Universitetet i Bergen
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Styresak: 12/15

Sak nr.: 2014/5423

Møte: 25.03.2015

ØKONOMIRAPPORT PR FEBRUAR 2015

Grunnlagsdokumenter i saken

a) Fakultetsstyresak 90/14: Budsjett 2015 – prinsipper og status
b) Fakultetsstyresak 98/14: Budsjett 2015 - forslag rammefordeling institutter og enheter
c) Vedlegg: Notat - Økonomirapport pr februar 2015 MOF
d) Vedlegg: Notat - Rapportering ved MOF (2015)

Hva saken gjelder

I denne saken legges månedsrapport for regnskapet pr februar 2015 fram for fakultetsstyret. Regnskapet pr februar er gjort rede for i detalj i vedlagte notat til saken.

Ved utgangen av februar 2015 viser regnskapet et driftsoverskudd på 17,5 millioner kroner. Det er 1,2 millioner kroner bedre enn budsjett og 4,4 millioner kroner mer enn samme tid i fjor. Hovedårsaken til positivt driftsoverskudd er at inntektene regnskapsføres jevnt fordelt ut over året mens kostnadsbruken er størst på slutten av året.

Budsjettet for 2015 er stramt og i 2014 hadde fakultetet et samlet underskudd på 11 millioner kroner. Det vises til fakultetsstyresakene 90/14 og 98/14 som omtaler utvikling i fakultetets økonomi over de siste årene og med premisser for å komme i budsjettbalanse. Fakultetet har fått tillatelse fra Universitetsdirektøren til å skyve på nedbetalingsplanen og ikke betale ned på underskudd fra tidligere år i 2015

Vurdering

Alle enheter, inntekter og kostnader er gjennomgått og vurdert. Det er en del avvik på enkeltposter, men pr nå kan vi ikke se at det vil gi effekt på årsresultatet. Personalkostnader er vår største kostnad. Det praktiseres en restriktiv praksis i forhold til nyansettelser og vi har kontinuerlig en grundig gjennomgang antall årsverk og personalkostnader.

Fakultetets målsetning er å gå i balanse på årets tildeling og overføre negativt avvik fra tidligere år til 2016. Det er gjort innstramminger i grunnbevilgningen, og det er god aktivitet i BOA.

Målsetningen for den eksterne aktiviteten i 2015 er 227 millioner kroner. Pr februar har vi et avvik i forhold til budsjett på mindre enn 2 %. Aktiviteten på BOA svinger gjennom året, spesielt for kostnader som ikke er lønn (investeringer og kjøp av tjenester). Utfra de prosjektene vi kjenner til nå, opprettholdes budsjettmålsetningen.

Økonomioppfølging i 2015

I økonomirapportene til fakultetsstyret blir det i tillegg til økonomioversikt med vurderinger også gitt fordypning i enkelte tema gjennom året. Formålet er å gi styret en dypere innsikt i de grunnleggende sammenhengene i vår økonomi og belyse viktige områder av vår økonomi. Vi har følgende plan med tema for økonomirapporteringen til styret.

Fakultetsstyremøte	Rapporteringsperiode	Tema som omtales
28.01.2015	2014	Årsregnskap 2014
25.03.2015	Februar 2015	Plan for økonomioppfølging 2015
22.04.2015	Mars 2015	Areal
27.05.2015	April 2015	Årsverk
24.06.2015	Mai 2015	Status instituttene
09.09.2015	Juli 2015	OUK
28.10.2015	September 2015	Årsverk
18.11.2015	Oktober 2015	Status instituttene
16.12.2015	November 2015	Tidsserier - siste 5 år

Alle instituttene med unntak av IBM hadde underskudd i 2014 og vil også i 2015 ha stramme økonomiske rammer. Vi vil derfor også i 2015 ha ekstra innsats på økonomioppfølging. Det er gjennomført økonomioppfølgingsmøter med flere av instituttene og det vil bli gjennomført møter jevnlig gjennom året. Det er vedlagt et notat om rapportering 2015 som er sendt instituttene for å gi en god veiledning for innholdet i en økonomirapport.

