



Til: MN- fakultetsstyret

**Sakstype:** Vedtakssak

**Saksnr.:** 26/24

**Møtedato:** 17.6.24

**Notatdato:** 30.5.24

**Saksbehandler:** Frode Bremnes og Helen Nylænder

## Sakstittel: Godkjenning av regnskap første tertial 2024

**Bakgrunn** Formålet med saken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) per 30.04.2024 samt orientering om oppdatert årsprognose for 2024. Regnskapet viser den økonomiske konsekvensen av aktiviteten vi har hatt i første tertial 2024.

MN har totale inntekter på 804 millioner kroner i første tertial. Dette er vesentlig høyere enn samme periode i fjor. 469 millioner kroner er basisinntekter, primært bevilgning fra KD og 335 millioner kroner er inntekter fra eksternt finansierte prosjekter (BOA). Følgelig er 42% av inntektene knyttet til BOA.

Totalt kostnader i perioden er 841 millioner kroner og fakultetet har et isolert merforbruk på 37 millioner kroner. Akkumulert resultat ved utgangen av perioden er 60 millioner kroner.

Tabellen viser totaløkonomien for første tertial de siste tre årene samt budsjett for første tertial 2024 og en sammenligning av regnskap i perioden målt mot budsjettet for perioden:

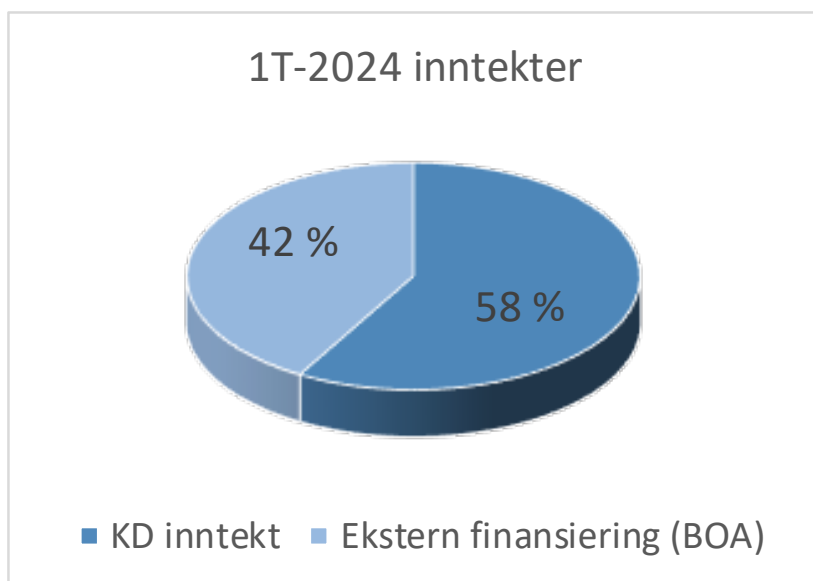
Resultat totaløkonomi	1T- 2022	1T- 2023	1T- 2024	Vedtatt budsjett	Avvik mot budsjett
KD inntekt	429	444	469	441	6 %
Ekstern finansiering	261	254	335	426	-27 %
<b>Inntekter totalt</b>	<b>690</b>	<b>698</b>	<b>804</b>	<b>867</b>	<b>-7 %</b>
Personalkostnader	498	531	549	610	-10 %
Investeringer	22	12	45	25	80 %
Andre driftskostnader	184	218	247	258	-4 %
<b>Kostnader totalt</b>	<b>704</b>	<b>761</b>	<b>841</b>	<b>893</b>	<b>-6 %</b>
<b>Isolert resultat (negative tall er merforbruk)</b>	<b>-14</b>	<b>-63</b>	<b>-37</b>	<b>-26</b>	
Overført saldo fra i fjor	164	181	97	97	
<b>Akkumulert resultat</b>	<b>150</b>	<b>118</b>	<b>60</b>	<b>71</b>	

Merforbruket i perioden er høyere enn budsjettet, hovedårsaken er et lavere aktivitetsnivå i BOA-delen av virksomheten.

