

Universitetet i Oslo



Økonomirapport akk. september 2008

DET MEDISINSKE FAKULTET

Saksnummer: 2008/15378

Dato: 25. oktober 2008

Saksbehandler: Økonomiseksjonen

BEVILGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET - Basis post 50 - 52

Det medisinske fakultet Periode: Akkumulert september 2008

BFV Basis	Noter:	HITTIL I ÅR				HELÅR			
		Akk. budsjett	Akk. regnskap	Avvik	Avvik i %	Års- budsjett	Års- prognose	Avvik	Avvik i %
Tall i hele tusen									
Inngående balanse 2007	1	-9 259	-9 259	0	0,0 %	-9 259	-9 259	0	0,0 %
INNTEKTER 2007									
Inntekter fra KD	2	-356 875	-367 265	-10 390	2,9 %	-492 206	-497 959	-5 754	1,2 %
Inntekter fra NFR	3	0	-1 729	-1 729				0	0,0 %
Dekningsbidrag	4	-29 516	-31 826	-2 311	7,8 %	-41 305	-44 700	-3 395	8,2 %
Andre inntekter	5	-9 536	-7 763	1 774	-18,6 %	-14 098	-13 580	518	-3,7 %
Sum inntekter eks. IB		-395 927	-408 583	-12 656	3,2 %	-547 608	-556 239	-8 631	1,6 %
KOSTNADER									
Investeringer	6	8 672	6 858	-1 815	-20,9 %	14 524	19 924	5 400	37,2 %
Fastlønn eks. sos.utgifter		190 504	193 139	2 635	1,4 %	263 523	263 682	159	0,1 %
Variabel lønn		8 339	8 319	-21	-0,2 %	13 301	13 052	-249	-1,9 %
Offentlige refusjoner og frikjøp	7	-5 592	-10 424	-4 832	86,4 %	-10 121	-10 317	-196	1,9 %
Andre lønnskostnader inkl. Sos. Utgifter	8	82 071	83 553	1 482	1,8 %	112 911	111 755	-1 156	-1,0 %
Sum lønn		275 322	274 587	-735	-0,3 %	379 614	378 171	-1 443	-0,4 %
Husleie		47 339	47 339	0	0,0 %	58 980	58 980	0	0,0 %
Andre driftskostnader	9	61 466	41 099	-20 367	-33,1 %	101 685	105 118	3 433	3,4 %
Sum kostnader		392 799	369 882	-22 917	-5,8 %	554 802	562 193	7 391	1,3 %
Finanskost. og avsluttede prosjekter	10	47	-422	-469	-992,4 %	474	775	301	63,5 %
Sum regnskapsresultat ekskl. IB		-3 081	-39 123	-36 042	1169,9 %	7 668	6 729	-939	-12,2 %
Regnskapsresultat (inkl. IB)	11	-12 340	-48 382	-36 042	292,1 %	-1 590	-2 530	-940	59,1 %

1) Det ble overført 9,26 mill. kr. fra 2007 på basisvirksomheten

2) Avviket på ordinær bevilgning fra KD skyldes i hovedsak en ubudsjettert inntekt til vitenskapelig utstyr på 5 mill. kr. og at fakultetet har mottatt ubudsjetterte insentivmidler fra UiO sentralt: Ahus har mottatt 0,5 mill. kr. til små instrumenter til UIO/EPIGEN-lab fra TA (budsjettert på andre inntekter), og 0,25 mill. kr. i utprøvningsmidler for forskningsbasert nyskaping fra Birkeland innovasjon. Radiumhospitalet har fått 0,5 mill. kr. fra EMBIO, tidligere enn budsjettert, masterstudiet i internasjonal helse ved IASAM har mottatt Læringsprisen på 0,25 mill. kr. Øvrige midler er ikke reelle merinntekter, men stort sett forårsaket av periodiserings-uttak internt mellom enhetene på fakultetet. Tilleggsbevilgningen på 4,4 mill kr er inkludert både i budsjettet og regnskapet.

