UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk - odontologiske fakultet

Styresak: 72/15

Sak nr.: 2014/5423

Møte: 09.09.2015

Økonomirapport pr. juli 2015

Grunnlagsdokumenter i saken

a) Fakultetsstyresak 90/14: Budsjett 2015 – prinsipper og status
b) Fakultetsstyresak 98/14: Budsjett 2015 - forslag rammefordeling institutter og enheter
c) Vedlegg: Notat - Økonomirapport pr juli 2015 MOF
d) Vedlegg: Notat – Odontologisk universitetsklinikk

Hva saken gjelder

I denne saken legges resultatet for juli 2015 frem for fakultetsstyret. I vedlagte notat redegjøres det for detaljene i økonomisk status.

Ved utgangen av juli har fakultetet et overskudd på 3,6 millioner kroner. Det er 1,8 millioner kroner lavere enn budsjettert og 5,8 millioner kroner lavere enn på samme tidspunkt i fjor.

Likevel er det positive utviklingstrekk ved at kostnadene samlet sett er lavere enn budsjettert. Det er gledelig at den positive utviklingen fra før sommeren fortsetter. Så langt i år har vi gjennom stram kostnadsstyring og et moderat lønnsoppgjør klart å holde kostnadene nede. Det forventes at budsjettert underskudd på 11 millioner kroner reduseres til 6 millioner kroner. For å få til dette, er det nødvendig med stram kostnadskontroll også resten av året.

Styringsmålet vårt er å spare inn for å dekke underskudd uten at kjerneaktivitetene forskning og utdanning påvirkes negativt.

Vurdering

Den samlede kostnadsutviklingen er positiv. Likevel er det utfordringer ved flere institutter Fakultetsledelsen følger opp instituttene som har underskudd og det arbeides med realistiske planer for budsjettbalanse for de enkelte enhetene. Et tiltak er å utsette tilsettinger. Alle utlysninger og tilsettinger, både faste og midlertidige, godkjennes av dekan.

Fakultetet har fått aksept til å ikke nedbetale tidligere års underskudd inneværende år (11 millioner kroner). Den positive resultatutviklingen så langt i år, indikerer at det er mulig å redusere det opparbeidede underskuddet noe. Å kunne redusere tidligere års underskudd, vil være en stor fordel siden vi nå vet at 2016 også vil bli et stramt år.

Forventet underskudd er redusert fra 11 millioner kroner til 6 millioner kroner.

Den eksterne aktiviteten, spesielt i prosjekter finansiert av Norges Forskningsråd, er fortsatt høy, og prognosen er økt til 232 millioner kroner (budsjettet er 227 millioner kroner).

Til tross for relativt små avvik i grunnbevilgningen totalt sett, er økonomien ved flere av instituttene utfordrende. Det arbeides med tiltak for å sikre kontroll på økonomien og å utsette tiltak som ikke er nødvendig å gjennomføre inneværende år.

Personalkostnadene er lavere enn budsjett (2,4%) og svakt høyere enn på samme tid i fjor (1,0%). Et moderat lønnsoppgjør er en viktig årsak til dette. I tillegg blir stillinger holdt ledige der det er mulig. Med over 500 årsverk i grunnbevilgningen, vil det alltid være endringer i bemanningen, og det forventes at det positive avviket på personalkostnadene vil øke noe videre utover i året.

Odontologisk universitetsklinikk er den største enheten ved fakultetet. Virksomheten avviker også fra de andre enhetene. Formålet med klinikken er å gi studenter og spesialistkandidater nødvendig praksis på ulike typer pasienter. Finansiering av klinikken er annerledes enn for instituttene og over halvparten av inntektene er fra andre kilder enn grunnbevilgningen. Helsedirektoratet bidrar med 24 mkr (24%) for finansiering av spesialistutdanningen og kvalifiseringsprogrammet for tannleger fra land utenfor EU/EØS, mens pasientinntektene bidrar med 28 mkr (28%). Vedlagte notat beskriver Odontologisk universitetsklinikk mer i detalj.

