

Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 5/18
Møtedato: 19. mars 2018
Notatdato: 9. mars 2018
Saksbehandler: Ann Hilde Nes

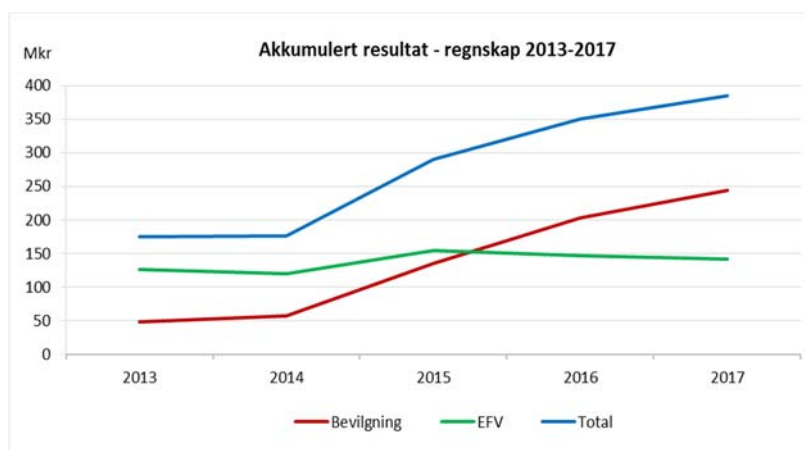
Sakstittel: Godkjenning av regnskap pr. 31.12.2017.

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

Formål/sammendrag: Formålet med styresaken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) pr 31.12.2017.

Fakultetets totale inntekter er i 2017 på 1,8 milliarder kroner, Kunnskapsdepartementet (KD) og andre inntekter fra departement utgjør 1,1 milliarder kroner, og eksternt finansiering 0,7 milliarder kroner. Fra 2016 har inntektene fra KD flatet ut, og denne utviklingen forventes å fortsette de kommende årene. Inntektene fra Forskningsrådet har økt betydelig de siste tre årene fra et nivå rundt 300 millioner kroner til 430 millioner kroner, og ventes å stabilisere seg på ca 460 millioner kroner i kommende fem-års periode. Inntekter fra EU og andre eksterne har samlet sett hatt en flat utvikling de siste.

Pr. 31.12.2017 har MN et overskudd på 35 millioner kroner og et akkumulert overskudd på 385 millioner kroner. I bevilgningsøkonomien er akkumulert overskudd 243 millioner kroner og av dette er 50 millioner kroner øremerkede midler. I eksternt finansiert virksomhet har vi en saldo ved utgangen av 2017 på 142 millioner kroner, og bidraget fra eksternt finansiert virksomhet til bevilgningsøkonomien er 165 millioner kroner, en økning på 18 millioner kroner fra forrige år. Samlet resultat for MN er 113 millioner kroner bedre enn budsjettet, noe som hovedsakelig skyldes tilleggsbevilgninger samt lavere kostnader i eksternt finansiert virksomhet enn planlagt for 2017.



Figur 1. Utvikling i akkumulert resultat pr. 31.12. for årene 2013-2017.

Vedtaksforslag: Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN pr. 31.12.2017 jf vedlegg 1.

Vedlegg:

1. Resultatregnskap pr. 31.12.2017 med sammenligningstall for 2015 og 2016, og prognoser for 2018 – 2022.
2. Grafisk fremstilling av instituttens økonomi pr. 31.12. for årene 2015 - 2021.

1. Om regnskapets innretning, begrepsdefinisjon og anvendte regnskapsprinsipper.

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultets (MN) regnskap utgjør en andel av UiOs regnskap, og er avlagt etter UiOs interne retningslinjer. Fakultetsnivåets regnskap omfatter kun resultatregnskap med tillegg av balanseelementet *overført saldo* fra forrige periode.

Av UiOs anvendte regnskapsprinsipper har følgende relativt stor betydning for MNs regnskap (nærmere beskrivelse av prinsippene og konsekvensene av anvendelsen kommer til slutt i dokumentet):

- Eksternt finansierte prosjekter regnskapsføres etter fullkostprinsippet.ⁱ
- UiO anvender ulike prinsipper for bokføring av inntekter og kostnader. Man benytter kontantprinsippet for bokføring av de fleste typer inntekter, og transaksjonsprinsippet (periodisering) ved bokføring av kostnader. Sammenstillingsprinsippet som er et grunnleggende regnskapsprinsipp benyttes derved ikke.ⁱⁱ
- Anleggsmidler bokføres etter regnskapsprinsippet i UiOs finansregnskap. På fakultetsnivå viser regnskapet imidlertid løpende kostnadsføring av aktiva. Avskrivninger synliggjøres, men regnskapsføres uten resultat effekt. Dette gjøres ved både inntekts- og kostnadsføring av avskrivningen.
- Utelatelse av balanseoppstilling på fakultetsnivå.ⁱⁱⁱ

