UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Styresak: 144/11

Sak nr.: 11/11741

Møte: 16.11.2011

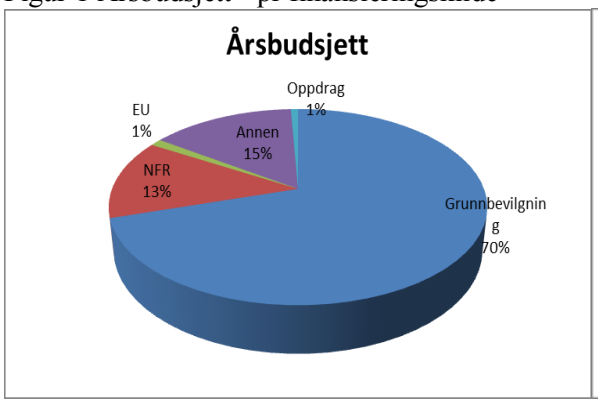
ØKONOMIRAPPORT SEPTEMBER 2011

Hovedtall
Av fakultetets årsbudsjett er 70% grunnbevilgning (481 mill) og 30% ekstern finansiering (203 mill). NFR utgjør 13% av årsbudsjettet, EU 1% , "Annen" finansiering (Kreftforening, Bergen forskningsstiftelse, Bergens medisinske forskningsstiftelse, Jebsen-stiftelsen etc) utgjør 15%. I 2011 har fakultetet også oppdragsforskning som utgjør 1% av den samlede aktiviteten.

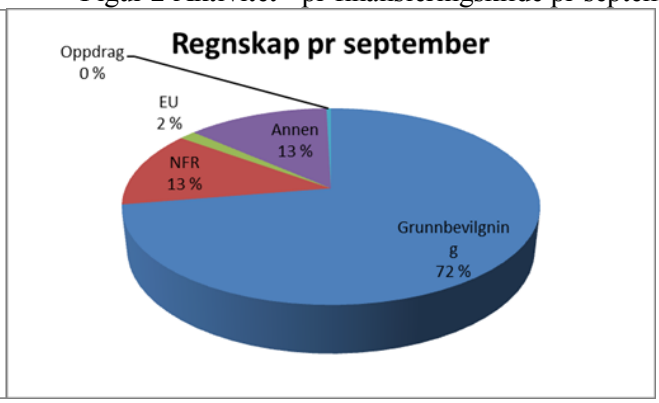
Pr september utgjør bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) 28% av totalen. NFR og "Andre" utgjør 13% hver av totalaktiviteten. Fakultetets grunnbevilgning utgjør pr juli 72% av aktiviteten. I figurene vises den relative fordelingen mellom de ulike finansieringskildene ved årsskiftet og pr september.

Pr september utgjør grunnbevilgningen og EU-aktivitet en større del av den totale aktiviteten enn planlagt på årsbasis. I reelle tallstørrelser er aktiviteten lavere for alle områder enn planlagt. (Totalt 41 mill kroner eller 8% mindreforbruk)

Figur 1 Årsbudsjett - pr finansieringskilde



Figur 2 Aktivitet - pr finansieringskilde pr september



Regnskapskommentarer grunnbevilgning (GB, uten avskrivninger)

Tabell 1 Regnskapsstatus grunnbevilgning pr artsklasse (september 2011)

GB (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Avvik %	Endring siste år
Inntekter	*463 961*	*337 198*	*341 496*	*4 298*	*1 %*	*4 %*
Utstyr	20 669	14 542	13 065	1 477	10 %	150 %
Lønn	361 962	255 674	247 658	8 017	3 %	0 %
Andre driftskostn	70 833	48 954	39 670	9 285	19 %	27 %
Internhandel	27 355	24 511	20 825	3 686	15 %	40 %
Sum kostn	*480 819*	*343 681*	*321 217*	*22 464*	*7 %*	*7 %*
Driftsresultat	***-16 858***	***-6 484***	***20 279***	***26 762***		***-25 %***

Pr september har fakultetet et positivt resultat på 26,8 mill kroner. Inntektene er 1% høyere enn budsjettert og samlet er kostnadene 7% lavere enn budsjett.

