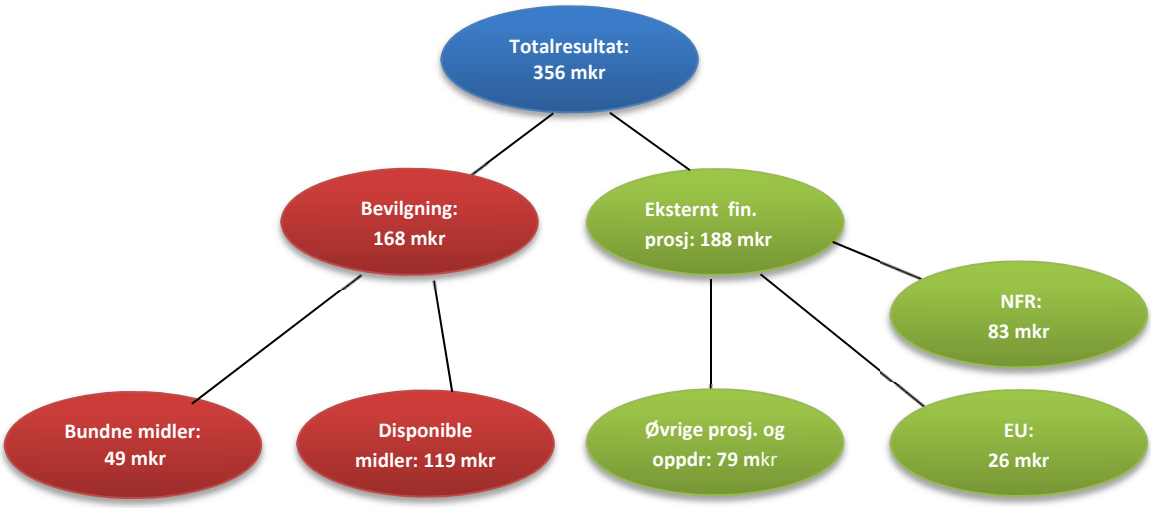
Inntekter

I 1. tertial 2017 er MNs samlede inntekter 623 millioner kroner, hvorav KD finansiering utgjør 371 millioner kroner og ekstern finansiering 252 millioner kroner.

KD inntektene er 7 millioner kroner høyere enn budsjettert, noe som kommer av en liten økning i rammetildeling, samt periodeforskjeller. Inntektsveksten fra tidligere år har flatet ut, og pr. 30.4. ventes KD inntektene for 2017 å bli ca. 20 millioner kroner høyere enn fjoråret. Vi får nærmere avklaring vedr. UiOs fremtidige modell for KD inntekter etter vedtak i UiOs styre i juni og i disponeringsskrivet.

De eksternt finansierte prosjektene har bidratt med 47 millioner kroner til basisvirksomheten i 1. tertial. Dette er 6 millioner kroner under budsjett, men på årsbasis venter vi totalt 180 millioner kroner hvilket er 35 millioner kroner høyere enn i 2016. Vi venter i gjennomsnitt 170 millioner kroner pr. år i femårs-perioden. Det er imidlertid en del vesentlige kostnader relatert til prosjektene som dekkes av bevilgningsøkonomien; herunder en stor del av forskningsinfrastrukturen, driftskostnader vedr. infrastruktur, husleie mm., og dette har tett sammenheng med inntektene.

Resultat



Figur 3. Akkumulert resultat pr. 30.4.2017 fordelt etter virksomhetsområde. Positive tall viser overskudd.

Akkumulert resultat (saldo) er positivt med 356 millioner kroner pr. 30.4.2017. Av dette kommer 168 millioner kroner fra bevilgningsøkonomien og 188 millioner kroner fra eksternt finansiert virksomhet.

I 1. tertial har MN et overskudd i *totaløkonomi* på 6 millioner kroner mot et budsjettert underskudd på 67 millioner kroner. Dette skyldes primært at eksterne inntekter er 77 millioner kroner høyere enn forventet. Med unntak av 2015, har det tidligere år som regel vært et underskudd i første tertial. Andre tertial er som regel et overskuddstertial grunnet lavere aktivitet som følge av sommerferie, mens inntektsstrømmen er jevnere. I tredje tertial tar derimot aktiviteten seg opp mot slutten av året og vi venter et underskudds tertial.

