UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Styresak: 93/13

Saksnr. 12/6469

Møte: 23.10.2013

Økonomirapport pr september 2013

Det medisinsk-odontologiske fakultet

Fakultetsdirektørens kommentarer

Det er stramme økonomiske rammer i 2013 som følge av reduserte inntekter og økte kostnader i budsjettet for 2013 og overført underskudd fra 2012. Underskuddet pr september er nær 6 mill., vel 1 mill. mer enn i august. Utviklingen i september er i hovedsak som forventet og vi har god kontroll på økonomien. Instituttene holder seg innenfor tildelte budsjettrammer. Institutt for klinisk odontologi melder om positiv overføring til 2014 mens det ble budsjettert med underskudd i starten av året og for Klinisk institutt 1 og 2 er økonomisk status litt bedre enn forrige måned.

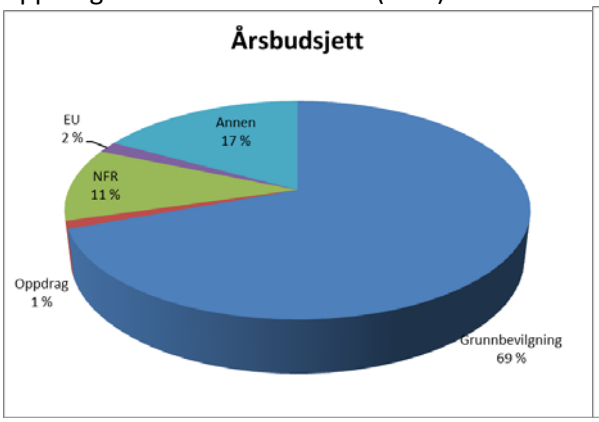
Vår totale økonomi er på om lag kr 800 mill. inklusiv bidrags og oppdragsaktivitet (BOA, ekstern finansiering) noe som gir oss handlingsrom men vesentlige deler er bundet opp i lønn til ansatte og andre langsiktige bindinger. Endringer i økonomien krever derfor langsiktighet når vi skjermer kjerneaktivitetene i størst mulig grad slik at vi oppnår best mulig resultater i forskning og utdanning.

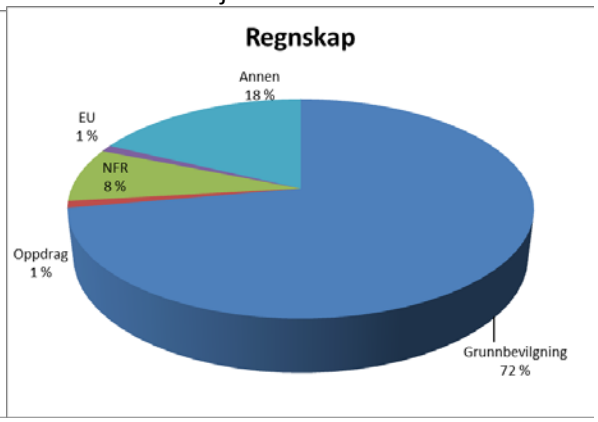
Forventet underskudd i 2013 forventes fortsatt å bli om lag 25 mill. Vi jobber på kort sikt med å begrense kostnadsbruken og ha god kontroll på kostnadene. I budsjettforslaget for 2014 ber vi om styrking av budsjettet av tre grunner; 1) SFF-forpliktelser, 2) eksternfinansiering og belastning av kostnader og 3)økt inndekning av kostnader til rekrutteringsstillinger. I tillegg så jobber vi med å tilpasse den økonomiske aktiviteten til våre langsiktige rammebetingelser.

Hovedtall i regnskapet

Sammensetning av økonomien -

Av aktiviteten ved fakultetet ved utgangen av september er 72% grunnbevilgningsfinansiert. Det resterende fordeler seg på ulike eksterne bidragsytere. Pr september utgjør aktiviteten i grunnbevilgningen (GB) en større del enn det som er budsjettert. Årsaken til dette er at vi har en noe høyere aktivitet på grunnbevilgningen enn budsjettert samtidig som aktiviteten i bidrag- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA) er lavere enn forventet i budsjettet.





Grunnbevilgningen (GB)

Ved utgangen av september er underskuddet for fakultetet nær 6 mill. Det er en økning i underskuddet på vel 1mill. fra forrige måned og 23 mill. svakere enn budsjettert. Budsjettet for inneværende år er stramt med en total budsjettinnstramming på 39 mill. fra 2012 og fakultetet har siden i vår signalisert underskudd.