Den økonomiske rapporteringen ved UiO er inndelt etter finansieringskilde i totaløkonomi, bevilgningsfinansierte økonomi og eksternt finansierte økonomi. Med **totaløkonomi** menes det økonomiske bildet av hele virksomheten. **Bevilgningsfinansierte økonomi** omfatter i hovedsak KD-bevilgningen og tilhørende kostnader, og benevnes også ofte som basisøkonomien. Når det gjelder bevilgningsøkonomien fører MN en egen oversikt over midler som er øremerket fra UiO/KD/andre til bestemte formål, såkalt *bundne midler*. Resultatet fra bevilgningsøkonomien fratrukket bundne midler viser det man har til fri disponering, såkalt *disponible midler* eller *handlingsrom*. **Eksternt finansierte økonomi** omfatter den virksomheten som finansieres gjennom NFR, EU og andre typer ekstern finansiering. Denne delen av virksomheten betegnes også ofte prosjektøkonomien.

2. Økonomisk status og utvikling for MN totalt.

2.1. Tallgrunnlag

Resultat totaløkonomi		Regnskap 2015	Regnskap 2016	Regnskap 2017
Inntekter	KD inntekt	1 084	1 104	1 140
	Ekstern finansiering	611	639	688
Inntekter totalt		1 695	1 743	1 828
Kostnader totalt	Personalkostnader	1 057	1 133	1 199
	Investeringer	102	186	99
	Andre driftskostnader	422	365	495
Kostnader totalt		1 580	1 683	1 793
Årsresultat		114	60	35
Overført fra fjoråret		176	290	351
Akkumulert resultat		291	351	385

Figur 2. Resultat totaløkonomi pr. 31.12. for 2015 – 2017. Tall i millioner kroner. Positive tall er overskudd.

I vedlegg 1 finnes en mer detaljert fremstilling av regnskapet.

2.2. Totaløkonomi og bevilgningsfinansierte virksomhet

Inntekter

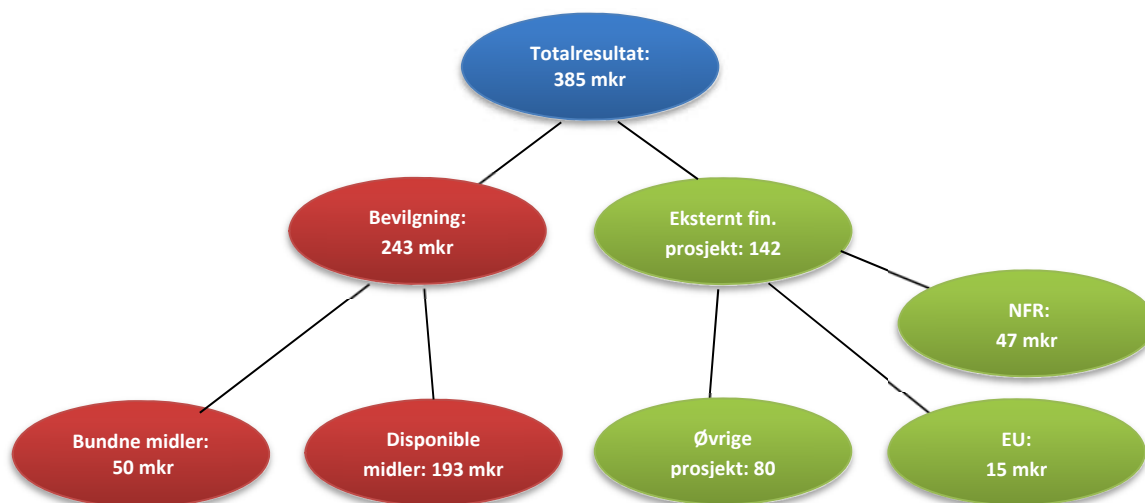
Fakultetets samlede inntekter i 2017 er 1,8 milliarder kroner, hvorav 1,1 milliarder kroner fra KD, og 0,7 milliarder kroner fra eksterne finansieringskilder. KD inntekten økte netto med 36 millioner kroner i 2017, og i dette ligger det en økning på 74 millioner kroner og et kutt på 38 millioner kroner.

