

Til: MN- fakultetsstyret

Sakstype: Vedtakssak
Saksnr.: 18/22
Møtedato: 20. juni 2022
Notatdato: 02.juni 2022
Saksbehandler: Helen Nylænder

Godkjenning av regnskap per 30.04.2022

Bakgrunn

Formålet med saken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) per 30.04.2022.

Første tertial viser et merforbruk på 14 millioner kroner.

Totale inntekter i første tertial er 690 millioner kroner. Dette er høyere enn samme periode i fjor og det er en økning både i inntekter i basisøkonomien (inntekter over KD bevilgningen og salgs og leieinntekter) og en økning i inntekter fra ekstert finansiert virksomhet (BOA), som primært er inntekter fra Forskningsrådet. Inntektene er allikevel lavere enn budsjettet for perioden og det er BOA inntektene som er lavere enn forventet. BOA inntektene våre er direkte knyttet til aktiviteten på den eksternt finansierte delen av virksomheten. Dette betyr at ved lavere BOA inntekt enn forventet har vi en lavere BOA aktivitet enn planlagt.

Totale kostnader i første tertial er 704 millioner kroner. Dette er også lavere enn budsjettet for perioden. Vi har et isolert merforbruk i perioden på 14 millioner kroner som betyr at vi har mere kostnader enn inntekter. Følgelig reduserer vi vårt akkumulerte resultat (saldo). Vi jobber for en styrt reduksjon i akkumulert resultat gjennom å sette midler i aktivitet på en økonomisk bærekraftig måte.

Akkumulert resultat per 30.04.2022 er 150 millioner kroner. Dette er en reduksjon på 14 millioner kroner som betyr en nedgang fra årsskiftet på knappe 9%. I budsjettet for 1T-2022 forventet vi en saldo-reduksjon på 27 millioner kroner. Differansen består i lavere personalkostnader og lavere driftskostnader enn forventet i perioden.

Tabellen viser regnskapstall for første tertial for totaløkonomien til fakultetet med sammenligningstall fra tidligere år samt budsjett og avvik fra budsjett.

Resultat totaløkonomi	1T-2020	1T-2021	1T-2022	Vedtatt budsjett	Avvik mot budsjett
KD inntekt	410	417	429	417	↑ 3 %
Ekstern finansiering	261	244	261	303	↓ -14 %
Inntekter totalt	671	661	690	720	↓ -4 %
Personalkostnader	488	505	498	522	↓ -5 %
Investeringer	23	22	22	18	↑ 23 %
Andre driftskostnader	191	170	184	207	↓ -11 %
Kostnader totalt	702	697	704	747	↓ -6 %
Isolert resultat	-31	-36	-14	-27	
Overført saldo fra i fjor	351	393	164	164	
Akkumulert resultat	320	357	150	137	

Vedtaksforslag: Styret vedtar det framlagte regnskapet for første tertial 2022.

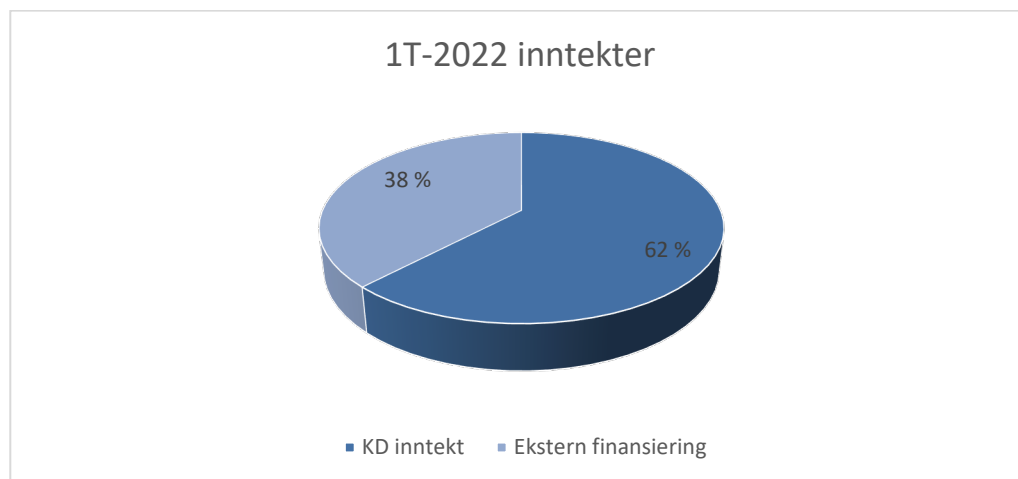
Vedlegg:

1. Resultatregnskap per 30.04.2022 med sammenligningstall og årsprognose
2. Fremstilling av resultatene til de forskjellige instituttene med sammenlikningstall

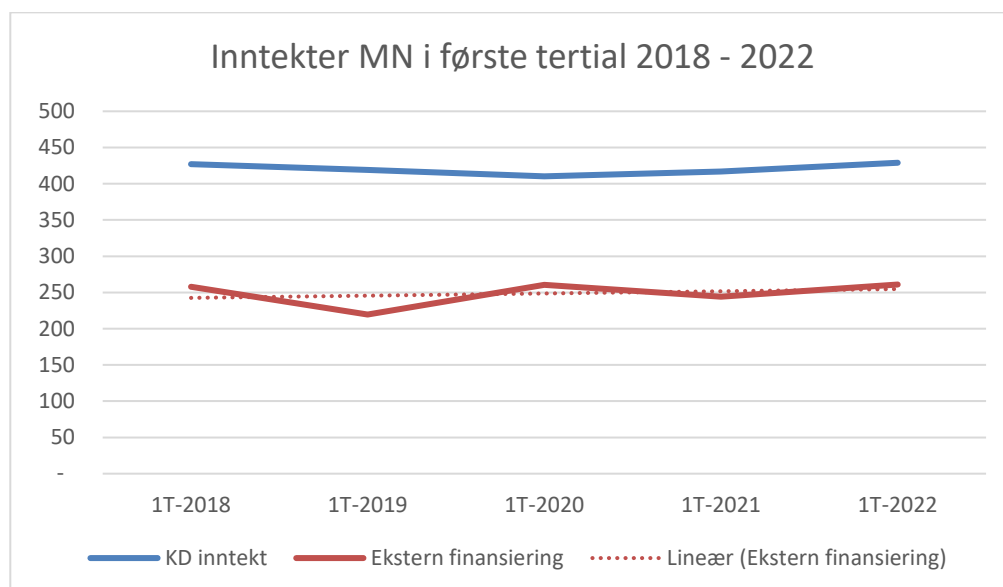
Saksfremstilling

Regnskapet for første tertial viser et isolert merforbruk på 14 millioner kroner og et akkumulert resultat per 30.04.2022 på 150 millioner kroner.

Vi har en økning i inntekter sammenlignet med samme periode i fjor både på basisøkonomien og BOA økonomien. Fordelingen mellom hovedinntektskildene våre er lik som i 2021 med at 38% av inntektene kommer fra BOA og 62% kommer fra basis. Til sammenligning kommer 20% av inntektene til UiO fra BOA økonomien.



Inntekter i første tertial har de siste 5 årene vært stabile og de ligger på samme nivå i første tertial i 2018 og 2022 både på BOA inntekter og KD inntekter.



Kostnader

Totale kostnader i første tertial beløper seg til 704 millioner kroner. Dette er 7 millioner mer enn samme periode i fjor men allikevel 6% lavere enn budsjettet. Vi ser at personalkostnadene våre er lavere enn samme periode i fjor. Årsaken til dette er antakelig at vi i fjor i første tertial utbetalte en engangs hjemmekontorkompensasjon til alle ansatte, som medførte en kostnad på 16 millioner kroner for fakultetet.

Investeringer er på samme nivå som i fjor og driftskostnadene er økt med 8% i perioden. Økte driftskostnader henger sammen med en tilnærmet normalisering av driften etter pandemien.

