UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Styresak: 70/13

Saksnr. 12/6469

Møte: 18.09.2013

Økonomirapport pr august 2013

Det medisinsk-odontologiske fakultet

Fakultetsdirektørens kommentarer

Fakultetet har en stram budsjettsituasjon inneværende år og etter andre tertial ligger vi etter budsjettmålene. Det er et mål at kjernevirksomheten innen utdanning og forskning i størst mulig grad skal skjermes for store endringer.

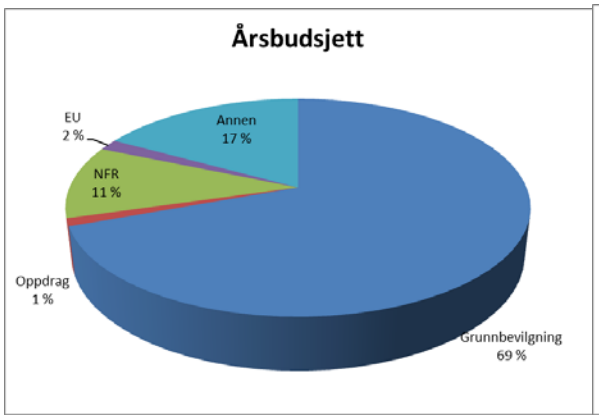
Vår totale økonomi er på nær kr 800 mill. inklusiv ekstern finansiering. Det gir oss handlingsrom, men en vesentlig del er knyttet opp i lønn til ansatte og andre langsiktige bindinger. Endringer i økonomien krever derfor langsiktighet når vi skal skjerme kjerneaktivitetene våre i størst mulig grad.

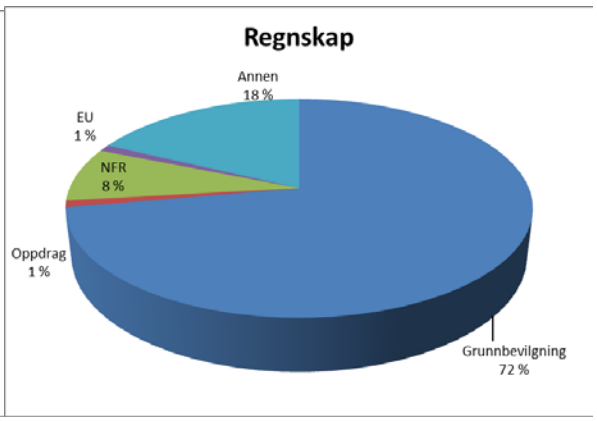
Det forventes et underskudd i 2013 på om lag 25 mill. Reduserte rammer og strukturendringer er hovedforklaringen på det. Tatt i betraktning en innstramming i budsjettet for 2013 på 39 mill. i forhold til 2012 er resultatet ikke overraskende. Vi er bevisst de økonomiske rammebetingelsene og jobber både på kort og lang sikt med å tilpasse aktiviteten innenfor rammene.

Hovedtall i regnskapet

Sammensetning av økonomien

Av aktiviteten ved fakultetet ved utgangen av august er 72% grunnbevilgningsfinansiert. Det resterende fordeler seg på ulike eksterne bidragsytere. Pr august utgjør aktiviteten i grunnbevilgningen (GB) en større del enn det som er budsjettert. Årsaken til dette er at vi har en noe høyere aktivitet på grunnbevilgningen enn budsjettert samtidig som aktiviteten i bidrag- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA) er lavere enn forventet i budsjettet.





I 2013 har fakultetet et stramt budsjettår. Vi hadde et underskudd (12,1 mill.) med fra 2012 samtidig som vi fikk lavere resultatuttelling innen forskning og utdanning. I tillegg har vi gjennom nybygg og rehabilitering fått større arealer noe som har ført til høyere husleie. Til sammen ble rammen som følge av dette redusert med om lag kr 27 mill. i 2013 sammenlignet med 2012.

Tabell 1 Fakultetets samlede reduserte handlingsrom i 2013

Negativ overføring fra 2012	-12,1
Nedgang resultatinntekter 2013	-21,5
Økte arealkostnader 2013	-5,5
Sum budsjettinnstramming 2013	-39,1

I år har vi stramme rammer for de nye instituttene K1 og K2 som inneværende år har budsjettert med underskudd på kr 9 mill. samlet

Fakultetet har et betydelig antall rekrutteringsstillinger. Det er gitt 119 øremerkede stipendiatstillinger og 17 øremerkede postdoktorstillinger i rammen til fakultetet for 2013. Fakultetet har gjennom flere år satset ytterligere midler på postdoktorstillinger og har budsjettert med 32 stillinger i 2013. Det er pr nå 42,1 i programmet.