Forslag til vedtak:

1. Fakultetsstyret tar økonomirapport pr juli 2015 til orientering.

2. Fakultetsstyret tar status Odontologisk universitetsklinikk til orientering.

Inger Hjeldnes Senneseth
fung. fakultetsdirektør

Ørjan Hauge
fung. ass. fakultetsdirektør

Vedlegg:
1) Notat Økonomirapport pr juli 2015
2) Notat Odontologisk Universitetsklinikk

28.08.2015/ Beathe Bjørneberg, Ørjan Hauge

Vedlegg til sak 72/2015: Økonomirapport pr juli 2015

UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Økonomirapport pr. juli 2015

Grunnbevilgningen (GB)

Ved utgangen av juli måned viser regnskapet et overskudd på 3,6 millioner kroner. Det er 1,8 millioner kroner mindre enn budsjettert og 5,8 millioner kroner lavere enn på samme tid i fjor. Likevel er det mange positive tegn i økonomien som beskrives nedenfor.

Tabell 1: Regnskap pr juli 2015 (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	*648 308*	*355 611*	*351 663*	*-3 948*	*-1 %*	345 814	*2 %*
Utstyr og varekjøp	28 191	7 518	11 206	-3 688	-49 %	7 167	-56 %
Lønn	490 715	264 957	258 501	6 457	2 %	255 831	-1 %
Andre driftskostn	74 148	38 371	41 930	-3 558	-9 %	37 850	-11 %
Internhandel	55 219	39 365	36 459	2 906	7 %	35 649	-2 %
Sum kostn	*648 274*	*350 212*	*348 095*	*2 117*	*1 %*	*336 496*	*-3 %*
Driftsresultat	***34***	***5 399***	***3 568***	***-1 831***		***9 318***	***-62 %***

Inntektene er 3,9 millioner kroner (1,1 %) lavere enn budsjettert. Avvikene skyldes lavere instituttinntekter, spesielt ved kjernefasilitetene, EVU (Etter- og Videreutdanning) og spesialistutdanningen. Instituttene forventer at inntektene ved årets slutt er som budsjettert.

Per juli har det kjøpt **utstyr og varer** for 11,2 millioner kroner, som er 3,7 millioner kroner høyere enn budsjett. Det er i hovedsak større innkjøp av utstyr på kjernefasiliteter enn budsjettert så langt i år. Det forventes at investeringene vil ligge innenfor budsjett for året under ett. Store utstyrskjøp gir variasjoner mellom måneder.

Lønnskostnadene per juli er 6,5 millioner kroner (2,4%) lavere enn budsjett. Et moderat lønnsoppgjør og stram styring av ansettelser har gitt en positiv effekt så langt i år. Rekrutteringsstillingene er budsjettert jevnt over året, mens antallet vil variere gjennom året og for disse stillingene forventer vi høyere lønnskostnader resten av året.

Alle instituttene har positive lønnsavvik pr juli. Regnskapsført lønn pr august viser at trenden fra de foregående månedene fortsetter. Også fremover vil behov for å ansette i ledige stillinger og vikariater i grunnbevilgningen vurderes nøye og om mulig utsettes.

Andre driftskostnader er 3,5 millioner kroner (9,3%) høyere enn budsjett. Generelt er det stram styring på driftskostnader. Avviket skyldes i hovedsak periodiseringsavvik og forventes redusert utover i året.

Netto **internhandel** har et positivt avvik på 2,9 millioner kroner (7,4%). Internhandelen er sammensatt og inkluderer mange typer transaksjoner. Det positive avviket skyldes i hovedsak større dekningsbidrags-inntekter fra BOA, samt at øremerkede midler i grunnbevilgningen til BOA-prosjekter ikke er benyttet pr nå. Samtidig er det et etterslep i fakturering fra kjernefasilitetene på til sammen 2,2 millioner kroner.

