



Til: MN- fakultetsstyret

**Sakstype:** Vedtakssak

**Saksnr.:** 08/24

**Møtedato:** 18.03.24

**Notatdato:** 27.03.24

**Saksbehandler:** Helen Nylænder

## Sakstittel: Godkjenning av regnskap 2023

**Bakgrunn:** Formålet med saken er å fastsette regnskapet for Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) per 31.12.2023. Regnskapet viser den økonomiske konsekvensen av aktiviteten vi har hatt i 2023.

MN har totale inntekter på 2,2 milliarder i 2023. Dette er på samme nivå som i 2022. 1,3 milliarder kroner er basisinntekter, primært bevilgning fra KD og 917 millioner kroner er inntekter fra eksternt finansierte prosjekter (BOA).

Totale kostnader i 2023 er 2,3 milliarder kroner og fakultetet har et isolert merforbruk i 2023 på 84 millioner kroner. Akkumulert resultat ved utgangen av 2023 er 97 millioner kroner.

Tabellen viser totaløkonomien for de siste tre årene samt budsjett for 2023 og en sammenligning av regnskap 2023 målt opp mot budsjett 2023.

Regnskap	2021	2022	2023	Budsjett 2023	Regnskap vs. budsjett
KD inntekter	1 248	1 271	1 302	1 176	11 %
BOA inntekter	751	929	917	879	4 %
<b>Inntekter</b>	<b>1 999</b>	<b>2 200</b>	<b>2 219</b>	<b>2 055</b>	<b>8 %</b>
Personalkostnader	1 406	1 413	1 517	1 446	5 %
Driftskostnader	340	456	484	427	13 %
Husleie	227	226	240	239	0 %
Investeringer	84	89	62	92	-33 %
<b>Kostnader</b>	<b>2 057</b>	<b>2 184</b>	<b>2 302</b>	<b>2 204</b>	<b>4 %</b>
<b>Årsresultat</b>	<b>-58</b>	<b>16</b>	<b>-84</b>	<b>-149</b>	
Overført saldo fra i fjor	222	164	180	180	
<b>Akkumulert resultat</b>	<b>164</b>	<b>180</b>	<b>97</b>	<b>31</b>	

