UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk -odontologiske fakultet

Styre-sak: 24 /14

Sak nr.: 13/7076

Møte: 09.04.14

Økonomirapport pr februar 2014

Grunnlagsdokumenter i saken

a) Fakultetsstyresak 3/14: Budsjett 2014 - forslag rammefordeling institutter og enheter
b) Universitetsstyresak, møte 10/4-2014: Økonomirapport pr februar 2014
c) Økonomirapport MOF pr februar 2014 (Vedlegg)

Hva saken gjelder

I denne saken informeres styret om økonomistatus pr 28. februar 2014.

Fakultetsdirektørens kommentarer

Det er forventet stabil aktivitet i 2014 og fakultetet vil levere gode resultat innen forskning, utdanning og formidling. Men økonomisk sett er 2014 et utfordrende år for fakultetet. Flere institutter har aktivitet som er større enn de økonomiske rammene og det er betydelige underskudd fra tidligere år som skal dekkes inn de nærmeste årene.

Februar er for tidlig på året til å danne seg et godt bilde av hvordan 2014 vil bli. Både lønn og samlede driftskostnader er lavere enn budsjettert så langt i år, og den eksterne aktiviteten er høyere enn på samme tidspunkt i fjor. Det er ikke avdekket avvik med betydning for regnskapet som vil ha vesentlig effekt på forventet årsresultat.

Vi forventer fortsatt et underskudd på 35 millioner kroner for hele fakultetet samlet. Planen for nedbetaling av underskuddet i fellesposter på 53 millioner kroner følges og underskuddet reduseres med 14 millioner kroner ved utgangen av 2014. Økonomien ved Institutt for klinisk odontologi, Klinisk institutt 1 og Klinisk institutt 2 følges tettere opp i 2014 med bakgrunn i underskudd i 2013 og stramme budsjettrammer i 2014.

Instituttenes positive overføringer til 2015 forventes å bli mindre enn de var til 2014. Samtidig har Klinisk institutt 1 og Klinisk institutt 2 budsjettert med underskudd i 2014.

Driftsrammene for de to instituttene sikres og tiltak gjennomføres over tid slik at aktiviteten tilpasses budsjettet uten for store konsekvenser for undervisnings- og forskningsaktivitetene.

Ved IKO ferdigstiller vi ny økonomistruktur med endringer for budsjettering og bokføring av pasientinntekter og inntekter fra direktorat i grunnbevilgning og BOA i løpet av mai måned. Det er foretatt en reversering på netto 11,0 millioner i reduserte inntekter i GB med tilsvarende økning i BOA av endringer foretatt i 2013, men dette påvirker ikke reelt sett fakultetets resultat.

Vedlagte rapport gjennomgår økonomisk status for fakultetet samlet sett samt økonomiske hovedtall for instituttene. Videre er det utarbeidet oversikter pr institutt over årsverk finansiert av grunnbevilgningen og BOA i ulike stillingskategorier. Dette gir et grunnlag for dialog i forhold til tiltaksplanen om inndekning av underskudd.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr februar 2014 til etterretning.

1. april 2014

Astrid Bårdgard Fakultetsdirektør	Ørjan Hauge Seksjonssjef økonomi	Beathe Bjørneberg Controller

Vedlegg: Økonomirapport MOF pr februar 2014

Hovedtall i regnskapet

Grunnbevilgningen (GB)

Pr februar 2014 er overskuddet på 13,1 millioner kroner. Det er 5,8 millioner kroner lavere enn det som var budsjettert for perioden. Årsaken til avvikene er beskrevet nedenfor.

