

Til: MN- fakultetsstyret

**Sakstype:** Vedtakssak  
**Saksnr.:** 18/23  
**Møtedato:** 19.06.2023  
**Notatdato:** 24.05.2023  
**Saksbehandler:** Helen Nylænder

### Sakstittel: Godkjenning av regnskap første tertial 2023

#### Bakgrunn

Formålet med saken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) per 30.04.2023.

Første tertial 2023 viser et isolert merforbruk på 62 millioner kroner. Akkumulert resultat per 30.04.2023 er dermed et mindreforbruk på 118 millioner kroner.

Totale inntekter i første tertial er 698 millioner kroner. Det er noe høyere enn samme periode i fjor med en økning i inntekter i basisøkonomien (inntekter over KD bevilgningen og salgs og leie inntekter) og en nedgang i inntekter fra eksternt finansiert virksomhet (BOA inntekter). Inntektene er lavere enn budsjettet og det er BOA inntektene som har det største avviket.

Totale kostnader i første tertial er 761 millioner kroner. Dette er en økning sammenliknet med samme periode i fjor men allikevel lavere enn budsjettet. Kostnadene er lavere enn budsjettet på alle kostnadskategorier, personalkostnader, investeringer og driftskostnader. Det er i BOA økonomien avvikene er størst.

I første tertial har aktiviteten på BOA være vesentlig lavere enn budsjettet.

Tabellen viser regnskapstall fra første tertial for totaløkonomien med sammenlikningstall fra tidligere år, samt budsjett for perioden og avvik fra budsjett.

Resultat totaløkonomi	1T- 2021	1T- 2022	1T- 2023	Vedtatt budsjett	Avvik mot budsjett
KD inntekt	417	429	444	395	13 %
Ekstern finansiering	244	261	254	395	-36 %
<b>Inntekter totalt</b>	<b>661</b>	<b>690</b>	<b>698</b>	<b>790</b>	<b>-12 %</b>
Personalkostnader	505	498	531	555	-4 %
Investeringer	22	22	12	21	-42 %
Andre driftskostnader	170	184	218	252	-14 %
<b>Kostnader totalt</b>	<b>697</b>	<b>704</b>	<b>761</b>	<b>828</b>	<b>-8 %</b>
<b>Isolert resultat</b>	<b>-36</b>	<b>-14</b>	<b>-63</b>	<b>-38</b>	
Overført saldo fra i fjor	393	164	181	181	
<b>Akkumulert resultat</b>	<b>357</b>	<b>150</b>	<b>118</b>	<b>143</b>	

#### Vedtaksforslag:

Styret vedtar det framlagte regnskapet for første tertial 2023

#### Vedlegg

1. Resultatregnskap per 30.04.2023 med sammenlikningstall og årsprognose
2. Fremstilling av isolert resultat til instituttene med sammelikningstall og utvikling av akkumulert resultat per institutt



## Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet FREMLEGGNOTAT

Møtesaksnr:  
Møtedato: 19.06.23  
Notatdato: 01.06.23  
Saksbehandler: Helen  
Michele Nyländer

Fra: Fakultetsdirektør

Til: Fakultetsstyret

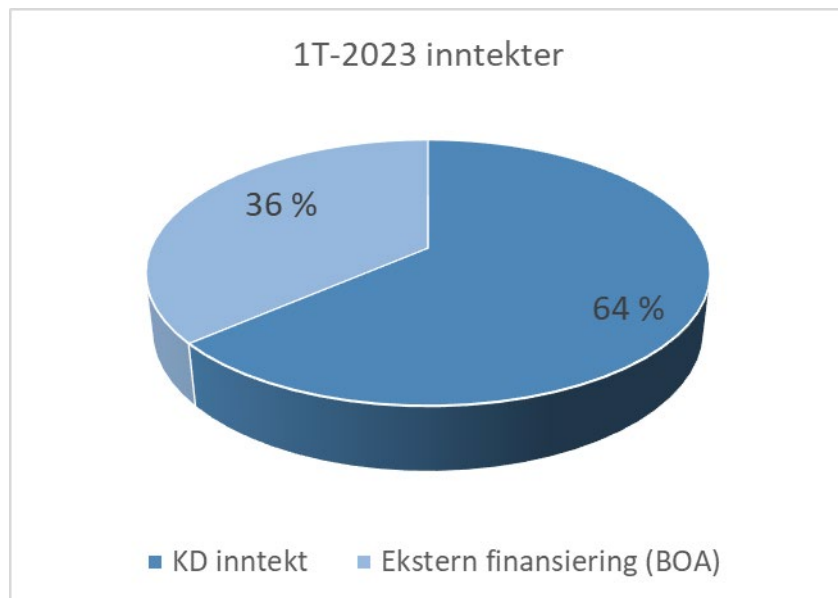
### Godkjenning av regnskapet første tertial 2023

