UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Styresak: 51/13

Saksnr. 12/6469

Møte: 12.06.2013

Økonomirapport pr april 2013

Det medisinsk-odontologiske fakultet

Fakultetsdirektørens kommentarer

Den stramme budsjettsituasjonen for fakultetet i 2013 viser igjen i resultatet for første kvartal. Vi budsjetterer underskudd i fellesavsetningene og ved Klinisk institutt 1 (K1) og Klinisk institutt 2 (K2). Det er et mål at kjernevirksomheten innen undervisning og forskning i størst mulig grad skal skjermes for årets midlertidige stramme budsjettramme. Vi har lagt bak oss de fem første månedene i ny struktur og både organisasjon og økonomi har begynt å sette seg.

I mai var det offisiell oppstart av ett av våre tre Sentre for fremragende forskning (SFF), Center for Biomarkers (CCBIO). Det er store forventninger knyttet til økt faglig produksjon og flere tilslag på eksterne prosjekter for alle våre SFF'er og tilknyttede fagmiljø. I årene framover forventer vi økte budsjettrammer ut fra økt resultatuttelling og ved basisfinansiering for nye studieplasser.

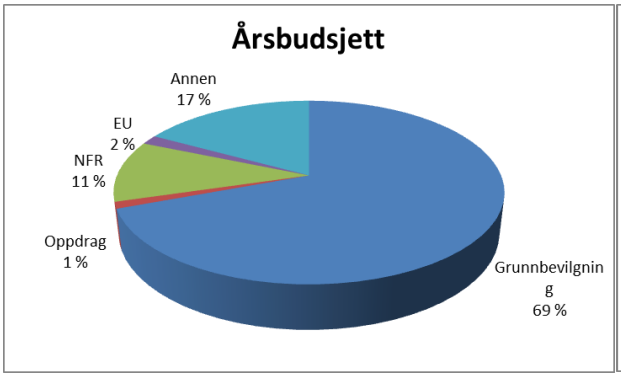
I april har alle enheter hatt mulighet til å revidere budsjettene ut fra oppdatert informasjon. På bakgrunn av budsjettrevisjonen forventes det negative overføringer fra fakultetets fellesavsetninger og de kliniske instituttene K1 og K2. Totalt sett forventer vi et underskudd i grunnbevilgningen på 15 mill. for 2013. Underskuddet blir en negativ overføring til 2014 som må dekkes inn over flere år ved økte inntekter og fortsatt fokus på effektiv kostnadsbruk i hele organisasjonen.

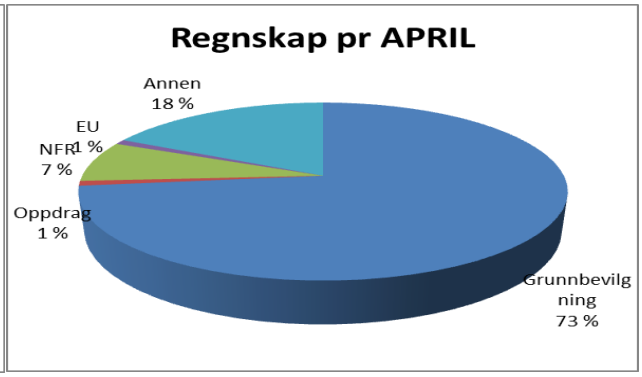
Hovedtall i regnskapet

Sammensetning av økonomien

Pr april utgjør aktiviteten i grunnbevilgningen 73% av den totale aktiviteten. Det er lavere (7%) enn forrige måned, men fortsatt en noe større andel enn det som er budsjettert for hele året sett under ett (69%). Dette skyldes at aktiviteten på grunnbevilgningen er høyere enn budsjettert mens aktiviteten på BOA er lavere enn budsjettert.

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





Grunnbevilgningen

Pr april har fakultetet et underskudd på 13,1 mill. I april alene var avviket i forhold til budsjett 9,0 mill. og dette skyldes endring i budsjettperiodiseringer for fellesavsetningene. Hensikten med endringen var å synliggjøre resultatutviklingen i løpet av året ved at den samlede underdekningen i fellesavsetningene er fordelt ut på hver måned. Samlet har instituttene et positivt resultatavvik i april måned.