Inntektsøkningen på 74 millioner kroner kommer hovedsakelig fra økning i studieplasser og -poeng (23 mkr), rekrutteringsstillinger (30 mkr), Institutt for teknologisystemer (ITS) (19 mkr). Av økningen er det ca 65 millioner kroner som gjelder basistildeling (og ikke den resultatbaserte delen av tildelingen).

UiO har redusert rammetildelingen til fakultetene både i 2016 og 2017 for å kunne dekke KDs kutt knyttet til avbyråkratisering og effektivisering, og universitetsledelsens ønske om økt handlingsrom til satsinger, eiendomsinvesteringer og -forvaltning. For MNs del har dette medført en økning i kutt på 38 millioner kroner i 2017. Det ventes ytterligere opptrapping av effektiviseringskuttet med ca 1 % årlig. I tillegg er bla. varigheten på toppforskningsinsentivene endret, noe som hovedsakelig vil innebære bortfall av 14 millioner kroner over en fire-års periode fra 2018. Samlet vil dette vil utgjøre en økning i kutt pr. år på ca 12 millioner kroner framover.

Det ventes at MNs gode uttelling på studieplasser og rekrutteringsstillinger skal gi økte resultater/insentiver og veie opp kuttene i KD inntekter, og at KD inntektene får er relativt flat utvikling. Fakultetets KD inntekter økte med 180 millioner kroner i perioden 2014-15, og dette er hovedårsaken til at akkumulert positiv saldo (egenkapital) er på 385 millioner kroner.

Resultat



Figur 3. Akkumulert resultat pr. 31.12.17 fordelt etter virksomhetsområde. Positive tall viser overskudd.

I 2017 har MN et overskudd på 34 millioner kroner som er sammensatt av et overskudd på 40 millioner kroner i bevilgningsøkonomien og et underskudd på 6 millioner kroner i eksternt finansiert virksomhet.

Akkumulert resultat pr. 31.12.2017 er på 385 millioner kroner, hvorav 243 millioner kroner fra bevilgningsøkonomien og 142 millioner kroner fra eksternt finansiert virksomhet.

I basisøkonomien var det budsjettert med et underskudd på 33 millioner kroner for 2017 mens resultatet ble et overskudd på 40 millioner kroner. Årsaken til denne betydelige forskjellen er KD inntekter på 47 millioner kroner over budsjett, og personalkostnader og andre driftskostnader 21 millioner kroner lavere enn planlagt. Inntektsavviket skyldes i hovedsak midler som ikke var kjent eller avklart på budsjetteringstidspunktet i form av nye studieplasser, nye rekrutteringsstillinger, infrastrukturmidler og engangsinntekt ved overføring av Institutt for teknologisystemer (ITS). Ut over dette er budsjettet for KD inntekter laget på bakgrunn av foreløpig disponeringsskriv. Kostnadssiden er som tidligere år for ambisiøs mht hvor stor aktivitet man klarer å sette i gang, og for høyt budsjettert.

Dersom man ser nærmere på resultatet i basisøkonomien før bidrag fra eksternt finansierte prosjekt, har fakultetet et relativt betydelig underskudd i 2017 på 125 millioner kroner. Dette er en kraftig økning i forhold

til 2015 da tilsvarende underskudd var 40 millioner kroner. Utviklingen er så langt i tråd med forventningene i budsjettet. De kommende årene forventes det ytterligere økning i underskudd før prosjektbidrag og et gjennomsnitt i prognosen på 175 millioner kroner. Samtidig ventes det årlige prosjektbidraget til basis å stabiliseres på nivå som for 2017 med 165 millioner kroner.

Det er ikke gjort vesentlige endringer i prognosene for kommende 5 års periode etter budsjettavleggelsen i desember 2017. Det forventes et økt aktivitetsnivå for basisvirksomheten kommende år og dette vil sammen med flat inntektsutvikling bidra til at akkumulert resultat reduseres utover i prognoseperioden. I den eksternt finansierte delen av virksomheten forventes det en stabilisering av aktiviteten i perioden på et noe høyere nivå enn 2017 og derved gradvis reduksjon av akkumulert resultat.