Tabell 1 – Regnskap pr februar 2014 (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	*584 532*	*118 795*	*107 952*	*-10 843*	*-9 %*	104 923	*3 %*
Utstyr	23 406	862	1 828	-965	-112 %	-169	-1182 %
Lønn	478 330	85 169	81 760	3 409	4 %	77 521	-5 %
Andre driftskostn	48 233	7 737	11 990	-4 253	-55 %	12 058	1 %
Internhandel	34 320	6 178	-706	6 884	111 %	13 178	105 %
Sum kostn	*584 290*	*99 946*	*94 871*	*5 074*	*5 %*	*102 588*	*8 %*
Driftsresultat	***242***	***18 849***	***13 081***	***-5 768***		***2 335***	***460 %***

Inntektene er 10,8 millioner kroner lavere enn budsjett pr februar. Dette skyldes flere forhold

- Fra 2013 endret UiB regnskapsprinsipp for noen typer inntekter. IKO er blitt berørt av dette, der pasientinntekter ble flyttet fra BOA til grunnbevilgning og inntekter fra direktorater ble flyttet fra grunnbevilgning til BOA (nettoeffekt til sammen ble økte inntekter med 11,0 millioner kroner i 2013). Disse endringene ble gjort som en periodisering på slutten av 2013 og reversert i 2014. Konsekvensen av reverseringen er 11,0 millioner kroner i reduserte eksterne inntekter for 2014 som ikke er reelt i forhold til aktiviteten i perioden. Endringen blir reversert i regnskapet pr mars.
- Tildelte grunnbevilgningsinntekter er lik budsjett med unntak av inntekter i stipendiatprosjektet med 0,8 millioner kroner mer enn budsjett fordi det er flere stipendiater enn forutsatt nå i starten av året. Antallet går ned mot sommeren og allerede i mars er avviket omlag halvert sammenlignet med januar og februar.
- Eksterne inntektene i grunnbevilgningen er i tråd med budsjett med unntak av IKO, se over.

Det er kjøpt **varer og utstyr** for 1,8 millioner kroner så langt i år. Dette er 1,0 millioner kroner mer enn budsjett. I hovedsak er dette et periodiseringsavvik knyttet til innkjøp av forbruksmateriell på OUK som er budsjettert i senere måneder.

Pr februar er **lønnskostnadene** 81,8 millioner kroner, som er om lag 3,4 millioner kroner lavere enn budsjett. 1,6 millioner av avviket skyldes lønnsavsetninger som ble gjort ved årsskiftet og som nå er reversert. Disse kostnadene er budsjettert og kommer senere i år. Lønnskostnadene ligger lavere enn budsjett for alle enheter, med unntak av rekrutteringsstillinger, som i alt ligger 6% (0,9 mill.) høyere enn budsjettert. Her vil midlertid også kostnadene gå ned i månedene fremover som følge av færre ansatte stipendiater. De foreløpige lønnstallene fra mars indikerer at lønnsavviket vil være på samme nivå ved utgangen av mars, og at avviket på rekrutteringsstillinger om lag halveres.

Andre driftskostnader er 4,3 millioner høyere enn budsjett. Dette skyldes i hovedsak at arealkostnader til samarbeidende helseforetak knyttet til utplassering av studenter og laboratorier er kommet tidligere enn budsjettert (forutsatt). Kostnadene er budsjettert og avviket vil jevne seg ut utover i året.

Netto **interne transaksjoner** er 6,9 millioner kroner lavere enn budsjettert. Det skyldes i hovedsak reverseringen ved IKO, som beskrevet under inntekter. Korrigerer vi for dette er det reelle avviket om lag 4 millioner høyere enn budsjett.

På grunn av lavere aktivitet i BOA er det mindre overføringer av dekningsbidrag til grunnbevilgningen noe som gir netto høyere interne kostnader enn budsjettert. Instituttene melder at aktiviteten vil bli tilsvarende høyere senere i året og dermed vil dette avviket reduseres. I tillegg er det pr februar ikke ført belastning av BOA-prosjekter for kostnader som ligger i grunnbevilgningen.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Pr. februar har fakultetet en ekstern aktivitet (BOA) 41,7 millioner kroner. Det er 4,7 mill. kroner høyere aktivitet enn budsjett i perioden, noe som ikke er reelt på grunn av reverseringen av regnskapsmessig periodisering ved IKO på 11,0 millioner kroner. Den reelle aktiviteten i perioden er 30,6 millioner kroner, som er 6 millioner kroner (16%) lavere enn budsjett. Det er likevel 18% (4,6 millioner) høyere aktivitet enn for samme periode i fjor. Det er usikkerhet om aktiviteten i eksternt finansierte prosjekt skyves til seinere perioder slik at budsjettert aktivitet for året opprettholdes eller at årsaktiviteten blir lavere. Budsjettmålsetningene for NFR og EU er redusert på grunn av lavere aktivitet hittil i år.

