UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Arkivkode: Styresak: 71/11

Sak nr.: Møte: xx.06.2011

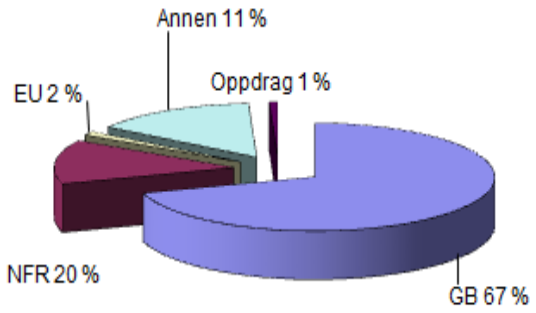
ØKONOMIRAPPORT APRIL 2011

Hovedtall

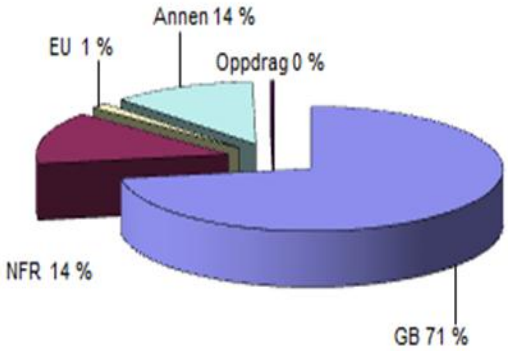
Av fakultetets årsbudsjett er 67% grunnbevilgning (476 mill) og 32% ekstern finansiering (203 mill). NFR utgjør 20% av årsbudsjettet, EU 2% , "Annen" finansiering (Kreftforening, Bergen forskningsstiftelse, Bergens medisinske forskningsstiftelse, Jebsen-stiftelsen etc) utgjør 11%. I 2011 har fakultetet også oppdragsforskning som utgjør 1% (5 mill) av den samlede aktiviteten.

Pr april utgjør bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) 29% av totalen. NFR utgjør den største BOA-kilden med 14% av totalaktiviteten pr april. Fakultetets grunnbevilgning utgjør pr april 71% av aktiviteten.

Figur 1 Årsbudsjett - pr finansieringskilde



Figur 2 Aktivitet - pr finansieringskilde pr april



Regnskapskommentarer grunnbevilgning (GB, motpart 00)

Tabell 1 Regnskapsstatus grunnbevilgning pr artsklasse (april 2011)

GB (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	*Avvik*	*Avvik %*		*Endring siste år*
Inntekter	*462 552*	*170 769*	*171 858*	*1 088*	*1 %*		*5 %*
Utstyr	20 832	7 217	6 013	1 204	17 %		3922 %
Lønn	359 114	126 243	122 158	4 085	3 %		-2 %
Andre driftskostn	68 187	18 307	17 695	612	3 %		40 %
Internhandel	27 896	9 429	7 881	1 548	16 %		0 %
Sum kostn	*476 029*	*161 196*	*153 747*	*7 449*	*5 %*		*6 %*
Driftsresultat	*-13 477*	*9 574*	***18 111***	***8 537***	*89 %*		*0 %*
Overført fra i fjor	38 477	38 477	38 477	-			
Resultat	25 000	48 050	56 588				

Pr april har fakultetet et positivt resultat på 18,1 mill. Det er lavere enn ved utgangen av mars. Det betyr at forbruket har vært høyere i april enn tidligere måneder. Likevel er forbruket samlet sett lavere enn budsjettert. Det skyldes i hovedsak:

- Inntektene er 1,1 mill høyere enn budsjettert grunnet høyere eksterne inntekter.
- Det er kjøpt noe mindre utstyr (1,2 mill) enn det som er budsjettert. Investeringene øker, og pr mai er de på nivå med budsjettet. Anbudsprosesser og kontraktsforhandlinger er tilkrevende arbeid. Det er et betydelig ledelsesmessig fokus på å få gjennomført gode investeringer på fakultetet i år og til neste år.