### Hovedproblemstillinger

Totalt inntekter er lavere enn budsjettet i perioden. Inntektene i basisøkonomien er 6% høyere enn budsjettet og BOA inntektene er vesentlig lavere enn budsjettet (-27%).

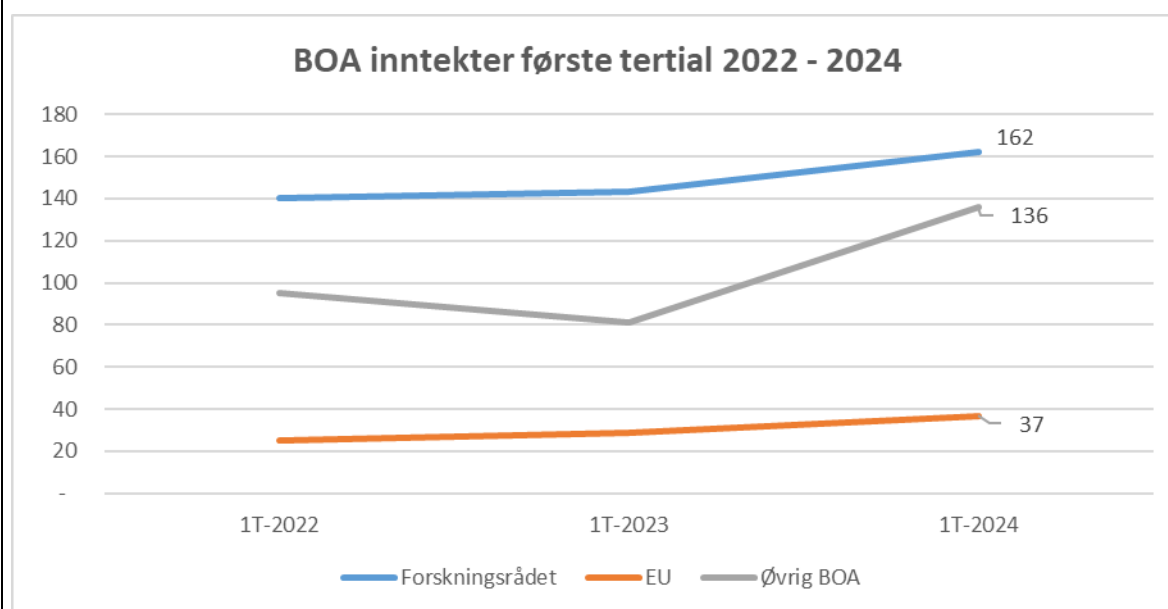
Figuren viser fordelingen mellom BOA inntekter og basisinntekter i perioden:



I perioden er 42% av inntektene BOA inntekter og 58% er inntekter i basisøkonomien. Den store andelen av ekstern finansiering gjør fakultetet sårbar for endringer hos eksterne finansiører og for betalingsvilje knyttet til kostnader som fakultetet pådrar seg som følge av økt prosjektaktivitet.

