



Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 5/25
Møtedato: 11.03.2025
Notatdato: 25.02.2025
Saksbehandler: Helen Michele Nylænder

Godkjenne regnskap 2024

Bakgrunn

Fakultetsstyret godkjenner budsjett og regnskap for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) i henhold til bestemmelsene i fakultetets administrasjonsreglement § 1.

Formålet med saken er å fastsette regnskapet for fakultetet per 31.12.2024. Regnskapet viser den økonomiske konsekvensen av aktiviteten vi har hatt i 2024.

MN har totale inntekter på 2,3 milliarder i 2024. Dette er en økning på 4% sammenlignet med 2023. 1,34 milliarder kroner er basisinntekter, primært bevilgning fra KD og 969 millioner kroner er inntekter fra eksternt finansierte prosjekter (BOA).

Totale kostnader i 2024 er 2,36 milliarder kroner og fakultetet har et isolert merforbruk i 2024 på 51 millioner kroner. Dette fordeler seg mellom bevilgningsøkonomien og BOA økonomien, i 2024 har bevilgningsøkonomien et isolert merforbruk på 21 millioner kroner, akkumulert resultat i bevilgningsøkonomien er ved utgangen av 2024 på 76 millioner kroner samtidig som akkumulert resultat i totaløkonomien er 46 millioner kroner.

Tabellen viser totaløkonomien for de siste tre årene samt budsjett for 2024 og en sammenligning av regnskap 2024 målt opp mot budsjett 2024.

Regnskap	2022	2023	2024	Budsjett 2024	Regnskap vs. budsjett
KD inntekter	1 271	1 302	1 341	1 319	● 2 %
BOA inntekter	929	917	969	948	● 2 %
Inntekter	2 200	2 219	2 310	2 267	2 %
Personalkostnader	1 413	1 517	1 541	1 533	0 %
Driftskostnader	456	484	462	460	0 %
Husleie	226	240	251	247	1 %
Investeringer	89	62	108	71	● 53 %
Kostnader	2 184	2 302	2 362	2 311	2 %
Årsresultat	16	-84	-51	-44	

Hovedproblemstillinger

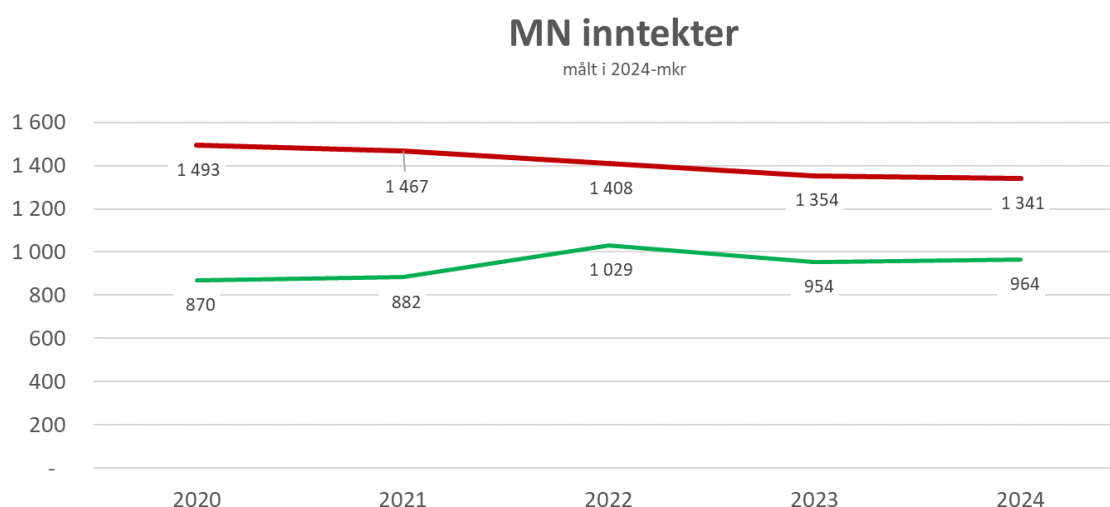
Totale inntekter for 2024 er 2% høyere enn budsjettet og også 4% høyere enn inntektene i 2023. Inntektene fordeler seg på henholdsvis BOA inntekter (42%) og inntekter i bevilgningsøkonomien som primært er KD-inntekter (58%)

Totale kostnader var 2% høyere enn budsjettet. Personalkostnader var til sammen 1,54 milliarder kroner og representerer 1667 årsverk. Personalkostnadene på budsjettet nivå og følger 24 millioner

