UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Arkivkode: Styresak: 119/11

Sak nr.: 11/11741 Møte: 19.10.2011

ØKONOMIRAPPORT AUGUST 2011

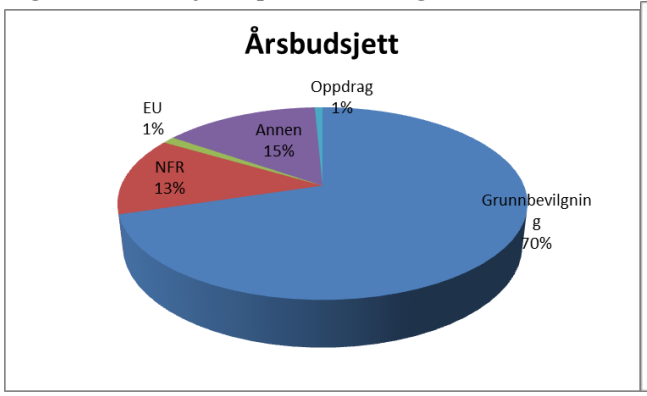
Hovedtall

Av fakultetets årsbudsjett er 70% grunnbevilgning (481 mill) og 30% ekstern finansiering (203 mill). NFR utgjør til sammen 13% av årsbudsjettet, EU 1% , ”Annen” finansiering (Kreftforening, Bergen forskningsstiftelse, Bergens medisinske forskningsstiftelse, Jebsen-stiftelsen etc) utgjør 15%. I 2011 har fakultetet også oppdragsforskning som utgjør 1% (5 mill) av den samlede aktiviteten.

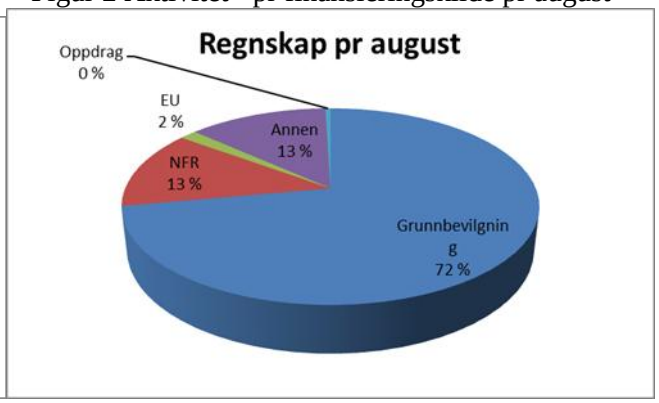
Pr august utgjør bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) 28% av totalen. NFR og “Andre” utgjør 13% hver av totalaktiviteten. Fakultetets grunnbevilgning utgjør pr juli 72% av aktiviteten. I figurene vises den relative fordelingen mellom de ulike finansieringskildene ved årsskiftet og pr august.

Pr august utgjør grunnbevilgningen og EU-aktivitet en større del av den totale aktiviteten enn planlagt på årsbasis. I reelle tallstørrelser er aktiviteten lavere for alle områder enn planlagt.

Figur 1 Årsbudsjett - pr finansieringskilde



Figur 2 Aktivitet - pr finansieringskilde pr august



Regnskapskommentarer grunnbevilgning (GB, motpart 00)

Tabell 1 Regnskapsstatus grunnbevilgning pr artsklasse (august 2011)

GB (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Avvik %	Endring siste år
Inntekter	*463 961*	*301 001*	*303 897*	*2 896*	*1 %*	*5 %*
Utstyr	20 669	14 072	12 005	2 067	15 %	272 %
Lønn	361 962	222 939	215 744	7 195	3 %	-1 %
Andre driftskostn	70 833	42 086	35 330	6 756	16 %	22 %
Internhandel	27 355	21 942	18 186	3 756	17 %	55 %
Sum kostn	*480 819*	*301 039*	*281 265*	*19 774*	*7 %*	*8 %*
Driftsresultat	*-16 858*	*-38*	***22 632***	***22 670***		*-25 %*

Pr august har fakultetet et positivt resultat på 22,7 mill kroner. Inntektene er 1% høyere enn budsjettert og samlet er kostnadene 7% lavere enn budsjett.

Følgende er punktvise forklaringer til avvik i regnskapet pr august:

Inntektene er 2,9 mill høyere enn budsjett. I hovedsak skyldes dette høyere brukerinntekter på instituttene fra avsluttede BOA-prosjekter.

