UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk - odontologiske fakultet

Styresak: 102/16

Sak nr.: 2015/5771

Møte: 23.11.2016

Økonomirapport oktober 2016

Grunnlagsdokumenter i saken

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

Hva saken gjelder

Denne saken gjør rede for;

- Økonomistatus pr oktober 2016.
- Årsprognose for grunnbevilgning og eksternt finansiert virksomhet.
- Årsverk – status pr september

Sammendrag

Totaløkonomien

Kostnadskontrollen ved fakultetet er god. Avvikene skyldes i hovedsak periodiseringsavvik ved at midler er brukt tidligere enn budsjettert (investeringer) og noen forskutteringer (ferdighetssenter). Den eksterne aktiviteten er fortsatt lavere enn forventet, men de siste to månedene har vist en positiv trend.

Prognosen for overføring i grunnbevilgningen til 2017 er økt til 19 millioner kroner, og prognosen for ekstern aktivitet (kostnadsføring) er økt til 242 millioner kroner som er lavere enn årsbudsjettet på 254 millioner kroner.

Grunnbevilgning

Styringsmålet vårt har vært en positiv overføring av 15 millioner kroner til 2017. Vi forventet da positive overføringer på 21,6 millioner kroner i øremerkede prosjekter og et underskudd på 6,6 millioner kroner samlet sett i grunnbevilgning annuum.

Pr oktober har fakultetet et overskudd på 13,8 millioner kroner som er 7,3 millioner kroner bedre enn budsjett. Dette har vi oppnådd til tross for at regnskapet pr oktober er belastet med 10,2 millioner kroner utover budsjett:

1. forskuttering av ombygging til ferdighetssenter i BBB (4,0 millioner kroner)
2. regnskapsmessig tapsføring på ekstern aktivitet (2,3 millioner kroner)
3. reelle tap ved avslutning av eksterne prosjekter på 3,8 millioner kroner.

Etter tilbakemelding fra instituttene og vurderinger av totaløkonomien i grunnbevilgningen, økes prognosen på overføring til 19 millioner kroner til 2017.

Eksternt finansiert virksomhet

Den eksterne aktiviteten er lavere enn forventet, hovedsakelig for NFR- og EU-aktivitet. Prognose for forventet aktivitet er vist i tabellen nedenfor.

	Prognose	Budsjett	Endring
Oppdrag	5 000	2 800	2 200
NFR	113 700	128 700	-15 000
EU	9 800	13 800	-4 000
Andre	110 500	108 700	1 800
Sum	239 000	254 000	-15 000

I september og oktober har aktiviteten vært høyere enn budsjettert. Det kan være et signal på at aktiviteten øker. Et stort investeringsprosjekt er nå kommet så langt i prosessen at vi er rimelig sikker på at det vil bli regnskapsført før årsskiftet.

Søknadsaktiviteten er fortsatt stor og det er flere prosjekter i oppstart.

Status årsverk pr september 2016

Ved utgangen av september var det 858 årsverk ved fakultetet. Av disse var vel 20% direkte knyttet til eksternt finansierte prosjekt. Vi er nå 8 årsverk flere enn ved forrige rapportering, men 3 årsverk færre enn ved forrige årsskiftet.

Det er viktig med langsiktige planer for å sikre en best mulig sammensetningen av bemanning utfra behov og økonomiske rammer.

Som redegjort for tidligere, har fakultetet mange midlertidige ansatte. Det arbeides med å redusere antall midlertidige stillinger både i grunnbevilgning og BOA.

Tema i økonomirapportene til fakultetsstyret

I møtene i 2016 har fakultetsstyret i tillegg til økonomistatus fått belyst et tema knyttet til den økonomiske utviklingen ved fakultetet. Temaene skal bidra til å gi fakultetsstyret en bedre oversikt og forståelse av ulike områder i et økonomistyringsperspektiv. Følgende tema er lagt frem for styret i 2016:

April - Årsverk
Mai - Forutsetninger langtidsbudsjett
Juni - Institutt
September - Økonomimodell
Oktober - Institutt
November - Årsverk

I desember blir det lagt frem forslag til fordeling av budsjettet. Dette blir lagt frem som egen sak.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr oktober til orientering.

