UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Sak nr.: 2011/11741

Styre-sak: 75 /12

Møte: 12.09.12

Økonomirapport pr juli 2012

Fakultetsdirektørens kommentarer

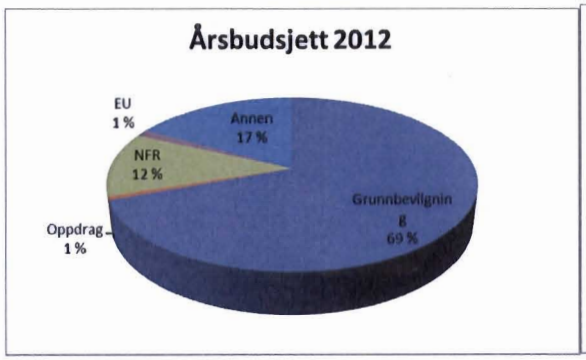
I år har det pågått flere store aktiviteter gjennom sommeren. Det har vært jobbet med oppdaterte søknader til tre ulike SFF-prosjekt. Dette har vært en spennende prosess og vi forventer en avklaring mot slutten av dette året. Det er tidligere besluttet en ny organisering i «Fremtidens Fakultet» og det arbeides fortsatt intenst med å foreslå endringer i den administrative organiseringen ved fakultetet. Forslag legges frem for fakultetsstyret senere i høst. I sommer startet innflyttingen i nytt odontologibygg (NOB). Arbeidet med å få klar alle deler av bygget fortsetter utover høsten.

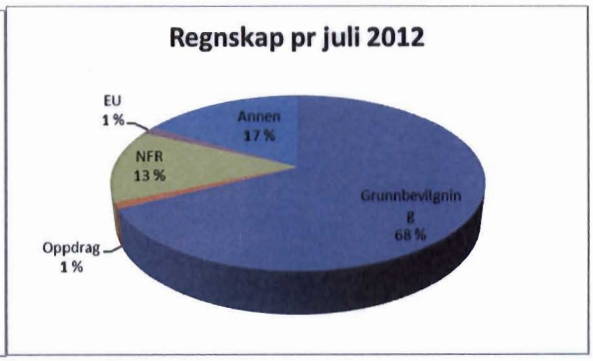
I høst kommer det til å være stor fokus på at vi klarer å holde høy aktivitet slik at vi når våre faglige mål. Prognosearbeid har derfor høy prioritet. Samtidig må det administrativt arbeides for å tilrettelegge for ny organisasjon fra 2013.

Hovedtall i regnskapet

Sammensetning av økonomien

Årsbudsjettet for 2012 er pr juli totalt 776 mill. 69% (538 mill.) er planlagt aktivitet innenfor grunnbevilgningen. Ved utgangen av juli var aktiviteten i grunnbevilgningen 68%.





Grunnbevilgning

Pr juli viser regnskapet et overskudd på 35 mill. Det er 18,9 mill. mer enn budsjett for perioden.

Tabell 1 Grunnbevilgning (GB) pr juli 2012

GB (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	*Avvik*	*Endring siste år*
Inntekter	***552 404***	*308 481*	*312 685*	*4 204*	*18 %*
Utstyr	***27 168***	12 940	3 874	9 066	-61 %
Lønn	438 285	233 016	229 384	3 632	25 %
Andre driftskostn	68 585	44 798	43 027	1 771	31 %
Internhandel	3 994	1 672	1 445	228	-91 %
Sum kostn	***538 032***	*292 426*	*277 730*	*14 696*	*14 %*
Driftsresultat	***14 372***	***16 056***	***34 955***	***18 899***	***1***

Inntektene
Pr juli er inntektene 4,2 (1,4%) høyere enn budsjett. Dette skyldes flere stipendiater enn måltallet i starten av året og dermed høyere inntekter. Tannklinikken har også hatt større inntekter på spesialistutdanningen enn forventet. For året sett under ett forventes de ordinære driftsinntektene å bli som budsjett.

Investeringer. Det er planlagt investeringer på til sammen 27 mill. inneværende år. De største investeringene er knyttet til MIC og PROBE (kjernefasiliteter). Disse vil komme senere enn først antatt og vil slik det nå ser ut, komme nå i høst fra oktober. I tillegg er det vedtatt disponering av øremerkede investeringsmidler og midler fra grunnbevilgning annuum til investeringstiltak ved fakultetet som også først bokføres fra september og ut året. Investeringene knyttet til kjernefasiliteten MIC er delvis finansiert av egne midler og delvis eksternt finansierte midler men alt er budsjettert som egne midler. Det vurderes nå om vi kan budsjettere disse investeringene på denne måten. Hvis vi må endre, reduseres investeringene i grunnbevilgningen med 12 mill. kroner.