Tabell 1 – Regnskap pr april 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	*553 753*	*202 707*	*207 896*	*5 188*	*3 %*	197 328
Utstyr	*12 135*	399	3 004	-2 605	-653 %	1 882
Lønn	422 384	154 309	164 414	-10 106	-7 %	152 899
Andre driftskostn	75 774	26 018	27 522	-1 504	-6 %	25 899
Internhandel	31 352	7 086	11 150	-4 064	-57 %	-6 515
Sum kostn	*541 645*	*187 812*	*206 091*	*-18 279*	*-10 %*	*174 165*
Driftsresultat	***12 108***	***14 896***	***1 805***	***-13 091***		***23 162***

Inntektene er 5,2 mill. høyere enn budsjett. Dette skyldes:

- Inntekter på øremerkede stipendiater er 2,4 mill. høyere enn budsjett fordi vi har flere stipendiater tilsatt enn budsjettert.
- Instituttinntektene samlet for hele fakultetet er høyere (2,7 mill.) enn forventet. Dette skyldes i hovedsak at inntekter for noen av kjernefasilitetene ikke var med i det opprinnelige budsjettet.

Pr april er det kjøpt **utstyr** for til sammen 3,0 mill. Det er 2,6 mill. mer enn budsjettert. Det er i hovedsak noe forsinket innkjøp som ble bestilt i fjor.

Lønnskostnadene er pr april 10,1 mill. høyere enn budsjett. Avviket har økt med 7 mill. fra forrige måned. Kostnadene har ikke økt så mye, men det er foretatt en rebudsjettering på kostnadssiden som gir en effekt på 2,5 mill. Hovedårsakene til avvik på lønn er:

- Stipendiater: 1,3 mill. høyere enn budsjett. Pr april er det registrert 127,4 årsverk i grunnbevilgningen mot et måltall på 121.
- Postdoktorer: 3,7 mill. mer i lønn hittil i år. Det er pr april ansatt 42,9 årsverk på prosjektet mens det er budsjettert med 32 årsverk.
- Lønnen på K2 er 1,8 mill. høyere enn budsjett

Andre driftskostnader er 1,5 mill. høyere enn budsjett som hovedsakelig skyldes ikke bokført varelager på 1 mill etter opptelling ved Institutt for klinisk odontologi.

Interne transaksjoner har et negativt avvik på 4 mill. Dette skyldes ikke bokførte inntekter fra BOA på 2,8 mill. ved Institutt for klinisk odontologi og mindre avvik ved de andre enhetene. Det forventes at avviket reduseres gjennom året.

Fakultetet har **midlertidig et stramt økonomisk år** i 2013. Det er derfor viktig med god kvalitet i økonomiarbeidet for budsjettoppfølging og prognoser slik at vi får mest mulig ressurser til best mulig forskning og utdanning innenfor de rammene vi har.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Den eksterne aktiviteten er 9,5 mill. lavere enn budsjett. I april isolert var aktiviteten 6,4 mill. lavere enn budsjettert. De største avvikene er i gruppen «andre» og det er flere institutter som ikke har nådd målene sine siste måned/hittil i år. Det meldes om forsinket oppstart av prosjekter og om prosjekter som er klar til

oppstart. En nedgang i aktivitet i gruppen andre eksterne bidragsytere vurderes som et periodiseringsavvik og ikke som en generell nedgang i aktivitet fremover.
NFR aktiviteten er fortsatt lavere enn budsjettert. Det er flere prosjekt i oppstart og i løpet av høsten forventes aktiviteten på SFF'ene å ta seg opp.