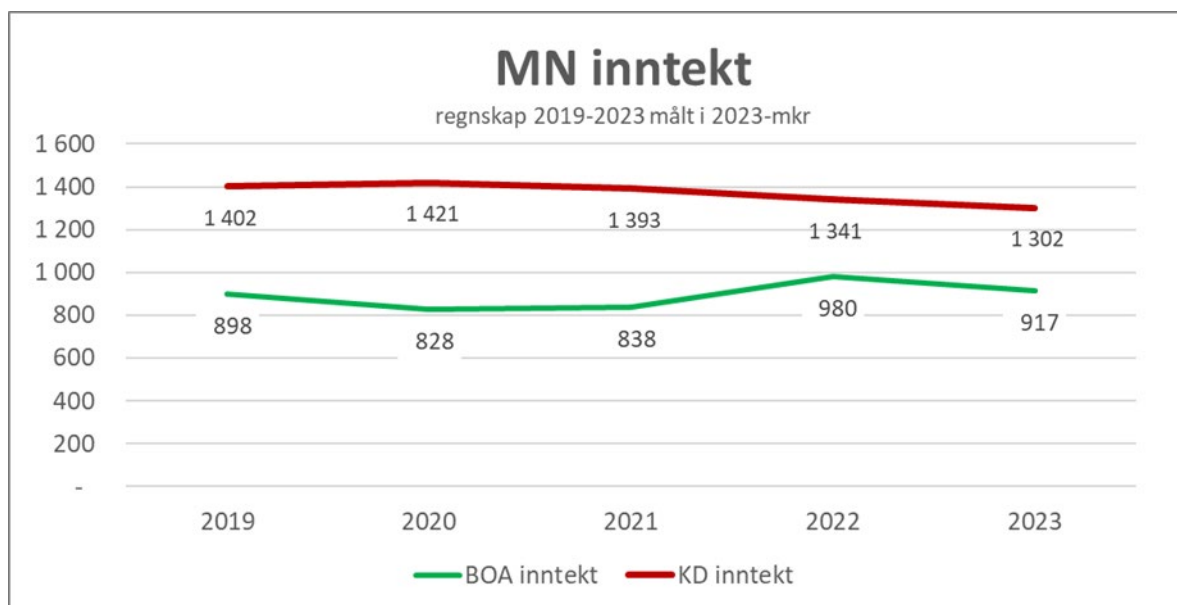
## Hovedproblemstillinger

Totale inntekter er 8% høyere enn budsjettet og det er basisinntekter som har det største avviket med 125 millioner kroner høyere inntekt enn budsjettet. Endelig disponeringsskriv fra UiO for 2023 ga en tildeling på 1,14 milliarder kroner. Gjennom året var reversering av energikutt på 30 millioner kroner den største posten i det positive avviket på 125 millioner.

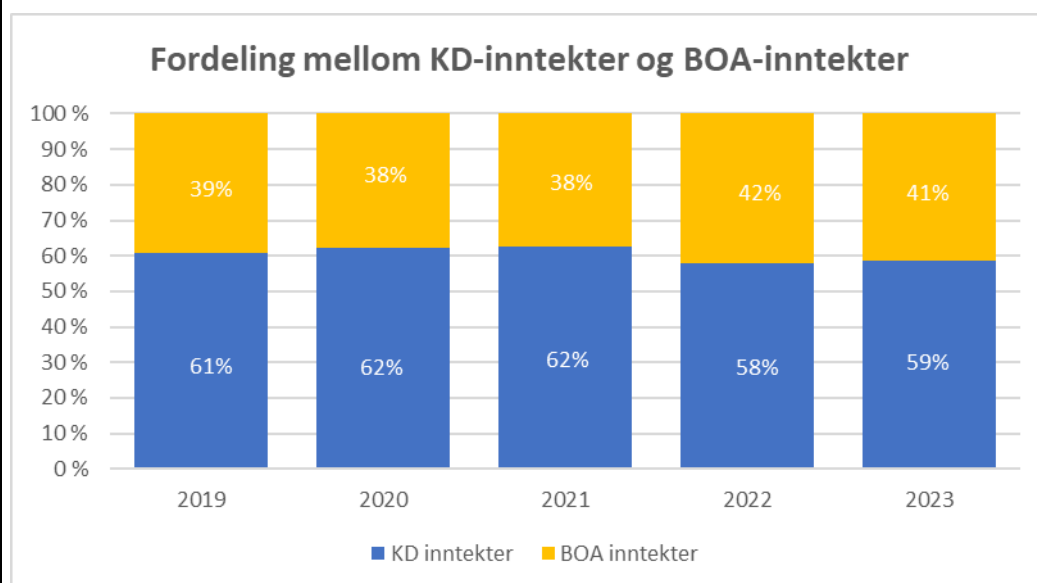
Totale kostnader var 4% høyere enn budsjettet. Personalkostnader var til sammen 1,45 milliarder kroner og representerer 1 705 årsverk. Personalkostnadene var 5% høyere enn budsjettet og følgelig 70 millioner kroner høyere og antall årsverk økte fra 1 693 til 1 705 i 2023. Hovedårsaken til økte personalkostnader ligger på Institutt for informatikk (IFI) som har i underkant av 30 millioner kroner høyere personalkostnader enn budsjettet. Driftskostnader var 13% høyere enn budsjettet. På driftskostnader er det et større avvik sammenlignet med budsjett hos Institutt for Biovitenskap og IFI.

Historisk utvikling av inntekter i foregående femårsperiode viser at vi har en realnedgang i basisinntekter. I UiO sin fordelingsmodell er det både en basisdel og en resultatbasert del som styrer tildelingen til fakultetet. Den resultatbaserte tildelingen for 2023 baserer seg på produksjon i årene 2020 – 2022. I nevnte periode ser vi en økning i BOA incentiver og en utflating og reduksjon av øvrige resultatparametere. I underkant av 40% av vår resultatbaserte tildeling kommer fra studiepoengsproduksjon.

