UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Styresak: 9/12

Saksnr. 11/11741

Møte: 20.02.2012

Årsregnskap 2012

Det medisinsk- odontologiske fakultet

Fakultetsdirektørens kommentarer

Det var god aktivitet i 2012. Fakultetet hadde svært god vekst i både grunnbevilgningen (GB) og i bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) med en total økning på 20% fra 2011. Ser vi bort fra overføringen av Odontologisk universitetsklinikk, var veksten på 5,7%. Vi har lykkes i å få 2,3 SFF'er til fakultetet og flere større prosjekttildelinger startet opp i 2012. I tillegg har vi hatt en sterk økning i antall postdoktorstillinger og vi har investert i prioritert vitenskapelig utstyr for 78 mill. de siste årene. Fundamentet for fortsatt vekst som gir gode resultater for forskning, utdanning og formidling er absolutt til stede. Men ikke minst knytter det seg forventninger til ytterligere inntektsgenerering rundt våre nye SFF'er.

I 2013 vil vi ha en utfordring med å holde god aktivitet på grunnivå ved instituttene samtidig som fakultetet har midlertidig mindre disponible ressurser i grunnbevilgningen. Dette skyldes nedgang i tildelt budsjett og negative overføringer. 2013 er et år med midlertidig lavere resultatuttelling og høyere arealkostnader enn tidligere antatt. I tillegg har det vært høyere aktivitet tidligere år på fellesressurser for prioriterte formål som areal i Helse Bergens senter for barn, unge og psykosomatisk medisin (BUSP), vitenskapelig utstyr og rekrutteringsstillinger.

Til sammen gir dette oss en utfordring i å balansere behovet for å bruke mindre penger med målsetningen om å holde normal aktivitet i grunnmiljøene i et år med midlertidig reduserte budsjetter.

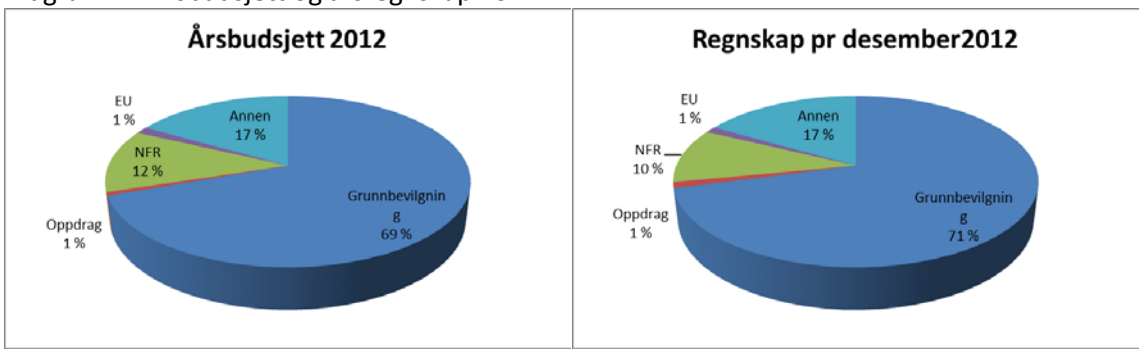
Vi skal få til dette ved å støtte opp om basisdriften vår i forskningsgruppene og i undervisningen samtidig som vi utsetter noe aktivitet i stillinger i administrasjonen, i rekrutteringsstillingene, i vitenskapelig utstyr og andre fellesposter som har mindre eller liten effekt på grunndriften vår.

Hovedtall i regnskapet

Sammensetning av økonomien

Gjennom året har styret fått vist oversikter som viser sammensetningen av økonomien for fakultetet ved rapporteringstidspunktet. Ved årets slutt kan vi sammenligne planlagt aktivitet i forhold til hvordan den faktisk ble.

