



Til: Fakultetsstyret ved Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 3/26
Møtedato: 10.03.2026
Notatdato: 02.02.2026
Saksbehandler: Helen Michele Nylænder

Godkjenne regnskap 2025

Bakgrunn

Fakultetsstyret har ansvar for oppfølging av virksomheten gjennom godkjenning av årlig regnskap for virksomheten (Administrasjonsreglement for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet § 2.1). Formålet med saken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) per 31.12.2025. Regnskapet viser den økonomiske konsekvensen av aktiviteten vi har hatt i 2025.

Hovedproblemstillinger

MN hadde totale inntekter på 2,4 milliarder i 2025. Dette er en økning på 4% sammenlignet med 2024. 1,4 milliarder kroner er basisinntekter, primært bevilgning fra Kunnskapsdepartementet (KD) og 975 millioner kroner er inntekter fra eksternt finansierte prosjekter (BOA).

Totale kostnader i 2025 var 2,36 milliarder kroner, på samme nivå som i 2024, og fakultetet har et isolert mindreforbruk i 2025 på 34 millioner kroner. Dette fordeler seg mellom bevilgningsøkonomien og BOA økonomien, i 2025 har bevilgningsøkonomien et isolert mindreforbruk på 47 millioner kroner. Akkumulert resultat i bevilgningsøkonomien er ved utgangen av 2025 på 124 millioner kroner.

Tabellen viser totaløkonomien for de siste tre årene samt budsjett for 2025 og en sammenligning av regnskap 2025 målt opp mot budsjett 2025.

Regnskap	2023	2024	2025	Budsjett 2025	Regnskap vs. budsjett
KD inntekter	1 302	1 341	1 419	1 311	8 %
BOA inntekter	917	969	975	950	3 %
Inntekter	2 219	2 310	2 395	2 261	6 %
Personalkostnader	1 517	1 541	1 559	1 557	0 %
Driftskostnader	484	462	441	437	1 %
Husleie	240	251	280	261	7 %
Investeringer	62	108	80	80	0 %
Kostnader	2 302	2 362	2 361	2 335	1 %
Årsresultat	-84	-51	34	-74	
Overført saldo fra i fjor	180	97	76	-61	
Akkumulert resultat	97	76	124	-135	

Vedtaksforslag

Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN per 31.12.2025



Vedlegg:

- Saksfremlegg – Godkjenne regnskap 2025
- Vedlegg 1 - Resultattabell total, basis og BOA økonomi
- Vedlegg 2 - Isolert og akkumulert resultat per institutt



Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet FREMLEGGNOTAT

Møtesaksnr: 3/26
Møtedato: 10.03.2026
Notatdato: 02.02.2026
Saksbehandler: Helen Michele Nylænder

Fra: Fakultetsdirektør

Til: Fakultetsstyret

Godkjenne regnskap 2025

MN hadde totale inntekter på 2,4 milliarder i 2025. Dette er en økning på 4% sammenlignet med 2024. 1,4 milliarder kroner er basisinntekter, primært bevilgning fra Kunnskapsdepartementet (KD) og 975 millioner kroner er inntekter fra eksternt finansierte prosjekter (BOA).

Totale kostnader i 2025 var 2,36 milliarder kroner, på samme nivå som i 2024, og fakultetet har et isolert mindreforbruk i 2025 på 34 millioner kroner. Dette fordeler seg mellom bevilgningsøkonomien og BOA økonomien, i 2025 har bevilgningsøkonomien et isolert mindreforbruk på 47 millioner kroner.

Akkumulert resultat i bevilgningsøkonomien er ved utgangen av 2025 på 124 millioner kroner.

Tabellen under viser totaløkonomien for de siste tre årene samt budsjett for 2025 og en sammenligning av regnskap 2025 målt opp mot budsjett 2025.

Regnskap	2023	2024	2025	Budsjett 2025	Regnskap vs. budsjett
KD inntekter	1 302	1 341	1 419	1 311	8 %
BOA inntekter	917	969	975	950	3 %
Inntekter	2 219	2 310	2 395	2 261	6 %
Personalkostnader	1 517	1 541	1 559	1 557	0 %
Driftskostnader	484	462	441	437	1 %
Husleie	240	251	280	261	7 %
Investeringer	62	108	80	80	0 %
Kostnader	2 302	2 362	2 361	2 335	1 %
Årsresultat	-84	-51	34	-74	
Overført saldo fra i fjor	180	97	76	-61	
Akkumulert resultat	97	76	124	-135	

Totale inntekter for 2025 er 6% høyere enn budsjettet og i underkant av 4% høyere enn inntektene i 2024. Inntektene fordeler seg på henholdsvis BOA inntekter (41%) og inntekter i bevilgningsøkonomien som primært er KD-inntekter (59%).

Økte inntekter i bevilgningsøkonomien sammenlignet med budsjett kommer i hovedsak fra:



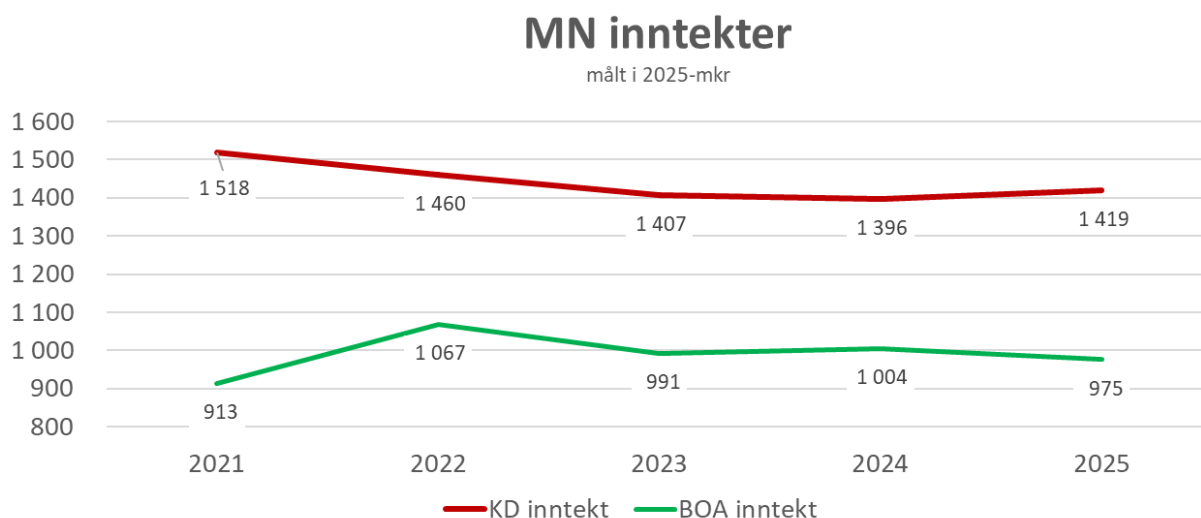
UNIVERSITETET I OSLO

- 10 millioner kroner over statsbudsjettet øremerket til Naturfagsenteret
- 23 millioner kroner i inntekt på ikke budsjetterte UiO infrastruktur tildelinger
- 11 millioner kroner fra UiO Livsvitenskap
- 25 millioner kroner i økt husleiekompensasjon

Totale kostnader var på budsjettert nivå. Personalkostnader var til sammen 1,56 milliarder kroner og representerer 1642 årsverk. Personalkostnadene på budsjettert nivå og følgelig 18 millioner kroner høyere enn i 2024. Antall årsverk ble redusert fra 1.667 i 2024 til 1.642 i 2025. Årsaken til økte personalkostnader er lønnsutvikling til ansatte. Driftskostnader var på 441 millioner kroner før husleie og var på budsjettert nivå.

Historisk utvikling av inntekter i foregående femårsperiode viser at realnedgangen i basisinntekter ser ut til å ha flatet ut i 2025. UiO sin fordelingsmodell til fakultetene utgjøres av både en basisdel og en resultatbasert del. Den resultatbaserte tildelingen for 2025 baserer seg på produksjon i årene 2021 – 2023. Fra tildeling 2026 blir UiO sin nye fordelingsmodell iverksatt med full effekt. Fakultetet viser til egen orienteringssak for fakultetsstyret ([O-sak 51/25](#)) for informasjon om UiO sin fordelingsmodell

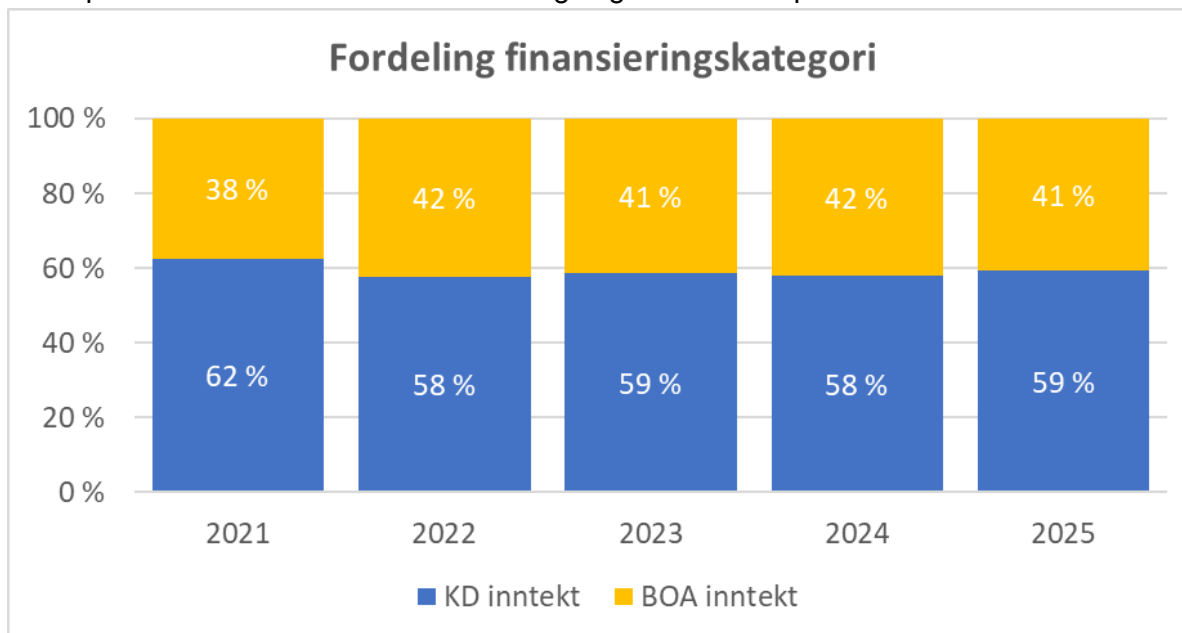
Fakultetet ser en økning i BOA inntekter fra 2021 til 2022 med en reduksjon i de påfølgende årene til og med 2025. Figuren under viser fakultetets utvikling av inntekter i perioden 2021 – 2025 inndelt i basis og BOA, tallene er prisjustert til 2025 kroner.





Av totale inntekter på 2,4 milliarder er 41% BOA inntekter. Vi ser av figuren at andelen BOA inntekter i forhold til totale inntekter har stabilisert seg på et nivå mellom 41% og 42% de seneste årene.

I 2025 tilfører BOA økonomien et nettobidrag på 267 millioner kroner før prosjektavslutning. Dette er 27% av inntektene fra eksternt finansierte prosjekter og er en økning sammenliknet med 2024. Dette påvirker det isolerte resultatet i bevilgningsøkonomien positivt.



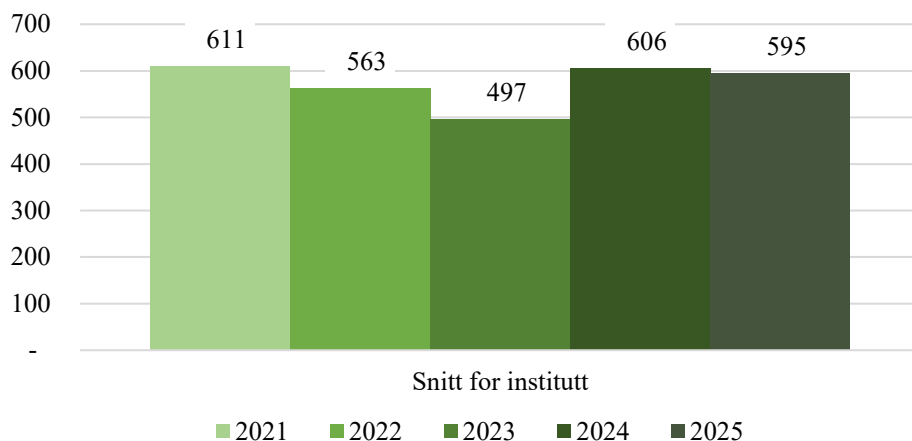
Ved å se på utviklingen i nettobidrag per fast vitenskapelig årsverk (FV) vil vi få en indikasjon på hvor mye et fast vitenskapelig årsverk i gjennomsnitt bidrar med midler til basisøkonomien gjennom BOA-aktivitet.

Figuren under viser utviklingen i nettobidrag per FV i årene 2021 – 2025. Et fast vitenskapelig årsverk skapte et nettobidrag på 595 tusen kroner til basisøkonomien i 2025, som er en betydelig økning sammenliknet med 2023 og en svak nedgang fra i fjor. Faste vitenskapelige årsverk utgjør 23 % av total andel årsverk.



Nettobidrag per FV årsverk

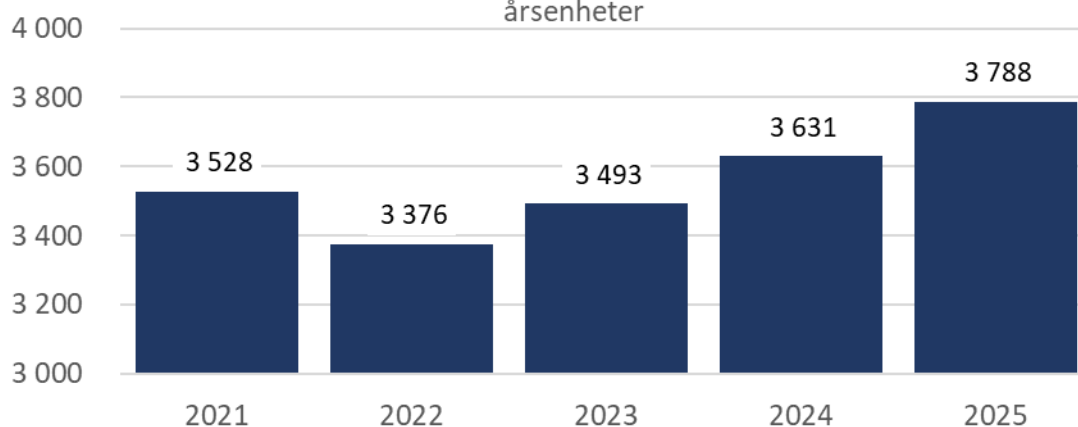
målt i 2025 kr



Fakultetets studiepoengsproduksjon har stor betydning for inntektene da i underkant av 76% av de resultatbaserte inntektene i UiO sin nye fordelingsmodell kommer fra studiepoengsproduksjon. Finansieringsmodellen i sektoren legger stor vekt på studiepoengsproduksjon og det er en betydelig faktor i tildeling av midler fra KD til UiO. MN sin studiepoengsproduksjon de siste fem årene ser slik ut

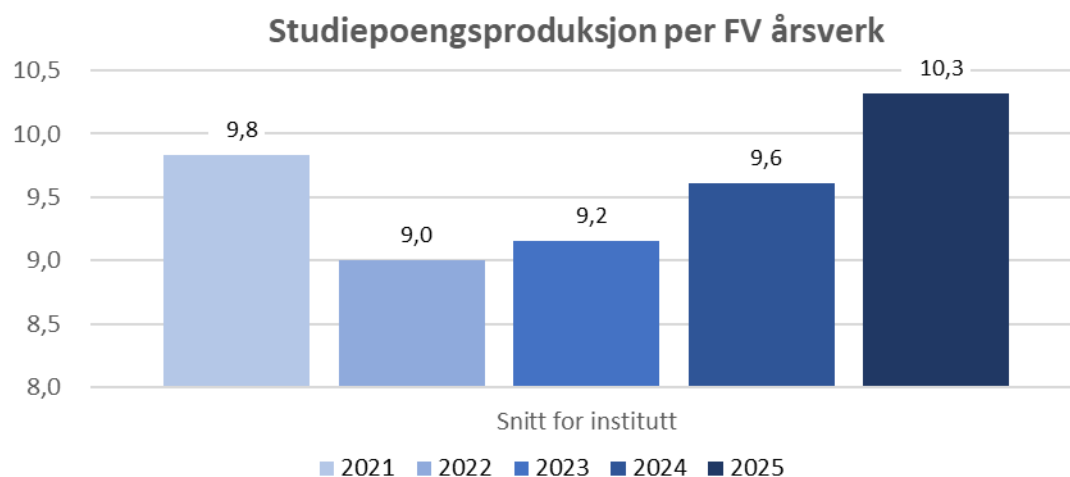
MN studiepoengsproduksjon

årsenheter





Figuren over viser en nedgang i studiepoengsproduksjon fra 2020 til 2022 med en påfølgende økning og fra 2024 til 2025 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 med en betydelig økning fra 2022 til 2025:



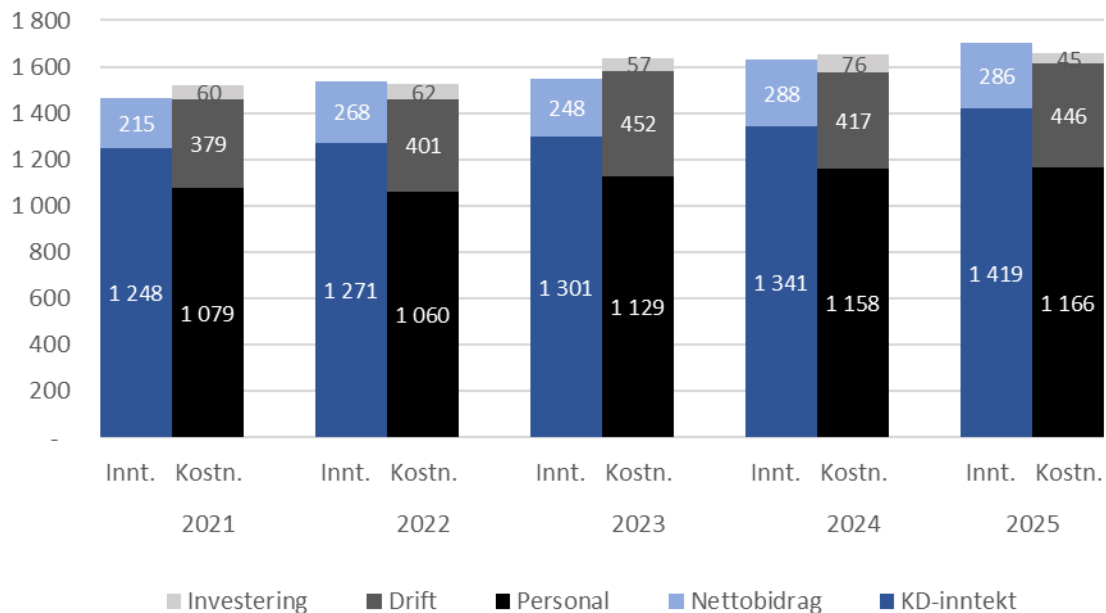
Studiepoengsproduksjonen per faste vitenskapelig ansatte har økt i perioden 2022 til 2025. Samtidig er antallet faste vitenskapelige årsverk ved fakultetet redusert fra 354 i 2024 til 345 i 2025.