Økonomien er anstrengt, og det gjøres daglig prioriteringer for å sikre at vi får gjennomført den utviklingen vi ønsker både innenfor forskning og utdanning til tross for begrensende ressurser.

Tabell 1 – Regnskap pr september 2013 (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	*555 954*	*405 945*	*417 273*	*11 328*	*3 %*	407 568	*2 %*
Utstyr	*12 640*	*3 205*	*4 568*	*-1 363*	*-43 %*	5 417	*16 %*
Lønn	432 024	*310 366*	*334 223*	*-23 856*	*-8 %*	308 311	*-8 %*
Andre driftskostn	67 619	*51 922*	*55 756*	*-3 834*	*-7 %*	54 277	*-3 %*
Internhandel	31 564	*22 699*	*28 282*	*-5 583*	*-25 %*	4 692	*-503 %*
Sum kostn	*543 846*	*388 193*	*422 829*	*-34 636*	*-9 %*	*372 696*	*-13 %*
Driftsresultat	***12 108***	***17 752***	***-5 556***	***-23 309***		***34 872***	***-116 %***

Inntektene er vel 11 mill. høyere enn budsjett pr september.

- Vel 4 mill. bevilgningsinntekter som i skyldes høyere inntekter på grunn av flere stipendiater (6 mill.) og feilføring ved Odontologisk Universitetsklinikk (OUK) på nær 2 mill. (inntekter ført i BOA som skulle vært i grunnbevilgningen, rettes opp i oktober).
- Instituttinntekter er vel 7 mill. høyere enn budsjett. OUK har nær 3 mill. høyere pasientinntekter, kjernefasilitetene har nær 2 mill. høyere brukerinntekter og generelt har instituttene noe høyere instituttinntekter (vel 2 mill.).

Det har så langt i år vært handlet **utstyr** for 5 mill. Det er 1 mill. mer enn budsjett. Det er i hovedsak mindre vitenskapelig utstyr og datautstyr som er nødvendig for den daglige driften. Det er samlet budsjettert med kjøp av utstyr for nær 13 mill. i år men Institutt for biomedisin har meldt om forsinkelse til neste år for i et større utstyrskjøp.

Pr september er **lønnskostnadene** 334 mill. Det er 7,7% høyere enn budsjettert. Hovedårsakene er:

- Postdoktorstillinger: Lønnskostnadene er vel 7 mill. høyere enn budsjettert.
- Stipendiatstillinger: Lønnskostnadene er vel 5 mill. høyere enn budsjettert.
- K1 og K2 har samlet vel 5 mill. høyere lønnskostnader enn budsjettert.
- IGS har 1,3 mill. høyere lønnskostnader enn budsjettert.

Andre driftskostnader er 4 mill. høyere enn budsjett. Det strammes inn på de områder hvor det er mulig. Det er varierende avvik mellom instituttene. OUK har det største negative avviket med 2,9 mill. Dette er knyttet til økt aktivitet ved klinikken og dermed også økte inntekter. Det forventes at driftskostnadene for året under ett blir på nivå med budsjett.

Netto **interne transaksjoner** er vel 5 mill. lavere enn budsjettert. Dette skyldes blant annet mindre dekningsbidragsinntekter fra den eksterne virksomheten samt etterslep i faktureringen fra kjernefasilitetene. Det forventes at etterslep på fakturering på kjernefasiliteter tas inn i løpet av året og at avviket generelt reduseres.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Pr september har fakultetet ekstern aktivitet på 164 mill. Det er vel 18 mill. lavere enn budsjettert. I september måned isolert sett var aktiviteten gledelig 2 mill. høyere enn budsjettert. Økt aktivitet ved Odontologisk universitetsklinikk (OUK) er hovedårsaken til veksten siste måned.

Tabell 2 – BOA pr september 2013

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Regnskap hittil i fjor*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	9 000	6 302	6 578	-276	5 899	679
NFR - bidragsaktivitet*	85 000	58 014	46 037	11 977	65 439	-19 401
EU - bidragsaktivitet	13 000	8 721	5 860	2 861	7 318	-1 459
Annen bidragsaktivitet	133 000	109 189	105 295	3 894	103 043	2 252
Sum BOA	***240 000***	***182 225***	***163 771***	***18 455***	***181 699***	***-17 929***

Oppdragsaktivitet:
Fakultetet har få oppdragsprosjekter (4). To av prosjektene (Denosum og Støyprosjekt for forsvaret) står for mer enn 90% av aktiviteten. Begge disse ligger ved IGS. De øvrige prosjektene er mindre og av mer ad hoc karakter.

