UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk - odontologiske fakultet

Styresak: 47/16

Sak nr.: 2015/5771

Møte: 18.05.2016

Økonomirapport april 2016

Grunnlagsdokumenter i saken

a) Fakultetsstyresak 112/15: Budsjett 2016 - forslag til fordeling.
b) Fakultetsstyresak 5/16: Årsregnskap 2015.
c) Vedlegg: Økonomirapport pr april 2016.

Hva saken gjelder

Denne saken gjør rede for økonomistatus per april 2016 og forventet årsprognose for overføringer til 2017 i grunnbevilgningen og eksternt finansiert virksomhet samt årsaktivitet for eksternt finansierte prosjekter pr finansieringskilde.

Sammendrag

Totaløkonomien

Vi holder budsjettet så langt i året i grunnbevilgningen og for lønnsbudsjettene i eksternt finansierte prosjekter. Vi ligger etter i bruken av driftskostnader i de eksternt finansierte prosjektene som trolig vil medføre en lavere årsaktivitet enn budsjettert.

Grunnbevilgning

Fakultetet har i budsjettet lagt inn en positiv overføring av 15 millioner kroner.

Vi har et underskudd i grunnbevilgningen på 2,1 millioner kroner pr april som skyldes;

1. Endring regnskapsprinsipp - overforbruk på eksterne prosjekter (5,9 millioner kroner).
2. Belastning av midler til ombygging av nytt ferdighetssenter (4,0 millioner kroner).

Overforbruk i eksterne prosjekter vil fra og med april bokføres månedlig. En overordnet gjennomgang av prosjektene med overforbruk pr april avdekker enkelte reelle tap som skal kostnadsføres, men hovedsakelig er det tekniske avvik på grunn av ikke forlenget sluttdato på prosjektene som medfører overforbruk. Vi forventer noe overforbruk gjennom året men instituttene vil skjerpe inn rutinene med forlengelse av sluttdato slik at tapsføring begrenses.

Instituttene vil bli fulgt tett opp slik at tapsføring på grunn av ikke-reelt overforbruk i eksternt finansierte prosjekter er minimal.

I april overførte vi 4 millioner kroner til UiBs eiendomsavdeling (EIA) for ombygging i BB-bygget til nytt ferdighetssenter. Resterende ombyggingskostnader dekkes av EIA.

Utover dette er aktiviteten i grunnbevilgningen i tråd med budsjett. Vi har 20 færre årsverk mindre i grunnbevilgningen pr april og lavere lønnskostnader enn på samme tid i fjor.

Etter tilbakemelding fra instituttene og vurderinger av totaløkonomien i grunnbevilgningen, opprettholdes årsprognose på overføring av 15 millioner kroner til 2017.
.

Eksternt finansiert virksomhet

Den eksterne aktiviteten er lavere enn forventet hovedsakelig for NFR- og EU-aktivitet. Årsprognosen er redusert med 10 millioner kroner for NFR og 2 million kroner for EU.

I april er 4,3 millioner kroner regnskapsført i tilskudd fra UiB sentralt på NFR-prosjektene knyttet til fellesløftet som er samfinansiert med institusjonene. NFR- aktiviteten vår reduseres tilsvarende men deler av reduksjonen er hensyntatt i budsjettet senere i år. I tillegg har kostnader på prosjekter som har brukt mer enn kontraktssum blitt flyttet til grunnbevilgningen. Dette reduserer aktiviteten med 5,9 millioner kroner fordelt på alle finansieringskategoriene.

Videre plan for tema i økonomirapportene til fakultetsstyret

Følgende tema er planlagt i økonomirapportene til møtene i fakultetsstyret i løpet av 2016. Temaene skal bidra til å gi fakultetsstyret en bedre oversikt og forståelse av ulike områder i et økonomistyringsperspektiv.

Juni - Instituttene
September - Økonomimodell
Oktober - Instituttene
November - Årsverk
Desember - Budsjettfordeling

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport per april til orientering.

Inger Hjeldnes Senneseth
Fakultetsdirektør

Ørjan Hauge
Seksjonsleder økonomi

12.05.2016 Beathe Bjørneberg, Ørjan Hauge

UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Økonomirapport MOF april 2016

Grunnbevilgningen (GB)

Ved utgangen av april var det et underskudd i grunnbevilgningen på 2,1 millioner kroner. Det er 8,3 millioner kroner mindre enn det som var budsjettert og 10,1 millioner mindre enn på samme tidspunkt i fjor.

Fra april 2016 har UiB lagt om et regnskapsprinsipp knyttet til ekstern aktivitet. Dette får utslag for grunnbevilgningen og omtales grundigere under in ternhandel og prognose.