Med en inntektsreduksjon over tid i basisøkonomien, har vi de senere årene sett at personalkostnadene ved fakultetet har stått for en økende andel av KD bevilgningen. I 2025 er personalkostnadene tilbake på 2020 nivå med 86% av KD bevilgningen. Dette er et resultat av den restriktive ansettelsespolitikken fakultetet har hatt de siste årene i kombinasjon med utflatingen av inntekter.

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 mens de grå søylene representerer kostnadene i basisøkonomien.



MN bevilningsøkonomi 2021 - 2025



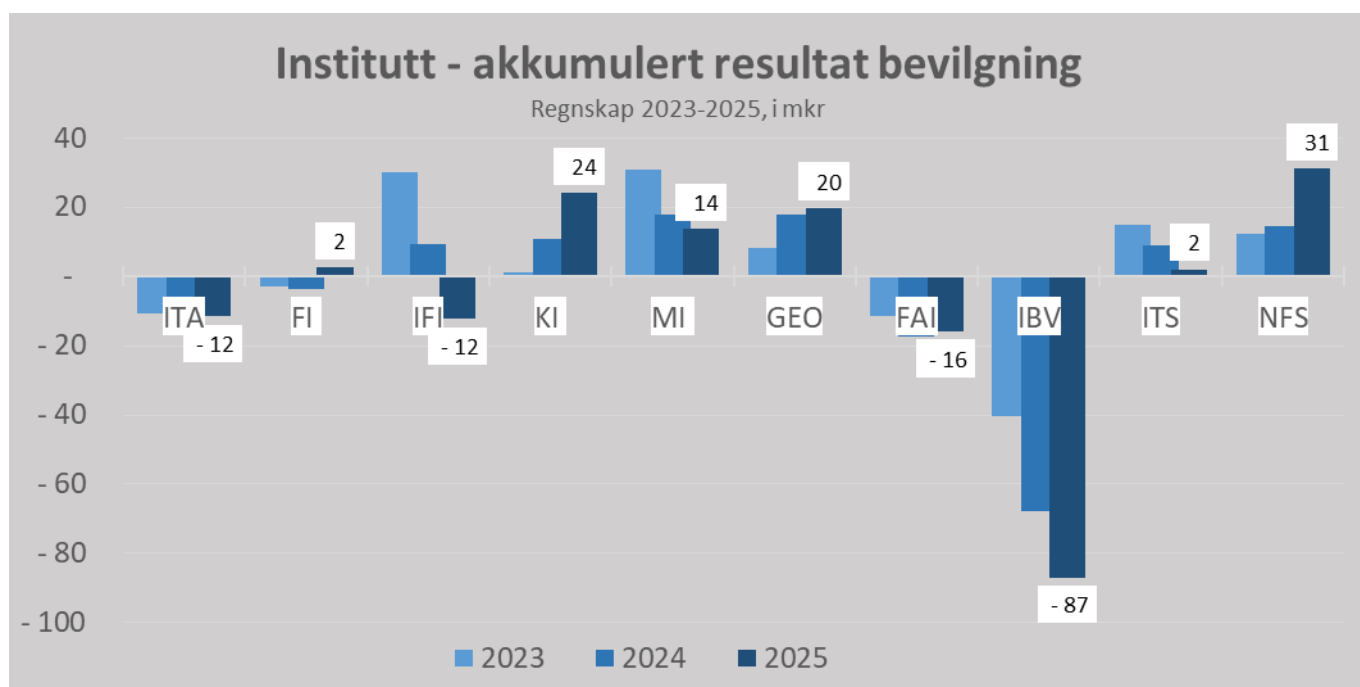
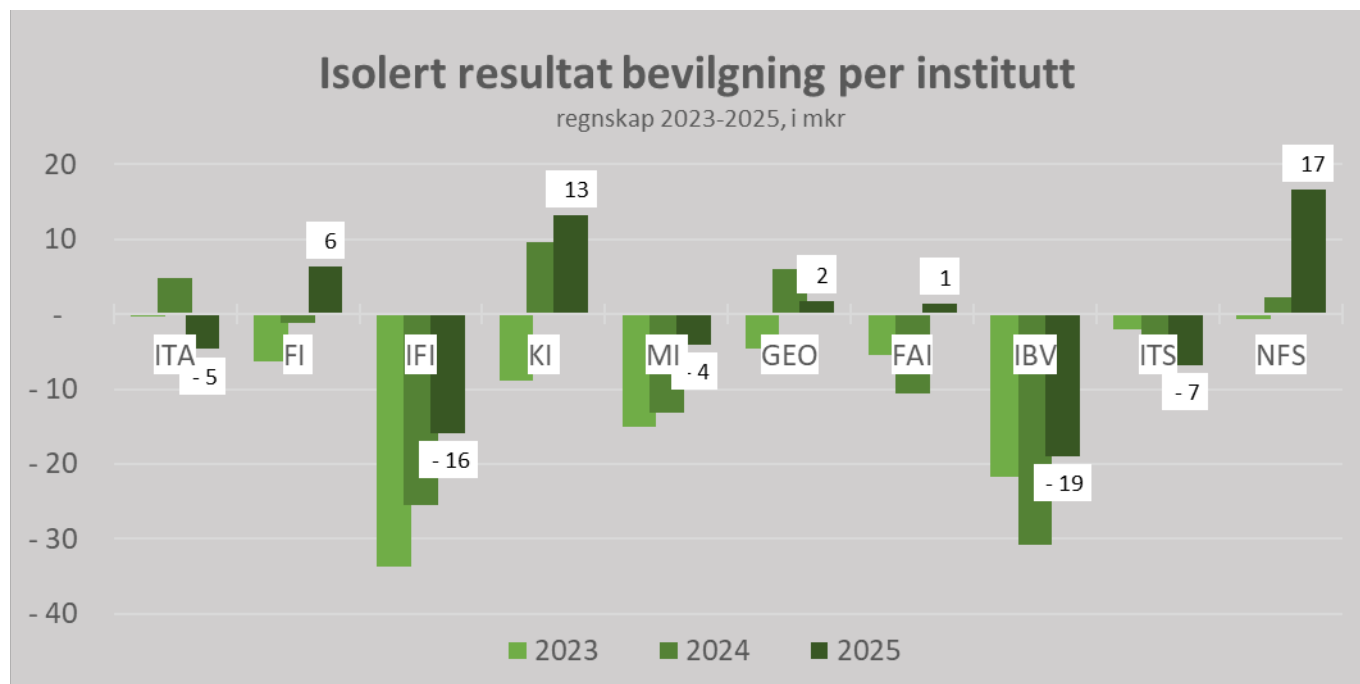
Vedlegg: Regnskapsresultat

MN - virksomhet	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Årsbudsjett 2025
Inntekt	-2 218 630	-2 310 458	-2 394 681	-2 261 000
Sum inntekter	-2 218 630	-2 310 458	-2 394 681	-2 261 000
Personalkostnader	1 497 769	1 540 480	1 558 922	1 556 829
Investeringer	61 558	108 287	80 405	80 085
Drift	503 841	461 921	444 174	437 356
Husleie	240 340	250 745	279 699	260 608
Sum kostnader	2 303 508	2 361 433	2 363 200	2 334 878
Resultat før nettobidrag	84 878	50 975	-31 481	73 878
Nettobidrag	-1 492	422	-2 687	-3 758
Isolert resultat	83 386	51 397	-34 168	70 120
Overført saldo fra i fjor	-180 542	-97 157	-76 465	-61 416
Akkumulert resultat bevilgning	-91 793	-76 465	-124 108	12 748

Negativt resultat er mindreforbruk

Basis/bevilgningsaktivitet	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Årsbudsjett 2025
Inntekt	-1 301 512	-1 341 004	-1 419 195	-1 310 956
Sum inntekter	-1 301 512	-1 341 004	-1 419 195	-1 310 956
Personalkostnader	1 129 083	1 157 469	1 166 230	1 160 953
Investeringer	57 062	75 505	44 761	64 117
Drift	211 670	166 501	166 548	171 423
Husleie	240 340	250 745	279 699	260 608
Sum kostnader	1 638 155	1 650 220	1 657 238	1 657 101
Resultat før nettobidrag	336 643	309 216	238 043	346 145
Nettobidrag	-247 894	-288 526	-285 685	-271 980
Isolert resultat	88 749	20 690	-47 642	74 164
Overført saldo fra i fjor	-180 542	-97 157	-76 465	-61 416
Akkumulert resultat	-91 793	-76 465	-124 108	12 748

Bidrags- og oppdragsaktivitet	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Årsbudsjett 2025
Inntekt	-917 118	-969 454	-975 486	-950 044
Sum inntekter	-917 118	-969 454	-975 486	-950 044
Personalkostnader	368 686	383 011	392 692	395 876
Investeringer	4 496	32 782	35 644	15 968
Drift	292 171	295 420	277 626	265 933
Husleie	-	-	-	-
Sum kostnader	665 353	711 213	705 962	677 777
Resultat før nettobidrag	-251 765	-258 241	-269 524	-272 267
Nettobidrag	246 402	288 948	282 998	268 222
Isolert resultat	-5 363	30 707	13 474	-4 045



Enheter:

ITA: Institutt for teoretisk astrofysikk

IFI: Institutt for informatikk

MI: Matematisk institutt

FAI: Farmasøytisk institutt

ITS: Institutt for teknologisystemer

FI: Fysisk institutt

KI: Kjemisk institutt

GEO: Institutt for geofag

IBV: Institutt for biovitenskap

NFS: Naturfagsenteret

MN - Økonomirapport for 2025

Enhet: Institutt for teoretisk astrofysikk	Koststed: 15050000
Utarbeidet av: Prosjektøkonom Tereza T. Larsson og instituttøkonom Erlend Kummen	
Signatur leder, inst.leder Luc Rouppe van der Voort: 	

Innledning:

Instituttets overordnede hovedmål er:

- 1) Opprettholde og videreutvikle instituttet som en internasjonal leder innen forskning i sol- og stjernefysikk, kosmologi og ekstragalaktisk astrofysikk, tiltrekke seg og beholde internasjonalt ledende forskere og sikre tilgang til fremragende lokal og internasjonal forskningsinfrastruktur.
- 2) Tiltrekke seg og utdanne fremragende norske og internasjonale studenter, og tilby utdanning innen astronomi og astrofysikk av internasjonalt høy kvalitet, inkluderende bruk av forskningsbaserte metoder for læring og vurdering på alle emner.

Økonomirapporten inneholder en kort og overordnet vurdering av enhetens økonomiske situasjon for inneværende år. Viser årsresultat og vedtatt årsbudsjett pr. T3-2025 på årsbasis, og utviklingen i mer- eller mindre forbruket for bevilgningsøkonomien (basis), BOA-økonomien og senteret RoCS, som er tilknyttet instituttet. Dette vises i påfølgende tabeller og diagrammer.

Ledelseskommentar

Forskningsaktiviteten er meget høy både i solfysikk og i kosmologi og ekstragalaktisk astrofysikk, og undervisningen er vist å være av høy kvalitet. Vi har et synkende antall stipendiater, alle enten eksternt finansiert eller UiO rekruttering-stipendiater (KD). Vi har hatt 8 disputaser i år. Dette er tilsvarende vi hadde for 2024. I år har vi 2 nye stipendiater som starter på PhD programmet. Vi har 4 nye postdoktorer gjennom DSTrain programmet, 2 nye postdoktorer i CMB gruppen tilknyttet ERC prosjekter, og 1 ny postdoktor i AtLAST2 prosjektet. Antall postdoktorer på ITA er stabilt.

Våre innsparinger har hatt effekt, og vi har utgiftssiden under kontroll. Nettobidraget fra BOA (inklusive RoCS) er svært viktig for økonomien. Årets nettobidrag fra BOA og RoCS er 21 mkr hvorav ca. 11,1 mkr er til Leiested.

Isolert resultat for 2025 er et overforbruk med 4,7 mkr, og et akkumulert resultat på 11,6 mkr. Instituttet har de siste årene fått gjennomslag for flere søknader om finansiering, for eksempel fra ERC, Forskningsrådet, EU og ESA/PRODEX. Særlig 2025 var et godt år med mer enn 8 nye eksterntfinansierte prosjekter. Dette fører til fortsatt høy forskningsaktivitet og er svært viktig for instituttets økonomi.

Økonomikommentar

Økonomirapporten og kommentarer skal inneholde en kort og overordnet vurdering av enhetens økonomiske situasjon. Tabellen under viser regnskapsresultatet 2025 og utviklingen i mer- eller mindreforbruk sett opp mot tidligere års regnskap og opprinnelige plan, dvs. vedtatt årsbudsjett for 2025.

BOA

Tabell BOA:

BOA

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-26,3	-26,8	-26,9	-23,0	-23,8	-29,4
Personal	11,5	14,8	11,6	6,9	11,1	10,2
Drift	1,9	4,2	4,3	3,9	4,3	4,5
Investeringer	0,0	0,1	-0,1	0,0	0,0	
Isolert resultatfør nettobidrag	-12,9	-7,7	-11,0	-12,2	-8,4	-14,6
Nettobidrag	12,7	9,1	12,3	10,0	12,9	14,6
Prosjektavslutning	0,0	-0,4	0,0	-1,8	-0,3	
Overforbruk BOA	0,3	-1,0	-1,8	2,6		
Isolert resultat	0,0	0,0	-0,5	-1,4	4,1	0,0
Overført fra i fjor						
Akkumulert resultat	0,0	0,0	-0,5	-1,4	4,1	0,0

Tableau: UiO Økonomioppfølging / Økonomirapporter til ledelseskommmentar / Regnskapsrapport.

Kort kommentar til økonomisk situasjon/årsregnskap 2025. BOA-virksomheten

Underskuddet består bl.a. av prosjekt 101821001, EU Andel Whole Sun, med underskudd på 1.022 MNOK grunnet et systemfeil som ikke påvirker ITA. Underskuddet består også av prosjekt 103922101, SPACE - EuroHPC-EU, med et underskudd på 1.672 MNOK som ikke er reelt. Det er to eksterne delprosjekt, henholdsvis finansiert med EU-midler og med NFR-midler. Med andre ord inntekten kommer 50/50 fra EU/NFR og kontraktsbeløpene er derfor lagt inn 50/50 på de to delprosjektene, men alle kostnadene belastes det ene prosjektet. Derfor er det mest sannsynlig en feilperiodisering av inntektene her som påvirker prosjektene negativt. Vedtatt årsbudsjett for 2025 for ITA (uten Rosseland) er 25.459 MNOK. Avviket er derfor på litt over 3 mill, og består bl.a. av prosjekt 105389 – Origins, feilbudsjettet 1,6 MNOK, prosjekt 104920 Nevo, feilbudsjettet 1,2 MNOK, og prosjekt 105390 - AtLast 2 med underforbruk og feilbudsjettet med 0,6 MNOK.

Bevilgning

Tabell Bevilgningsvirksomheten/Basis:

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-40,7	-40,7	-40,8	-46,7	-41,4	-41,9
Personal	35,4	33,3	37,8	38,7	37,8	36,2
Drift	12,7	18,0	16,6	17,4	15,0	17,0
Investeringer	14,7	8,5	6,3	11,9	13,9	12,6
Isolert resultat før nettobidrag	22,0	19,1	19,8	21,3	25,3	23,8
Nettobidrag	-17,7	-23,3	-21,3	-24,0	-21,0	-23,8
Prosjektavslutning	0,0	-1,6	0,0	1,8	0,4	
Overforbruk BOA	-0,3	1,0	1,8	-2,6		
Isolert resultat	4,1	-4,8	0,4	-3,4	4,7	0,0
Overført fra i fjor	11,3	15,3	10,5	10,4	7,0	5,3
Akkumulert resultat	15,3	10,5	10,9	7,0	11,6	5,3

Tableau: UiO økonomioppfølging / økonomirapporter til ledelseskommentar / Regnskapsrapport T3.

Kort kommentar til økonomisk situasjon/årsregnskap 2025. Bevilgningsøkonomien

Inntekter består av rammetildeling fra KD, tildeling fra Observatoriefondet, tildelte strategimidler og kompensasjon for internhusleiekostnader.

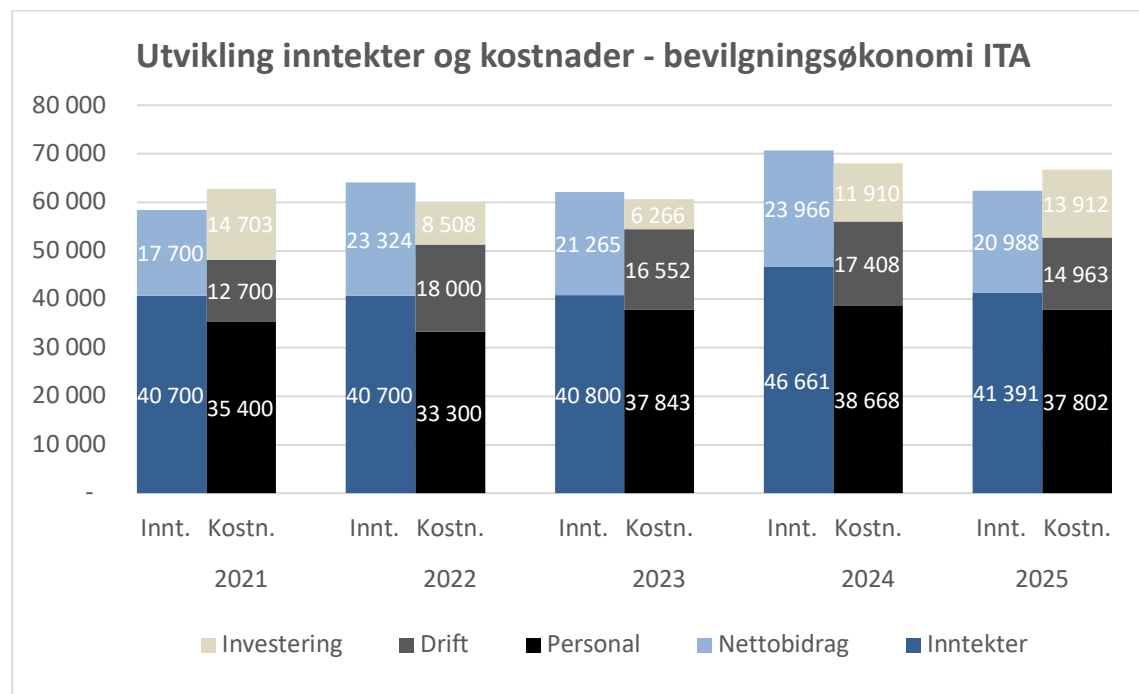
Personalkostnader er noe høyere enn budsjettert, forårsaket bl.a. av forlengelser av årsverk.