Lønn er 3,6 mill. lavere enn budsjett hittil i år. For rekrutteringsstillingene har forbruket samlet de siste månedene vært over budsjett og ved utgangen av juli er forbruket på budsjett. Det er forskjell i avvik mellom instituttene. Rekrutteringsstillingene vil ha tilnærmet like lønnskostnader som budsjett mens rekrutteringsutfordringer gjør at ansettelsesprosesser tar tid. Totalt forventes derfor mindreforbruket å øke fram mot nytt år til mellom 5-7 mill. totalt for hele fakultetet.

Andre driftskostnader Pr utgangen av juli er andre driftskostnader 1,7 mill. lavere enn budsjettert. Det er en del avvik i både positiv og negativ retning for instituttene. Disse avvikene vil bli grundig gjennomgått og det vil bli vurdert i hvilken grad det vil ha konsekvenser for årsresultatet. Pr i dag er det ingenting som tyder på det og vi forventer driftskostnader på nivå med budsjett for året under ett.

Det er betydelige **interne transaksjoner** ved fakultetet. Pr juli utgjør interne inntekter 104.7 mill. og kostnader 106,1 mill. Netto viser interne poster et underskudd på om lag 1,4 mill. Det er flere utfordringer knyttet til oppfølging av de interne transaksjonene som brukes til mange ulike formål. Samme konti brukes til ulike formål og gir utfordringer i oppfølgingen. Samtidig er interntransaksjoner et effektivt verktøy for å synliggjøre kostnader på bestemte aktiviteter og er derfor nyttig i den interne økonomioppfølgingen. Med større fokus på synliggjøring av kostnader i hele organisasjonen, imøteser vi ved MOF en gjennomgang av struktur i internhandelskonti og bruken av disse. Totalresultatet på denne artsklassen er usikkert fordi det er vanskelig å analysere inntekts- og kostnadsføringene

Tabell 2 Kostnadsbruk (aktivitet) ved fakultetet pr enhet, regnskap mot budsjett pr juli

A-sted	Årsbudsjett 2012	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik
IBM	64 033	30 409	15 829	-14 580
GADE	42 326	22 887	23 568	682
IKF	23 941	12 584	11 265	-1 319
IFI	57 256	30 481	32 092	1 611
IKM	34 458	19 433	18 275	-1 158
IKO	90 210	42 509	39 096	-3 412
SIH	19 589	9 696	9 076	-620
ISF	43 712	23 088	22 819	-268
Felles	138 793	88 760	91 950	3 190
Fak adm	23 716	12 580	13 759	1 179
Totalsum	538 032	292 426	277 730	-14 696

**OUK utgjør 28,7 mill. av aktiviteten ved IKO pr juli

Basert på regnskapstall, har aktiviteten økt betydelig fra i fjor. Dette skyldes at OUK har kommet inn i vårt regnskap med 28,7 mill. kroner pr juli. I tillegg har IBM fått inntektsført 16,3 mill. fra tidligere NFR prosjekt til kjernefasilitetene MIC og PROBE. Dette er midler som skal benyttes til investeringer i plattformene.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Så langt i år har den eksterne aktiviteten vår vært noe høyere enn budsjett. Siste måned var den 1,3 mill. høyere enn budsjett, til sammen 7,6 mill. så langt i år. Det er vekst på alle områder med unntak av NFR.

Pr juli har fakultetet et negativt avvik (3,7 mill.) på inntektene fra NFR. Det skyldes blant annet en forsinkelse fra NFR på kontrakt, forsinket oppstart i noen prosjekter samt at det er noen prosjekter som er feil budsjettert. De aktuelle prosjektene vil følges opp særskilt fremover. I juli har vi også en feilbudsjettering på NFR-inntekter på om lag 7 mill. Disse skulle vært lagt til senere periode i år.

