UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Styre-sak: 96 /12

Sak nr.: 2011/11741

Møte: 17.10.12

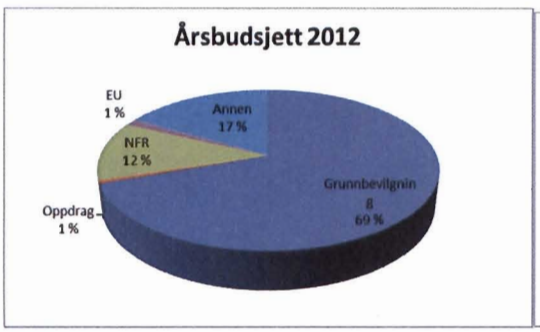
Økonomirapport pr august 2012

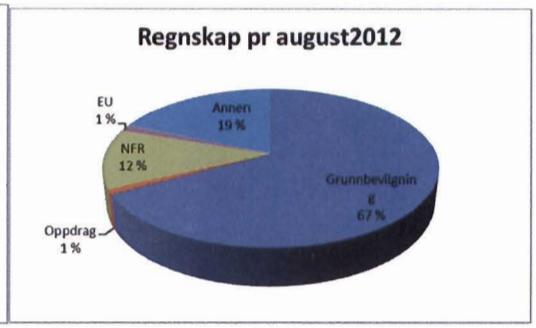
Fakultetsdirektørens kommentarer

I høst er endringene som skal gjennomføres i Framtidens Fakultet hovedfokus inne økonomifeltet. Endring i organisasjonsstruktur er vedtatt i Universitetsstyret og administrativ organisering legges frem for fakultetsstyret i dette møtet. Parallelt med de nødvendige beslutningsprosessene planlegges de praktiske tiltakene som må gjennomføres for at den nye organisasjonen skal være fullt operativ fra 1. januar.
Samtidig som vi planlegger for fremtiden, er det også vesentlig at vi skal opprettholder høy aktivitet slik at vi når våre faglige mål. Det arbeides godt med prognoser for overføringer til neste år. Den langsiktige økonomistyringen er krevende, med det betydelige resultattapet, samt tekniske utfordringer med investeringstilskudd som i stor grad vil påvirke årsresultatet.
Vi er i god dialog med instituttene, og planlegger høstens styringsdialogmøter i disse dager, der omstilling nødvendigvis blir en hovedsak.

Sammensetning av økonomien

Årsbudsjettet for 2012 er pr juli totalt 776 mill. 69% (538 mill.) er planlagt aktivitet innenfor grunnbevilgningen. Ved utgangen av august var aktiviteten i grunnbevilgningen 67%. Noe lavere aktivitet enn forventet innenfor grunnbevilgningen samt høyere ekstern aktivitet er årsakene til dette.





Grunnbevilgning

Pr august viser regnskapet et overskudd på 34 mill. kroner. Det er 20,1 mill. kroner mer enn budsjettet for perioden. Det er samlet sett mindre endringer i forhold til forrige måned.

Tabell 1 Grunnbevilgning (GB) pr august 2012

GB (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	*Avvik*	*Endring siste år*
Inntekter	*555 146*	*356 232*	*361 329*	*5 098*	*19 %*
Utstyr	27 208	13 074	3 775	9 299	-69 %
Lønn	438 580	273 250	270 541	2 709	25 %
Andre driftskostn	69 690	52 704	47 509	5 195	34 %
Internhandel	5 296	3 899	5 415	-1 516	-70 %
Sum kostn	*540 774*	*342 926*	*327 240*	*15 686*	*16 %*
Driftsresultat	***14 372***	***13 306***	***34 089***	***20 784***	***52 %***

Inntektene. Pr august er inntektene 5,1 mill. kroner høyere enn budsjett. Høyere inntekter på tannklinikken og flere stipendiater tidligere på året enn planlagt er årsaken til dette. For året sett under ett forventes de ordinære driftsinntektene å være på planlagt nivå.

Investeringer. Det er planlagt investeringer på til sammen 27 mill. inneværende år. Så langt i år er det investert i grunnbevilgningen for 3,8 mill. kroner. De største investeringene er knyttet til MIC og PROBE (kjernefasiliteter). Disse vil komme senere enn først antatt og vil slik det nå ser ut, slå inn i høst fra oktober. I tillegg er det vedtatt disponering av øremerkede investeringsmidler og midler fra grunnbevilgning annuum til investeringstiltak ved fakultetet som også først bokføres fra september og ut året. Investeringene knyttet til kjernefasiliteten MIC er delvis finansiert av egne midler og delvis eksternt finansierte midler men alt er budsjettert som egne midler. Det vurderes nå om vi kan teknisk sett kan budsjettere disse investeringene på denne måten. Hvis vi må endre budsjetteringsmåte, reduseres budsjetterte investeringene i grunnbevilgningen med 12 mill. kroner.