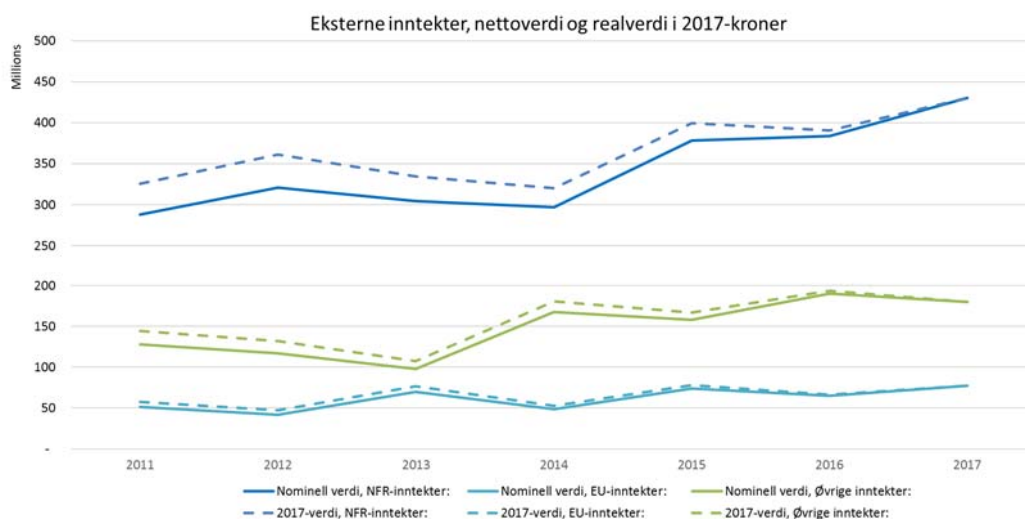
Øremerkede midler basis

Av akkumulert resultat i basisvirksomheten på 243 millioner kroner er 50 millioner kroner øremerket av UiOs styre til bla. verdensledende miljø SOLARIS ved Senter for materialvitenskap og nanoteknologi (21 millioner kroner), utdanningskvalitet (8 millioner kroner) og infrastruktur (4 millioner kroner). Øremerkede midler er redusert med 14 millioner kroner i 2017, hovedsakelig på bakgrunn av at en har tatt i bruk midler som var satt av til startpakker/småforsk og gjennomført investeringer i infrastruktur. Videre ventes det at aktiviteten i SOLARIS starter opp i 2019 og kommer i full aktivitet i 2020. Fakultetet har 193 millioner kroner i disponible midler pr. 31.12.2017. Dette er et betydelig handlingsrom som gir fakultetet gode muligheter til strategiske satsninger.

2.3. Eksternt finansiert virksomhet

Inntekter

Inntekter fra eksternt finansiert virksomhet (EFV) er i 2017 på 688 millioner kroner. Dette er en økning fra fjoråret på nærmere 50 millioner kroner, og fra 2015 til 2017 har totale inntekter økt med 6% årlig og andelen eksternt finansierte inntekter av totale inntekter har steget fra 35% til 38%. Det jobbes aktivt med å øke aktiviteten i prosjektene bla. ved tett dialog om handlingsrom. Akkumulert positiv saldo er redusert med 6 millioner kroner i løpet av 2017. Samtidig har det vært en inntektsvekst på nærmere 50 millioner kroner, slik at det har vært en økt aktivitet på 55 millioner kroner. I figur 4 vises også prisjustert utvikling.



Figur 4. Eksterne inntekter pr. finansieringskilde nominelt og prisjustert for 2011 – 2017.

Status og utvikling vedr. antall og størrelse på eksternt finansierte prosjekter.

Pr. 31.12.2017 har MN 714 aktive eksternt finansierte prosjekter, og i 2017 har vi hatt en netto økning på 14 prosjekter. Nettoendringen består av 4 NFR-prosjekt, 19 øvrige prosjekt og 9 færre EU-prosjekt. Totalrammen på de nye prosjektene er 808 millioner kroner, der 616 millioner kroner kommer fra eksterne finansieringskilder.

Når en ser på netto endring i antall prosjekter hittil i år er det verdt å merke seg at vi har en netto nedgang på 9 EU prosjekt, og med 70 aktive EU prosjekt har vi det laveste antall siden årsslutt 2014. Samtidig ser vi at gjennomsnittlig ekstern finansiering pr. prosjekt (fratrasket ERC prosjekter som er spesielt store og i en særstilling) går nedover fra 4 millioner kroner i 2015 til 2,8 millioner kroner (30 %) i 2017. I samme periode steg Euro-kursen med neste 12 %. På noen fagområder innen EU finansiering erfarer prosjektsøkere at det er mindre midler i 2016-17, men det er usikkert hvor representativt dette er for hele porteføljen, og reduksjonen i EU-tildeling har ikke fått innvirkning på inntektene enda.

Gjennomsnittlig ekstern finansiering av ordinære NFR prosjekter har derimot hatt en betydelig økning fra 6 til 8 millioner kroner (34 %) pr prosjekt fra 2015 til 2017. I disse tallene er de store prosjektene for nasjonal infrastruktur trukket ut. I 2017 har vi hatt en netto økning på 4 NFR prosjekter.