3) Småforskningsmidler fra NFR vil bli viderefordelt til grunnenhetene.

4) Det er om lag 2,3 mill. kr. i merinntekter på overheadinntekter. Avviket skyldes i hovedsak økt dekningsbidrag til IMB og Fak.div. RH fra kreftforeningsprosjektene, muligjort av gaveforsterkning fra NFR.

5) Største enkeltårsak er at det ved IMB er forsinkelse i gjenoppbygging av feilavsluttede prosjekt fra 2007. I de tilfellene hvor prosjektene blir avsluttet med underskudd på regnskapstidspunktet belastes ubalansen instituttet, men tilbakeføres til prosjektet i forbindelse med gjenoppbyggingen. Forsinkelser medfører en forbigående mindreinntekt på basisregnskapet på 1,6 mill. kr.

6) Forsinkelser ved kjøp av vitenskapelig utstyr utgjør om lag 1,8 mill. kr. Det forventes at regnskapet ved årets slutt vil vise et avvik i investeringer på om lag 5,4 mill. kr. relatert til ekstrabevilgningen øremerket til utstyrskjøp, jfr. note 2.

7) Det er mottatt 4,9 mill. kr. mer i refusjon som sykepenger og svangerskapslønn og regnskapsført noe mer frikjøpskostnader enn budsjettert.

8) Økte sosiale kostnader er relatert til økningen i fastlønn.

9) Den største enkeltårsaken til lavere driftskostnader er forsinket overføring til sykehus (11,9 mill. kr.). Her vil utbetalingen vil bli ført i november. Ellers har de fleste grunnenhetene noe lavere drift enn budsjetterperiodiseringen skulle tilsi. Underforbruket antas å være forbigående.

10) Avviket skyldes i hovedsak prosjektavslutninger. Da vi ikke har mulighet for å budsjettere prosjektavslutninger på samme art som den regnskapsføres, vil det alltid være noe avvik her.

11) Basisvirksomheten går med et positivt regnskapsresultat på om lag 48,4 mill. kr. akkumulert september 2008. Dette er 36 mill. kr. høyere enn budsjettert, hovedsakelig fordi kostnadene har vært lavere enn budsjettert i perioden.

Med.faks økonomi generelt

Fakultetet har stor fokus på å få en bedre fakturaflyt, med en mer optimal fakturahåndtering i Basware systemet. Innføringen av nye fakturahåndteringsrutiner har nå bidratt til at fakultetet har etablert gode rutiner på fakturaområdet. Fakultetet har nedsatt en egen arbeidsgruppe med mandat å vurdere dagens organisering av innkjøpsfunksjonen, utarbeide forslag til endringer med mer. I tillegg jobber flere grupper med forberedelsene til implementering av innføringen av innkjøpsmodulen.

Som et bidrag til en bedre prosjektøkonomisk styring og bedre saksbehandling ved etablering av nye eksterne prosjekter har fakultetet innført nye rutiner for prosjekt. Rutinene skal sikre at det gjøres en økonomisk vurdering før prosjekt igangsettes, med utarbeidelse av totalbudsjettering for nyetablerte prosjekt.

Regnskapet til MEDs basisvirksomhet forventes å vise om lag 2,5 mill kroner i ubrukte midler ved årets slutt etter at tilleggsbevilgningen (RNB) på om lag 4,4 mill. kr. er inkludert.