Forslag til vedtak

1. Fakultetsstyret tar økonomirapport pr februar 2015 til etterretning.

Nina Langeland
Dekan

Inger Hjeldnes Senneseth
Fung. fakultetsdirektør

VEDLEGG:

1) Notat MOFs økonomirapport pr februar 2015
2) Notat Rapportering ved MOF (2015)

16.03.2015/BEABJ, ØRH

UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Økonomirapport pr. februar 2015

Grunnbevilgningen (GB)

Ved utgangen av februar 2015 viser regnskapet et driftsoverskudd på 17,5 millioner kroner. Det er 1,2 millioner kroner bedre enn budsjettert og 4,4 millioner kroner mer enn på samme tidspunkt i fjor. Hovedårsaken til positivt driftsoverskudd er at inntektene regnskapsføres jevnt fordelt ut over året mens kostnadsbruken er størst på slutten av året.

Vår økonomi sårbar fordi vi har en høy andel faste kostnader. De enkelte elementene i resultatet gjennomgås nedenfor.

Tabell 1 – Regnskap pr februar 2015 (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	*645 716*	*127 286*	*126 505*	*-781*	*-1 %*	107 952	*17 %*
Utstyr og varekjøp	27 973	995	756	239	24 %	1 828	59 %
Lønn	490 543	87 270	85 314	1 956	2 %	81 760	-4 %
Andre driftskostn	70 243	9 806	12 179	-2 373	-24 %	11 990	-2 %
Internhandel	56 957	12 909	10 769	2 140	17 %	-706	-1625 %
Sum kostn	*645 716*	*110 979*	*109 019*	*1 961*	*2 %*	*94 871*	*-15 %*
Driftsresultat	**-**	***16 307***	***17 487***	***1 180***		***13 081***	***34 %***

Inntektene er 0,8 millioner kroner (0,6%) lavere enn budsjettert. Avvikene skyldes lavere instituttinntekter ved K2 og IGS. Disse inntektene vil faktureres senere og ikke påvirke årsresultatet negativt. Bevilgningsinntektene er marginalt høyere enn budsjett, 0,2 millioner kroner. Dette er et periodiseringsavvik og vil jevne seg ut utover i året.

Det er netto kjøpt **utstyr og varer** for 0,8 millioner kroner. Det er kjøpt inn varer til bruk ved OUK for nær 0,7 millioner kroner mer enn budsjett. Dette er et periodiseringsavvik og kostnadene for året under ett forventes ikke å overstige budsjettet. Det er ført en reversering av en investering på 1,2 millioner kroner. Dette er en kostnad som kommer senere i år og vil øke kostnaden tilsvarende. Totalt sett vil dette ikke påvirke årsbudsjettet.

Lønnskostnadene pr februar er 2,0 millioner kroner lavere enn budsjett. Dette til tross for at offentlige refusjoner har et negativt avvik på 0,5 millioner. Med få unntak, er personalkostandene lavere enn budsjettert. Rekrutteringsstillingene har lavere kostnader (0,4 millioner kroner) enn budsjettert. På fakultetets fellesposter er det også ført reversering av avsetninger knyttet til utenlandsopphold på 0,7 millioner kroner. Blant instituttene har IGS det største positive avviket med 0,3 millioner kroner. Lønn for mars er nå regnskapsført og trenden fra de to første månedene er den samme.

Andre driftskostnader er 2,4 millioner kroner høyere enn budsjettert. Hovedårsaken er at fakturaer for tilskudd til samarbeidende helseforetak og Bergen kommune for utplassering av studenter har kommet tidligere enn budsjettert. Dette er et periodiseringsavvik og vil ikke påvirke resultatet for året.

Netto **interne transaksjoner** har et positivt avvik på 2,1 millioner kroner. IBM har et positivt avvik på 3,4 millioner kroner. Dette skyldes at frikjøp og leiested er belastet prosjektene tidligere enn budsjettert.

Avskrivningsinntekter (motpart 81) er 8,0 millioner kroner høyere enn budsjettert. I hovedsak skyldes dette at et utstyrskjøp på 6,6 millioner kr på Klinisk Institutt 1 var forventet aktivert i januar, men dette er ikke effektuert ennå.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Per februar er den eksterne aktiviteten 38,7 millioner kroner, som er ca. 600' lavere enn budsjett og ca. 3 millioner kroner lavere enn i fjor. Den store nedgangen fra i fjor skyldes prinsippendring tilknyttet midler fra Helsedirektoratet, som var i BOA i 2014, men i år håndteres i GB. Aktiviteten på NFR-prosjekter er 2,7 millioner kroner høyere enn budsjettert, og 9 millioner høyere enn i fjor – en gledelig økning på 85 %!