NFR inntekter

NFR inntektene er 431 millioner kroner i 2017, og har økt med 47 millioner kroner fra 2016. Dette er imidlertid 31 millioner kroner lavere enn budsjettet, men dette skyldes i hovedsak forskyvning i innbetaling til 2018 og ikke svikt i inntektene. Andel NFR inntekter av totale eksterne inntekter øker fra 60 % til 63 % i 2017. 2018 vil være det første hele året med drift i MNs fem nye SFF (PoreLab, Hyllerås, RoCS, RITMO, Cancell) samt etablering av nye nasjonale infrastrukturer (bl.a. NorLhC og SIOS Infra Nor). Det er grunn til å tro at høy NFR andelen er en varig trend.

EU inntekter

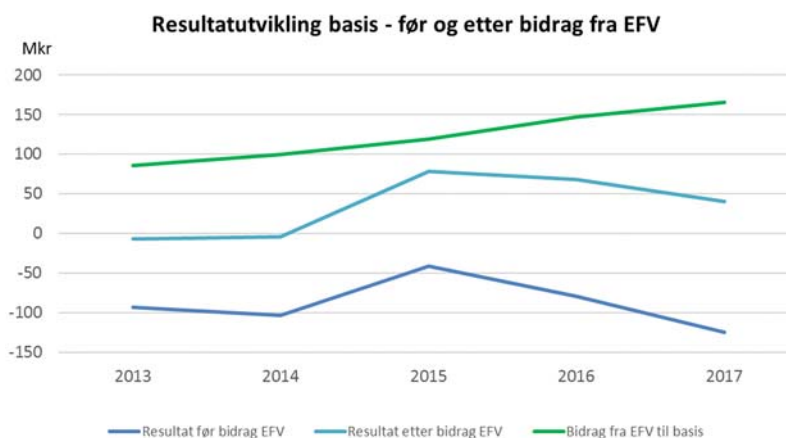
EU inntektene er 77 millioner kroner i 2017 og 7 millioner kroner over budsjett. Avviket skyldes imidlertid innbetalinger i 2017 for prosjekter som ble avsluttet i 2016, og indikerer ikke at vi har en stigende inntektskurve. En mer korrekt kurve ville være hhv 77 mkr i 2016, 70 mkr i 2017 og det ventes 62 mkr i 2018, og derved en flat noe nedadgående utvikling.

Inntekter oppdrag

MN har hatt en betydelig økning i inntekter innen oppdragsforskning de siste årene fra 31 millioner kroner i 2014 til 77 millioner kroner i 2017. Det er Health Information Systems Program (HISP) prosjekter ved Institutt for informatikk som utgjør størstedelen av oppdragsforskningen ved MN. Inntektene for 2017 er 7 millioner kroner over budsjett, men dette skyldes i hovedsak god effekt av valutakurs.

Nettobidrag til basisøkonomien

Det totale nettobidraget fra eksternt finansiert virksomhet til basisøkonomien er 165 millioner kroner i 2017, noe som er en økning på 18 millioner kroner (dvs. 12 %) fra fjoråret, og på nivå med budsjett. I figur 5 vises både hvor viktig bidrag fra eksternt finansiert virksomhet er for basisøkonomien, og den store økningen. I vurderingen av bidraget er det viktig å kjenne til at de eksternt finansierte prosjektene ikke belastes for fulle kostnader i vår økonomiske modell. Blant annet dekkes husleie, en del av investeringer i forskningsinfrastruktur, samt en del driftskostnader av bevilgningsøkonomien. Dette viser den gjensidige avhengigheten vi har mellom KD-tildeling og ekstern finansiering.



Figur 5. Resultatutvikling basis før og etter bidrag fra eksternt finansiert virksomhet.

3. Økonomisk status og utvikling på instituttnivå.

I vedlegg 2 gis det en grafisk oversikt over instituttens totalresultat pr. 31.12. for årene 2015-2017 og prognoser for 2018- 2021, amt tilsvarende oversikt over bevilgningsøkonomien.

Alle institutt har positiv saldo både totalt for virksomheten og for basisvirksomheten pr. 31.12.17. Kjemisk institutt og Farmasøytisk institutt har imidlertid en utvikling mot negativ sluttsaldo i 2021 særskilt for basisvirksomheten. Utvikling for Kjemisk institutt kommer som følge av en større satsning, og det vil være mulig å redusere disse forpliktelsene slik at instituttet går i balanse. Farmasøytisk institutt har imidlertid i lengre tid styrt sin økonomi i balanse og det vil kreves konkrete tiltak for å holde et forsvarlig nivå på handlingsrommet. Det er dialog mellom fakultets- og instituttledelse.