- Utviklingen av personalkostnader må sees over tid. Pr april er personalkostnadene 2 mill. lavere enn på samme tidspunkt i fjor. Dette skyldes i sin helhet at avsetning til pensjon er lavere i år enn i fjor. Av mindreforbruket på 4,0 mill så langt i år, er ca 2 mill knyttet til lavere lønnskostnader og ca 2 mill er større offentlige refusjoner enn budsjettert. I april var lønnskostnadene litt høyere enn budsjett og 1,5 mill høyere enn for april måned i fjor. Fakultets- og instituttadministrasjonene har et betydelig fokus på effektive ansettelsesprosesser for alle typer stillinger.
- Avvikene på andre driftskostnader og internhandel er til sammen 2,1 mill. Dette skyldes i hovedsak at vi på interne poster har fått større inntekter enn budsjettert.

Grunnbevilgning avskrivinger pr april 2011
Inklusive overføringene fra 2010, har fakultetet i 2011 planer om å investere for i underkant av 20 mill. I tillegg til forsinkede investeringer i NLB, er en vesentlig del av investeringene knyttet til helt nødvendig oppgradering av Dyreavdelingen. Arbeidet er godt i gang og pr april ligger vi om lag som budsjettert.

Innkjøpsprosessene er krevende og den økte investeringsaktiviteten følges opp slik at mest mulig av årets planlagte investeringer også regnskapsføres i 2011.

Tabell 6- Grunnbevilgning, investeringer og avskrivinger pr april

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik %
Inntekter til avskrivning	7 000	-2 261	-1 339	-922	41 %
Investeringer	19 446	6 982	6 511	470	7 %
Avskrivninger	-26 446	-4 721	-4 674	-47	1 %
Sum	0	0	0	0	

Regnskapskommentarer bidrags- og oppdragsvirksomhet (BOA)
Samlet er aktiviteten av den eksternfinansierte virksomheten 10,0 mill lavere enn budsjettert. Av dette er 4,8 mill overføringer fra NFR fra i tidligere. Nedenfor knyttes det noen kommentarer til hver finansieringskilde.

- Oppdragsaktivitet: Fakultetet har pr i dag et oppdragsprosjekt hos ISF budsjettert til en aktivitet på 5 mill. Det er pr april ikke kommet ordentlig i gang blant annet på grunn av manglende ansettelser. Forventet årsaktivitet er ca 2 mill.
- NFR-aktiviteten er 2 mill lavere enn budsjettert pr april. Hovedårsaken er forsinkelser i prosjektene både i forhold til ansettelser og fremdrift. Prognosen er redusert og vi vurderer en prognose i år på omkring 80 millioner kroner.
- EU: Totalt sett fremdrift som planlagt. Ca 36% av planlagt aktivitet for året er alt gjennomført fordi noen prosjekt er i avslutningsfasen og vil ikke fortsette hele året. Vi forventer en prognose i år på om lag 8 millioner kroner.
- Andre: 6,4 mill lavere aktivitet enn budsjettert. Det er flere som melder om forsinkelser i prosjektene blant annet som følge av senere ansettelser, permisjoner og lignende. Vi forventer en prognose i år på om lag 90 millioner kroner.

Tabell 7 Regnskapsstatus for bidrags og oppdragsaktivitet pr finansieringskilde

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	5 000	1 850	600	0 %
NFR - bidragsaktivitet*	85 000	31 810	29 434	9 %
EU - bidragsaktivitet	8 000	2 911	2 894	39 %
Annen bidragsaktivitet	100 000	31 931	25 548	-4 %
Sum BOA	***198 000***	***68 502***	***58 476***	***5 %***