Norges forskningsråd (NFR): Pr september er aktiviteten på prosjekter fra Norges Forskningsråd på 46 mill. Alle instituttene har prosjekter finansiert av NFR i varierende grad og fakultetet håndterer NFR-tildelingen til forskerlinjen (markert «Fak felles» i tabellen). Aktiviteten på SFF'ene er foreløpig små og gjenspeiles ikke i denne oversikten.

Tabell 3: NFR aktivitet pr september og årsbudsjett

	Regnskap	Årsbudsjett
FAK FELLES	5	9
IBM	15	27
IKO	1	1
K1	1	8
K2	10	21
IGS	13	19
Totalsum	**46**	**85**

Budsjettmålet for 2013 på 85 mill. vil som nevnt i tidligere rapporteringer ikke nås. SFF'ene som ble tildelt fakultetet i fjor kommer senere i gang enn forutsatt i budsjettarbeidet. Vi får jevnlig tildelt nye utlysninger, men det er også prosjekter som ferdigstilles eller som tar lengre tid enn forventet. Målet for året på 67 mill. (prognose) er uendret fra forrige måned. For å nå målet må vi ha en aktivitet på 7 mill. pr måned resten av året noe som anses realistisk og oppnåelig.

EU-prosjekter: Pr september er aktiviteten om lag 45% av den budsjetterte aktiviteten for året og vi vil ikke nå budsjettert mål på 13 mill. Prognosene tilsier en aktivitet på om lag 9 mill. Årsaken til lavere aktivitet enn budsjett er senere oppstart enn forventet på flere prosjekt og ERC-prosjekt ved K2 som står for om lag ¼ av aktiviteten inneværende år ikke har kommet skikkelig i gang.

Andre prosjekter: Blant prosjektene i denne gruppen finnes gaver (f. eks Kreftfordringen), Stiftelser (f. eks Stiftelsen Kristian Gerhard Jebsen, Bergen Medisinske forskningsstiftelse mm), statlige etater (f. eks helsedirektoratet, helseforetakene) samt gaveforsterkningsmidler som er gitt på bakgrunn av gavene. Andre bidragsytere er samlet den største finansieringskilden og pr september stod den for 64% av aktiviteten. Aktiviteten er stor, og det forventes at vi når målet på 133 mill. ved årets slutt.

Årsprognose

Grunnbevilgning (GB)

Siste måned har resultatet vist en svak negativ utvikling i forhold til forrige måned. Det er imidlertid flere positive forhold som ikke vises i regnskapet. Det er blant annet midlertidig ført kostnader knyttet til SFF'ene i grunnbevilgningen på over 1 mill. hittil samt forsinkelser på over 1 mill. i fakturering på flere kjernefasiliteter.

Når det gjelder rekrutteringsstillinger, er ikke nedgangen i stipendiatstillinger så stor som forventet. Det forventes derfor et større merforbruk enn tidligere antatt. Instituttene har alle en positiv fremgang i forhold til tidligere rapporteringer, og forventes samlet å få et resultat for året som er bedre enn tidligere forutsatt.

Oppsummert er det utviklingstrender i regnskapstallene og prognosemomentene framover både i positiv og negativ retning pr september som noenlunde balanserer i effekt. Etter en helthetsvurdering fastholder vi derfor prognose på overføring av et underskudd til 2014 på 25 mill.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Målene som ble satt for 2013 (240 mill.) kan synes noe høye, særlig for NFR og EU. Ved gjennomgang av status pr september, er målene justert i tråd med den faktiske utviklingen og forventninger resten av året:

	Prognose	**Årsbudsjett**
Oppdrag	8 mill.	9 mill.
NFR	67 mill.	85 mill.
EU	9 mill.	13 mill.
Annen	133 mill.	133 mill.
Til sammen	217 mill.	240 mill.

Overføringer BOA:

Ved inngåelse av kontrakter om bidragsprosjekter lages det en betalingsplan. Dette medfører at vi til en hver tid har fått noen innbetalinger som ikke er brukt. Ved årsskiftet forventes det at fakultetet har om lag kr 75 mill. i innbetalinger fra BOA prosjekter som ikke er benyttet. De forventes å fordele seg som følger:

- Oppdrag 0 mill.
- NFR 5 mill.
- EU 10 mill.
- Annen 60 mill.
- Til sammen 75 mill.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr september 2013 til etterretning.

15.10.2013 Beathe Bjørneberg, Ørjan Hauge