Driftskostnader er lavere enn budsjettert for året, samt lavere sammenlignet med foregående regnskapsår, tilbake til 2022. Årsaken er mindre kjøp av tjenester innenfor forskning og lab og generelt mindre kostnader på drift.

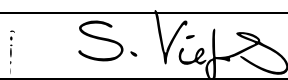
Investeringer, som relaterer seg til leiestedet «datarom», viser en overskridelse for året grunnet større innkjøp av nye datavare-produkter, som servere og bl.a. «tape-drivere».

Nettobidraget; ved posten egenandel/egenfinansiering, som er en kostnad for bevilgningsøkonomien, er høyere enn budsjettert, og er hovedårsak til negativt avvik under nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter.

Tabell – Utvikling inntekter og kostnader – bevilgningsøkonomi ITA:



MN - Økonomirapport for 2025

Enhet: Fysisk institutt	Koststed: 15100000-15106600
Utarbeidet av: Inger Anne Pedersen	
Signatur leder: 	

Innledning:

Fysisk institutt har de siste årene lyktes med sentersatsninger og har i dag 7 underlagte sentere (SMN, Porelab (SFF), CCSE (SFU), Njord, NorCC, INTED (SFU) og NNRC. Instituttet har også flere store leiesteder hvor man også har lyktes med inntjening og investeringer. Leiesteder som er viktigst for eksternt finansierte prosjekter, prioriteres.

Instituttet har de seneste årene blitt mer og mer avhengig av bidrag fra eksterne prosjekter, da tildeling fra KD ikke øker i tritt med pris- og lønnsvekst, samt at studiepoengproduksjonen har falt betydelig de siste 2 – 3 årene.

Rammetildelingen fra KD flatet ut i årene 2017-2019 og i 2020 ble handlingsrommet til instituttet betydelig redusert med en varig nedgang i rammetildelingen fra KD med 8,6 millioner. Dette kuttet har preget økonomien til instituttet betydelig og vil fortsatt gjøre det i flere år fremover.

Det akkumulerte resultatet er redusert med 16,3 millioner fra 2018 til utgangen av 2025. Det er i de neste 5 årene forventet et isolert merforbruk hvert år. Dette til tross for at den økonomiske situasjonen er bedret som følge av et nytt senter innen nukleær forskning (NNCR) som instituttet fikk tilslag på i 2023.

For å kunne komme i balanse vil det på lengre sikt være behov for å redusere personalkostnader. Utfordringen her er at det er få avganger de neste årene og begrenset hvor mye det er mulig å kutte.

Ledelseskommentar:

Som beskrevet i mer detalj nedenfor, har den økonomiske situasjonen forbedret seg en god del. En viktig årsak er økt nettobidrag med hele 8,2 MNOK mer enn i opprinnelig budsjett. Betyr dette at vi har undervurdert omfanget av nettobidrag også i langtidsprognosen? Ikke nødvendigvis, siden det fra flere sentre ikke ble overført OH i 3T-2024 og dette ble først overført i 2025. For flere prosjekter er det også overført inntekter til leiesteder for både 2024 og 2025 først i 2025. Poenget er at nettobidraget antakelig var kunstig høyt i fjor. Det er også flere sentre som avvikles i årene fremover, og nettobidrag fra sentrene utgjør en betydelig andel av totalen. Vi har dog håp om å lykkes med å få etablert flere nye sentre også, for eksempel en ny SFF. I den pågående SFF-prosessen hadde vi hele 7 senterinitiativer i runde 1, og noen av dem er sterke kandidater selv om konkurransen er hard .

Totalbildet er at vi fortsatt har høyere kostnader enn inntekter, og derfor er det behov for å kutte kostnader og fremfor alt øke inntektsgrunnlaget. Møtt-tallene for høstens studentkull på våre studieprogrammer gir grunnlag for en viss optimisme, og spesielt Fysikk og astronomi-programmet hadde en klar økning. Nå er også nye kvanteteknologiprogrammer opprettet (oppstart H26), slik at det er grunn til en viss optimisme når det gjelder studiepoeng- og kandidatproduksjon fremover. På kvantefronten har det

skjedd veldig mye i 2025, og alt tyder på at det også blir et innholdsrikt 2026. Her kommer det økte inntekter, for eksempel gjennom øremerkede midler i statsbudsjettet til teknologisatsning. Her er det i utgangspunktet øremerkede inntekter til blant annet faste stillinger, men vi må også legge til grunn at disse stilingene vil generere andre inntekter som kan bidra til å bedre basisøkonomien. Fremfor alt er vi avhengig av økt veilederkapasitet etter hvert som vi tar opp masterstudenter til masterprogrammet i kvanteteknologi. Det er totalt sett veldig mange usikre faktorer på hvordan kvanteteknologisatsningen vil påvirke instituttøkonomien fremover, men at oppsiden er langt større enn nedsiden er det liten tvil om.

Kostnadskutt er en mer utfordrende øvelse, fordi vi som nevnt andre steder i dokumenter «sliter med» få avganger de neste årene. Statens beslutning om økt pensjonsalder hjelper ikke på den situasjonen. På driftskostnader er det verdt å merke seg at vi har holdt oss på omtrent samme nivå helt tilbake til 2019 til tross for høy prisvekst spesielt de siste årene. Reelt sett er det derfor et faktum at vi har redusert kostnadene til drift. Ytterligere kutt er mulig, men med fare for at vi får noen skadelige bieffekter som gjør at «vinninga går opp i spinninga».

Økonomikommentar

Den økonomiske situasjonen er fremdeles utfordrende, til tross for at inneværende års regnskap for bevilgningsøkonomien er avsluttet med et isolert mindreforbruk på 6,3 millioner og et akkumulert mindreforbruk på 2,5 millioner. Vi må nesten 10 år tilbake for å finne et tilsvarende godt isolert resultat. Isolert resultat er 16,9 millioner bedre enn opprinnelig plan (årsbudsjett) for 2025 og 1,9 millioner bedre enn sist levert prognose.

Hovedårsak til mindreforbruk i 2025 er forsinkelse i AVIT investeringer hvor midler alt er tildelt og økning i inntekter, spesielt nettobidrag som er på et «unormalt» høyt nivå.

Instituttet har 9 millioner i sentrale- og eksterne øremerkinger, hvilket vil si at disponibelt resultat viser et merforbruk på 6,5 millioner. Lokale øremerkninger utgjør også 9 millioner, hvorav 7,7 millioner er bundet opp i leiesteder som ikke uten videre kan omdisponeres.

Selv med et langt bedre resultat for 2025 viser prognoser fremdeles et isolert merforbruk hvert år de neste årene. Instituttet er avhengig av å klare å opprettholde et høyt inntektsnivå, da det vanskelig lar seg gjøre å kutte i kostnader.

Bevilgning

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-136,1	-145,7	-142,4	-151,9	-154,8	-143,4
Personal	117,0	115,8	124,8	129,5	130,1	128,8
Drift	42,1	38,5	44,0	47,1	52,6	46,9
Investeringer	3,6	13,6	8,0	8,9	6,2	10,5
Isolert resultat før nettobidrag	26,6	22,2	34,4	33,5	34,2	42,8
Nettobidrag	-29,1	-24,4	-30,8	-26,0	-40,5	-32,2
Prosjektavslutning	0,3	-0,1	0,3	-0,7	0,0	0,0
Overforbruk BOA	0,2	3,7	2,4	-6,3		
Isolert resultat	-2,0	1,5	6,3	0,5	-6,3	10,6
Overført fra i fjor	-3,2	-4,8	-3,4	3,3	3,8	6,7
Akkumulert resultat	-5,2	-3,3	2,9	3,8	-2,5	17,3

Figur: Tall i millioner.

Akkumulert resultat er 19,8 millioner bedre enn opprinnelig budsjett for 2025 og 1,9 millioner bedre enn sist levert prognose.

Hovedårsaken til bedret akkumulert resultat er bedre overført saldo fra 2024 til 2025, forsinkelse i AVIT investeringer og betydelig økning i inntekter. Internhusleien ble øket i endelig fordeling sett i forhold til foreløpig fordeling for 2025 og både kostnader og inntekter er øket med 5,7 millioner. Foruten denne økningen har personal- og driftskostnader holdt seg på forventet nivå.

Inntekter:

Inntekter øket i 2024 som følge av større AVIT tildelinger. Det ble ikke mottatt tilsvarende midler i 2025 og inntekter er derfor kun øket med 2,9 millioner sett i forhold til 2024, til tross for økning i internhusleien med 5,7 millioner.

Inntekter er 11,4 millioner bedre enn opprinnelig budsjett og 0,5 millioner bedre enn sist levert prognose. Foruten økning i kompensasjon for internhusleien er inntekter øket med 5,7 millioner i forhold til opprinnelig budsjett. Endelig rammetildeling noe bedre enn forventet og det ble fra MN og UiO sentralt mottatt andre midler som ikke opprinnelig var budsjettet som kompensasjon fra MN for DSTrain prosjektet og Livsvitenskapsmidler.

Salgs- og leieinntekter øket betydelig i 2023 og 2024 sett i forhold til tidligere år. Det ble ikke forventet tilsvarende nivå de neste årene og endte for 2025 på 6,5 millioner. Dette er 2,3 millioner bedre enn opprinnelig budsjett, men 1 million i nedgang fra 2024.

Årsverk:

Totale årsverk er i forhold til opprinnelig budsjett redusert med 1,2 årsverk.

Årsverk BEVILGNING 2025	Budsjett	Faktisk	Avvik
UFF stillinger	43,2	44,6	1,4
Rekrutteringsstillinger	45,4	43,4	-2
Andre stillinger	47,6	47	-0,6
Sum	136,2	135	-1,2

For 2025 var det opprinnelig budsjettet med en avgang blant teknikere, hvor stillingen allerede var blitt videreført og tilsatt i 2024. Tidlig i 2025 sluttet tre teknikere hvor alle stillingene ble videreført og ansatt i løpet av 2025. MN dekker en av disse stillingene tilhørende I-lab.

Stipendiatstillinger ble noe lavere enn forventet. Noe av årsaken er at en intern stilling kunne brukes til forlengelser på samme tid som det var budsjettet med 2 årsverk til forlengelser. UFF stillinger er deriblant noe høyere som følge av midlertidige tilsetninger i forskerstillinger i NorFab leiested som opprinnelig ikke var budsjettet.

Personalkostnader:

Personalkostnader endte 1,4 millioner høyere enn opprinnelig budsjett til tross for en liten reduksjon i årsverk og ompostering av noen ansatte til prosjekter som i 2024 var feilbelastet basis. Dette skyldes i hovedsak et bedre lønnsoppgjør for 2024 enn budsjettet.

Variabel lønn endte like under budsjett da det er brukt mindre midler til timelønn og honorar enn forventet. Til tross for kraftig lønnsvekst er dette på et lavere nivå enn på veldig mange år. Dette kan mulig henge sammen med at det har vært få disputaser sammenlignet med tidligere år.

Refusjoner fra NAV er også noe lavere enn budsjett, men på samme nivå som i 2024.

Driftskostnader:

Foruten økning i internhusleien med 5,7 millioner i endelig fordeling ble andre driftskostnader akkurat som budsjettert og forventet i prognose på 16,5 millioner. Drift totalt er øket med 5,5 millioner fra 2024 til 2025. Internhusleien øket med 6,8 millioner mens andre driftskostnader ble noe lavere som også var forventet, da instituttet hadde noen ekstraordinære kostnader i 2024 knyttet til opprettelse av nytt nukleærsenter og flytting av I-lab.

Andre driftskostnader har holdt seg på omtrent samme nivå helt tilbake til 2019 til tross for høy prisvekst spesielt de siste årene.

Investeringer:

Investeringer varierer fra år til år avhengig av størrelsen på AVIT tildelinger. Det ble i 2024 og 2025 mottatt tildelinger med til sammen 6,2 millioner som foreløpig ikke er investert og hvor kostnad er forventet i 2026. Dette gjelder investeringer i NorFab og Star Light i Syklotronen. Instituttet mottok en 12 millioners tildeling til NorFab QT (under BOA) i juni 2025, som måtte investeres innen 1. desember. Mye tid gikk med til denne investeringen og forklarer noe av forsinkelser for bruk av basis tildelinger for NorFab.

Nettobidrag:

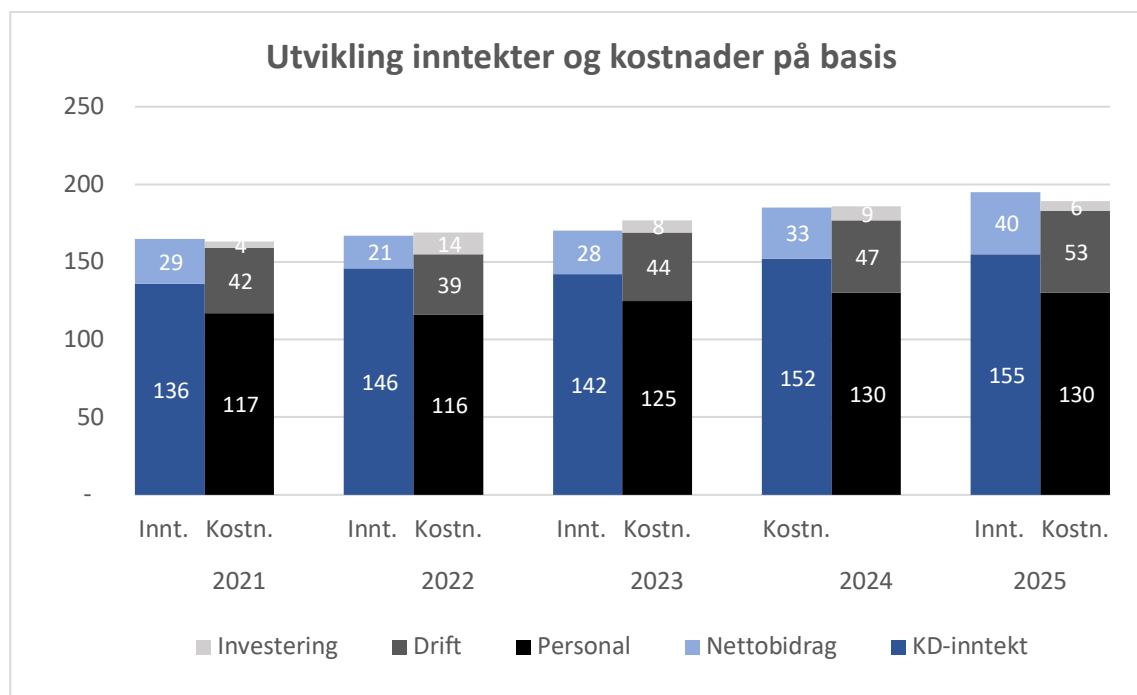
	Regnskap				Budsjett	Prognose	Avvik
	2022	2023	2024	2025	2025	2025	budsjett
Sum sentre	9 105	8 788	12 432	21 587	15 790	19 640	5 797
Sum FI BOA	11 610	19 276	20 588	18 895	16 456	17 777	2 439
Nettobidrag totalt	20 715	28 064	33 020	40 482	32 246	37 417	8 236

Figur: Tall i hele tusen

Nettobidrag er øket med 7,5 millioner i forhold til 2024 og er hele 8,2 millioner bedre enn i opprinnelig budsjett. Nettobidrag for 2025 er «unormalt» høyt som følge av at flere sentre overførte overhead i 2025 som gjaldt for 3T-2024 (til sammen 3 millioner), samt at flere sentre også har bokført bruk av leiesteder nå i 2025 som gjaldt for tidligere år. Nettobidrag fra NNRC ble også høyere enn opprinnelig budsjett. Bidrag fra sentre utgjør i 2025 hele 53 % av totalt nettobidrag og utgjør 70 % av økningen i forhold til opprinnelig budsjett. Tidligere år har sentrenes bidrag i snitt ligget på i underkant av 40 %.

Eksternt frikjøp og overhead fra FI prosjekter er øket noe i forhold til både tidligere år og opprinnelig budsjett. Leiested er også bedre enn opprinnelig budsjett som følge av økning i driftstildeling i NorFab IV til NorFab leiested. Ansatte er eksternt frikjøpt med 5,3 millioner for 2025, hvorav 0,7 millioner gjelder omposteringer av ansatte fra basis til prosjekter for tidligere år.

Prosjekter skal ikke gå med underskudd eller få tilført egenandel fra instituttet, med unntak av prosjekter med underfinansiering fra EU. Instituttet har i 2025 hatt to slike prosjekter; CompSci og DSTrain. Disse to prosjektene har til sammen fått tilført 6,1 millioner i 2025. Underfinansiering fra EU kompenseres fra MN i rammetildelingen.



Figur: Tall i millioner

Isolert resultat de 5 siste årene har variert fra et merforbruk i 2023 på 6,3 millioner til et mindreforbruk i 2025 på 6,3 millioner. Årene 2021, 2022 og 2024 har ligget +/- rundt null.

Personalkostnader er den største kostnaden og utgjør i snitt 70 % av alle kostnader.

Inntekter totalt for 2025 for bevilgningsøkonomien er 195 millioner og 19 millioner (11 %) høyere enn budsjett, mens kostnader totalt er 189 millioner og 3 millioner (1,6 %) høyere enn budsjett.

Isolert resultat for 2025 er betydelig bedre enn forventet og utgjør et mindreforbruk på 6,3 millioner.

BOA

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-62,4	-79,9	-74,4	-82,5	-92,1	-81,0
Personal	25,1	26,0	30,2	30,0	36,4	31,9
Drift	16,1	27,5	25,3	20,1	29,3	22,1
Investeringer	4,3	14,6	-0,1	14,4	15,2	10,5
Isolert resultat før nettobidrag	-16,9	-11,8	-18,9	-18,1	-11,2	-16,5
Nettobidrag	17,8	15,3	22,0	11,7	18,9	16,5
Prosjektavslutning	-0,3	0,1	-0,3	0,7	0,0	0,0
Overforbruk BOA	-0,2	-3,7	-2,4	6,3		
Isolert resultat	0,4	-0,2	0,3	0,6	7,7	0,0
Overført fra i fjor						
Akkumulert resultat	0,4	-0,2	0,3	0,6	7,7	0,0

Figur: Tall i millioner

Inntekter i BOA er øket fra tidligere år og er i 2025 øket med 12,1 million i forhold til opprinnelig budsjett.