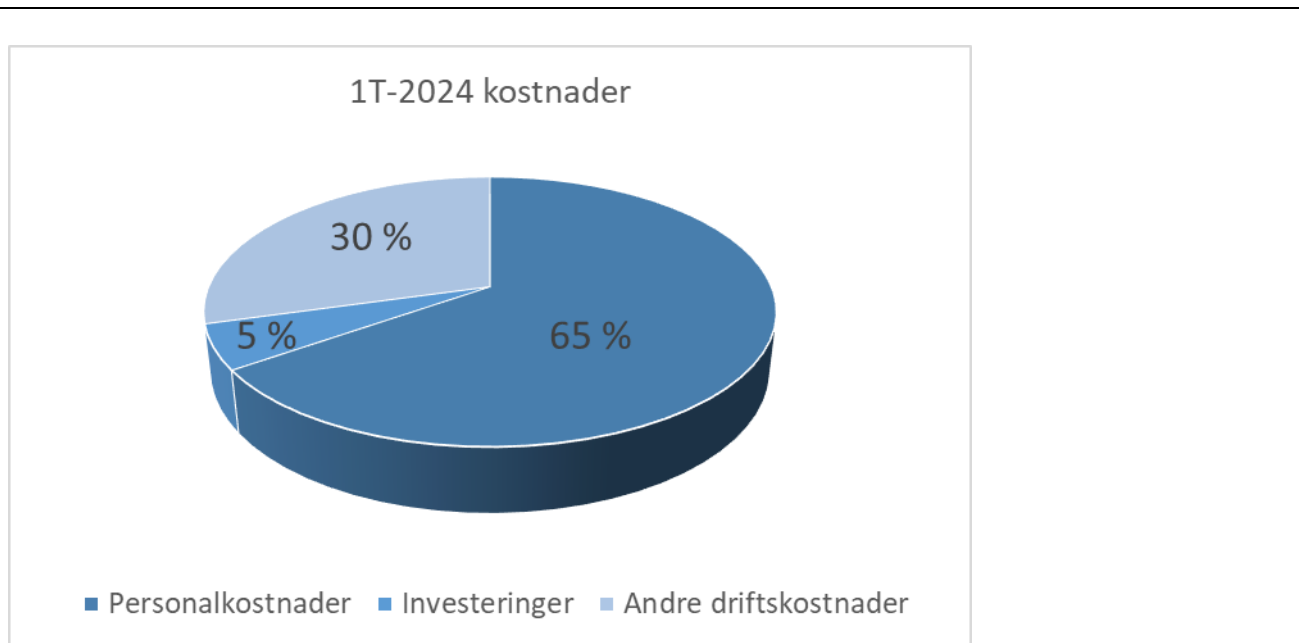
Vi ser at BOA inntektene er vesentlig høyere enn samme periode i 2022 og 2023. Dette understreker at MN i økende grad er avhengig av BOA inntektene.

Figuren viser at BOA inntektene har hatt en vekst i alle finansieringskildene, Forskningsrådet, EU samt øvrige finansiører:



Totale kostnader i perioden er 841 millioner kroner og 50 millioner lavere enn budsjettet.

Figuren viser fordelingen av kostnader i totaløkonomien i første tertial:



65% av fakultetets totale kostnader er personalkostnader. Vi følger nøye med på årsverksutviklingen og ser at denne har økt sammenlignet med samme periode i fjor. I første tertial har vi 469 millioner kroner i inntekter i bevilgningsøkonomien og personalkostnadene er 411 millioner. Dette betyr at 88% av våre bevilgningsinntekter går med til å dekke personalkostnader i perioden.

Totale personalkostnader er 10% lavere enn budsjettet (60 millioner kroner). 10 millioner av disse er i basisøkonomien og det er Matematisk institutt, Institutt for biovitenskap samt Institutt for teknologisystemer som har lavere personalkostnader enn budsjettet i perioden. Det resterende avviket på 50 millioner kroner er i BOA økonomien. Her er det Institutt for biovitenskap, Farmasøytisk institutt og Institutt for informatikk som har de største avvikene. Dette indikerer lavere aktivitetsnivå i prosjektene enn budsjettet.

Investeringsnivået er høyere i perioden enn budsjettet og det er på Institutt for teoretisk astrofysikk, Institutt for informatikk og Fysisk institutt investeringene er høyere. Av disse er det kun Institutt for informatikk som rapporterer om høyere investeringsnivå i oppdatert årsprognose, de øvrige har foretatt investeringene tidligere på året enn planlagt. Investeringer blir primært foretatt i basisøkonomien.

