UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Styre-sak: 43 /12

Sak nr.: 2011/11741

Møte: 09.05.12

Økonomirapport pr mars 2012

Fakultetsdirektørens kommentarer

2012 er godt i gang og ved utgangen av mars er resultatene i stor grad som planlagt. Det er et krevende budsjettår vi er inne i. Vi har nye enheter (OUK) og nye strukturer (fellestjenester og kjernefasiliteter) ved fakultetet. Vi har også mange nye eksternfinansierte prosjekter som er i startfasen.

Samtidig som vi skal innfase nye virksomhet, skal vi også tenke fremover og forberede oss på framtidens fakultet med ny budsjettmodell. Det krever at vi jobber godt og fokusert både med den daglige driften og utviklingsoppgavene for å holde kvaliteten i økonomiarbeidet oppe. Prosjekteringen av økonomifeltet i ny organisasjon er startet, og det planlegges noe styrking av økonomibemanning høsten 2012.

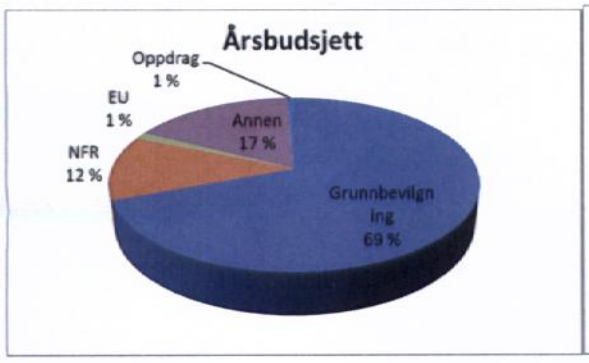
Fakultetet har også i år et midlertidig handlingsrom. Et viktig virkemiddel for å utnytte de midlene som er tilgjengelig i år er å omprioritere til rebudsjetteringstiltak. Dette omtales nærmere i sak 44/12. Det fremmes forslag om å disponere øremerkede utstyrsmidler til godt begrunnede faglige investeringer. I tillegg foreslår fakultetsledelsen å tilføre midler til forskningsgrupper som fikk fremragende status («excellent» og «very good too excellent») ved NFR-evalueringen.

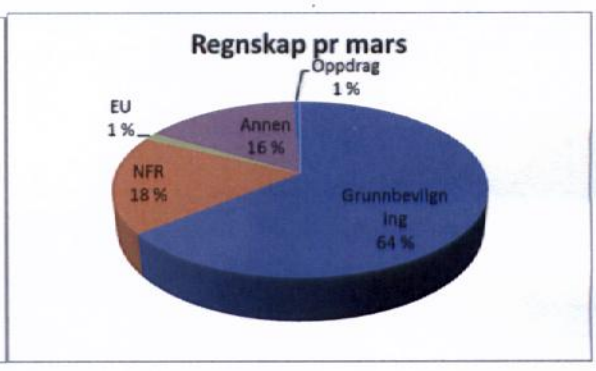
Det er viktig at vi holder fokus på høy aktivitet slik at våre faglige mål blir nådd. Det understrekes at instituttene selv må fokusere sterkt på å bruke disponible midler fullt ut slik at overføringer holdes på et absolutt minimum.

Hovedtall i regnskapet

Sammensetning av økonomien

Årsbudsjettet for 2012 er pr mars totalt 776 mill. 69% (538 mill.) er planlagt aktivitet innenfor grunnbevilgningen. Ved utgangen av mars var aktiviteten i grunnbevilgningen 64%. Litt høyere aktivitet på BOA og litt lavere aktivitet på grunnbevilgningen enn planlagt, gjør at BOA utgjør en noe større del av aktiviteten.





Fra 1. januar 2012 er Odontologisk universitetsklinikk (OUK) en del av MOF. I forrige månedsrapport ble det varslet at det var ført regnskapsposter for tilsammen 1,8 mill. på det gamle regnskapsstedet til OUK. Dette skal overføres til fakultetet og vil bedre resultatet med 1,8 mill. Dette ble dessverre ikke gjennomført i mars, men er regnskapsført i april og kommer med i regnskapet for 1. tertial.