Aktiviteten er øket både hva angår ressurser og drift. Instituttet fikk også innvilget et ekstraordinært infrastrukturprosjekt NorFab QT med 12 millioner sommer 2025 som måtte investeres innen 1. desember, hvilket seksjonen lyktes med. Opprinnelig budsjettet investering i NORTEM er forventet først i 2026.

Nettobidrag ble 2,4 millioner bedre enn opprinnelig budsjett, som følge av økte personalkostnader og dermed økt overhead. Leiestedskostnader ble også bedre enn budsjett, da driftstildeling fra NFR i NorFab IV endte bedre enn forventet.

Instituttet har 51 aktive prosjekter ved rapporteringstidspunkt. 19 av disse prosjektene vil bli avsluttet etter rapportering og godkjenning av sluttrapportering. 8 nye prosjekter startet opp i 2025, mens 7 ble avsluttet. Ingen prosjekter ble avsluttet med overskudd eller underskudd.

Regnskap viser et merforbruk for BOA virksomheten med hele 7,7 millioner. Dette er ikke et reelt merforbruk og prosjekter er ikke forventet å gå med underskudd. Merforbruket per 31.12.2025 gjelder i hovedsak 2 prosjekter hvor kostnader er bokført på andre prosjekter i påvente av at nytt prosjekt blir opprettet, samt 1 samarbeidsprosjekt hvor kontraktsrammen ikke har vært endelig fastsatt FI og IBV imellom.

MN - Økonomirapport for 2025

Enhet: Institutt for Informatikk	Koststed: 1515* unntatt 151545* 151560* og 151570*
Utarbeidet av: Chrishny Joseph og Caner Sönmez	
Signatur leder: <i>Ole Christian Lingjærde</i>	

Innledning:

Institutt for informatikk har over flere år gjennomført en omfattende prosess med utskifting og oppbemanning, samtidig som instituttet har vært gjennom en periode med rask nedbygging av tidligere opparbeidede saldoer. I 2025 har instituttet brukt opp alle oppsparte midler og avsluttet året 2025 med et merforbruk på 8,7 mill. kroner. Dette merforbruket er imidlertid betydelig lavere enn det som var vedtatt i budsjettet og prognostisert i T2-rapporten.

Instituttet har over tid hatt en positiv utvikling innen både utdanningsaktivitet og eksterntfinansiert virksomhet, og denne trenden forventes å fortsette i kommende år. Som et ledd i arbeidet med å balansere det overordnede resultatet i langtidsprognosen, er det planlagt en gradvis reduksjon i bemanningen i årene fremover.

Det samlede volumet av internt finansierte rekrutteringsstillinger er redusert i stor grad at det ikke var tilgjengelige KD-stillinger for fordeling i 2023. Videre er både investerings- og driftskostnader skalert ned for å tilpasse kostnadsnivået til instituttets langsiktige inntektsgrunnlag. Denne utviklingen må også ses i lys av at perioden siden høsten 2022 har vært preget av usikkerhet, redusert fremdrift og utsatte strategiske beslutninger, noe som har bidratt til behovet for senere strukturelle tilpasninger.

Ledelseskomentar

Årlig inntekt har økt med om lag 10 MNOK i snitt per år i perioden 2022-2024. Kostnadene til personal har imidlertid økt med om lag 20 MNOK i snitt per år i samme tidsrom, delvis drevet av en betydelig ekspansjon i antall faste vitenskapelige stillinger i samme periode. Inntektssiden er videre under press ved at søkningen til IKT-studier nasjonalt og også hos oss har gått betydelig ned i 2025. Dette har så langt ikke gitt store konsekvenser pga oppstart av et nytt bachelorprogram i maskinlæring og kunstig intelligens med god søkning, og pga oppjustering av antall studieplasstilbud i flere programmer. Videre nedgang i søkningen til våre studier må imidlertid forventes å kunne påvirke instituttets inntekter i negativ retning. Med et merforbruk på 8,7 MNOK ved utgangen av 2025 – riktignok betydelig lavere enn det prognosen i T2-rapporten tilsa – må instituttet fortsette å ta grep for å redusere merforbruket. Sentrale virkemidler er å vise forsiktighet med å ta på oss nye økonomiske forpliktelser (faste stillinger, bistillinger, internt frikjøp på BOA-prosjekter), holde streng kontroll på eksisterende kostnader (laboratorievirksomhet m.m.) og arbeide systematisk for å øke inntektene (forskyve opptaksrammer mellom studieprogram for å maksimere opptak, overbooke studier, evaluere kost-nytte for vår EVU-aktivitet, stimulere til økt BOA-aktivitet gjennom forsterket forskningsstøtte, arbeide målrettet for å øke studentrekrutteringen, m.m.). Kostnadsbesparende tiltak vil som tidligere balanseres mot behovet for å stimulere til økt forsknings- og utdanningsaktivitet.

Økonomikommentar

IFI sitt totaløkonomiske resultat for 2025 viser en tydelig dreining sammenlignet med tidligere år. Enheten har for første gang benyttet hele overføringsbufferen fra foregående år og endt med et budsjettavvik som markerer et faktisk overforbruk.

Selv om både inntekter og kostnader følger en jevn og langsiktig vekst, er det særlig utviklingen i basisøkonomien – med økende personalkostnader kombinert med begrenset inntektsvekst – som legger press på det samlede resultatet. BOA-aktiviteten bidrar positivt og viser et styrket nettobidrag i 2025, men dette er ikke tilstrekkelig til å kompensere for svekkelsen i kjerneøkonomien.

Slik situasjonen står nå, går IFI inn i 2026 uten økonomisk buffer, noe som reduserer handlingsrommet og skaper behov for tettere kostnadsstyring og langsiktig planlegging. Selv om totalbildet fortsatt viser høy aktivitet og relativ stabilitet i flere inntektskilder, understreker 2025-resultatet viktigheten av å følge utviklingen i basisøkonomien nøye og sikre god dialog rundt områder med fallende bidrag, samtidig som enheten fortsetter å bygge videre på den positive utviklingen i BOA-porteføljen.

Videre er det registrert en reduksjon i HISP-inntektene, noe som forsterker behovet for målrettet oppfølging og videre dialog mellom senteret og instituttet. Dette inntektsfallet representerer en langsiktig risikofaktor, ettersom HISP historisk har vært en stabil og viktig bidragsyter til IFIs samlede økonomi.

BOA

Totalt sett ser vi ut til å ligge på omtrent samme nivå som i fjor og on track på året med noen få unntak.

Vi ser et underforbruk på driftskostnader. Det er noen få prosjekter som står for mesteparten av avviket. Det er gjort et aktivt arbeid med oppdatering av disse budsjettene slik at de eksterne midlene ihht til planen blir brukt opp innen prosjektslutt.

Beløpet for investering kommer fra et EU-prosjekt der utstyret ikke ble hensyntatt ved budsjettering.

Slik det også ble nevnt ved 1T og 2T ser vi en økning i nettobidraget som i hovedsak kommer fra forsinkede føringer på noen prosjekter. Det kan også nevnes at det er en økning i egenfinansiering som i hovedsak er forårsaket av forsinkede føringer på prosjekter som gjelder tidligere år og noen nye EU-prosjekter med krav om 50% egenfinansiering. Det er ført noe mer leiested enn budsjettet som kommer fra RITMO og et prosjekt på IFI. Nettobidraget er høyere i 2024 og 2025 grunnet forsinkede føringer fra tidligere år. Det antas at tilsvarende ikke vil forekomme i 2026.

Vi ser ingen vesentlige konsekvenser økonomisk fra prosjekter som skulle vært avsluttet. Beløpet er vesentlig lavere enn i fjor, men fjorårets beløp kom av en tidligere "teknisk feil" som måtte rettes opp.

Det er i hovedsak to prosjekter som står for det isolerte resultatet. Det ene prosjektet tilhører HISP og skal nå være ryddet opp slik at det går i null på IFI. Det andre prosjektet viser et overforbruk i regnskapet som ikke er reelt og må korrigeres.

BOA

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-184.4	-72.2	-81.8	-74.7	-72.1	-71.0
Personal	31.8	40.1	39.0	40.9	36.9	36.9
Drift	99.6	13.7	13.8	5.2	6.4	9.9
Investeringer	0.1	0.3	0.0	0.5	0.6	
Isolert resultat før nettobidrag	-52.9	-18.1	-29.0	-28.0	-28.2	-24.2
Nettobidrag	53.7	21.8	23.0	32.9	31.1	23.9
Prosjektavslutning	3.3	0.6	-1.6	-3.0	-0.5	0.3
Overforbruk BOA	-1.1	-2.7	2.7	1.0		
Isolert resultat	2.9	1.6	-4.8	2.9	2.3	0.0
Overført fra i fjor						
Akkumulert resultat	2.9	1.6	-4.8	2.9	2.3	0.0

(Klipp inn tabell fra Tableau: UiO Økonomioppfølging / Økonomirapporter til ledelseskommmentar / Regnskapsrapport T3 Lenke: [Tableau](#)) (Vedtatt budsjett (rapporteringsår - 2025) vil komme på plass før jul) NB! Husk filter!

Bevilgning

Akkumulert resultat ved utgangen av 2025 viser et merforbruk på om lag 8,7 mill. kroner. Dette er 9,8 mill kroner lavere sammenlignet med T2-prognosen, og 7,5 Mill kroner til vedtatt budsjettet.

Samlede inntekter ligger marginalt over budsjett. En vesentlig andel av merinntektene er imidlertid knyttet til UiO-finansierte prosjekter med sentrale øremerkninger. Disse midlene er bundet til spesifikke formål og bidrar derfor i begrenset grad til å styrke instituttets disponible handlingsrom.

Resultatet viser videre at personalkostnadene ligger om lag 3,5 mill. kroner over vedtatt budsjett og om lag 5 mill. kroner over nivået som ble rapportert i T2. Dette skyldes i hovedsak underbudsjettering av lønnskostnader samt økt bruk av engasjert personell i løpet av året. Samtidig har både drifts- og investeringskostnader i 2025 ligget gjennomgående lavere enn både vedtatt budsjett og nivåene lagt til grunn i T2-prognosen. I løpet av 2025 ble det benyttet 6,1 mill. kroner til å dekke merforbruk ved Senter for Sirius, som ble avvirket samme år. Uten denne belastningen ville instituttets samlede resultat vært vesentlig bedre.

Det største positive avviket mot budsjett knytter seg til nettobidraget fra IFIs egen BOA-portefølje. Det er gjennomført flere korrigeringer og registrert utestående transaksjoner på BOA-prosjekter som samlet sett har medført et vesentlig høyere nettobidrag til basisøkonomien enn forutsatt. Dette har vært den viktigste forklaringsfaktoren til at både periodens isolerte resultat og akkumulert resultat er bedre enn planlagt.

Bevilgningsvirksomheten

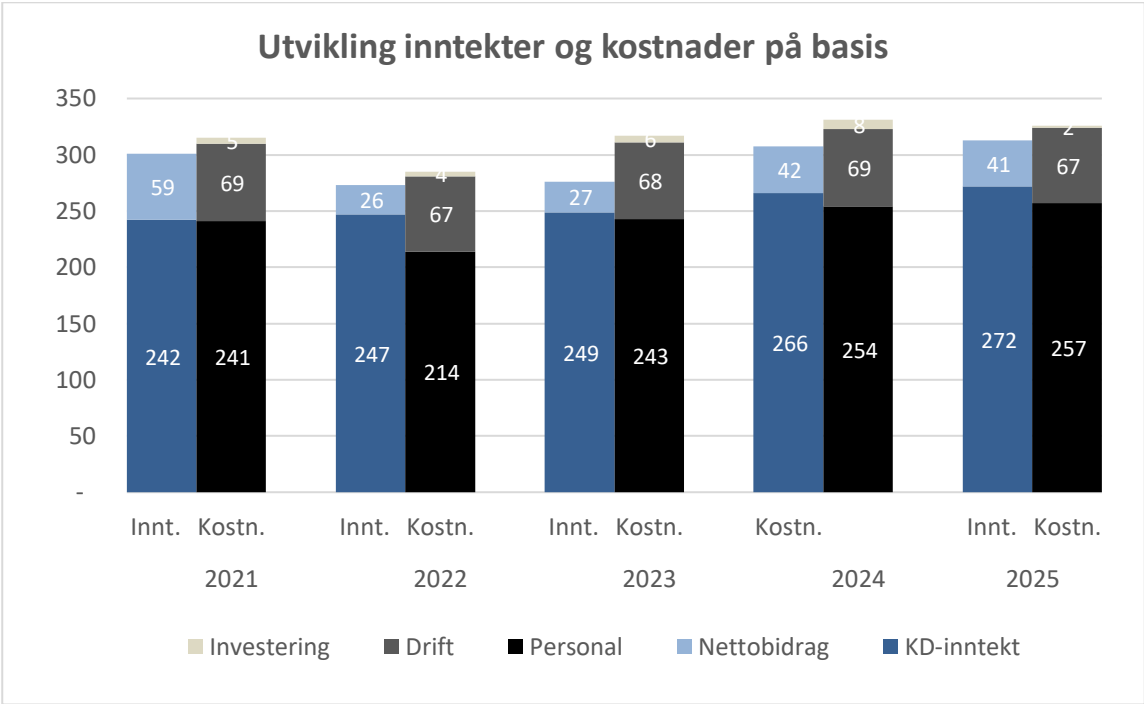
	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-242,0	-247,1	-249,7	-266,3	-271,7	-270,3
Personal	240,7	214,1	242,9	254,4	256,9	253,5
Drift	68,8	66,9	68,1	69,0	67,5	71,1
Investeringer	5,1	3,5	6,4	7,7	1,8	3,7
Isolert resultat før nettobidrag	72,5	37,5	67,7	64,8	54,5	58,0
Nettobidrag	-59,1	-25,7	-26,5	-38,2	-36,7	-28,4
Prosjektavslutning	-6,3	-23,8	-6,5	-2,5	-4,3	-7,2
Overforbruk BOA	1,1	2,7	-2,7	-1,0		
Isolert resultat	8,1	-9,4	32,0	23,1	13,5	22,4
Overført fra i fjor	-70,1	-53,2	-61,0	-33,8	-4,9	-4,0
Akkumulert resultat	-62,0	-62,6	-29,0	-10,7	8,7	18,4

(Klipp inn tabell fra Tableau: UiO Økonomioppfølging / Økonomirapporter til ledelseskommentar / Regnskapsrapport T3 Lenke: [Tableau](#)) (Vedtatt budsjett (rapporteringsår - 2025) vil komme på plass før jul) NB! Husk filter!

Årsverk

Regnskapsførte årsverk i 2025 viser ingen vesentlige avvik og er i hovedsak i tråd med plan.

Budsjett 2025	Resultat Årsverk 2025
226,7	228



MN - Økonomirapport for 2025

Enhet: Kjemisk Institutt	Koststed: 1520*
Utarbeidet av: Stian Svelle, Line Altern Halvorsen Valbø, Tereza Tremezano Larsson, Beate Wiker	
Signatur leder: 16/1-26 SL-Svelle	

Innledning:

Kjemisk institutts strategi er å være fremst i Norge innen forskning og forskningsbasert undervisning i kjemi og være godt synlig i norsk offentlighet og i internasjonale fagmiljøer. Siden strategien ble vedtatt av instituttstyret i januar 2021 har de økonomiske utsiktene forverret seg betydelig, først som følge av de radikale endringene som fulgte i kjølvannet av fakultetets nye fordelingsmodell og deretter forsterket av de generelle innstramminger i fakultetsrammen. Kjemisk institutt styre vedtok derfor en nøktern spare- og rekrutteringsplan med betydelige nedskjæringer i årsverk. Det sentrale målet med planen er å unngå en irreversibel og dermed skadelig nedbygging av instituttet på lang sikt, noe som vil hindre oss i å nå våre overnevnte strategiske mål. Planens forutsetninger om å sikre helt nødvendige, sentrale funksjoner og gjøre våre mest vitale forskningsmiljøer minst mulig skadelidende, danner grunnlaget for budsjettet vårt også for kommende år.

Ledelseskommentar

Resultatet for 2025 er noe forbedret sammenlignet med prognosen fra T2 2025 (4,7 mNOK). Det er videre store endringer sammenlignet med budsjettet for 2025, men dette er forklart ved tidligere tertialrapporteringer og i denne rapporten. Årets resultat er 13,2 mNOK i overskudd.

Vi opplever forbedringer i instituttets årsresultat. Dette er knyttet til økte inntekter fra dekningsbidrag og en betydelig besparelse i årsverkene. Besparelsen i årsverk er et resultat av arbeidet med en stram bemanningsplan, som strekker seg flere år tilbake i tid. Det er også spart betydelig på driftsutgiftene og investeringer. Videre er forbedringene knyttet til endringer i husleie, dels som følge av kompensasjon for oppsagt areal. Dette oppleves som usikkert. Vi vet ikke hvor lenge eksisterende husleiemodell vil videreføres eller om den vil bli nullsatt etter flyttingen til Livsvitenskapsbygningen.

Vi har sett færre uforutsette utgifter i 2025 sammenlignet med tidligere år, da bl.a. takprosjektet knyttet til I-lab påførte oss store tap. Allikevel ser vi at enkelte prosjekter (COMPSCI) gir uforventede utgifter pga. nytt regelverk rundt forlengelser. Instituttet ønsker å følge dette tett med instituttøkonom og prosjektøkonom for å få enda bedre oversikt over slike situasjoner så tidlig som mulig.

Selv med ny og enda strammere bemanningsplan vedtatt av instituttstyret, går Kjemisk institutts årsresultat i rødt fra 2027. Mesteparten av effektene knyttet til årsverk er høstet inn. Det er derfor behov for ytterligere fokus på økt ekstern inntjening og økt produksjon av studiepoeng og kandidater. Vi mener vi har gode planer for dette arbeidet, med målrettede rekrutteringstiltak og revisjon av kursporteføljen.

I 2026 starter flyttingen til Livsvitenskapsbygningen. Dette byr på store muligheter knyttet til bedre forskningsutstyr, nye muligheter for samarbeid og økt rekruttering. Vi ser på flyttingen som et av de viktigste tiltakene for å bedre instituttøkonomien. Allikevel er dette forbundet med stor usikkerhet, særlig knyttet til fordeling av flyttekostnader, eventuelle ombygginger, husleie og leiestedspriser, nedetid i forskning og undervisning, for å nevne noe.

Kjemisk institutt har pt. et vesentlig akkumulert overskudd, men langtidsprognosen viser årlige underskudd fra 2027. Videre er vi ikke i stand til å overskue hvordan likevekten i instituttøkonomien vil innstilles etter flyttingen til Livsvitenskapsbygningen. Usikkerhetene er i hovedsak knyttet til ekstraordinære flyttekostnader, lavere produksjon (innen både forskning og undervisning), husleiemodell og husleiekompensasjon. Instituttets målsetning er derfor å opprettholde den meget stramme økonomiske styringen inntil vi har svar på disse spørsmålene.