Aktivitetsnivået på BOA er lavere enn budsjettet i perioden. Driftskostnadene er 45 millioner kroner lavere enn budsjettet og det er på Fysisk institutt, Institutt for informatikk og Institutt for Biovitenskap avvikene er størst.

På basis er driftskostnadene 10 millioner høyere enn budsjettet.

### Oppdatert årsprognose 2024

Oppdatert årsprognose for 2024 viser et forventet isolert merforbruk på 44 millioner kroner. Dette vil bringe forventet akkumulert resultat ved utgangen av 2024 til 54 millioner kroner.

Budsjettet for 2024 var et isolert merforbruk på 44 millioner kroner og følgelig er oppdatert årsprognose på samme nivå som budsjettet. Forventede inntekter for året øker med i overkant av 110 millioner kroner fordelt på knappe 40 millioner i bevilgningsøkonomien og 73 millioner kroner fra BOA aktiviteten. Det er inntekter fra Forskningsrådet som har den største økningen med nesten 60 millioner og det er Fysisk institutt og Institutt for biovitenskap som forventer mest økning med henholdsvis 25 millioner og 10 millioner kroner. Det er verdt å merke seg at i årsprognosens

viser vi en forventning om en BOA inntekt på mer enn en milliard kroner. Det er kun 10 millioner kroner av denne forventningen som er fra prosjekter vi ennå ikke har fått tilslag på. Dette betyr at risikoen i den høye forventningen ligger i potensielle forsinkelser i prosjekter vi allerede har fått innvilget finansiering til.

Kostnadene har økt tilsvarende, en total kostnadsøkning på i underkant av 110 millioner kroner der 73 millioner av økningen er i eksternt finansierte prosjekter. Det er driftskostnader som øker mest.

Regnskap	2022	2023	Vedtatt årsbud. 2024	Oppdatert årsprognose 2024	Endring budsjett vs prognose
KD inntekter	1 271	1 302	1 319	1 358	3 %
BOA inntekter	929	917	948	1 021	8 %
<b>Inntekter</b>	<b>2 200</b>	<b>2 219</b>	<b>2 267</b>	<b>2 379</b>	<b>5 %</b>
Personalkostnader	1 413	1 517	1 533	1 557	2 %
Investeringer	89	62	71	80	13 %
Driftskostnader	682	724	707	784	11 %
<b>Kostnader</b>	<b>2 184</b>	<b>2 302</b>	<b>2 311</b>	<b>2 422</b>	
<b>Årsresultat</b> (negativt tall er merforbruk)	<b>16</b>	<b>-84</b>	<b>-44</b>	<b>-44</b>	
<b>Akkumulert resultat</b>	<b>181</b>	<b>97</b>	<b>53</b>	<b>54</b>	

Tabellen viser sammenlikning av regnskapsresultat for årene 2022 og 2023 samt vedtatt årsbudsjett for 2024 (MN sin økonomiske plan for året) og oppdatert årsprognose per første tertial 2024. Høyre kolonne viser prosentmessig endring fra årsbudsjett til oppdatert årsprognose.

### Videre arbeid med langtidsprognoser

I forbindelse med første-tertiar rapportering har to institutter hatt en grundig gjennomgang og rapportert nye langtidsprognoser. Med tillegg av dette har det vært gjennomført en vurdering på helt overordnet nivå. Oppdatert langtidsprognose for fakultetet viser et akkumulert merforbruk ved utgangen av 2028 på 75 millioner kroner. Fakultetet jobber videre for å oppnå økonomisk balanse i prognoseperioden.