Første tertial 2023 viser et isolert merforbruk på 62 millioner kroner. Akkumulert resultat per 30.04.2023 er dermed et mindreforbruk på 118 millioner kroner.

#### Inntekter

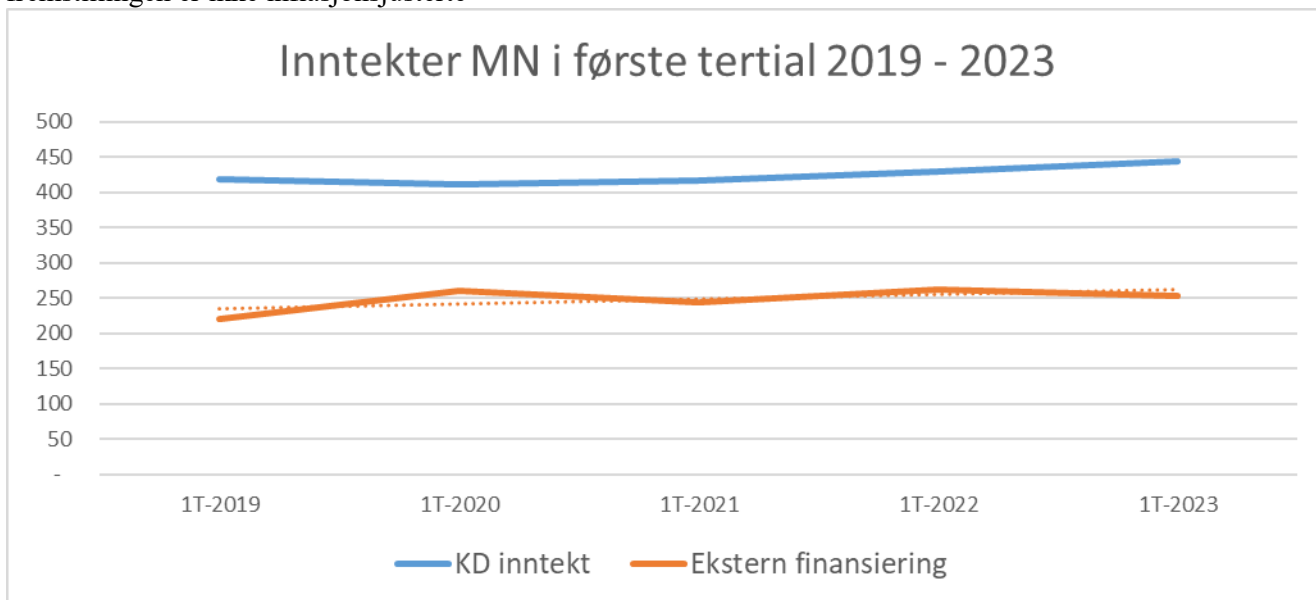
Vi har en økning i inntekter sammenliknet med samme periode i fjor både i basisøkonomien og i BOA økonomien. Fordelingen mellom hovedinntektsskildene våre er noe endret fra i samme periode i fjor. I første tertial er 36% av inntektene våre BOA. Til sammenlikning er 24% av UiO sine inntekter i perioden BOA inntekter.

Figuren viser fordelingen mellom BOA inntekter og basisinntekter i første tertial 2023.