Avskrivningsinntekter (motpart 81) er 2,9 millioner kroner lavere enn budsjettert. Årsaken er høyere avskrivninger enn investeringer så langt i år.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Samlet er den eksterne aktiviteten 8,6 millioner kroner (6,7%) større enn budsjett og 24,6 millioner kroner (21,9%) høyere enn på samme tid i fjor. Økningen skyldes spesielt høyere aktivitet på NFR-prosjekt og under gruppen «andre bidragsytere». Prosjektene kommer raskere i gang enn det som var forventet både når det gjelder ansettelser og bruk av driftsmidler.

Tabell 2: BOA pr juli 2015 (tall i hele 1 000)

BOA (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Regnskap hittil i fjor	Endring siste år
Oppdragsaktivitet	6 822	3 531	2 861	-670	5 025	-2 164
NFR - bidragsaktivitet*	93 067	57 468	63 259	5 791	42 963	20 297
EU - bidragsaktivitet	13 743	7 302	7 368	66	7 597	-229
Annen bidragsaktivitet	113 368	60 146	63 579	3 433	56 843	6 736
Sum BOA	***227 000***	***128 447***	***137 068***	***8 621***	***112 427***	***24 641***

Oppdragsaktivitet: Aktiviteten 0,7 millioner kroner lavere enn budsjett, og 2,1 millioner lavere enn samme tid i fjor. Ett av to større prosjekt er i sluttfasen og det forventes lavere aktivitet også utover i året.

Norges forskningsråd (NFR): Aktiviteten er 6,0 millioner høyere enn budsjettert og det er høy aktivitet på de fleste enhetene. Spesielt K2 har høy aktivitet, med 7,8 millioner kroner høyere aktivitet enn planlagt. Totalt ser det ut til at aktiviteten blir noe høyere enn budsjett i 2015.

EU-prosjekter: Aktiviteten er 7,4 millioner kroner. Det er som budsjett og tilsvarende periode i fjor. Flere prosjekter er under avslutning, men det er også flere prosjekter som starter opp i høst.

Annen bidragsaktivitet: Denne gruppen inneholder kategoriene Statlige (f. eks. Helsedirektoratet, helseforetakene), Organisasjoner, Gaver, Gaveforsterkning, Næringsliv/Privat, Stiftelser og Annet. Tabell 3 viser aktiviteten spesifisert på disse kategoriene. Hittil i år er aktiviteten 3,4 millioner høyere enn budsjettert.

Når det gjelder avvik mot budsjett, bør gruppen sees under ett. Det er noen periodiseringsavvik samt at prosjekter til dels er opprettet under andre grupper enn det som var forutsatt i budsjettet.

Samlet er aktiviteten i denne gruppen 5,7 % høyere enn budsjett per juli. Vi forventer ikke store avvik ved årets slutt.

Tabell 3: Annen bidragsaktivitet pr. juli 2015 (tall i 1 000 NOK)

Kilde	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik	Årsbudsjett
Statlige	13 295	10 084	-3 211	23 109
Organisasjoner	537	709	172	729
Gaver	25 172	34 651	9 479	47 621
Gaveforsterkning	3 482	3 684	202	11 698
Næringsliv/privat	1 395	1 305	-90	2 537
Stiftelser	14 864	11 279	-3 584	25 321
Annet	1 401	1 867	466	2 353
Totalsum	***60 146***	***63 579***	***3 433***	***113 368***

Overføringer BOA

Beholdningen av innbetalte, ikke brukte midler i BOA er 103,3 millioner kroner. Det er en økning fra rapportering pr mai på 30,8 millioner kroner. Dette skyldes innbetaling fra NFR som ved forrige rapportering viste en minus på 13 millioner kroner.