PROSJEKTER BFV og EFV									
Det medisinske fakultet Periode: Akkumulert september 2008									
BFV Øvrige og EFV	Noter:	HITIL I ÅR				HELÅR			
		Hjå budsjett	Hjå regnskap	Avvik	Avvik i %	Års- budsjett	Års- prognose	Avvik	Avvik i %
Inngående balanse 2007	1	-121 792	-121 792	0	0,0 %	-121 792	-121 792	0	0,0 %
INNTEKTER 2007									
Inntekter fra Andre dep.	2	-24 818	-28 601	-3 783	15,2 %	-36 510	-36 360	150	-0,4 %
Inntekter fra NFR	3	-110 472	-119 683	-9 212	8,3 %	-163 061	-176 127	-13 066	8,0 %
Inntekter ekstern finansiert virksomhet	4	-66 450	-107 982	-41 532	62,5 %	-94 212	-131 017	-36 805	39,1 %
Andre inntekter	5	-30 573	-39 811	-9 238	30,2 %	-38 335	-53 800	-15 465	40,3 %
Sum inntekter eks. IB		-232 313	-296 078	-63 765	27,4 %	-332 118	-397 305	-65 186	19,6 %
KOSTNADER									
Investeringer		3 249	4 812	1 563	48,1 %	3 955	5 184	1 229	31,1 %
Fastlønn eks. sos.utgifter	6	97 879	101 480	3 601	3,7 %	132 973	140 032	7 059	5,3 %
Variabel lønn		1 590	1 903	313	19,7 %	2 181	2 258	77	3,5 %
Offentlige refusjoner	7	-652	-7 015	-6 363	976,6 %	72	-2 996	-3 068	-4246,0 %
Andre lønnskostnader inkl. Sos. Utgifter		39 777	42 072	2 296	5,8 %	53 545	54 777	1 232	2,3 %
Sum lønn		138 594	138 441	-153	-0,1 %	188 771	194 071	5 300	2,8 %
Dekningsbidrag		28 262	31 764	3 502	12,4 %	38 563	42 917	4 354	11,3 %
Andre driftskostnader	8	89 992	137 382	47 390	52,7 %	131 731	160 195	28 464	21,6 %
Sum kostnader		260 097	312 400	52 302	20,1 %	363 020	402 367	39 347	10,8 %
Finanskost.	9	0	2 016	2 016	0,0%	0	-667	667	0,0%
Sum regnskapsresultat ekskl. IB		27 784	18 337	-9 447	-34,0 %	30 901	4 395	-25 839	-83,6 %
Regnskapsresultat (inkl. IB)	10	-94 008	-103 455	-9 447	10,0 %	-90 891	-117 397	-26 506	29,2 %

- 1) Det ble totalt overført 121,8 mill. kr. i ubrukte midler på prosjekter fra 2007 til 2008; 58,5 mill kr. på BFV-prosjekter (øvrige) og 63,3 mill. kr. på EFV-prosjekter.
- 2) Avviket på inntekter fra andre departement, til sammen 3,8 mill. kr., skyldes hovedsakelig at inntekt blir overført til enhetene tidligere enn budsjettet.
- 3) Av avviket på om lag 9,2 mill. kr. i merinntekter utgjør etterbetaling av restmidler for 3. tertial fra NFR til FDRH og IMB hhv. 2,9 og 1,8 mill kr. FDRH har mottatt 5 mill kroner i gaveforsterkning til CANICA-prosjektet for 2007 og 2008, regnskapsført i 2008.
- 4) Merinntektene er stor grad tildelinger til FDRH som har mottatt 36,5 mill kr mer fra ulike bidragsytere, bla. Fredriksens fond (17,8 mill. kr), CANICA-prosjektet (10 mill kr), Kreftforeningen (2,4 mill kr) og EU (3,8 mill kr). IASAM har økt EFV-inntekt på 2 mill hittil i år.
- 5) Om lag 4,2 mill kr av merinntekten på andre inntekter er tilknyttet Rettsmedisinsk institutt (RMI) grunnet større aktivitet enn budsjettet. En nytt prosjekt ved RMI er tildelt 14,2 mill kr fra Politidirektoratet, og bidrar sterkest til at andre inntekter antas å øke med 15,5 mill kroner utover budsjett i år.
- 6) Det er om lag 3,6 mill. kr. i merkostnader på fastlønn som følge av større prosjektportefølje. Store deler av avviket skyldes etterslep av innleggelse av budsjett i OA systemet, tilsvarende manglene inntektsbudsjettering.
- 7) Refusjon for svangerskap og sykdom art 5810-5889 er underbudsjettet. Forskers syke- og permisjonsfravær innebærer som regel at tilsetningsperioden og prosjektet blir forlenget tilsvarende, framfor at forsker blir erstattet med vikar.
- 8) Det er merkostnader på 47,4 mill. kr. på andre driftskostnader. Av merkostnadene utgjør ubudsjettet driftskostnader i RMI sine nye Politidirektorat-prosjekt 7,2 mill kr. Ved FDRH er det gjort en avsetning til tap på gaveforsterkning fra NFR tilknyttet Fredriksens Fond på 4,3 mill kr (se EFV). Det er også foretatt en avsetning til tap tilknyttet gave fra Fredriksens fond på 17,8 mill kr., da gavemidlene ikke er overført UiO, men HF-et v. RH. Det har vært noe usikkerhet omkring denne tildelingen, men FDRH har nå stor tro på at fordringen vil bli innfridd. Avsetningen vil da oppløses, og driftskostnadene bli tilsvarende lavere. Kjøp av forskningstjenester og lab-analyser ved IPSYK utgjør 4,3 mill kr, men de aktuelle prosjektene er store og langvarige og har dekning for overforbruket. Det øvrige kostnadsavviket skyldes i hovedsak avvik i budsjettperiodiseringen og etterslep av innleggelse av budsjett i OA systemet.
- 9) Finansinntekter i prosjektvirksomheten forårsakes av at basismidler dekker underskudd på prosjekter når disse avsluttes. Her hovedsakelig BFV-bidragsprosjekter.

