



Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak

Saksnr.: 39/24

Møtedato: 14.10.24

Notatdato: 23.09.2024

Saksbehandler: Helen Nylænder

Sakstittel: Godkjenning av regnskap 2. tertial 2024

Bakgrunn

Formålet med saken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) per 31.08.2024.

Trendene i fakultets økonomi viser at bevilgningsnivået i basisøkonomien en synkende samtidig som vi de senere årene har økt antall årsverk. Dette i kombinasjon med stabil studiepoengsproduksjon medfører en økonomi under press. Dette tydeliggjøres i periodens isolerte resultat og prognosen på et isolert merforbruk for året på 50 millioner kroner i den totale økonomien. Den økonomiske bufferen fakultetet har hatt i sitt akkumulerte resultat er sterkt svekket i løpet av 2023 og 2024 og vi er avhengig av omstilling på fakultetet for å oppnå økonomisk balanse i årene fremover.

Resultatet per andre tertial 2024 viser et isolert merforbruk på 52 millioner kroner. Akkumulert mindreforbruk per 31.08.2024 er 45 millioner kroner.

MN har totale inntekter på 1,467 milliarder i periodne hvorav 613 millioner (42%) kommer fra Bidrags og oppdragsaktivitet (BOA). BOA inntekter er vesentlig lavere enn forventet i perioden (11%).

Tabellen viser totaløkonomien for andre tertial de tre siste årene samt budsjett for perioden i 2024 og en sammenligning av regnskap i perioden målt mot budsjett for perioden.

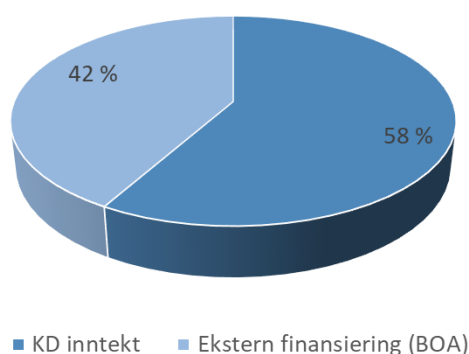
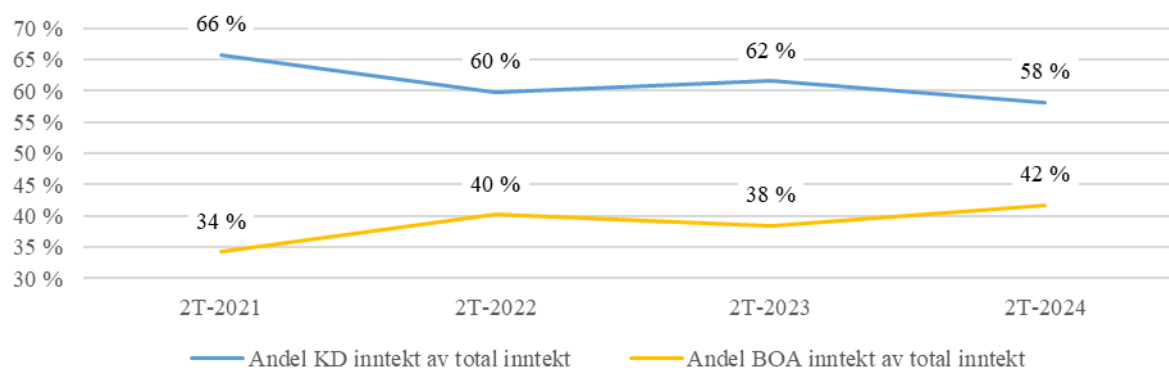
Resultat totaløkonomi	2T-2022	2T-2023	2T-2024	Vedtatt budsjett	Avvik mot budsjett
KD inntekt	800	821	854	838	2 %
Ekstern finansiering	537	513	613	687	-11 %
Inntekter totalt	1 337	1 334	1 467	1 525	-4 %
Personalkostnader	873	936	973	1 015	-4 %
Investeringer	36	37	72	46	57 %
Drift	243	314	307	337	-9 %
Husleie	155	160	167	162	3 %
Kostnader totalt	1 307	1 447	1 519	1 560	-3 %
Isolert resultat	30	-112	-52	-35	