Tabell 4: Overføringer BOA per juli 2015 (tall i 1 000 NOK)

Finansieringskilde	Prosjektnavn:	jul.2015
1. Oppdragsaktivitet		2 601
2. NFR - bidragsaktivitet		15 242
3. EU - bidragsaktivitet		1 751
4. Annen bidragsaktivitet	**219995 PA - Statlige**	**11 806**
	299995 PA - Kommunale og fylkeskommunale	-93
	399995 PA - Organisasjoner	913
	469994 PA - Gaveforsterkning	23 056
	469995 PA - Gaver	43 323
	499995 PA - Næringsliv/privat	3 045
	599995 PA - Stiftelser	-229
	699995 PA - Annet utland	1 863
Totalt 4. Annen bidragsaktivitet		**83 684**
Totalsum		**103 278**

Midler overført fra Innovest - fakultet 19

Ved inngangen til 2015 hadde fakultetet 9,1 millioner kroner overført fra Innovest regnskapsført på fakultet 19. Det er hittil i år brukt ca. 0,3 millioner kroner. Kostnadsbruken varierer og det er usikkert hvor mye som vil bli overført til 2016, men vi anslår ca. 8 millioner kroner. I tillegg vil det etter planen bli overført ytterligere 3,7 millioner kroner til UiB i 2015. Det er også mulig at noe midler skal overføres Helse Bergen. Midlene som ikke er overført ennå er ikke hensyntatt i prognosen.

Tabell 5: Midler overført fra Innovest per juli 2015

I/K	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
Innt.	**-**	**-99**	**99**	**-**
Kostn.	**2 387**	**433**	**1 954**	**1 090**
Overf.	**-9 089**	**-9 090**	**0**	**-1 090**
Resultat	**-6 703**	**-8 755**	**2 053**	**-**

Årsprognose

Grunnbevilgning (GB)

Budsjettet for 2015 er stramt, og i rammene for 2016 forventes det ytterligere innstramminger. Det er viktig for ledelsen på alle nivåer ved fakultetet å sette oss best mulig i stand til å møte de økonomiske utfordringer som ligger foran oss.

Budsjettet for 2015 innebar innstramminger og det var derfor ikke realistisk å dekke inn underskudd fra tidligere år på 11 millioner kroner i årets drift. i vårt budsjett for 2015 er det derfor overføring av underskudd på 11 millioner kroner til senere år. Vi har likevel arbeidet for at vi skulle klare å redusere underskuddet, og etter avsluttet mairegnskap ble det rapportert en reduksjon i forventet overføring til 9,0 millioner kroner.

Etter avslutningen av regnskapet pr juli, har vi vurdert utviklingen på nytt. Det ser ut som de positive trendene fra tidligere måneder fortsetter og vi forventer totalt sett å dekke inn ytterligere av det opparbeidede underskuddet, særlig på grunn av lavere lønnskostnader enn forventet.

Vi justerer prognosen til overføring av underskudd på totalt 6 millioner kroner i grunnbevilgningen.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Målsetningen for den eksterne aktiviteten i 2015 er 227 millioner kroner. Det har vært en større økning i NFR-aktiviteten enn planlagt siden mai-rapporteringen, ellers kun mindre endringer.
Prognosen økes til 232 millioner kroner, med høyere forventet NFR-aktivitet:

- Oppdrag: 6,8 millioner kroner
- NFR: 98 millioner kroner
- EU: 13,7 millioner kroner
- Andre: 113,5 millioner kroner fordelt på:
    - Statlige: 21,2 millioner kroner
    - Organisasjoner: 0,7 millioner kroner
    - Gaver: 52,0 millioner kroner
    - Gaveforsterkning: 11,7 millioner kroner
    - Næringsliv/privat: 2,5 millioner kroner
    - Stiftelser: 23,0 millioner kroner
    - Annet: 2,4 millioner kroner

Det forventes overføringer knyttet til ekstern aktivitet i størrelsesorden 90 – 100 millioner.

Fakultet 19

Vi fastholder vår prognose om at 8 millioner kroner overføres til 2016.