Inger Hjeldnes Senneseth
Fakultetsdirektør

Ørjan Hauge
Seksjonsleder økonomi

15.11.2016 Beathe Bjørneberg, Ørjan Hauge

UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Økonomirapport MOF oktober 2016

Grunnbevilgningen (GB)

Ved utgangen av oktober har fakultetet et overskudd på 13,8 millioner kroner. Det er 7,3 millioner bedre enn budsjett og 12,1 millioner mindre enn på samme tid i fjor.

De enkelte elementene i resultatet gjennomgås nedenfor.

Tabell 1: Regnskap pr oktober 2016 (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	*648 699*	*531 127*	*539 599*	*8 471*	*1,6 %*	537 404	*0 %*
Utstyr og varekjøp	17 706	10 464	16 326	-5 862	-56,0 %	18 148	10 %
Lønn	490 098	397 328	387 951	9 376	2,4 %	389 262	0 %
Andre driftskostn	87 332	61 928	61 754	174	0,3 %	56 970	-8 %
Internhandel	59 500	54 950	59 788	-4 838	-8,8 %	47 105	-27 %
Sum kostn	*654 636*	*524 670*	*525 819*	*-1 149*	*-0,2 %*	*511 486*	*-3 %*
Driftsresultat	***-5 937***	***6 457***	***13 780***	***7 322***		***25 918***	***-47 %***

Inntektene pr oktober er 8,5 millioner kroner høyere enn budsjett. I oktober måned isolert er inntektene 1,6 millioner kroner lavere enn budsjett. Det skyldes i hovedsak etterslep på fakturering ved IGS. Når inntektene så langt i år likevel er høyere enn budsjett, skyldes dette at pasientinntekter og tilskudd fra Helsedirektoratet samt at Helse Bergen har bidratt med 2,2 millioner kroner til kjøp av utstyr ved K2.

Utstyr og varekjøp: Det er pr oktober kjøpt varer og utstyr for til sammen 16,3 millioner kroner. Det er 5,9 millioner mer enn budsjettert pr oktober, men fortsatt lavere enn årsbudsjettet. Det forventes at flere større kjøp vil komme helt mot slutten av året.

Lønnskostnadene pr oktober er 9,4 millioner kroner lavere enn budsjettert. Siste del av de lokale lønnsforhandlingene pågår med frist 22. november og det positive avviket forventes å fortsette fremover. Det er positive avvik ved de fleste enheter. Det positive avviket er større enn forventet lønnsøkning. Flere av instituttene har omdisponert midlene til investeringer og andre tiltak som ikke binder opp midler permanent. Lønn for november viser samme trend som for tidligere måneder.

Andre driftskostnader er 61,8 millioner kroner pr oktober. Det er som budsjettert. Det er mer- og mindre forbruk hos enhetene, men dette skyldes i hovedsak periodiseringsavvik.

Netto **internhandel** (interne inntekter og interne kostnader) er 59,8 millioner kroner. Det er 4,9 millioner kroner høyere netto kostnad enn budsjettert som skyldes to forhold;

- Forskuttering av ombygging av ferdighetssenter på 4 millioner kroner.
- Belastningen for tapsføring i eksternt finansierte prosjekter på 2,3 millioner kroner. Tapsføringen er mer enn halvert siden man begynte å føre kostnadene i april i år.

Instituttene arbeider målrettet med gjennomgang av prosjektene for å unngå reelt overforbruk. De instituttene som har større tapsføringer arbeider med å bedre prosjektoppfølgingen slik at eventuelle tap oppdages så tidlig som mulig. Arbeidet med dette er nå en del av instituttenes månedlige gjennomgang av regnskapet.