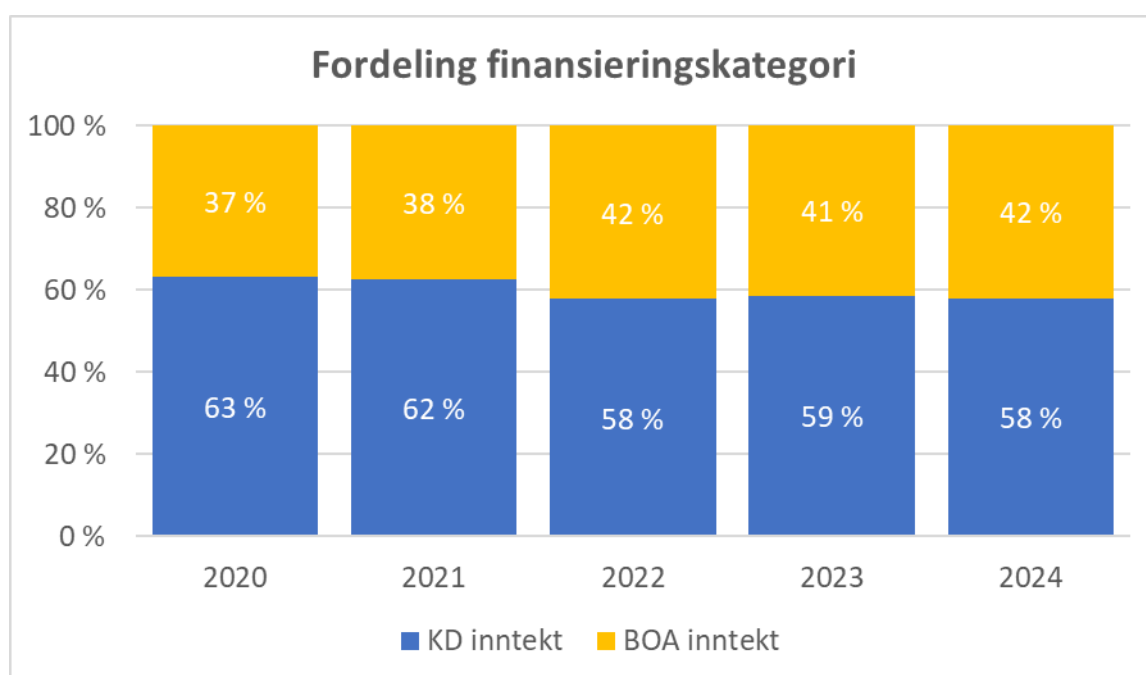
kroner høyere enn i 2023. Antall årsverk ble redusert fra 1.705 i 2023 til 1667 i 2024. Hovedårsaken til økte personalkostnader er avsatte kostnader for lønnsoppgjøret 2024. Driftskostnader var på 462 millioner kroner før husleie og var på budsjettert nivå.

Historisk utvikling av inntekter i foregående femårsperiode viser at vi har en realnedgang i basisinntekter. I UiO sin fordelingsmodell er det både en basisdel og en resultatbasert del som styrer tildelingen til fakultetet. Den resultatbaserte tildelingen for 2024 baserer seg på produksjon i årene 2020 – 2022. I nevnte periode ser vi en økning i BOA incentiver og en utflating og reduksjon av øvrige resultatparametere. I underkant av 40% av vår resultatbaserte tildeling kommer fra studiepoengsproduksjon.

Vi ser en økning i BOA inntekter fra 2020 til 2024, dog med en utflating i 2023 og 2024. Figuren under viser fakultetets utvikling av inntekter inndelt i basis og BOA, tallene er prisjustert til 2024 kroner.