Grunnbevilgning

Pr mars viser regnskapet et overskudd på 26 mill. Det er 4,3 mill. mer enn budsjettert for perioden.

Tabell 1 Grunnbevilgning (GB) pr mars 2012

GB (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Endring siste år
Inntekter	***552 404***	*152 053*	*151 991*	*-62*	*22 %*
Utstyr	27 168	6 182	944	5 238	-63 %
Lønn	438 135	116 121	112 690	3 431	25 %
Andre driftskostn	68 738	15 794	21 120	-5 326	189 %
Internhandel	3 390	-7 682	-8 743	1 062	-266 %
Sum kostn	***537 432***	*130 415*	*126 010*	*4 405*	*20 %*
Driftsresultat	***14 972***	***21 638***	***25 981***	***4 343***	***0***

Inntektene er i hovedsak som budsjettert.

Det er planlagt kjøp av utstyr for til sammen 27 mill. inneværende år. De største investeringene er knyttet til avsetninger gjort for kjernefasiliteten MIC ved IBM. Det er satt i gang prosesser for disse innkjøpene, men de vil komme senere på året enn det som er lagt til grunn i budsjettet. I tillegg vedtas disponering av øremerkede midler i styresak 44/12. Disse utstyrsmidlene forventes også først brukt til høsten.

Pr mars er lønnskostnadene 3,4 mill. lavere enn budsjettert. Generelt er det forsinkelse i rekrutteringene, spesielt i forhold til rekrutteringsstillinger. I forhold til disse stillingene ser vi at det er en økning i lønnskostnadene i april og vi forventer at målet med antall tilsatte nå er nådd. Det er av stor viktighet at rekrutteringsarbeidet starter raskt og at det er en god dialog med personalseksjonen.

For lønn ellers, ser vi at lavere forbruk fortsetter også inn i april.

Andre driftskostnader viser et merforbruk på 5,3 mill. ved utløpet av mars. Avviket har ikke konsekvenser for årsresultatet og skyldes ulike tidsforskyvninger i periodiseringen:

- Farmasimidler er ikke fordelt instituttene (periodisert i budsjett til desember) men det er forbrukt midler på instituttene i 1. kvartal
- Det er bokført kostnader som skal viderefakturereres andre (Helse Bergen)
- Noen større kostnader er belastet i regnskapet tidligere enn det var planlagt i budsjettet

Internhandelen er betydelig selv om netto tallene ikke er så store. Pr mars var de interne inntektene på 54 mill. og de interne kostnadene 45 mill. Avvikene på internhandel er relativt lite (1,1 mill.). Det er imidlertid flere utfordringer knyttet til oppfølging av de interne transaksjonene som brukes til mange ulike formål. Det er i år innført et nytt prinsipp ved fordeling av fellestjenester ved UiB. Dette kompliserer tolkningen av de interne transaksjonene.

Vi har i år fått inn OUK som ny enhet og det er etablert seks kjernefasiliteter ved fakultetet. I mars har fakultetet i tillegg en ekstraordinær inntekt på om lag 15 mill. som skyldes over nevnte overføring

av midler fra tidligere NFR-prosjekter til kjernefasilitetene MIC og PROBE ved IBM. Dette er hensyntatt i budsjettet, men medvirker til å blåse opp de interne transaksjoner.

Tabell 2 Kostnadsbruk (aktivitet) ved fakultetet pr enhet, 2008 til 2012

A-sted	2012	Detalj av Regnskap hittil i 2011	Detalj av Regnskap hittil i 2010	Detalj av Regnskap htittil i 2009	Detalj av Regnskap hittil i 2008
IBM	16 537 563	13 822 055	12 895 459	18 415 536	13 207 733
GADE	10 907 758	7 964 064	7 890 493	7 996 419	7 321 560
IKF	5 479 016	5 678 696	5 694 960	6 026 549	5 453 306
IFI	15 950 725	14 269 287	12 817 832	15 382 358	12 656 282
IKM	8 878 528	8 164 918	8 691 512	9 806 616	7 058 007
IKO	20 370 868	6 186 401	7 959 330	9 112 301	8 803 904
SIH	3 921 647	4 268 648	3 910 344	3 292 338	1 011 161
ISF	10 360 373	9 773 673	8 065 813	10 705 593	8 643 183
Felles	43 644 276	28 011 086	31 414 310	25 617 405	22 100 858
Fak adm	6 259 510	7 169 815	7 332 442	7 609 920	6 402 137
Totalsum	142 310 264	105 308 643	106 672 495	113 965 035	92 658 131

