UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk - odontologiske fakultet

Styresak: 55/17

Sak nr.: 16/4966

Møte: 10.05.2017

Økonomirapport mars 2017

Grunnlagsdokumenter i saken

a) Fakultetsstyresak 114/16: Budsjett 2017 - forslag til fordeling.
b) Fakultetsstyresak 5/17: Årsregnskap 2016.
c) Økonomirapport pr mars 2017 (vedlegg)
d) Årsverk – status pr mars 2017 (vedlegg)

Hva saken gjelder

Denne saken gjør rede for;

- Økonomistatus pr mars 2017
- Årsprognose for grunnbevilgning og eksternt finansiert virksomhet.
- Status årsverk pr mars 2017

Sammendrag

Totaløkonomien

Resultatet pr mars viser små avvik og er i all hovedsak periodiseringsavvik. Resultatet er 1,3 millioner kroner bedre enn budsjettert. Den eksterne aktiviteten er lavere enn forventet (- 6,1 millioner kroner) og det er en nedgang i eksternt finansierte stillinger de siste månedene. Den lavere aktiviteten skyldes delvis et periodiseringsavvik knyttet til kjøp av et større utstyr. Utviklingen i den eksterne aktiviteten følges nøye.

Prognosen for overføring i grunnbevilgningen til 2017 er satt til 15 millioner kroner. Vi forventer å oppnå årsbudsjettet 235 millioner kroner for den eksternt finansierte aktiviteten Begge prognosene er uendret siden forrige rapportering.

Grunnbevilgning

Styringsmålet er en positiv overføring til 2018 på 15 millioner kroner som er likt overføringen fra 2016 til 2017. Det er for tidlig på året å si noe konkret om hvordan sammensetningen mellom øremerkede og annuumsoverføringer kommer til å være.

Pr mars har fakultetet et overskudd på 17,8 millioner kroner som er 1,3 millioner lavere enn budsjettert.

Eksternt finansiert virksomhet

Den eksterne aktiviteten er lavere enn forventet, hovedsakelig for NFR- og «Annen»-aktivitet. Så langt er det ingen signaler på at aktiviteten for hele 2017 blir lavere enn forventet og avvikene pr mars er mer av teknisk karakter.

Vi følger opp gjennomstrømningsmidler i den økonomiske rapporteringen. Ansvarsforhold og omfang over tid er viktige momenter i oppfølgingen.

Status årsverk

Ved utgangen av mars var det 864 årsverk ved fakultetet. Av disse er nær 20% direkte knyttet til eksternt finansierte prosjekt. Det er nå registret 6 flere årsverk enn ved forrige rapportering pr september 2016 og veksten har vært i grunnbevilgningen, mens det har vært en nedgang i eksternt finansierte stillinger.

Det er viktig med langsiktige planer for å sikre en best mulig sammensetningen av bemanning utfra behov og økonomiske rammer.

Tema i økonomirapportene til fakultetsstyret

Følgende tema er planlagt i økonomirapportene til møtene i fakultetsstyret i løpet av 2017. Temaene gir fakultetsstyret bedre oversikt og forståelse av ulike områder i økonomien vår.

Mai - langtidsbudsjett og forventninger framover i tid
Juni - Instituttøkonomien

September - økonomimodell og presentasjon av økonomien for nytt fakultetsstyre
Oktober - instituttøkonomien
November - årsverksanalyse
Desember - budsjettfordeling

Fakultetsstyret inviteres til å diskutere tema og innhold på styresakene i møtet.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar økonomirapport pr mars 2017 til orientering.

Inger Hjeldnes Senneseth
fakultetsdirektør

Ørjan Hauge
assisterende fakultetsdirektør

Vedlegg:
- Økonomirapport pr. mars 2017
- Årsverk – status pr mars 2017

25.04.2017 Beathe Bjørneberg, Ørjan Hauge

UNIVERSITETET I BERGEN
Det medisinsk-odontologiske fakultet

Økonomirapport MOF MARS 2017

Grunnbevilgningen (GB)

Ved utgangen av mars har fakultetet et positivt resultat på 17,8 millioner kroner. Det er 1,3 millioner kroner bedre enn budsjett. Det er relativt små avvik pr første kvartal.