Vi ser en svak økning i BOA inntekter fra 2019 til 2023. Figuren under viser fakultetets utvikling av inntekter inndelt i basis og BOA, tallene er prisjustert til 2023 kroner.



Av totale inntekter på 2,2 milliarder er 41% BOA inntekter. Vi ser av figuren at andelen BOA inntekter i forhold til totale inntekter øker noe.



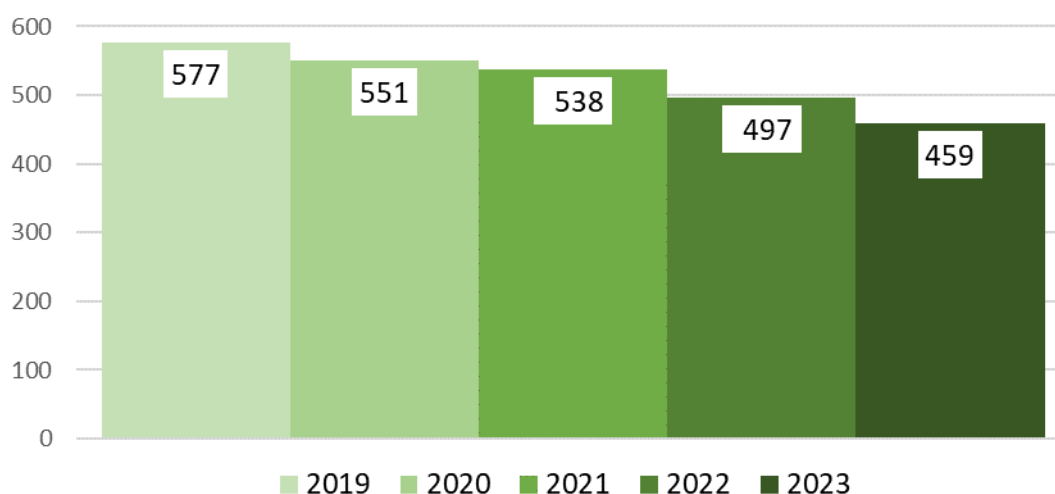
I 2023 tilfører BOA økonomien et nettobidrag på 235 millioner kroner før prosjektavslutning. Dette er 26% av inntektene fra eksternt finansierte prosjekter og er på lavere nivå enn gjennomsnittet i årene 2019–2022.

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 2019 – 2023. Et fast vitenskapelig årsverk genererte et nettobidrag på 459' kr til basisøkonomien i 2023. Fast vitenskapelige årsverk utgjør 23 % av totale årsverk.