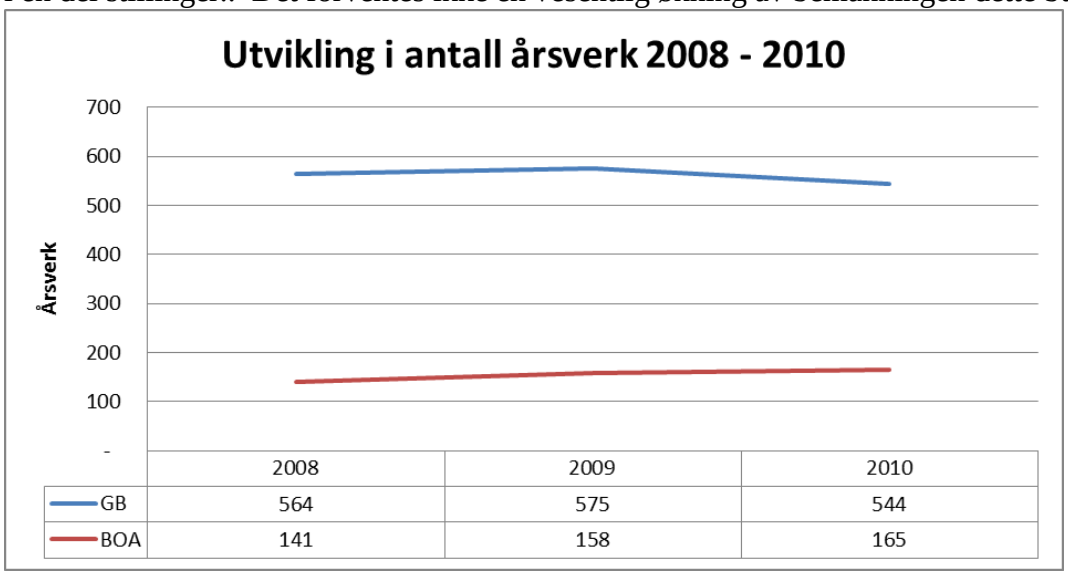
Samlet er aktiviteten like stor som på samme tid i fjor. Alle finansieringskilder viser vekst bortsett fra "andre" som pr april er om lag 2 mill kroner lavere enn på samme tidspunkt i 2010. Lønnsandelen pr april for BOA-prosjektene samlet er 52%. Det er det samme som i 2010.

Personalkostnader

Personalkostnadene utgjør en vesentlig del av de samlede kostnadene ved fakultetet. Pr april utgjorde personalkostnadene i grunnbevilgningen samlet 79% av kostnadene mens de for hele 2010 utgjorde 82% av de samlede kostnadene. For den eksternt finansierte aktiviteten utgjør andelen av personalkostnader omlag 50% av aktiviteten og andelen er økende.

