UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk – odontologiske fakultet

Styresak: 87/14

Sak nr.: 13/7076

Møte: 26.11.14

Økonomirapport pr oktober 2014

Grunnlagsdokumenter i saken

a) Fakultetsstyresak 3/14: Budsjett 2014 - forslag rammefordeling institutter og enheter
b) Universitetsstyresak 96/14, møte 30/10-2014: Økonomirapport etter september 2014
c) Økonomirapport Det medisinsk-odontologiske fakultet pr oktober 2014 (Vedlegg)

Hva saken gjelder

I denne saken informeres styret om økonomistatus pr 31. oktober 2014.

Fakultetsdirektørens kommentarer

Det vises til vedlagte rapport om økonomisk status pr oktober som også er sendt UiB.

Den økonomiske statusen for fakultetet har bedret seg noe siste måned og det forventes nå en negativ overføring på 9 millioner kroner til 2015. Det er 24 millioner kroner bedre enn det som ble rapportert i september. Hovedårsaken er at 20 millioner kroner i tilbakeføring av midler som ble innbetalt til BUSP nå er tatt hensyn til. I tillegg har en stram økonomistyring gitt lavere kostnader.

Instituttene melder om at overføringene fra 2014 til 2015 blir lavere enn overføringene fra 2013 til 2014. Hovedårsaken er gjennomføring av utstyrskjøp knyttet til flere av kjernefasilitetene. Innkjøpsprosesser tar ofte lang tid og det er knyttet usikkerhet til om hvor stor del av innkjøpene som ferdigstilles i år.

Klinisk Institutt 1 og Klinisk institutt 2 har budsjettert med underskudd i 2014 på totalt 8,8 mill. men målrettede tiltak og stram styring av driftsmidler forventes å redusere underskuddet. Ved Institutt for klinisk odontologi er økonomimodellen lagt om i år og instituttet har stramme rammer med et kostnadsbudsjett på over 100 mil. Økonomien følges tett opp ved disse tre instituttene.

Det er god vekst i eksternt finansierte prosjekter og vi regner nå med å overstige årets budsjettmålsetning med 2 millioner kroner, slik at årets aktivitet blir 236 millioner kroner.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr oktober 2014 til orientering.

Inger Hjeldnes Senneseth
fung. fakultetsdirektør

Ørjan Hauge
Seksjonssjef økonomi

20.11.2014

Vedlegg: Økonomirapport MOF pr oktober 2014

Hovedtall i regnskapet

Grunnbevilgningen (GB)

Ved utgangen av oktober har fakultetet et overskudd på 19,6 millioner kroner som er 14 millioner kroner høyere enn budsjett. Årsprognosen er et underskudd på 9 millioner kroner som skyldes framførbart underskudd fra 2013 som er lagt i desember i budsjettet. Resultatet for grunnbevilgningen gjennomgås mer detaljert nedenfor.

Tabell 1 – Regnskap pr oktober 2014 (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	*588 647*	*478 353*	*507 395*	*29 041*	*6 %*	468 392	*8 %*
Utstyr og varekjøp	24 956	6 363	9 877	-3 515	-55 %	5 198	-90 %
Lønn	477 423	388 293	388 491	-198	0 %	376 585	-3 %
Andre driftskostn	50 677	45 322	58 055	-12 733	-28 %	63 309	8 %
Internhandel	35 334	32 851	31 408	1 443	4 %	32 585	4 %
Sum kostn	*588 390*	*472 829*	*487 831*	*-15 002*	*-3 %*	*477 678*	*-2 %*
Driftsresultat	***258***	***5 524***	***19 564***	***14 039***		***-9 286***	***311 %***

Inntektene er 29 millioner kroner høyere enn budsjettert pr oktober. Av dette er 27 millioner kroner knyttet til eksterne inntekter. Budsjettet for eksterne inntekter er svært lavt i år. Dette skyldes prinsippendringer ved bokføring ved IKO. Pasientinntektene er høyere enn budsjett, men også de andre instituttene har høyere instituttinntekter enn budsjettert. De eksterne inntektene er budsjettert med 17 millioner kroner mens det forventes eksterne inntekter i grunnbevilgningen på mer enn 45 millioner kroner. Høyere inntekter medfører også økte kostnader.

Grunnbevilgningsinntektene er 1,9 millioner kroner høyere enn budsjett som skyldes at vi hadde flere stipendiater tilsatt enn budsjettert i starten av året.

Det er kjøpt **varer og utstyr** for 9,8 millioner kroner som er 3,5 millioner mer enn budsjettert. Denne utgiftsposten består av tre innkjøpsområder: 1) Kjøp av større vitenskapelig utstyr, 2) kjøp av mindre utstyr, PCer etc. samt 3) varekjøp ved OUK. Forbruksmateriell ved OUK utgjør halvparten av forbruket så langt i år.

