UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Styresak: 103/13

Saksnr. 12/6469

Møte: 20.11.2013

Økonomirapport pr. oktober 2013

Fakultetsdirektørens kommentarer

Fakultetet holder stram økonomistyring som følge av reduserte inntekter og økte kostnader i 2013 og et overført underskudd fra 2012. Grunndriften skjermes i størst mulig grad ved at tiltak til forskning og utdanning prioriteres og kostnader som ikke direkte berører instituttene reduseres.

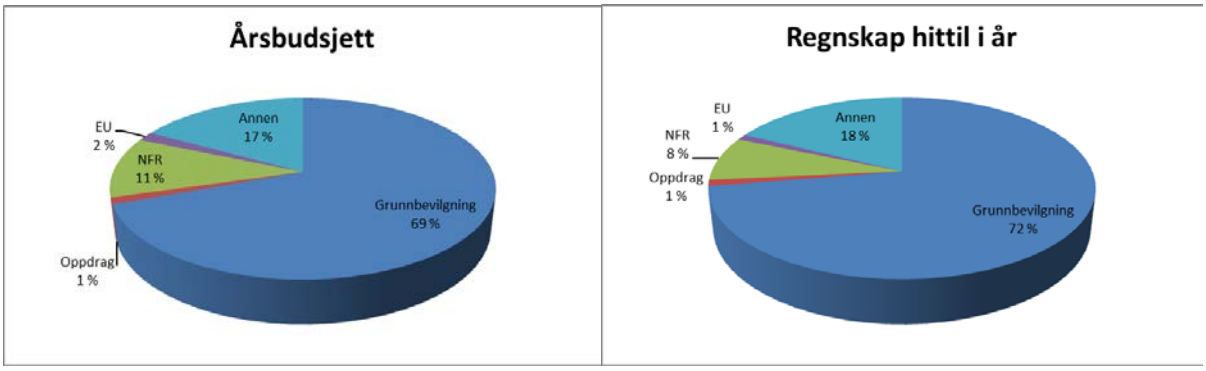
Forventningene til driften ut året gjør at vi øker prognosen for underskudd til minus 32 mill. Det tar lengre tid enn beregnet før tiltak som reduserer lønnskostnadene vil få effekt.

Det arbeides godt med økonomistyringen på alle instituttene slik at forskerne og underviserne har best mulig rammevilkår. Den langsiktige driften for tre av våre institutter er bærekraftig. Klinisk institutt 1 og Klinisk institutt 2 går med underskudd fordi budsjettrammene ikke dekker forpliktelsene til lønn og drift. I budsjettprosessen for 2014 er dette momenter for diskusjon.

Hovedtall i regnskapet

Sammensetning av økonomien

Sammensetningen av aktiviteten og andelen av de ulike finansieringskildene er uendret fra forrige måned. Grunnbevilgningen (GB) utgjør 72 % av aktiviteten pr oktober, og det er en noe høyere andel enn i budsjettet (69 %). Hovedårsaken er at den eksterne aktiviteten er lavere enn budsjettert og da øker andelen av grunnbevilgningen.



Grunnbevilgningen (GB)

Pr. oktober har fakultetet en aktivitet på 478 mill. og et underskudd på 9 mill. Underskuddet i september måned var 6 mill. Resultatet pr oktober er 29 mill. svakere enn budsjettert. Det er et stramt budsjett for inneværende år med en total budsjettinnstramming på 39 mill.

Resultatet er noe dårligere pr. oktober enn forventet for fakultetet samlet. Effekten av tiltakene som er satt i verk for å redusere lønns- og driftskostnadene vil først vises om noe tid.

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

GB (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Avvik %	Regnskap hittil i fjor	Endring siste år
Inntekter	*555 954*	*456 437*	*468 392*	*11 956*	*3 %*	456 414	*3 %*
Utstyr	12 640	3 292	5 198	-1 906	-58 %	3 445	-51 %
Lønn	432 046	350 686	376 585	-25 899	-7 %	350 513	-7 %
Andre driftskostn	66 112	55 228	63 309	-8 081	-15 %	65 618	4 %
Internhandel	33 048	27 048	32 585	-5 538	-20 %	6 687	-387 %
Sum kostn	*543 846*	*436 253*	*477 678*	*-41 425*	*-9 %*	*426 263*	*-12 %*
Driftsresultat	***12 108***	***20 183***	***-9 286***	***-29 469***		***30 151***	***-131 %***

Pr. november er lønnskostnadene redusert for både rekrutteringsstillingene og ved Klinisk institutt 1. Det gjennomføres målrettede tiltak for å redusere kostnadene, samtidig som vi får gjennomført den utviklingen vi ønsker både innen forskning, utdanning og formidling.