De enkelte elementene i resultatet gjennomgås nedenfor.

Tabell 1: Regnskap pr mars 2017 (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	*690 515*	*194 402*	*191 560*	*-2 842*	*-1,5 %*	174 759	*10 %*
Utstyr og varekjøp	25 191	5 349	4 270	1 079	20,2 %	4 473	5 %
Lønn	512 472	136 782	133 816	2 966	2,2 %	127 237	-5 %
Andre driftskostn	92 790	16 060	17 183	-1 124	-7,0 %	15 686	-10 %
Internhandel	60 038	19 728	18 482	1 246	6,3 %	13 374	-38 %
Sum kostn	*690 491*	*177 919*	*173 751*	*4 168*	*2,3 %*	*160 770*	*-8 %*
Driftsresultat	***24***	***16 483***	***17 810***	***1 326***		***13 989***	***27 %***
Overføringer fra året før	14 976	14 976	14 975	-1		20 937	
Resultat	15 000	31 459	32 784	1 325		34 926	

Inntektene pr mars er 2,8 millioner kroner lavere enn budsjett. Dette skyldes at en bevilgning knyttet til kvalifiseringsprogrammet (helsedirektoratet) ikke har kommet. Det forventes at disse midlene kommer snart. Utover dette er det mindre avvik.

Inntektene har økt betydelig fra i fjor fordi:

- Ny virksomhet ved overføring til oss for Globale samfunnsutfordringer
- Helårseffekt for midler til verdensledende forskere.
- Fakultetet har økte resultatinntekter fra Kunnskapsdepartementet som følge av gode resultater og endring modell fra KD.

Utstyr og varekjøp: Pr mars er det kjøp varer og utstyr for til sammen 4,3 millioner kroner. Det er 1,1 millioner mindre enn budsjett. Avviket er i hovedsak en forskyvning av innkjøp av nye autoklaver ved IBM.

Lønnskostnadene pr mars er 133,8 millioner kroner. Det er 3,0 millioner mindre enn budsjett. Det er noe lavere kostnader enn budsjett på alle enheter. Lønn for april viser samme trend. Det er rekrutteringsstillinger som viser størst underforbruk enn planlagt (2,0 millioner kroner). Hovedårsaken til dette er at det ved høstutlysningen var forutsatt og budsjettert med oppstart 1. februar. En del av disse stillingene vil ikke bli besatt før senere på våren.

Andre driftskostnader er 17,2 millioner kroner ved utgangen av mars. Det er 1,1 millioner mer enn budsjett og skyldes i hovedsak periodiseringsavvik, det vil si at noen kostnader har kommet tidligere enn forventet.

Netto **internhandel** (interne inntekter og interne kostnader) er 18,5 millioner kroner ved utgangen av mars. Det er 1,2 millioner kroner lavere enn budsjett. Dekningsbidrag er omtrent som budsjett, det er frikjøp mer enn budsjett så langt i år. Vi kan så tidlig i året ikke se at det har en annen årsak enn periodiseringsavvik.

Årsverk –status pr mars 2017

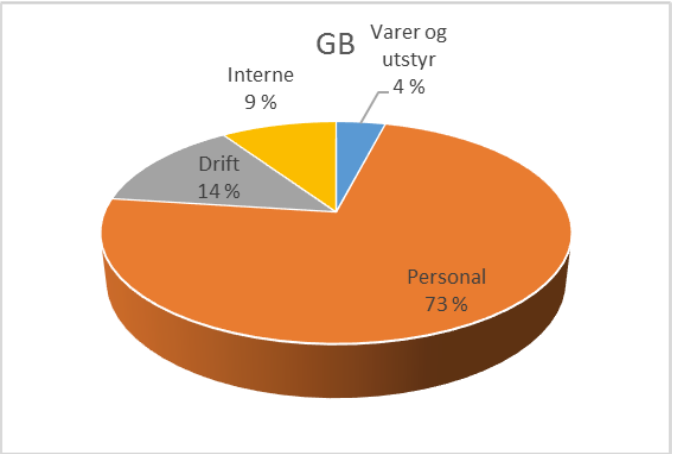
Ved utgangen av mars er det 863,8 årsverk ansatt ved fakultetet. Av dette er 164,6 årsverk (19%) ansatt i eksternt finansierte prosjekter og 699,2 årsverk (81%) er ansatt i grunnbevilgningen. Nær 2/3 av våre disponible ressurser brukes til ansatte. I dette notatet vises status for bemanning pr mars i år samt utviklingen de siste årene.