Tabell 2 – BOA pr februar 2014

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Regnskap hittil i fjor*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	7 000	1 312	1 893	-581	1 182	711
NFR - bidragsaktivitet*	77 000	12 730	10 731	1 999	7 865	2 866
EU - bidragsaktivitet	14 000	2 334	1 536	799	1 537	-1
Annen bidragsaktivitet	136 000	20 560	27 497	-6 936	15 370	12 127
Sum BOA	***234 000***	***36 937***	***41 656***	***-4 719***	***25 954***	***15 702***

Oppdragsaktivitet: Prosjektene fortsetter som i fjor. Reelt sett er aktiviteten som budsjettert. Reverseringen av føringene ved IKO reduserer aktiviteten med 0,7 millioner kroner. Vi fastholder årsbudsjett på 7 millioner kroner.

Norges forskningsråd (NFR): Aktiviteten for NFR-finansierte prosjekter er etter to måneder 2,0 millioner lavere enn budsjettert. Dette skyldes i all hovedsak lavere personalkostnader. For mars ser det også ut til at kostnadene vil ligge godt under budsjett. Det er en risiko for at årsbudsjettet på 77 millioner kroner ikke nås, og vi reduserer prognosen for året til 75 millioner i aktivitet for 2014. Det er likevel gledelig at aktiviteten er større enn på samme tid i fjor, hvor aktiviteten for året under ett ble 65,4 millioner kroner.

EU-prosjekter: Pr februar er aktiviteten 1,5 millioner kroner. Det er lavere enn budsjett, men på samme nivå som for tilsvarende periode i fjor. Instituttene har budsjettert med økning ut over i året, men det er risiko for at årsbudsjettet på 14 millioner kroner ikke nås. Aktivitet pr mars ligger foreløpig også under budsjett. Vi reduserer prognosen for året til 12 millioner i aktivitet for 2014. I 2013 var aktiviteten 9,0 millioner kroner.

Annen bidragsaktivitet: Blant prosjektene i denne gruppen finnes gaver (f. eks Kreftforeningen), 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. I regnskapet er aktiviteten pr februar blåst opp med 10,3 millioner kroner. Reelt er aktiviteten 3,4 millioner kroner mindre enn budsjettert, men den er høyere enn på samme tidspunkt i fjor. Vi forventer økende aktivitet og fastholder årsbudsjett på 136 millioner kroner.

Årsprognose

Grunnbevilgning (GB)

Vi fastholder forventning om 35 millioner kroner i underskudd for 2014 etter februar-regnskapet. I budsjetteringen av 2014 forventet vi en negativ overføring til 2015 på 35,0 millioner kroner, som tilsvarer om lag årsresultatet for 2014. Instituttenes positive overføringer forventes å gå ned med om lag samme beløp som underskuddet i fellespostene reduseres med. Underskuddet i fellesposter på 53 millioner kroner skal bygges ned med 14 millioner kroner i 2014 til 39 millioner kroner, jfr tabell fra styresak i januar.

Tabell 3 *Inndekning av underskudd i perioden 2014-2016 (tall i hele 1 000)*

	2012	2013	2014	2015	2016
Akkumulert underskudd ved årets slutt	-47 626	-53 120	-38 972	-20 972	-
Årlig planlagt innsparing			14 148	18 000	20 972
Årlig innsparing i % av budsjettramme			3 %	3 %	4 %

Det gjennomføres konkrete tiltak som vedtatt av fakultetsstyret i budsjettbehandlingen januar 2014. Vi har hatt særlig fokus på kvalitetssikring av antall årsverk i rekrutteringsstillinger, generelle driftskostnader og sparetiltak ved de kliniske instituttene som hadde underskudd i 2013. Driften sikres og tiltak gjennomføres over tid slik at aktiviteten tilpasses budsjettet uten for store konsekvenser for undervisnings- og forskningsaktivitetene.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Målsetningen for BOA reduseres til 230 millioner kroner mot budsjettert 234 millioner kroner. Det er en vekst i forhold til det som ble oppnådd i fjor på 8%. Aktiviteten er lavere enn forventet for NFR og EU, og vi reduserer derfor prognosen for året med 2 millioner for hver av finansieringskildene.