Tabell 2 – BOA pr april 2013

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Regnskap i fjor*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	9 000	3 085	2 473	-612	1 895	578
NFR - bidragsaktivitet*	85 000	27 169	20 888	-6 281	41 846	-20 958
EU - bidragsaktivitet	13 000	3 478	2 427	-1 051	4 175	-1 748
Annen bidragsaktivitet	133 000	51 315	49 740	-1 575	40 418	9 321
Sum BOA	***240 000***	***85 047***	***75 527***	**-9 519**	**88 334**	**-12 806**

Instituttene

Med fem institutter er sammensetningen av økonomien ved fakultetet noe endret. Nedenfor er det vist noen nøkkeltall pr institutt samt kommentarer om status pr april og utfordringer fremover.

Institutt for biomedisin (IBM)

IBM har en relativt stor andel eksternt finansiert virksomhet som i budsjettet for i år utgjør 46% av aktiviteten. Ved instituttet er det også to kjernefasiliteter som utgjør om lag 15% av grunnbevilgningen. Kjernefasilitetene har også store investeringsbehov for å utvikle seg videre. Det jobbes derfor systematisk med å spare midler til reinvestering og videre utvikling. Fra 2012 overførte de to kjernefasilitetene 10 mill. og det planlegges med overføring på 6 mill. knyttet til instituttets to kjernefasiliteter.

	Årsbudsjett
Grunnbevilgning	73 713
herav kjernefasilitet MIC	4 498
herav kjernefasilitet PROBE	5 834
BOA	63 200
Samlet aktivitet	136 913

IBM har god styring på økonomien. Pr april var aktiviteten i grunnbevilgningen (uten kjernefasiliteter) noe lavere enn budsjettert. Dette er tidsforskyvninger og midlene vil i størst mulig grad bli brukt i 2013.

For den eksternt finansierte delen av virksomheten melder instituttet at de er noe på etterskudd med ansettelser. Totalt forventes likevel aktivitet for året på nivå med budsjett. Instituttet sender kontinuerlig inn søknader i ulike utlysninger og tilslaget på disse er også avgjørende for om målet for eksternaktiviteten nåes.

Institutt for klinisk odontologi (IKO)

IKO har en annen økonomi enn de andre instituttene på grunn av klinikkdriften ved Odontologisk Universitetsklinikk (OUK). OUK utgjør hele 2/3 av hele grunnbevilgningsøkonomien og størsteparten av den eksternt finansierte virksomhetene også.

En betydelig del av den eksterne virksomheten er knyttet til utdanning. Spesialistutdanningen og kvalifiseringsprogrammet for utenlandske tannleger utgjør hhv 62% og 20% av den eksternt finansierte aktiviteten med totalt 22,9 mill.

Det er en kompleks økonomistruktur ved instituttet som gjør det utfordrende å ha en god oversikt over den økonomiske status til enhver tid. Det arbeides med å forbedre økonomistrukturen for bedre å kunne vise tydelig den økonomiske status for de ulike delene av instituttets virksomhet.

	Årsbudsjett
Grunnbevilgning	86 007
herav OUK	56 133
BOA	27 799
herav OUK	24 909
Samlet aktivitet	113 806

Pr april er inntektene på nivå med budsjett, men kostnadene er høyere. Resultatet er 2,6 mill. lavere enn budsjett. Det er imidlertid en del transaksjoner som ikke er ført i regnskapet pr april.

Klinisk Institutt 1 (K1)

Det har vært store utfordringer med å få på plass de økonomiske rammene og økonomistrukturen ved de nye kliniske instituttene men nå er dette på plass. Instituttet er det instituttet (foruten IKO) som har størst del av sin virksomhet (64%) innenfor grunnbevilgningen.

Kjernefasiliteten dyreavdelingen ligger i grunnbevilgningsrammen til instituttet og utgjør 18% (11,3 mill.) av aktiviteten.

Det er budsjettert med et underskudd på 3,5 mill. for instituttet i 2013.

Av den eksterne aktiviteten ved K1 er ¾ knyttet til andre kilder enn NFR og EU. En av våre nye SFF'er, CCBIO er forankret ved K1.

	Årsbudsjett
Grunnbevilgning	63 000
herav dyreavdelingen	11 300
BOA	35 000
Samlet aktivitet	98 000

Pr april har K1 brukt 2,7 mill. mer enn budsjettert. Det er brukt mer midler enn budsjett både på investeringer, lønn og drift. Det jobbes systematisk for å klare driften innenfor de tildelte rammer.