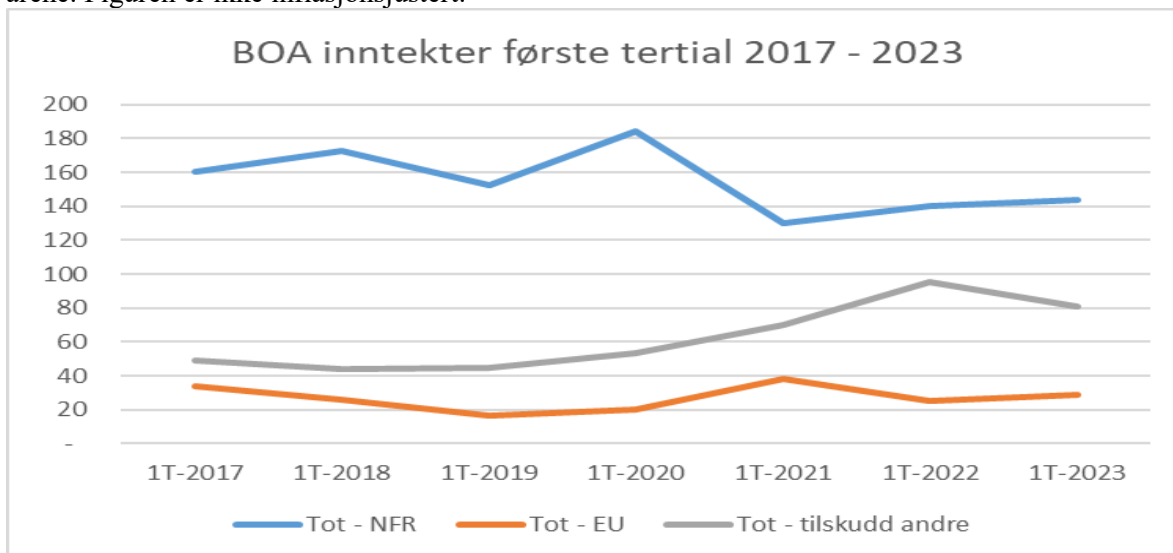




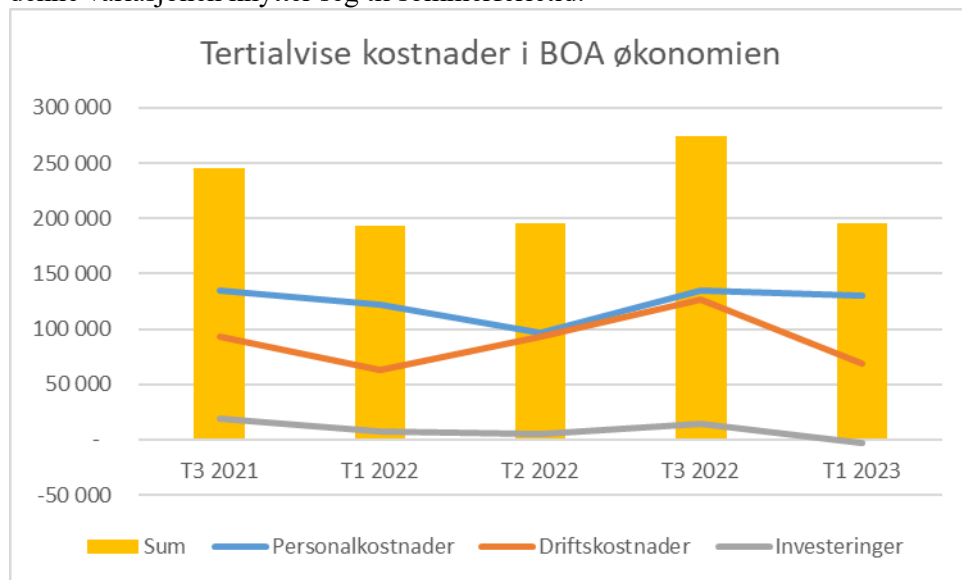
Inntektsutviklingen de senere årene viser at for første tertial er basisinntektene stabile og BOA inntektene er noe mer varierte. Figuren viser utviklingen i inntekter i første tertial i årene 2019 – 2023. Tallene i fremstillingen er ikke inflasjonsjusterte



BOA inntektene kommer fra flere inntektskilder der Forskningsrådet og EU er de største, alle øvrige finansierer samler vi i «tilskudd fra andre». Figuren viser utviklingen i inntekter i første tertial de senere årene. Figuren er ikke inflasjonsjustert.