Økonomisk status pr institutt

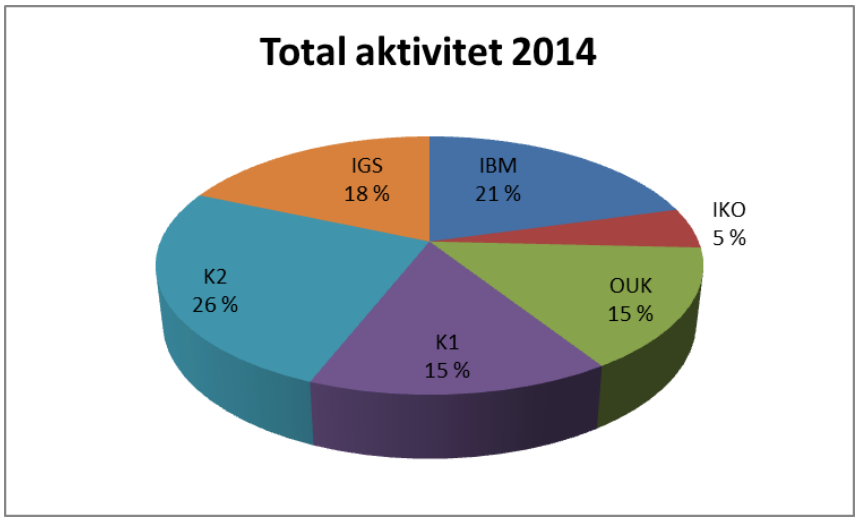
Nedenfor blir det gitt en kort oversikt som viser økonomiske hovedtall og bemanning for instituttene.

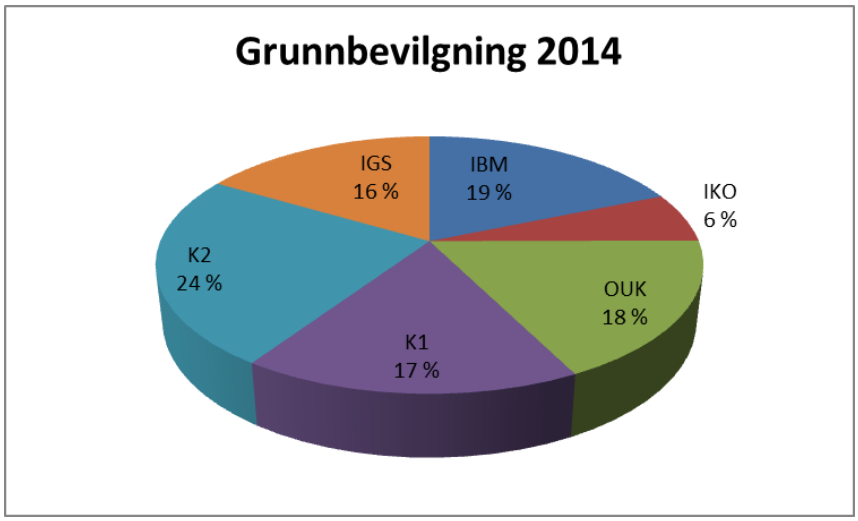
Aktivitet 2014

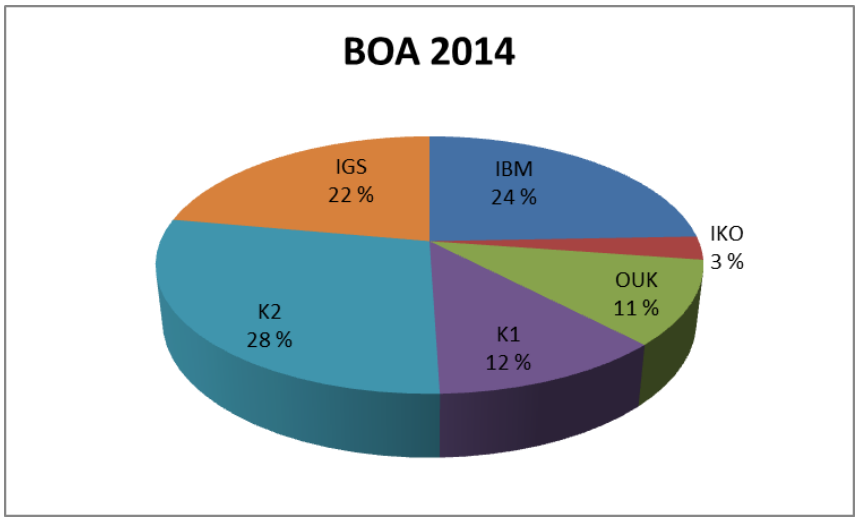
Total aktivitet (Grunnbevilgning og BOA) ved instituttene i 2014 er planlagt som vist i diagrammet under. For odontologi er instituttet og klinikken synliggjort hver for seg. Det er størst planlagt aktivitet ved K2.