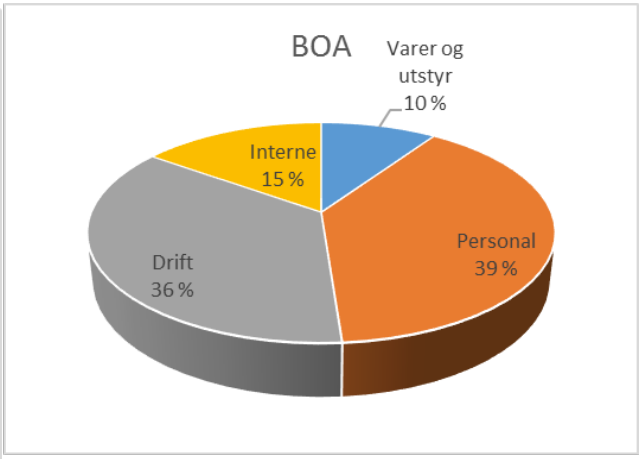
Økonomi og bemanning

Utvikling i bemanning har stor innvirkning på handlingsrommet i økonomien. En betydelig del av grunnbevilgningen går til lønn, mens i den eksternt finansierte aktiviteten (BOA) er andelen som brukes til lønn lavere.

Figur 1 viser hvor stor del av rammen som er disponert til personal i henholdsvis grunnbevilgningen og ekstern aktivitet (BOA) i 2016. Andel som er brukt til personal er 73% (77%i 2015) i grunnbevilgningen og 39% (48% i 2015) i den eksternt finansierte virksomheten.

Figur 1: Disponering av midler i hhv grunnbevilgning og BOA i 2016

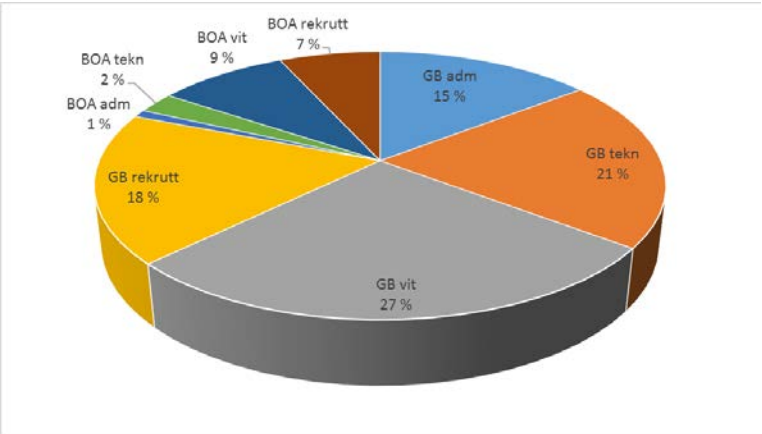




Stillingstyper og finansiering

Samlet bemanning pr mars er 864 årsverk. Det er nær 14 årsverk mer enn på samme tid i fjor. Økningen skyldes delvis økning på 7 årsverk knyttet til Globale samfunnsutfordringer som ble overført til fakultetet fra 1. januar i år. Ellers er det mindre endringer.

Figur 2: Årsverk pr mars 2017 863,8 årsverk



Den relative andelen av stillinger finansiert av eksterne midler er redusert til 19% i 2017 mot 21% på samme tidspunkt i fjor som skyldes vekst i grunnbevilgningsinntekter som følge av resultatøkning og overføring av Globale samfunnsutfordringer til fakultetet.

Utvikling av bemanning – grunnbevilgningen

De siste to årene har bemanningen i grunnbevilgningen økt med 6,5 årsverk. Det er en økning i administrative stillinger (10,3 årsverk) og vitenskapelige stillinger (5,4 årsverk) mens det er en nedgang i tekniske stillinger (-1,9 årsverk) og rekrutteringsstillinger (-7,3 årsverk).