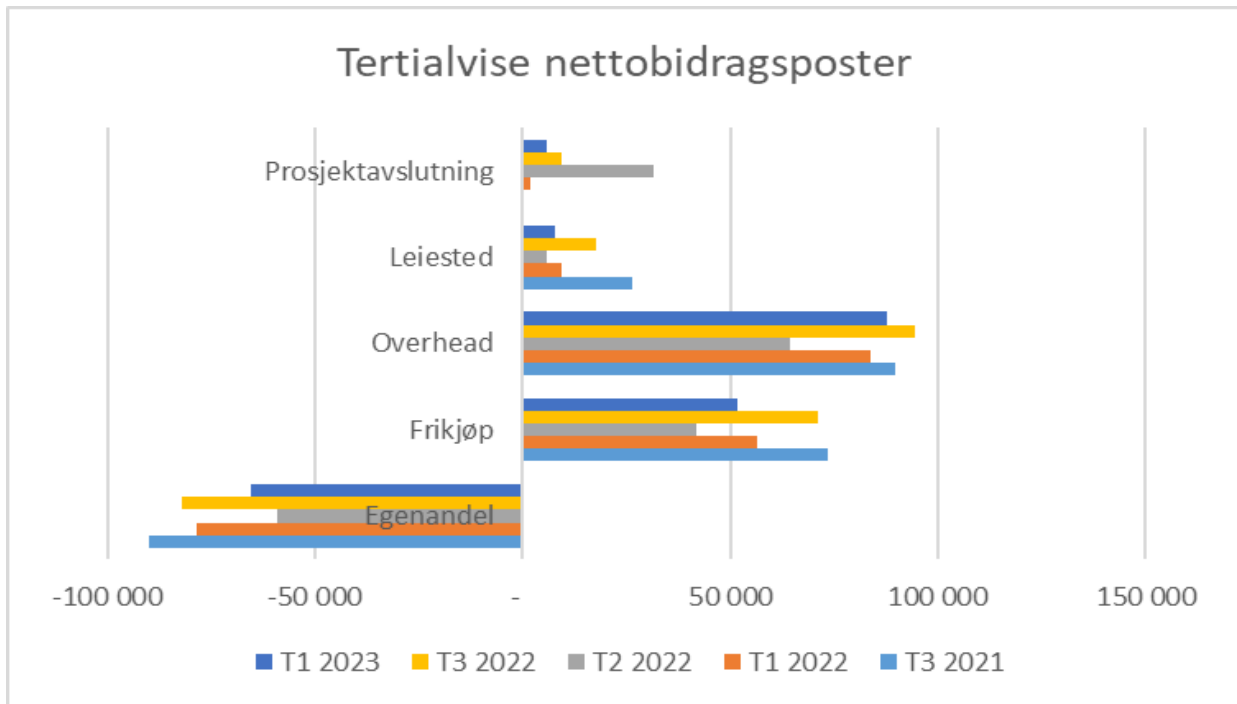


BOA inntektene genereres ut i fra kostnadspådraget. Dette betyr at inntektene i BOA økonomien representerer størrelsen på den faktiske aktiviteten som har foregått i perioden. Ved å sammenlikne tertialvise inntekter i BOA økonomien ser vi store forskjeller gjennom året. Når vi ser på de ulike elementene i BOA økonomien ser vi hvor variasjonen er størst gjennom året. Figuren viser tertialvis utvikling i de direkte kostnadene i BOA økonomien, utvikling i elementene som danner nettobidraget til basisøkonomien er fremstilt i egen figur. Vi ser at personalkostnader er relativt stabilt med unntak av andre tertial 2022, og denne variasjonen knytter seg til sommerferietid.