Grunnbevilgningen ved instituttene fordeler seg som vist i diagrammet nedenfor. Det er K2 som har størst planlagt aktivitet i grunnbevilgningen.

Den eksternt finansierte aktiviteten (BOA) fordeler seg på instituttene som vist under. Det er K2 som har planlagt størst andel aktivitet i 2014. Den eksterne aktiviteten ved OUK er hovedsakelig bidrag fra Helsedirektoratet knyttet til ulike utdanningstiltak så som kvalifiseringsprogrammet og spesialistutdanningen.

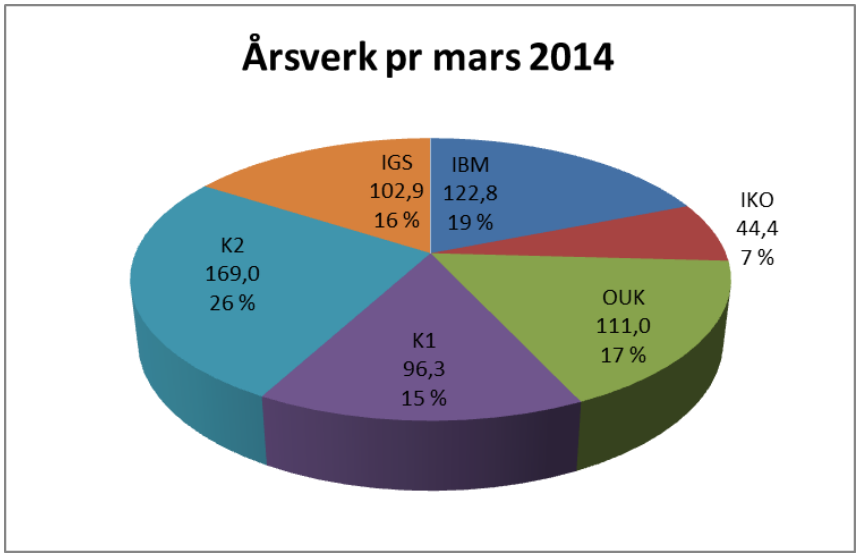






Bemanning ved instituttene

Pr mars er det registrert 647,4 årsverk på instituttene samlet. Av dette er 165,2 årsverk knyttet til eksternt finansiert virksomhet mens 482,2 årsverk er i grunnbevilgningen. I tillegg kommer fakultetsadministrasjon, rekrutteringsstillinger og Regional komité for medisinsk og helsefaglig forskningsetikk (REK) med til sammen 213,8 årsverk.



Institutt for biomedisin(IBM)

IBM har om lag 60% av sin aktivitet i grunnbevilgningen og 40% fra eksterne finansieringskilder. EU er 2%, NFR 17% og andre er 22%. I kategorien andre er gaver størst med 16,9 millioner kroner.

Tabellen nedenfor viser aktiviteten ved IBM fordelt på finansieringskilder med årsbudsjett og regnskap/budsjett hittil i år. Samlet sett er aktiviteten ved instituttet i tråd med budsjettet med unntak av NFR hvor aktiviteten ved starten av året er noe høyere enn forventet.