Inntektene er nær 12 mill. høyere enn budsjett pr oktober.

- Vel 4 mill. skyldes høyere inntekter på stipendiater fordi vi har flere i programmet enn vi har fått bevilgning for. I oktober var første måned vi fikk mindre penger fordi det nå er færre i programmet, og stipendiatinntektene vil resten av året være som opprinnelig budsjettert.
- OUK har vel 3 mill. høyere pasientinntekter og IGS har fått 3 mill. i inntekter i forbindelse med overtakelse av etter- og videreutdanningsaktivitet ved UiB som ikke var budsjettert. Generelt har instituttene noe høyere instituttinntekter enn det som var budsjettert.

Det er kjøpt **utstyr** for vel 5 mill. hittil i år. Det er nær 2 mill. mer enn budsjett per oktober, men under halve årsbudsjettet på 12 mill. Det er meldt om forsinkelser til neste år i innkjøp av større utstyr til kjernefasilitetene, og det er i hovedsak mindre vitenskapelig utstyr som er nødvendig for den daglige driften som er kjøpt inn.

Pr oktober er **lønnskostnadene** 377 mill., økning på 2 mill. i oktober, og er 26 mill. høyere enn budsjett og samme periode i fjor. Hittil i november ser avviket ut til å bli lavere. Avviket skyldes:

- Postdoktorstillingene: bokført lønn 8 mill. mer enn budsjettert. Dette skyldes både et for stramt budsjett og et høyere antall enn beregnet. Utviklingen er den samme i november.
- Stipendiatstillingene: påløpt 6 mill. mer i lønn enn budsjettert. Dette skyldes også et for stramt budsjett og et høyere antall enn beregnet. Planlagte avganger gjør at lønns-kostnadene i november er likt budsjett og antall stillinger vil reduseres framover.
- K1 og K2 har et samlet underskudd på lønnskostnader med 5,6 mill. hittil i år, men lønn er redusert og i oktober går instituttene samlet i balanse. På grunn av ekstra høye refusjoner i oktober og stillinger under tilsetting, vil lønnskostnadene øke, men det er et positivt signal at lønnskostnadene nå er mer i tråd med budsjett. I november ser K1 ut til fortsatt å være i balanse på lønn, men K2 ser ut til å få et overforbruk på 0,7 mill. i november.
- IGS har lønnskostnader som er 2 mill. høyere enn budsjett. Dette skyldes at lønn knyttet til SFF-en CISMAC er belastet i annuum i påvente av opprettelse av prosjektet i økonomi-systemene. I tillegg har IGS overtatt etter- og videreutdanningsaktivitet som ikke var budsjettert, der instituttet har mottatt tilsvarende inntekter for.

Andre driftskostnader er 8 mill. høyere enn budsjett. Det er varierende avvik mellom instituttene. Ved Klinisk institutt 1, Klinisk institutt 2, fakultetets fellestiltak og i fakultetsadministrasjonen holdes det en stram kostnadsbruk på de områder hvor det er mulig. Odontologisk universitetsklinikk har det største negative avviket med vel 3 mill. Dette er knyttet til økt aktivitet ved klinikken som også har økte klinikkinntekter med over 3 mill. Det forventes at driftskostnadene for året under ett blir høyere enn budsjett.

Netto **interne transaksjoner** er vel 5 mill. lavere enn budsjettert. Dette skyldes blant annet mindre dekningsbidragsinntekter fra den eksterne virksomheten på grunn av utsatt oppstart av SFF-ene, samt etterslep i faktureringen fra kjernefasilitetene. Det forventes at faktureringen på kjerne-fasilitetene er ajour ved årets slutt, slik at alle inntekter og prosjektkostnader er kommet med i regnskapet.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Pr. oktober har fakultetet en ekstern aktivitet (BOA) på 182 mill. Det er 21 mill. lavere enn budsjett.

Tabell 2 – BOA pr oktober 2013

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Regnskap hittil i fjor*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	9 000	7 158	7 264	-106	6 850	414
NFR - bidragsaktivitet*	85 000	66 092	51 887	14 205	72 567	-20 680
EU - bidragsaktivitet	13 000	9 942	6 759	3 182	8 007	-1 248
Annen bidragsaktivitet	133 000	119 714	116 235	3 479	114 343	1 892
Sum BOA	***240 000***	***202 906***	***182 145***	***20 761***	***201 767***	***-19 623***

Oppdragsaktivitet: Fakultetet har få oppdragsprosjekter (4). To av prosjektene (Denosum og Støyprosjekt for forsvaret) står for mer enn 90 % av aktiviteten. Begge disse ligger ved IGS. De øvrige prosjektene er mindre og av mer ad hoc-karakter. Vi forventer aktivitet som budsjettert; 9 mill.