Avskrivningsinntekter (motpart 81) er 8,5 millioner kroner. Det er 5,8 millioner kroner lavere enn 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

Pr oktober er den eksterne aktiviteten 179,9 millioner kroner. Det er 16,7 millioner kroner mindre enn budsjett og 21,7 millioner kroner lavere enn på samme tidspunkt i fjor. Det er særlig NFR- og EU-aktiviteten som er lavere enn budsjettert. Både i september og oktober har aktiviteten vært høyere enn budsjettert.

Også aktiviteten på BOA-prosjektene vil påvirkes av lønnsoppgjøret som ikke vil komme til utbetaling før i desember.

Tabell 4: BOA pr oktober 2016 (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	2 800	2 282	3 923	1 641	4 080	-158
NFR - bidragsaktivitet*	128 700	95 227	77 171	-18 056	88 354	-11 183
EU - bidragsaktivitet	13 800	12 685	9 779	-2 906	12 012	-2 234
Annen bidragsaktivitet	108 700	86 330	88 997	2 667	97 132	-8 136
Sum BOA	***254 000***	***196 524***	***179 869***	***-16 655***	***201 579***	***-21 710***

Oppdragsaktiviteten er 3,9 millioner kroner pr oktober. Det er høyere enn forventet og på nivå med aktiviteten på samme tid i fjor. Det er også høyere enn årsbudsjettet for 2016. Det er i hovedsak IGS som har oppdragsaktivitet.

Norges forskningsråd (NFR): Aktiviteten er 77,2 millioner kroner pr oktober. Det er 18,1 millioner kroner lavere enn budsjett. Lønnskostnadene er litt høyere enn budsjettert. Det betyr at prosjektene har kommet i gang, men at drift er noe forsinket.

I tillegg er UiBs bidrag til Fellesløftet-prosjektene regnskapsført med 5,2 millioner kroner hittil i år. Dette reduserer aktiviteten i BOA tilsvarende. Dette er ikke hensyntatt i stor nok grad i budsjettet. Overforbruk på NFR-prosjekter som er belastet grunnbevilgningen utgjør kun 0,2 millioner kroner i redusert aktivitet pr oktober. Det meste av overforbruket knyttet til NFR er det nå ryddet opp i.

EU-prosjekter: Aktiviteten er 9,8 millioner kroner. Da er aktiviteten redusert med 0,5 millioner kroner i forbruk mer enn kontraktsfestet. Det er budsjettert med aktivitet inneværende år på nivå med 2015. Flere av de nye prosjektene som er under oppstart er noe forsinket. Lønnskostnadene på prosjektene er så langt i år i underkant av 70% av årsbudsjettet. I oktober var lønnsbudsjettet som budsjettert og det indikerer at prosjektene er godt i gang. Det forventes likevel ikke at «etterslepet» fra tidligere i år, vil tas igjen av økt aktivitet inneværende år.

Annen bidragsaktivitet: Aktiviteten knyttet til andre bidragsytere er 89,0 millioner kroner. Det er 2,7 millioner kroner høyere aktivitet enn budsjett men 8,1 millioner kroner lavere enn på samme tid i fjor. Effekten av endret regnskapsprinsipp med tapsføringer medfører en redusert regnskapsført aktivitet på 1,7 millioner kroner.

Tabell 5: Annen bidragsaktivitet pr oktober 2016 (tall i 1 000 NOK)

Kilde	*Budsjett hittil i år*	*Regnskap hittil i år*	*Avvik*	*Årsbudsjett*
Statlige	15 599	18 977	3 378	18 620
Organisasjoner	300	675	375	347
Gaveforsterkning	9 228	7 061	-2 167	12 008
Gaver	43 646	44 024	378	55 791
Næringsliv/privat	1 778	1 375	-403	2 284
Stiftelser	14 587	13 371	-1 216	18 119
Annet	1 192	3 514	2 322	1 531
Totalsum	***86 330***	***88 997***	***2 667***	***108 700***

Overføringer BOA: Innbetalte, ikke brukte BOA-midler er ved utgangen av oktober 131,2 millioner kroner. Det er en økning i midler fra forrige måned på 8,0 millioner kroner. Årsaken denne måneden er innbetalinger fra EU samt økning i gaver.

