|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rapporterende enhet:** | **Helsam** | **Rapportert av:** | **Nina K. Vøllestad****Knut Tore Stokke** | **Periode:** **T2 - 2016** |  |

# Mal for rapportering om økonomi

## Vurdering av økonomisk situasjon

[Rapporten skal beskrive enhetens økonomiske situasjon, med vektlegging av forhold med vesentlig betydning for enheten og UiOs ledelse. Status og utviklingstrekk skal settes i sammenheng med enhetens prognoser, og det skal kommenteres dersom det er endrede vurderinger siden forrige rapportering. Det bør spesielt legges vekt på forhold som er av vesentlig betydning for enhetens handlingsrom og økonomiske risiko.

Følgende forhold skal vurderes i forbindelse med rapporteringen – og skal omtales i den grad de er relevante:

* Er den økonomiske situasjonen ved fakultetet forbedret eller forverret?
Instituttets langsiktigs økonomiske situasjon er forverret som følge av reduserte tildelinger fra basis fra 2017 av. Forventet inntekt i langtidsperioden fram til og med 2021 er redusert med ca 45 mill. Det forventes ca 10% reduksjon i basisinntektene målt mot 2016, og det vil måtte iverksettes vesentlige innsparingstiltak for å oppnå balanse i utgangen av langtidsperioden.
* Viser tallene store avvik eller bratte utviklingskurver?
Helsam har et vesentlig avvik hittil i år knyttet til gjennomføring av forsinket frikjøp mot EU-prosjekter. Det har gitt en vesentlig forbedring av nettoeffekten fra eksterne prosjekter, men det skyldes etterslep i arbeidet med registering av frikjøp og ikke endring i aktivitetsnivå.
Øvrige utviklingskurver er omtrent som forventet, med enkelte avvik knyttet til periodiseringsfeil i budsjettet.
* Er det underliggende enheter (institutter e.l.) med en økonomisk situasjon som man spesielt oppmerksom på?
Ikke aktuelt
* Hvilke tiltak har man evt. gjennomført for å bedre den økonomiske situasjonen - og har de hatt ønsket effekt?
Som følge av varslede kutt i basistildelingene er flere planlagte nyansettelser midlertidig stanset. Det vil bidra til å forbedre det isolerte resultatet for 2016.
* Hvilke vurderinger er gjort knyttet til enhetens økonomiske handlingsrom?
Handlingsrommet blir sterkt redusert som følge av fall i basisinntekter.
* Hvilke tiltak er igangsatt/planlegges igangsatt som vil ha vesentlig betydning for enhetens økonomi?
Som følge av varslede kutt i basistildelingene er flere planlagte nyansettelser midlertidig stanset. Det vil bidra til å forbedre det isolerte resultatet for 2016.
* Hva er evt. usikkerhetsfaktorer som i vesentlig grad vil kunne påvirke den økonomiske situasjonen? Hvordan vil det kunne påvirke – og er det evt. gjort tiltak for å redusere risiko?
* Har enheten tatt i bruk «forhåndsdisponeringer» (interne lån)?
Helsam har ikke tatt i bruk forhåndsdisponeringer, men vi har betydelige forpliktelser til våre avdelinger i form av erstatninger for frikjøp av faste ansatte. I flere av avdelingene er det noe forsinket aktivitet i disponeringen av frikjøpserstatninger fordi det ikke alltid er samsvar i tid mellom frikjøpsinntekt og undervisningsbehovet som skal dekkes av frikjøpsmidlene.

Det har blitt utarbeidet en oversikt over standard begreper som anbefales benyttet i rapporteringen av økonomisk status. Begrepene er ikke innarbeidet i alle UiOs styringssystemer ennå, men vil gradvis fases inn i disse. Oversikt over begrepene finnes på:

<http://www.uio.no/for-ansatte/arbeidsstotte/okonomi/okonomistyring/begrepsliste/index.html>

Følgende «Standardtabell for økonomisk utvikling» skal inngå som del av ledelsesvurderingene . Tabellen hentes ut fra økonomisystemet iht nærmere veiledning i e-post til økonomilederne.]

**Basisvirksomhet**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Regnskap T2** | **Regnskap T2** | **Års-** | **Års-** | **Prognose** | **Prognose** | **Prognose** | **Prognose** |
|   | **2015** | **2016** | **budsjett** | **prognose** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Inntekter  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Personalkostnader |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Driftskostnader |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Investeringer |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Nettobidrag |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Prosjektavslutning |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Isolert mer-/mindreforbruk** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Overført fra i fjor |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Akkumulert mer-/mindreforbruk** |   |   |   |   |   |   |   |   |

**Eksternt finansiert virksomhet**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Regnskap T2** | **Regnskap T2** | **Års-** | **Års-** | **Prognose** | **Prognose** | **Prognose** | **Prognose** |
|   | **2015** | **2016** | **budsjett** | **prognose** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Inntekter  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Personalkostnader |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Driftskostnader |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Investeringer |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Nettobidrag |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Prosjektavslutning |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Isolert mer-/mindreforbruk** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Overført fra i fjor |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **Saldo** |   |   |   |   |   |   |   |   |