Flertallet av instituttene har bedret sitt økonomiske handlingsrom i basisvirksomheten vesentlig i løpet av de siste årene, noe som i hovedsak skyldes økning i KD inntekter samt bidrag fra de eksternt finansierte prosjektene. Akkumulert resultat for instituttene har økt med 100 millioner kroner de to siste årene og er pr. 31.12.17 på 174 millioner kroner. Det er planlagt en aktivitetsøkning i langtidsperioden gjennom ansettelse og satsninger. Dette sammenholdt med en flat inntektsutvikling vil føre til en noe redusert saldo.

Institutt for informatikk hadde ved utgangen av 2013 et akkumulert underskudd på basisvirksomheten på 22 millioner kroner. Ved utgangen av 2017 er dette snudd til et akkumulert overskudd på 24 millioner kroner, noe som i hovedsak skyldes en økning av KD inntekten med 48 millioner kroner (37 %) i perioden, og er en konsekvens av regjeringens satsning på IKT-området. Tildeling av nye studieplasser har medført inntektsøkning på 15 millioner kroner, og økt studiepoengsproduksjon har gitt økning i insentiver med 12 millioner kroner i perioden 2013-2017. Dette har bidratt til et betydelig handlingsrom for instituttet. Det er også en vesentlig økning i inntekter for rekrutteringsstillinger (18 millioner kroner), og disse ansettelsene har gjort det mulig å øke aktivitetsnivået og derigjennom også styrke økonomien. Prognosene for instituttet viser at utviklingen vil fortsette utover i perioden. Institutt- og fakultetsledelse jobber i fellesskap med en plan for aktivitetsøkning. Videre har Matematisk institutt en betydelig og raskt økende saldo hvor aktiviteten ikke har kommet i gang i tilstrekkelig grad.

4. utfordringer og usikkerhet knyttet til fakultetets økonomiske utvikling.

KD innførte ny finansieringsmodell for sektoren fra 2017 og UiO har vedtatt endringer i finansieringsmodellen for fakultetene fra 2018. Modellen reduserer insentivstyrken på forskning til fordel for utdanning. Dette har vesentlig betydning for MN som mottar en stor andel av UiOs forskningsinsentiver. UiO har også videreført økningen i effektiviserings- og avbyråkratiseringskuttet fra KD til fakultetene. Dette utgjør 8-9 millioner kroner årlig for MN. God uttelling på resultatbaserte insentiver i KD inntekten og positiv utvikling i bidrag fra eksternt finansiering reduserer risikoen for negativ utvikling i basisøkonomien.

UiOs nye finansieringsmodell innebærer også en revisjon av internhusleieordningen, der MN er UiOs største leietaker. Det er usikkerhet om framtidig effekt, men ved arealeffektivisering vil fakultetet få bedre mulighet til reduksjon i kostnader enn etter dagens ordning.

Fakultetets største utfordring er fortsatt det betydelige behovet for vedlikehold og oppgradering av eiendomsmassen. Det er viktig for MN at UiO nå satser på utvikling av lokaler for nye SFF. Renovering av Abels Hus hvor MN er største leietaker er snart avsluttet, og på lengre sikt vil Livsvitenskapsbygget ha stor positiv betydning for MN.

ⁱ Fullkostprinsippet betyr at prosjekter skal regnskapsføres med alle relevante inntekter og kostnader. Kravet medfører at direkte og indirekte kostnader samt UiOs egenandel skal synliggjøres, uavhengig av finansieringskilde. Å benytte et fullkostprinsipp ved regnskapsføring av prosjekter med ekstern finansiering gir i utgangspunktet en god synliggjøring av kostnader og inntekter i et prosjekt. Man har imidlertid ved UiO blandet inn flere elementer i retningslinjer for regnskapsføringen som medfører at nytten blir begrenset. Blant annet viser regnskapene for prosjekter og basisvirksomhet ikke alltid reelt resultat ved regnskapsavslutning. Dette skjer i de tilfeller der det er avvik mellom budsjettet og regnskap. Et institutt kan oppleve at det har flere millioner kroner i fordringer eller gjeld til sine prosjekter uten at dette fremkommer av regnskapet. De vesentligste konsekvensene av dette er mangelfull oversikt over forholdet mellom bevilgningsfinansiert virksomhet (basis) og prosjektøkonomien både på fakultets- institutt og prosjektnivå. Videre vil regnskapene ikke ha sammenheng med ferdigstillelsesgraden i prosjektene. Dette gir risiko for feilaktige beslutninger fra prosjekt- og instituttledelse.