Vi har planlagt å kjøpe utstyr for 18 millioner kroner i år og har så langt i år kjøpt utstyr for nærmere 5 millioner kroner. Det er en rekke innkjøp i prosess og en god del er over beløpsgrensene på 0,5 millioner kroner for full anbudsprosess. Instituttene melder fortsatt om usikkerhet for hvor mye av utstyret som vil bli kjøpt inn før årsskiftet.

Lønnskostnadene er i tråd med budsjett for oktober og dette ser ut til å fortsette i november. Fastlønn for november er regnskapsført og er på nivå med budsjett.
Innenfor fakultetets lønnsbudsjett er det imidlertid avvik mellom ulike typer lønnskostnader. Det er fortsatt et merforbruk på midlertidige stillinger mens kostnadene for faste stillinger er lavere enn budsjett. Nedgangen i faste vitenskapelige stillinger vi har hatt det siste halvåret vil endre seg når stillinger i prosess tilsettes.
De lokale lønnsforhandlingene er avsluttet ved utgangen av oktober og effekten av forhandlingene regnskapsføres i desember. Rammen for vårt fakultet har en helårseffekt på 7 millioner kroner og årets effekt er på 3,5 millioner kroner.

Andre driftskostnader er 12,7 millioner kroner høyere enn budsjett pr oktober men 5 millioner kroner (8 %) lavere enn på samme tid i fjor. Dette skyldes stram økonomistyring ved fakultetet. Det er 29 millioner kroner i driftsmidler igjen i budsjettene ved instituttene men det er usikkerhet for hvor mye som vil bli brukt de to siste månedene. Imidlertid vil enhver innsparing i år gi økt handlingsrom neste år så vi forventer nøktern bruk av driftsmidler resten av året også.

Netto **internhandel** er 1,4 millioner kroner lavere enn budsjett. De interne transaksjonene brukes når det handles mellom ulike enheter ved universitetet, mellom fakulteter og institutter og når det er økonomiske transaksjoner mellom grunnbevilgning og BOA. Det er en utfordring å analysere de interne transaksjonene. Til tross for høyere BOA enn budsjettert melder flere institutter om lavere dekningsbidrag på grunn av seinere ansettelser enn planlagt. Ved Institutt for klinisk odontologi er interne inntekter på 3,5 millioner kroner til grunnbevilgningen fra BOA ikke ført. Totalt sett forventer vi også nøktern bruk av interne kostnader mens interne inntekter kan bli høyere enn budsjett.

Fakultet 19

Etter gjennomgang av konti ved Innovest er det i 2014 overført en rekke midler til fakultetet. Disse ble lagt på «fakultet 19», der de respektive instituttene fikk egne stedkoder og opprettet 48 analysenumre for midlene som skal håndteres der. I sommer ble det overført kr 9,7 mill. til disse stedkodene, fordelt på de respektive analysenumrene. Det er nå på vei over ytterligere midler som vil komme inn på «fakultet 19» i løpet av året.

Pr oktober er det brukt 0,26 millioner kroner av disse midlene. Det forventes at det meste av midlene vil bli overført til neste år. Vi opprettholder prognosen for overføring til 2015 av forskningsmidlene på fakultet 19 til 9 millioner kroner (i tillegg kommer de midlene som pr i dag ikke er overført).

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Pr oktober er den eksterne aktiviteten 194,9 millioner kroner som er 9 millioner kroner mer enn budsjett og også høyere enn på samme tidspunkt i fjor. Det er en gledelig vekst i NFR-aktiviteten.

Tabell 2 – BOA pr oktober 2014

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Regnskap hittil i fjor*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	7 000	5 720	6 524	804	7 264	-740
NFR - bidragsaktivitet*	77 000	64 570	66 537	1 967	51 887	14 650
EU - bidragsaktivitet	14 000	11 691	15 978	4 287	6 759	9 218
Annen bidragsaktivitet	136 000	103 925	105 865	1 940	116 235	-10 370
Sum BOA	***234 000***	***185 906***	***194 903***	***8 998***	***182 145***	***12 759***

Oppdragsaktivitet: Prosjektene fortsetter som i fjor. Aktiviteten er 0,9 millioner kroner høyere enn budsjett. Prosjektene ligger i hovedsak ved IGS.

Norges forskningsråd (NFR): Aktiviteten for NFR er 2 millioner kroner høyere enn budsjett og 14,7 millioner kroner høyere enn på samme tidspunkt i fjor. Det er gledelig at de store nye NFR-prosjektene er kommet i god drift.

EU-prosjekter: EU-aktiviteten er 16 millioner kroner pr oktober. Det er 4,3 millioner kroner høyere enn budsjett og nær dobbelt så stor aktivitet som på samme tidspunkt i fjor. Det ble belastet store kostnader på ERC-prosjektet i oktober (3,4 mill.). Det medfører at aktiviteten på EU allerede pr oktober er høyere enn årsprognosen fra forrige måned.