Følgende er punktvise forklaringer til avvik i regnskapet pr september:

Inntektene er 4,3 mill kroner høyere enn forventet grunnet eksterne inntekter. 3,2 mill kroner skyldes et eldre eksternt BOA-prosjekt utenfor PA ved SIH og ISF som er inntektsført.

Utstyr: Det er bestilt vitenskapelig utstyr for mer enn 10 mill kroner. Dette vil imidlertid ikke ankomme før senere i høst. Siste måned er det regnskapsført utstyr for 1,1 mill kroner. Dette er i hovedsak datautstyr som er en del av planen med å fornye PC-parken ved fakultetet.

*Lønn*skostnadene var ved utgangen av september 8,0 mill kroner lavere enn budsjettert. Trenden fra tidligere perioder fortsetter. 5 mill kroner skyldes større offentlige refusjoner enn forventet og ca 3 mill kroner er lavere lønnskostnader. Med et unntak har alle enhetene positive avvik på personalkostnadene. Vi ansetter nå flere stipendiater og postdoktorer med virkning fra september og ut over og forventer at avviket stabiliseres de neste månedene. I oktober er personalkostnadene for første gang i år som budsjettert. Det vil si at avviket ikke øker. I tillegg er lønnsmidler omdisponert til rebudsjetteringstiltakene.

Andre driftskostnader er 9,3 mill kroner lavere enn budsjett. Det er jevnt over lavere forbruk særlig på driftsmidler til forskning. I høst har det vært stor fokus på "å sette pengene i arbeid", spesielt i fagmiljøene. Dette er særlig vektlagt i styringsdialogmøtene med instituttene. Fakultetsledelsen følger utviklingen i enkelte av instituttene nøye og det avholdes egne møter med enkelte institutt.

Internhandel: Det er også mindre avvik på internhandel (3,7 mill) som i hovedsak skyldes at inntektsføring fra odontologisk klinikk til IKO for spesialistutdanningen regnskapsføres tidligere enn budsjettert.

Grunnbevilgning avskrivinger pr september 2011 (GB motpart 81)
Investeringene er ved utgangen av september 3,7 mill lavere enn budsjett. Totalt vil fakultetet investere for minst 10 mill mer enn budsjettert grunnet rebudsjetteringstiltakene som er iverksatt. Størsteparten av rebudsjetteringstiltakene er antatt å få effekt i november og desember.

Tabell 2- Grunnbevilgning, investeringer og avskrivinger pr september

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik %
Inntekter til avskrivning	7 000	-3 953	-1 565	-2 388	60 %
Investeringer	20 669	16 740	13 065	3 675	22 %
Avskrivninger	-27 669	-12 787	-11 499	-1 288	10 %
Sum	0	0	0	0	

Regnskapskommentarer bidrags- og oppdragsvirksomhet (BOA)
Samlet er aktiviteten av den eksternfinansierte virksomheten 20,5 mill lavere enn budsjettert.

Tabell 3 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	3 876	1 881	0 %
NFR - bidragsaktivitet*	90 411	65 097	56 005	-10 %
EU - bidragsaktivitet	8 000	6 284	6 704	56 %
Annen bidragsaktivitet	100 000	67 844	58 054	-4 %
Sum BOA	***203 411***	***143 102***	***122 643***	***-3 %***

Oppdragsaktivitet: Prosjekt hos ISF og to mindre på andre inst (samlet < 0,5 mill). Først i gang fra høsten 2011. Aktiviteten blir litt over halvparten av budsjettert i år.