Tertialvise resultater

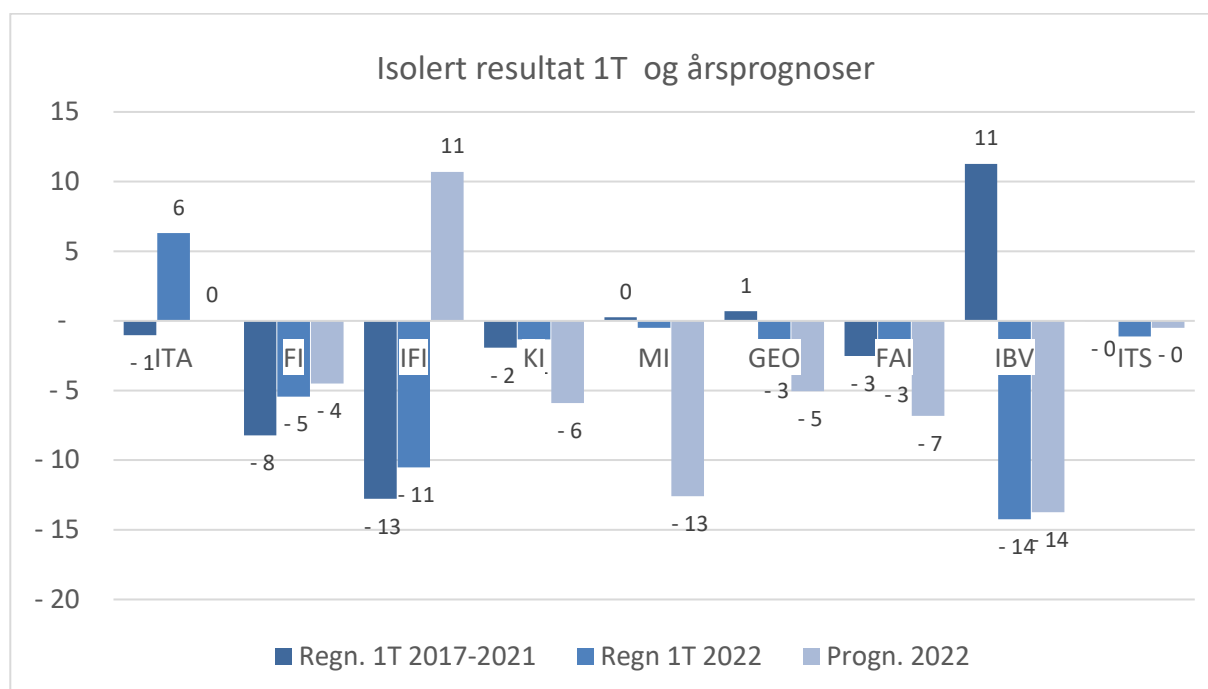
For å kunne si noe om hvorvidt første tertial resultater er retningsgivende for hvordan årsresultatet vil se ut har vi sett på historikkens fordeling av resultater per tertial. Siden 2018, med unntak av 2020 som vi ser på som et år med en unormal pandemieffekt, har resultatet i 1. tertial i stor grad representert resultatet for året.

Institutter resultater

Instituttene viser store forskjeller i isolert resultat for perioden. Institutt for informatikk har en opptrappingsplan som de følger og deres isolerte merforbruk i perioden er resultatet av en styrt nedbygging av akkumulert resultat kombinert med manglende inntekter fra prosjektavslutninger. Institutt for biovitenskap sitt merforbruk viser en ikke bærekraftig trend og instituttet jobber med konkrete grep for å bedre økonomien. Institutt for teoretisk astrofysikk er det eneste instituttet som viser til et mindreforbruk i perioden.

Institutter uten sentre og uten fakultetsadministrasjonen viser et merforbruk i første tertial på til sammen 33 millioner kroner.

Figuren viser instituttenes gjennomsnittlige isolerte resultat for første tertial i perioden 2017 – 2021 sammenliknet med isolert resultat for første tertial i år samt forventet årsresultat i 2022.



Av figuren kan vi blant annet lese at institutt for teoretisk astrofysikk (ITA) og Matematisk institutt (MI) forventer større kostnader enn inntekter i andre og tredje tertial, at institutt for informatikk (IFI) forventer vesentlig større inntekter enn kostnader resten av året og at institutt for biovitenskap (IBV) og institutt for teknologisystemer forventer at kostnader og inntekter vil være omtrent i balanse i andre og tredje tertial.