Annen bidragsaktivitet: Blant prosjektene i denne gruppen finnes gaver (f. eks Kreftforeningen), Stiftelser (f. eks Stiftelsen Kristian Gerhard Jebsen, Bergen Medisinske forskningsstiftelse mm), statlige etater (f. eks Helsedirektoratet, helseforetakene), Aktiviteten pr oktober er 105,9 millioner kroner. Det er 1,9 millioner større aktivitet enn budsjett for perioden.

Overføringer BOA

Tabellen nedenfor viser overføringer i BOA pr utgangen av oktober 2014. Overføringene har økt noe siden forrige måned. Det er gjort store innbetalinger fra stiftelser siste måned.

Finansieringskilde	Prosjektnavn:	Totalt
1. Oppdragsaktivitet		731
2. NFR - bidragsaktivitet		-7 866
3. EU - bidragsaktivitet		4 463
4. Annen bidragsaktivitet	200008 Sos dep/Godkjenning utenlandske tannleger	-869
	210899 Spes.utd. tannleger	1 499
	219995 PA - Statlige	7 023
	399995 PA - Organisasjoner	3 384
	469994 PA - Gaveforsterkning	28 386
	469995 PA - Gaver	61 134
	499995 PA - Næringsliv/privat	839
	599995 PA - Stiftelser	-3 914
	699995 PA - Annet utland	928
Totalt 4. Annen bidragsaktivitet		**98 408**
Totalsum		**95 736**

Årsprognose

Grunnbevilgning (GB)

Pr oktober er resultatet 19,6 millioner kroner men vi forventer et årsunderskudd på 9 millioner kroner i grunnbevilgningen for 2014. Det er tatt hensyn til 20 millioner kroner i tilbakeføring fra UiB for investeringstilskudd til Nytt senter for barn, unge og psykosomatisk medisin (BUSP) i prognosen. Fastlønnskostnader for november er brukt som grunnlagsmateriale i rapportering og årsprognose.

Instituttenes overføringer forventes å bli om lag 9 millioner lavere enn i 2013. Inntektene ut til å bli høyere enn budsjett, innsparingene noe høyere og investeringene i utstyr noe lavere ut året. Til sammen gjør dette at vi forventer en forbedring på 4 millioner kroner i årsprognosen i forhold til innlevert prognose etter september.

Det er fortsatt usikkerhet knyttet spesielt til investeringer i større vitenskapelig utstyr, bruk av driftsmidler og internhandel resten av året.

Plan for nedbetaling av underskudd

		2014	2013
MOF underskudd grunnbevilgning totalt		-9 125	-35 200
	herav underskudd fellesposter	-20 625	-53 120
	herav overføringer ved instituttene, REK, utstyr	11 500	17 920

I revidert plan for nedbetaling legges til grunn en inndekning på vel 32 millioner kroner fra tidligere års underskudd som følge av tilbakeføring 20 millioner kroner for BUSP og forventede innsparinger på totalt 12 millioner kroner.

Økonomiske disposisjoner som reduserer underskuddet

Mindrefordelt inntekter	9 148
Gaveforsterkningsmidler	5 000
Renteinntekter gaveforsterkning	5 180
Avstemmingsposter instituttene	-5 233
Inndekning forbruk forskerlinjen	-1 700
Førstesemester og eksamen	-1 400
Tilbakeføring BUSP investeringstilskudd	20 000
Merforbruk rekrutteringsstillinger	-1 000
Mindreforbruk fellesavsetninger	2 500
sum	**32 495**

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Budsjettmålsetningen for BOA i 2014 er 234 millioner kroner som er et ambisiøst mål med en vekst på 20 millioner kroner (vel 10 %) i forhold til 2013.

Ved utløpet av oktober er aktiviteten 9 millioner kroner høyere enn budsjett. 5 millioner kroner av den økte aktiviteten kom i oktober og hovedparten skyldes et stort innkjøp i et EU prosjekt.

Med den aktiviteten vi ser nå, velger vi å øke anslagene for ekstern aktivitet for inneværende år til 236 millioner kroner fordelt som følger:

- Oppdrag: 8 millioner kroner
- NFR: 77 millioner kroner
- EU: 18 millioner kroner
- Andre: 133 millioner kroner

Overføringer BOA har økt noe i forhold til forrige måned. Det er i hovedsak innbetalinger fra stiftelser og større forbruk på NFR som er årsaken til dette. Med forutsetning om at NFR-innbetalingene skjer før årsskiftet, forventes det at overføringene på BOA blir i størrelsesorden 100 millioner kroner.

20.11.2014 Beathe Bjørneberg, Ørjan Hauge