NFR er lavere enn budsjettert og har stabil kostnadsbruk siste måneder. Kostnadsbruk siste måned er lavere enn forventet og derfor er anslaget for aktivitet og inntekter justert ned. Hovedårsaken til tidligere forsinkelser i prosjektene er både lange ansettelsesprosesser og fremdrift ellers. Pr september er bokført aktivitet 56 mill kroner (62% av prognosen)

EU:
Aktiviteten på EU prosjektene er samlet som planlagt.

Andre:
10,3 mill lavere aktivitet enn budsjettert. Kostnadsbruk siste måned er lavere enn forventet og derfor er anslaget for aktivitet justert ned. Flere større prosjekt er forsinket ihht planlagt budsjett blant annet som følge av senere ansettelser, permisjoner og lignende.

Prognose grunnbevilgning (GB)
Prognosen er uendret fra forrige måned. Overføringene som forventes fra Helsedirektoratet til IKO vil øke overføringen av de øremerkede prosjektene (GP) mens vi vil redusere annuumsoverføringene (GA) med rebudsjetteringstiltakene. I dette møtet fremmer fakultetsledelsen forslag om investeringstilskudd på 20 mill. kroner til Helse Bergen (BUSP). Dette er hensyntatt i prognosen.

Det er gjort en grundig vurdering av prognosetallene. Rebudsjetteringstiltakene er i god rute og sannsynligheten for å få gjennomført de fleste tiltakene er stor. Vi har relativt mye øremerkede midler som vil bli overført til neste år. Dette gjelder spesielt ved IKO (midler til spesialistutdanningen). For annuum er kostnadsbruken fortsatt lavere enn ønsket. Vi ser tendenser til at tiltakene har effekt og kostnadene begynner å stige. Det er kort tid igjen av året og det jobbes målrettet med å iverksette de ulike tiltakene.

Totalt forventer fakultetet å overføre 28 mill kroner til 2012.

Tabell 5 – Grunnbevilgning, årsprognose pr september

(tall i mill)	Avvik regnskap pr aug	Avvik regnskap pr sept	**Års-prognose**
Annuum (GA)	17,8	17,4	10
Øremerkede midler (GP)	4,7	2,9	18
Sum overføring grunnbevilgning (GB)	22,5	20,3	**28**

Prognose bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)
Målsettingen for eksternt finansierte prosjekter er redusert pr september. Vi har noen store prosjekter som er kommet i gang, men kostnadsbruken blir samlet mindre enn forventet.

Tabell 6 – Bidrags- og oppdragsaktivitet, aktivitet og årsprognose

(tall i mill)	Aktivitet aug	Aktivitet sept	**Års-prognose**
Oppdrag	1,6	1,9	3
EU-prosjekt	6,2	6,7	9
Norges forskningsråd (NFR)	50,6	56,0	76
Andre finansieringskilder	50,2	58,0	82
Sum inntekter BOA	108,6	122,6	**170**

Fakultetsdirektørens kommentarer
Fakultetet har gjennom høsten gjort en stor innsats for å disponere de frigjorte midlene best mulig. Nå ser vi at mange av tiltakene begynner å materialisere seg og nytt utstyr er begynt å komme i hus. Med rebudsjetteringstiltaket for investeringstilskudd til BUSP, har fakultetsledelsen iverksatt en rekke tiltak for å disponere midlene best mulig innenfor årets ramme.

Instituttenes prognoser vurderes som et større usikkerhetsmomentet i årsprognosen for september enn tidligere. Alle institutter utfordres på prognosene og kostnadsbruken de siste månedene av året. Instituttenes må legge ned et grundig arbeid med årsprognosene de neste månedene. Fakultetets totale årsprognose er helt avhengig av et nøkternt og realistisk prognosearbeid ved alle enheter. Det vektlegges fortsatt grundig prognosearbeid i hele organisasjonen og enkelte institutt kalles inn til samtaler ved behov.

Forslag til vedtak:
Fakultetsstyret tar økonomirapport pr september 2011 til etterretning.

4.11.2011 BEABJ/ØRH