Økningen i administrative stillinger skyldes i hovedsak overtagelsen av globale samfunnsutfordringer (7 årsverk), prosjektstilling knyttet til utrulling av studieplan medisin/prosjektstilling knyttet til Helsecampus Årstadvollen, prosjektøkonomstilling ved K2, samt mindre justeringer på instituttene og i fakultetsadministrasjonen.

Figur 3: Utvikling 2015 – 2017 - Grunnbevilgning

Rekrutteringsstillinger i grunnbevilgningen er 157,1 årsverk. Det er en økning på 10,1 årsverk siden mars i fjor. Finansieringen av rekrutteringsstillingene er blant annet avhengig av at postdoktorstillingene ikke utgjør mer enn 20% av de totale rekrutteringsstillingene. Pr mars i år utgjør de 17%.

Tabell 1: Utvikling i rekrutteringsstillinger 2015 - 2017

Rekruttering	mar.15	sep.15	des.15	mar.16	sep.16	des.16	mar.17
Postdoktor	41,7	38,4	36,8	29,5	28,9	26,2	27,2
Spesialistkandidat	6,3	5,7	5,2	5,2	5,0	5,0	5,0
Stipendiat	116,5	120,3	117,9	112,3	120,0	123,1	124,9
Totalsum	**164,5**	**164,4**	**159,9**	**147,0**	**153,8**	**154,3**	**157,1**

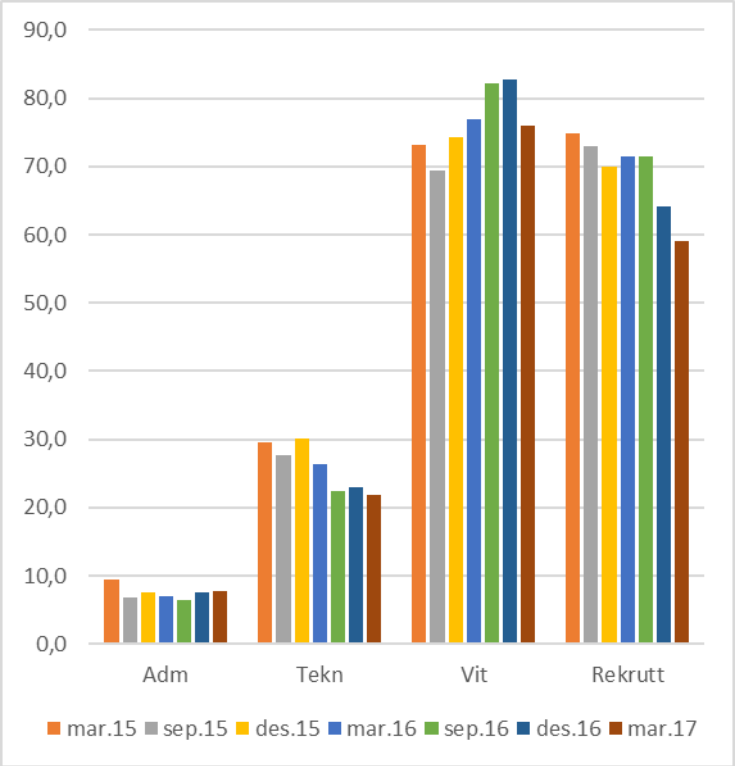
Spesialistkandidater tar en kombinert doktorgrad og spesialistutdanning i odontologi. Halvparten av lønnen dekkes av stipendiatmidler og halvparten dekkes direkte av midler fra Helsedirektoratet.

Utvikling i bemanning – eksternt finansiert

De siste to årene er antall årsverk finansiert av eksterne midler redusert med 22,4 årsverk. Nedgangen er størst på rekrutteringsstillinger. Antall stillinger varierer over tid, men nedgangen er bekymringsfull dersom den fortsetter.

	mar.15	sep.15	des.15	mar.16	sep.16	des.16	mar.17
Adm	9,5	6,8	7,6	6,9	6,4	7,5	7,8
Tekn	29,6	27,7	30,2	26,3	22,4	23,1	21,8
Vit	73,2	69,4	74,3	76,9	82,2	82,7	75,9
Rekrutt	74,8	73,0	70,0	71,5	71,5	64,1	59,1
Tot	187,0	176,9	182,1	181,6	182,4	177,3	164,6

Figur 4: Utvikling 2015 – 2017 – BOA



Utfordringer fremover

For å sikre stabilitet og forutsigbarhet i den faste bemanningen (grunnbevilgningsfinansiert), er det nødvendig å ha langsiktige rekrutteringsplaner. Dette arbeides det med kontinuerlig.

