UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Styresak: 22/13

Saksnr. 12/6469

Møte: 10.04.2013

Økonomirapport pr februar 2013

Fakultetsdirektørens kommentarer

Budsjettåret 2013 er utfordrende med et stramt budsjett. Samtidig har vi svært gode utsikter for BOA-økonomien, med etableringen av de to sentre for fremragende forskning. Økonomiforvaltningsmessig er dette krevende prosesser som skal iverksettes i en ny økonomistruktursom følge av omorganiseringen. Spesielt økonomistyringen ved de to instituttene Klinisk institutt 1 og Klinisk institutt 2 må følges opp og vanskeliggjøres av manglende sammenligningsgrunnlag over tid (tidsserier). I tillegg til en reduksjon i inntektene på 21 mill har fakultetet en økning i kostnadene (6 mill) og en negativ overføring fra 2012 (12 mill) som til sammen gir en budsjettinnstramming på nærmere 39 mill.

2013 er et midlertidig stramt år og det er viktig at fagmiljøene i størst mulig grad skjermes for budsjettinnstrammingene. Positive momenter i langtidsbildet er handlingsrommet i lønnskostnadene, forventet økende eksterne inntekter, videreføring av gaveforsterkningsmidler og studieplassfinansiering for nye studieplasser. Fakultetsstyret vil få fremlagt en egen sak om rebudsjettering og budsjettbalanse til mai-møtet.

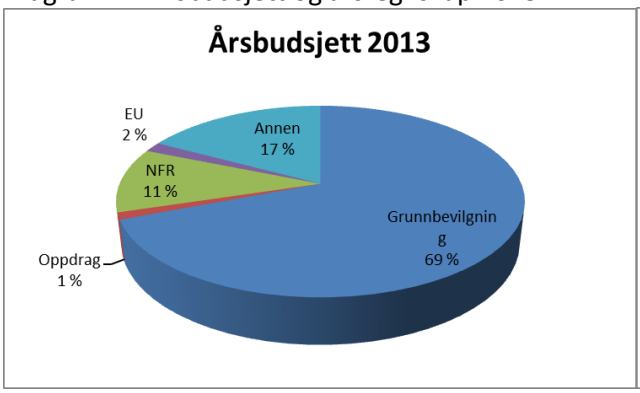
Regnskapet så langt tyder på at året har startet forsiktig. Det er mye som skal på plass i ny organisasjon. Det er likevel viktig at den faglige aktiviteten prioriteres også i 2013 for å skape gode resultater innen forskning, utdanning og formidling.

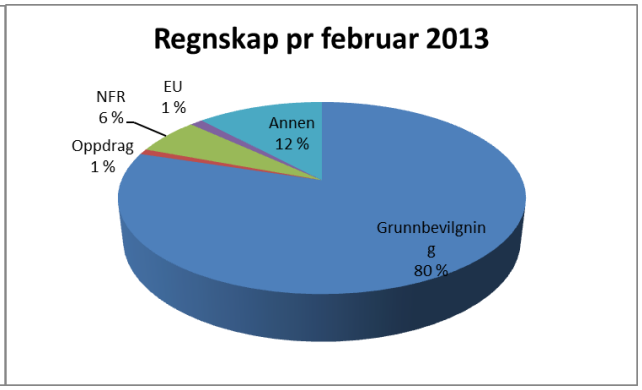
Hovedtall i regnskapet

Sammensetning av økonomien

Årsbudsjettet for 2013 viser grunnbevilgningsaktivitet på 69% av den samlede budsjetterte aktiviteten. Dette er en fordeling på samme nivå som regnskapsført tidligere år. Pr februar er 80% av totalaktiviteten vår fra grunnbevilgningen. Hovedårsaken til en høyere aktivitet i grunnbevilgningen er mindre eksternaktivitet enn forventet de første månedene. På samme tid i fjor var det en tilsvarende tendens, men for hele 2012 utgjorde grunnbevilgningen ca 70% av den totale aktiviteten.

Diagram 1 - Årsbudsjett og årsregnskap 2013





Grunnbevilgningen

Pr februar har fakultetet et positivt resultat på 2,3 mill. Det er likevel noe lavere enn det som var forventet for perioden og skyldes i hovedsak periodiseringsavvik som beskrives mer inngående nedenfor.

Tabell 1 – Årsregnskap grunnbevilgning (tall i hele 1 000)

GB (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Avvik %	Endring siste år
Inntekter	*548 533*	*101 721*	*104 923*	*3 202*	*3 %*	*-69 %*
Utstyr	*12 135*	186	-169	355	191 %	-101 %
Lønn	447 956	78 370	77 521	849	1 %	-69 %
Andre driftskostn	32 485	7 812	12 058	-4 246	-54 %	-70 %
Internhandel	43 850	7 369	13 178	-5 809	-79 %	-37 %
Sum kostn	*536 425*	*93 737*	*102 588*	*-8 851*	*-9 %*	*-68 %*
Driftsresultat	***12 108***	***7 984***	***2 335***	***-5 649***		***-88 %***

Pr februar er **inntektene** 3,2 høyere enn budsjettert. Dette skyldes at vi har flere stipendiater enn budsjettert ved årets start og har fått 0,8 mill. mer i inntekter de to første månedene. Det er inntektsført 1,5 mill. mer på øremerkede prosjekt enn budsjettert som skyldes periodiseringer som rettes opp neste måned. Instituttinntektene er 0,9 mill. høyere enn budsjett.