Diagram 1 - Årsbudsjett og årsregnskap 2012



Diagrammene viser at grunnbevilgningen utgjør en noe større del av total aktivitet (kostnader) og NFR en noe mindre del enn planlagt. Totalt er det brukt 829 mill. i 2012. I 2011 utgjorde grunnbevilgningen 75% av de totale midlene ved fakultetet så BOA-andelen har økt til 29% i 2012. I 2013 forventes BOA-andelen å øke ytterligere ved vekst i eksterne prosjekt og midlertidig mindre disponible midler i grunnbevilgningen.

Grunnbevilgningen

Fakultetet overfører et samlet underskudd på 11,9 mill. til 2013. Instituttene overfører tilsammen et overskudd på 31,9 mill. mens fellesposter og fakultetsadministrasjon har et underskudd på 43,8 mill. Underskuddet i fellesposter skyldes negative overføringer fra tidligere år, investeringstilskudd BUSP, økt antall rekrutteringsstillinger og rebudsjetteringstiltak for å redusere instituttenes overføringer. Overføringene omtales i eget avsnitt.

Tabell 1 – Årsregnskap grunnbevilgning (tall i hele 1 000)

GB (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Regn hittil i år*	*Avvik*	*Avvik %*	*Endring siste år*
Inntekter	*556 611*	*563 967*	*7 356*	*1 %*	*20 %*
Utstyr	*27 208*	37 979	-10 771	-40 %	3 %
Lønn	438 680	441 285	-2 604	-1 %	26 %
Andre driftskostn	69 981	93 336	-23 355	-33 %	34 %
Internhandel	6 370	14 176	-7 806	-123 %	-67 %
Sum kostn	*542 239*	*586 776*	*-44 537*	*-8 %*	*17 %*
Driftsresultat	***14 372***	***-22 809***	***-37 181***		***-27 %***
Overført fra i fjor	-14 372	10 899	-25 271		
Resultat (overføres til 2013)	-0	-11 910	11 910		

Inntektene ble i 2012 7,3 mill. (1%) større enn budsjettert. Det er instituttinntektene som er større enn det som ble forutsatt i budsjettet. Økningen fordeler seg på flere av instituttene og gjelder hovedsakelig instituttinntekter (refusjon av lønn og andre inntekter som har en tilsvarende kostnadsside)

Anskaffelser av utstyr er 10,7 mill. høyere enn budsjettert og dette inkluderer BUSP (20 mill.) I løpet av de tre siste årene har vi investert i prioritert nødvendige utstyr for mer enn 78 mill. (se tabell under) som er et gjennomsnitt på 7,4% av den tildelte rammen i perioden.

Tabell 2 – Utstyrsinvesteringer siste 3 år pr institutt

A-sted	**2012**	**2011**	**2010**	**Sum**
IBM	10 468	3 187	1 184	14 839
GADE	4 535	1 065	326	5 926
IKF	903	1 275	1 233	3 411
IFI	1 515	7 502	-2 563	6 454
IKM	987	528	105	1 620
IKO	-3 026	843	-3 026	-5 209
SIH	267	477	296	1 040
ISF	1 209	1 000	341	2 550
FAK	20 817	21 010	5 760	47 587
Totalsum	37 675	36 887	3 656	78 218

Lønnskostnadene ble 2,6 mill. (0,6%) høyere enn budsjett i 2012. Fra 2011 til 2012 har personalkostnadene økt med 90 mill. (26%). Av dette utgjør overtagelsen av OUK 52,6 mill. Det har særlig vært en økning i antall postdoktorstillinger i 2012.

Andre driftskostnader ble 23,3 mill. høyere enn budsjett. Hovedforklaringen er at vi ikke fikk positive overføringer til 2013 på 25 mill. som ble lagt inn som en årsprognose i starten av året. Det har siden tidlig i

høst vært klart at fakultetets overføring ville bli lavere enn forventningen ved årets start, særlig nå en tar hensyn til kostnadsføring av BUSP med 20 mill. Utover dette, er det samlet sett små avvik på andre driftskostnader.