19.08.2015 Stein Henrik Olaussen, Beathe Bjørneberg, Ørjan Hauge

Odontologisk universitetsklinikk

Virksomhet

Odontologisk universitetsklinikk (OUK) ved Institutt for klinisk odontologi (IKO) utfører undervisning innen diagnostikk, behandling og forebygging av sykdommer og skader i tenner, munnhule og kjever. Klinikken var tidligere en integrert del av Det odontologiske fakultet, men ble ved sammenslåingen av Det odontologiske fakultet og Det medisinske fakultet i 2008 økonomisk skilt ut som en egen enhet. I praksis er IKO og OUK i stor grad integrert, deler lokaler og mange ressurser, og mange av de ansatte jobber både ved IKO og OUK. Det er derfor vanskelig å se OUK helt atskilt fra IKO.

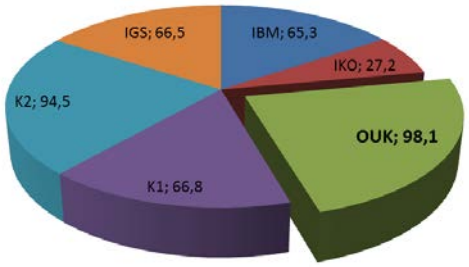
Universitetsklinikken innehar klinisk spisskompetanse og består av to hoveddeler; studentklinikken og spesialistklinikken. For pasientene innebærer dette et behandlingstilbud med muligheter for tverrfaglig samarbeid mellom flere fagområder.

Behandlingen ved OUK utføres av studenter og spesialistkandidater under veiledning og inngår i utdanningen av tannleger, tannpleiere og spesialister der obligatorisk praksis utgjør en stor del av utdanningen. Spesialistutdanningen og Kvalifiseringsprogrammet er delvis finansiert av Helsedirektoratet (mer om dette nedenfor).

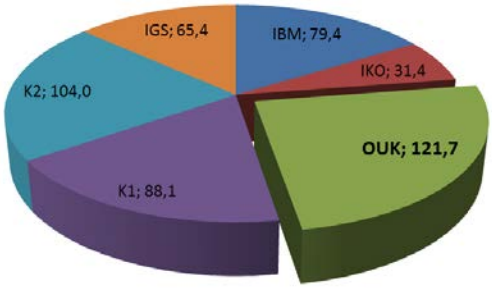
Størrelse

Målt i budsjettramme i grunnbevilgningen er Odontologisk universitetsklinikk den største enheten ved Det medisinsk-odontologiske fakultet. Budsjettrammen for 2015 er på 98 millioner kroner.

Figur 1: Budsjettramme GB 2015 (tall i mill. kr)



Figur 2: Antall årsverk i GB per mai 2015



Også målt i antall årsverk i grunnbevilgningen[1] er OUK den største enheten ved fakultetet. I mai 2015 var det 121,7 årsverk ved klinikken.

Klinikken har 159 tannlegestoler i drift på klinikken i Nytt Odontologibygg (NOB), fordelt på 9 kliniske seksjoner. I tillegg er det 12 tannlegestoler ved Kvalifiseringsklinikken i Årstadveien 21. På en gjennomsnittlig dag betjener OUK 400 pasienter.

[1] Vi ser bort fra rekrutteringsstillinger, da disse formelt er ansatt ved fakultetet, ikke på instituttene.

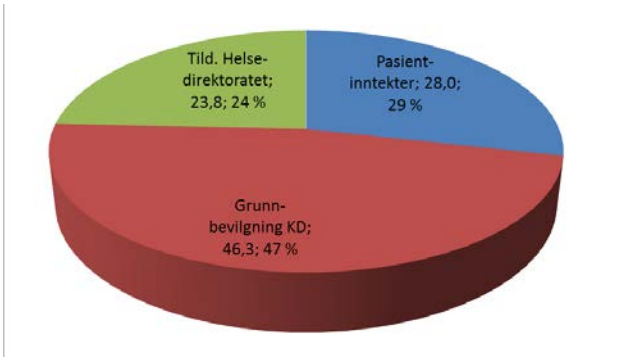
Særtrekk

OUK skiller seg fra annen virksomhet ved fakultetet og UiB ved at klinikken utfører tannhelsetjenester som del av utdanningen. Dette krever tilpasninger i administrasjonen og bemanningen ved enheten.