Den eksterne aktiviteten er pr 1. tertial lavere enn forventet. Instituttet har meldt om halvert NFR prognose som skyldes sen oppstart av SFF samt at SFF-aktivitet også føres på andre institutter. På grunn av omorganiseringen er det ikke direkte sammenlignbare tall for tidligere år. Det forventes også lavere aktivitet for finansieringskilder, men dette er er ikke tallfestet.

Klinisk Institutt 2 (K2)

Det har vært store utfordringer med å få på plass de økonomiske rammene og økonomistrukturen ved K2 som etter omorganiseringen er det største instituttet både i grunnbevilgning og ekstern virksomhet. Instituttet budsjetterer med et underskudd på 5,5 mill. og instituttledelsen arbeider med tiltak for å redusere underskuddet. Fakultetsledelsen følger tett opp økonomiutviklingen ved K1 og K2, og en må foreta en totalvurdering i lys av årsavslutning ihht prinsipper for delingen av de fire tidligere instituttene.

Grunnbevilgningen utgjør 52% av den totale aktiviteten i årsbudsjettet.

	Årsbudsjett
Grunnbevilgning	90 855
herav kjernefasilitet GCF	4 171
herav kjernefasilitet CMB	1 650
herav kjernefasilitet FLOW	915
BOA	83 000
Samlet aktivitet	173 855

Pr april er aktiviteten i grunnbevilgningen i tråd med et underskudd på 5,5 mill.

For den eksterne aktiviteten er målene så langt i år ikke nådd. Det arbeides med gjennomgang av hele prosjektporteføljen samtidig som det er sendt mange søknader som det ventes svar på.

Institutt for global helse og samfunnsmedisin (IGS)

IGS har 46% av sin aktivitet i eksternt finansierte prosjekter. En av våre SFF'er, CISMAC er lokalisert til instituttet.

	Årsbudsjett
Grunnbevilgning	60 861
BOA	51 730
Samlet aktivitet	112 591

Aktiviteten i grunnbevilgningen er pr april i tråd med budsjett. det forventes overføringer til 2014 på ca 1,0 mill.

Pr april er den eksterne aktiviteten (BOA) noe lavere enn budsjett (3,8 mill.). Det forventes aktivitet i tråd med budsjett for året samlet.

Prognose

2013 er et særlig midlertidig stramt år for fakultetet og det arbeides kontinuerlig for å tilrettelegge for forsvarlig drift. I april har budsjettene blitt gjennomgått og vurdert i alle enheter og det er foretatt budsjettrevisjoner i fakultetets fellesavsetninger og ved enkelte av instituttene. Underdekningen i fakultetets fellesavsetninger må tas over tid.

Fakultetet har negative overføringer fra 2012 på 12,1 mill. Underskuddet er sammensatt av ulike elementer og har 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.

Det er fortsatt usikkerhet knyttet til den totale årsprognosen for fakultetet samlet både når det gjelder størrelsen på underskudd ved noen institutt samt det fremførbare underskuddet til 2014 ved fakultetets fellesavsetning. Ut fra gjennomgangen av budsjettet vurderer vi at den negative overføringen til 2014 økes til 15 mill. i forhold til forrige rapportering til styret på 10 mill.

Det forventes overføring av et samlet underskudd fra grunnbevilgningen på 15 mill. til 2014.

Når det gjelder den eksternt finansierte virksomhetene er aktiviteten lavere enn forventet pr april. Særlig gjelder dette for NFR og «andre» finansieringskilder som består av stiftelser og andre private finansieringskilder. Instituttene melder om forsinket oppstart av prosjekter men de fleste melder likevel at de jobber for å nå de målene som er satt. Det for tidlige å vurdere om dette fortsatt er realistisk så prognosen er derfor ikke endret fra mars.

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 april 2013 til etterretning.

05.06.2013 Ørjan Hauge, Beathe Bjørneberg