De enkelte elementene i resultatet gjennomgås nedenfor.

Tabell 1: Regnskap per april 2016 (tall i 1 000 NOK)

GB (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Avvik %	Regnskap hittil i fjor	Endring siste år
Inntekter	*646 663*	*226 797*	*230 539*	*3 742*	*1,7 %*	229 356	*1 %*
Utstyr og varekjøp	17 706	2 681	5 960	-3 279	-122,3 %	4 859	-23 %
Lønn	490 098	174 130	170 448	3 682	2,1 %	172 898	1 %
Andre driftskostn	87 605	24 521	24 652	-130	-0,5 %	22 950	-7 %
Internhandel	57 191	19 255	31 534	-12 279	-63,8 %	20 599	-53 %
Sum kostn	*652 600*	*220 588*	*232 594*	*-12 005*	*-5,4 %*	*221 306*	*-5 %*
Driftsresultat	***-5 937***	***6 209***	***-2 054***	***-8 263***		***8 050***	***-126 %***

Inntektene er 3,7 millioner kroner høyere enn budsjett. Det er fortsatt høyere inntekter ved Odontologisk Universitetsklinikk (OUK) (1,6 millioner kroner). I tillegg har K2 fakturert Helse Bergen (2,2 millioner kroner) for deres bidrag til et utstyr som ikke er budsjettert.

Utstyr og varekjøp: Det er kjøpt utstyr for 3,0 millioner kroner så langt i år og varekostnaden ved OUK er på 3,0 millioner kroner. Til sammen 3,3 millioner mer enn budsjett. Hovedårsaken til dette er at budsjett for utstyrskjøp er budsjettert senere i år. Ved OUK er varekostnadene 1 million kroner høyere enn budsjettert.

Lønnskostnadene er 170,4 millioner kroner. Det er 3,7 millioner kroner lavere enn budsjett og 2,4 millioner kroner lavere enn på samme tid i fjor. Av avviket skyldes 0,7 millioner kroner periodisering av kostnader ved årsskiftet som vil komme senere i år. 1,2 millioner kroner av avviket er hos OUK som har ledighet i flere stillinger.

Fra april 2016 er det innført pensjon for bistillinger (mellom 20% og 37%). Endringen var ikke varslet og derfor ikke fullt ut hensyntatt i budsjettet. Kostnaden er anslått å utgjøre en økning på om lag 230' kroner pr måned. Men siden lønnskostnadene er noe lavere enn budsjett, er pensjonskostnadene for april som budsjettert.

Lønnsoppgjøret er ikke endelig avsluttet, men de signalene som er kommet så langt, tilsier at det vil bli moderate tillegg. Det forventes likevel at lønnstilleggene blir lavere enn det som er lagt til grunn i budsjettet (3% fra 1. mai).

I budsjettet er lønnsøkningen lagt til fra 1. mai. Fordi lønnsoppgjøret ikke er ferdig enda, gir dette et regnskapsmessig bedre resultat en det som forventes året sett under ett. For øvrig viser personalkostnadene samme utvikling som tidligere måneder.

Andre driftskostnader er 24,7 millioner kroner etter første tertial. Det er som budsjett og 1,7 millioner kroner høyere enn pr april i fjor. Det er en del periodiseringsavvik innad i denne gruppen kostnader, men ikke noe som forventes å påvirke årsresultatet.

Netto **internhandel** (interne inntekter og interne kostnader) er 31,5 millioner kroner. Det er 12,3 millioner kroner høyere netto kostnad enn budsjettert. Det er en betydelig økning siste måned (10,8 millioner). Dette skyldes i hovedsak to forhold; 1) prinsippendring for merforbruk på eksterne prosjekter og 2) forskuttering av ombygging ferdighetssenteret.

1) Merforbruk eksterne prosjekter: Fra og med april måned har UiB lagt om sin regnskapspraksis for prosjekter hvor det er brukt mer midler enn det som er kontraktsfestet. Tidligere har det vært gjort avsetninger i BOA slik at risikoen ikke har vært synlig. Ofte er det avtalt at prosjektet blir tilført mer midler men det er ikke kontraktsfestet/registrert enda. Det er utarbeidet en rutine for hvordan utvidelsen av disse prosjektene kan håndteres slik at det ikke får resultatmessige konsekvenser i grunnbevilgningen. For noen av prosjektene kan det være reelt merforbruk, og dette må uansett dekkes av grunnbevilgningen. Totalt er det belastet kostnader i grunnbevilgningen i april på 5,9 millioner kroner. Noe av dette er hensyntatt i budsjettet senere i år, men ikke alt.