Økonomikommentarer

BOA

Personalkostnadene er noe høyere enn forutsatt, 0,4 mNOK, hovedsakelig fordi to stillinger på prosjektet CompSci er blitt forlenget inn i 2025 på grunn av permisjoner og langvarige sykefravær. Driftskostnadene er marginalt høyere, 0,3 mNOK, enn budsjettet, men uten vesentlig betydning for totalen.

Når det gjelder investeringer, var det budsjettet med 2 mNOK til infrastrukturprosjektet NABLA. Det er imidlertid ikke foretatt investeringer i 2025, noe som også resulterer i lavere inntektsføring enn planlagt.

Nettobidraget for året påvirkes betydelig av forlengelsene i CompSci-prosjektet, som alene gir en differanse på om lag 1,2 mNOK. Flere prosjekter er avsluttet i løpet av 2025. Videre er prosjekt OXNIX konkurs, og det forventes en tapsføring på 0,5 mNOK i 2026.

BOA

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-9,2	-18,2	-18,9	-21,4	-15,8	-17,0
Personal	3,4	9,0	11,2	11,6	9,6	9,2
Drift	2,1	3,6	3,8	3,3	4,0	3,7
Investeringer	0,5	0,7	0,3	4,5	0,1	2,0
Isolert resultat før nettobidrag	-3,2	-4,9	-3,6	-2,0	-2,2	-2,1
Nettobidrag	3,5	4,9	1,8	3,0	0,4	1,8
Prosjektavslutning	0,1	1,6	0,5	0,4	1,0	0,3
Overforbruk BOA	-0,4	-1,6	1,2	0,7		
Isolert resultat	0,0	0,0	0,0	2,2	-0,7	0,0
Overført fra i fjor						
Akkumulert resultat	0,0	0,0	0,0	2,2	-0,7	0,0

Bevilgning

Det positive handlingsrommet til tross, vi er fullt på det rene med at uten kompensasjonen for ny finansieringsmodell hvor vi pr 2025 totalt har mottatt 11 mNOK fra MN, samt kompensasjonen for husleie, som er innarbeidet med 4 mNOK i 2025, ville det akkumulerte overskuddet vært sterkt redusert. Nettobidraget for 2025 er unaturlig høyt siden det inneholder 4 mNOK for siste kvartal 2024 (SMN) som ble bokført på feil år. I tillegg ser vi at frikjøpene er økt som følge av nye retningslinjer. 2024 er også ekstra høyt siden det ble bokført effekter av overhead for Hylleraas basert på tidligere år.

Ordinære driftskostnader har hatt en svak fallende tendens og ligger i overkant av 10 mNOK. Det er husleien som er skyld i den kraftige økningen i 2025 pga omlegging av satser. De høye investeringene i 2021 skyldes innkjøp av NMR400 for 4 mNOK, infrastrukturmidlene mottok vi i 2020. Vi brukte også 7 mNOK i seksjonen for atmosfærekjemi. Kjøpet ble finansiert av et stort overskudd på et spesifikt oppdragsprosjekt vi realiserte i 2018. 2023 ble belastet med 10 mNOK for den nasjonale infrastrukturen NNP_2, og i 2024 3 mNOK. Finansieringen ble i sin helhet mottatt i 2024. Utover dette ligger investeringene på et nøkternt nivå.

Akkumulert resultat for året er 18 mNOK bedre enn budsjett. 4 mNOK skyldes husleiekompensasjon, 2 mNOK reduserte årsverk samt redusert timelønn. Det er underforbruk både på driftskostnader og investeringer, i sum 4 mNOK. Nettobidraget fra SMN var underbudsjettet med 5 mNOK, i tillegg kommer bidragene på 4 mNOK for 3. tertial 2024.

Siste ordinære prognose, som ble avlagt i september, hadde med seg det meste av endringene over. I tillegg oppgraderte vi årsprognosen i november 2025 i form av økt IB 2026. Dermed endte vi opp med et forholdsvis lite avvik på 2 mNOK.

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-119,5	-120,9	-117,0	-134,7	-131,0	-118,7
Personal	91,6	81,1	77,5	84,2	78,0	79,9
Drift	49,4	49,0	50,2	51,7	61,6	55,1
Investeringer	11,8	1,5	12,0	4,2	0,8	3,0
Isolert resultat før nettobidrag	33,2	10,8	22,7	5,4	9,4	19,2
Nettobidrag	-15,4	-15,4	-13,6	-15,9	-21,6	-13,9
Prosjektavslutning	-0,1	-1,6	1,0	-0,5	-1,0	-0,3
Overforbruk BOA	0,4	1,6	-1,2	-0,7		
Isolert resultat	18,1	-4,5	8,8	-11,8	-13,2	5,1
Overført fra i fjor	-21,4	-3,2	-7,8	1,0	-10,8	-11,2
Akkumulert resultat	-3,3	-7,8	1,0	-10,8	-24,0	-6,1

Årsverk

	2022	2023	2024	2025
VITENSKAPELIGE STILLINGER	33,4	29,3	27,6	24,6
TEKNISKE STILLINGER	25,3	25,0	25,4	23,5
ADMINISTRATIVE STILLINGER	8,1	7,8	7,8	8,0
ÅREMÅLSSTILLINGER	29,3	27,7	29,3	28,4
	<u>96,0</u>	<u>89,8</u>	<u>90,1</u>	<u>84,4</u>

Figuren viser utviklingen i basis-årsverk basert på instituttets egne årsverkstillinger.

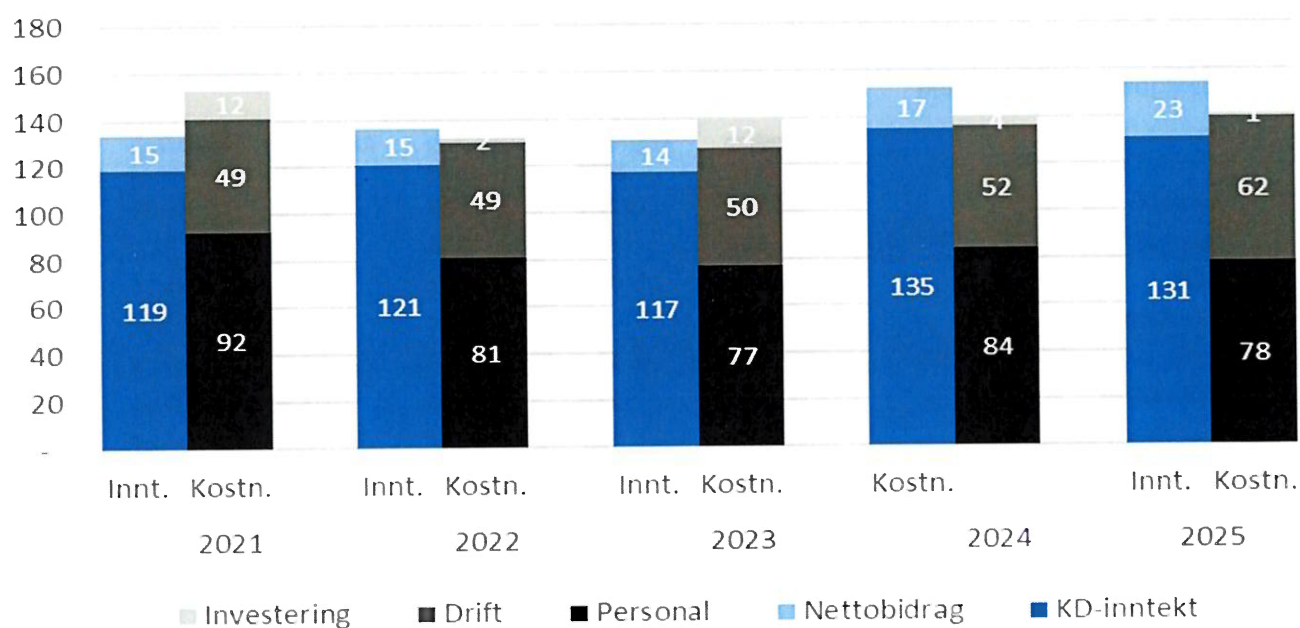
Tekniske stillinger faller, mye som følge av at pensjonaldager er oppnådd og av egen-initierte oppsigelser.

Tendensen fortsetter etter 2025, og disse stillingene vil vi ikke erstatte. Vitenskapelige stillinger har falt

nokså jevnt mye grunnet at mange har gått ut i pensjon. Etter bunnåret 2026 vil disse igjen øke basert på at vi forutsetter at vi besetter stillinger som en stund har vært ledige, opphør av brofinansieringer og at personer som har jobbet i andre stillinger ved UiO kommer tilbake til instituttet. Vi planlegger å havne på ca 29 årsverk.

Imot budsjett 2025 har vi redusert med 1,8 årsverk.

Utvikling inntekter og kostnader på basis



MN - Økonomirapport for 2025

Enhet: Matematisk Institutt	Koststed: 1525*
Utarbeidet av: Arne Bang Huseby, Yngvar Reichelt, Helge Midtun, Beate Wiker	
Signatur leder: 	

Innledning:

Matematisk institutt driver forskning og undervisning innen matematikk, mekanikk og statistikk. Mye av instituttets undervisningsressurser brukes på bachelornivå, inkludert serviceemner for andre studieprogrammer.

Ledelseskommentar

Matematisk Institutt har foreløpig en solid økonomi. Imidlertid bygges de akkumulerte overskuddene raskt ned, og fra og med 2027 forventer vi å levere et akkumulert negativt resultat. Basert på en grundig gjennomgang av økonomien, er det identifisert en rekke tiltak for å styrke økonomien:

- Utsettelse av ansettelse ved avganger
- Økt fokus på rekruttering og serviceemner
- Nytt kurs i matematikk tilpasset IFIs nye bachelorprogram med oppstart høsten 2025
- Nytt kurs i statistikk tilpasset IFIs nye bachelorprogram med oppstart våren 2026
- Tiltak for å øke kvalitet og omfang på søknader til NFR, EU osv.
- Diverse forbedringer av undervisningstilbudet, inkludert et enklere startemne i mekanikk
- Posisjonering i forhold til midler knyttet til fremvoksende teknologier, spesielt innen kvanteteknologi og materialteknologi

Disse tiltakene har hatt en tydelig virkning i 2025, og vil også være retningsgivende for instituttets virksomhet fremover. På undervisningssiden har tiltakene gitt økt studiepoengsproduksjon. Høstens tall for våre nye bachelorprogram var oppløftende. På sikt vil likevel rekruttering i realfag representere en utfordring. Dette har sammenheng med noe reduserte årskull og en liten nedgang i andelen som velger full fordypning i matematikk og realfag ellers. Udir arbeider nå med omlegging av studietilbudet i matematikk på videregående skole, og vi har nylig gitt grundig høringsuttalelse om dette. Omlegging kan spille en rolle for flere av studiene ved vårt fakultet.

På forskningssiden har vi fått et betydelig antall nye prosjekter inkludert mange store. Disse vil påvirke handlingsrommet vårt positivt i årene fremover.

Økonomikommentar

Matematisk Institutt er seg bevisst de stramme økonomiske rammebetingelsene. Årets resultat er negativt med 4 mNOK, men det totale handlingsrommet ved årets slutt er fremdeles godt med 14 mNOK. Vi gleder oss over det svært store tilfanget av nye prosjekter inkludert ett ERC, med oppstart sent i 2025 og i 2026. Instituttet er avhengig av tilslag på prosjektsøknader og minimum opprettholdelse av studiepoengproduksjon, for å kunne finansiere fremtidig aktivitet.

BOA

2025 ble spesielt med 12 prosjekter som ble ferdig, samtidig som vi fikk 16 nye prosjekter. Dette er forholdsmessig mye for en prosjektportefølje av denne størrelsen.

MI har ingen forsinkelser av vesentlig art for aktivitetene på prosjektene.

Nettobidraget ble ca 2 mNOK mindre enn vedtatt budsjett. Nettobidraget for 2025 ble påvirket negativt av at mange prosjekter ble ferdige, samtidig som de fleste nye prosjektene startet sent på året eller i 2026. Nedgangen vil dermed ikke ha noen fremtidig effekt på MIs prosjektporteføljes evne til å generere de fremtidige budsjetterte resultatene

Resultat av prosjektavslutninger i 2025, ble 0,1 mNOK. Beløpet er lavt pga prosjektene ble analysert og evt feilposterings og manglende posterings av vesentlig størrelse, ble ordnet før prosjektavslutning.

MI har fått 16 nye prosjekter i løpet av 2025. Av disse har 10 prosjekter startdato i 2025, og seks prosjekter har startdato i 2026.

Ved utgangen av 2025 har MI 39 prosjekter. Ni av disse blir avsluttet i løpet av kort tid. Dermed vil antall aktive prosjekter være 30 ved starten av 2026.

For nye prosjekter har 10 prosjekter startdato i 2025, og seks prosjekter har startdato i 2026.

BOA

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-38,5	-76,8	-8,3	-41,2	-29,4	-35,7
Personal	22,3	25,8	25,7	22,6	17,0	20,3
Drift	3,2	20,4	-8,3	5,8	2,7	3,6
Investeringer	0,1	0,2	0,2	0,1	1,1	
Isolert resultatfør nettobidrag	-12,9	-30,4	9,3	-12,6	-8,5	-11,8
Nettobidrag	12,9	14,2	9,1	9,8	9,8	11,8
Prosjektavslutning	0,1	1,1	-0,8	0,4	-0,1	
Overforbruk BOA	0,3	14,8	-17,6	2,6		
Isolert resultat	0,4	-0,4	0,0	0,2	1,2	0,0
Overført fra i fjor	0,0					
Akkumulert resultat	0,4	-0,4	0,0	0,2	1,2	0,0

Bevilgning

Utviklingstrekkene fra år til annet er sterkt preget av bokføringen av IMO. I 2022 var Matematisk Institutt vert for den internasjonale matematikkolympiaden (IMO). Bokføringsteknisk ble det gjort feil mellom BOA og bevilgningsøkonomien i 2022, som så ble rettet opp i 2023. Begge år har uheldige utslag mellom linjer, i sum er transaksjonene korrekte. 2022 inneholder 15 mNOK i reduserte inntekter, 2023 har tilsvarende økte inntekter. Den motsatte effekten sees på nettobidrag. 2023 har i tillegg økte inntekter med 17 mNOK som har sin motside i økte driftskostnader samme år.

Nettobidragene ligger usedvanlig lavt i 2023 når reverseringen av IMO er holdt utenom. Det aller meste skyldes endret kontering for CompSci, hvor hele effekten ble tatt på ett år.

De høye investeringene i 2023 skyldes innkjøp av hastighetsmåler for 3 mNOK og oppgradering av bølgelab-lokalene med 4 mNOK. I 2024 påløp det ytterligere 9 mNOK til bølgelab. Finansieringen er delvis fra tidligere år. I 2025 ligger investeringene på et nøkternt nivå.

Akkumulert resultat for året er omtrent likt budsjett. De største underliggende avvikene er et forskuttet beløp på 3 mNOK for et Fellesløft-prosjekt som starter i 2026, som motvirkes av redusert nettobidrag på 2 mNOK. Reduksjonen i årsverk absorberes av en negativ endring i IB. Besparte driftskostnader utlignes av overforbruk på investeringer.

Siste ordinære prognose, som ble avlagt i september, hadde med seg det meste av endringene over. Basert på opplysninger vi hadde da oppjusterte vi årsprognosen i november 2025 i form av økt IB 2026. Avviket mellom årets resultat og forventning lander dermed på negative 3 mNOK. Overvurdering av inntektssiden i form av såkornmidler og annet, kombinert med overforbruk på timelønn og justering av overhead samt underskudd ved avslutning av prosjekter, er hovedårsakene.

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-95,2	-82,0	-122,3	-91,6	-92,5	-91,5
Personal	87,6	85,2	88,5	90,1	91,0	92,6
Drift	14,2	16,9	31,0	16,8	15,1	18,3
Investeringer	1,2	2,1	8,9	9,9	2,0	1,0
Isolert resultat før nettobidrag	7,8	22,2	6,1	25,2	15,8	20,4
Nettobidrag	-13,3	-13,9	-9,5	-9,2	-11,8	-13,5
Prosjektavslutning	-0,1	-1,1	0,8	-0,4	0,1	
Overforbruk BOA	-0,3	-14,8	17,6	-2,6		
Isolert resultat	-5,8	-7,5	15,0	13,0	4,1	6,9
Overført fra i fjor	-32,6	-38,0	-45,9	-30,9	-17,8	-21,1
Akkumulert resultat	-38,4	-45,5	-30,9	-17,8	-13,8	-14,2

Årsverk

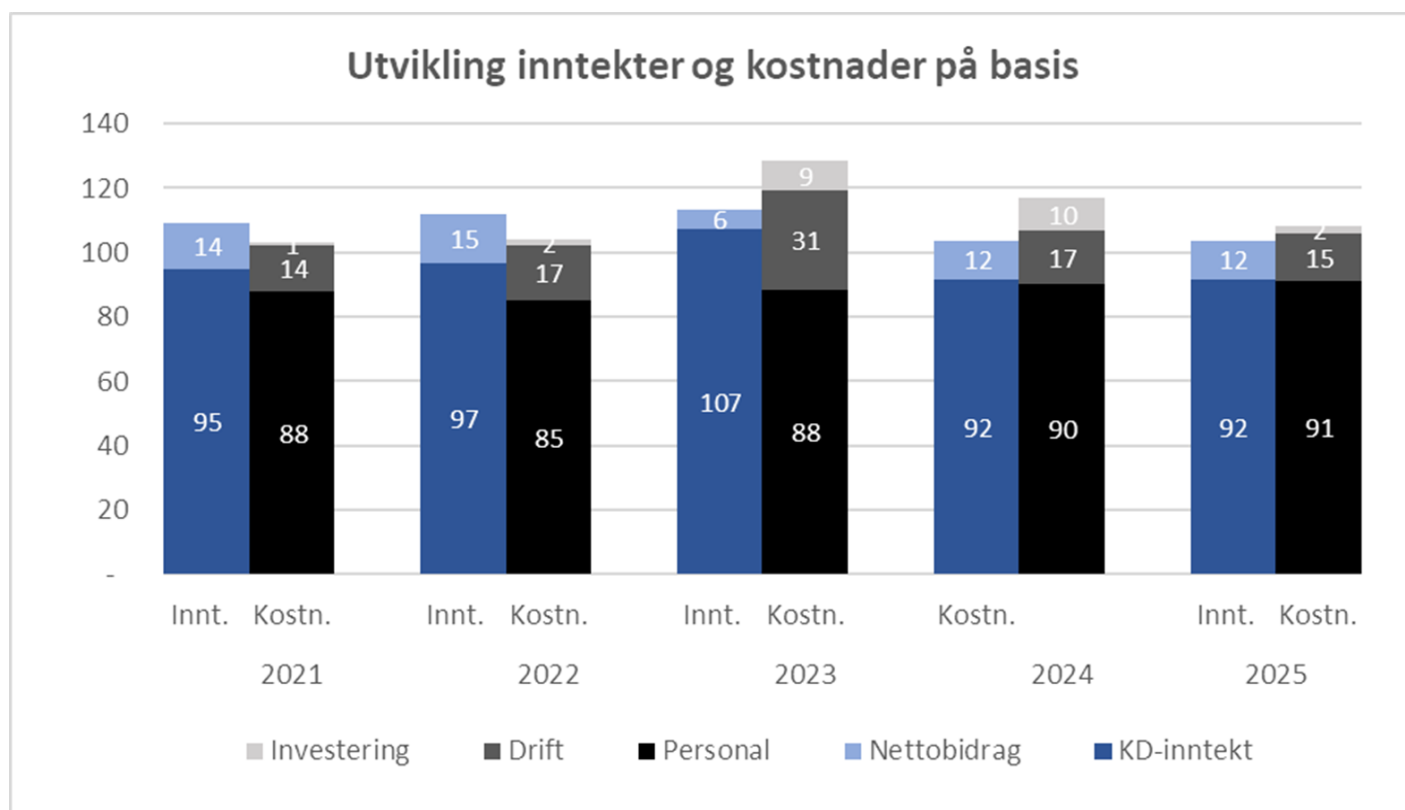
	2022	2023	2024	2025
VITENSKAPELIGE STILLINGER	48,7	46,9	45,6	46,6
TEKNISKE STILLINGER	3,0	3,0	3,0	3,0
ADMINISTRATIVE STILLINGER	9,0	9,4	10,1	7,3
ÅREMÅLSSTILLINGER	36,1	34,0	36,3	32,3
	<u>96,7</u>	<u>93,4</u>	<u>95,0</u>	<u>89,1</u>

Figuren viser utviklingen i basis-årsverk basert på instituttets egne årsverkstillinger. Årsverkene som er registrert i Tableau inkluderer innleide på timebasis ('0389' fagkonsulent). Disse havner i kategorien tekniske stillinger og påvirker dermed ikke nøkkeltallene over. Vi har holdt dem utenfor våre egenproduserte grafer. Kostnaden er med som en del av timelønn.