ⁱⁱ Ulike prinsipper for bokføring av inntekter og kostnader medfører at man ikke sammenstiller inntekter og kostnader for samme periode, og den økonomiske målingen av utvikling og resultat blir ikke mulig ut fra regnskapet. Dette får konsekvenser for alle organisasjonsnivå.

ⁱⁱⁱ MNs virksomhet har et betydelig omfang med årlige inntekter på ca. 1,7 milliarder kroner, og komplekse økonomiske strukturer med bl.a. forskningssentre delt mellom flere institutt. Utelatelse av balansedelen av regnskapet medfører at man mangler en sentral del av regnskapet i forhold til vurdering og styring av økonomien, og det medfører store problemer med oppfølging av blant annet mellomværende mellom enheter og periodiseringer og sammenstilling av kostnader og inntekter. Etter eget initiativ fører MN oversikt over utsatt aktivitet (bundne midler) som er en tilnærmet periodisering av inntekter.

Vedlegg 1

MN uten NFS	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Prognoser				
Totalt	2015	2016	2017			2018	2019	2020	2021	2022
Overført saldo fra i fjor	- 176 582	- 290 238	- 350 475	- 350 537	- 62	- 385 058	- 270 905	- 234 556	- 220 791	- 237 146
<i>Inntekter</i>										
Bevilgning fra KD	- 1 035 819	- 1 047 129	- 1 050 933	- 1 071 304	- 20 371	- 1 108 006	- 1 129 827	- 1 127 499	- 1 137 655	- 1 130 253
Tilskudd fra NFR	- 378 671	- 383 680	- 461 798	- 430 612	31 187	- 491 558	- 474 275	- 459 257	- 451 220	- 442 493
Tilskudd fra EU	- 73 736	- 65 236	- 70 511	- 77 415	- 6 905	- 59 910	- 76 615	- 75 081	- 72 216	- 65 284
Tilskudd fra andre	- 130 510	- 170 178	- 162 231	- 167 194	- 4 963	- 185 250	- 172 258	- 174 665	- 165 840	- 162 062
Andre inntekter	- 75 890	- 77 271	- 52 185	- 81 460	- 29 275	- 66 713	- 64 557	- 63 701	- 61 415	- 60 224
Sum inntekter	- 1 694 625	- 1 743 494	- 1 797 658	- 1 827 985	- 30 327	- 1 911 436	- 1 917 531	- 1 900 204	- 1 888 347	- 1 860 316
<i>Kostnader</i>										
Sum personalkostnader	1 056 875	1 132 859	1 251 539	1 198 589	- 52 950	1 334 158	1 343 593	1 332 156	1 307 757	1 285 187
Internhusleie	179 903	185 522	193 737	194 432	695	198 987	198 987	198 987	198 987	198 987
Investeringer	101 517	94 785	101 046	98 703	- 2 342	118 103	78 016	65 116	60 220	57 940
Andre driftskostnader	244 541	271 382	326 708	302 244	- 24 465	370 565	330 635	317 065	307 600	300 874
Sum driftskostnader	525 961	551 689	621 490	595 379	- 26 112	687 655	607 638	581 168	566 808	557 801
Sum kostnader	1 582 836	1 684 548	1 873 029	1 793 968	- 79 062	2 021 813	1 951 231	1 913 324	1 874 565	1 842 987
Årets resultat før prosjektbidrag	- 111 790	- 58 946	75 371	- 34 017	- 109 389	110 376	33 700	13 120	- 13 782	- 17 329
Sum nettobidrag prosjekter	- 2 011	- 849	2 874	- 503	- 3 377	3 776	2 650	645	- 2 573	- 897
Årets resultat	- 113 801	- 59 794	78 245	- 34 521	- 112 766	114 153	36 349	13 765	- 16 355	- 18 226
Akkumulert resultat	- 290 383	- 350 033	- 272 230	- 385 058	- 112 828	- 270 905	- 234 556	- 220 791	- 237 146	- 255 372