Tabell 2 – BOA pr februar 2015

BOA (tall i 1000)	*Årsbudsjett*	*Budsj hittil i år*	*Regn hittil i år*	Avvik	*Regnskap hittil i fjor*	*Endring siste år*
Oppdragsaktivitet	6 822	1 156	951	-205	1 893	-942
NFR - bidragsaktivitet*	93 067	17 059	19 776	2 718	10 731	9 045
EU - bidragsaktivitet	13 743	2 189	1 247	-941	1 536	-288
Annen bidragsaktivitet	113 368	18 936	16 737	-2 199	27 497	-10 760
Sum BOA	***227 000***	***39 340***	***38 712***	***-628***	***41 656***	***-2 944***

Oppdragsaktivitet: Aktiviteten per februar er 0,2 millioner kroner lavere enn budsjett, og 0,9 millioner lavere enn ved samme tid i fjor. Det ene av de to store prosjektene er i sluttfasen, og aktiviteten vil bli noe lavere i år enn i fjor. Prosjektene ligger ved IGS.

Norges forskningsråd (NFR): Aktiviteten i NFR-prosjekter er i god vekst, og er per februar 19,8 millioner kroner. Totalt ved fakultetet er aktiviteten 2,7 millioner kroner høyere enn budsjett, og hele 9 millioner høyere enn på samme tid i fjor. Aktiviteten er vesentlig høyere enn budsjett ved IBM og K2, og både IBM, K2 og spesielt IGS forventes å ha langt høyere aktivitet i år enn i fjor.

EU-prosjekter: Den EU-finansierte aktiviteten ved fakultetet er 1,2 millioner per februar. Dette er 941' kroner lavere enn budsjettert, og 288' kroner lavere enn i fjor. Vi har tidligere sett at kostnadene i de EU-finansierte prosjektene belastes ujevnt gjennom året, og forventer at vi i sum holder budsjett. Instituttene forventer at EU-aktiviteten i sum vil være omtrent tilsvarende som i fjor.

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 per februar er 16,7 millioner kroner, som er 2,2 millioner lavere enn budsjett og 10,8 millioner lavere enn i fjor. Begge disse avvikene skyldes hovedsakelig overføring av aktivitet ved IKO/OUK finansiert av Helsedirektoratet fra BOA til GB i forbindelse med prinsippendring i november 2014. Ut over dette er aktiviteten som forventet.

Overføringer BOA

Tabellen nedenfor viser overføringer i BOA pr utgangen av februar 2015. Overføringene er redusert med ca. 16,5 millioner kroner siden årsskiftet. Saldoene er noe redusert på de fleste finansieringskildene, men hovedvekten av endringen skyldes den store aktiviteten på NFR-prosjekter. Det er brukt 17,7 millioner kroner på NFR-prosjekter og 5,4 millioner på prosjekter fra stiftelser (hovedsakelig BFS/BMFS) som ikke er innbetalt ennå.

Finansieringskilde	Prosjektnavn:	Totalt
1. Oppdragsaktivitet		4 511
2. NFR - bidragsaktivitet		-17 730
3. EU - bidragsaktivitet		-903
4. Annen bidragsaktivitet	219995 PA - Statlige	12 723
	399995 PA - Organisasjoner	133
	469994 PA - Gaveforsterkning	25 315
	469995 PA - Gaver	58 288
	499995 PA - Næringsliv/privat	3 113
	599995 PA - Stiftelser	-5 380
	699995 PA - Annet utland	1 339
Totalt 4. Annen bidragsaktivitet		95 529
Totalsum		81 407

Overførte Innovest-midler (Fakultet 19)

Ved inngangen til 2015 hadde fakultetet 9,1 millioner kroner overført fra Innovest regnskapsført på fakultet 19. Det er så langt i år brukt 63 000 kroner. Kostnadsbruken varierer på disse midlene og det er usikkert hvor mye som vil bli overført til 2016. I tillegg kommer de midlene som pr i dag ikke er overført (4,0 millioner kroner)

Årsprognose

Grunnbevilgning (GB)

Budsjettet for 2015 er stramt. I 2014 hadde fakultetet et samlet underskudd på 11 millioner kroner. Med ytterligere innstramminger i rammene, ser vi ikke å kunne dekke inn underskuddet vi hadde med oss inn i året. Dette er lagt inn i budsjettet som overføring av underskudd til 2016.

Alle enheter og inntekter/kostnader er gjennomgått og vurdert. Det er en del avvik på enkeltposter, men pr nå kan vi ikke se at det vil gi effekt på årsresultatet. Personalkostnader er vår største kostnad. Det praktiseres en restriktiv praksis i forhold til nyansettelser og vi har kontinuerlig en grundig gjennomgang antall årsverk og personalkostnader.