*Tallene for IBM er korrigert for inntektsføring av 16,3 mill. til kjernefasilitetene
**OUK utgjør 14,8 mill. av aktiviteten ved IKO pr mars

Basert på regnskapstall, har aktiviteten økt betydelig fra i fjor. Dette skyldes at OUK har kommet inn i vårt regnskap med 14,8 mill. kroner pr mars. I tillegg har IBM fått inntektsført 16,3 mill. fra tidligere NFR prosjekt til kjernefasilitetene MIC og PROBE. Dette er midler som skal benyttes til investeringer i plattformene.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Den eksterne aktiviteten er 3,0 mill. høyere enn budsjett så langt i år. Det er vekst på alle områder med unntak av NFR som viser en mindre aktivitet enn budsjett. I tabell 4 viser utviklingen en vekst i BOA i forhold til samme periode i fjor på 65% (27,8 mill.).

Den store veksten skyldes to forhold

1) overtagelse av OUK (8,9 mill.)
2) overføring av to eldre prosjekt til grunnbevilgningen (MIC og PROBE - 16,3 mill.). Dette er hensyntatt i budsjettet, men blåser opp tallene når vi sammenligner mot tidligere år.

Tabell 3 BOA pr mars 2012

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	5 000	1 029	1 315	286	1 061
NFR - bidragsaktivitet*	93 274	38 284	35 568	-2 716	13 784
EU - bidragsaktivitet	10 000	526	2 719	2 193	403
Annen bidragsaktivitet	130 000	27 663	31 019	3 356	12 566
Sum BOA	***238 274***	***67 503***	***70 621***	3 118	27 814

De fleste instituttene har en økning i den eksterne aktiviteten sammenlignet med samme periode i fjor. IKO og IBM har en økning som beskrevet ovenfor. IKM har en økning i NFR-aktivitet. Vi er i en dialog med instituttet om dette.

Tabell 4 Utvikling i BOA pr mars fire siste år pr institutt

A-sted	Regnskap hittil 2012	Regnskap hittil i 2011	Regnskap hittil i 2010	Regnskap htittil i 2009
IBM	26 758	12 811	13 692	8 774
GADE	3 768	3 621	3 478	2 333
IKF	782	1 163	829	953
IFI	7 463	7 971	7 575	4 560
IKM	7 207	4 540	3 348	5 072
IKO	9 987	987	614	458
SIH	5 702	4 487	5 026	6 151
ISF	6 156	5 117	6 411	3 102
FELLES	2 796	2 111	1 614	2 019
Totalsum	70 621	42 807	42 587	33 424

Prognoser for overføring

Målet er at de tildelte midlene skal brukes på en best mulig måte inneværende år. Det vil derfor være kontinuerlig arbeid gjennom året for å sette budsjettmidlene i aktivitet, blant annet gjennom omdisponering av midler ved rebudsjetteringstiltak. Styresak 44/12 foreslår to konkrete tiltak som bidrar til å øke aktiviteten slik at overføringer til 2013 reduseres.

Likevel vil det være midler som er planlagt brukt på en måte som gjør at det vil bli overføring av midler til 2013. Dette gjelder spesielt investeringer i utstyr på kjernefasiliteter og tildelte midler fra Helsedirektoratet til spesialistutdanningen i odontologi. Generelt er det en risiko knyttet til gjennomføringstid for større utstyrsinvesteringer så det er vanskelig å anslå detaljert hvor overføringene vil komme. I tillegg vet vi at 2013 blir et tøft år med 18 mill. i reduksjon i resultatmidler.

Fakultetet legger derfor til grunn et anslag på overføring på grunnbevilgningen til 2013 på 25 mill.

For den eksternfinansierte virksomheten forventes aktiviteten å bli på nivå med budsjett.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr mars 2012 til etterretning.

23.04.2012/BEABJ