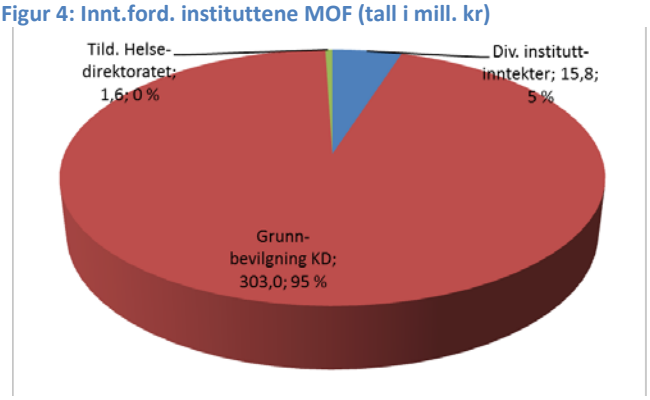
Inntekter

Pasientinntekter og bevilgning fra Helsedirektoratet utgjør hhv. kr 28 millioner kroner og 24 millioner kroner av budsjettrammen til OUK. Dette gjør at klinikkens inntektsfordeling skiller seg fra instituttene ved MOF, der inntektene i all hovedsak kommer fra grunnbevilgningen fra Kunnskapsdepartementet. Se figurer nedenfor.

Figur 3: Inntektsfordeling OUK (tall i millioner kroner)



Figur 4: Innt.ford. instituttene MOF (tall i mill. kr)



Tildelingen fra Helsedirektoratet er støtte til spesialistutdanningen og *kvalifiserings-programmet*, et utdanningsprogram på 3 semestre for tannleger fra land utenfor EU/EØS for godkjenning til å praktisere i Norge. Disse midlene må søkes om fra år til år, og størrelsen på bevilgningen avhenger av antall kandidater OUK har i programmene.

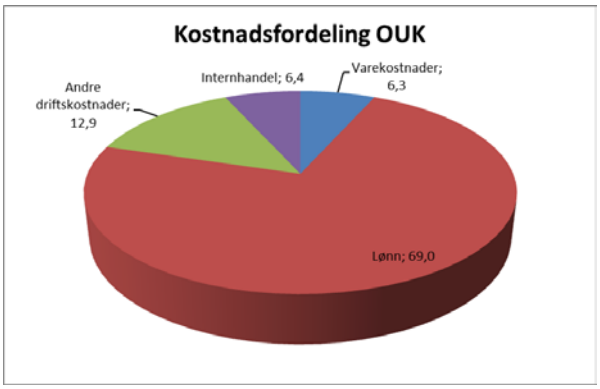
Pasientinntektene er inntekter fra behandling ved studentklinikken og spesialistklinikken, og dette er både betaling direkte fra pasientene og refusjoner fra HELFO.

53 % av budsjettrammen til OUK er basert på inntekter som ikke er en tildeling fra Kunnskapsdepartementet. Dette gir større usikkerhet på inntektssiden enn hva som er tilfellet ved instituttene.

Kostnader

Også på kostnadssiden skiller OUK seg noe fra de øvrige enhetene ved MOF. Mens ca. 90 % av budsjettrammene ved instituttene ved MOF går til lønnskostnader, er dette tallet bare 70 % ved klinikken. Klinikken har varekostnader, som ikke er vanlig ved andre UiB-enheter. Disse utgjør 6,3 millioner kroner av budsjettet til klinikken. OUK har også relativt høye driftskostnader (12,9 millioner kroner), som bl.a. skyldes renhold/sterilisering av tøy og utstyr, samt kjøp av tanntekniske tjenester (støping av kunstige tenner o.l.).