Tabell 7: Overføringer BOA pr oktober 2016 (tall i 1 000 NOK)

Finansieringskilde		**Overføring**
Oppdragsaktivitet		3 939
NFR - bidragsaktivitet		9 895
EU - bidragsaktivitet		9 787
Annen bidragsak	*Statlige*	*9 408*
	Organisasjoner	*803*
	Gaver	*60 120*
	Gaveforsterkning	*18 387*
	Næringsliv/privat	*6 651*
	Stiftelser	*8 159*
	Annet	*4 088*
Totalt Annen bidragsaktivitet		107 616
Totalsum		**131 237**

Vurdering av årsresultat 2016

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

Grunnbevilgningen er hittil belastet med til sammen 10,2 millioner kroner som ikke er budsjettert;

1) forskuttering av ombygging ferdighetssenter (4,0 millioner kroner)
2) overforbruk på ekstern aktivitet (2,4 millioner kroner)
3) reelle tapsføringer ved avslutning av eksterne prosjekter er belastet regnskapet med 3,8 millioner kroner.

I tillegg vil vi betale hele vårt bidrag til Biobank hos Helse Vest med kr 7,5 millioner kroner før årsskiftet.

Samlet resultat i grunnbevilgningen pr oktober er 7,3 millioner kroner bedre enn budsjettert. Vi vet at noen kostnader ikke er kommet enda (men ligger i budsjett), blant annet det lokale lønnsoppgjøret. Likevel forventer vi at samlede overføringer til 2017 blir noe høyere enn forventet tidligere.

Prognosen for samlet overføring fra grunnbevilgningen økes til 19 millioner kroner. Et noe mindre underskudd på annuum (-4 millioner kroner) og noe større overføringer på øremerkede prosjekter (23 millioner kroner).

Den eksterne aktiviteten er stor. Gjennom sommeren har aktiviteten i hovedsak vært som budsjettert. Det var forventet en viss økning i NFR- og EU-aktivitet. I september og oktober har alle finansieringskildene noe større aktivitet enn budsjett og for NFR-aktiviteten og andre finansieringskilder er lønnskostnadene noe høyere enn budsjettert. Noen av de store investeringene som har gjort prognosen usikker, er bekreftet at vil være belastet regnskapet før årsskiftet.

Prognosen for ekstern aktivitet vurderes slik:

	Prognose	Årsbudsjett	Endring
Oppdrag	4 500	2 800	1 700
NFR	115 500	128 700	-13 200
EU	12 000	13 800	-1 800
Andre	110 000	108 700	1 300
Sum	242 000	254 000	-12 000

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 (11,0 millioner kroner) overføres til senere år.

Tabell 8: Midler overført fra Innovest pr oktober 2016

I/K	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
Kostn.	7 226	1 381	5 845	1 569
Overf.	-12 569	-12 569	0	-1 569
Resultat	**-5 343**	**-11 188**	**5 845**	**0**