Våre økonomiske rammer i grunnbevilgningen er relativt stabil. I 2017 har vi en vekst på grunn av gode resultater tidligere år men over tid forventer vi lavere vekst i budsjettene enn pris- og lønnsveksten. Vi må følge nøye med på utviklingen i bemanningen slik at vi opprettholder handlingsrommet samtidig som vi klarer å prioritere vitenskapelige stillinger.

Viktige spørsmål i de langsiktige planene ved fakultetet er blant annet hvordan bemanningen skal være sammensatt, hvor stor del av rammen som skal bindes opp i langsiktige forpliktelser og hvordan vi finansierer stillingene ved fakultetet.

Avskrivningsinntekter (motpart 81) pr februar er 1,3 millioner kroner. Det er lavere enn forventet. Pr nå er det gjort få store investeringer, men arbeides med å få på plass flere store investeringer gjennom året. Det er ofte vanskelig å forutse når disse kommer.

Bidrags- og oppdragsaktivitet

Pr mars er den eksterne aktiviteten 52,1 millioner kroner Det er lavere enn både budsjett og aktivitetene på samme tid i fjor (se tabell 4). Avviket i forhold til budsjett er mindre enn forrige måned, mens avviket i forhold til i fjor er doblet. Det er noen tekniske avvik. Så langt er det ingen indikasjoner på at aktiviteten for 2017 blir lavere enn forventet.

Tabell 4: BOA pr mars 2017 (tall i hele 1 000)

BOA (tall i 1000)	Årsbudsjett	Budsj hittil i år	Regn hittil i år	Avvik	Regnskap hittil i fjor	Endring siste år
Oppdragsaktivitet	4 300	1 172	880	-291	798	82
NFR - bidragsaktivitet*	109 700	28 069	26 040	-2 029	34 599	-8 559
EU - bidragsaktivitet	13 300	3 138	4 238	1 100	2 588	1 651
Annen bidragsaktivitet	107 700	25 819	20 920	-4 899	29 212	-8 293
Sum BOA	***235 000***	***58 198***	***52 078***	***-6 119***	***67 197***	***-15 119***

Oppdragsaktiviteten er 0,6 millioner kroner pr mars. Det er som forventet og på samme nivå som i fjor. Det er i hovedsak IGS som har oppdragsaktivitet.

Norges forskningsråd (NFR): Pr februar er aktiviteten 26,0 millioner kroner. Det er 2,1 millioner kroner lavere enn budsjett. Alle instituttene har noe lavere aktivitet enn planlagt. Det er noe lavere lønn hos de fleste instituttene. Dette kan tyde på noe forsinket oppstart, men instituttene mener at planlagt aktivitet for 2017 vil oppnås.

EU-prosjekter: Aktiviteten pr februar er 4,2 millioner kroner. Det er 1,1 millioner kroner høyere enn budsjett og 1,7 millioner kroner høyere enn på samme tid i fjor. Etter en litt rolig start på året, ser EU-aktiviteten nå ut til å være godt i gang. Lønn er som budsjettert noe som indikerer at prosjektene har startet opp som planlagt.

Annen bidragsaktivitet: Pr mars er annen bidragsaktivitet på 52,1 millioner kroner. Det er lavere enn både budsjett og fjoråret (se tabell 4). Hovedårsaken er en større utstyrsinvestering (4,6 millioner kroner) som ble gjort på slutten av fjoråret. Utstyret er kommet i hus, men ikke ferdig testet og derfor ikke betalt pr februar. Dette er regnskapsteknisk og vil rettes opp i løpet av de nærmeste månedene.