Figur 5: Kostnadsfordeling OUK (tall i millioner kroner)



Bemanning

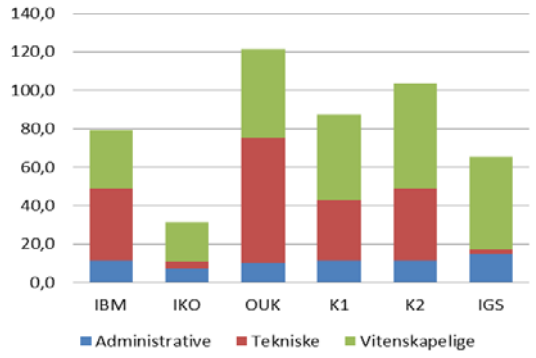
Med sine 121,7 årsverk er OUK den enheten ved MOF med størst bemanning i grunnbevilgningen. Klinikkvirksomheten og studieplanen stiller krav til bemanningen av tannleger, klinikk- og tannhelsesekretærer og annet klinikkpersonell.

Fordelingen av årsverk mellom administrative, tekniske og vitenskapelige stillinger er annerledes ved OUK sammenlignet med instituttene. Stillingene i grunnbevilgningen ved OUK fordeler seg slik:

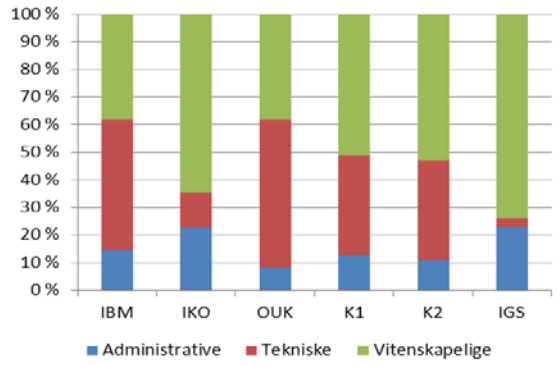
- 65,3 årsverk (54 %) tekniske, 49,1 er tannpleiere eller tannhelse-/klinikksekretærer.
- 46,5 årsverk (38 %) vitenskapelige, hvorav 32,6 er tannlegestillinger
- 10 årsverk (8 %) administrative, hvorav 5,5 er sykepleiere.

OUK har en høyere andel tekniske stillinger enn instituttene, og en lavere andel administrative stillinger. Se figurer nedenfor.

Figur 6: Fordeling ant. årsverk på typer stilling per enhet



Figur 7: Prosent av årsverk per type stilling per enhet



Pasienter

Pasientene er sentrale i OUKs virksomhet. På en driftsdag er opptil 400 pasienter innom klinikken, og i 2014 hadde klinikken om lag 52 000 konsultasjoner. Pasientene betaler for behandlingen enten på bankterminaler eller via faktura. Dette, samt alle opplysninger om pasientene (journal m.m), håndteres i pasientsystemet OPUS. Inntektene fra pasientbehandlingen regnskapsføres månedlig. Disse inntektene er usikre i forhold til de

tildelte inntektene fra KD både fordi de avhenger av aktivitetsnivået på klinikken og fordi pasientene ikke alltid betaler.

Varelager, materialkontor og husøkonom

Den daglige driften krever forbruksmaterialer og -utstyr.. Kostnadene for utstyr og materialer fordeles per seksjon i henhold til forbruk. Innkjøp av forbruksmaterialer kostnadsføres løpende, og hvert halvår gjøres det varetelling. Ved varetelling blir den regnskapsførte kostnaden justert tilsvarende. Dette er en type justering som ikke gjøres ved noen andre enheter ved UiB, og på grunn av dette kan varekostnaden i en periode uten varetelling være kunstig høy.

Samhandling med fylkeskommunal tannhelsetjeneste

Den fylkeskommunale tannhelsetjenesten i Bergen, Tannhelsetjenestens Kompetansesenter Vest avd. Hordaland (TK-Vest), leier lokaler og utstyr av OUK og benytter seg av OUKs infrastruktur. TK-Vest behandler barn og ungdom, og henviser ved behov pasienter til spesialistklinikken ved OUK. Samarbeidet mellom TK-Vest og OUK reguleres av en samarbeidsavtale som årlig fornyes og oppdateres.