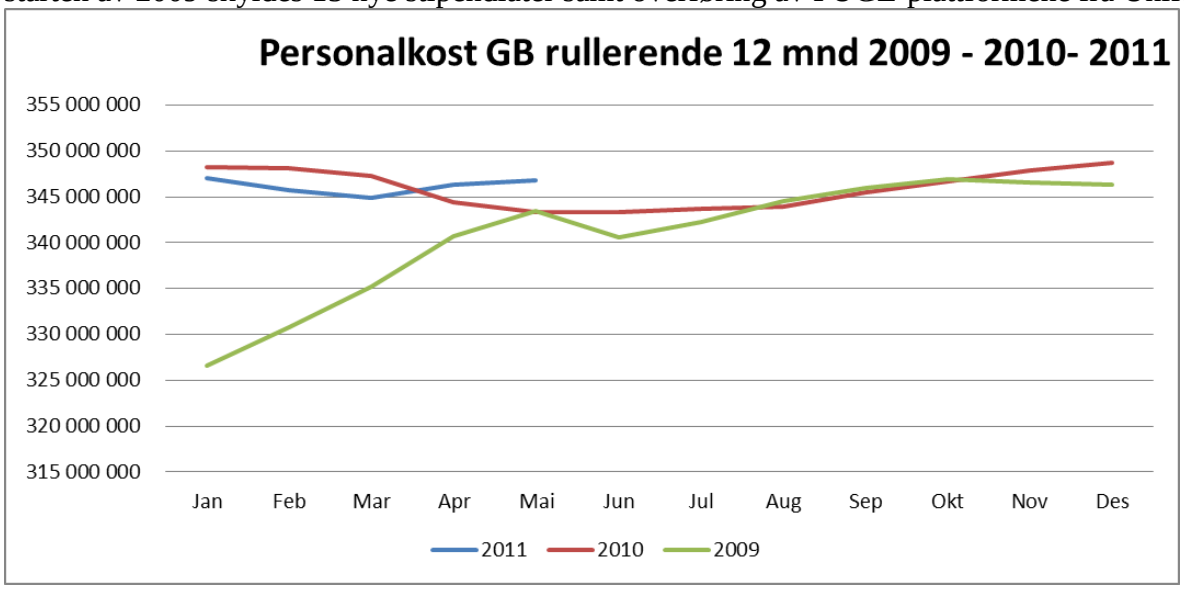
Årsverk

Bemanningen er totalt sett uendret i perioden 2008 – 2010. Det foreligger ikke sammenlignbare tall for 2011 fordi DBH-tallene som er benyttet utarbeides i oktober. Det har i perioden vært økning i eksternfinansierte årsverk mens antallet finansiert over grunnbevilgningen er gått noe ned. Hovedårsaken til at det er nedgang i de grunnbevilgningsfinansierte stillingene er at vi har vakanser i en del stillinger.. Det forventes ikke en vesentlig økning av bemanningen dette budsjettåret.



Lønnskostnader – utvikling

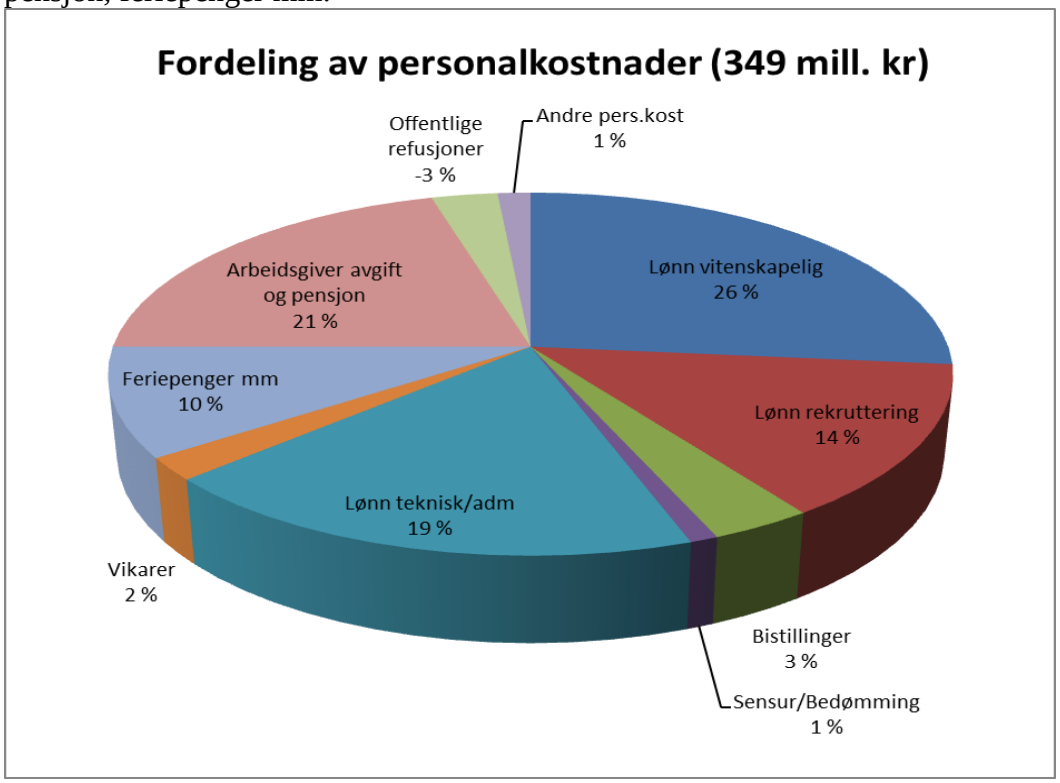
Lønn utgjør en vesentlig del av fakultetets kostnader. Grafen nedenfor viser samlede lønnskostnader for 12 måneder rullerende. I januar 2009 er det kostnadene fra feb -08 til og med jan 09 som vises, i februar 09 er det kostnadene fra mars -08 til feb-09 som vises osv. Økningen i starten av 2009 skyldes 15 nye stipendiater samt overføring av FUGE-plattformene fra Unifob.



Den eksternfinansierte virksomheten viser den samme utviklingen som for personalkostnadene i grunnbevilgningen og har etablert seg på et nivå på om lag 90 mill.