2) Forskuttering av ombygging ferdighetssenter: Det er i april forskuttert 4,0 millioner kroner for ombygging av lokaler til ferdighetssenteret som pågår nå.

Avskrivningsinntekter (motpart 81) er 4,4 millioner kroner. Det er 1,7 millioner kroner lavere enn budsjett. Så tidlig på året er det rimelig god samsvar mellom regnskap og budsjett. Det er vanskelig å forutse utviklingen videre i året fordi det er usikkert når investeringene faktisk er ferdigstilt og aktiveres i regnskapet.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Per april er den eksterne aktiviteten 63,0 millioner kroner. Det er 21,2 millioner lavere enn budsjettert aktivitet og 18,5 millioner kroner lavere enn på samme tid i fjor. En av årsakene til at aktiviteten er lavere enn budsjettert er omlegging av regnskapsprinsipp (omtalt under grunnbevilgningen) på til sammen 5,9 millioner kroner samt regnskapsføring av deler av UiB's bidrag av Fellesløftet på et tidligere tidspunkt enn budsjettert med 4,3 millioner kroner.

Tabell 2: BOA per april 2016 (tall i 1 000 NOK)

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Regnskap hittil i fjor*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	2 800	1 052	1 773	721	1 874	-101
NFR - bidragsaktivitet*	128 700	40 051	22 394	-17 657	38 549	-16 156
EU - bidragsaktivitet	13 800	5 161	1 386	-3 775	5 199	-3 812
Annen bidragsaktivitet	108 700	37 967	37 471	-496	35 912	1 559
Sum BOA	***254 000***	***84 231***	***63 024***	***-21 206***	***81 534***	***-18 510***

Oppdragsaktiviteten er 1,8 millioner kroner. Det er litt lavere enn forventet. Det er i hovedsak IGS som har oppdragsaktivitet. Et av de store prosjektene ble avsluttet i fjor.

Norges forskningsråd (NFR): Aktiviteten er 17,6 millioner kroner lavere enn budsjett. Det har flere årsaker. Lønnskostnadene er som budsjettert. Det betyr at prosjektene har kommet i gang, men at drift er noe forsinket. Det er særlig noen av instituttene med høyest planlagt vekst i NFR-aktivitet som er forsinket i bruken av driftsmidler.

I tillegg er UiB's bidrag til Fellesløftet-prosjektene regnskapsført med 4,3 millioner kroner i april. Dette reduserer aktiviteten i BOA tilsvarende. Dette er i liten grad hensyntatt i budsjettet pr april. Merforbruk på NFR-prosjekter som er flyttet til grunnbevilgningen utgjør 2,1 millioner kroner i redusert aktivitet.

EU-prosjekter: Aktiviteten er 1,4 millioner kroner. Da er aktiviteten redusert med 1,8 millioner kroner i forbruk mer enn kontraktsfestet. Det er budsjettert med aktivitet inneværende år på nivå med 2015. Flere av de nye prosjektene er under oppstart og er noe forsinket.

Annen bidragsaktivitet: Aktiviteten knyttet til andre bidragsytere er 0,5 millioner kroner lavere enn budsjettert. Effekten av endret regnskapsprinsipp er en redusert regnskapsført aktivitet på 1,8 millioner kroner. Noen institutter melder allerede nå at de vil få noe høyere aktivitet enn budsjett.

Tabell 3: Annen bidragsaktivitet per april 2016 (tall i 1 000 NOK)

Kilde	*Budsjett hittil i år*	*Regnskap hittil i år*	*Avvik*	*Årsbudsjett*
Statlige	6 956	7 251	295	18 620
Organisasjoner	177	146	-31	347
Gaveforsterkning	4 073	2 548	-1 525	12 008
Gaver	18 851	20 230	1 379	55 791
Næringsliv/privat	738	25	-713	2 284
Stiftelser	6 688	5 812	-876	18 119
Annet	484	1 451	967	1 531
Totalsum	***37 967***	***37 462***	***-505***	***108 700***

Overføringer BOA: Innbetalte, ikke brukte BOA-midler er ved utgangen av april 126,3 millioner kroner. Det er en økning i midler fra forrige måned på 48,4 millioner kroner. 32 millioner kroner innbetalinger fra NFR og 15 millioner kroner innbetalinger av gaver.