Aktiviteten pr juli er 7,6 mill. høyere enn budsjettert. Aktiviteten på EU er høyere enn budsjettert så langt i år. Hovedårsaken er et prosjekt som avsluttes etter første halvår mens budsjettet er periodisert over hele året. Et større EU prosjekt er budsjettert med oppstart 2. halvår. Dette blir noe forsinket. Det forventes likevel EU aktivitet på nivå med budsjett for året sett under ett.

Tabell 3 BOA pr juli 2012

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	5 000	2 804	4 457	1 653	3 118
NFR - bidragsaktivitet*	93 274	59 163	55 419	-3 744	9 632
EU - bidragsaktivitet	10 000	1 675	5 746	4 072	2
Annen bidragsaktivitet	130 000	62 314	67 897	5 582	26 501
Sum BOA	***238 274***	***125 956***	***133 519***	7 563	39 252

De fleste instituttene har en økning i den eksterne aktiviteten sammenlignet med samme periode i fjor.

Tabell 4 Utvikling i BOA pr juli fire siste år pr institutt

A-sted	Regnskap hittil 2012	Regnskap hittil i 2011	Regnskap hittil i 2010	Regnskap htittil i 2009	endr 2012/2011
IBM	40 021	28 243	28 758	29 412	142 %
GADE	8 247	8 085	8 602	5 852	102 %
IKF	2 017	2 505	2 067	1 892	81 %
IFI	15 621	16 254	17 807	11 466	96 %
IKM	13 868	10 527	10 028	12 818	132 %
IKO	23 328	1 507	1 273	1 763	1548 %
SIH	10 404	11 088	13 995	13 158	94 %
ISF	15 576	11 859	11 887	6 783	131 %
FELLES	4 437	4 199	1 675	3 750	106 %
Totalsum	133 520	94 267	96 091	86 894	

Prognoser for overføring

Overordnet mål er at tildelte midler skal brukes på en best mulig måte inneværende år. De siste årene har fakultetets resultatrammer vært midlertidig høyere enn normalt. Denne midlertidige inntektsveksten har vært benyttet til økte investeringer og andre tiltak som ikke har langtidsbindinger. Fra 2013 vil fakultetet gå tilbake til normale resultatrammer og må dekke inn 21,5 mill. i inntektsbortfall.

Det er derfor gode grunner til å ha god kontroll på kostnadsbruken i 2012 slik at det i ikke er et underskudd ved fakultetets fellesfunksjoner som føres videre til 2013.

Det er midler som er planlagt brukt på en måte som gjør at det vil bli overføring av midler til 2013. Dette gjelder spesielt investeringer i utstyr på kjernefasiliteter, personalrekruttering og spesialistutdanningen ved Institutt for odontologi. Generelt er det en risiko knyttet til gjennomføringstid for større utstyrsinvesteringer så det er vanskelig å anslå detaljert hvor overføringene vil komme.

Fakultetet er i prosess med å få en avtale med Helse Bergen om investeringstilskudd til barne- og ungdomspsykiatrisk senter på opp mot 34 mill. som kan kostnadsføres over 1 eller flere år. Tilskuddet vil spare fakultetet for totalt 61 mill. i framtidige husleiekostnader fra Helse Bergen. Fakultetet forhandler med Helse Bergen om etablering av felles ferdighetssenter som kan medføre kostnads føring av 2-6 mill. i investeringsmidler hvis det blir enighet om felles opplegg. Begge disse store prosessene vil kunne påvirke prognosen for året men det er ikke lagt til grunn kostnader fra disse to prosjektene i denne prognosen.

Siden rapportering sist gang (for mai) på prognose på 25 mill. har fakultetet hatt en ytterligere økning i positivt resultat. Totalt sett er det derfor mer sannsynlig at overføringen til 2013 er større enn 25 mill. ved årets slutt.

Fakultetet endrer derfor tidligere anslag for overføringer og legger derfor til grunn et anslag på overføring på grunnbevilgningen til 2013 på 28 mill.

Vurdering av prognose pr juli tilsier en økning i oppdragsaktivitet med 4 mill. Vi har flere EU prosjekter som er under avslutning og forsinkelser i oppstart av nytt. Prognosen for EU reduseres derfor med 1 mill. For de øvrige områdene forventes det en prognose som budsjett. Oppsummert prognose for BOA: 241 mill.:

- Oppdrag: 9.000
- NFR: 93.000
- EU: 9.000
- Andre: 130.000

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr juli 2012 til etterretning.

01.09.2012/ØRH/BEABJ