Grunnbevilgningen

Ved utgangen av andre tertial har fakultetet et regnskapsmessig underskudd på driften på 4,1 mill. Det er 20,2 mill. svakere enn det som er budsjettert. Budsjettet for inneværende år, er stramt, og fakultetet har siden i vår signalisert underskudd.

Økonomien er anstrengt, men midlene disponeres kontrollert på prioriterte områder for å sikre at vi får best mulig forskning og utdanning innenfor rammene.

Tabell 2 – Regnskap pr august 2013 (tall i hele 1 000)

GB (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik	Avvik %	Regnskap hittil i fjor
Inntekter	*555 954*	*360 419*	*370 547*	*10 128*	*3 %*	*361 329*
Utstyr	*-12 640*	-3 187	-4 232	*-1 045*	*-33 %*	-3 775
Lønn	-432 024	-271 675	-293 793	*-22 118*	*-8 %*	-270 541
Andre driftskostn.	-67 619	-47 339	-49 746	*-2 408*	*-5 %*	-47 509
Internhandel	-31 564	-22 134	-26 871	*-4 737*	*-21 %*	-5 415
Sum kostn.	*-543 846*	*-344 335*	*-374 642*	*-30 308*	*-9 %*	*-327 240*
Driftsresultat	***12 108***	***16 085***	***-4 095***	***-20 180***		***34 089***

Inntektene er 10 mill. høyere enn budsjett. Dette skyldes:

- Inntektene til stipendiatprosjektet er 5,6 mill. høyere enn budsjett fordi vi har hatt flere i programmet enn budsjettert store deler av året.
- Instituttinntektene er høyere (6,3 mill.) enn forventet. Dette skyldes i hovedsak høyere inntekter ved Odontologisk Universitetsklinikk (OUK) på 2,1 mill., høyere inntekter på kjernefasilitetene (1,8 mill.) og generelt høyere inntekter på de fleste instituttene.

Det har så langt i år vært handlet **utstyr** for 4,2 mill. Det er 1,0 mill. mer enn budsjett. Det er i hovedsak mindre vitenskapelig utstyr og datautstyr som er nødvendig for den daglige driften. Det er samlet budsjettert med kjøp av utstyr for 12,6 mill. i år.

Lønnskostnadene utgjør nær 80% av fakultetets samlede grunnbevilgningsfinansiering og utgjør 432,0 mill. i årsbudsjettet for 2013. Lønnsveksten er på 8,6% for hele fakultetet når vi måler mot samme tid i fjor. Økningen skyldes økt antall rekrutteringsstillinger som følge av opptrappingsplanen for å nå måltallene for antall tilsatte. Lønnsveksten i rekrutteringsstillinger er på 19,8% mens resten av fakultetet har en lønnsvekst på 6% som er likt resten av UiBs lønnsvekst. Lønnsveksten for instituttene samlet er på 6,4% mens fakultetsadministrasjonen øker med 0,5% dersom vi justerer for endringer i administrasjonen som ble gjennomført med virkning fra 1.1.2013.

Tabell 3 Lønnsvekst 2013 pr august

(tall i hele 1 000)	2012	2013	Økning	% økning
Totalt	270 541	293 793	23 252	8,6 %
Rekrutteringsstillinger	51 558	61 776	10 219	19,8 %
Resten av fakultetet	218 983	232 017	13 034	6,0 %

Lønnsveksten for instituttene på 6,4% er høyere enn instituttenes budsjettveksten for 2013 som var mindre på grunn av pris og lønnskompensasjon på 2% og et rammekutt på kr. 9 mill. Dette gir redusert handlingsrom i 2013 og kan forklare noe av underskuddene i de to nye kliniske instituttene.