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

11. november 2016 Ørjan Hauge/Beathe Bjørneberg

Årsverk status pr september 2016

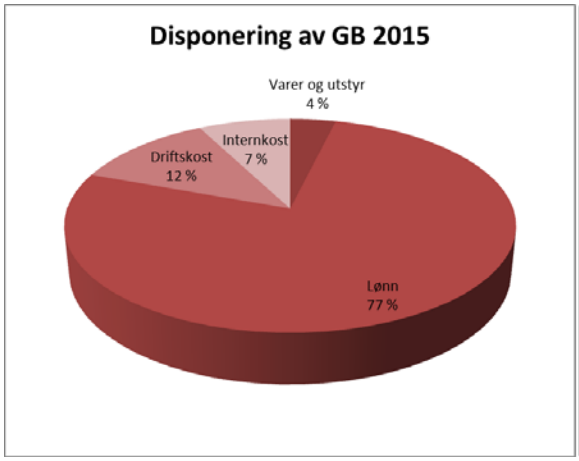
Bakgrunn

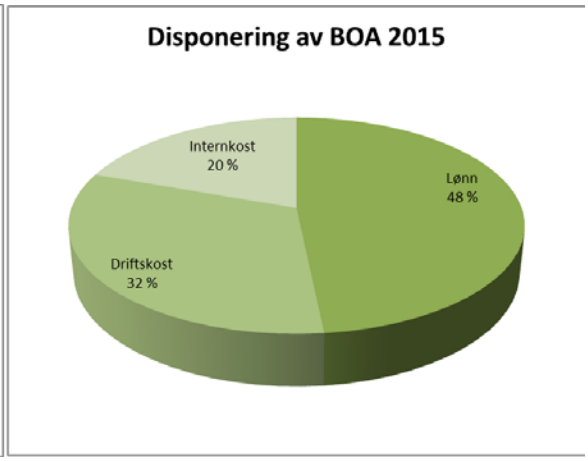
Pr september var det 857,6 årsverk ved fakultetet (økning på 8,2 årsverk fra mars). Utviklingen i antall årsverk har stor innvirkning på vårt økonomiske resultat og handlingsrom. I dette notatet vises status for bemanning samt utvikling de siste årene.

Økonomi og bemanning

Økonomien ved fakultetet er i bedring. Dette har vi fått til gjennom stram styring og prioritering av ressursene. Budsjett 2017 gir oss en ytterligere bedring i rammebetingelsene og gir oss mulighet til å utvikle fakultetet videre på viktige områder. Arbeidet med prioriteringer i budsjett 2017 pågår.

I figurene nedenfor er det vist hvor stor del av rammen som er disponert til personalkostnader i henholdsvis grunnbevilgningen og den eksternt finansierte virksomheten.

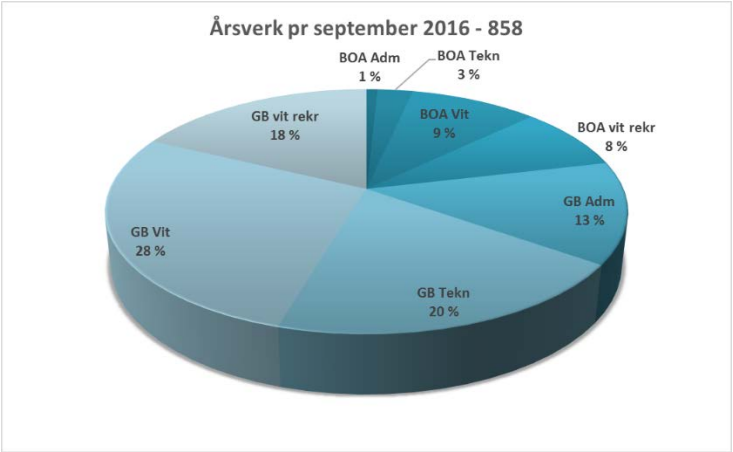




Lønn utgjør 77% av rammen i grunnbevilgningen mens den i de eksternt finansierte prosjektene utgjør i underkant av 50%. Driftskostnader i den eksterne delen inkluderer til en viss grad investeringer som er finansiert av de eksterne prosjektmidlene.

Stillingstyper og finansiering

Samlet bemanning pr september var 858 årsverk. Det er 8 årsverk flere enn pr mars. Fordelingen mellom grunnbevilgning og eksternt finansierte stillinger (BOA) er uendret fra 2015. Vel 20% av årsverkene ved fakultetet er direkte finansiert med eksterne midler. Noen stillinger er i tillegg helt eller delvis frikjøpt fra grunnbevilgningen. Frikjøp innebærer blant annet at ansettelsesforholdet er i grunnbevilgningen men hele eller deler av lønnskostnadene dekkes av eksterne midler.