Lønn er 2,7 mill. kroner lavere enn budsjett så langt i år. I august var det et merforbruk på lønn på 0,9 mill. kroner. Prosjektene for postdoktorer og stipendiater viser en noe høyere kostnad enn budsjettert. Tannklinikken har hatt noe lave lønnskostnader hittil i år, men de forventes å stige noe utover høsten. Ellers er det mindre avvik på personalbudsjettet. Vi har hatt et merforbruk i august, men forventer ikke at det skal fortsette utover høsten. I september kan det se ut som lønnen igjen blir lavere enn budsjett

Andre driftskostnader Pr utgangen av august er driftskostnadene 5,2 mill. lavere enn budsjett. Det er en del avvik i både positiv og negativ retning for instituttene. Disse avvikene blir grundig gjennomgått og det vil bli vurdert i hvilken grad det vil ha konsekvenser for årsresultatet. Pr i dag er det ingen ting som tyder på det og vi forventer driftskostnader på nivå med budsjett for året under ett, men utviklingen vil følges nøye.

Det er betydelige **interne transaksjoner** ved fakultetet. Pr august utgjør interne inntekter 121,9 mill. og kostnader 127,3 mill. Netto viser interne poster en kostnad på om lag 5,4mill. Det er flere utfordringer knyttet til oppfølging av de interne transaksjonene som brukes til mange ulike formål. Samme konti brukes til ulike formål og gir utfordringer i oppfølgingen. Samtidig er interntransaksjoner et effektivt verktøy for å synliggjøre kostnader på bestemte aktiviteter og er derfor nyttig i den interne økonomioppfølgingen. Med større fokus på synliggjøring av kostnader i hele organisasjonen, imøteser vi ved MOF en gjennomgang av struktur i internhandelskonti og bruken av disse. Totalresultatet på denne artsklassen er usikkert fordi det er vanskelig å analysere inntekts- og kostnadsføringene.

Tabell 2 Kostnadsbruk (aktivitet) ved fakultetet pr enhet, regnskap mot budsjett pr august

A-sted	Årsbudsjett 2012	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik
IBM	64 130	37 048	21 792	-15 255
GADE	42 821	26 594	26 544	-50
IKF	24 016	14 775	13 182	-1 593
IFI	57 905	35 622	37 274	1 652
IKM	35 498	22 561	21 474	-1 087
IKO	90 321	50 337	47 613	-2 724
SIH	19 689	11 492	10 568	-924
ISF	44 012	26 994	26 070	-924
Felles	138 668	102 772	106 906	4 134
Fak adm	23 716	14 732	15 817	1 085
Totalsum	540 774	342 926	327 240	-15 686

**OUK utgjør 33,5 mill. av aktiviteten ved IKO pr august

Basert på regnskapstall, har aktiviteten økt betydelig fra i fjor. Dette skyldes at OUK har kommet inn i vårt regnskap med 33,5 mill. kroner pr august. I tillegg har IBM som nevnt fått inntektsført 16,3 mill. fra tidligere NFR prosjekt til kjernefasilitetene MIC og PROBE.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Så langt i år har den eksterne aktiviteten vært høyere enn budsjett og pr august var den til sammen 161,8 mill. kroner. Det er 18,3 mill. mer enn budsjett. I august måned alene var aktiviteten 12,7 mill. høyere enn budsjett. Dette skyldes i hovedsak kjøp av CT skanner for 15. mill. kroner for gavemidler. For øvrig er den eksterne aktiviteten som budsjettert. NFR har fortsatt lavere aktivitet enn forventet. Det er stor forskjell på instituttene hvor noen har en aktivitetsøkning mens andre ikke oppnår forventet aktivitet.