I *bevilgningsøkonomien* har fakultetet hittil i år et underskudd på 36 millioner kroner, og akkumulert saldo er redusert fra 203 til 168 millioner kroner i løpet av 1. tertial. Av budsjettavvik er det ikke vesentlige overskridelser på kostnadssiden. Til tross for en del periodeforskyvninger både på inntekts- og kostnadssiden, har vi økning i aktiviteten. Dette er en positiv utvikling særskilt sett i lys av at MN i perioden 2014-16 hadde en økning i KD inntekter på 200 millioner kroner og økning i akkumulert overskudd (saldo) på 155 millioner kroner i samme periode.

Av akkumulert saldo på 168 millioner kroner er 49 millioner kroner øremerket av UiOs styre til bla. verdensledende miljø SOLARIS (17 millioner kroner), utdanning (8 millioner kroner) og utstyr (4 millioner kroner). MN har 119 millioner kroner i disponible midler pr. 30.4. noe som fortsatt er en betydelig saldo og gir fakultetet kraft til å gjennomføre planlagt drift og det vesentligste av strategier både inne undervisning og forskning.

2.3. Eksternt finansiert virksomhet (EFV)

Inntekter

Ekstern finansiering er i 1. tertial 252 millioner kroner, hvilket utgjør 40 % av fakultetets totale inntekter. Dette er det høyeste forholdstallet de siste seks årene. Inntektene fra eksterne kilder vil imidlertid som kjent variere med innbetalingstidspunkt, og vil derved ikke kunne måles godt i et kort perspektiv.

På årsbasis er prognosen ca. 750 millioner kroner. Prognosene for eksterne inntekter er grovt sett lite endret fra rapportering pr. 31.12.2016 bortsett fra NFR inntekter som er økt med ca. 30 millioner kroner årlig. Akkumulert saldo for EFV har økt med 41 millioner kroner i 1. tertial pga. høye inntekter i perioden. I langtidsprognosen er det estimert positiv saldo ved utgangen av perioden på 120 millioner kroner. Dette vurderes som relativt realistisk, men her er det større usikkerhet mht. inntektsnivået enn for KD inntektene.

NFR inntekter
NFR-inntekter er 160 millioner kroner for 1. tertial 2017 og ligger 21 millioner kroner over budsjett. Dette var ventet da inntekter budsjettert i 2016 først ble innbetalt fra NFR i 2017, og var reflektert i prognosen ved forrige rapportering.

MN har hatt en netto økning på 32 eksternt finansierte prosjekter, fra 700 til 732, i løpet av 1. tertial 2017. Av totalt 97 nye prosjekter i perioden har økningen vært størst i kategoriene NFR og andre prosjekt med hhv. 36 og 56 nye prosjekter. Det har vært en økning i antall NFR prosjekter på 8 % fra samme tertial 2016, og gjennomsnittlig ekstern finansiering pr prosjekt har økt i perioden.

For fem-års perioden er det estimert en gjennomsnittlig inntekt fra NFR i underkant av 500 millioner kroner årlig. Dette er en økning på 165 millioner kroner fra forrige rapportering for hele langtidsperioden. Inntektsprognosene er oppjustert i den neste femårsperiode for å reflektere deltagelse i fem SFF (koordinatorrolle i Hylleraas og Rosseland, og partnerrolle i CanCell, PoreLab og RITMO). Det er ventet at sentrene vil ha en samlet inntekt i overkant av 150 millioner kroner i den neste femårsperioden. Dette fører til dobling av estimerte SFF inntekter som tidligere konservativt lå på 75 millioner kroner for samme periode. Videre ventes det ca. 70 millioner kroner inntektsøkning i øvrig NFR portefølje i 5-årsperidoen.

EU inntekter
EU inntekter for 1. tertial er 34 millioner kroner og 22 millioner kroner høyere enn budsjettert. Dette skyldes periodiseringsforskjeller og det er dermed ikke ventet en økning i EU prognosen for inneværende år.

Når det gjelder antall så har vi fått 5 nye EU prosjekt hittil i år. Dette er en nedgang fra samme tertial 2014 og 2015 hvor MN fikk hhv. 11 og 10 nye EU prosjekt. Når det gjelder EU prosjekter har gjennomsnittlig ekstern finansiering pr. prosjekt vært noe fallende de siste tre årene, og antall aktive EU prosjekt har ikke vært så lavt siden 1. tertial 2015. Det er usikkert om dette er en trend som kan fremskrives eller ikke, men det er grunn til å være klar over utviklingen.