Lønnskostnader – innhold
Personalkostnadene kan deles opp som vist i diagrammet nedenfor. Lønn til fast vitenskapelige ansatte utgjør 26% av personalkostnadene, og til vitenskapelige stillinger inkludert rekrutteringsstillinger og bistillinger totalt 43%. Diagrammet inkluderer andre utgifter som feriepenger, arbeidsgiveravgift, pensjon mm.

Det totale bildet er derfor at 2/3 av lønnskostnadene går til vitenskapelige stillinger, og 1/3 til administrative og tekniske støttestillinger . Offentlige refusjoner fra permisjoner om lag 11 mill. Det er ingen indikasjoner på at det skal bli vesentlige endringer i fordelingen utover de sesongmessige svingninger. Av de samlede personalkostnadene, er ca 70% utbetalinger til de ansatte (inkl fradrag for refunderte sykepenger mm) mens de resterende 30% er arbeidsgiveravgift, pensjon, feriepenger mm.



Prognose grunnbevilgning (GB)
Aktiviteten er gjennomgått for instituttene og fellesaktivitetene og prognosen på om lag 25 mill i overføring opprettholdes. Det er likevel en klar målsetting å redusere overføringene til et minimum.

Investeringer og lønnskostnader er de største usikkerhetsmomentene i prognosen pr april. Vedtatt rebudsjettert investeringsbudsjett gir over 10 mill i samlet ekstrainvesteringer ved fakultetet for 2011 når instituttenes egne investeringsplaner også tas med. Investeringstildelingene er besluttet av dekan på fullmakt og brev med lister som er gått til instituttene er lagt ved i styresak 72 til dette møtet. Instituttene er gitt klare bestillinger på framdriften i investeringene og følges tett opp. I tillegg kommer sluttføringen av investeringene i Nytt labbygg og utstyrsinvesteringer i Dyreavdelingen og vitenskaplig utstyr "Deep sequencing". Samlet beløper dette seg til om lag 25 mill i investeringer som ikke er gjennomført enda.

Ut over dette er det satt av 10 mill til undervisningsinvesteringer i nytt auditorium i AHH og ferdighetssenteret i samarbeid med Helse Bergen. Dette er investeringer hvor fakultetet kan bidra med midler ut over høsten ettersom prosjektene tar sin form og kostnadene avklares.

Det er særlig lønnskostnadene for rekrutteringsstillingene og lønnskostnadene ved instituttene som er det største usikkerhetsmomentet. Størrelsen på lønnskostnadene til rekrutteringsstillingene er avhengig av nytilsettinger og omfanget av permisjoner som gir refusjoner. Antallet som takker ja til tilbud om tilsetting blir klart i løpet av tidlig høst mens vi ser allerede nå at omfanget av refusjoner er større enn forventet. Instituttene har en del tilsettinger i prosess i grunnbevilgningen som vil gi utslag i lønnskostnadene for høsten.

I vurdering av instituttprognosene er det særlig Institutt for klinisk odontologi (IKO), Institutt for klinisk medisin (IKM) og Senter for internasjonal helse som det er usikkerhet ved.

IKO er i budsjettbalanse og har lyst ut flere stillinger. Det er mer sannsynlig med overskudd enn underskudd dersom ikke alle stillingene kan besettes etter plan.

IKM har en høy lønnsandel (93%) men hadde i 2010 det største avviket mellom årsprognose og faktisk avvik. Instituttet melder allerede nå om en forventet overføring i underkant av 1 mill fra 2011 til neste år.

Senter for internasjonal helse har over flere år hatt en høy overføring i grunnbevilgningen selv om instituttet har hatt planer om å redusere denne. Instituttet har selv en prognose på 2 mill i overføring til neste år men overføringen fra 2010 ble på 3,5 mill.

Tabell 8 – Grunnbevilgning, avvik regnskap og årsprognose

(tall i mill)	Avvik regnskap pr april	**Års-prognose**
Annuum (GA)	2,4	13
Øremerkede midler (GP)	6,1	12
Sum overføring grunnbevilgning (GB)	8,5	**25**

Prognose bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)
Målsettingen for eksternt finansiert aktivitet er redusert fra forrige måned. Grunnen er at det er forsinkelser i oppstart av en del prosjekter. I tillegg er noen prosjekter forlenget slik at kostnadsbruken skjer over lengre tid.