Fakultetets målsetning er å gå i balanse på årets tildeling men overføres et negativt avvik fra tidligere år til 2016. Det er gjort innstramminger i driften samtidig som det er god aktivitet i BOA.

Så langt i 2015 er det ikke noe som tilsier at de vurderingene som er gjort bør endres og fakultetet har en overføring til 2015 på – 11 millioner kroner i grunnbevilgningen.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Målsetningen for den eksterne aktiviteten i 2015 er 227 millioner kroner. Pr februar har vi et avvik i forhold til budsjett på mindre enn 2%. Aktiviteten på BOA svinger gjennom året, spesielt for kostnader som ikke er lønn (investeringer og kjøp av tjenester). Utfra de prosjektene vi kjenner til nå, opprettholdes budsjettmålsetningen:

- Oppdrag: 6,8 millioner kroner
- NFR: 93,1 millioner kroner
- EU: 13,7 millioner kroner
- Andre: 113,4 millioner kroner

Overføringene til neste år er redusert siden årsskiftet med 16,5 millioner kroner. Vi forventer innbetalinger fra blant annet NFR og stiftelser som dekker det merforbruket vi har hatt. I tillegg vil aktiviteten gjennom året redusere midlene og det vil faktureres i henhold til kontrakten. Så lenge aktiviteten er så høy som nå med stadig nye prosjekter, forventer vi ikke å bygge ned overføringene i år.

13.03.2015 Stein Henrik Olaussen, Beathe Bjørneberg, Ørjan Hauge

Rapportering ved MOF (2015)

Rapportering ved MOF har utviklet seg over tid. Noen endringer er gjort som følge av krav utenfra mens andre forhold er endret fordi vi vil forbedre informasjonsinnholdet og strukturen i rapportene våre. Mange av de justeringene og endringene vi har gjort har ingen skriftlig beskrivelse.

Dette dokumentet er ment som en oppsummering på hva som er forventningene til struktur, innhold og kvalitet i økonomirapporten. I tillegg er det utarbeidet et verktøy for å lette arbeidet med analyse av rapportene og tabeller for bruk i rapportene.

Målsettingene med arbeidet med å forbedre rapporteringen ved fakultetet har vært flere. Blant annet:

- Mer enhetlige struktur og innhold
- Mer effektive rutiner for utarbeidelse av rapporter
- Gjenbruk av elementer til ulike rapporter (til fakultetet, til instituttråd, ledelsesrapporter mm)

Det er gjort betydelige endringer i instituttenes rapporter. Spesielt i kvaliteten på analyser og vurdering av fremtiden (prognoser). Målet må likevel være at vi hele tiden jobber for å gjøre rapportene våre bedre og utarbeidelsen av den mindre tidkrevende.