Interne transaksjoner påvirker for hele 2012 regnskapet negativt med 7,8 mill. De interne kostnadene utgjør 240 mill. og inntektene 232,2 mill. Av en total ramme i grunnbevilgningen på 553 mill., er det en betydelig del av midlene som flyttes mellom enheter i internhandelen. I 2012 har fakultetet en stor vekst i internhandelen som særlig skyldes tre forhold:

- overføring av tidligere NFR-prosjekt til grunnbevilgningen øker inntektene med 16 mill.
- investering for gavemidler i BOA øker kostnadene med 15 mill.
- overtagelse av OUK øker inntektene med 14 mill.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Bidrags og oppdragsaktiviteten ved fakultetet har økt betydelig fra 2011 til 2012 med hele 75 mill. Om lag halve veksten skyldes at vi fra 2012 har med OUK i regnskapet. Vi har økning for alle typer eksternt finansiert aktivitet. Dette er en meget positiv utvikling. I 2013 vil vi også opp nye prosjekter (SFF'er, Jebsen. Mohn) samt være godt i gang med store prosjekt som har vært under oppstart i 2012. Det er betydelige forventninger til at veksten vi har vil bidra positivt til forskningen ved fakultetet.

Tabell 3 - BOA oppnåelse i 2012

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Regnskap i fjor*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	5 000	9 506	4 506	3 495	6 011
NFR - bidragsaktivitet*	93 274	85 394	-7 880	67 068	18 325
EU - bidragsaktivitet	10 000	9 708	-292	9 006	702
Annen bidragsaktivitet	130 000	137 372	7 372	87 388	49 985
Sum BOA	***238 274***	***241 980***	**3 706**	**166 957**	**75 023**

For BOA aktiviteten samlet er 40% (98 mill.) brukt til lønn mens det resterende har gått til driftsmidler og investeringer. Andelen lønn i 2011 var høyere (50% - 83 mill.). Årsaken til at andelen er lavere i år er at det har vært gjort en større investering i BOA (14 mill.) samt at MIC og PROBE midler er flyttet fra BOA til grunnbevilgningen (16 mill.) og denne transaksjonen har blåst opp tallene i 2012. Dersom vi korrigerer for disse postene, utgjør lønn 46% av den totale aktiviteten i 2012.

BOA har økt i større eller mindre grad ved alle instituttene med unntak av IKF og SIH. Nedgangen ved SIH henge sammen med utfasing av NFRs Globvac-prosjekter og utsatt prosjektutlysninger for NORHED.

Tabell 4 - Utvikling i BOA tre siste år pr institutt

	2010	**2011**	**2012**
IBM	45 806	45 222	62 420
GADE	15 182	13 980	14 657
IKF	4 237	4 628	4 479
IFI	30 634	35 232	43 904
IKM	18 675	19 494	25 834
IKO*	2 944	2 149	38 078
SIH	27 292	20 117	17 714
ISF	22 553	22 198	30 052
FELLES**	6 349	3 937	4 844
Totalsum	173 674	166 956	241 981

*Økningen for IKO skyldes at klinikkinntekter og tildelinger til spesialistutdanning ved Odontologisk Universitetsklinikk regnskapsføres som BOA og er med i 2012 for første gang med 33,5 mill.
** Felles består av NFR midler til forskerlinjen samt diverse fond og legater.

Overføringer til 2012

Fra 2012 til 2013 har fakultetet samlet en negativ overføring på 11,9 mill. som fordeler seg som vist i tabellen nedenfor.

Tabell 5 – Overføringer i grunnbevilgning, annuum (GA) og øremerkede midler (GP) til 2013

	GA	GP	SUM
Felles	-31 516	-12 273	-43 789
REK	-83	4 454	4 371
IBM	958	9 614	10 572
GADE	718	2 339	3 057
IKF	1 155	352	1 507
IFI	-591	67	-524
IKM	-1 428	1 256	-172
IKO	4 416	4 102	8 518
SIH	2 788	902	3 690
ISF	369	491	860
Sum institutt	8 302	23 577	31 879
Sum overføring til 2013	-23 214	11 304	-11 910

Fakultetsstyret foretok i løpet av 2011 strategiske prioriteringer hvor fakultetet disponerte fellesressurser utover det som lå i budsjettet. Det ble derfor en negativ overføring til 2012 på 12,1 mill. for fakultetets fellesposter. I 2012 har det negative resultatet økt ytterligere av samme grunn. Målet har vært å få mest mulig av de disponible midlene i aktivitet i budsjettåret og redusere overføringene for fakultetet samlet. Siden instituttene har store overføringer har fellestiltak vært brukt for å redusere de samlede overføringene til et akseptabelt nivå.