Økonomiske utfordringer

OUK har en anstrengt økonomisk situasjon. Ved starten av 2015 hadde klinikken et underskudd fra tidligere år på 3,6 millioner kroner, som ble planlagt dekket inn i løpet av året. I rapporteringen per juli melder IKO/OUK at de ikke vil klare å redusere underskuddet i klinikken i 2015.

Klinikkens mulighet til å kutte kostnader begrenses av kravene som studieplan stiller til bemanningen. Klinikkens 9 seksjoner har sine respektive kostnadsbudsjett, og får rapport om forbruk 3 ganger i året.

Per juli 2015 er pasientinntektene i spesialistutdanningen ca. 1 million kroner lavere enn budsjett, mens kostnadene bare er ca. 400 000 lavere. Pasientinntektene i klinikken for øvrig er som budsjettert, men kostnadene er ca. 2 millioner kroner høyere. Klinikken er avhengig av at pasientinntektene er høye nok i forhold til kostnadene.

Utvikling og tiltak – nylig og fremover

Administrasjonen av OUK og IKO er under stadig utvikling og forbedring. Dette har ført til at klinikken nå har bedre oversikt over driften ved klinikken enn tidligere. De økonomiske utfordringene OUK nå står overfor er ikke nye, de har bare blitt mer synlige som følge av administrativ kvalitetsutvikling ved IKO/OUK.

Samarbeidet med TK-Vest har blitt grundig gjennomgått, og en ny avtale er framforhandlet. Denne regulerer blant annet betalingen som OUK skal motta for tjenestene og infrastrukturen TK-Vest benytter seg av, og forplikter TK-Vest til å forsyne OUK med pasienter. Avtalen gjennomgås og fornyes hvert år.

Mange av de ansatte ved klinikken har delte stillinger. Som et eksempel kan en professor ha en 50 % undervisningsstilling ved IKO og en 50 % stilling ved OUK, der halvparten av tiden

skal være i spesialistklinikken. Det har blitt gjort et omfattende arbeid med regnskapsføringen av stillingene ved klinikken, for å sikre at lønnskostnadene blir belastet riktig del av driften.

Økonomien i spesialistklinikken har vært uoversiktlig pga. kombinasjonen av finansiering fra pasientinntekter og midler fra Helsedirektoratet, som gjorde at aktiviteten ble regnskapsført som en kombinasjon av transaksjoner i grunnbevilgningen og eksternfinansiert aktivitet. Finansieringen av spesialistutdanningen er bedret noe, men programmet er fortsatt underfinansiert. Fra 2014 føres all aktiviteten i spesialistklinikken på et grunnbevilgningsprosjekt, noe som gjør det mye lettere å holde oversikt over økonomien.

Bemanningsplanen skal gjennomgås for å finne muligheter for innsparing på lønnskostnadene. Studieplanen skal på sikt også gjennomgås og oppdateres, og det vil bli vurdert endringer for å gjøre utdanningen mindre personellintensiv..

Klinikken har gått til anskaffelse av bestillingssystem for varer og materialer, slik at seksjonene selv utfører bestillingene. Dette vil synliggjøre materialkostnadene for seksjonene, og gjøre det lettere å følge opp kostnadene.

SMS-varslingssystem har nylig blitt innført for å sørge for at pasienter møter til timene, og det arbeides for å forbedre rutinene i OPUS for å sikre riktige journalføringer og inntekter. Mulighetene for selvbetjente betalingsautomater har blitt undersøkt, men OPUS støtter p.t. ikke dette. Pasienter betaler nå på bankterminaler ved seksjonene, men betalingene skal flyttes til resepsjonen, for å redusere det administrative arbeidet på seksjonene.

Den nåværende organisasjonsstrukturen for klinikken ble innført i 2012 og skal evalueres i 2015. Evalueringen vil kunne gi innspill på videre utvikling av klinikken.