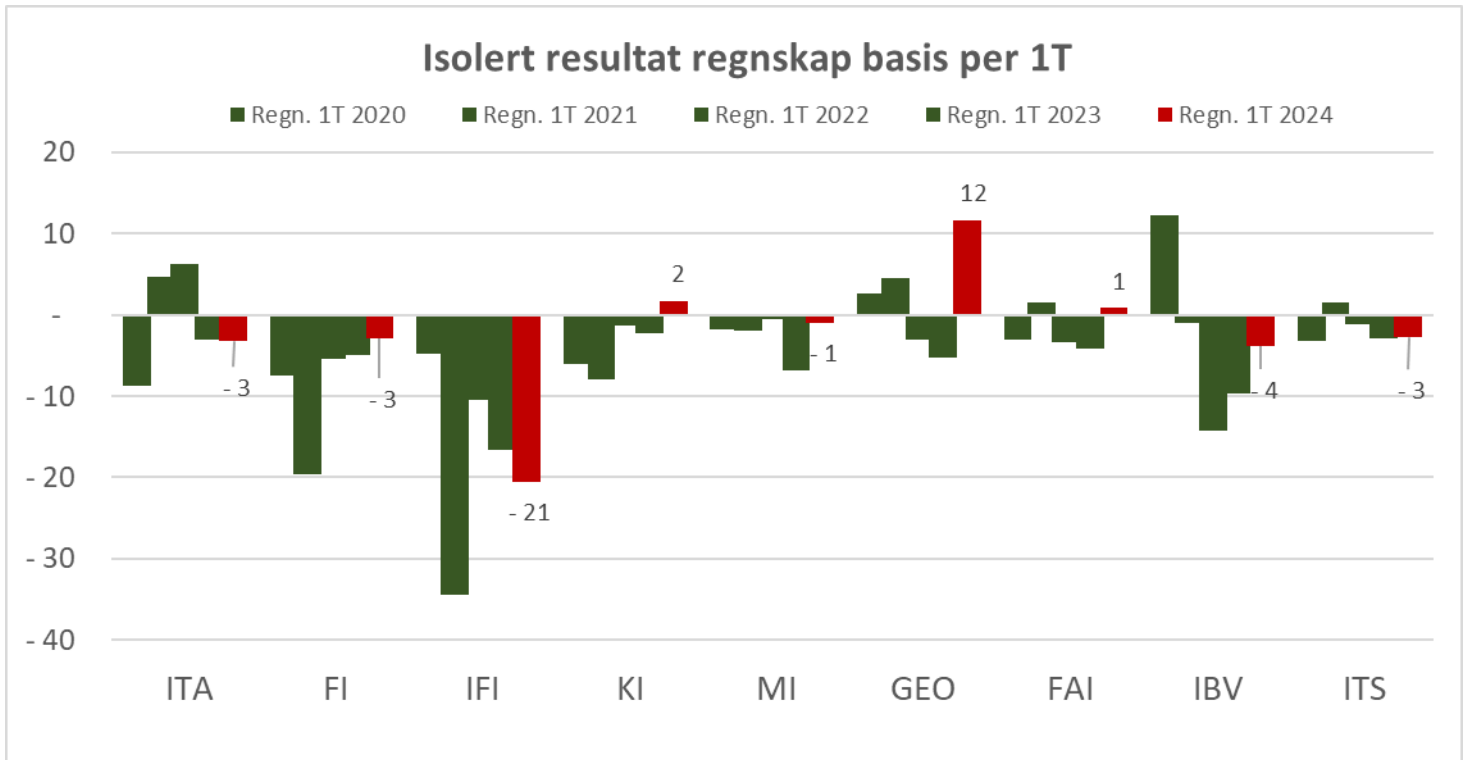
**Vedtaksforslag:** Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN per 30.04.2024 (og tar oppdatert årsprognose til informasjon). Evt: Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN per 30.04.2024 og godkjenner videre oppdatert årsprognose.