Det er kjøpt mindre *utstyr* (2,1 mill) enn totalt budsjett men egentlig er det brukt mer på utstyr enn opprinnelig planlagt ved årets start. Investeringer på 7,2 mill i Nytt laboratoriebygg var planlagt ferdig innkjøpt i juni men disse vil først være sluttført i oktober. Derimot er det brukt 5 mill mer på investeringer i andre deler av grunnbevilgningsøkonomien enn planlagt. Dette gjelder særlig rebudsjetteringstiltak. Alle planlagte investeringer er i prosess og nær sagt alle forventes levert og regnskapsført i 2011. Det forventes store investeringer i høst som ikke vil fremkomme i regnskapet før i perioden oktober – desember (om lag 10 mill. kroner).

Utviklingen av *personalkostnader* må sees over tid. Pr august har vi et positivt avvik på 7,2 mill, en liten økning i august. Dette deler seg mellom lønn (3,5 mill) og offentlige refusjoner (4,7mill). Vi ansetter nå flere stipendiater og postdoktorer med virkning fra september og ut over og forventer at avviket reduseres de neste månedene. I tillegg er ledige lønnsmidler omprioritert til investeringer i fakultetets samlede rebudsjetteringstiltak.

Driftskostnadene er lavere enn budsjett (6,8 mill). Det er høyere kostnadsforbruk på fellesposter på fakultetet knyttet til rebudsjetteringstiltak hvor lønnsmidler nå er omprioritert til drift. Noen av instituttene har så langt i år ikke klart å bruke midler som planlagt og har uforholdsmessig stor andel av kostnadsbudsjettet igjen de siste månedene av året. I styringsdialogmøter er instituttene utfordret på kostnadsbudsjettet, periodisering og prognosearbeidet.

Det er også mindre avvik på *internhandel* (3,6 mill) som hovedsakelig skyldes høyere husleieinntekter fra instituttene til fakultetet enn budsjettert. Det positive avviket er med å finansiere rebudsjetteringstiltakene som er vedtatt.

Grunnbevilgning avskrivinger pr august 2011 (GB motpart 81)

Investeringene er ved utgangen av august 2,1 mill lavere enn budsjett. NLB investeringer på 7,2 mill blir betalt i løpet av neste tre månedene. Totalt vil fakultetet investere for minst 10 mill mer enn budsjettert grunnet rebudsjetteringstiltakene som er iverksatt. Størsteparten av rebudsjetteringstiltakene er antatt å få effekt i november og desember.

Tabell 2- Grunnbevilgning, investeringer og avskrivinger pr august

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik %
Inntekter til avskrivning	7 000	-2 212	-68	-2 144	97 %
Investeringer	20 669	14 072	12 005	2 067	15 %
Avskrivninger	-27 669	-11 860	-11 937	77	-1 %
Sum	0	0	0	0	

Regnskapskommentarer bidrags- og oppdragsvirksomhet (BOA)

Samlet er aktiviteten av den eksternfinansierte virksomheten 18,7 mill lavere enn budsjettert.

Tabell 3 Regnskapsstatus for bidrags- og oppdragsaktivitet pr finansieringskilde

BOA (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Endring siste år
Oppdragsaktivitet	5 000	3 422	1 619	0 %
NFR - bidragsaktivitet*	90 411	57 766	50 565	-6 %
EU - bidragsaktivitet	8 000	5 582	6 169	69 %
Annen bidragsaktivitet	100 000	60 584	50 263	-7 %
Sum BOA	***203 411***	***127 354***	***108 617***	***-3 %***

Oppdragsaktivitet: Vi har et stort prosjekt hos ISF og to mindre på andre institutter. Disse kom først i gang fra høsten 2011 på grunn av sene ansettelser. Aktiviteten blir litt over halvparten av budsjettert i år. Årsprognosen gir en aktivitet 3 mill.

NFR aktiviteten er lavere enn budsjettert men har vist god vekst i aktiviteten de siste månedene. Hovedårsaken til tidligere forsinkelser i prosjektene er sein oppstart og fremdrift ellers. Årsprognose inntekter 85 mill. Årsprognose aktivitet 90 mill.

EU aktiviteten er samlet som planlagt. Årsprognose aktivitet 9 mill.

Andre:10,3 mill lavere aktivitet enn budsjettert. Flere større prosjekt er forsinket ihht planlagt budsjett grunnet sein oppstart (ansettelser, permisjoner m.m.). Årsprognose aktivitet 90 mill.

Prognose grunnbevilgning (GB)

Utviklingen i regnskapet har ikke endret seg vesentlig siste måned. Det arbeides videre med rebudsjetteringstiltakene og vi omdisponerer i størrelsesorden 50 – 60 mill målt mot planlagte tiltak i starten av året (hovedtildelingen vedtatt av fakultetsstyret i januar). Tiltakene er rettet mot økte investeringer i vitenskapelig utstyr og investeringstilskudd til rehabilitering av AHH, investeringstilskudd for å erstatte areal ved bygging av nytt barne og ungdomssenter (BUSP) og etablering av Ferdighetssenter sammen med Helse Bergen.