Vedlegg 1

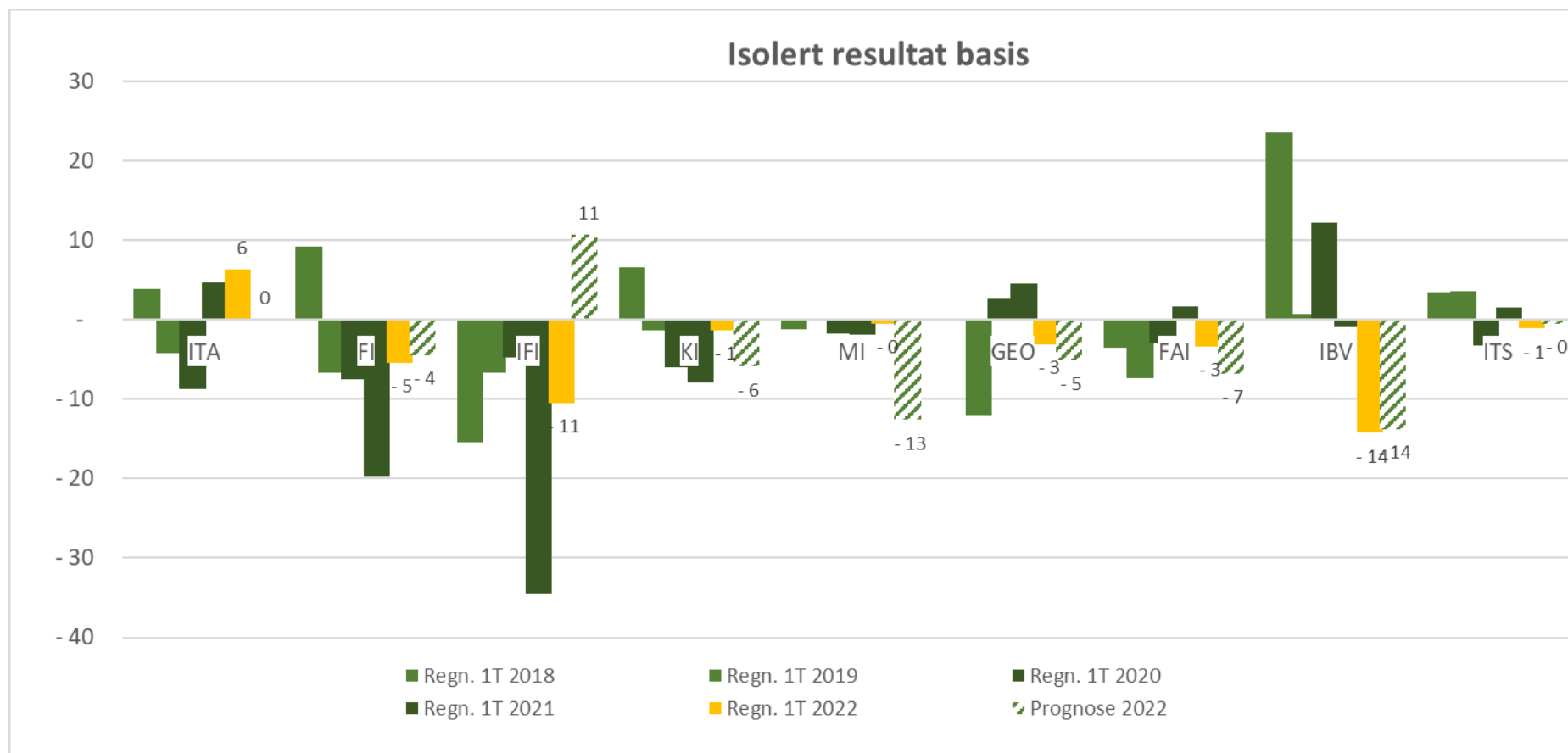
Bevilgingsøkonomi			
	T1 2021	T1 - 2022	Prognose helår 2022
Inntekter	-416 470	-429 139	-1 266 659
Sum inntekter	-416 470	-429 139	-1 266 659
Personalkostnader	394 079	376 119	1 060 090
Driftskostnader	127 802	116 605	405 043
Investeringer	19 623	14 407	79 215
Sum kostnader	541 503	507 131	1 544 348
Sum før nettobidrag	125 033	77 992	277 689
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-68 298	-67 650	-198 876
Prosjektavslutning	-6 398	3 203	-40 376
Sum nettobidrag fra BOA	-74 696	-64 447	-239 252
Isolert resultat	50 337	13 545	38 437
Overført fra i fjor	-221 531	-164 312	-164 350
Akkumulert resultat/saldo	-171 194	-150 767	-125 913

BOA økonomi			
	T1 2021	T1 - 2022	Prognose helår 2022
Inntekter	-412 802	-260 993	-840 947
Sum inntekter	-412 802	-260 993	-840 947
Personalkostnader	111 264	121 932	361 634
Driftskostnader	41 944	63 486	229 874
Investeringer	2 391	7 848	6 076
Sum kostnader	155 599	193 266	597 585
Sum før nettobidrag	-257 204	-67 727	-243 363
Nettobidrag til basis	67 422	67 167	228 956
Prosjektavslutning	6 398	-3 203	14 900
Sum nettobidrag	73 820	63 964	243 856
Sum	-183 384	-3 764	493

Å sammenligne BOA økonomien i T1 med fjoråret gir ikke god informasjon da vi i T2 i fjor endret regnskapsprinsipp. Følgelig er inntektene i T1 2021 ikke sammenlignbare med inntektene i T1 2022. Kostnadene til personal, drift og investeringer kan sies å være sammenlignbare.

Sum i T1 2022 på 3,8 millioner kroner er inkludert i basisøkonomien for å gi et rettviseende bilde av akkumulert saldo per 30.04.2022.

Vedlegg 2



Figuren viser at de fleste instituttene viser til et negativt resultat i første tertial også tidligere år.