Figuren under viser tertialvise kostnader i BOA økonomien som inngår i nettobidraget til basisøkonomien, vi ser at det er store tertialvise forskjeller på alle elementene. At andre tertial ser ut til å være lavere på alle postene, med unntak av prosjektavslutning, har mest sannsynlig sammenheng med lav aktivitet i

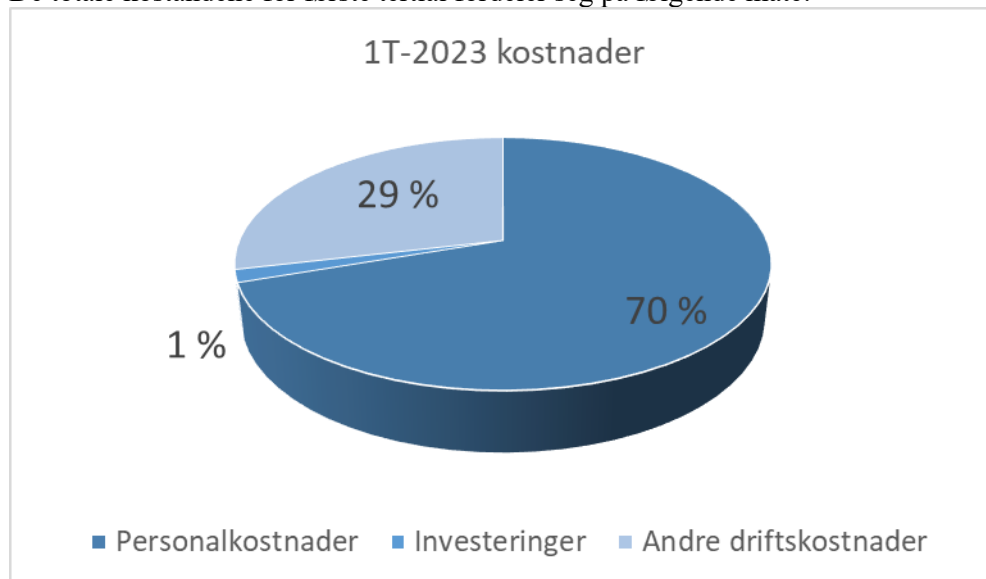
feriemånedene.



Ved å se på utviklingen i kostnadene gjennom året prøver vi å få svar på hvorfor det tilsynelatende er vesentlig høyere BOA aktivitet i tredje tertial 2022 sammenliknet med første tertial 2023. Det er størst variasjon i driftskostnader, frikjøp og leiestedskostnader og variasjonen er lavest på direkte personalkostnader.

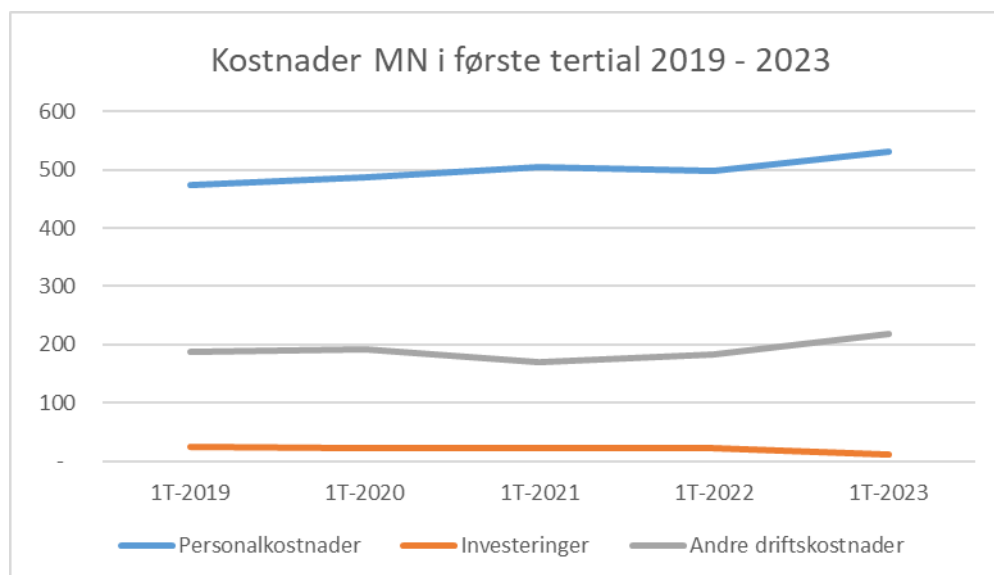
## Kostnader

De totale kostandene for første tertial fordeler seg på følgende måte:



Figuren viser at 70% av våre totale kostnader er personalkostnader. Dette er samme blide vi har sett i første tertial de siste ti årene. Personalkostnader har i første tertial ligget mellom 69% og 72% siden 2013.