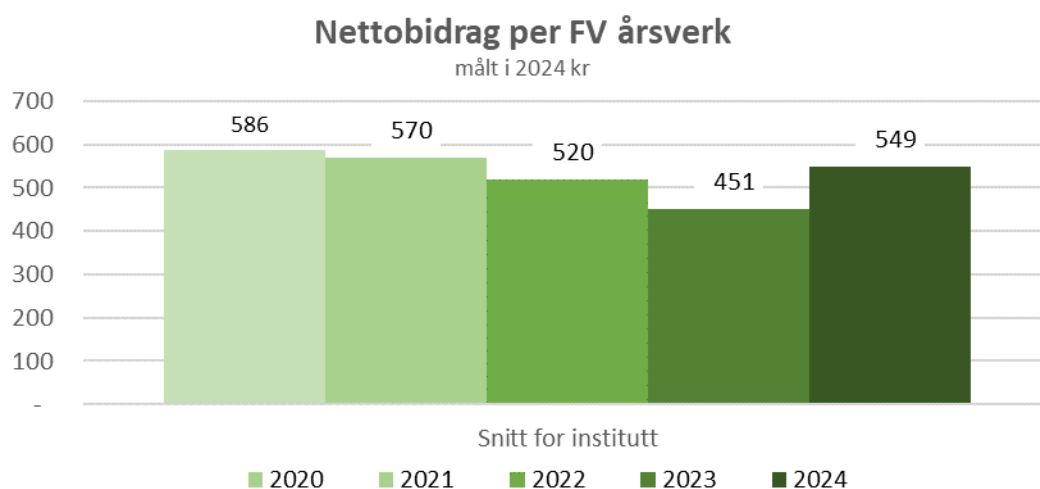
Av totale inntekter på 2,3 milliarder er 42% BOA inntekter. Vi ser av figuren at andelen BOA inntekter i forhold til totale inntekter øker.



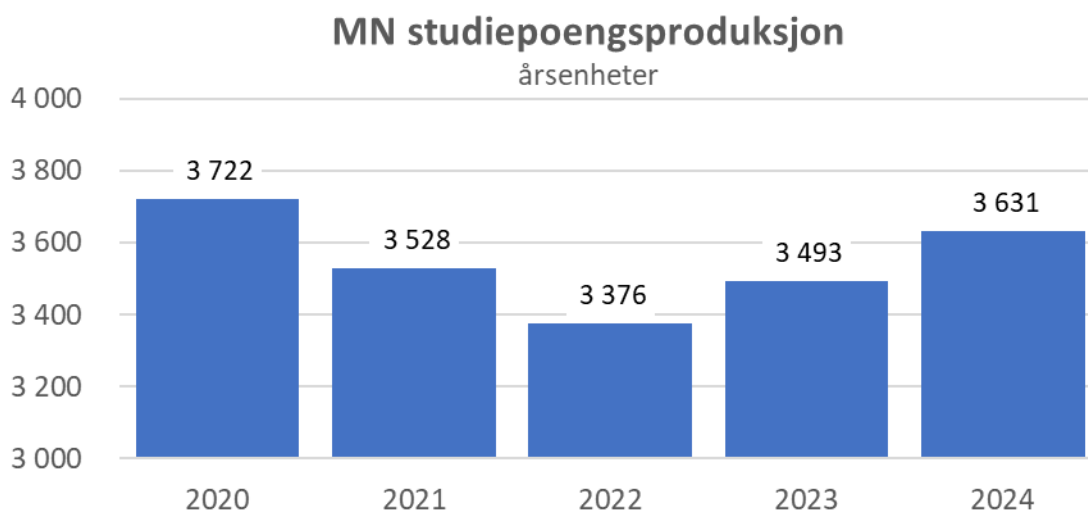
I 2024 tilfører BOA økonomien et nettobidrag på 247 millioner kroner før prosjektavslutning. Dette er 25% av inntektene fra eksternt finansierte prosjekter og er på lavere nivå enn gjennomsnittet i årene 2020–2023.

Ved å se på utviklingen i nettobidrag per fast vitenskapelig årsverk (FV) vil vi få en indikasjon på hvor mye et fast vitenskapelig årsverk i gjennomsnitt bidrar med midler til basisøkonomien gjennom BOA-aktivitet.