Pr august har det påløpt lønnskostnader for 293,8 mill. Det er 8% mer enn budsjettert. Hovedårsakene til avviket er:

- Postdoktorstillinger: Lønnskostnadene er 6,8 mill. høyere enn budsjett. Det er budsjettert med 30 årsverk og pr august er det 42,1 årsverk på postdoktorprosjektet.
- Stipendiatstillinger: Det er belastet 5,2 mill. mer i lønnskostnader enn budsjettert. Pr august er det registrert 120,5 stipendiater mot et måltall på 121. Det har tidligere i år vært flere stipendiater og avviket forventes å bli redusert mot slutten av året.
- Klinisk Institutt 1 (K1) og Klinisk institutt 2 (K2): De to nye kliniske instituttene har begge et merforbruk på lønn på til sammen 5,4 mill. Det har vist seg at det var en rekke stillinger som er kommet til i løpet av året. Det har vært stor fokus på bemanning ved disse to instituttene i år og det er nå etablert god oversikt og kontroll på bemanningssituasjonen. Det arbeides med å tilpasse rammer og bemanning på lengre sikt.

Andre driftskostnader er 2,4 mill. høyere enn budsjett. Kostnadsbruken er noe varierende innenfor enhetene. Samlet sett forventes det andre driftskostnader på nivå med budsjett for året. Det største avviket er knyttet til Odontologisk Universitetsklinikk (OUK) som har høyere kostnader som følge av økt aktivitet på klinikken og dermed også høyere instituttinntekter.

Interne transaksjoner er all samhandling mellom enheter på universitetet. Her føres både interne inntekter og interne kostnader. Her føres dekningsbidragsinntekter fra ekstern virksomhet, inntekter på kjernefasilitetene, frikjøp av ansatte, husleiekostnader, kostnader til fellestjenester og mye mer. Det er mange ulike typer inntekter og kostnader som blir bokført her. Det kan gjøre disse kostnadspostene noe uoversiktlig.

Pr august var det forventet at fakultetet ville ha en netto interninntekt på 3,5 mill. Den ble marginalt lavere (0,1 mill.) fordi vi har fått mindre dekningsbidragsinntekter fra de eksterne prosjektene.

Status instituttene

Instituttene er noe ulik i størrelse. Tabellen nedenfor viser rammene i grunnbevilgning (GB) pr institutt. I tillegg til instituttenes rammer, kommer avsetninger til fellestiltak og drift av fakultetsadministrasjon og fellesfunksjoner.

Tabell 4 Budsjettrammer pr institutt 2013

A-sted	Årsbudsjett
Institutt for biomedisin	63 457 000
Institutt for klinisk odontologi	82 376 000
Klinisk institutt 1	63 081 000
Klinisk institutt 2	90 955 000
Institutt for global helse og samfiunnsmedisin	56 822 000
Sum institutter	**356 691 000**

Instituttene utarbeider et budsjett som går i 0 på året under ett, men de kan ha overskudd/underskudd fra måned til måned. Tabellen nedenfor viser resultat og avvik fra budsjett pr august. Avvik kan både skyldes at aktiviteten er større/mindre enn budsjettert, men kan også skyldes periodisering av budsjettet mellom periodene.

Tabell 5 Instituttenes resultat og avvik fra budsjett pr august 2013

A-sted	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik
Institutt for biomedisin	8 060 254	12 537 235	4 476 981
Institutt for klinisk odontologi	-284 985	-332 430	-47 445
Klinisk institutt 1	853 957	-4 949 995	-5 803 953
Klinisk institutt 2	-523 720	-4 084 595	-3 560 875
Institutt for global helse og samfiunnsmedisin	2 165 925	4 547 300	2 381 375
Sum institutter	**10 271 431**	**7 717 516**	**-2 553 916**

Klinisk Institutt 1 og Klinisk institutt 2 har fått budsjettere med underskudd på til sammen 9,0 mill.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Pr august har fakultetet ekstern aktivitet på kr 144,4 mill. Det er lavere enn budsjett for perioden på kr 20,7 mill. Det er lavere aktivitet på alle hovedområdene; NFR, EU, Andre og Oppdrag.

Tabell 6 – BOA pr august 2013

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsjett hittil i år*	*Regnskap hittil i år*	*Avvik*	*Regnskap hittil i fjor*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	9 000	5 522	5 244	-278	5 002	242
NFR - bidragsaktivitet	85 000	50 753	41 412	-9 341	59 749	-18 338
EU - bidragsaktivitet	13 000	8 055	5 129	-2 926	6 586	-1 457
Annen bidragsaktivitet	133 000	100 699	92 578	-8 121	90 477	2 101
Totalsum	***240 000***	***165 028***	***144 362***	***-20 666***	***161 814***	***-17 452***

Oppdragsaktivitet: Fakultetet har noen få oppdragsprosjekt. De to som står for den største aktiviteten (Denosum og Støyprosjekt for forsvaret) er begge ved Institutt for global helse og samfunnsmedisin (IGS) og har samlet 8 mill. av budsjettet på kr 9 mill. for inneværende år. Samlet aktivitet på oppdragsprosjekt forventes å bli omkring kr 8 mill. for hele året.