Femårsprognosen for EU inntekter er nedjustert med 10 millioner kroner til i underkant av 370 millioner kroner totalt i langtidsperioden grunnet reduksjon i aktive prosjekt.

Inntekter øvrige eksterne finansieringskilder
Inntektene fra øvrige finansieringskilder viser en økning på 19 millioner kroner mot budsjett, og dette skyldes i hovedsak periodiseringsforskjeller.

Inntekter oppdragsforskning
I 1. tertial har inntektene på oppdragsforskning vært 15 millioner kroner. Disse inntektene er budsjettert i senere perioder, og for 2017 som helhet ventes oppdragsforskningen i gi inntekter på ca. 50 millioner kroner. Over 90 % av alle inntekter fra oppdragsforskningen på MN stammer fra Institutt for informatikk og HISP (Health Information system Program) prosjekter. HISP prosjektenes internasjonale finansiering tilsier at de er politisk sårbare og økt usikkerhet har ført til at denne prognosen er nedjustert med ca. 7 millioner kroner årlig.

Resultat
Perioderesultatet i den eksternt finansierte virksomheten er et overskudd på 41 millioner kroner og akkumulert saldo er på 188 millioner kroner. Resultatet er 90 millioner kroner bedre enn budsjett og dette skyldes i hovedsak at inntektene har vært 73 millioner over budsjett, mens personalkostnadene har vært 18 millioner under budsjett. Det er fokus på å redusere NFR-saldoen, som er på 83 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.

2.4. Status for andre vesentlige regnskapsposter

Personalkostnadene er 426 millioner kroner og 19 millioner kroner under budsjett. Dette skyldes primært at man ligger etter planen med ansettelser i prosjekter og senter, men også noe periodeforskjeller. Årsprognosen er derfor kun redusert med 7 millioner kroner.

Investeringer er på budsjett, og av tildelte midler er alle anskaffelsesprosesser enten ferdig gjennomført eller i gang, og de siste leveransene ventes høsten 2017.

Andre driftskostnader avviker fra budsjett grunnet ulik periodisering.

3. Økonomisk status og utvikling på instituttnivå.

Enhetenes totaløkonomi er i balanse eller har til dels betydelige overskudd. De fleste instituttene har god sammenheng i grensesnittet mellom drift og økonomi. Enkelte institutt har imidlertid ikke tilstrekkelig realistiske prognoser, og størst utslag har dette hos Institutt for informatikk. Instituttet har hatt en betydelig økning både i studieplasser og stipendiater, samt resultatbasert KD-inntekt og ekstern finansiering i de siste årene og dette er godt innarbeidet i prognosene, men det vil ta tid å utarbeide planer for aktiviteten og å omdanne dette til økonomiske størrelser.

I basisøkonomien har tre institutt mindre underskudd men dette er midlertidig med unntak av for Farmasøytisk institutt hvor underskuddet er et produkt av en langvarig trend og følges opp. Fakultetsledelsen har god dialog med enhetene om utviklingen.

Institutt for teknologsystemer (ITS), tidligere UNIK, ble omdannet til et nytt institutt ved MN fra 1.1.2017. Her er undervisning hovedtyngden i virksomheten og instituttet har ustrakt samarbeid med de andre tekniske miljøene på Kjeller, samt NTNU mfl. Økonomisk ramme for 2017 er estimert til i underkant av 30 millioner kroner. Instituttet er i utvikling og aktiviteten er økende. Økonomisk sett er ikke inngående balanse endelig avklart slik at instituttet står med et teknisk underskudd pr. 1. tertial.

4. Utfordringer og usikkerhet knyttet til fakultetets økonomiske utvikling.

Det ventes at endring av UiOs finansieringsmodell og ny internhusleieordning vil få vesentlig betydning for MN, og dette betyr at rapporteringen pr. 1. tertial 2017 har til dels mangelfulle forutsetninger i prognoser og vurderinger av framtidig utvikling. Ut over selve finansieringsmodellen, vil omfang og nivå på universitetsledelsens satsinger, eiendomsinvesteringer og -forvaltning få stor betydning for fakultetene. Det er imidlertid gitt signaler om at UiOs investeringene ikke vil øke vesentlig framover.