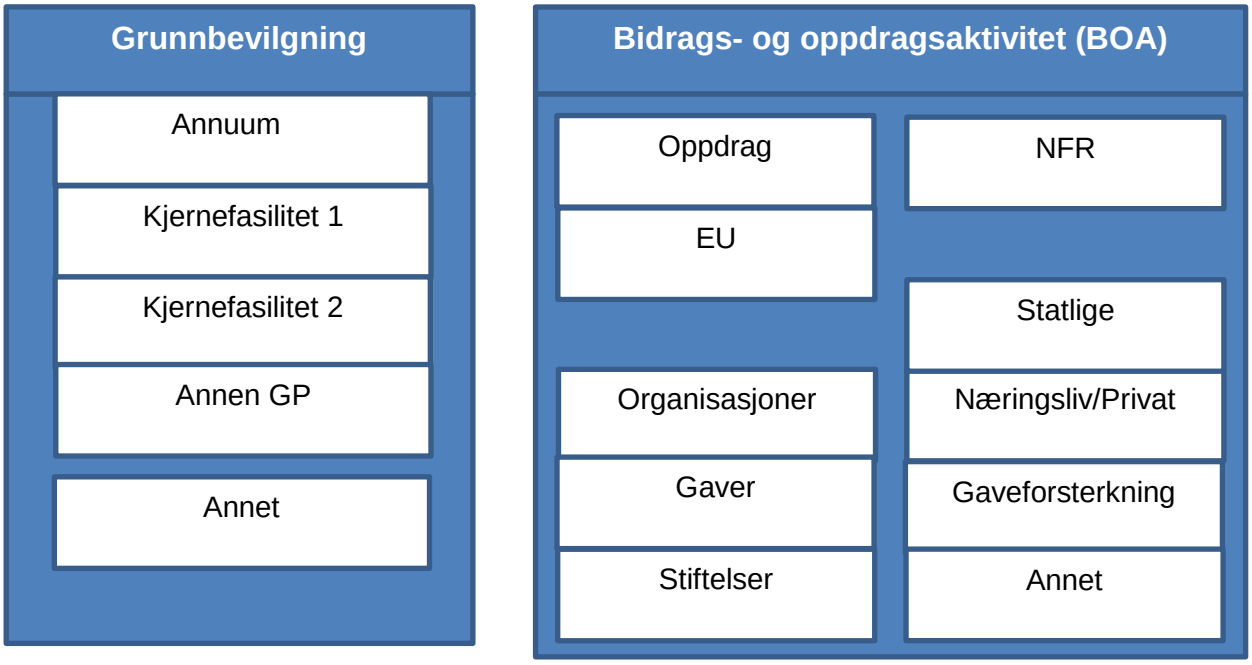
Tidsplan for rapportering 2015

Instituttenes rapporter til fakultetet sendes til okonomi@mofa.uib.no innen kl. 14:00 på rapporteringsdagene.

Rapportering 2015	**Regnskapet rapporterbart**	**Institutt rapporterer til Fakultet**	**Fakultet rapporterer til ØA**
Januar	06.02.2015		
Februar	06.03.2015	11.03.2015	13.03.2015
Mars	10.04.2015	14.04.2015	17.04.2015
April	08.05.2015	12.05.2015	15.05.2015
Mai	05.06.2015	09.06.2015	12.06.2015
Juni	07.07.2015	ingen	
Juli	13.08.2015	17.08.2015	19.08.2015
August	07.09.2015	09.09.2015	11.09.2015
September	07.10.2015	09.10.2015	12.10.2015
Oktober	06.11.2015	10.11.2015	12.11.2015
November	07.12.2015	09.12.2015	14.12.2015
Desember	13.01.2016	15.01.2016	

Struktur i rapporten

En økonomirapport har som hovedformål å gi en status for den økonomiske situasjonen for en enhet samt gjøre en vurdering av forventet status ved årets slutt. Vi har en kompleks og sammenvevd økonomi som gjør det utfordrende å presentere økonomidata på en oversiktlig og samtidig detaljert nok måte. Hva som er viktig å vektlegge vil variere mellom instituttene.



Instituttene bør dele opp rapporteringen slik at den blir best mulig tilpasset instituttets struktur basert på figuren over. Inndelingen gir også en struktur for oppbyggingen av rapporten.

Tabellene

Tabellene som brukes til regnskapsoppstillinger bør være så like som mulig for de ulike delene av økonomien ved instituttet. Hvis det er behov for ytterligere spesifisering av enkeltposter, bør dette vises i egne tabeller. Det kan tas ut oppsett direkte fra regnskapssystemet. Et annet alternativ er å lage et oppsett med alle «standardtabeller» hvor bare grunnlagsdataene oppdateres fra måned til måned. Eksempel på en måte å bygge opp et slikt rapport/analyseark finnes ved å klikke på ikonet nedenfor: Dette kan gjerne brukes og bare oppdateres senere perioder.

I dagens rapportering er det gjort ulike valg på instituttene når det gjelder valg av fortegn på inntekter. De fleste har minusfortegn på inntektene mens noen har inntektene uten fortegn. Det bør brukes samme fortegn for å unngå unødig forvirring om tallene.

Eksempel på mal for resultat grunnbevilgning

GB (tall i 1000)	***Budsj hittil i år***	***Regn hittil i år***	***Avvik***	***Avvik %***	***Årsbudsjett***	***Årsprognose***
Inntekter	*54 988*	*55 254*	*266*	*0 %*	*90 458*	-
Utstyr	63	1 175	-1 112	-1765 %	*100*	-
Lønn	49 452	50 404	-952	-2 %	*78 426*	-
Andre driftskostn	6 847	5 044	1 803	26 %	*10 545*	-
Internhandel	3 144	4 654	-1 510	-48 %	*3 159*	-
Sum kostn	*59 506*	*61 277*	*-1 772*	*-3 %*	*92 230*	-
Driftsresultat	***-4 518***	***-6 023***	***-1 506***		***-1 772***	***-***