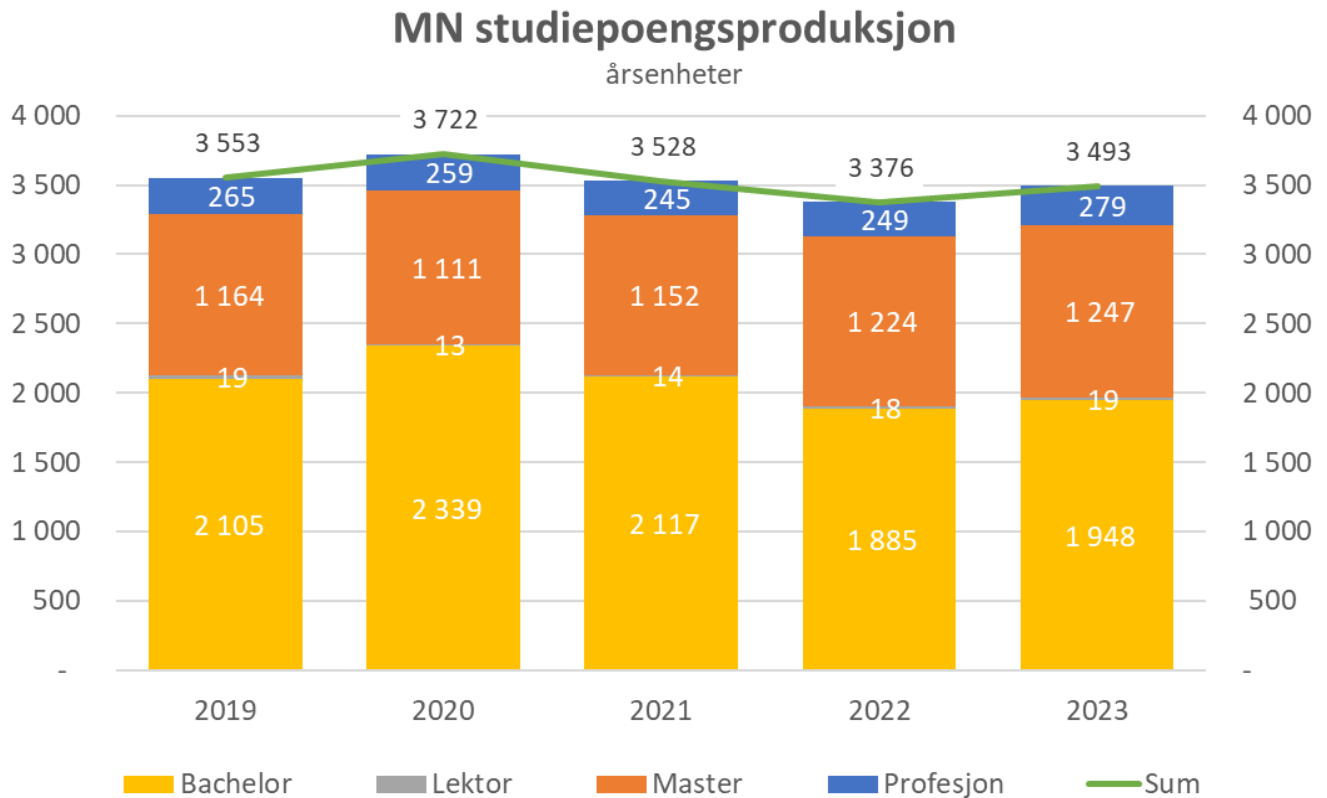
### Nettobidrag til basis per FV årsverk

snitt for institutt

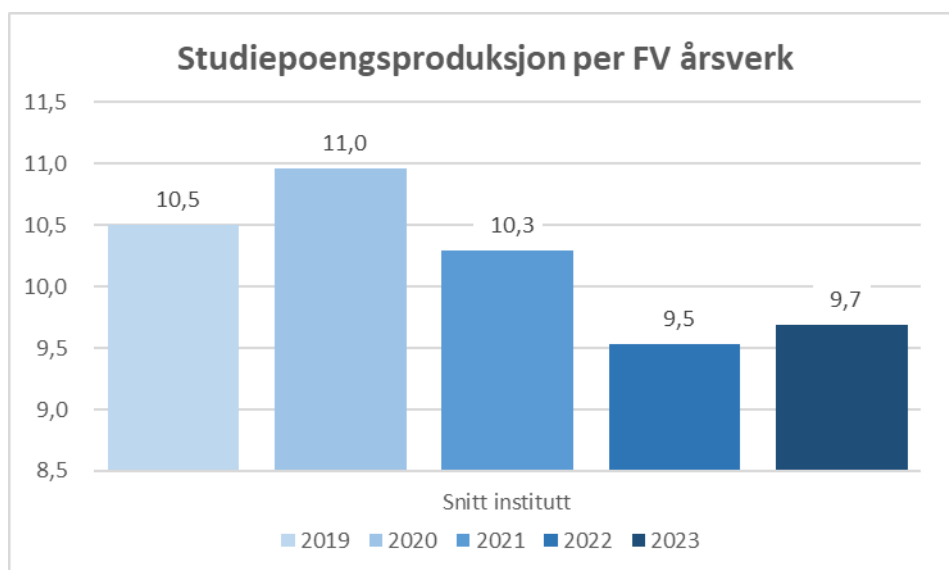


Fakultetets studiepoengsproduksjon har betydning for inntektene da 40% av de resultatbaserte inntektene

kommer fra studiepoengsproduksjon. Med ny finansieringsmodell i sektoren vil studiepoengsproduksjon være en betydelig faktor i tildeling av midler fra KD til UiO. Fordelingsmodellen ved UiO kommer til å justeres etter innføringen av ny modell i sektoren og vi legger til grunn at studiepoengsproduksjon også vil være en vesentlig faktor i inten fordeling på UiO. MN sin studiepoengsproduksjon de siste fem årene ser slik ut:

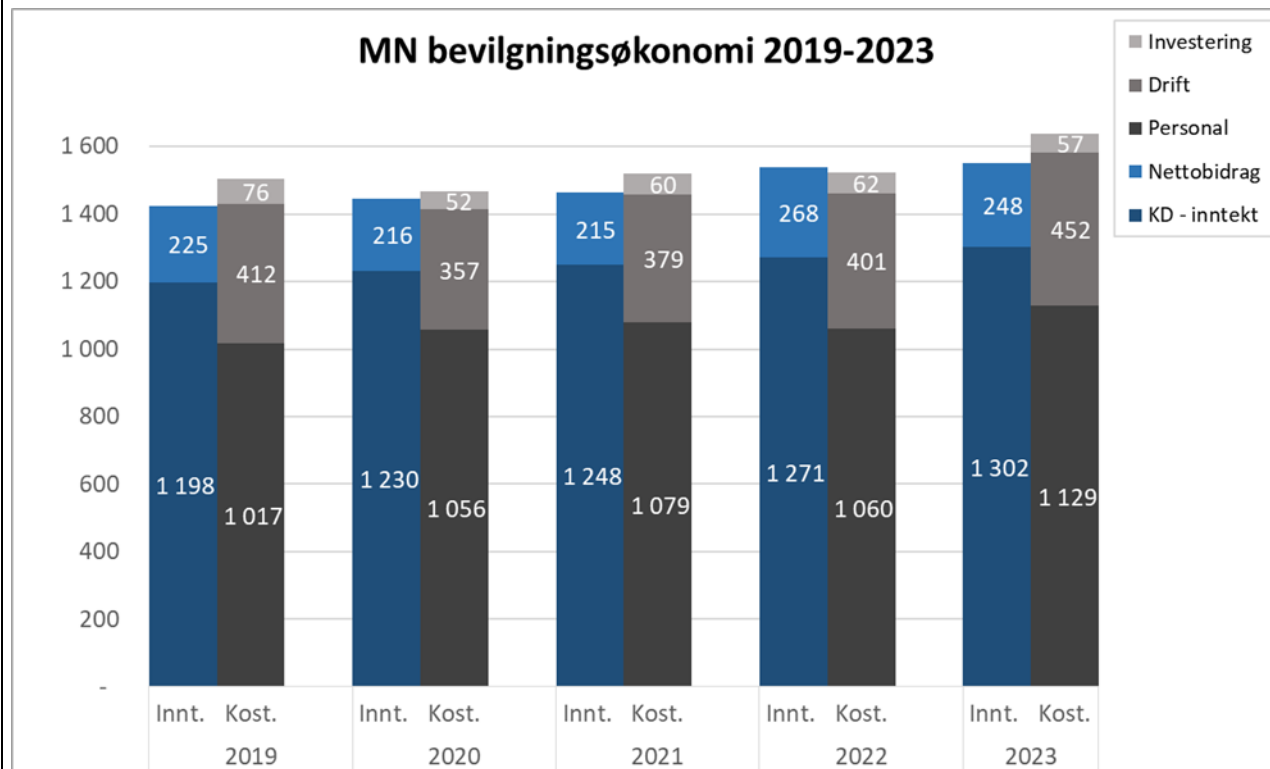


Figuren viser en nedgang i studiepoengsproduksjon fra 2020 til 2022 og i 2023 øker den med 3%. Ved å se på produksjonen i sammenheng med FV årsverk ser vi at trenden de siste 5 år er som følger:



Akkumulert resultat i basisøkonomien er den delen av økonomien vi anser å representere

handlingsrommet vårt. Med en inntektsreduksjon over tid i basisøkonomien ser vi at personalkostnadene våre står for en økende andel av KD bevilgningen. Figuren under viser forholdet mellom inntekter og kostnader de siste fem årene. De blå søylene viser KD inntekt og inntekt til basisøkonomien gjennom nettobidraget fra prosjektøkonomien og de grå søylene representerer kostnadene i basisøkonomien. I 2019 er personalkostnadene 85% av KD bevilgningen og i 2023 er personalkostnadene 87% av KD bevilgningen



Totalt sett er bildet at utviklingen i inntekter ikke holder tritt med økte kostnader.