Prognose

Det forventes at prosjektregnskapet til MED ved årets slutt vil vise om lag 117 mill. kr. i ubrukte midler. Midlene er i all hovedsak bundne midler relatert til fremtidige forpliktelser om utstyrskjøp og gjennomført forskningsarbeid. Forårsaket av flere prosjekt, forventes det for året totalt omlag 39 mill. kr. høyere kostnader enn budsjettet, totalt 402 mill. kr. De økte kostnadene fordeler seg på 4,4 mill. kr. i økt dekningsbidrag, 28,5 mill. kr. i økte driftskostnader og 1,3 mill. kr. i økte investeringer. Lønnskostnadene antas å bli 5,3 mill. kr. høyere.

Gaveforsterkningsmidler fra NFR til kreftforeningsprosjektene muliggjør at en del av de indirekte kostnadene kan dekkes over prosjektmidler. NFR har også gitt tilsagn om gaveforsterkningsmidler for 2008.

BEVLGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET - Basis post 50 - 52 Akkumulert september 2008															
Det medisinske fakultet Grunnenehet	Inntekter inkl IB			Lønn			Andre kostnader			Regnskapsresultat			Årsprognose *		
	Budsjett	Regnskap	Avvik	Budsjett	Regnskap	Avvik	Budsjett	Regnskap	Avvik	Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsbudsjett	Prognose	Avvik
Inst. for medisinske basalfag	-113 998	-120 114	-6 116	65 428	68 974	3 546	48 049	44 486	-3 563	-521	-6 654	-6 133	0	500	500
Inst. for allmenn- og samfunnsmedisin	-32 596	-32 900	-304	25 396	25 804	408	7 385	7 042	-343	185	-54	-239	1 000	1 000	0
Inst. for sykepleievitenskap og helsefag	-15 865	-15 970	-105	10 817	10 145	-672	3 828	3 373	3 005	-1 220	-2 452	-1 232	15	-692	-707
Inst. for helseledelse og helseøkonomi	-11 204	-11 127	77	8 402	7 995	-407	2 198	1 608	-590	-604	-1 524	-920	0	-160	-160
Fakultetsdivisjon RH	-79 773	-84 456	-4 683	66 366	66 020	-346	12 550	13 168	618	-857	-5 268	-4 411	0	-122	-122
Fakultetsdivisjon DNR	-10 046	-11 812	-1 766	5 679	4 511	-1 168	2 663	2 435	-228	-1 704	-4 866	-3 162	0	-828	-828
Fakultetsdivisjon AHUS	-16 537	-17 260	-723	15 340	15 608	268	1 282	1 791	509	85	139	54	0	558	558
Inst. for psykiatri	-12 562	-12 081	481	8 595	9 105	510	2 550	919	-1 631	-1 417	-2 057	-640	0	684	684
Fakultetsdivisjon UUS	-39 158	-39 310	-152	27 243	26 671	-572	9 788	8 598	-1 190	-2 127	-4 041	-1 914	0	0	0
Fakultetsdivisjon AUS	-5 844	-6 245	-401	4 552	4 182	-370	1 080	572	-508	-212	-1 491	-1 279	0	183	183
Sum institutter	-337 583	-351 275	-13 692	237 818	239 015	1 197	91 373	83 992	-3 921	-8 392	-28 268	-19 876	1 015	1 123	108
Fakultetsnivå	-67 606	-66 567	1 039	37 500	35 588	-1 912	26 153	10 882	-15 271	-3 953	-20 097	-16 144	-2 606	-3 633	-1 027
Sum	-405 189	-417 842	-12 653	275 318	274 603	-715	117 526	94 874	-19 192	-12 345	-48 365	-36 020	-1 591	-2 510	-919