AUGUST 2014
tabeller og analysegr

Eksempel på mal for rapport av BOA-aktivitet

Finansieringskilde	Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsbudsjett	Prognose
1. Oppdragsaktivitet	4 598	5 512	-914	7 000	
2. NFR - bidragsaktivitet	50 188	53 937	-3 749	77 000	
3. EU - bidragsaktivitet	9 280	10 195	-915	14 000	
4. Annen bidragsaktivitet	82 827	71 738	11 089	136 000	0
Statlige	24 279	24 764	-485	39 306	
Organisasjoner	932	1 381	-449	1 478	
Gaveforsterkning	9 875	-1 304	11 179	17 498	
Gaver	24 773	21 423	3 350	41 778	
Næringsliv/privat	1 619	1 663	-44	2 477	
Stiftelser	19 751	20 516	-764	31 159	
Annet utland	1 597	3 294	-1 697	2 304	
Totalsum	**146 893**	**141 382**	**5 511**	**234 000**	**0**

Alle regnskaps- og budsjettallene oppdateres automatisk ved å hente ut en rapport pr måned. Det eneste som må fylles inn manuelt er prognosen. Det vedlagte regnearket kan brukes både til å tilpasse rapporter ved instituttet og som grunnlag for analyser.

Struktur i månedsrapport

1. Oppsummering av status for både grunnbevilgning og BOA
2. Grunnbevilgning m/prognose
    a. Annuum
    b. Valgt inndeling av GP prosjekter
3. Bidrags og oppdragsaktivitet – aktivitet og overføringer m/prognose
    a. Oppdrag
    b. NFR
    c. EU
    d. Statlige
    e. Organisasjoner
    f. Gaver
    g. gaveforsterkning
    h. Næringsliv/Privat
    i. Stiftelser
    j. Annet
4. Fakultet 19 m/prognose
5. Andre forhold
    a. Utstyrstildeling øremerkede midler – status for innkjøp
    b. Årsverk
        i. status årsverk GB + BOA
        ii. stillinger på vei ut
        iii. stillinger på vei inn
    c. BOA fakturering
    d. BOA prosjektadministrasjon (rapp prosjektledere, rebudsjettering, avslutning av prosjekter)

For punkt 2 presenteres hovedbolkene i tabell med regnskapsstatus pr nå, årsbudsjett og årsprognose. Store avvik på enkeltposter kommenteres med omtale av tiltak og konsekvenser for årsresultatet (prognosen).

Punkt 3 skal inneholde samlet tabell for ekstern aktivitet med prognose samt en tabell som viser oversikt over status overføringer og prognose for disse på året.

I punkt 4 gis det en status for de midlene instituttet har på fakultet 19 samt en vurdering av overføring til neste år.

I punkt 5 kan man gi informasjon om andre forhold som det ønskes å gjøre oppmerksom på eller f. eks saker som man vil diskutere med fakultetsadministrasjonen.

Analysene/Prognose

Gjennom vår rapportgenerator Discoverer har vi enkel tilgang til detaljert regnskapsinformasjon. Enkle grensesnitt mot analyseverktøy som vist i vedlegg over, gjør at arbeidet med å fremskaffe datagrunnlag er enkel og vi har mer tid til å gjøre gode analyser. Analyser er viktig for å avdekke status pr nå men også et viktig grunnlag for utarbeidelse av prognoser og tiltak for å nå de målene vi har satt oss.

Prognosen gir et bilde av hva som forventes å bli resultatet av virksomheten fordelt på grunnbevilgning og BOA. Informasjonen om prognose gis best hvis den sammenholdes med resultatet for perioden og årsbudsjettet. Det anbefales derfor at prognosen i tall oppgis i resultat-tabellene som vist i eksempelfilen og ikke bare som en del av den tekstlige beskrivelsen.

Kvalitet i regnskapet

For å få gode rapporter, er det viktig å ha et regnskap som er a jour. Det er derfor viktig å ha fokus på de gjeldende frister for regnskapsavslutning hver måned.

Det viktig at vi får registrert transaksjoner mellom GB og BOA fortløpende fordi dette har resultatmessige konsekvenser både i GB og BOA.

Hvis det er forhold som ikke er a jour er det viktig at dette følges opp slik at det blir riktig ved neste månedsrapportering. Føring av elektroniske internbilag gjør oss i stand til å ha et mer korrekt regnskap i «sanntid» og vi bør derfor føre interne transaksjoner fortløpende.