Tabell 6 – Overføringer grunnbevilgning siste tre år pr institutt

	2 012	2 011	2 010
Felles	-43 789	-12 102	15 934
REK	4 371	3 248	4 454
IBM	10 572	1 235	1 322
GADE	3 058	2 516	2 511
IKF	1 507	2 137	818
IFI	-525	74	4 739
IKM	-172	1 539	2 363
IKO	8 519	5 714	1 709
SIH	3 690	4 501	3 051
ISF	860	1 765	1 575
Sum institutt	31 879	22 730	22 542
Sum overføring til 2013	-11 910	10 627	38 477

Til sammen har fakultetets fellesposter et underskudd på 43,7 mill som skyldes:

- BUSP 20 mill.
- Rekrutteringsstillinger 8,5 mill.
- Vitenskapelig utstyr 9 mill. (3,5 mill. i 2012 og 5,5 mill. i negativ overføring fra 2011)
- Andre rebudsjetteringstiltak 6,3 mill. (undervisning, HMS, ekstratildeling små driftsmidler, etc)

3,5 mill av overføringene til REK skal brukes til samarbeidsprosjekter om ny helseforskningslov med fagmiljø ved Humanistisk Fakultet og Juridisk Fakultet.

Instituttenes overføringer er økt i 2012 mest som følge av overføring av kjernefasilitetsdrift til grunnbevilgningen fra BOA.

Særlig har de kliniske instituttene hatt stor aktivitet slik at samlet overføring slik at samlet overføring i grunnbevilgning annuum er på – 0,1 mill for K1 og K2 tilsammen. I dette resultatet er det ulike bindinger som tilsammen utgjør flere millioner. Det er derfor underskudd i de nye instituttene som må finansieres. De fire instituttene overfører samlet 4,0 mill. i øremerkede prosjektmidler som hovedsakelig er knyttet til kjernefasilitetene FLOW, Dyreavdelingen og NMC.

IKO og IGS har større overføringer også i 2012. IKO har tidligere fått tilført over 6 mill for å saldere framførbart underskudd og nå foreslår fakultetsledelsen i samråd med instituttledelsen at 2,9 mill tilbakeføres til fakultetets fellesposter siden instituttets økonomi er god. IGS har bindinger i sine overføringer så det reelle handlingsrommet til instituttet er mindre.

IBM har større overføringer knyttet til kjernefasiliteter som gjelder investeringer i nytt vitenskapelig utstyr som skal kjøpes inn over tid.

Overføringene inn til 2013 må sees i sammenheng med handlingsrommet i tildelingen for 2013. Siden handlingsrommet er midlertidig redusert i år men vil ta seg opp i 2014 grunnet bedre resultater og høy aktivitet i eksterne prosjekt må også kostnadsreduksjoner skjerme grunnaktiviteten i forskningsgruppene og undervisningen. Innsparinger vil dermed tas i fellesposter som utsettelser av administrative stillinger, rekrutteringsstillinger og andre tiltak. Det vil også bli brukt mer gaveforsterkningsmidler i 2013 enn tidligere år.

Forslag til vedtak:

1. Fakultetsstyret godkjenner økonomirapport om årsregnskap for 2012.
2. Overføringen til Institutt for klinisk odontologi (IKO) reduseres med 2,937 mill som bidrar til fakultetets fellesskap.

14.02.2013 Ørjan Hauge/Beathe Bjørneberg