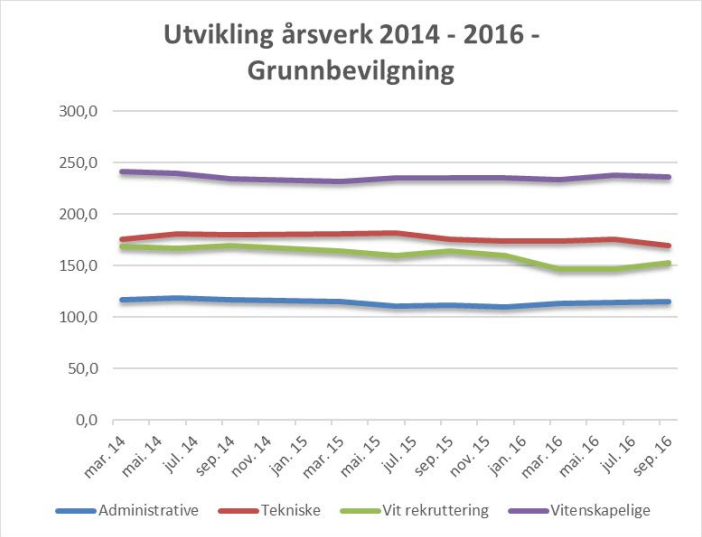


Vel 63% av årsverkene ved fakultetet er vitenskapelige stillinger, men målt i antall ansatte utgjør de vitenskapelige stillingene 70% (835 ansatte). Andelen ansatte er større fordi det er mange vitenskapelige som har bistillinger. Vi har om lag 290 bistillinger (20% stilling eller mindre), som utgjør 53 årsverk.

Utvikling i bemanning over tid - grunnbevilgning

De siste to årene er bemanningen i grunnbevilgningen redusert med 28 årsverk. Det er i hovedsak rekrutteringsstillinger som er redusert (-16 årsverk), men det har også vært en nedgang i antall årsverk for alle grupper ansatte.

	mar. 14	jun. 14	sep. 14	mar. 15	jun. 15	sep. 15	des. 15	mar. 16	jun. 16	sep. 16
Administrative	117,0	118,9	116,6	115,6	111,0	112,0	109,8	113,4	113,9	115,3
Tekniske	176,1	181,3	180,3	181,0	181,8	176,0	173,7	173,9	175,7	169,9
Vit rekruttering	168,8	166,7	169,3	164,5	160,1	164,4	159,9	147,1	146,5	152,8
Vitenskapelige	241,3	239,4	234,9	231,8	235,6	235,1	235,1	233,5	238,4	236,7
Totalsum	**703,1**	**706,2**	**701,0**	**692,8**	**688,3**	**687,4**	**678,4**	**667,8**	**674,4**	**674,7**



Vitenskapelige årsverk: Det har vært en nedgang i vitenskapelige årsverk (utover rekrutteringsstillinger) på 4,6 årsverk. Det er likevel en økning siden rapporteringen i vår på vel 3 årsverk.

Rekrutteringsstillinger: Totalt er det i september 152,8 årsverk rekrutteringsstillinger. Det er en økning på nær 6 årsverk siden i vår. Antall rekrutteringsstillinger varierer gjennom året, og dette var en forventet økning. Det forventes at antall rekrutteringsstillinger vil øke ytterligere frem mot årsskiftet.