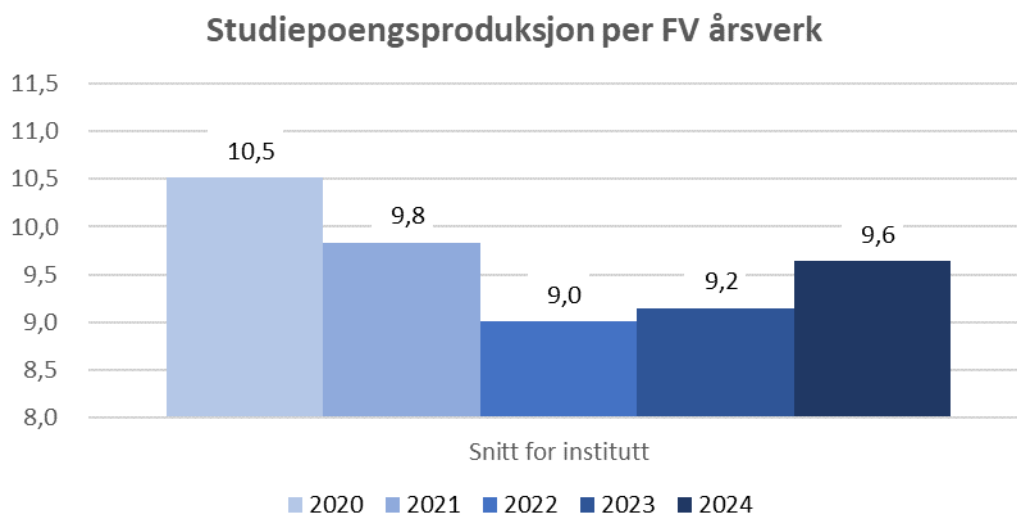
Figuren under viser utviklingen i nettobidrag per FV i årene 2020 – 2024. Et fast vitenskapelig årsverk genererte et nettobidrag på 549' kr til basisøkonomien i 2024 som er en betydelig økning sammenlignet med i fjor. Fast vitenskapelige årsverk utgjør 23 % av totale årsverk.



Fakultetets studiepoengsproduksjon har betydning for inntektene da i underkant av 40% av de resultatbaserte inntektene kommer fra studiepoengsproduksjon. Med ny finansieringsmodell i sektoren vil studiepoengsproduksjon være en betydelig faktor i tildeling av midler fra KD til UiO. Fordelingsmodellen ved UiO er endret etter innføringen av ny modell i sektoren og vil innføres fra 2026. Studiepoengsproduksjon er en vesentlig faktor i intern fordeling på UiO framover. MN sin studiepoengsproduksjon de siste fem årene ser slik ut:



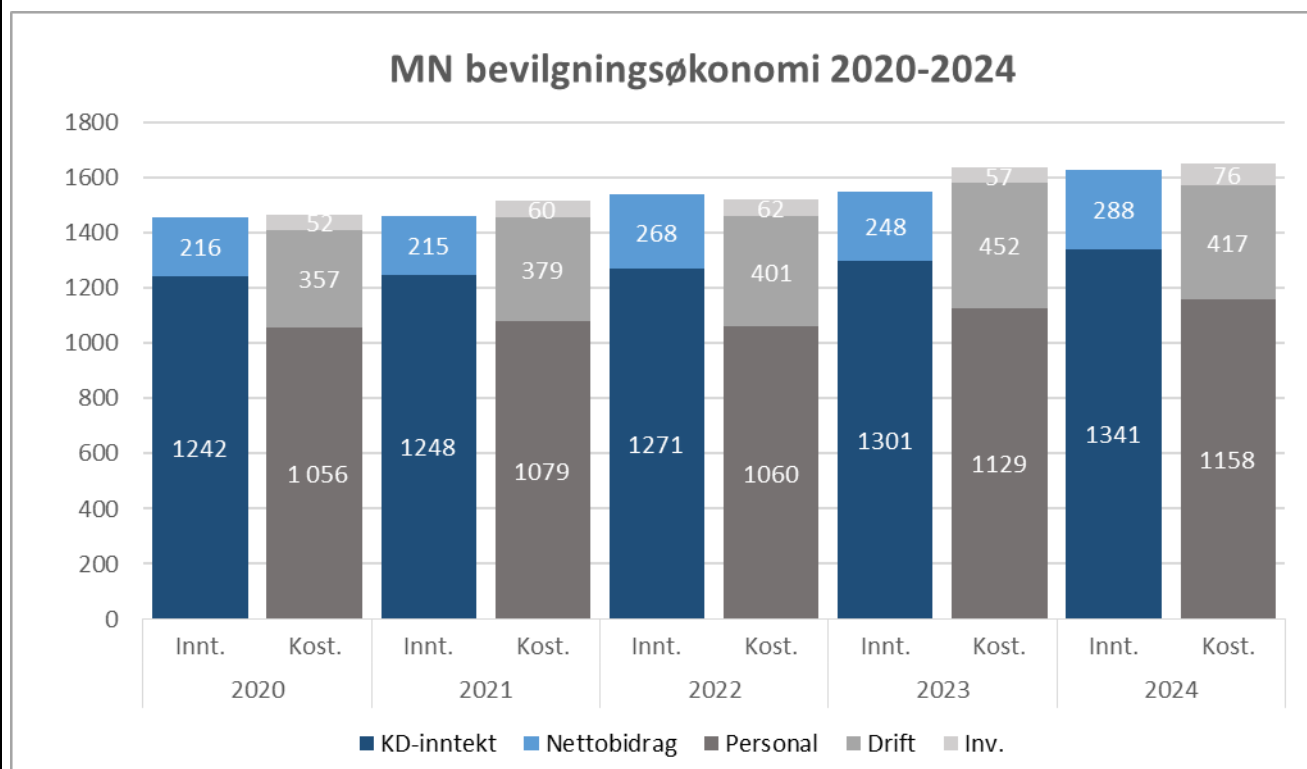
Figuren viser en nedgang i studiepoengsproduksjon fra 2020 til 2022 og fra 2023 til 2024 øker den med 4 %. Ved å se på produksjonen i sammenheng med FV årsverk ser vi at trenden de siste 5 år er som følger:



Det er gledelig å se at studiepoengsproduksjonen og studiepoengsproduksjonen per fast vitenskapelig ansatt har økt de to siste årene.

Akkumulert resultat i basisøkonomien er den delen av økonomien vi anser å representere handlingsrommet vårt. Med en inntektsreduksjon over tid i basisøkonomien ser vi at personalkostnadene våre står for en økende andel av KD bevilgningen. Figuren under viser forholdet mellom inntekter og kostnader de siste fem årene. De blå søylene viser KD inntekt (inkludert annen bevilgningsinntekt) og inntekt til basisøkonomien gjennom nettobidraget fra prosjektøkonomien og de grå søylene representerer kostnadene i basisøkonomien.

I 2020 er personalkostnadene 86% av KD bevilgningen og i 2024 er personalkostnadene 90% av KD bevilgningen



Totalt sett er bildet at utviklingen i inntekter ikke holder tritt med økte kostnader.

Vedtaksforslag

Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet per 31.12.2024.

Vedlegg:

1. Resultattabell total, basis og BOAøkonomi
2. Isolert og akkumulert resultat per institutt

Vedlegg 1: Resultattabell total, basis og BOA økonomi

Vedlegg: Resultat

MN - virksomhet	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Årsbudsjett 2024
Inntekt	-2 200 019	-2 218 630	-2 310 458	-2 266 771
Sum inntekter	-2 200 019	-2 218 630	-2 310 458	-2 266 771
Personalkostnader	1 412 586	1 497 769	1 540 480	1 532 981
Investeringer	88 752	61 558	108 287	70 580
Drift	451 885	503 841	461 921	468 071
Husleie	231 779	240 340	250 745	246 653
Sum kostnader	2 185 002	2 303 508	2 361 433	2 318 285
Resultat før nettobidrag	-15 017	84 878	50 975	51 514
Nettobidrag	-1 215	-1 492	422	-7 828
Isolert resultat	-16 232	83 386	51 397	43 686
Overført saldo fra i fjor	-164 312	-180 542	-97 157	-97 157
Akkumulert resultat	-180 544	-97 156	-45 760	-53 471