UiOs disponeringsskriv vil gi det fullstendige bildet av styrets beslutninger, og det vil bli gitt informasjon til MNs styre og instituttledelse når konsekvensene er klarlagt. Fakultetets betydelige akkumulerte overskudd (saldo) gir godt handlingsrom i en fase med tilpasning til lavere eller flat utvikling i finansiering fra KD.

Fakultetet har god utvikling i ekstern finansiering, men vi har for tiden nedadgående utvikling både i antall prosjekter og i finansiering pr. prosjekt fra EU. Det er imidlertid usikkert om dette er en representativ trend eller et mer tilfeldig utslag.

Fakultetet har revidert og nyutviklet studieprogramporteføljen med oppstart fra høsten 2017 for bachelorprogrammene og året etter for masternivået. I tillegg til endringer i selve programinnholdet vil det skje utvikling og endring av læringsformer (herunder bla. digital eksamen). Dette vil kreve økte og delvis endrede ressurser samtidig som en venter at bedre utdanningskvalitet på sikt skal gi økt tilfang av gode studenter og økning i studiepoeng og grader. De økonomiske konsekvensene av endringene på studiesiden er ikke klarlagt.

MN har hatt relativt stor økning i tildeling av midler til studieplasser, rekrutteringsstillinger og nye forskningssentre (SFF/SFU), og med disse følger det til dels betydelige krav til økt aktivitet. Prognosene reflekterer ikke dette i tilstrekkelig grad p.t. men dette vil bli innarbeidet så snart instituttene har lagt sine planer.

Som ved tidligere rapporteringer er fakultetets største utfordring det betydelige behovet for vedlikehold og oppgradering av eiendomsmassen. Det er i økende omfang behov for ombygging av lokaler for å tilfredsstille krav til arbeidsmiljø og HMS. Ved enkelte enheter er det relativt stor avstand mellom eksisterende- og konkurransedyktige lokaler både for forsknings- og studieaktiviteten.

---

[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.