Institutt for biomedisin (i hele 1.000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett
Grunnbevilgning	16 768	16 985	-217	64 101
Kjernefasiliteter	1 163	1 165	-2	12 568
Sum Grunnbevilgning	17 931	18 150	-219	76 669
Oppdragsaktivitet			-	
NFR	4 950	3 907	1 043	22 000
EU	223	390	-167	2 000
Andre	3 187	2 863	324	29 200
Sum BOA	8 360	7 160	1 200	53 200

Pr mars var det 122,8 årsverk ved IBM. Av disse er 34% BOA-finansiert. Samlet sett er 57% av de ansatte vitenskapelige, 33% tekniske og 10% administrative.

Stillingsgruppe	BOA	GB	Totalsum
Administrative stillinger	1,0	11,8	12,8
Tekniske stillinger	3,0	37,1	40,1
Vitenskapelige stillinger	37,2	32,7	69,9
Totalsum	**41,2**	**81,6**	**122,8**

Institutt for klinisk odontologi (IKO)

IKO har om lag 77% av sin aktivitet i grunnbevilgningen og 23% fra eksterne finansieringskilder. EU er 2%, NFR 1% og andre er 20%. IKO har gjennom klinikken den kliniske virksomheten som en del av sin aktivitet. Av den eksterne aktiviteten er den største aktiviteten («andre») utdanningsoppdrag delfinansiert av helsedirektoratet (spesialistutdanning og kvalifiseringsprogram)

Tabellen nedenfor viser aktiviteten ved IKO fordelt på finansieringskilder med årsbudsjett og regnskap/budsjett hittil i år. Regnskapet pr februar inneholder regnskapsmessige reverseringer som tas bort i mars. På grunn av endring i reglene for inntektsføring av inntekter i sektoren, er det en del endringer i hvordan regnskapet presenteres for IKO. Det jobbes med å få på plass alle enkeltheter her, og det forventes at det er på plass innen mai.

Institutt for klinisk odontologi (i hele 1.000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett
IKO GB	7 774	4 008	3 766	25 489
OUK GB	928	12 053	-11 125	72 285
Sum Grunnbevilgning	8 702	16 061	-7 359	97 774
Oppdragsaktivitet (OUK)	857	-	857	-
NFR (IKO)	80	163	-83	1 000
EU (IKO)	173	354	-181	2 400
Andre (OUK)	11 731	4 499	7 232	25 914
Sum BOA	12 841	5 016	7 825	29 314

Pr mars var det 155,4 årsverk ved IKO. Av disse er 7% BOA-finansiert. Samlet sett er 43% av de ansatte vitenskapelige, 23% tekniske, 24% andre stillinger og 9% administrative. Andre stillinger er knyttet til klinikkdriften.

	BOA			GB		
Stillingsgruppe	IKO	OUK	Totalt	IKO	OUK	Totalt
Administrative stillinger		2,0	2,0	7,8	3,5	11,3
Andre stillinger		2,0	2,0		34,7	34,7
Drifts- og vedlikehold			0,0		2,5	2,5
Tekniske stillinger	1,0	2,9	3,9	4,5	27,5	32,0
Vitenskapelige stillinger	1,2	1,8	3,0	29,9	34,2	64,1
Totalsum	**2,2**	**8,7**	**10,9**	**42,2**	**102,3**	**144,5**

Klinisk Institutt 1(K1)

K1 har 73% av sin aktivitet i grunnbevilgningen og 28% fra eksterne finansieringskilder. NFR utgjør 7% og andre finansieringskilder 19% av den eksterne aktiviteten. Gaver utgjør den største delen av andre finansieringskilder med 9,0 millioner kroner. Dyreavdelingen inngår som kjernefasilitet ved K1. Instituttet har budsjettert med 5,6 millioner kroner i underskudd for 2014

Tabellen nedenfor viser aktiviteten ved K1 fordelt på finansieringskilder med årsbudsjett og regnskap/budsjett hittil i år. Samlet er aktiviteten på instituttet noe lavere enn budsjettert. Det arbeides kontinuerlig med tiltak for å bedre den økonomiske situasjonen for instituttet.