Prosjekter (BFV og EFV) Akkumulert september 2008

Det medisinske fakultet Grunnenehet	Inntekter			Lønn			Andre kostnader			Regnskapsresultat			Årsprognose		
	Budsjett	Regnskap	Avvik	Budsjett	Regnskap	Avvik	Budsjett	Regnskap	Avvik	Budsjett	Regnskap	Avvik	Årsbudsjett	Prognose	Avvik
Inst. for medisinske basalfag	-112 795	-119 648	-6 853	53 161	54 097	936	47 711	48 425	714	-11 923	-17 126	-5 203	-11 410	-16 063	-4 653
Inst. for allmenn- og samfunnsmedisin	-33 625	-35 882	-2 257	12 780	12 408	-372	8 188	8 358	170	-12 657	-15 116	-2 459	-5 800	-7 995	-2 195
Inst. for sykepleievitenskap og helsefag	-10 965	-10 933	32	4 864	4 267	-597	1 686	1 721	35	-4 415	-4 945	-530	-3 272	-4 082	-810
Inst. for helseledelse og helseøkonomi	-5 082	-7 720	-2 638	3 137	3 070	-67	1 726	2 084	358	-219	-2 566	-2 347	-420	-1 040	-620
Fakultetsdivisjon RH	-72 258	-130 717	-58 459	19 973	25 254	5 281	10 315	45 529	35 214	-41 970	-59 934	-17 964	-39 608	-49 270	-9 662
Fakultetsdivisjon DNR	-14 662	-10 719	3 943	2 134	1 925	-209	10 960	10 441	-519	-1 568	1 647	3 215	561	402	-159
Fakultetsdivisjon AHUS	-79	0	79	0	0	0	36	0	-36	-43	0	43	0	0	0
Inst. for psykiatri	-43 031	-47 861	-4 830	18 768	14 745	-4 023	8 825	13 713	4 888	-15 438	-19 403	-3 965	-19 135	-21 345	-2 210
Fakultetsdivisjon UUS	-28 981	-25 005	3 976	8 494	9 722	1 228	16 229	22 514	6 285	-4 258	7 231	11 489	-7 430	-8 171	0
Fakultetsdivisjon AUS	-3 072	-2 730	342	1 324	1 523	199	1 054	839	-215	-694	-368	326	-3 056	-1 832	0
Sum institutter	-324 550	-391 215	-66 665	124 635	127 011	2 376	106 730	153 624	46 894	-93 185	-110 580	-17 395	-89 570	-109 396	-19 826
Fakultetsnivå	-29 556	-26 657	2 899	13 943	11 434	-2 509	14 725	22 349	7 624	-888	7 126	8 014	-1 354	-7 996	-6 642
Sum	-354 106	-417 872	-63 766	138 578	138 445	-133	121 455	175 973	54 518	-94 073	-103 454	-9 381	-90 924	-117 392	-26 468