MN uten NFS	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Prognoser				
Basis	2015	2016	2017			2018	2019	2020	2021	2022
Overført saldo fra i fjor	- 57 154	- 135 539	- 203 268	- 203 330	- 62	- 243 381	- 199 106	- 184 363	- 180 363	- 194 064
<i>Inntekter</i>										
Bevilgning fra KD	- 1 035 819	- 1 047 129	- 1 050 933	- 1 071 304	- 20 371	- 1 108 006	- 1 129 827	- 1 127 499	- 1 137 655	- 1 130 253
Tilskudd fra NFR	- 3 947	- 1 752	- 11 215	- 11 285	- 70	- 11 201	- 13 367	- 14 345	- 16 422	- 13 615
Tilskudd fra andre	4 877	323		- 386	- 386	- 1 211	- 2 177	- 2 057	- 1 995	- 1 000
Andre inntekter	- 54 524	- 57 227	- 42 192	- 68 624	- 26 432	- 55 548	- 53 824	- 53 244	- 52 242	- 51 041
Sum inntekter	- 1 089 413	- 1 105 785	- 1 104 340	- 1 151 598	- 47 258	- 1 174 047	- 1 193 194	- 1 197 145	- 1 208 314	- 1 195 910
<i>Kostnader</i>										
Sum personalkostnader	768 026	812 076	880 077	869 601	- 10 476	936 319	952 153	953 894	941 093	931 789
Internhusleie	179 903	185 432	193 737	194 393	656	198 987	198 987	198 987	198 987	198 987
Investeringer	58 837	50 624	73 453	66 638	- 6 815	95 243	76 461	64 186	60 110	57 940
Andre driftskostnader	123 441	136 608	156 663	145 704	- 10 959	166 839	160 561	157 246	155 315	154 782
Sum driftskostnader	362 181	372 664	423 853	406 735	- 17 118	461 069	436 010	420 419	414 412	411 709
Sum kostnader	1 130 207	1 184 741	1 303 930	1 276 336	- 27 594	1 397 388	1 388 163	1 374 313	1 355 505	1 343 498
Årets resultat før prosjektbidrag	40 793	78 955	199 590	124 737	- 74 853	223 341	188 969	177 169	147 191	147 589
Sum nettobidrag prosjekter	- 119 178	- 146 684	- 166 892	- 164 789	2 103	- 179 066	- 174 226	- 173 169	- 160 893	- 155 425
Årets resultat	- 78 384	- 67 729	32 698	- 40 051	- 72 750	44 275	14 743	4 000	- 13 701	- 7 837
Akkumulert resultat	- 135 539	- 203 268	- 170 569	- 243 381	- 72 812	- 199 106	- 184 363	- 180 363	- 194 064	- 201 901

MN uten NFS	Regnskap		Budsjett	Regnskap	Avvik	Prognoser				
EFV	2015	2016	2017			2018	2019	2020	2021	2022
Overført saldo fra i fjor	- 119 428	- 154 700	- 147 207	- 147 207		- 141 677	- 71 799	- 50 193	- 40 428	- 43 082
<i>Inntekter</i>										
Tilskudd fra NFR	- 374 724	- 381 927	- 450 584	- 419 327	31 257	- 480 356	- 460 908	- 444 912	- 434 799	- 428 878
Tilskudd fra EU	- 73 736	- 65 236	- 70 511	- 77 415	- 6 905	- 61 830	- 76 615	- 75 081	- 72 216	- 65 284
Tilskudd fra andre	- 135 387	- 170 501	- 162 231	- 166 808	- 4 577	- 184 038	- 170 081	- 172 609	- 163 845	- 161 062
Andre inntekter	- 21 366	- 20 044	- 9 992	- 12 836	- 2 844	- 11 164	- 10 733	- 10 457	- 9 173	- 9 182
Sum inntekter	- 605 212	- 637 708	- 693 318	- 676 387	16 931	- 737 389	- 718 337	- 703 059	- 680 033	- 664 407
<i>Kostnader</i>										
Sum personalkostnader	288 849	320 782	371 462	328 988	- 42 474	397 839	391 440	378 261	366 664	353 398
Investeringer	42 680	44 160	27 593	32 065	4 473	22 860	1 555	930	110	
Andre driftskostnader	121 100	134 774	170 045	156 539	- 13 505	203 726	170 073	159 819	152 286	146 092
Sum driftskostnader	163 780	179 025	197 637	188 644	- 8 994	226 586	171 628	160 749	152 396	146 092
Sum kostnader	452 629	499 807	569 099	517 632	- 51 467	624 425	563 068	539 010	519 060	499 489
Årets resultat før prosjektbidrag	- 152 583	- 137 901	- 124 219	- 158 755	- 34 536	- 112 964	- 155 269	- 164 049	- 160 973	- 164 917
Sum nettobidrag prosjekter	117 166	145 835	169 765	164 286	- 5 480	182 842	176 875	173 814	158 319	154 529
Årets resultat	- 35 416	7 934	45 547	5 531	- 40 016	69 878	21 606	9 765	- 2 654	- 10 389
Akkumulert resultat	- 154 844	- 146 765	- 101 661	- 141 677	- 40 016	- 71 799	- 50 193	- 40 428	- 43 082	- 53 471