Tabell 4: Overføringer BOA per april 2016 (tall i 1 000 NOK)

Finansieringskilde		**Overføring**
Oppdragsaktivitet		5 935
NFR - bidragsaktivitet*		18 363
EU - bidragsaktivitet		5 300
Annen bidragsaktivitet	*Statlige*	*10 468*
	Organisasjoner	*846*
	Gaver	*49 642*
	Gaveforsterkning	*22 900*
	Næringsliv/privat	*6 312*
	Stiftelser	*4 008*
	Annet	*2 487*
Totalt Annen bidragsaktivitet		96 655
Totalsum		**126 254**

Vurdering av årsresultat 2016

I årsbudsjettet for grunnbevilgningen for 2016 er det lagt inn en positiv overføring til 2017 på 15 millioner kroner. Fortsatt forventes det et underskudd i annuum på om lag 5 millioner kroner, mens de øremerkede prosjektene er forventet å ha en positiv overføring på om lag 20 millioner kroner.

Per april vurderes personalkostnadene til å bli noe lavere enn budsjett men det er usikkerhet om resultatet av årets lønnsoppgjør. Ulike tiltak for omdisponering vurderes innenfor budsjettåret.

I april er grunnbevilgningen belastet med 5,9 millioner kroner i overforbruk på BOA-prosjekter. Dette kommer av en prinsippendring i regnskapsføringen ved UiB og det er første gang merforbruk på prosjekter automatisk føres mot grunnbevilgningen. Noe av effekten er hensyntatt i budsjettet allerede og en god del av overforbruket vil korrigeres når utvidelser av kontraktene er gjennomført. Likevel regner vi med en reell resultateffekt, men forventer pr nå ikke at denne skal bli større enn forventede innsparinger på andre poster. Prognosen for årsresultatet endres ikke som følge av dette.

Grunnbevilgningen er også belastet 4 millioner kroner for nytt ferdighetssenter ved intern overføring til Eiendomsavdelingen for ombygging av arealet i BB-bygget. Det forventes heller ikke at dette vil påvirke årsprognosen.

Prognosen for samlet overføring fra grunnbevilgningen på 15 millioner kroner opprettholdes.

Vi følger særlig opp enkelte områder som vil kunne påvirke resultatutviklingen:

- **Bruk av øremerkede midler.**
  I budsjettet er det lagt til grunn at vi skal bruke 10 millioner kroner mer av de øremerkede midlene enn det vi har fått tildelt inneværende år slik at overføringen til neste år reduseres fra 31 millioner kroner til 21 millioner kroner. Hvis vi ikke klarer å bruke de øremerkede midlene i det tempoet vi har forutsatt i budsjettet, vil overføringene til 2017 bli høyere.
- **Årets lønnsoppgjør.**
  I år er det hovedoppgjør, og det er lagt til grunn i anbefalt lønnskompensasjon i budsjettet med en 3 % vekst fra 1. mai. Med den utviklingen vi ser i arbeidsmarkedet og norsk økonomi generelt og at oppgjøret i frontfagene er ferdig forventes et moderat lønnsoppgjør. Dette vil kunne redusere lønnskostnadene noe i år.
- **Merforbruk på eksterne prosjekter.**
  Det vil være økt fokus på oppfølging av prosjekter for i størst mulig unngå at eksterne prosjekter bruker mer midler enn det som er kontraktsfestet. Vi forventer at belastningen av disse kostnadene i grunnbevilgningen vil bli redusert utover i året.

Vi legger stor vekt på å bruke midler innenfor det året de er tildelt. Dersom forutsetningene endrer seg, vil vi vurdere å omdisponere eller forskuttere midler til andre prioriterte områder.

Den eksterne aktiviteten vurderes pr april å bli noe lavere for hele året knyttet til EU og NFR.

Tabell 5 Årsprognose eksternt finansiert aktivitet 2016 MOF (tall i 1 000 NOK)

	Prognose	Budsjett	Endring
Oppdrag	2 800,0	2 800,0	-
NFR	118 700,0	128 700,0	-10 000,0
EU	11 800,0	13 800,0	-2 000,0
Andre	108 700,0	108 700,0	-
Sum	242 000,0	254 000,0	-12 000,0

Overføring av eksterne midler til 2017, forventes å bli i størrelsesorden 100 millioner kroner.

Midler overført fra Innovest - fakultet 19

Fakultetet har 12,6 millioner kroner som er overført fra Innovest. Det er ingen konkrete planer for bruk av disse midlene, og selv om det brukes en del av midlene, forventes det at en vesentlig andel overføres til senere år.

Tabell 6: Midler overført fra Innovest per april 2016 (tall i 1 000 NOK)

I/K	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
Kostn.	3 362	389	2 973	1 569
Overf.	-12 569	-12 569	0	-1 569
Resultat	**-9 207**	**-12 180**	**2 973**	**0**

Midlene er fordelt på 62 tildelinger til enkeltforskere, og varierer i størrelse.

12. mai 2016 Stein Henrik Olaussen, Beathe Bjørneberg, Ørjan Hauge