Oppdragsfinansieringen er kraftig forsinket ihht budsjett og realistisk årsprognose er 2 mill når aktiviteten pr mai er 0,8 mill.

EU-prosjektaktiviteten er ihht tidligere prognose og forventes å bli ca 8 mill.

NFR viser en mindre kostnadsvekst enn for finansieringskategorien “Andre” og det er gode grunner til å anta av NFR ender på rundt 80 mill mens “Andre” blir 10 mill høyere og ender på rundt 90 mill. Her teller særlig det siste årets nye prosjekter fra Mohn-fondene og Jebsen-stiftelsen.

Tabell 9 – Bidrags- og oppdragsaktivitet, aktivitet og årsprognose

(tall i mill)	Aktivitet mars	Aktivitet april	**Års-prognose**
Oppdrag	0,3	0,6	2
EU-prosjekt	2,3	2,9	8,0
Norges forskningsråd (NFR)	21,8	29,4	80
Andre finansieringskilder	18,5	25,5	90
Sum inntekter BOA	42,8	58,4	**180**

Fakultetsdirektørens kommentarer
Fakultetet opprettholder sin årsprognose for overføring til neste år på ca. 25 mill.. Det arbeides hardt med å redusere overføringene men fakultetet ligger per april 8,5 mill bak planlagt budsjett, noe som medfører en overføring på 56 mill fra april til mai. Dette er en situasjon som vurderes som en betydelig risiko for planene for nedbygging. Det er og har vært nødvendig med en betydelig ledelsesoppmerksomhet for å få iverksatt tiltak for å disponere årets tildelte midler på en god måte.

Tiltakene som gis finansiering bygger opp under fakultetets strategiplan, eller er nødvendige infrastrukturoppgraderinger som tas på dette budsjettåret heller enn det neste. Det arbeides samtidig med å styrke organiseringen og ledelsen av større kjerneinfrastruktur-enheter, og sammen med et handlingsrom for investeringer bidrar dette til å gi fakultetet et konkurransefortrinn for utstyrskrevende forskning. Større investeringer er en tidkrevende prosess og instituttene følges tett opp med månedlig rapportering og møter ved behov. Vi har stort fokus på å holde tempo og være pådriver i alle faser av investeringsprosessen – slik styresak 72 viser, men vi må også holde oss innenfor gjeldende regelverk som gir lengre prosesser grunnet anbudsfrister og dokumentasjonskrav.

Det rapporteres fremdeles om en flaskehals ved det sentrale Innkjøpskontoret, og flere av de store innkjøpene våre befinner seg i en kø av innkjøpsprosesser ved UiB.
To øvrige investeringsbehov på utdanningssiden; studentarealer i AHH og Ferdighetssenteret arbeides det med for å falle ned på riktig investeringsnivå. Vi har møter med Eiendomsavdelingen, som estimerer tiltakene i AHH til 10 mill på studentarealsiden. Når det gjelder budsjettering av investeringer i Ferdighetssenteret har det vært arrangert et oppstartmøte med de aktuelle fagmiljøer ved fakultetet, og i oppfølgingen av dette i august og september vil en komme nærmere en konklusjon rundt anslaget som i budsjettet til nå har lagt på 2 mill er tilstrekkelig for fakultetets behov. Samlet er det satt av 10 mill til disse tiltakene, og det kan være aktuelt å øke denne summen.

Det er en stor utfordring i 2011 å få gjennomført vedtatte aktiviteter, det sees igjen både i aktiviteten på grunnbudsjettet og i BOA-budsjettet. Samtidig vet vi at vi må ta høyde for at vi i 2013 får ca 12 mill mindre i resultatmidler fra utdanning grunnet lavere studiepoengsproduksjon når dublering av studieplanene på medisin er fullført. Det økonomiske oversiktsbildet er komplekst noe som gjør at økonomistyringen på alle nivå og prognosearbeidet både er utfordrende og viktig. Det knytter seg usikkerhet til lønnsforbruket i rekrutteringsstillingene. Instituttenes prognoser vurderes også som usikre, og fakultetsledelsen vil innkalle noen av instituttene til prognosemøter i august.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr april 2011 til etterretning.

07.06.2011 BEABJ/ØRH