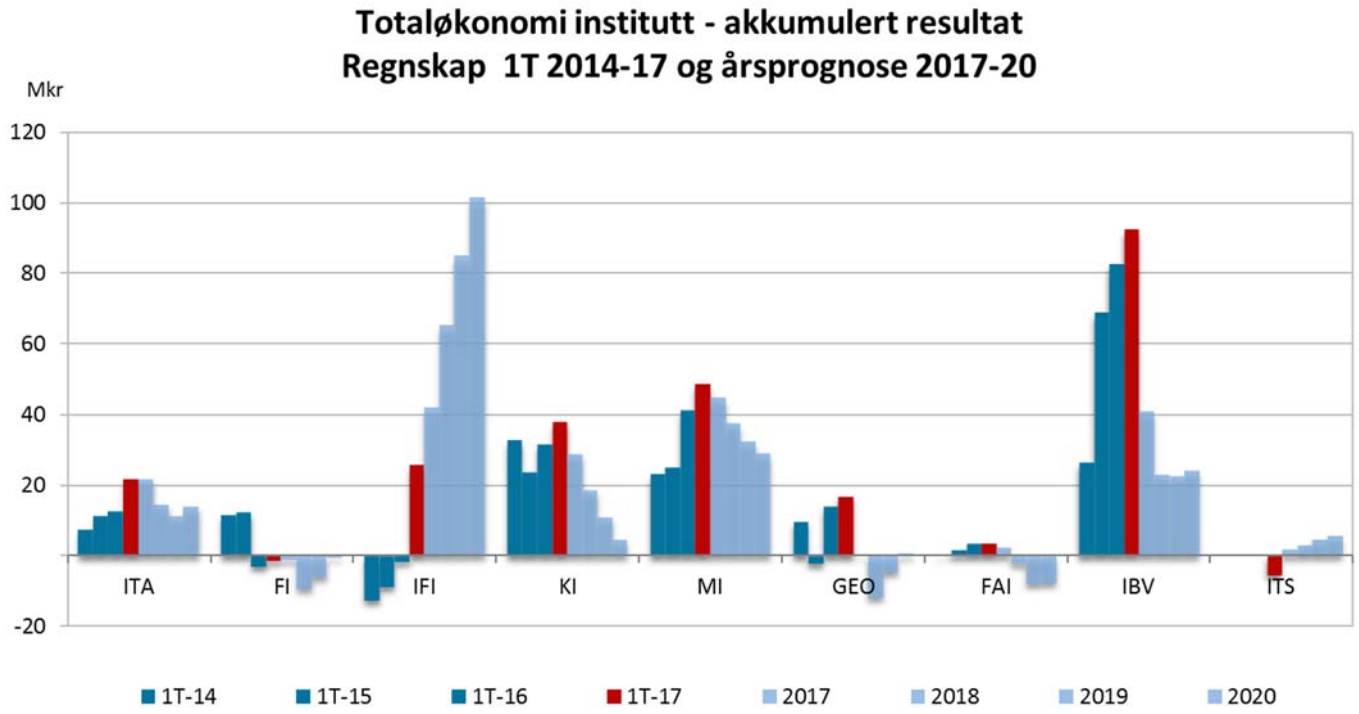
Vedlegg 1

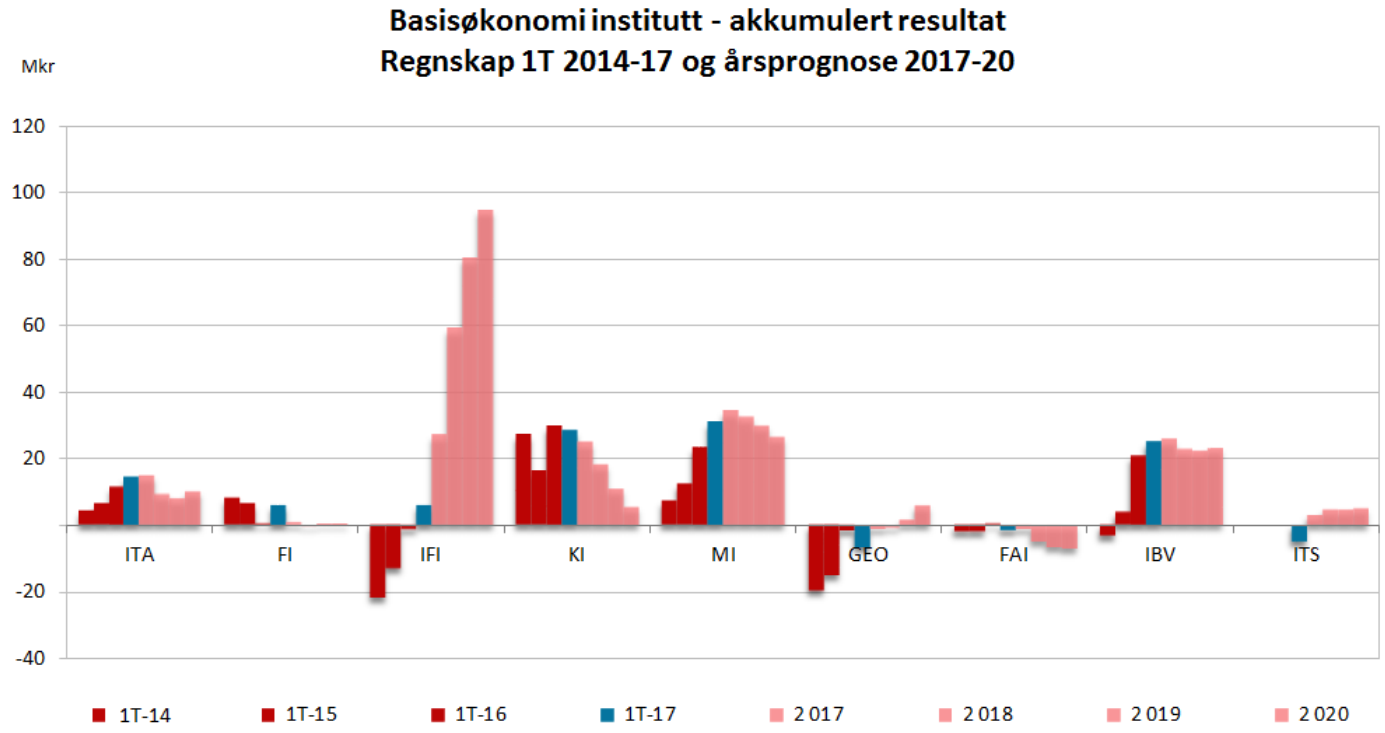
Enhet: MN	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsprognoser				
Totalt	1T-2015	1T-2016	1T-2017			2017	2018	2019	2020	2021
Overført saldo fra i fjor	- 176 169	- 290 238	- 350 475	- 350 537	- 62	- 350 537	- 321 264	- 297 907	- 287 731	- 297 535
Inntekter										
Bevilgning fra KD	- 334 533	- 350 123	- 351 018	- 358 482	- 7 465	- 1 068 304	- 1 085 751	- 1 088 521	- 1 092 075	- 1 099 016
Tilskudd fra NFR	- 143 662	- 143 368	- 142 365	- 159 983	- 17 618	- 503 770	- 493 292	- 500 932	- 492 693	- 491 329
Tilskudd fra EU	- 31 692	- 24 626	- 12 010	- 33 990	- 21 980	- 69 849	- 78 103	- 70 012	- 76 546	- 72 655
Tilskudd fra andre	- 23 077	- 26 791	- 20 154	- 48 929	- 28 775	- 162 093	- 173 359	- 162 386	- 163 507	- 156 659
Andre inntekter	- 17 170	- 13 684	- 20 033	- 20 886	- 853	- 54 712	- 47 867	- 47 389	- 46 989	- 46 750
Sum inntekter	- 550 135	- 558 591	- 545 579	- 622 270	- 76 691	- 1 858 728	- 1 878 372	- 1 869 240	- 1 871 809	- 1 866 407
Kostnader										
Sum personalkostnader	373 692	392 906	445 765	426 340	- 19 426	1 240 510	1 280 860	1 257 748	1 257 658	1 255 595
Internhusleie	59 881	61 710	64 579	63 041	- 1 538	193 972	193 972	193 972	193 972	193 972
Investeringer	15 887	36 786	27 209	32 065	4 856	135 821	106 260	102 194	97 311	100 137
Andre driftskostnader	60 360	73 937	76 095	95 736	19 641	313 429	306 710	312 355	301 218	298 672
Sum driftskostnader	136 128	172 432	167 882	190 841	22 959	643 222	606 942	608 521	592 500	592 780
Sum kostnader	509 819	565 338	613 647	617 181	3 534	1 883 731	1 887 801	1 866 270	1 850 158	1 848 375
Årets resultat før prosjektbidrag	- 40 315	6 747	68 068	- 5 089	- 73 157	25 004	9 430	- 2 971	- 21 651	- 18 032
Sum nettobidrag prosjekter	- 120	- 101	- 978	- 670	308	4 270	13 927	13 147	11 847	9 821
Årets resultat	- 40 435	6 646	67 090	- 5 759	- 72 849	29 273	23 356	10 176	- 9 804	- 8 212
Akkumulert resultat	- 216 603	- 283 592	- 283 385	- 356 296	- 72 911	- 321 264	- 297 907	- 287 731	- 297 535	- 305 747