Fast vitenskapelig ansatte viser en svak nedadgående tendens fordi vi midlertidig har utsatt nyansettelser etter pensjon og oppsigelser, som følge av fakultetets policy. Fremover planlegger vi gradvise erstatninger.

Administrative stillinger faller mye fra 2024 til 2025. En fast stilling som sa opp har vi spart inn, samt at kontrakten for et midlertidig årsverk er utløpt.

Imot budsjettet har vi redusert med 3,9 årsverk. Dette er en blanding av oppsigelser hvor man ikke erstatter, og av utsatte ansettelser.



MN - Økonomirapport for 2025

Enhet: Institutt for geofag	Koststed: 1540 uten 154015 Senter for Jordens utvikling og dynamikk (CEED) og 154050 Senter for planetær beboelighet (PHAB)
Utarbeidet av: Prosjektøkonom Madeleine Olsnes Heen og instituttøkonom Erlend Kummen	
Signatur leder, instituttleder Joseph Henry Lacasce: 	

Innledning:

Institutt for geofag har et bredt faglig spekter, med søkelys på områder som geologi, geofysikk, meteorologi, klimaforskning, oseanografi og petroleumsgologi. Instituttet har ansatte innenfor stillingskategoriene som professorer, forskere, stipendiater og administrativt personale. I tillegg har instituttet studenter på bachelor- og masternivå.

Økonomirapport for 2025 inkluderer fagseksjon for Geografi og hydrologi, Miljøgeovitenskap, Meteorologi og oseanografi, Studier av sedimentære bassenger, Jordskorpens prosesser, Geodidatikk og Administrasjonen.

Rapporten presenterer et overblikk over instituttets regnskap for 2025, og inkluderer informasjon om inntekter, utgifter, og resultat sammenlignet med budsjett og foregående år. Målet med rapporten er å gi instituttledelsen og andre interessenter en oppdatering på den finansielle situasjonen til instituttet, og å identifisere eventuelle avvik fra budsjettet eller trender som bør undersøkes nærmere.

Ledelseskommentar

Ledelsesvurderingen skal gi en overordnet og kortfattet vurdering av virksomheten i et ledelsesperspektiv. Ledelsesvurderingen bør gi et overordnet perspektiv på enhetens samlede aktivitet og økonomi og skal inneholde informasjon om eventuelle vesentlige faktorer som ikke kommer frem av økonomirapporteringen.

Instituttet har de senere år hatt en nedjustert bemanning til 39-40 heltids, fast vitenskapelig ansatte og 24 heltids ansatte innen gruppen IT, teknisk personale og administrativ personale. Denne bemanningen ble opprettholdt i 2025, og også i langtidsbudsjettet planlegger vi for å opprettholde dette nivået, som ansees som nødvendig ut ifra de nåværende forutsetningene vi opererer under.

Instituttets årsavslutning av Basis (bevilgningsøkonomien) viser et overskudd i 2025, men har mottatt betydelige investerings-inntekter i 2024/25, der utgiftene først kommer i 2026. De forventede investeringene på ca. 8 MNOK i 2026 dekkes opp av et akkumulert overskudd på hele 19,7 MNOK. Merk at

det bokførte, positive tallet for investeringer (-0,1 MNOK), skyldes en feilregistrering på basis i 2024, med ompostering i 2025.

Det forventes at instituttet har et akkumulert overskudd også ved utgangen av 2026. Vi vil påpeke at instituttet har bestrebet seg på å øke inntektene på basis i 2025. Dette kommer til uttrykk ved at nettobidraget er 1 MNOK høyere enn budsjettet. Instituttet vil fortsette å ha økt inntjening på basis, bla. For leiestedsinntekter ved laboratoriene.

Instituttet har god kontroll over økonomien, og planlegger for utlysning av en førsteamanuensis-stilling i hydrologi, etter en oppsigelse høsten 2025.

Økonomikommentar

Økonomirapporten og kommentarer skal inneholde en kort og overordnet vurdering av enhetens økonomiske situasjon. Tabellen under viser regnskapsresultatet 2025 og utviklingen i mer- eller mindreforbruket sett opp mot tidligere års regnskap og opprinnelige plan (årsbudsjett) for 2025.

BOA

Tabell BOA:

BOA

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-79,3	-58,2	-65,9	-76,9	-70,7	-70,9
Personal	31,5	28,9	34,7	38,7	38,5	36,8
Drift	10,8	10,2	16,3	15,6	11,8	11,7
Investeringer	16,7	2,3	0,4	1,4	0,4	1,7
Isolert resultat før nettobidrag	-20,3	-16,7	-14,5	-21,2	-20,0	-20,7
Nettobidrag	20,4	18,0	15,0	22,9	23,1	20,7
Prosjektavslutning	0,1	-0,1	0,2	-0,1	2,0	
Overforbruk BOA	-0,2	-1,2	-0,8	2,3		
Isolert resultat	-0,1	0,0	0,0	3,9	5,0	0,0
Overført fra i fjor	0,0					
Akkumulert resultat	-0,1	0,0	0,0	3,9	5,0	0,0

Tableau: UiO Økonomioppfølging / Økonomirapporter til ledelseskommmentar / Regnskapsrapport T3.

Kort kommentar til økonomisk situasjon/årsregnskap 2025. BOA-virksomheten

Egenandel, frikjøp og overhead har økt med 2,3 MNOK sammenlignet med budsjettet.

Prosjektavslutning er 2 MNOK høyere enn budsjett. Det skyldes opprydding i gamle prosjekter som skulle vært avsluttet i tidligere år. Det er avsluttet 17 prosjekter i år (+20 fra tidligere år). I sum er nettobidraget 4,3 MNOK høyere enn budsjettet.

Det er registrert et overforbruk på BOA per T3 på 5 MNOK. Denne vil reduseres som følge av at det totale overforbruket ikke er reelt. Av det som er reelt skyldes overforbruket manglende fakturering på prosjekt siden 2021, som vi ikke får fakturert (Førsteamanuensis-stillinger NORSAR), forsinkelser i prosjekt (Saltpre, EU CPFC Cloud, EU Forces), høyere driftskostnader (VIKING, NORSAR) og interne frikjøp som overskrider prosjektbudsjettet (VIKING).

Bevilgning

Tabell Bevilgningsvirksomheten/Basis:

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-105,8	-96,6	-102,0	-104,0	-104,9	-93,5
Personal	98,3	92,8	98,6	101,0	103,3	100,8
Drift	22,9	24,6	28,8	28,0	32,5	29,3
Investeringer	9,1	-1,5	2,3	3,0	-0,1	1,5
Isolert resultat før nettobidrag	24,5	19,2	27,7	28,1	30,9	38,1
Nettobidrag	-25,6	-25,8	-22,2	-35,8	-30,4	-29,4
Prosjektavslutning	-0,1	0,1	-1,7	0,1	-2,2	
Overforbruk BOA	0,2	1,2	0,8	-2,3		
Isolert resultat	-1,0	-5,2	4,6	-9,9	-1,8	8,7
Overført fra i fjor	-6,3	-7,3	-12,6	-8,1	-17,9	-8,0
Akkumulert resultat	-7,3	-12,6	-8,1	-17,9	-19,7	0,7

Tableau: UiO Økonomioppfølging / Økonomirapporter til ledelseskommantar / Regnskapsrapport T3.

Kort kommentar til økonomisk situasjon/årsregnskap 2025. Bevilgningsøkonomien

Inntekter består hovedsakelig av rammetildeling fra KD, intern tildeling fra Fellesløftet IV, støtte internhusleie, AVIT-midler fra Forskningsinfrastruktur 2025 v/ Luca Menegon, overføring av midler vedr. Tematiske faggrupper 2025 fra bidragsyter, Energi og miljø, til TRG NORCLI (MN Geofag), UiO Energi og miljø og midler til FME gigaCCS (MN Geofag). Sistnevnte tildelinger var ikke budsjettet høsten 2024 i vedtatt budsjett for 2025, men oppdatert i prognosen for 2025. I tillegg viste inntekter fra leiestedsprosjektene et overskudd, sammenlignet med årsprognosen, på ca. kr 1,5 MNOK totalt.

Personalkostnader for 2025 ble høyere enn vedtatt budsjett for året. Avviket skyldes bl.a. tilsatte under hovedlønn for Geofag i siste tertial 2025, forlengelser og bi-stillinger, som i utgangspunktet ikke var budsjettet høsten 2024, da personalbudsjettet for 2025 ble vedtatt, men er blitt endret i prognosen for året.

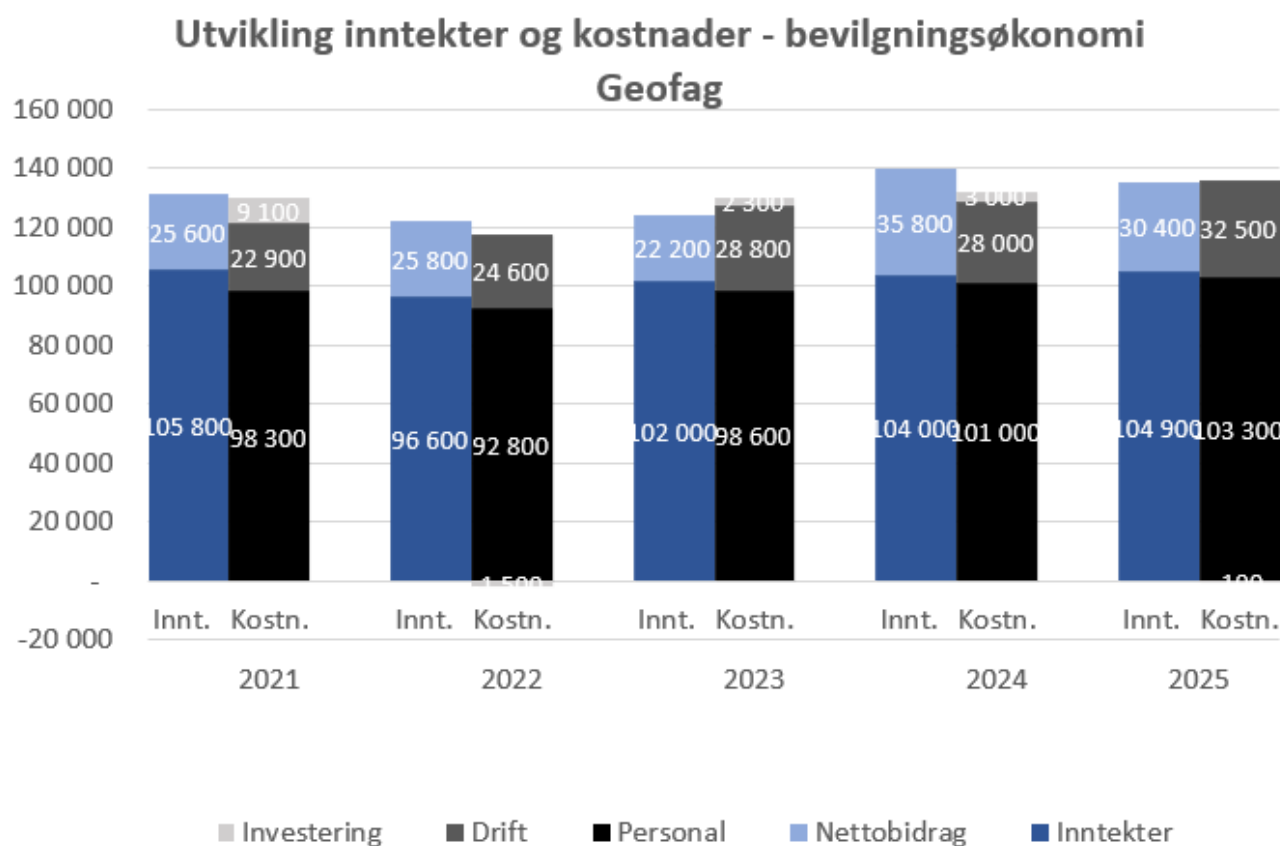
Driftskostnader viser et merforbruk for året sammenlignet med vedtatt budsjett (og prognose) på ca kr 3,2 MNOK. Internhusleien ble bl.a. budsjettet for lavt for året, men kostnaden kompenseres fra UiO sentralt,

slik at dette blir et nullsumspill mellom inntekter og kostnader. Kostnader til kurs, konferanser og reiser viste et merforbruk for året på ca. kr 1,4 MNOK.

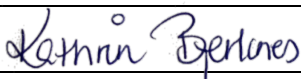
Under Investeringer er det ompostert og kostnadsført to større investeringer til senteret NJORD, kostnadssted 1535. Omposteringen er i størrelsesorden ca. kr 4,1 MNOK.

Nettobidrag. Jf. prosjektøkonomens kommentarer i avsnittet om BOA-virksomheten.

Tabell - Utvikling inntekter og kostnader – bevilgningsøkonomi Geofag:



MN - Økonomirapport for 2025

Enhet: Farmasøytisk Institutt	Koststed: 1540
Utarbeidet av: Habib Moradi & Maria Asif Pettersen	
Signatur leder: 	

Innledning:

Farmasøytisk Institutt (FAI) er ledende aktør innen farmasøytisk forskning og utdanning i Norge, og er eneste institutt med profesjonsutdanning ved fakultetet. Til tross for økonomiske utfordringer med begrenset økonomi de siste årene, har instituttet iverksatt en rekke strategiske tiltak for å snu og forbedre sin økonomiske situasjon.

Ledelseskommmentar

Vi ber om en overordnet kommentar fra ledelsen knyttet til regnskapsresultatet for 2025.

Økonomisk status og utvikling ved instituttet for 2025

Instituttet har hatt en positiv økonomisk utvikling og ligger godt foran budsjett med isolert resultat underforbruk 1,5 mNOK (et overforbruk på 3,4 mill. kroner når AVIT-relaterte inntekter og kostnader føres på rette regnskapsår). Inntektene har økt, og kostnadene holdt under god kontroll i hele organisasjonen. Noe skyldes også vakanser i 2025.

Siden 2022 har instituttet gjennomført en aktiv økonomisk omstilling, og vi ser nå tydelige resultater av dette arbeidet. Bedre oppfølging av budsjettering og styring av prosjekter er et av virkemidlene. Dette har gitt økt fortjeneste på eksternt finansierte prosjekter og redusert egenandel på interne prosjekter.

I bevilgningsøkonomien utgjør studiepoengproduksjon og opptak en viktig inntektsdriver. Instituttet har hatt et tydelig fokus på tiltak for å fylle studieplassene og øke studiepoengsuttaket. Overbooking ved opptak av studenter, innpass-masterløp og utviklingen av nye emner har bidratt til både høyere inntekter og bedre ressursutnyttelse. Samlet, og sammen med strammere kostnadskontroll og tydeligere prioritering av kjernevirksomhet, legger tiltakene grunnlaget for en mer bærekraftig økonomisk utvikling i årene fremover.

Tiltakene som er gjennomført inkluderer:

- Reduksjon i stillinger
- Kutt i driftskostnader
- Strengere og mer systematisk oppfølging av forskningsprosjekter for å sikre korrekt og økt bidrag til basisfinansiering

- Tiltak for å fylle studieplassene, særlig gjennom overbooking og innføring av innpass-masterløp
- Økt vekt på studiepoengproduksjon og systematisk arbeid for å øke andelen ekstern finansiering

Samtidig arbeider instituttet aktivt for å oppfylle samfunnsoppdraget om å utdanne flere farmasøytiske kandidater. På masternivå arbeides det med å åpne emner for studenter utenfor instituttet og utvikle nye, relevante emner, blant annet innen radiofarmasi og «Farmasi for ikke-farmasøytter». Dette arbeidet er krevende innenfor dagens økonomiske rammer, særlig i lys av den kommende flyttingen til Livsvitenskapsbygget (LVB), som vil kreve betydelige ressurser fra inntektsgivende kjerneaktiviteter. Kostnader knyttet til flytteprosessen er ikke inkludert i årets økonomiske prognose.

Instituttets økonomi påvirkes også av uforutsette forhold, blant annet underskudd som oppstår ved avslutning av eldre prosjekter. I 2025 har instituttet hatt gledelig høy uttelling på forskningssøknader, og har også fått overført prosjekter fra tidligere Senter for bioinformatikk. En avtale med Matematisk institutt om undervisning i statistikk for farmasistudentene har gitt noe reduserte inntekter på undervisningssiden. Instituttet er i tillegg inne i et generasjonsskifte med flere vakanser, noe som har gitt et underforbruk på lønn. De fleste av disse stillingene vil bli besatt i 2026 for å sikre nødvendige undervisningsressurser til profesjonsstudiet.

Økonomikommentar

Instituttet har hatt en svært positiv økonomisk utvikling i 2025 og leverer et akkumulert resultat som er 13 millioner kroner bedre enn det opprinnelige budsjettet. Regnskapsresultatet viser et mindreforbruk på 1,5 millioner kroner sammenlignet med opprinnelig årsbudsjett på 13,1 millioner kroner i merforbruk isolert.