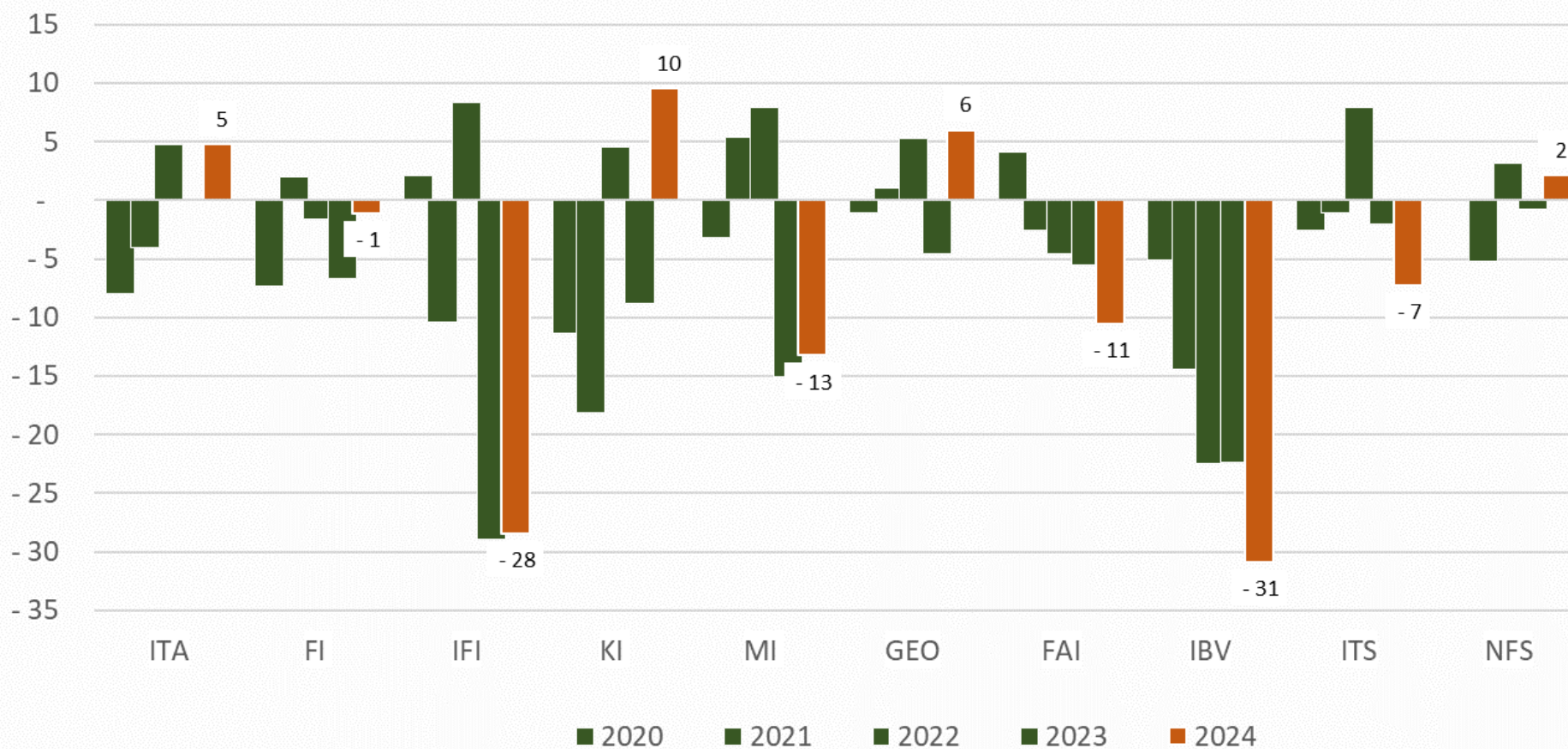
Basis	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Årsbudsjett 2024
Inntekt	-1 270 979	-1 301 512	-1 341 004	-1 318 927
Sum inntekter	-1 270 979	-1 301 512	-1 341 004	-1 318 927
Personalkostnader	1 059 643	1 129 083	1 157 469	1 149 018
Investeringer	61 760	57 062	75 505	62 530
Drift	168 875	211 670	166 501	164 106
Husleie	231 779	240 340	250 745	246 653
Sum kostnader	1 522 057	1 638 155	1 650 220	1 622 307
Resultat før nettobidrag	251 078	336 643	309 216	303 380
Nettobidrag	-267 674	-247 894	-288 526	-259 400
Isolert resultat	-16 596	88 749	20 690	43 980
Overført saldo fra i fjor	-164 312	-180 542	-97 157	-97 157
Akkumulert resultat	-180 908	-91 793	-76 467	-53 177

BOA	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Årsbudsjett 2024
Inntekt	-929 040	-917 118	-969 454	-947 844
Sum inntekter	-929 040	-917 118	-969 454	-947 844
Personalkostnader	352 943	368 686	383 011	383 963
Investeringer	26 992	4 496	32 782	8 050
Drift	283 010	292 171	295 420	303 965
Husleie	-	-		
Sum kostnader	662 945	665 353	711 213	695 978
Resultat før nettobidrag	-266 095	-251 765	-258 241	-251 866
Nettobidrag	266 459	246 402	288 948	251 572
Isolert resultat	364	-5 363	30 707	-294

Vedlegg 2: Isolert og akkumulert resultat per insitutt

Isolert resultat per institutt

regnskap 2020-2024, mkr, resultat BOA inkludert



Akkumulert resultat per institutt

Regnskap 2020-2024, i mkr, overskudd = positivt tall, inkl.BOA saldo