Enhet: MN	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsprognoser				
Basis	1T-2015	1T-2016	1T-2017			2017	2018	2019	2020	2021
Overført saldo fra i fjor	- 56 741	- 135 539	- 203 268	- 203 330	- 62	- 203 330	- 179 089	- 176 262	- 173 502	- 176 960
Inntekter										
Bevilgning fra KD	- 334 533	- 350 123	- 351 018	- 358 482	- 7 465	- 1 068 304	- 1 085 751	- 1 088 521	- 1 092 075	- 1 099 016
Tilskudd fra NFR	- 552	- 5 121	- 2 699	559	3 258	- 13 238	- 12 911	- 12 199	- 12 245	- 11 866
Tilskudd fra EU										
Tilskudd fra andre	- 996	363		- 34	- 34	- 1 920	- 1 120	- 1 120	- 1 000	- 1 000
Andre inntekter	- 7 393	- 9 506	- 15 416	- 12 099	3 316	- 38 690	- 40 954	- 40 630	- 40 270	- 40 212
Sum inntekter	- 343 474	- 364 387	- 369 132	- 370 057	- 925	- 1 122 152	- 1 140 737	- 1 142 469	- 1 145 590	- 1 152 094
Kostnader										
Sum personalkostnader	276 285	282 644	313 348	312 288	- 1 060	875 733	902 842	889 923	887 895	882 121
Internhusleie	59 881	61 710	64 579	63 041	- 1 538	193 972	193 972	193 972	193 972	193 972
Investeringer	13 145	15 329	20 140	23 369	3 229	98 946	75 432	71 219	67 131	70 097
Andre driftskostnader	31 953	38 888	43 469	54 273	10 804	159 812	158 870	156 657	155 163	154 073
Sum driftskostnader	104 979	115 927	128 187	140 683	12 496	452 729	428 274	421 849	416 265	418 141
Sum kostnader	381 264	398 570	441 535	452 970	11 435	1 328 462	1 331 115	1 311 771	1 304 160	1 300 262
Årets resultat før prosjektbidrag	37 789	34 183	72 403	82 914	10 511	206 310	190 379	169 302	158 570	148 168
Sum nettobidrag prosjekter	- 38 604	- 44 532	- 53 690	- 47 261	6 429	- 182 069	- 187 551	- 166 542	- 162 028	- 156 778
Årets resultat	- 814	- 10 349	18 713	35 652	16 939	24 241	2 827	2 760	- 3 458	- 8 610
Akkumulert resultat	- 57 555	- 145 887	- 184 554	- 167 678	16 877	- 179 089	- 176 262	- 173 502	- 176 960	- 185 570

