UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Styresak: 36/13

Saksnr. 12/6469

Møte: 08.05.2013

Økonomirapport pr mars 2013

Det medisinsk-odontologiske fakultet

Fakultetsdirektørens kommentarer

For 2013 er det en midlertidig ekstra stram budsjettsituasjon som gjør at vi vil være ekstra nøktern på kostnadssiden i løpet av året, se også egen budsjettsak til dette styremøtet. Imidlertid skal forskerne og undervisningen i størst mulig grad skjermes.

Det skjer mye positivt i 2013 med oppstart nye SFF'er som et godt eksempel. På lengre sikt fra 2014 er det positive momenter i handlingsrommet for lønnskostnadene; forventede økende eksterne inntekter, gaveforsterkningsordningen gjeninnføres fra 2014 og studieplassfinansiering for nye studieplasser gir økte budsjett. Det er grunn til å forvente økt faglig produksjon med SFF'ene og andre sentre og dermed god uttelling i forskningsresultatmodellen på sikt.

Fakultetet har arbeidet med justeringer av budsjettene i april. Det forventes større negative overføringer i fakultetets fellesavsetninger enn tidligere og de kliniske instituttene melder om forventede underskudd. Årsprognose grunnbevilgningen 2013 er en negativ overføring på 10 mill. Den negative prognosen skyldes underdekningen i fakultetets fellesavsetninger og forventede underskudd ved de kliniske instituttene. De negative overføringene vil dekkes inn over flere år ved hjelp av økte inntekter og reduserte kostnader, se ellers styresak om budsjett 2013. I BOA forventer vi at aktiviteten for eksterne midler blir på 224 mill.

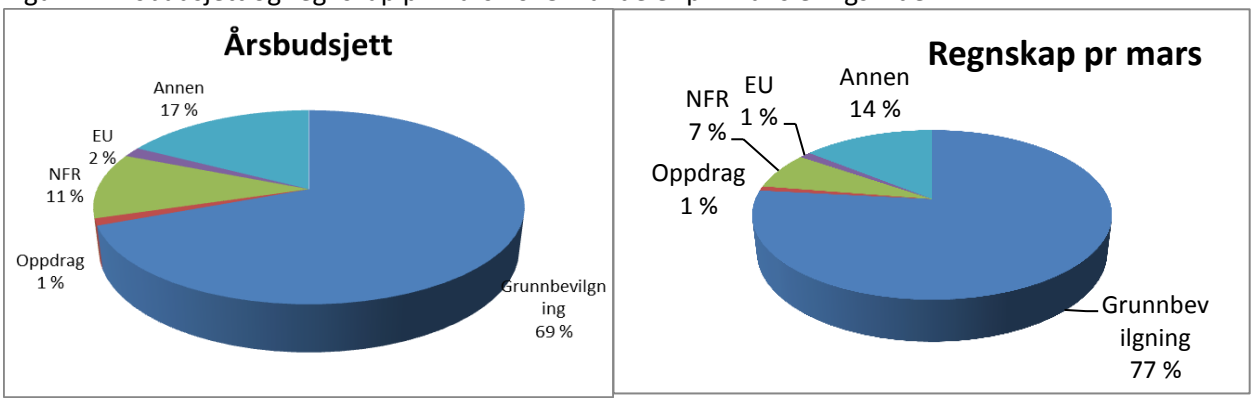
Regnskapet viser pr mars fortsatt en forsiktig start i kostnadsbruken. Vi har negative avvik på rekrutteringsstillingene i fellesavsetningene og lønnsbudsjettene ved de kliniske instituttene. Det gjennomføres tiltak ved å justere noe ned på antall rekrutteringsstillinger og de kliniske instituttene gjennomfører tiltak for å øke inntektene og redusere kostnadene. Hovedmålsettingen i 2013 er at den faglige aktiviteten prioriteres for å skape gode resultater innen forskning, utdanning og formidling.

Hovedtall i regnskapet

Sammensetning av økonomien

Pr mars utgjør grunnbevilgningen 80% av vår samlede aktivitet som er samme andel som i februar. Det er 11% høyere enn det som er budsjettert for hele året under ett og dette skyldes at aktiviteten i grunnbevilgningen er høyere enn budsjett mens aktiviteten i BOA er noe lavere enn budsjett. BOA-andelen av kostnadsbruken i regnskapet er forventet å øke utover i året etter hvert som prosjektaktiviteten øker.

Figur 1 - Årsbudsjett og regnskap pr mars 2013 – andeler pr finansieringskilde



Grunnbevilgningen

Pr mars har fakultetet et underskudd på 3,1 mill, som er 4,1 mill lavere enn budsjett. Dette skyldes periodiseringer og høyere kostnader enn budsjettert. De ulike årsakene beskrives nedenfor.

Tabell 1 – Regnskap pr mars 2013 (tall i hele 1 000)

GB (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Avvik %	Regnskap hittil i fjor
Inntekter	*548 533*	*147 607*	*152 669*	*5 062*	*3 %*	151 991
Utstyr	*12 135*	291	471	-180	-62 %	944
Lønn	447 956	117 371	120 413	-3 042	-3 %	112 690
Andre driftskostn	32 485	15 673	16 030	-357	-2 %	21 120
Internhandel	43 850	13 352	18 887	-5 535	-41 %	-8 743
Sum kostn	*536 425*	*146 688*	*155 801*	*-9 114*	*-6 %*	*126 010*
Driftsresultat	***12 108***	***919***	***-3 133***	***-4 052***		***25 981***

Pr mars er **inntektene** 5 mill. høyere enn budsjett. 1,9 mill. skyldes flere stipendiater enn budsjettert som gir høyere inntekter tidligere i året. 1,3 mill. skyldes periodiseringsavvik på øremerkede tildelinger som er fordelt over året, men som skulle vært budsjettert i mars og avviket rettes opp neste måned. I tillegg er de eksterne inntektene 1,8 mill. høyere enn budsjettet fordelt på flere institutt.

Investeringene er lave og størsteparten av **utstyr**sinnkjøpene er budsjettert i andre halvår med hoveddelen av investeringene helt på slutten av året.

Lønnskostnadene er 3,0 mill. høyere enn budsjett pr mars. Hovedårsaken er flere postdoktorer og stipendiater enn budsjettert. K2 har høyere lønnskostnader enn budsjettert mens de andre instituttene har i sum tilsvarende positive avvik i forhold til budsjett. Samlet er personalkostnadene ved instituttene som budsjettert. Lønnskostnadene har steget med 7% (7,7 mill.) sammenliknet med samme periode i fjor. Fakultetet justerer ned antall postdoktorer og stipendiater for å tilpasse antallet ut fra budsjettrammen og dette antas vil redusere negative avvik i regnskapet i høst.

Andre driftskostnader er 0,3 mill. lavere enn budsjett. Kostnadsbruken er noe varierende innenfor enhetene, men samlet sett som budsjettert. Pr i dag er det ingen spesielle avvik som krever ekstra oppfølging.

Interne transaksjoner har et negativt avvik på 5,5 mill. Dette skyldes i hovedsak fortsatt et etterslep i interne føringer mellom grunnbevilgning og eksternt finansiert virksomhet ved OUK som utgjør nær 4,1 mill. av avviket. Det er også etterslep i internfakturering ved flere av kjernefasilitetene (0,9 mill.). Det jobbes med å komme a jour med fakturering fra disse. Dette påvirker i stor grad grunnbevilgningsøkonomien fordi faktureringen mot den eksterne aktiviteten.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Den eksterne aktiviteten er 3,2 mill. lavere enn budsjettert. I mars isolert var den samlede aktiviteten 3,8 mill. høyere enn budsjettert. Det er i hovedsak i gruppen andre finansieringskilder at aktiviteten har vært høyere enn forventet. Det er særlig NFR-aktiviteten som er lavere enn forventet så langt i år (- 5,7 mill.). Det forventes at NFR-aktiviteten tar seg opp mot slutten av året men vil være lavere enn årsbudsjettet.

Tabell 2 – BOA pr mars 2013

BOA (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Regnskap i fjor	Endring siste år
Oppdragsaktivitet	9 000	2 240	1 721	-519	1 315	406
NFR - bidragsaktivitet*	85 000	20 070	14 352	-5 718	35 568	-21 216
EU - bidragsaktivitet	13 000	1 874	2 443	569	2 719	-276
Annen bidragsaktivitet	133 000	26 273	28 776	2 503	31 019	-2 243
Sum BOA	***240 000***	***50 457***	***47 292***	**-3 165**	**70 621**	**-23 329**

Prognose

Etter tre måneder kan vi se tendenser til at kostnadene på noen områder kan bli høyere enn forventet, men det er knyttet usikkerhet til utviklingen utover i året. Budsjettene for de kliniske instituttene viser foreløpig underskudd på 3,7 mill. for Klinisk institutt 1 og 4 mill. for Klinisk institutt 2. Budsjettstatus og oppfølgingen av de kliniske instituttene kommenteres ytterligere i sak 37/2013 om budsjett 2013.

Fakultetet hadde negative overføringer fra 2012 på 12,1 mill. 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. I tillegg er 2013 det første hele driftsåret til Institutt for klinisk odontologi og særlig Odontologisk Universitetsklinikk i Nytt odontologibygg. Oppstarten av våre tre nye SFF'er er enda ikke helt avklart og dette vil påvirke også grunnbevilgningen i høst.

Totalt sett er det mye usikkerhet i budsjettet pr mars og foreløpig årsprognose blir dermed også usikker. I vurderingen pr mars er det tatt hensyn til at forventet framførbart underskudd til 2014 i fakultetets fellesavsetning er større enn tidligere antatt. I tillegg melder de kliniske instituttene om forventet underskudd på årsbasis etter en budsjettrevisjon for april som akkurat er gjennomført. Vurderingen pr mars er dermed at fakultetet samlet forventer er underskudd på om lag 10 mill. i grunnbevilgningen som overføres 2014.

Utviklingen for den eksternt finansierte virksomheten vurderes å bli 7% lavere enn det som ligger i budsjett. Det er en liten reduksjon på oppdragsaktiviteten men det er særlig NFR-aktiviteten som blir lavere enn forventet tidligere. Nedgangen henger sammen med at SFF'ene og andre nye NFR-prosjekt tar lengre tid i startfasen samtidig som eldre NFR-prosjekt er faset ut. For de øvrige finansieringskildene er det ingen endringer. Prognosen pr mars for de fire hovedområdene er vist i tabell under.

Tabell 3 BOA årsprognose aktivitet (kostnadsforbruk)

BOA (tall i 1000)	***Årsbudsjett***	***Prognose***
Oppdragsaktivitet	9 000	8 000
NFR - bidragsaktivitet*	85 000	70 000
EU - bidragsaktivitet	13 000	13 000
Annen bidragsaktivitet	133 000	133 000
Sum BOA	***240 000***	***224 000***

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr mars 2013 til etterretning.

29.04.2013 Ørjan Hauge, Beathe Bjørneberg