Overført saldo fra i fjor	164	180	97		
Akkumulert resultat	194	68	45		

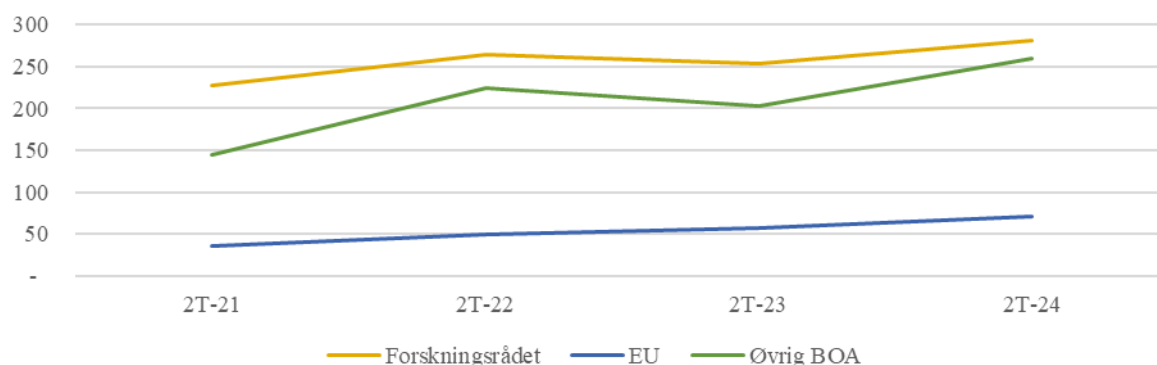
Merforbruket er høyere enn budsjettet i perioden og hovedårsaken er lavere aktivitetsnivå i BOA delen av virksomheten. .

Hovedproblemstillinger

Totale inntekter er 58 millioner kroner lavere enn budsjettert i perioden. Inntektene i basisøkonomien er marginalt høyere med 2% samtidig som at BOA inntektene er 11% lavere enn budsjettert. Fordelingen mellom BOA inntekter og basisinntekter følger utviklingen vi har sette tidligere og ved periodeslutt er BOA inntekter 42% av totale inntekter.

Inntekter regnskap per 2T-2024**Fordeling av inntekter per 2T 2021-2024**

Den økende andelen av ekstern finansiering gjør fakultetet sårbar for endringer hos eksterne finansører og for betalingsvilje knyttet til kostnader som fakultetet pådrar seg som følge av økt prosjektaktivitet. Mye prosjektfinansiering er også i fremmet valuta (EUR og USD) og dette gjør oss sårbare for valutasvingninger. Figuren viser at BOA inntekter viser vekst fra alle finansieringskilder.

BOA inntekter per 2T 2021-2024

Totale kostnader er 40 millioner kroner lavere enn budsjettet for perioden, følgelig er isolert resultat 17 millioner kroner lavere enn budsjettet. Husleie og investeringer er høyere enn budsjettet med driftskostnader og personalkostnader er lavere enn budsjettet. Dette indikerer et lavere aktivitetsnivå enn planlagt.

Per andre tertial har vi 727 millioner kroner i personalkostnader i bevilgningsvirksomheten og en KD inntekt på 818 millioner kroner. Det betyr at 89% av våre KD inntekter går til personalkostnader i perioden.

Personalkostnadene er 37 millioner kroner lavere enn budsjettet hvorav 9 millioner kroner i bevilgningsvirksomheten og 28 millioner i BOA virksomheten. Det er på institutt for biovitenskap og institutt for geofag avviket er størst.

Driftskostnadene i perioden er 30 millioner kroner lavere enn budsjettet og 9 millioner er i bevilgningsøkonomien. Det er SMN som har størst avvik i perioden.

Oppdatert årsprognose 2024

Oppdatert årsprognose for 2024 viser et forventet isolert merforbruk på 50 millioner kroner. Dette medfører et forventet akkumulert mindreforbruk ved utgangen av 2024 på 47 millioner kroner.

Budsjett for 2024 viser en økonomisk plan for et isolert merforbruk på 44 millioner kroner. Forventningen for året er dermed noe endret.

Vi forventer øtte inntekter på 3% sammenlignet med budsjettet og det er i både bevilgningsøkonomien og BOA økonomien vi forevnter en økning. Personalkostnadene forventes å ligge på budsjettet nivå og driftskostnadene og investeringene forventes å øke med til sammen 70 millioner kroner sammenlignet med budsjett.

Den største økningen i driftskostnader ligger på HISP senteret som forventer 25 millioner kroner høyere driftskostnader enn de la til grunn i sitt budsjett for året.

Resultat totaløkonomi	2022	2023	Vedtatt årsbud.	Oppdatert årsprognose	Endring i %
KD inntekt	1 271	1 302	1 319	1 347	2 %
Ekstern finansiering	929	917	948	986	4 %
Inntekter totalt	2 200	2 219	2 267	2 333	3 %
Personalkostnader	1 413	1 517	1 533	1 534	0 %
Investeringer	89	62	71	93	31 %
Drift	450	484	460	509	11 %
Husleie	232	240	247	247	0 %
Kostnader totalt	2 184	2 303	2 311	2 383	3 %
Isolert resultat	16	-84	-44	-50	14 %

Akkumulert resultat	181	97	53	47
---------------------	-----	----	----	----

Tabellen viser sammenlikning av regnskapsresultat for årene 2022 og 2023 samt vedtatt årsbudsjett for 2024 (MN sin økonomiske plan for året) og oppdatert årsprognose per første tertial 2024. Høyre kolonne viser prosentmessig endring fra årsbudsjett til oppdatert årsprognose.

Vedtaksforslag

Styret vedtar det framlagte regnskapet for andre tertial 2024 og tar oppdatert prognose til informasjon.

Vedlegg

1. Resultatregnskap per 31.08.2024 med sammenligningstall og årsprognose 2024
2. Fremstilling av isolert og akkumulert resultat for instituttene med sammenligningstall