Store deler av **utstyr**sinnkjøpene er ikke forventet før i andre halvår og hoveddelen av investeringene vil komme på slutten av året.

Lønnskostnadene er 0,8 mill. lavere enn budsjett etter to måneder. Det er variasjoner mellom instituttene og andre enheter innenfor fakultetet. Vi bruker mer midler på rekrutteringsstillinger pr nå, men dette forventes å utjevnes noe over året.

Andre driftskostnader er 3,2 mill. høyere enn budsjett. Dette skyldes i hovedsak større innkjøp av driftsutstyr til studentklinikken ved OUK samt et større innkjøp av driftsutstyr til en kjernefasilitet ved et av instituttene. Dette regnes som periodiseringsavvik og vil jevne seg ut gjennom året.

Interne transaksjoner har et negativt avvik på 5,8 mill. Hovedforklaringen er at det ikke er ført interne transaksjoner mellom OUK's grunnbevilgning og den eksternt finansierte delen av virksomheten de to første månedene. Dette vil være på plass i løpet av 1. tertial 2013.

2013 er et stramt økonomisk år for fakultetet som krever god økonomisk oversikt gjennom hele året. Samtidig har vi en ny organisasjon som trenger tid til å finne sin form. Det arbeides kontinuerlig med god disponering av midlene innenfor rammen. Med ny instituttstruktur fra 2013 er det ikke mulig å lage sammenlignbare tidsserier på instituttnivå som viser utviklingen over tid.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Den eksterne aktiviteten er lavere enn forventet (7,0 mill.) og dette gjelder innenfor alle finansieringskategoriene. Det er særlig NFR-aktiviteten som er lavere enn budsjett. Vi har fått flere nye NFR-prosjekt i det siste, men det er også en rekke prosjekter som er avsluttet. I 2013 vil vi også starte opp SFF-prosjektene våre og dette vil klart øke vår NFR aktivitet. Det er foreløpig knyttet noe usikkerhet til når vi vil få full aktivitet på de tre SFF'ene. Samlet sett er det derfor usikkert hvor stor NFR-aktiviteten vår blir i 2013.

Budsjettet for 2013 er på nivå med det som ble resultatet for 2012. Reelt sett er dette en betydelig vekst fordi det i 2012 ble gjort noen regnskapsmessige korrigeringer som påvirket resultatet. Det må derfor arbeides målrettet for å oppnå budsjettmålsetningene som er satt for 2013.

Tabell 2 – BOA pr februar 2013

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Regnskap i fjor*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	9 000	1 490	1 182	-308	20	1 162
NFR - bidragsaktivitet*	85 000	13 129	7 865	-5 264	14 245	-6 379
EU - bidragsaktivitet	13 000	1 199	1 537	338	1 624	-87
Annen bidragsaktivitet	133 000	17 088	15 370	-1 718	11 160	4 210
Sum BOA	***240 000***	***32 906***	***25 954***	**-6 952**	**27 048**	**-1 094**

Andelen av lønn i BOA-prosjektene var pr februar på 54%. Det forventes at lønnsandelen blir over 50% i 2013.

Prognose og overføringer til 2014

Så tidlig på året er det vanskelig å ha en sikker formening om eventuelle overføringer til 2014. Men det er mulig å si hvilke faktorer vi kjenner til i dag som vil påvirke overføringene.

Fakultetet hadde negative overføringer fra 2012 på 12,1 mill. med inn i 2013. Dette er et underskudd sammensatt av mange ulike elementer og oppstått på ulike steder i organisasjonen. Noen enheter har positive overføringer som ønskes brukt i 2013, noen enheter har underskudd som må håndteres og vi har øremerkede overføringer som skal disponeres til bestemte formål som utstyrskjøp og rekrutteringsstillinger.

Kjernefasilitetene samlet har overføringer på 11,3 mill. fra 2012 som skal reinvesteres. Tidspunkt for reinvestering vil påvirke prognosen for overføringer til neste år.

Fakultetet har også mottatt gaveforsterkningsmidler knyttet til kreftforskning som vil være viktige bidrag for den vitenskapelige aktiviteten i et stramt år. Det er lagt en plan for bruk av midlene og deler av midlene vil i år gå til lønn, infrastruktur og driftsmidler knyttet til kreftforskning.

De nye instituttene vil trenge noe tid for å få god oversikt over sin kostnadsstruktur. Dette gjelder særlig de to nye kliniske instituttene.

Med den kunnskapen vi har pr nå, forventer vi ingen overføring til 2014. Oppstart av store nye prosjekter, investeringer i kjernefasiliteter og driften av de nye instituttene vil følges nøye utover i året og vil påvirke prognosene for overføringer.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr februar 2013 til etterretning.

02.04.2013 Ørjan Hauge, Beathe Bjørneberg