Norges forskningsråd (NFR): Pr oktober er aktiviteten på prosjekter fra Norges Forskningsråd på 52 mill. Alle instituttene har prosjekter finansiert av NFR i varierende grad og fakultetet håndterer NFR-tildelingen til forskerlinjen (markert «Fak felles» i tabellen). Aktiviteten på SFF-ene er foreløpig små og gjenspeiles ikke i denne oversikten.

Budsjettmålet for 2013 på 85 mill. vil som nevnt i tidligere rapporteringer ikke nås. SFF-ene som ble tildelt fakultetet i fjor kommer senere i gang enn forutsatt i budsjettarbeidet. Vi får jevnlig tildelt nye prosjekter, men det er også prosjekter som ferdigstilles eller som tar lengre tid enn forventet. Målet for året på 69 mill. (prognose) er opp med to mill. forrige måned.

EU-prosjekter: Pr oktober er aktiviteten om lag 7 mill. Det er 3 mill lavere enn budsjett. Aktiviteten er litt økende og prognosen økes til 9 mill.

Annen bidragsaktivitet: 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 Helsedirektoratet, helseforetakene), samt gaveforsterkningsmidler som er gitt på bakgrunn av gavene. Annen bidragsaktivitet er samlet den største finansieringskilden og pr. oktober stod den for 64 % av aktiviteten. Aktiviteten er stor og vi forventer 137 mill. i aktivitet som er mer enn budsjettert.

Årsprognose

Grunnbevilgning (GB)

Til tross for bedring på enkeltområder de siste månedene, viser prognosene at lønnskostnadene og andre driftskostnader blir høyere enn tidligere lagt til grunn. Derfor økes den negative prognosen til minus 32 mill. På lengre sikt er det imidlertid flere positive forhold. Lønnskostnadene viser på sikt en

nedgang, og vi får flere store eksterne prosjekt som generer både driftsmidler til forskerne og dekningsbidrag til instituttene.

I regnskapet pr. oktober er det blant annet midlertidig ført kostnader knyttet til SFF-ene i grunnbevilgningen på over 1 mill. og det er forsinkelser på over 1 mill. i fakturering på flere kjernefasiliteter som vil bedre resultatet vårt tilsvarende.

Når det gjelder rekrutteringsstillinger, er ikke nedgangen i stipendiatstillinger så stor som forventet pr. oktober, men i november går budsjettet i null og deretter reduseres antall stipendiater. Det er et overforbruk på om lag 6 mill. i år og sammen med et underskudd på 7 mill. fra 2012 blir den samlede negative overføringen til 2014 om lag 13 mill. for stipendiatene. Det er stabilt antall postdoktor-stillinger som vil gi om lag 10 mill. i overforbruk i år, og med et underskudd på 1,5 mill fra 2013 blir negativ overføring på om lag 11 mill. til 2014. I tillegg er det et udekket underskudd på 18 mill. fra 2012 som videreføres til 2014.

Instituttene har positiv fremgang i forhold til tidligere rapporteringer. Økonomien ved K1 og K2 følges opp både i oppfølgingen av regnskap 2013 og i budsjettprosessen for 2014.

Oppsummert er utviklingstrendene i regnskapstallene og forventningene svakere enn tidligere antatt, og en helhetsvurdering gjør at vi øker prognose for underskudd til 32 mill.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Målene som ble satt for 2013 (240 mill.) var for høye, særlig for NFR og EU. Ved gjennomgang av status pr. oktober er prognosen justert i tråd med utviklingen og forventninger resten av året:

	Prognose	**Årsbudsjett**
Oppdrag	9 mill.	9 mill.
NFR	69 mill.	85 mill.
EU	9 mill.	13 mill.
Annen	137 mill.	133 mill.
Til sammen	224 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 76 mill. i innbetalinger fra BOA prosjekter som ikke er benyttet. De forventes å fordele seg som følger:

- Oppdrag 0 mill.
- NFR 5 mill.
- EU 11 mill.
- Annen 60 mill.
- Til sammen 76 mill.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr. oktober 2013 til etterretning.

15.11.2013 Stein Henrik Olaussen, Beathe Bjørneberg og Ørjan Hauge