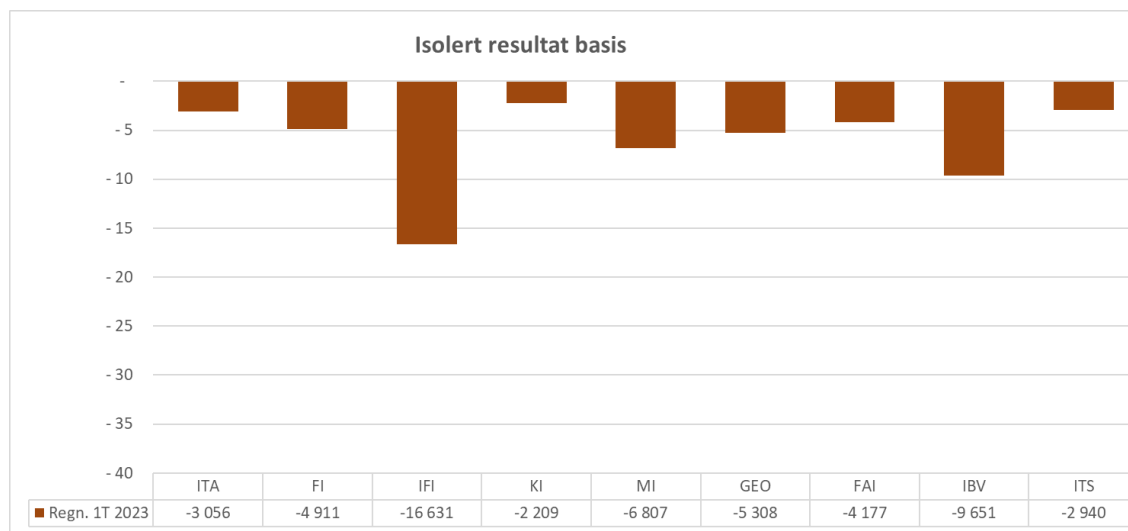
Utviklingen i kostnader i første tertial fra 2019 – 2023 ser slik ut:



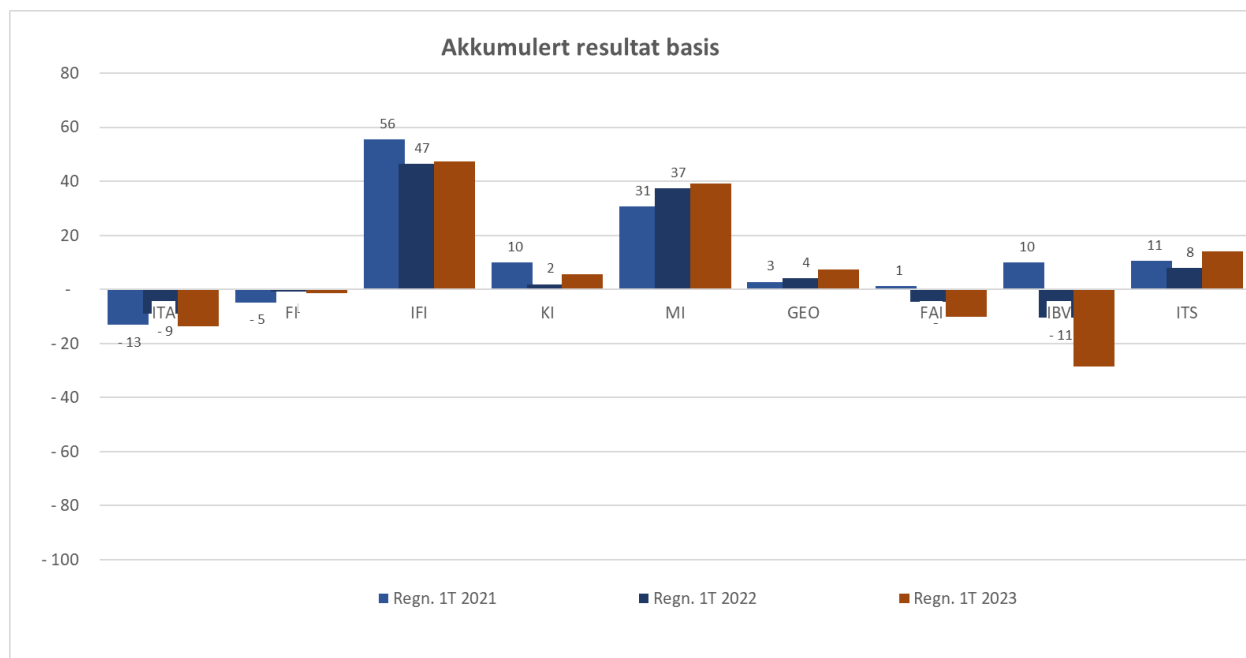


## Institutter, resultater

Alle instituttene viser til et isolert merforbruk i første tertial:



For noen institutter er det en villet og planlagt nedbygging av akkumulert mindreforbruk men for andre institutter er det tegn på en svært utfordrende økonomisk situasjon som vi jobber med tiltak for å kontrollere. Instituttene akkumulerte resultat ved utgangen av perioden ser slik ut:

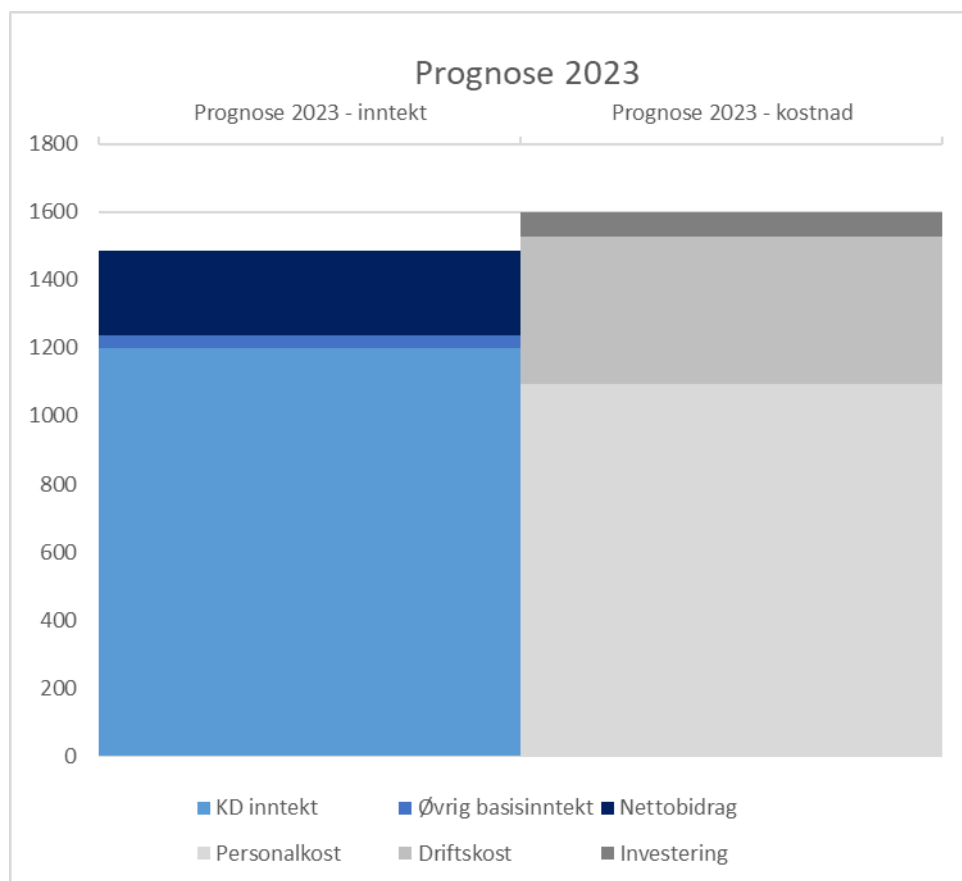


## Årsprognose 2023

Oppdatert årsprognose for 2023 viser et isolert merforbruk på 110 millioner kroner. Dette er 40 millioner kroner lavere merforbruk enn budsjettet og endringen er i hovedsak fakultetets forventning om en økt tildeling fra UiO som følge av at UiO har mottatt 142,3 millioner kroner gjennom revidert nasjonalbudsjett for 2023 for å kompensere for kraftig prisvekst.