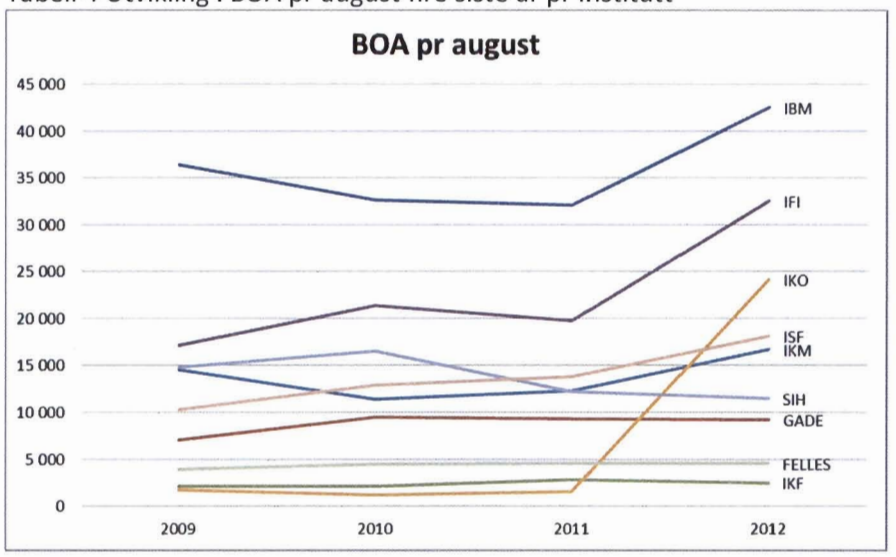
Tabell 3 BOA pr august 2012

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	5 000	3 277	5 002	1 724	3 383
NFR - bidragsaktivitet*	93 274	65 341	59 749	-5 592	9 184
EU - bidragsaktivitet	10 000	2 720	6 586	3 866	417
Annen bidragsaktivitet	130 000	72 192	90 477	18 285	40 213
Sum BOA	***238 274***	***143 531***	***161 814***	**18 283**	**53 197**

Aktiviteten på EU er også høyere enn budsjettert så langt i år. Hovedårsaken er et prosjekt som avsluttes etter første halvår mens budsjettet er periodisert over hele året. Et større EU prosjekt er budsjettert med oppstart 2. halvår. Dette blir noe forsinket. Det forventes likevel EU aktivitet på nivå med budsjett for året sett under ett.

De fleste instituttene har en økning i den eksterne aktiviteten sammenlignet med samme periode i fjor.

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



Prognoser for overføring

Vårt overordnede mål er at alle tildelte midler skal brukes på best mulig måte inneværende år. De siste årene har fakultetets rammer vært midlertidig høyere enn normalt. Denne midlertidige veksten har vært brukt til tiltak som ikke har gitt bindinger over lengre tid. I 2013 vil budsjettrammen for fakultetet reduseres med 21,5 mill.

Det er viktig å ha god kontroll på kostnadsbruken slik at det ikke blir store underskudd ved fakultetets fellesfunksjoner som videreføres til 2013. Selv om det er gode planer og aktivitet for å bruke tildelte midler inneværende år, vil det vært midler som er planlagt brukt på en måte som vil gi overføringer. Det er særlig for større utstyrsinvesteringer det kan være vanskelig å forutse om

investeringen vil komme innenfor regnskapsåret fordi avslutning av innkjøpsprosessen ofte er ved årsskiftet.

Forhold med særlig betydning for vurdering av overføringer er:

- investeringer i kjernefasiliteter
- forsinkelser i personalrekruttering
- inntekter til spesialistutdanningen for tannleger
- inntekter fra klinikkvirksomheten ved Institutt for klinisk odontologi

Utstyrsinvesteringer knyttet til kjernefasiliteter er i prosess og det er stor sannsynlighet for at etterslepet i investeringsbudsjettet vil hentes inn igjen i oktober og november.

Lønnsavviket er økt til 4,7 mill i pluss pr september og flere enheter har økende positive avvik. Det er sannsynlig at lønnsavviket vil øke ytterligere fram mot årsskiftet.

De siste årene har det kommet midler til spesialistutdanningen for tannleger sent på året som har medført økte overføringer. Inntektene er bedre budsjettert i år fordi også Odontologisk universitetsklinikk nå hører inn under fakultetet. I tillegg er det ikke kommet signaler fra Helsedirektoratet på økte satser eller andre grunner for ytterligere inntekter for 2012. Det er dermed liten sannsynlighet for høyere inntekter enn budsjettert.

Ved Institutt for klinisk odontologi rapporteres det om lavere pasientinntekter ved Odontologisk universitetsklinikk grunnet driftsproblemer ved innflytting. Dette medfører lavere inntekter enn forutsatt i forrige prognose og er med å justere ned fakultetets prognose for overføring.

Totalt sett justeres prognosen ned til 25 mill som anslag på overføring til neste år i fakultetets grunnbevilgning. I prognosen er eventuell kostnadsføring av tilskudd til BUSP og investeringer til Ferdighetssenter ikke hensyntatt.

Fakultetet arbeider for å få en avtale med Helse Bergen slik at allerede overført investeringstilskudd til barne- og ungdomspsykiatrisk senter på 20 mill. kan kostnadsføres i regnskapet vårt. Tilskuddet vil spare fakultetet for 36 mill. i framtidige husleiekostnader fra Helse Bergen. Fakultetet er også i dialog med Helse Bergen om etablering av et felles ferdighetssenter som kan medføre kostnadsføring av 2-6 mill. i investeringsmidler i 2012. Dersom begge disse prosessene resulterer i kostnadsføring i år vil prognosen for året være rundt null.

De eksternt finansierte prosjektene forventes å øke noe mer enn ved forrige rapportering. Pr august forventes samlet aktivitet på 253 mill., en økning på 12 mill. fra sist. Dette skyldes kjøp av CT-skanner for gavemidler som ikke var hensyntatt i budsjettet.

Oppsummert prognose for BOA: 256 mill.:

- Oppdrag: 9.000
- NFR: 90.000
- EU: 9.000
- Andre: 145.000

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr august 2012 til etterretning.

09.10.2012/ØRH/BEABJ