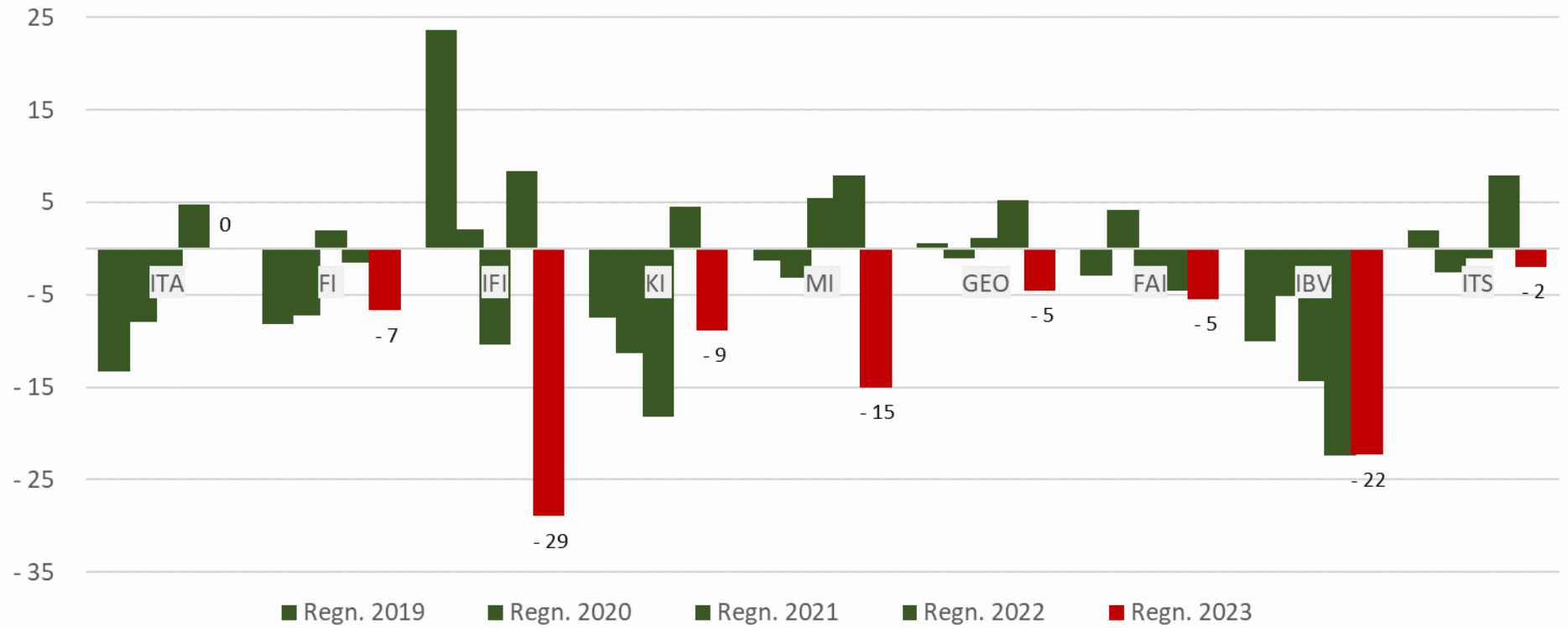
**Vedtaksforslag:** Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for MN per 31.12.2023

**Vedlegg:**

1. Isolert resultat per institutt
2. Akkumulert resultat per institutt

# Isolert resultat per institutt

regnskap 2019-2023, mkr



# Akkumulert resultat per institutt

Regnskap per 3T for 2019-2023, i mkr, overskudd = positivt tall