Dette skyldes i hovedsak flytting av AVIT-kostnader til 2026, inntektsføring av AVIT-midler som opprinnelig var budsjettet i 2024, lavere lønnskostnader som følge av ledige stillinger (vakanser), samt økte inntekter fra eksterne prosjekter og ubudsjetterte ekstra tildelinger. Det er viktig å merke seg at de ekstra tildelingene i stor grad er bundne midler til spesifikke prosjekter og formål, og gir derfor ikke et reelt handlingsrom for fri disponering.

Sammenlignet med tidligere år er utviklingen klart forbedret, og instituttet har styrket sin økonomiske situasjon gjennom strategiske tiltak.

Mindreforbruket i 2025 gir isolert sett et bedre resultatbilde, men handlingsrommet er i stor grad urealistisk å disponere fritt. En vesentlig del av forbedringen forklares av periodiseringseffekter, inkludert flytting av AVIT-kostnader til 2026 på 4,5 millioner kroner og inntektsføring av AVIT-midler som var budsjettet i 2024, midlertidig lavere lønn som følge av vakanser, samt ubudsjetterte ekstra tildelinger. Når vakanser fylles og aktivitetsnivået normaliseres, vil denne effekten avta.

Budsjettet for 2026 er allerede vedtatt, og kjente kostnader er innarbeidet i rammene. Det innebærer at eventuelle restkostnader knyttet til forberedelser og gjennomføring av LVB-flytting som ikke dekkes sentralt må håndteres innenfor eksisterende ramme.

BOA

BOA-økonomien har hatt en positiv utvikling i 2025, med høyere uttelling på forskningssøknader enn først antatt og overføring av prosjekter fra tidligere Senter for bioinformatikk (SBI). Dette har bidratt til økt ekstern finansiering. For å opprettholde nettoeffekten på basisbevilgningen, anbefales fortsatt tett prosjektoppfølgning, nøyaktig kostnadsallokering (frikjøp) og tertialvise porteføljegjennomganger.

- **Inntektsøkning:** Inntektene har økt med ca 18%. Dette skyldes nye prosjekter, spesielt overførte prosjekter fra SBI, blant annet prosjekt 103286 – 324499 MultiMent og 103474 – EU 101058427 EOSC4Cancer.
- **Personalkostnader i prosjektene totalt – eksternt finansiering:** Personalkostnadene har økt som følge av høyere aktivitet, noe som også har bidratt til et økt nettobidrag til instituttet.
- **Nettobidrag:** Nettobidraget har økt med 95 %. Dette skyldes høyere inntekter og økt generert overhead (OH) fra personalkostnader på eksisterende prosjekter, samt overførte prosjekter fra SBI. Nordic Pop-prosjektet (101354) skal nå avsluttes og rapporteres snart. Det er regnskapsført om lag 1,9 mill. i manuelle frikjøp. Den genererte overheaden og egenandelen på prosjektene er høyere enn planlagt på grunn av større aktivitet enn budsjettet.

Videre medførte regnskapsavslutningen i 2025 av 46 prosjekter som skulle vært avsluttet tidligere et samlet overforbruk på 0,9 MNOK.

BOA

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-21,9	-21,6	-23,2	-21,7	-25,3	-21,5
Personal	10,8	11,8	12,4	10,3	12,2	8,9
Drift	6,1	5,6	5,9	5,2	6,1	7,8
Investeringer	0,1	0,3	0,3	0,0	0,5	
Isolert resultat før nettobidrag	-5,0	-4,0	-4,7	-6,2	-6,4	-4,8
Nettobidrag	5,6	6,3	6,2	6,5	7,7	3,9
Prosjektavslutning	0,0	0,0	-0,1	0,0	-0,9	0,8
Overforbruk BOA	-0,5	-2,3	-1,4	4,3		
Isolert resultat	0,0	0,0	0,0	4,6	0,4	0,0
Overført fra i fjor						
Akkumulert resultat	0,0	0,0	0,0	4,6	0,4	0,0

Bevilgning

Bevilgningsøkonomien viser en økende grad av merforbruk fra 2021 til 2024, målt ved isolert resultat:

- 2021: 2,5 millioner
- 2022: 4,6 millioner
- 2023: 5,5 millioner
- 2024: 6,0 millioner

I 2025 brytes denne utviklingen, og isolert resultat viser et mindreforbruk på 1,5 millioner.

Samtidig faller resultat før nettobidrag betydelig, fra 16,7 millioner i 2024 til 4,6 millioner i 2025. Denne forbedringen kommer til tross for at inntektene øker (117,2 millioner mot 109,8 millioner i 2024) og personalkostnadene faller (88,6 millioner mot 91,7 millioner). Årsaken er en markant vekst i driftskostnadene (32,8 millioner mot 28,5 millioner) og et svakere nettobidrag (6,9 millioner mot 6,5 millioner).

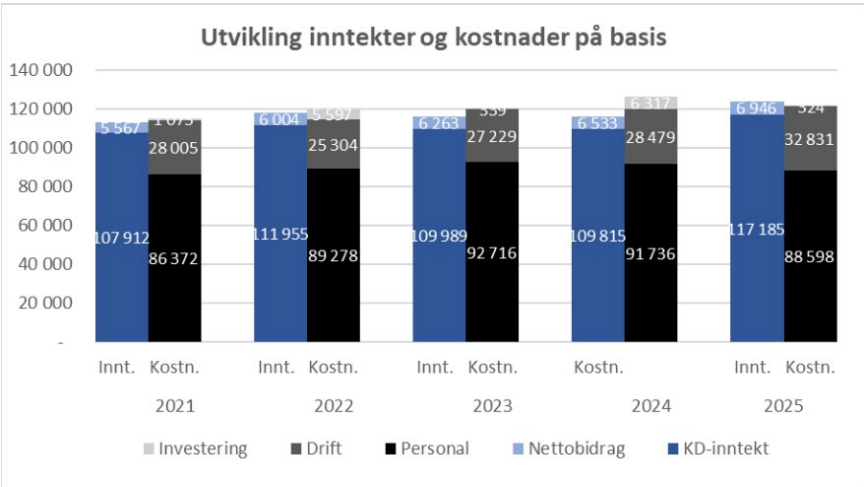
Det akkumulerte resultatet går ned fra 17,4 til 15,9 millioner, men samlet sett representerer 2025 likevel en positiv utvikling i bevilgningsøkonomien—både sammenlignet med de foregående årene og mot budsjettet på 29,1 millioner.

Bevilgningsvirksomheten

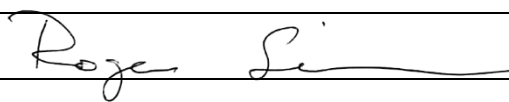
	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-107,9	-112,0	-110,0	-109,8	-117,2	-104,2
Personal	86,4	89,3	92,7	91,7	88,6	89,8
Drift	28,0	25,3	27,2	28,5	32,8	27,7
Investeringer	1,1	5,6	0,3	6,3	0,3	5,2
Isolert resultat før nettobidrag	7,5	8,2	10,3	16,7	4,6	18,5
Nettobidrag	-5,6	-6,0	-6,3	-6,5	-6,9	-4,5
Prosjektavslutning	0,0	0,0	0,1	0,0	0,9	-0,8
Overforbruk BOA	0,5	2,3	1,4	-4,3		
Isolert resultat	2,5	4,6	5,5	6,0	-1,5	13,1
Overført fra i fjor	-1,2	1,4	6,0	11,4	17,4	16,0
Akkumulert resultat	1,4	6,0	11,4	17,4	15,9	29,1

Årsverk

Kostnadene til årsverk i 2025 har vært lavere enn tidligere år, hovedsakelig på grunn av forsinkelser i planlagte ansettelser. Det var budsjettet for en total lønnskostnad på om lag 90 millioner kroner, som er noe lavere enn tidligere år. Den faktiske kostnaden ble ytterligere redusert fordi lønnsøkningen for 2025 var cirka 700 000 kroner lavere enn budsjettet fra UiO. Disse forholdene har bidratt til mindreforbruket på lønnskostnader, men effekten er midlertidig og vil avta når rekruttering gjennomføres i 2026.



MN - Økonomirapport for 2025

Enhet: Institutt for biovitenskap	Koststed: 1555*
Utarbeidet av: Suresh Johnpillai & Juri Maikher (BOA)	
Signatur leder: Roger Simm 	

Innledning:

Institutt for biovitenskap (IBV) er et av de største instituttene ved MN-fakultetet. De siste årene har instituttet opparbeidet et betydelig akkumulert merforbruk. Dette skyldes hovedsakelig lavere basistildeling og nedgang i nettobidrag, mens kostnadsnivået – særlig personalkostnader – ikke har kunnet reduseres tilsvarende. Nedgangen i basisinntekter kan i stor grad forklares med rammekutt i KD-tildelingen og redusert nettobidrag. Flere nyere eksternt finansierte prosjekter dekker lavere indirekte kostnader enn tidligere, noe som ytterligere har bidratt til reduksjonen i nettobidrag. Ved utgangen av 2025 viser akkumulert resultat et merforbruk på 86,9 MNOK, og instituttet har ikke økonomisk handlingsrom.

Ledelseskommentar:

Forskningen ved IBV spenner alle domener av biovitenskap - fra biokjemi, molekylærbiologi, fysiologi, cellebiologi og genetikk til akvatisk biologi, toksikologi, økologi og evolusjonslære og har direkte eller indirekte betydning for de fleste av FNs bærekraftsmål. IBVs mål for de neste år er:

- Fortsatt ha verdensledende forskningsmiljøer i bredden av faget.
- Styrke nasjonal, og spesielt internasjonal, ekstern forskningsfinansiering.
- Være et førstevalg for studenter innen biovitenskap.

Regnskapet viser et bedre isolert resultat sammenlignet med budsjett for 2025. Dette er som forventet med tanke på de tiltak som har blitt gjort for å forbedre økonomien ved IBV. IBV har utviklet dyrefasiliteten InVivo, det har vært avganger i 2025 som gir en liten positiv effekt på regnskap sammenlignet med budsjett. Det ble gjort en reduksjon i tildelingen for drift til seksjonene med 2 mill NOK i 2025. Det har blitt gjort en omorganisering av plantelaben i 2025 som har gitt en reduksjon i driftskostnader og lønnskostnader. IBV har avgitt store arealer inklusive, arealene til den avviklede forsøksdyrsfasiliteten, omorganisering av fytotronen (plantelab), garasjen, og kontorarealer som ikke lå i budsjett for 2025, men som er inkludert i regnskapet.

Inntekter fra ekstenfinansiert virksomhet tilsvarer våre forventninger med tanke på aktive prosjekter og tilslag på eksterne prosjektsøknader i 2024. Nettobidraget er som budsjettet til tross for at det i 2T-prognose var betraktelig lavere enn budsjettet (20 % av inntekt i T2-rapport mot 25 % av inntekt i budsjett og regnskap). Det er sannsynlig at en ombudsjetteringsdugnad av IBV sine ekstenfinansierte prosjekter på høsten 2025 rettet opp avviket.

Økonomikommentar

BOA

Porteføljen er on-track ift Budsjett 2025:

- Inntektene er som budsjettet.
- Nettobidraget er som budsjettet inkludert prosjektavslutninger (under prosjektavslutningsdugnaden ble en del prosjekter med saldo avsluttet mot Basis). Dette er Nettobidrag som ble ført gjennom prosjektavslutninger pga gamle prosjekter.

Personalkostnadene er en del høyere i Budsjett, samtidig som Drift og Investeringer er lavere. Samlet er Kostnadene på nivå med Budsjettet. Investeringer er høyere pga disse prosjektene:

FishShield: 1.182 MNOK

NALMIN II: 4.435 MNOK

Mens 1.773 MNOK var budsjettet gjennom toppvurderinger på BOA

Egenandelen er belastet med 22,9 MNOK høyere enn budsjettet pga. budsjettet Nettobidrag var basert primært på BOAPRO i 2024. Ved rebudsjetteringen før T2 2025 ble egenandelen i BOAPRO endret, og prognosen T2 2025 er fortsatt primært basert på BOAPRO. BOAPRO er eksisterende prosjektportefølje. Leiested er belastet ca.1,3 MNOK høyere enn budsjettet, mye pga prosjektet EBP på CEES som er belastet høyere enn både i Budsjett og Prognose T2. Dette er ikke fanget opp i T2 fordi prosjektbudsjettet var ikke oppdatert.

BOA

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-99.4	-94.7	-103.1	-100.5	-102.7	-102.7
Personal	54.4	54.5	53.8	51.3	52.7	59.7
Drift	18.1	19.4	22.7	20.0	20.2	16.8
Investeringer	0.6	0.4	1.0	10.2	5.6	1.8
Isolert resultat før nettobidrag	-26.3	-20.4	-25.6	-19.1	-24.1	-24.5
Nettobidrag	24.0	25.1	24.3	21.6	21.4	24.2
Prosjektavslutning	-0.6	0.1	0.3	-0.8	2.9	0.2
Overforbruk BOA	1.0	-4.9	1.5	2.3		
Isolert resultat	-1.8	0.0	0.5	4.0	0.2	0.0
Overført fra i fjor	0.0					
Akkumulert resultat	-1.8	0.0	0.5	4.0	0.2	0.0

(Klipp inn tabell fra Tableau: UiO Økonomioppfølging / Økonomirapporter til ledelseskomentar / Regnskapsrapport T3 [Lenke: Tableau](#)) (Vedtatt budsjett (rapporteringsår - 2025) vil komme på plass før jul) NB! Husk filter!

Bevilgning

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-179.0	-178.1	-181.8	-179.8	-203.5	-179.9
Personal	146.2	139.9	145.8	149.0	154.4	143.8
Drift	68.8	72.1	73.4	72.4	79.3	70.7
Investeringer	5.3	9.4	11.2	10.3	14.0	13.5
Isolert resultat før nettobidrag	41.4	43.2	48.7	51.9	44.3	48.1
Nettobidrag	-24.7	-25.5	-25.1	-23.5	-22.6	-24.8
Prosjektavslutning	0.6	-0.1	-0.3	0.8	-2.7	-0.2
Overforbruk BOA	-1.0	4.9	-1.5	-2.3		
Isolert resultat	16.2	22.5	21.8	26.9	18.9	23.1
Overført fra i fjor	-18.1	-3.7	18.7	41.0	67.9	61.6
Akkumulert resultat	-1.9	18.8	40.5	67.9	86.9	84.7

Klipp inn tabell fra Tableau: UiO Økonomioppfølging / Økonomirapporter til ledelseskommentar / Regnskapsrapport T3 [Lenke: Tableau](#) (Vedtatt budsjett (rapporteringsår - 2025) vil komme på plass før jul) NB! Husk filter!

Inntekter:

Instituttet viser et positivt avvik på 11,7 millioner kroner sammenlignet med T2-prognosen og hele 23,6 millioner kroner i forhold til vedtatt budsjett. Hovedårsakene til dette positive avviket er: Vesentlig høyere kompensasjon for arealbesparelser, som utgjør 16 MNOK. Sentrale tildelinger fra UiO til forskningsinfrastruktur (AVIT) og konvergensmiljø, totalt 5,0 MNOK. Økte inntekter fra leiesteder, spesielt knyttet til Finse forskningsstasjon.

Personalkostnader:

Årsregnskapet for 2025 viser at personalkostnadene ble 10,0 MNOK høyere enn budsjettet. Avviket skyldes i hovedsak følgende forhold: Økt bruk av engasjert personale og ekstrahjelp for å dekke undervisningsbehovet: 2,6 MNOK, Lønnsoppgjøret i 2025 ble mer kostbart enn budsjettet: ca. 2,0 MNOK, Reduksjon i NAV-refusjoner som normalt bidrar til å redusere personalkostnader: 1,6 MNOK, økte øvrige personalrelaterte kostnader: 0,7 MNOK.

Driftskostnader:

Driftskostnader er 8,6 MNOK høyere enn budsjett i 2025. Hovedårsaken er økt internhusleie etter ny prismodell fra 2025. Dette er ikke kjent i budsjetteringstidspunktet. Dette er nullsumspill da husleietildelinger også økt tilsvarende. Det er også brukt 1 MNOK mer til reiser, konferanser og andre driftsrelatert kostnader enn budsjettet.

Investeringer:

Investeringene utgjør 14,0 MNOK mot et budsjettet beløp på 13,5 MNOK. Ordinær investering i kontormaskiner utgjør ca. 1 MNOK. Resten er større anskaffelser fra utlandet bla. investering ERC prosjektet som belastet på basis ca. 10,0 MNOK. Beløpet avskrives mot prosjektet og gir årlig positive effekt på basis 2,0 MNOK inntil nulles ut i 2029.

Nettobidrag og Leiestedsinntekter:

Nettobidraget har blitt betydelig redusert de siste årene, blant annet som følge av nedgang i lønnsomme store eksterne prosjekter i 2020 - 2023. I de påfølgende årene har nettobidraget holdt seg relativt stabilt, men på et lavere nivå enn tidligere. I 2025 er nettobidraget, inkludert resultat fra prosjektavslutninger omtrent på nivå med vedtatt budsjett og prognosen T2 på 25,0 MNOK. Isolert sett har prosjektavslutningsresultat i 2025 bidratt med 2,7 MNOK i nettobidragsinntekter. I tillegg har økt leiestedsinntektene også bidratt til høyere nettobidrag.