I vurderingene av prognosetallene er det lagt til grunn en økt risiko for at ikke alle tiltak vil kunne gjennomføres i år. Jo seinere på året kostnadsbruken er planlagt, jo større er risikoen for at en del midler ikke brukes før i 2012. Instituttene har 65% av driftbudsjettet igjen i årets fire siste måneder (39 mill av årsbudsjett på 60 mill). Dette vil si at instituttene har brukt 21 mill på årets 8 første måneder, noe som er litt under 3 mill i måneden. De siste fire månedene skal instituttene derimot bruke nær 10 mill i måneden, noe som vurderes å gi stor risiko for høyere overføringer på instituttnivå.

Totalt forventer fakultetet å overføre 28 millioner kroner til 2012. Årsaken til økningen i overføringen fra sist rapportering er signalene om ytterligere overføringer fra HOD på 8 mill. kroner knyttet til odontologi. Ut over dette arbeider fakultetet med å øke aktiviteten mot slutten av året slik at mest mulig av de planlagte tiltakene gjennomføres i dette budsjettåret.

Tabell 5 – Grunnbevilgning, årsprognose pr august

(tall i mill)	**Års-prognose**
Annuum (GA)	10
Øremerkede midler (GP)	18
Sum overføring grunnbevilgning (GB)	**28**

Prognose bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)
Målsettingen for eksternt finansiert aktivitet er økt noe fra forrige rapportering. Vi ser at en del av de prosjektene som har vært forsinket nå har kommet i godt gang. Det er en usikkerhet knyttet til oppstart av noen store prosjekter og dette kan føre til mindre aktivitet ved enkelte institutt enn planlagt også for resten av året.

Tabell 6 – Bidrags- og oppdragsaktivitet, aktivitet og årsprognose

(tall i mill)	Aktivitet mars	Aktivitet april	Aktivitet mai	Aktivitet juli	Aktivitet aug	**Års-prognose**
Oppdrag	0,3	0,6	0,8	1,3	1,6	3
EU-prosjekt	2,3	2,9	3,9	5,7	6,2	9,0
Norges forskningsråd (NFR)	21,8	29,4	35,5	45,8	50,6	90
Andre finansieringskilder	18,5	25,5	32,7	41,4	50,2	90
Sum inntekter BOA	42,8	58,4	73,0	94,2	108,6	**192**

Fakultetsdirektørens kommentarer
Fakultetets enheter gjør en stor samlet innsats for gjøre bruk av ledige midler som skyldes forsinkelser i fellesavsetninger og positive avvik på lønnskostnadene. Vi har dette året lykkes i å forskuttere investeringer som er godt faglig begrunnet og nødvendige.

Det er fortsatt god framdrift i rebudsjetteringstiltakene. Vedtatte investeringer følger målsetningene om innkjøp før nyåret og fakultetet er kommet videre dialogen med Helse Bergen og UiBs eiendomsavdeling om fellesprosjekt hvor fakultetet kan gå inn med budsjettmidler nå i høst for å redusere framtidige forpliktelser.

Instituttenes prognoser vurderes som et noe større usikkerhetsmomentet i årsprognosen for august enn tidligere. Alle institutter utfordres på prognosene og kostnadsbruken de siste månedene av året. Instituttenes ledelse må legge ned et grundig arbeid med årsprognosene de neste månedene. Fakultetets totale årsprognose er helt avhengig av et nøkternt og realistisk prognosearbeid i ved alle enheter. Fakultetsledelsen vurderer å kalle inn noen institutter til prognosemøter etter behov.

Rebudsjetteringstiltakene som har fått finansiering bygger opp under fakultetets strategiplan og handlingsplaner. En del av tiltakene er nødvendige infrastrukturoppgraderinger som tas på dette budsjettåret heller enn det neste. Arbeidet med å styrke organiseringen og ledelsen av felles kjernefasiliteter sett i sammenheng med et handlingsrom for investeringer bidrar til å styrke fakultetets et konkurransefortrinn for utstyrskrevende forskning.

Det er en stor utfordring i 2011 å få gjennomført vedtatte aktiviteter. Det sees igjen både i aktiviteten på grunnbudsjettet og i BOA-budsjettet. Det er bekymringsfullt at vi ikke er realistiske nok i budsjetteringen. Arbeidet med å redusere tidslengden i rekrutteringsprosessen for eksterne stillinger vil gi effekt på oppstartstidspunktet for prosjekter med lønnskostnader.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr august 2011 til etterretning.

30.09.2011 BEABJ/ØRH