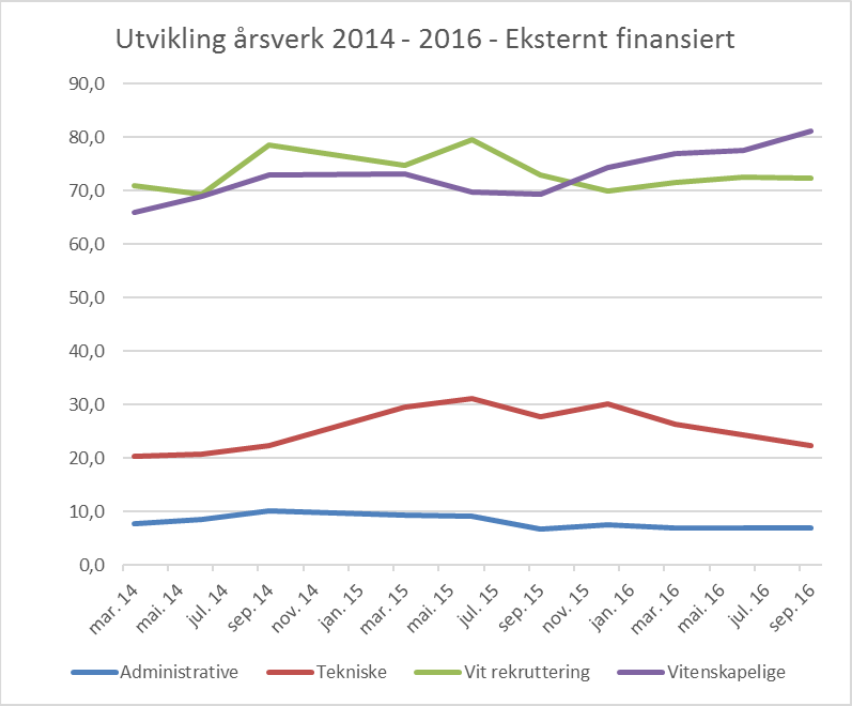
Administrative stillinger: Det er totalt 115,3 administrative årsverk ved fakultetet pr september. Antall årsverk varierer, men det har vært en nedgang på 1,2 årsverk de siste to årene. Siden forrige rapportering har administrativ bemanning økt med 1,9 årsverk. Ved omorganisering ble det utarbeidet en bemanningsplan for administrative ansatte. I perioden 2012 til i dag er den administrative bemanningen redusert med 4%.

Tekniske stillinger: Det er totalt 170 tekniske årsverk finansiert over grunnbevilgningen. Antall årsverk er relativt stabilt, men varierer noe i takt med aktiviteten. Siden i vår er antall tekniske stillinger redusert med 4 årsverk.

Utvikling eksternt finansierte stillinger

De eksternt finansierte stillingene har økt med 18 årsverk de siste to årene. Utviklingen har variert over tid, men det er i hovedsak vitenskapelige stillinger (utenom rekrutteringsstillinger) og tekniske stillinger som har hatt vekst (henholdsvis 15,2 og 2,0 årsverk).

	mar. 14	jun. 14	sep. 14	mar. 15	jun. 15	sep. 15	des. 15	mar. 16	jun. 16	sep. 16
Administrative	7,8	8,7	10,2	9,5	9,1	6,8	7,6	6,9	6,9	7,0
Tekniske	20,4	20,9	22,5	29,6	31,2	27,7	30,2	26,3	24,4	22,4
Vit rekruttering	70,9	69,3	78,6	74,8	79,5	73,0	70,0	71,5	72,7	72,5
Vitenskapelige	65,9	68,9	72,9	73,2	69,7	69,4	74,3	76,9	77,5	81,1
Totalsum	**165,0**	**167,7**	**184,1**	**187,0**	**189,5**	**176,9**	**182,1**	**181,6**	**181,5**	**182,9**



Utfordringer fremover

For å sikre stabilitet og forutsigbarhet i den faste bemanningen (grunnbevilgningsfinansiert), er det nødvendig å ha langsiktige rekrutteringsplaner. Dette arbeides det med kontinuerlig.

Våre økonomiske rammer i grunnbevilgningen er relativt stabil, men veksten har vært og forventes å bli framover lavere enn pris- og lønnsveksten over tid.

Viktige spørsmål i de langsiktige planene ved fakultetet er blant annet hvordan bemanningen skal være sammensatt, hvor stor del av rammen som skal bindes opp i langsiktige forpliktelser og hvordan vi finansierer stillingene ved fakultetet.

Utvikling i bemanningen vil fortsatt følges nøye.