Enhet: MN	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsprognoser				
EFV	1T-2015	1T-2016	1T-2017			2017	2018	2019	2020	2021
Overført saldo fra i fjor	- 119 428	- 154 700	- 147 207	- 147 207		- 147 207	- 142 175	- 121 645	- 114 229	- 120 575
Inntekter										
Bevilgning fra KD										
Tilskudd fra NFR	- 143 110	- 138 247	- 139 667	- 160 542	- 20 876	- 490 532	- 480 381	- 488 733	- 480 448	- 479 463
Tilskudd fra EU	- 31 692	- 24 626	- 12 010	- 33 990	- 21 980	- 69 849	- 78 103	- 70 012	- 76 546	- 72 655
Tilskudd fra andre	- 22 081	- 27 154	- 20 154	- 48 894	- 28 741	- 160 173	- 172 239	- 161 266	- 162 507	- 155 659
Andre inntekter	- 9 777	- 4 178	- 4 617	- 8 786	- 4 169	- 16 022	- 6 913	- 6 760	- 6 718	- 6 538
Sum inntekter	- 206 660	- 194 204	- 176 448	- 252 213	- 75 766	- 736 575	- 737 635	- 726 771	- 726 219	- 714 313
Kostnader										
Sum personalkostnader	97 407	110 262	132 417	114 052	- 18 365	364 776	378 018	367 826	369 763	373 474
Internhusleie										
Investeringer	2 742	21 457	7 069	8 696	1 627	36 875	30 828	30 975	30 180	30 040
Andre driftskostnader	28 407	35 049	32 626	41 463	8 837	153 617	147 840	155 698	146 055	144 599
Sum driftskostnader	31 149	56 505	39 695	50 158	10 464	190 493	178 668	186 673	176 235	174 639
Sum kostnader	128 556	166 768	172 112	164 210	- 7 902	555 269	556 686	554 498	545 998	548 113
Årets resultat før prosjektbidrag	- 78 104	- 27 437	- 4 335	- 88 003	- 83 668	- 181 306	- 180 949	- 172 273	- 180 221	- 166 201
Sum nettobidrag prosjekter	38 484	44 431	52 712	46 591	- 6 121	186 339	201 478	179 689	173 875	166 599
Årets resultat	- 39 620	16 994	48 377	- 41 411	- 89 788	5 033	20 529	7 416	- 6 346	399
Akkumulert resultat	- 159 048	- 137 705	- 98 831	- 188 619	- 89 788	- 142 175	- 121 645	- 114 229	- 120 575	- 120 177

Vedlegg 2


Totaløkonomi institutt - akkumulert resultat
Regnskap 1T 2014-17 og årsprognose 2017-20
Mkr
120
100
80
60
40
20
-20
ITA
FI
IFI
KI
MI
GEO
FAI
IBV
ITS
1T-14
1T-15
1T-16
1T-17
2017
2018
2019
2020


Basisøkonomi institutt - akkumulert resultat
Regnskap 1T 2014-17 og årsprognose 2017-20
Mkr
120
100
80
60
40
20
-20
-40
ITA
FI
IFI
KI
MI
GEO
FAI
IBV
ITS
1T-14
1T-15
1T-16
1T-17
2017
2018
2019
2020