Norges forskningsråd (NFR): Så langt i år har vi hatt en aktivitet på 41,4 mill. av et årsbudsjett på 85 mill. Vi ser at målet er vanskelig å nå i år. Selv om vi jevnlig vinner nye utlysninger, er det også prosjekter som ferdigstilles og prosjekter som tar tid å få i gang. SFF'ene som fakultetet fikk tildelt i fjor, har ikke kommet ordentlig i gang og bidrar enda ikke til å øke aktiviteten. Hvis vi klarer 6,5 mill. pr måned resten av året, vil vi få en aktivitet for året på 67 mill.

EU-prosjekter: Fakultetet har omkring 20 aktive EU-prosjekter. I hovedsak er dette prosjekter knyttet til Klinisk Institutt 2 (K2) og Institutt for klinisk odontologi (IKO). Pr august har vi hatt om lag 40% (5,1 mill.) av den aktiviteten som var forventet i 2013. Årsaken til dette i hovedsak senere oppstart enn forventet og at ERC-prosjektet ikke har kommet ordentlig i gang. Forventet aktivitet i år er kr 10 mill.

Andre prosjekter: Blant prosjektene i denne gruppen finnes gaver (f. eks Kreftfordringen), Stiftelser (f. eks Stiftelsen Kristian Gerhard Jebsen, Bergen Medisinske forskningsstiftelse mm), statlige etater (f. eks Helse Vest) samt gaveforsterkningsmidler som er gitt på bakgrunn av noen av bidragene. Dette er etter hvert blitt vår største gruppe av prosjekter og har pr nå mer en dobbelt så stor aktivitet som

NFR-prosjektene våre. Selv om vi pr august ligger noe etter budsjett, har vi stor tro på å nå målet på kr 133 mill. året sett under ett.

Årsprognose

Grunnbevilgning (GB)

Pr august har det vært gjort et grundig prognosearbeid i alle enheter. 2013 er et år med stramme budsjettrammer for fakultetet. Vi forventer at det samles overføres et underskudd på kr 25 mill. til 2014.

I tillegg til innstramminger i tildelt ramme (resultatmidler), hadde fakultetet med seg negative overføringer fra i fjor på kr 12,1 mill. Underskuddet er sammensatt av underskudd noen steder i organisasjonen og noen steder overskudd. Noen enheter har positive overføringer som ønskes brukt i 2013 og noen institutter har underskudd som følges opp i dialog med ledelsen. Vi har også øremerkede overføringer som er disponert til bestemte formål som utstyr og rekrutteringsstillinger.

En relativt stor del av underdekningen er ved fakultetets fellesfunksjoner (blant annet rekrutteringsstillinger). Denne underdekningen må tas over tid, men egenandelene i form av rekrutteringsstillinger ved de 2,3 SFF'ene vi har ansvar for gjør det vanskelig å ta inn på kort sikt.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Målene som ble satt for 2013 (240 mill.) kan synes noe høye. Ved gjennomgang av status pr august, er målene justert i tråd med den faktiske utviklingen og forventninger resten av året:

	Prognose	**Årsbudsjett**
Oppdrag	8 mill.	9 mill.
NFR	67 mill.	85 mill.
EU	10 mill.	13 mill.,
Annen	133 mill.	133 mill.
Til sammen	218 mill.	240 mill.

Overføringer BOA:

Ved inngåelse av kontrakter om bidragsprosjekter lages det en betalingsplan. Dette medfører at vi til en hver tid har fått noen innbetalinger som ikke er brukt. Ved årsskiftet forventes det at fakultetet har om lag kr 70 mill. i innbetalinger fra BOA prosjekter som ikke er benyttet. De forventes å fordele seg som følger:

- Oppdrag 0 mill.
- NFR 5 mill.
- EU 5 mill.
- Annen 60 mill.
- Til sammen 70 mill.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr august 2013 til etterretning.

16.09.2013 Ørjan Hauge, Beathe Bjørneberg