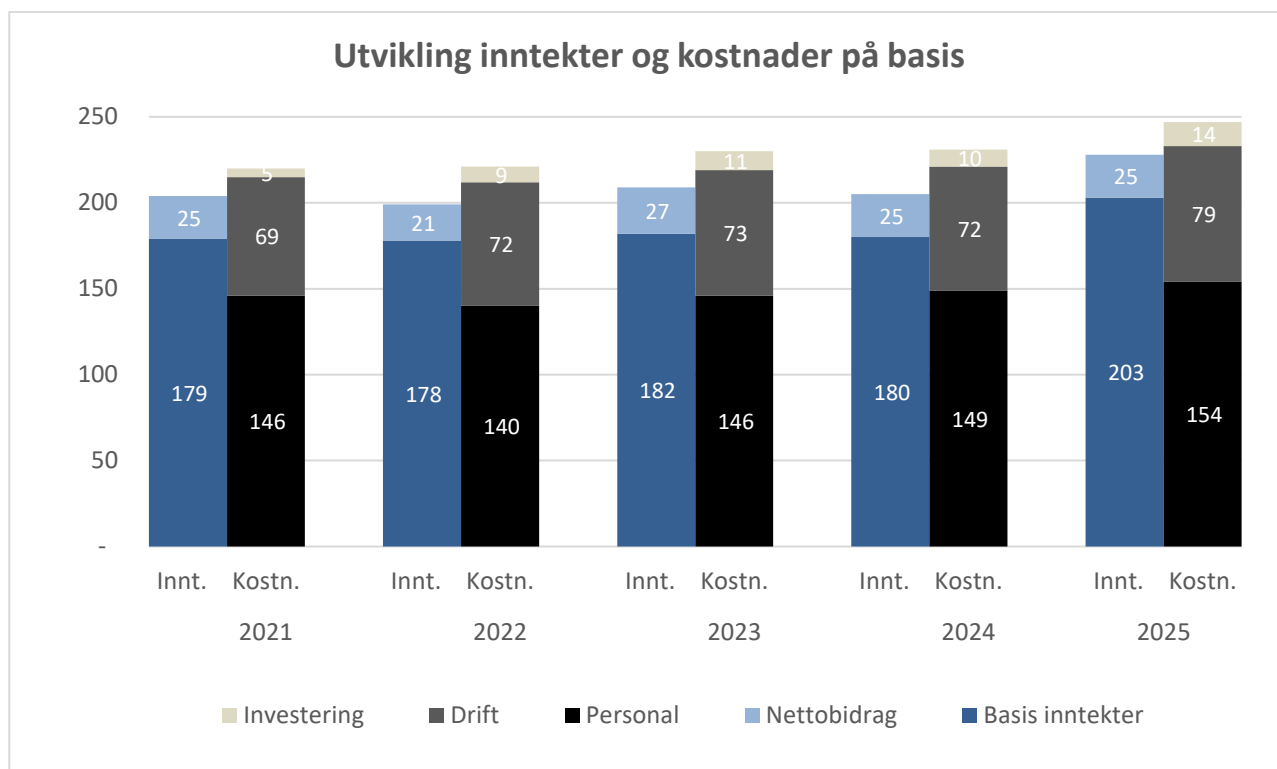
Oppsummering/konklusjon:

Det regnskapsførte akkumulerte resultatet ved utgangen av 2025 er 86,9 MNOK som er dårligere enn vedtatt budsjett på 84,7 MNOK, men 700 000 NOK bedre enn prognose levert etter T2-2025. Hovedårsaken til dårligere resultat er at regnskapsført inngående balanse til 2025 er 6,3 MNOK dårligere enn budsjett. Budsjettert inngående balanse er på 61,6 MNOK merforbruk mot bokførte inngående balanse på 67,9 MNOK merforbruk. Årsakene til dårligere Inngående balanse er flere. Det er bokført tap på eksterne prosjekter, endelig lønnsoppgjør er høyere enn budsjettert og lavere nettobidrag enn planlagt 2 tertial. Regnskapsført isolert resultat viser et merforbruk på 18,9 MNOK som er 4,2 MNOK bedre enn vedtatt budsjett i 2025.

Årsverksutvikling

Budsjett Summer av Årsverk 2025	Prognose/ regnskap Summer av Årsverk 2025
145,65	147,23

Regnskapsført årsverk i 2025 viser ingen vesentlig avvik og følger i hovedsak planen. Det var budsjettert med 145,65 årsverk, mens regnskapet viser 147,23 årsverk. Avviket på 1,58 årsverk, tilsvarende om lag 1,2 %, skyldes i hovedsak økt bruk av engasjert personale utover det som var forutsett. Dette har imidlertid ikke medført vesentlige avvik i lønnskostnadene.



Grafen viser utviklingen i inntekter og kostnader på basis for perioden 2021–2025, fordelt på KD-inntekter, nettobidrag, personalkostnader, driftskostnader og investeringer. Mellom 2021 og 2024 viser en jevnt årlig økning i merforbruket, men 2025 viser en nedgang i størrelsen på det isolerte merforbruket.

MN - Økonomirapport for 2025

Enhet: Institutt for teknologisystemer	Koststed: 1560
Utarbeidet av: Phonnipha Yingram og Maria Asif Pettersen	
 Signatur leder:	

Innledning:

Institutt for Teknologisystemer (ITS) er en dynamisk og innovativ enhet som ble en del av Universitetet i Oslo i 2017, som en del av universitetets ambisiøse Kjeller-satsing. Med en unik historie som stiftelse, har ITS utviklet seg til å bli en ledende aktør innen anvendt forskning. Instituttets strategiske beliggenhet på Kjeller gir enestående muligheter for samarbeid med fremragende forskningsmiljøer, og arbeidsstokken består av en betydelig andel toerstillinger som styrker forskningskapasiteten. Selv om antall studieplasser foreløpig er lavere enn ved andre institutter, er det planlagt en betydelig økning i årene som kommer. Samtidig har ITS ambisjoner om å utvide sin eksternt finansierte virksomhet, hvor senteret CENSSS spiller en sentral rolle.

Ledelseskommentar

ITS er under oppbygging av utdanning og har økonomiske utfordringer bl.a. pga MNs budsjettmodell. ITS fikk nærmere 50 % kutt i budsjettet for tre år siden, og nåværende modell kutter og forsinker tildeling for utdanningsaktiviteter over en 8-års periode.

Instituttet leverer et resultat som er klart bedre enn budsjett og viser at de økonomiske tiltakene har hatt effekt. Selv om instituttet fortsatt har et isolert overforbruk, er gapet mot budsjett betydelig redusert, og akkumulert resultat er styrket. Dette gir instituttet et mer robust utgangspunkt enn forventet, men forbedringen skyldes i stor grad forskyvninger og midlertidige effekter.

Ledelsen vurderer situasjonen som positiv, men med et behov for fortsatt stram styring. Usikkerhet knyttet til lokalisering og forsinket oppstart av internasjonal bachelor påvirker inntektsgrunnlaget, og det er avgjørende å sikre laboratoriekapasitet for å opprettholde BOA-aktiviteten. Vi vil prioritere kostnadskontroll, tett prosjektoppfølgning og målrettet ressursbruk for å sikre at instituttet kan levere på faglige ambisjoner og samtidig holde økonomien bærekraftig inn i 2026.

Økonomikommentar

Instituttet har hatt en positiv økonomisk utvikling i 2025 sammenlignet med opprinnelig budsjett, men bildet er sammensatt. Per T3 viser regnskapet et isolert overforbruk på 6,8 millioner kroner, mot et budsjettert overforbruk på 15,8 millioner kroner, og et akkumulert underforbruk på –2 millioner kroner, sammenlignet med et budsjettert overforbruk på 13,5 millioner kroner. Dette representerer en betydelig forbedring fra plan, men det er viktig å merke seg at instituttet fortsatt har et isolert overforbruk, og at forbedringen i stor grad skyldes forsinkede kostnader og periodiseringseffekter. Instituttet sitter igjen med 1 millioner kroner i handlingsrom grunnet nettobidrag, prosjektavslutning og høyere KD rammetildeling enn forventet.

Hovedforklaringene er høyere inntekter enn budsjettert er blant annet økt husleiekompensasjon, litt høyere KD-rammetildeling og mindre tilleggsbevilgninger. Store deler av dette er bunnede midler. Instituttet har også hatt lavere kostnader, særlig på personalkostnader grunnet lavere lønnsvekst enn planlagt, oppsigelse, langtidssykemelding og en forskningskonsulent som var budsjettert med 100%. Samtidig har enkelte driftskostnader økt, blant annet husleie og konferanser, og investeringer er forskjøvet til 2026 (DESSI og laboratoriekostnader). Sammenlignet med tidligere år er trenden positiv i forhold til budsjettavvik, men instituttet har fortsatt et isolert overforbruk, og bufferkapasiteten er begrenset.

BOA

BOA-aktiviteten har vært høyere enn budsjettert i 2025, med 11 aktive prosjekter og en samlet kontraktsverdi på 52 millioner kroner. Dette har gitt økt nettobidrag og styrket instituttets inntektsgrunnlag. Det er imidlertid identifisert prosjekter med overforbruk (bl.a. WIMBY og Nurture), som krever tett oppfølging og korrigerende tiltak. Prosjektavslutninger har gitt en positiv effekt på resultatet, men det er fortsatt behov for stram prosjektcontrolling i slutfase for å unngå underskudd. For å opprettholde BOA-inntektene fremover må det tilrettelegges med laboratoriekapasitet og sikres kontinuitet i forskningsaktiviteten, noe som er utfordret av flytteprosessen til Blindern.

BOA

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-7,3	-11,4	-17,6	-16,3	-19,2	-15,6
Personal	5,7	7,0	9,3	9,9	11,1	10,4
Drift	0,7	1,1	1,1	1,5	1,8	1,1
Investeringer	0,0	0,0	0,0	0,1	0,6	
Isolert resultatfør nettobidrag	-0,8	-3,3	-7,2	-4,9	-5,7	-4,2
Nettobidrag	1,0	3,2	7,0	6,0	5,7	4,2
Prosjektavslutning	0,2		-0,1		0,3	
Overforbruk BOA	-0,3	0,1	0,2	0,0		
Isolert resultat	0,0	0,0	0,0	1,1	0,3	0,0
Overført fra i fjor						
Akkumulert resultat	0,0	0,0	0,0	1,1	0,3	0,0

Bevilgning

Bevilgningsøkonomien ved ITS har beveget seg markant i riktig retning siden 2022, samtidig som instituttet har bygget opp kapasitet og kompetanse. Inntektene ligger i intervallet på mellom 40–48 millioner kroner og er i 2025 på -42,2 millioner kroner, altså om lag 5,7 millioner kroner mindre enn i 2022. Kostnadsbasen har imidlertid vokst betydelig i oppbyggingsperioden: Personal har økt fra 29,9 millioner kroner i 2022 til 38,4 millioner kroner i 2025 og derfor økt med 28,4 %, drift fra 13,9 millioner kroner til 17,3 millioner kroner og økt med 24,5 %, og investeringer ligger rundt 1–1,2 millioner kroner i 2024–2025. Sammert betyr dette at de samlede basis-kostnadene har steget fra 44,2 millioner kroner i 2022 til 56,8 millioner kroner i 2025 og økt med 28,5 %. Økningen er i tråd med instituttets utvikling etter innlemmelsen i UiO: oppbemanning, kompetansebygging og nødvendig skalering av driftsaktiviteter gir høyere lønns- og driftskostnader i en etableringsfase, særlig for et teknologitungt institutt.

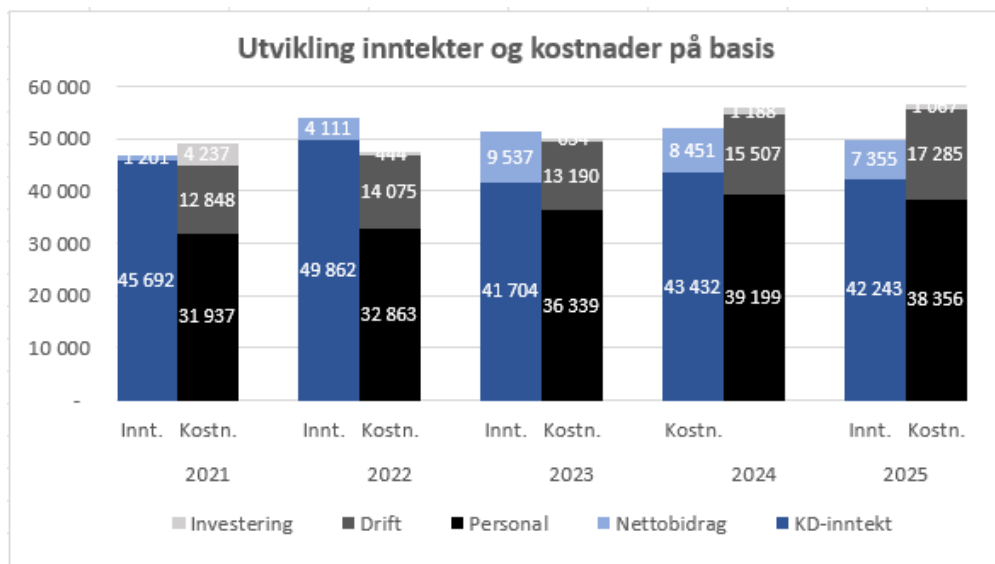
Status for 2025 er derfor todelt, men gjennomgående positiv. På den ene siden viser tallene en forventet og «frisk» kostnadsvekst i personal og drift som følger instituttets utvikling etter 2017, på den andre siden har ITS klart å forbedre resultater og gradvis eliminere historiske underskudd. For å nå budsjettmålet og sikre varig balanse anbefales tett styring på tre områder: 1. Videre tempo i profesjonalisering av bemanningsplan og rekruttering, 2. Stram prioritering av driftsporteføljen, og 3. Aktiv oppfølging av eksterne og interne prosjekter for å øke nettobidrag. Kort sagt: ITS har brukt oppbyggingsfasen til å bygge kapasitet og solide fagmiljøer, det vises i kostnadsnivået, men den økonomiske styringen har samtidig vært god nok til å snu resultatutviklingen og bringe instituttet svært nær varig, positiv balanse.

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-45,7	-47,9	-39,7	-41,4	-42,2	-40,0
Personal	31,1	29,9	36,6	37,0	38,4	39,6
Drift	12,8	13,9	13,2	15,5	17,3	17,7
Investeringer	4,2	0,4	0,6	1,2	1,1	5,5
Isolert resultat før nettobidrag	2,5	-3,6	10,7	12,3	14,5	22,8
Nettobidrag	-1,4	-4,2	-8,6	-6,1	-7,4	-7,0
Prosjektavslutning	-0,2		0,1		-0,3	
Overforbruk BOA	0,3	-0,1	-0,2	0,0		
Isolert resultat	1,2	-7,9	2,0	6,2	6,8	15,8
Overført fra i fjor	-10,2	-9,0	-16,9	-14,9	-8,8	-2,3
Akkumulert resultat	-9,0	-16,9	-14,9	-8,8	-2,0	13,5

Årsverk

Instituttet har holdt seg stabilt på antall årsverk i 2025, med kun en minimal økning sammenlignet med tidligere år. Personalkostnadene har likevel vært lavere enn budsjettert, hovedsakelig på grunn av en oppsigelse som har stått ubesatt i et halvt år, en forskningskonsulent som var budsjettert i 100 % stilling, men ikke ansatt, kun sporadisk lønn til vikarer, samt en langtidssykemelding. I tillegg har den faktiske lønnsjusteringen vært lavere enn planlagt. Disse forholdene, kombinert med lavere lønnsvekst enn forventet, har gitt en midlertidig positiv effekt på resultatet.



MN - Økonomirapport for 2025

Enhet: Naturfagsenteret	Koststed: 15500000
Utarbeidet av: Hilde Johanne Josefsen	
Signatur leder: Merethe Frøyland (sign) <i>Merethe Frøyland</i>	

Innledning:

Naturfagsenteret (NFS) er en enhet ved MN fakultetet. Alle ansatte er fast ansatt, og lønnen dekkes både fra basis og BOA. Ved Naturfagsenteret følger mange av aktivitetene på prosjektene skoleåret fra høst til vår.

Ledelseskommentar

Grunntildeling til Naturfagsenteret har vært kun 20 % av inntektene, og enheten har måttet sørge for ekstern inntjening på ca. 80%, men framover vil behovet for ekstern inntjening bli mindre. I 2025 økte grunntildelingen med 5 mill kr, og Naturfagsenteret fikk en tilleggsbevilgning på 11 mill kr. Det er et større mindreforbruk ved nyttår enn budsjettet pga. denne økte tildelingen som kom midt i året. NFS opprettholder dagens aktivitetsnivå og de nye tildelingene dekker større andel av personalkostnadene på Basis.

Aktivitetsnivået for BOA er som forventet for 2025. Vi har noe utestående midler på enkelte prosjekter som kommer inn våren 2026.

De nye tildelingene fra Kunnskapsdepartementet vil gjøre økonomien til Naturfagsenteret mer forutsigbar. Det vil ta noe tid å omstille økonomien til den nye situasjonen, vi har flere prosjekter på BOA som skal følges opp videre de neste par årene. Inntektene for 2025 ble fordelt 50% grunntildeling og 50 % fra ekstern finansiering. I 2025 fikk NFS et stort mindreforbruk fordi vi fortsatt har mye eksterne inntekter. Målet er at grunntildelingen skal utgjøre ca. 80 % av inntektene. Det betyr at NFS må skaffe ekstern finansiering på 20 %.

Økonomikommentar

Naturfagsenteret har en stabil økonomi med økende inntekter på basis, og BOA på samme nivå som i 2024. Det er et merforbruk på BOA på kr 1,66 mill. Forklaring på dette er at et prosjekt med overforbruk på kr 595K, og 1 mill skyldes en feil med inntektsperiodiseringen. Ingen vesentlige avvik.

BOA

BOA har gått som planlagt. Prosjektporteføljen er on track. Frikjøp ble gjort etter plan. Stabil utvikling gjennom året.

BOA

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-15,5	-20,6	-20,8	-27,3	-27,1	-23,5
Personal	5,6	3,4	5,8	7,3	8,4	6,4
Drift	7,7	5,9	5,2	5,7	6,6	5,1
Investeringer	0,0	0,0	0,0		1,2	
Isolert resultat før nettobidrag	-2,1	-11,3	-9,8	-14,2	-10,8	-12,0
Nettobidrag	6,0	7,6	10,8	11,9	12,3	11,0
Prosjektavslutning		0,0	0,3	0,9	0,2	1,0
Overforbruk BOA	-3,9	3,6	-1,3	1,5		
Isolert resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	1,7	0,0
Overført fra i fjor	0,0					
Akkumulert resultat	0,0	0,0	0,0	0,0	1,7	0,0

(Klipp inn tabell fra Tableau: UiO Økonomioppfølging / Økonomirapporter til ledelseskommantar / Regnskapsrapport T3 [Lenke: Tableau](#))

Bevilgning

Basisøkonomien har gått som planlagt, men med økte inntekter fra KD og investeringer i oppgradering av kontorlandskap og møterom.

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Vedtatt budsj. 2025
Inntekter	-10,7	-12,6	-12,7	-13,1	-29,8	-19,1
Personal	15,5	17,5	19,1	20,1	19,6	20,3
Drift	2,2	3,2	3,9	3,6	5,5	2,8
Investeringer	0,2	0,1	0,3	0,0	0,2	0,1
Isolert resultat før nettobidrag	7,2	8,1	10,6	10,6	-4,6	4,1
Nettobidrag	-5,9	-7,7	-10,8	-10,4	-11,9	-11,0
Prosjektavslutning		0,0	-0,3	-0,9	-0,2	-1,0
Overforbruk BOA	3,9	-3,6	1,3	-1,5		
Isolert resultat	5,2	-3,2	0,7	-2,2	-16,6	-7,9
Overført fra i fjor	-14,8	-9,7	-12,9	-12,1	-14,4	-12,0
Akkumulert resultat	-9,6	-12,9	-12,1	-14,4	-31,0	-19,9

(Klipp inn tabell fra Tableau: UiO Økonomioppfølging / Økonomirapporter til ledelseskommantar / Regnskapsrapport T3 [Lenke: Tableau](#))