Tabell 5: Annen bidragsaktivitet pr mars 2017 (tall i 1 000 NOK)

Kilde	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik	Årsbudsjett
Statlige	6 015	6 451	436	23 586
Organisasjoner	-1 820	-29	1 791	-7 164
Gaveforsterkning	1 713	1 066	-647	8 543
Gaver	14 398	8 152	-6 246	58 809
Næringsliv/privat	1 207	791	-416	5 328
Stiftelser	3 664	3 292	-372	15 393
Annet	643	1 213	570	3 205
Totalsum	***25 819***	***20 935***	***-4 884***	***107 700***

Gjennomstrømningsmidler: Ved utgangen av mars er det videreformidlet 10,6 millioner kroner til forskning utenfor UiB. Det er i hovedsak knyttet til NFR-prosjekt og største delen (6,9 millioner kroner) har gått til samarbeidspartnere i sør, men det er også betalt ut midler til samarbeidspartnere i Norge (f. eks Folkehelseinstituttet, CMI og Helse Bergen) og internasjonale organisasjoner (f. eks Verdens helseorganisasjon, WHO).

Tabell 5: Gjennomstrømningsmidler pr mars 2017 (tall i 1 000 NOK)

Finansieringskilde	Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsbudsjett
NFR	14 079	9 596	4 483	56 317
Andre	1 560	976	584	6 241
Totalsum	**15 639**	**10 573**	**5 066**	**62 558**

Overføringer BOA: Innbetalte, ikke brukte BOA-midler er ved utgangen av mars 140,7 millioner kroner. Det er en økning på nær 30 millioner kroner fra forrige måned. Dette skyldes i hovedsak innbetalinger fra NFR.

Tabell 7: Overføringer BOA pr mars 2017 (tall i 1 000 NOK)

Finansierings kilde		Overføring
Oppdragsaktivitet		7 534
NFR - bidragsaktivitet		11 726
EU - bidragsaktivitet		6 688
Annen bidragsaktivitet	*Statlige*	*12 007*
	Organisasjoner	*1 384*
	Gaver	*47 849*
	Gaveforsterkning	*30 179*
	Næringsliv/privat	*6 923*
	Stiftelser	*5 351*
	Annet	*11 057*
Totalt Annen bidragsaktivitet		114 751
Totalsum		**140 699**

Vurdering av årsresultat 2017

Fakultetet hadde med seg en positiv overføring fra 2016 på 15,0 millioner kroner, hvorav 29,3 millioner kroner var overføringer på øremerkede midler. For 2017 har det vært fokus på å øke aktiviteten i tråd med de økninger vi har fått i rammene.

For å få økt aktivitet ved fakultetet, har instituttene fått økte rammer utover fakultetets økning. Det betyr at vi har tatt en risiko med å øke underskuddet på fakultets fellesposter.

Det økte effektiviseringskravet på 1,7 millioner kroner er pr mars ikke innarbeidet i budsjettet. Det er ikke planlagt å fordele dette kravet ut på enheten for 2017.

Vurderingene ved starten av 2017 er at det forventes en tilsvarende overføring til 2018, men at det pr nå er usikkert hvordan fordelingen blir mellom øremerkede tiltak og annuum.

Når det gjelder den eksterne aktiviteten opprettholdes målet som satt i budsjettet på en aktivitet på 235 millioner kroner.

Overføring av eksterne midler til 2018, forventes å bli i størrelsesorden 100 millioner kroner.

Midler overført fra Innovest - fakultet 19

Ved starten av året hadde fakultetet 10,9 millioner kroner igjen av midlene som ble overført fra Innovest. Dette fordeler seg på rundt 60 tildelinger til enkeltforskere og varierer i størrelse. I 2016 ble det brukt ca 1,7 millioner av disse midlene.

Det forventes å bruke noe av midlene i år, men pr nå er det vanskelig å anslå hvor mye.

Tabell 8: Midler overført fra Innovest pr mars 2017

I/K	Hittil i år - budsjett	Hittil i år - regnskap	Hittil i år - avvik	Årsbudsjett
Kostn.	1 572	268	1 304	7 704
Overf.	-10 904	-10 905	1	-7 704
Resultat	**-9 332**	**-10 637**	**1 305**	**0**

19. april 2017 Beathe Bjørneberg