Klinisk institutt 1 (i hele 1.000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett
Grunnbevilgning	11 024	11 787	-763	67 922
Kjernefasiliteter	791	596	195	1 294
Sum Grunnbevilgning	11 815	12 383	-568	69 216
Oppdragsaktivitet			-	
NFR	876	767	109	7 000
EU	117	264	-147	300
Andre	2 129	2 677	-548	18 100
Sum BOA	3 122	3 708	-586	25 400

Pr mars var det 96,3 årsverk ved K1. Av disse er 14% BOA-finansiert. Samlet sett er 58% av de ansatte vitenskapelige, 30% tekniske og 12% administrative.

Stillingsgruppe	BOA	GB	Totalsum
Administrative stillinger	1,0	10,6	11,6
Andre stillinger	0,2		0,2
Tekniske stillinger	1,5	27,3	28,8
Vitenskapelige stillinger	11,0	44,7	55,7
Totalsum	**13,7**	**82,6**	**96,3**

Klinisk Institutt 2 (K2)

K2 har 62% av sin aktivitet i grunnbevilgningen og 38% fra eksterne finansieringskilder. NFR utgjør 11%, EU 5% og andre finansieringskilder 22% av den eksterne aktiviteten. Stiftelser utgjør den største delen av andre finansieringskilder med 17,0 millioner kroner. Instituttet har budsjettert med et underskudd på 3,2 millioner kroner.

Tabellen nedenfor viser aktiviteten ved K2 fordelt på finansieringskilder med årsbudsjett og regnskap/budsjett hittil i år. Samlet er aktiviteten på instituttet noe lavere enn budsjett. Det arbeides kontinuerlig med tiltak for å bedre den økonomiske situasjonen for instituttet.

Klinisk institutt 2 (i hele 1.000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett
Grunnbevilgning	15 130	16 507	-1 377	95 712
Kjernefasiliteter	729	787	-58	2 771
Sum Grunnbevilgning	15 859	17 294	-1 435	98 483
Oppdragsaktivitet	35	-	35	-
NFR	1 979	2 976	-997	17 000
EU	943	1 162	-219	8 700
Andre	7 381	6 040	1 341	36 100
Sum BOA	10 338	10 178	160	61 800

Pr mars var det 169 årsverk ved K2. Av disse er 38% BOA-finansiert. Samlet sett er 63% av de ansatte vitenskapelige, 29% tekniske og 8% administrative.

Stillingsgruppe	BOA	GB	Totalsum
Administrative stillinger	1,0	12,6	13,6
Tekniske stillinger	12,3	36,2	48,5
Vitenskapelige stillinger	50,4	56,5	106,9
Totalsum	**63,7**	**105,3**	**169,0**

Institutt for global helse og samfunnsmedisin(IGS)

IGS har 59% av sin aktivitet i grunnbevilgningen og 38% fra eksterne finansieringskilder. NFR utgjør 22%, EU 1% , andre finansieringskilder 14% og oppdrag 6% av den eksterne aktiviteten. Stiftelser utgjør den største delen av andre finansieringskilder med 7,6 millioner kroner.

Tabellen nedenfor viser aktiviteten ved IGS fordelt på finansieringskilder med årsbudsjett og regnskap/budsjett hittil i år. Samlet er aktiviteten på instituttet noe lavere enn budsjett. Det forventes aktiviteter i grunnbevilgningen i tråd med budsjett og noe høyere ekstern aktivitet enn budsjettert.

Institutt for global helse og samfunnsmedisin (i hele 1.000)

	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbudsjett
Grunnbevilgning	10 111	11 121	-1 010	66 869
Kjernefasiliteter	2	160	-158	1 000
Sum Grunnbevilgning	10 113	11 281	-1 168	67 869
Oppdragsaktivitet	1 001	1 312	-311	7 000
NFR	2 897	4 067	-1 170	25 000
EU	81	164	-83	600
Andre	2 273	2 613	-340	15 700
Sum BOA	6 252	8 156	-1 904	48 300

Pr mars var det 102,9 årsverk ved IGS. Av disse er 35% BOA-finansiert. Samlet sett er 76% av de ansatte vitenskapelige, 4% tekniske og 20% administrative.

Stillingsgruppe	BOA	GB	Totalsum
Administrative stillinger	4,6	16,1	20,7
Tekniske stillinger	2,8	1,8	4,5
Vitenskapelige stillinger	28,3	49,4	77,7
Totalsum	**35,7**	**67,3**	**102,9**