### Vedlegg:

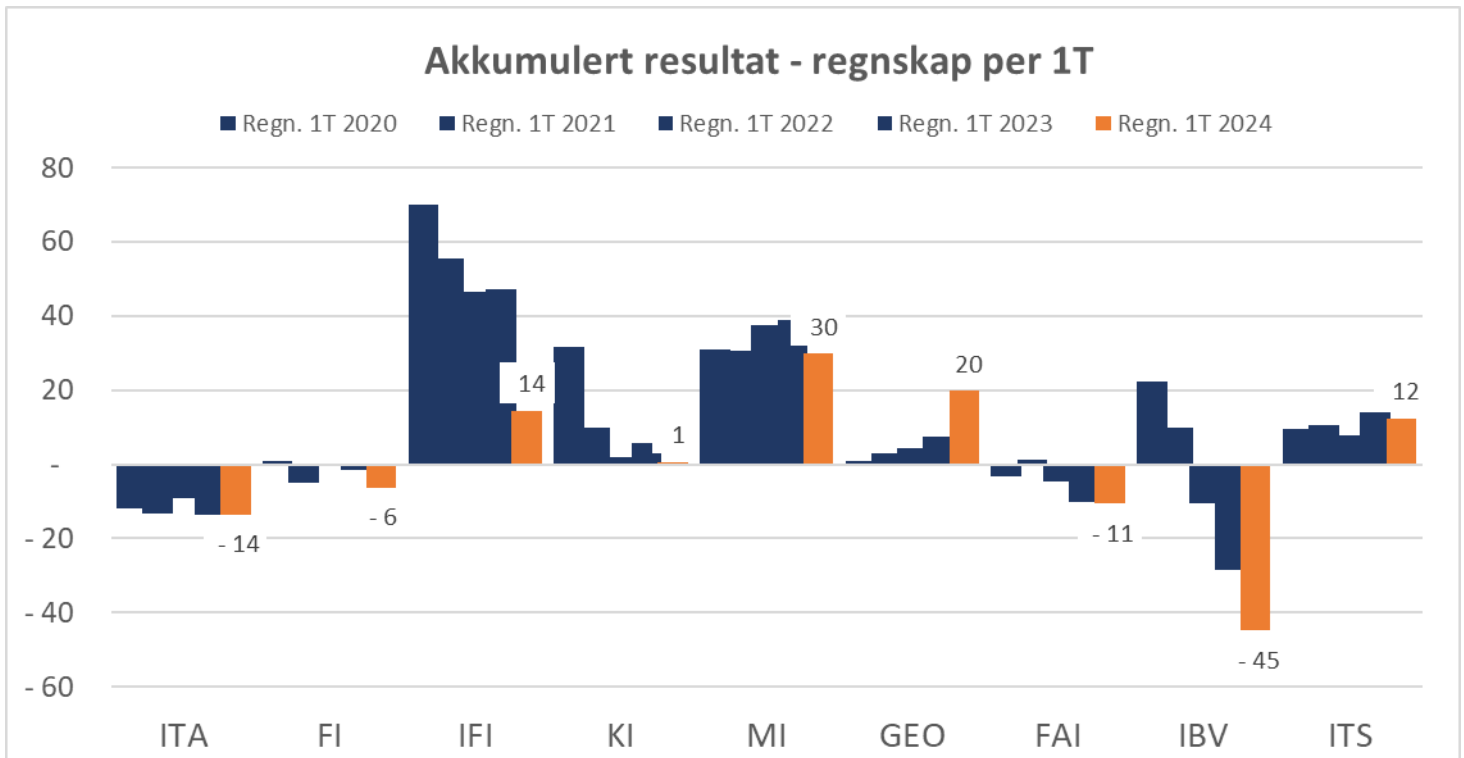
1. Isolert resultat per institutt per 30.04.2024
2. Akkumulert resultat per institutt per 30.04.2024
3. Akkumulert resultat per institutt i oppdatert årsprognose for 2024

Vedlegg: Isolert resultat og akkumulert resultat regnskap per 1T samt årsprognose for 2024.

Vedlegg 1:



Vedlegg 2:



Vedlegg 3:

