UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Arkivkode: Styresak: 101/11

Sak nr.: Møte: 14.09.2011

ØKONOMIRAPPORT JULI 2011

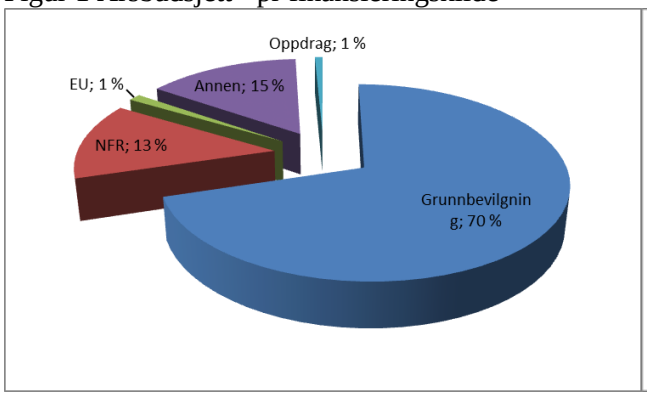
Hovedtall

Av fakultetets årsbudsjett er 70% grunnbevilgning (481 mill) og 30% ekstern finansiering (203 mill). NFR utgjør 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.

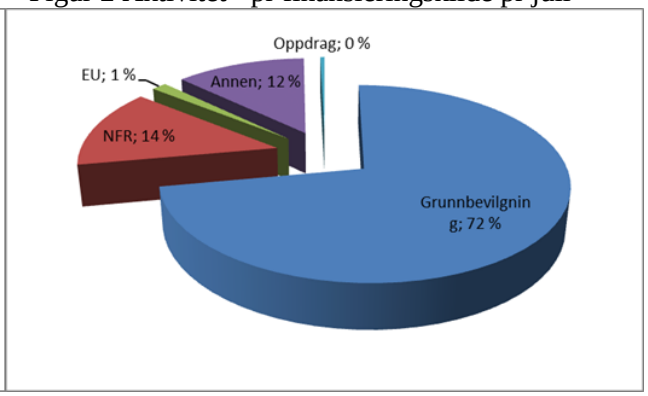
Pr juli utgjør bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) 28% av totalen. NFR utgjør den største BOA-kilden med 14% av totalaktiviteten pr juli. Fakultetets grunnbevilgning utgjør pr juli 72% av aktiviteten. I figurene vises den relative fordelingen mellom de ulike finansieringskildene ved årsskiftet og pr juli.

Pr juli utgjør grunnbevilgningen en større del av den totale aktiviteten enn planlagt på årsbasis. NFR aktiviteten er også større enn “andre” bidragsytere. I reelle tallstørrelser er aktiviteten lavere for alle områder enn planlagt. Endringene i fordelingen pr juli kan derfor være noe tilfeldig.

Figur 1 Årsbudsjett - pr finansieringskilde



Figur 2 Aktivitet - pr finansieringskilde pr juli



Regnskapskommentarer grunnbevilgning (GB, motpart 00)

Tabell 1 Regnskapsstatus grunnbevilgning pr artsklasse (juli 2011)

GB (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Avvik %	Endring siste år
Inntekter	*463 801*	*259 813*	*266 035*	*6 222*	*2 %*	*4 %*
Utstyr	20 669	13 626	9 829	3 797	28 %	242 %
Lønn	361 962	190 507	183 585	6 922	4 %	-1 %
Andre driftskostn	68 175	35 803	32 737	3 066	9 %	33 %
Internhandel	29 852	19 301	16 628	2 673	14 %	52 %
Sum kostn	*480 659*	*259 237*	*242 779*	*16 458*	*6 %*	*8 %*
Driftsresultat	*-16 858*	*577*	***23 256***	***22 680***	*3934 %*	*-24 %*

Pr juli har fakultetet et positivt resultat på 23,2 mill kroner. Inntektene er 2% høyere enn budsjettert og samlet er kostnadene 6% lavere enn budsjett.

Følgende er punktvise forklaringer til avvik i regnskapet pr juli:

- Inntekter:
  Eksterne inntekter er 3,0 mill høyere enn budsjett som følge av høyere brukerinntekter på instituttene. Det resterende avviket (3,2 mill) er grunnbevilgningsinntekter og skyldes periodisering av midler som skal viderefordeles instituttene.

- Utstyr:
  Det er kjøpt mindre utstyr (3,8 mill) enn planlagt. Største delen av planlagte investeringer er i prosess og forventes å ankomme i løpet av høsten.

- Lønn:
  Utviklingen i personalkostnader må sees over tid. Pr juli har vi et positivt avvik på 6,9 mill, opp fra 6 mill i mai. Dette fordeler seg mellom faste lønnskostnader (2,8 mill) og refusjoner fra det offentlige ved permisjoner m.m.(4,1 mill).
  Vi ansetter nå flere stipendiater og postdoktorer med virkning fra de neste månedene og forventer da at avviket reduseres. I tillegg har fakultetsstyret vedtatt rebudsjettering hvor en øker investeringene blant annet som følge av positive lønnsavvik. Instituttene investerer også mer enn budsjettert ved blant annet å bruke av positive lønnsavvik.
  Vi endrer ikke periodiseringen av budsjettet selv om vi har endret formål for bruk av tildelte midler. Omdisponeringene som følge av rebudsjetteringstiltakene medfører at positive avvik på lønnskostnader må sees i sammenheng med merforbruk på artsklasse "utstyr" i regnskapet.

- Andre driftskostn:
  Driftskostnadene er noe lavere enn budsjett (3,1 mill). Det er høyere kostnadsforbruk på fellesposter på fakultetet mens noen institutter bruker mindre kostnader enn planlagt. Det er et felles ansvar for alle enheter ved fakultetet å holde fokus på å følge opp planer og gjennomføre alle iverksatte tiltak utover høsten slik at vi realiserer budsjettmålsetningene med å forskuttere fornuftige investeringer for å begrense overføringene.

- Internhandel:
  Det er også mindre avvik på internhandel (2,7 mill) som skyldes en rekke mindre poster.

Grunnbevilgning avskrivinger pr juli 2011 (GB motpart 81)
Investeringene er ved utgangen av juli 4,1 mill lavere enn budsjett.

NLB investeringer på 7,3 mill blir betalt i løpet av neste tre måneder noe som er seinere enn tidligere forutsatt (juni).

Totalt vil fakultetet investere for minst 10 mill mer enn budsjettert grunnet rebudsjetteringstiltakene som er iverksatt. Størsteparten av rebudsjetteringstiltakene får effekt i november og desember.

Tabell 2- Grunnbevilgning, investeringer og avskrivinger pr juli

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik %
Inntekter til avskrivning	7 000	-4 775	141	-4 916	103 %
Investeringer	20 669	13 626	9 829	3 796	28 %
Avskrivninger	-27 669	-8 851	-9 970	1 119	-13 %
Sum	0	0	0	0	

Regnskapskommentarer bidrags- og oppdragsvirksomhet (BOA)

Samlet er aktiviteten av den eksternfinansierte virksomheten 15,7 mill lavere enn budsjettert. Av dette er 11,4 mill overføringer fra NFR fra forrige år. Nedenfor knyttes det noen kommentarer til hver finansieringskilde.

- Oppdragsaktivitet: Fakultetet har pr i dag oppdragsprosjekt hos ISF budsjettert til en aktivitet på 5 mill. Prosjektet er forsinket og det forventes en årsaktivitet på ca 3 mill.

- NFR-bidragsaktivitet: Er 4,6 mill lavere enn budsjettert pr juli. Hovedårsaken er forsinkelser i prosjektene både i forhold til ansettelser og fremdrift. Prognosen er vurdert til omkring 90 millioner kroner.

- EU-bidragsaktivitet: Totalt sett fremdrift som planlagt. God økning i kostnadsforbruket siste måneder. Årsprognosen er justert opp til 9 mill

- Annen bidragsaktivitet: 10,7 mill lavere aktivitet enn budsjettert. Det er flere som melder om forsinkelser i prosjektene blant annet som følge av senere ansettelser, permisjoner og lignende. Vi forventer en prognose i år på om lag 90 millioner kroner.

Tabell 3 Regnskapsstatus for bidrags- og oppdragsaktivitet pr finansieringskilde

BOA (tall i 1000)	***Årsbudsjett***	***Budsj hittil i år***	***Regn hittil i år***
Oppdragsaktivitet	5 000	2 945	1 339
NFR - bidragsaktivitet*	90 411	50 370	45 788
EU - bidragsaktivitet	8 000	4 744	5 744
Annen bidragsaktivitet	100 000	52 074	41 396
Sum BOA	***203 411***	***110 133***	***94 267***

* Årsbudsjett aktivitet (kostnader) er inkludert med 15 mill i overføring fra 2009.

Pr juli er den eksterne aktiviteten 10,8 mill høyere enn på samme tidspunkt i fjor. Det er økning i aktivitet innenfor alle finansieringskildene. Lønnsandelen er på 51% mot 47,5 % på samme tid i fjor. Lønnen har i perioden økt med 8,3 mill som er største delen av veksten i BOA sammenlignet med samme periode i fjor.

Status rebudsjetteringstiltak pr september

Tabell 4 (se under) viser status for fremdriften i tiltakene. For våre investeringer har vi tre slike store investeringer på totalt 11 mill som hvor anbudsfristene nå er ute. Men det er fortsatt risiko for at de større utstyrsinvesteringene som pågår ikke regnskapsføres i 2011. prosessene følges tett opp men det mange ulike ledd i innkjøpsprosessene for større utstyr.

Utstyrsinvesteringer over 1,6 mill må på anbud i hele EU/EØS-området og anbudet skal være utlyst i minst 40 dager. Deretter skal innkomne anbud vurderes og ofte avholdes det avklaringsmøter med de ulike leverandørene. Deretter gjennomføres det kontraktsforhandlinger. Når kontrakten er signert kan leveringstidene variere fra 40 til over 80 arbeidsdager. I de fleste tilfellene betales 60-80% av kontraktssummen ved levering og resterende betales når utstyret har fungert i et par måneder. Dette er tidkrevende prosesser som tar mye ressurser og involvere mange aktører.

Dialogen med Helse Bergen om Ferdighetssenteret og Eiendomsavdelingen om AHH er god. I tillegg vil fakultetsledelsen vurdere å fremme egen sak i neste møte om å gå inn med investeringstilskudd i BUSP for å redusere framtidig leiekostnad på 3,2 mill årlig.

Tabell 4 Status rebudsjetteringstiltak pr september

Tiltak	Sum	Status
Tiltakspakke I		
Saldering resterende akkumulert underskudd IKO	2 937	Instituttet har tre stillinger utlyst
Vitenskaplig utstyr - "Deep seequencing"	4 000	Fellesinnkjøp m/Helse Bergen. Kontraksforhandlinger pågår
Gaveforsterkningsmidler Kreftforeningen:		
4-årige postdoktorstilinger	5 000	To still. besatt, to still. tilsettes i høst og to still. er utlyst .
Driftsmidler til prosjektledere innen kreftforskning	2 500	Midler instituttene tildelt i april
Tilbakeføring inst. - bidrag udekkede kostnader	2 365	Midler instituttene tildelt i april
sum tiltakspakke 1	**16 802**	
Tiltakspakke II		
Undervisningstiltak	10 000	AHH prosjektering. Dialog om Ferdighetssenteret.
Vitenskaplig utstyr	5 000	Midler tildelt mai. Store anbud ferdig.
Generelle tiltak		
Kommunikasjonsrådgiver	400	Tilsettes fra 1. november
bidrag underskuddprosjekt svangerskapspermisjoner	500	Retningslinjer klar. Frist 15/9 får melde behov
PC-investeringer - fornyelse ved oppgradering	3 500	Fullføres i september
Avsetning til effektiviseringsprosjekt	300	Iverksatt
Representasjonsrom institutter og fakultet i AHH	1 000	Kobles mot AHH prosjektering.
Sum tiltakspakke 2	**20 700**	
Totalt rebudsjettert tiltakspakke I og II	**37 502**	

Prognose grunnbevilgning (GB)
Aktivitetene er gjennomgått for instituttene og fellesfunksjonene og prognosen for overføring vurderes nå til 20 mill. kroner. Det er en reduksjon på 5 mill. kroner fra forrige prognose.

Årsaken til endring i vurderingen er større sikkerhet (og dermed lavere risiko) for at størsteparten av rebudsjetteringstiltakene vil få effekt i inneværende år. Vi understreker at der fortsatt er vesentlig risiko i prognosene fra instituttene. Instituttene melder om ingen eller lave overføringer mens regnskapstall og erfaringer fra tidligere år peker mot overføringer opp mot nivåene for i fjor da instituttene samlet overførte 18 mill i grunnbevilgningen. Instituttenes prognosearbeid for augustregnskapet blir meget viktig for å kunne vurdere utviklingen i fakultetsøkonomien ut 2011.

Tabell 5 – Grunnbevilgning, avvik regnskap og årsprognose

(tall i mill)	**Års-prognose**
Annuum (GA)	10
Øremerkede midler (GP)	10
Sum overføring grunnbevilgning (GB)	**20**

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 var 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	**Års-prognose**
Oppdrag	0,3	0,6	0,8	1,3	3
EU-prosjekt	2,3	2,9	3,9	5,7	9,0
Norges forskningsråd (NFR)	21,8	29,4	35,5	45,8	90
Andre finansieringskilder	18,5	25,5	32,7	41,4	90
Sum inntekter BOA	42,8	58,4	73,0	94,2	**192**

Fakultetsdirektørens kommentarer
I 2011 har fakultetet en positiv økonomi i den forstand at det er rom for å forskuttere investeringer som er godt faglig begrunnet og nødvendige. Forsinkelser i fellesavsetninger og positive avvik på lønnskostnadene gir handlingsrom. Dette handlingsrommet på institutt- og fakultetsnivå har gjort det mulig å rebudsjettere til andre prioriterte formål i årets budsjett.

Det er god framdrift i rebudsjetteringstiltakene og dette gir grunnlag for å nedvurdere prognosen for overføring til 20 mill. Vurderinger baserer seg i hovedsak på at vedtatte investeringer følger målsetningene om innkjøp før nyåret og at fakultetet er i god dialog med Helse Bergen og UiBs eiendomsavdeling om fellesprosjekt hvor fakultetet kan ha mulighet for å gå inn med budsjettmidler nå i høst.

Instituttenes prognoser vurderes som det største usikkerhetsmomentet i årsprognosen for juli. Instituttenes bes om å gjøre grundig arbeid med årsprognosene når nå augustregnskapet stenges. Fakultetsledelsen vil også vurdere å innkalle noen av instituttene til prognosemøter etter behov. Fortsatt knytter det seg usikkerhet til lønnsforbruket i rekrutteringsstillingene fordi ikke alle utlyste stillinger blir besatt i år.

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 gi fakultetet et konkurransefortrinn for utstyrskrevende forskning.

Større investeringer er en tidkrevende prosess som følges tett opp med løpende oppfølging av store investeringer, månedlig rapportering på alle rebudsjetteringstiltakene og møter ved behov. Vi presser på for å holde tempo og være pådriver i alle faser av investeringsprosessen innenfor gjeldende regelverk som gir lengre prosesser grunnet anbudsfrister og dokumentasjonskrav.

Det er en stor utfordring i 2011 å få gjennomført vedtatte aktiviteter, det sees igjen både i aktiviteten på grunnbudsjettet og i BOA-budsjettet. Særlig er BOA-budsjettet et stykke bak planlagt aktivitet. Det er bekymringsfullt at vi ikke er realistiske nok i budsjetteringen samtidig som prosjektlederne ikke er flink nok til å bruke penger jevnt over tid. I tillegg vil arbeidet med å redusere tidslengden i rekrutteringsprosessen for eksterne stillinger gi effekt på oppstartstidspunktet for prosjekter med lønnskostnader.

Totalt sett er det økonomiske oversiktsbildet komplekst noe som gjør at økonomistyringen på alle nivå og prognosearbeidet både er utfordrende og viktig. Vi må ta høyde for at 2012-budsjettet blir et budsjett på nivå med 2011 samtidig som vi i 2013 får ca 12 mill mindre i resultatmidler på utdanning grunnet lavere studiepoengsproduksjon (slutt på dubleringen ved overgang fra gammel til ny studieplan på medisin).

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr juli 2011 til etterretning.

01.09.2011 BEABJ/ØRH