I henhold til oppdatert årsprognose vil fakultet ha et akkumulert mindreforbruk ved utgangen av året på 74 millioner kroner. Det er 6,5% av den opprinnelige bevilgningen på 1,140 milliarder fakultet har fått for 2023.

Fordelingen i basisøkonomien i årsprognosen for 2023 kan illustreres på følgende måte:



Vi ser at personalkostnadene er en stor del av basisinntektene og i denne prognosen 91% av KD inntektene.





# UNIVERSITETET I OSLO

I årsprognosen forventer vi BOA inntekter på 900 millioner kroner. Dette er noe lavere enn i fjor men et høyere nivå enn alle foregående år. Vi forventet at Forskningsrådets reduksjon i tildelinger og utlysning av FRIPRO i 2022 ville få effekt for oss fra 2023. Denne forventningen er balansert opp av fire nye sentre ved fakultetet med oppstart i 2023:

- Integreat (The Norwegian centre for knowledge driven machine learning)
- Phab (Centre for Planetary Habitability)
- Senter for nukleær forskning
- Center for Interdisciplinary Education

Vedlegg 1:

Oversikt over fakultetets totaløkonomi, basis økonomi og BOA økonomi for første tertial med oppdatert årsprognose

<b>Total</b>	<b>Regnskap 1T-2022</b>	<b>Regnskap 1T-2023</b>	<b>Årsprognose 2023</b>
Inntekter	-690 132	-698 042	-2 136 370
<b>Sum inntekter</b>	<b>-690 132</b>	<b>-698 042</b>	<b>-2 136 370</b>
Personalkostnader	498 051	530 485	1 451 712
Driftskostnader	180 090	221 630	723 151
Investeringer	22 255	9 208	73 438
<b>Sum kostnader</b>	<b>700 396</b>	<b>761 323</b>	<b>2 248 301</b>
<b>Sum før nettobidrag BOA</b>	<b>10 264</b>	<b>63 281</b>	<b>111 931</b>
Nettobidrag fra BOA	-483	-401	-571
<b>Isolert resultat</b>	<b>9 781</b>	<b>62 880</b>	<b>111 360</b>
Overført fra i fjor	164 312	180 542	183 412
Akkumulert resultat	154 531	117 662	72 052

<b>Basis</b>	<b>Regnskap 1T-2022</b>	<b>Regnskap 1T-2023</b>	<b>Årsprognose 2023</b>
Inntekter	-429 139	-444 407	-1 237 251
<b>Sum inntekter</b>	<b>-429 139</b>	<b>-444 407</b>	<b>-1 237 251</b>
Personalkostnader	376 261	400 287	1 092 621
Driftskostnader	116 628	152 723	434 506
Investeringer	14 494	12 303	68 535
<b>Sum kostnader</b>	<b>507 383</b>	<b>565 313</b>	<b>1 595 662</b>
<b>Sum før nettobidrag BOA</b>	<b>78 244</b>	<b>120 906</b>	<b>358 411</b>
Nettobidrag fra BOA	-68 525	-58 467	-248 701
<b>Isolert resultat</b>	<b>9 719</b>	<b>62 439</b>	<b>109 710</b>
Overført fra i fjor	164 312	180 542	183 412
Akkumulert resultat	154 593	118 103	73 702

<b>BOA</b>	<b>Regnskap 1T-2022</b>	<b>Regnskap 1T-2023</b>	<b>Årsprognose 2023</b>
Inntekter	-260 993	-253 635	-899 119
<b>Sum inntekter</b>	<b>-260 993</b>	<b>-253 635</b>	<b>-899 119</b>
Personalkostnader	121 790	130 198	359 091
Driftskostnader	63 462	68 907	288 645
Investeringer	7 761	-3 095	4 903
<b>Sum kostnader</b>	<b>193 013</b>	<b>196 010</b>	<b>652 639</b>
<b>Sum før nettobidrag</b>	<b>-67 980</b>	<b>-57 625</b>	<b>-246 480</b>
Nettobidrag fra BOA	68 042	58 066	248 130
<b>Isolert resultat</b>	<b>62</b>	<b>441</b>	<b>1 650</b>

Vedlegg:

