

Universitetet i Oslo



Økonomirapport akkumulert februar 2009

Det medisinske fakultet

Saksnr: 2008/15378

Dato: 3. april 2009

Saksbehandler: Økonomiseksjonen

BEVLGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET - Basis post 50 - 52

Det medisinske fakultet Periode: akk.feb 2009										
BFV Basis		Noter:	HITTIL I ÅR				HELÅR			
Tall i hele tusen			Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Avvik i %	Års- budsjett	Års- prognose	Avvik	Avvik i %
Inngående balanse			-25 862 874	-25 862 874	0	0,0 %	-25 862 874	-25 862 874	0	0,0 %
INNTEKTER										
Inntekter fra KD			-86 664 250	-86 212 478	-451 772	0,5 %	-498 990 748	-498 990 748	0	0,0 %
Inntekter fra NFR			9 425	0	9 425	100,0 %	0	0	0	0,0 %
Overheadinntekter		1	-8 400 997	-9 598 288	1 197 291	-14,3 %	-49 847 344	-49 847 344	0	0,0 %
Egenandel			0	0	0	0,0 %	0	0	0	0,0 %
Andre inntekter			-861 328	-963 067	101 738	-11,8 %	-9 068 562	-9 068 562	0	0,0 %
Sum inntekter (inkl. IB)			-121 780 025	-122 636 707	856 682	-0,7 %	-583 936 528	-583 936 528	0	0,0 %
KOSTNADER										
Investeringer		2	-1 610 253	422 987	-2 033 240	126,3 %	21 346 060	21 346 060	0	0,0 %
Frikjøp		3	-750 838	-71 942	-678 895	90,4 %	902 000	902 000	0	0,0 %
Fastlønn eks. sos.utgifter		4	50 510 772	51 815 721	-1 304 949	-2,6 %	284 787 492	284 787 492	0	0,0 %
Variabel lønn		5	1 852 565	3 676 419	-1 823 854	-98,5 %	17 585 003	17 585 003	0	0,0 %
Offentlige refusjoner		6	1 639 317	308 421	1 330 896	81,2 %	-13 166 629	-13 166 629	0	0,0 %
Andre lønnskostnader inkl. Sos. Utgifter		7	22 399 399	24 858 847	-2 459 448	-11,0 %	131 370 428	127 530 428	-3 840 000	-2,9 %
Sum lønn			75 651 215	80 587 466	-4 936 251	-6,5 %	421 478 294	417 638 294	-3 840 000	-0,9 %
Intern husleie			8 896 000	8 436 751	459 249	5,2 %	50 841 000	50 841 000	0	0,0 %
Andre driftskostnader		8	7 842 069	8 918 724	-1 076 655	-13,7 %	101 082 632	101 082 632	0	0,0 %
		9								
Sum kostnader			90 779 030	98 365 928	-7 586 897	-8,4 %	596 881 322	593 041 322	0	0,0 %
Regnskapsresultat (inkl. IB)			-31 000 995	-24 270 779	-6 730 215	21,7 %	12 944 794	9 104 794	0	0,0 %

Utformingen av rapporten er noe endret i forhold til forrige år for å få fram inntekter og kostnader forbundet med innføring av det nye reglementet for totalregnskapsføring på prosjekter. Det gjelder i hovedsak synliggjøring av egenandel på prosjekt, som er en inntektsreduksjon på basis og en ny inntektskomponent på prosjektene. Frikjøp av basistilsatte inn i prosjekter, en kostnadsreduksjon på basis og kostnad på prosjekter, vil bli en større komponent fra 2009 enn det har vært tidligere, og er derfor skilt ut som egen post i rapporten.

Resultat

Det er budsjettet med et overskudd akk. februar på 24 mill kr. Regnskapet viser et overskudd som er 6,7 mill. kr. høyere enn dette, relatert i hovedsak til lavere lønnskostnader.

- Overheadinntektene er noe lavere enn budsjettet, hovedsakelig forårsaket av seinere regnskapsføring av dekningsbidrag fra kreftforeningsprosjektene ved IMB.
- Investeringer. Avsetninger som ble gjort ved årsskiftet er regnskapsført til dels på prosjekter (Fak.div RH kr 0,7 mill. kr.) og til dels som drift (Fak.div Ahus 0,43 mill. kr.). Vi har dessuten to fakturaer i Basware for utstyr til CMBN, som ikke vil bli betalt for utstyret er tilfredsstillende levert (IMB kr 0,9 mill).
- Frikjøp. Det er foreløpig ikke frikjøpt mye på prosjekter etter det nye reglementet, da det fortsatt bare er prosjekter nyopprettet i 2009 som totalregnskapsføres. Innen utgangen av første tertial skal arbeid utført av basistilsatte i disse prosjektene frikjøpes. Den resterende prosjektporteføljen konverteres fortløpende til det nye systemet.
- Fastlønn ble i år lagt inn i budsjettmodulen for hele fakultetet samlet, med utgangspunkt i fastlønsdata fra langtidbudsjettet. Det ble brukt en litt annen metode enn tidligere år, idet kostnaden først ble aggregert og så fordelt på månedene, uten hensyn til om nye og midlertidige stillinger skal besettes tidlig eller seint på året. Det er derfor noe avvik mellom budsjett og regnskap, som vil jevne seg ut etter hvert.
- Alle lønnsavsetninger gjort i forbindelse med årsavslutning 2008 er ført på art 5188, mens en del er regnskapsført på andre lønnsarter enn variabel lønn. Variabel lønn er med dette reelt sett høyere enn regnskapet viser. Det er dog mindre forbruk av variabel lønn enn budsjettet bl.a. på studieseksjonen (kr 0,7 mill. kr.).
- Avvik på refusjoner relaterer seg til budsjettperiodisering. Det forventes at avviket utjevnes over tid.
- Avviket skyldes i hovedsak en feilbudsjettering på IMB tilknyttet en stipendutbetaling på kr 1,92 mill i februar. Regnskapsføringen er foretatt på NFR-prosjekt 142332. Feilføringen er synliggjort i årsprognosen.
- Husleie. Internhusleien er belastet fakultetet sentralt akk. februar, men budsjettet på enhetene i samme periode. Husleiekostnadene vil bli belastet grunnenhetenes regnskap i neste regnskapsperiode, i samsvar med fakultetets tildeling til enhetene.
- Lavere driftskostnader skyldes i hovedsak at RMI (kr 0,38 mill. kr.) og REK (kr 0,93 mill. kr.) har brukt mindre i årets første måneder enn opprinnelig budsjettet. For RMI antas dette å ta seg opp i løpet av første tertial, mens REK tradisjonelt har et vedvarende overskudd på denne posten. De andre enhetene har i sum ingen vesentlige avvik.

Med faks økonomi generelt

2009 blir et utfordrende år for Det medisinske fakultet, hvor viktige premisser for lang tid fremover legges. Fakultetet skal utarbeide en ny strategisk plan for perioden 2010-2014 og vi skal vurdere organiseringen av fakultetet på bakgrunn av at våre viktige samarbeidspartnere Aker universitets-sykehus, Ullevål universitetssykehus og Rikshospitalet er slått sammen til ett helseforetak, Oslo universitetssykehus. I tillegg skal en ny budsjettfordelingsmodell ferdigstilles for iverksetting fra budsjettåret 2010. Til grunn for dette arbeidet ligger fakultetets faglige prioriteringer og kravet om budsjettbalanse innen 2013.

Den totale rammen til fakultetet for 2009 er på 509,59 mill. kr. av fakultetets totale ramme er om lag 35 mill. kr. øremerket til vitenskapelig utstyr, sentre for fremdragende forskning, SFF-finalister, småforskingsmidler og startpakker. I alt 48,7 mill. kr. avsettes til å dekke internhusleie.

I årsbudsjettet 2009 er det avsatt midler til:

- anskaffelse av vitenskapelig utstyr, på i alt 10 mill. kr.
- styrke de regionale etiske komiteene med 4,9 mill. kr.
- SFF-ene og nesten SFF-er på i alt 13 mill. kr.
- startpakker på 4,6 mill. kr.
- småforsk på 3,8 mill. kr.

- I tillegg til bevilgningen fra UiO sentralt gis det en særskilt bevilgning på 2 mill. kr til CMBN ved Institutt for medisinsk basalfag.
- fakultetet satser mer offensivt på internasjonaliseringsarbeid, ved å avsette en pott for 2009 utover 2008-nivået på 2 mill. kr.
- 1,5 mill. kr. avsettes til faglige prioriteringer i 2009. I tillegg blir tildeling på 2,6 mill. kr. fra 2008 avsatt til formålet i 2009.

Fakultetet vil måtte bruke 2009 til å utarbeide konkrete tiltak for å styre mot budsjettbalanse frem mot 2013. Grunnenhetene har i sine årsbudsjett for 2009 kun innarbeidet innsparings tiltak som i mindre grad går utover den ordinære driften til enheten. Enheter med større budsjettert underskudd i 2009 er Fak.div Rikshospitalet (8,1 mill. kr.), Institutt for allmenn- og samfunnsmedisin (2,79 mill. kr.) og Institutt for helseledelse- og helseøkonomi (0,68 mill. kr.). Enhetene under fakultetsadministrasjonen har et budsjettert overskudd på 2,8 mill. kr. Dette inkluderer et overskudd hos regional etisk komité på ca. 7 mill. kr.

EKSTERN FINANSIERT VIRKSOMHET									
Det medisinske fakultet Periode: akk.feb 2009									
EFV	Noter:	HITTIL I ÅR				HELÅR			
		Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Avvik i %	Års- budsjett	Års- prognose	Avvik	Avvik i %
Inngående balanse		-113 229 776	-113 229 776	0	0,0 %	-113 229 776	-113 229 776	0	0,0 %
INNETEKTER									
Inntekter fra NFR	1	-29 534 647	-13 557 711	-15 976 936	54,1 %	-179 108 472	-186 107 929	-6 999 457	3,9 %
Egenandel	2	0	-1 107 814	1 107 814	0,0 %	-6 851 903	-6 851 903	0	0,0 %
Andre inntekter	3	-51 215 217	-48 047 630	-3 167 587	6,2 %	-245 994 821	-245 994 821	0	0,0 %
Sum inntekter (inkl. IB)		-193 979 639	-175 942 930	-18 036 708	9,3 %	-545 184 971	-552 184 428	-6 999 457	1,3 %
KOSTNADER									
Investeringer		1 164 340	1 677 622	-513 282	-44,1 %	30 722 799	30 722 799	0	0,0 %
		0	0						
Frikjøp		750 838	197 311	553 527	73,7 %	960 427	960 427	0	0,0 %
Fastlønn eks. sos.utgifter		26 619 178	27 035 287	-416 108	-1,6 %	147 546 385	147 546 385	0	0,0 %
Variabel lønn		192 128	268 076	-75 948	-39,5 %	1 723 745	1 723 745	0	0,0 %
Offentlige refusjoner		397 879	-137 285	535 163	134,5 %	-751 234	-751 234	0	0,0 %
Andre lønnskostnader inkl. Sos. Utgifter	3	13 563 664	11 572 751	1 990 913	14,7 %	64 832 663	64 832 663	0	0,0 %
Sum lønn		41 523 688	38 936 140	2 587 548	6,2 %	214 311 985	214 311 985	0	0,0 %
Overheadkostnader	4	8 400 281	9 265 227	-864 945	-10,3 %	50 592 949	50 592 949	0	0,0 %
Andre driftskostnader	5	19 215 166	13 782 746	5 432 419	28,3 %	139 600 199	139 600 199	0	0,0 %
Sum kostnader		70 303 474	63 661 735	6 641 739	9,4 %	435 227 932	435 227 932	0	0,0 %
Regnskapsresultat (inkl. IB)		-123 676 164	-112 281 195	-11 394 969	9,2 %	-109 957 039	-116 956 496	-6 999 457	6,4 %

1) Inntektene er betydelig høyere enn budsjettet, da det ble forventet at inntektene ville tilkomme seinere perioder. Avviket skyldes i hovedsak etterbetaling av tildelinger som NFR holdt tilbake i 2008 da aktiviteten ved flere av prosjektene var forsinket. Disse inntektene er budsjettet i mars og april, og det antas at avviket for en stor del vil utjevnes innen utgangen av først tertial.

2) Egenandel. Det er budsjettet, men ikke regnskapsført egenandel på nyopprettede prosjekt. Dette vil regnskapsseksjonen selv rette opp i løpet av mars måned.

3) Lønnskostnader. Avviket på andre lønnskostnader er i hovedsak utbetalingen av stipend, budsjettet på basis (se note 7 basis)

4) Overheadkostnader. Avviket skyldes i hovedsak senere regnskapsføring av dekningsbidrag på Kreftforeningsprosjektene ved IMB.

5) Drift. På RMI's prosjekt er det et samlet overforbruk på ca. kr 4 mill. kr. Noe av dette er forbigående, da budsjettet i seinere perioder, noe forventes dekket av økte inntekter. Det øvrige avviket er fordelt på flere enheter og skyldes at kostnader belastes tidligere enn de er budsjettet.

Eksternt finansierte prosjekt

UfO skal i 2009 innføre prosjektregnskaper som viser et fullstendig kostnads- og inntektsbilde for alle prosjekter. Formålet med innføringen er bla. å gi grunnlag for bedre styring av eksternt finansierte prosjekter. De mest sentrale endringene er at all innsats fra fast vitenskapelige ansatte også skal synliggjøres i prosjektregnskapene, som frikjøp, og at indirekte kostnader skal regnskapsføres fullstendig, som overheadkostnader. I tillegg vil egenandelen for prosjekter bli løpende inntektsført fra basisvirksomheten.

BEVLINGNSFINANSIERT VIRKSOMHET - Basis post 50 - 52 Akkumulert februar 2009															
Grunnenehet	Inntekter inkl IB			Lønn			Andre kostnader			Regnskapsresultat			ÅR		
	Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik
Fakultets.adm	-45 137 931	-44 405 693	-732 237	11 160 010	13 086 681	-1 926 671	9 946 156	3 170 722	6 775 434	-24 031 764	-28 148 290	4 116 525	-2 845 363	-2 845 363	0
Inst. for medisinske basalfag	-32 255 781	-32 785 186	529 405	19 127 379	22 315 752	-3 188 373	1 682 138	7 425 995	-5 743 858	-11 446 265	-3 043 439	-8 402 826	3 840 000	0	-3 840 000
Inst. for allmenn- og samfunnsmedisin	-7 749 945	-7 740 040	-9 905	6 547 445	6 790 793	-243 348	846 638	1 350 326	-503 688	-355 862	401 079	-756 941	2 786 010	2 786 010	0
Inst. for sykepleievitenskap og helsefag	-4 853 870	-4 853 766	-104	2 842 910	3 035 582	-192 672	174 842	558 311	-383 469	-1 836 117	-1 259 873	-576 244	0	0	0
Inst. for helseledelse og helseøkonomi	-3 610 228	-3 610 914	686	1 971 593	2 516 394	-544 801	63 776	420 446	-356 670	-1 574 859	-674 073	-900 785	679 432	679 432	0
Fakultetsdivisjon RH	-7 409 522	-8 319 780	910 257	18 545 682	16 956 308	1 589 375	585 037	1 509 175	-924 138	11 721 197	10 145 703	1 575 494	8 104 044	8 104 044	0
Fakultetsdivisjon DNR	-4 339 898	-4 327 300	-12 598	1 139 612	1 437 321	-297 708	214 497	472 745	-258 248	-2 985 789	-2 417 234	-568 555	0	0	0
Fakultetsdivisjon AHUS	-4 007 062	-4 007 062	0	4 066 014	4 002 960	63 054	40 994	218 578	-177 583	99 947	214 476	-114 529	0	0	0
Inst. for psykiatri	-2 960 339	-2 974 675	14 336	2 180 205	2 079 376	100 829	780 504	838 500	-57 996	370	-56 799	57 169	0	0	0
Fakultetsdivisjon UUS	-7 505 532	-7 672 798	167 266	7 256 908	7 415 718	-158 809	631 113	1 729 164	-1 098 051	382 489	1 472 084	-1 089 595	380 672	380 672	0
Fakultetsdivisjon AUS	-1 949 917	-1 939 493	-10 423	813 455	950 581	-137 126	162 121	84 500	77 621	-974 341	-904 413	-69 928	0	0	0
Sum	-121 780 025	-122 636 707	856 682	75 651 215	80 587 466	-4 936 251	15 127 816	17 778 462	-2 650 646	-31 000 995	-24 270 779	-6 730 215	12 944 794	9 104 794	-3 840 000

EKSTERN FINANSIERT VIRKSOMHET Akkumulert februar 2009															
Grunnenehet	Inntekter inkl IB			Lønn			Andre kostnader			Regnskapsresultat			ÅR		
	Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose	Avvik
Fakultets.adm	-10 578 906	-15 930 434	5 351 528	5 123 095	4 894 282	228 814	10 195 457	6 316 691	3 878 767	4 739 647	-4 719 462	9 459 109	14 654	14 654	0
Inst. for medisinske basalfag	-50 395 640	-39 793 646	-10 601 994	15 354 941	12 115 174	3 239 767	6 952 336	7 830 962	-878 626	-28 088 363	-19 847 510	-8 240 853	-24 057 313	-31 056 770	-6 999 457
Inst. for allmenn- og samfunnsmedisin	-18 321 393	-14 483 073	-3 838 319	4 221 358	4 145 349	76 009	1 530 091	1 623 671	-93 580	-12 569 944	-8 714 053	-3 855 891	-3 572 255	-3 572 255	0
Inst. for sykepleievitenskap og helsefag	-5 636 309	-5 558 618	-77 691	1 210 260	1 155 715	54 545	405 108	324 576	80 533	-4 020 941	-4 078 327	57 386	-4 890 140	-4 890 140	0
Inst. for helseledelse og helseøkonomi	-3 072 336	-2 905 669	-166 667	816 333	1 036 296	-219 962	289 183	299 474	-10 291	-1 966 820	-1 569 899	-396 921	-1 382 351	-1 382 351	0
Fakultetsdivisjon RH	-57 881 749	-52 297 703	-5 584 046	6 553 707	6 627 626	-73 919	4 177 074	4 341 628	-164 554	-47 150 968	-41 328 449	-5 822 519	-52 702 123	-52 702 123	0
Fakultetsdivisjon DNR	-2 345 011	-2 345 011	0	572 939	595 864	-22 925	305 339	621 084	-315 745	-1 466 733	-1 128 064	-338 669	-890 954	-890 954	0
Fakultetsdivisjon AHUS	76	76	0	0	0	0	0	11 346	-11 346	76	11 423	-11 346	76	76	0
Inst. for psykiatri	-18 328 001	-15 926 149	-2 401 852	4 364 307	4 727 636	-363 329	2 047 885	1 866 133	181 752	-11 915 809	-9 332 380	-2 583 429	-2 564 963	-2 564 963	0
Fakultetsdivisjon UUS	-24 540 803	-23 853 136	-687 667	2 687 027	3 047 792	-360 765	2 741 740	1 067 221	1 674 519	-19 112 036	-19 738 123	626 087	-17 866 802	-17 866 802	0
Fakultetsdivisjon AUS	-2 879 566	-2 849 566	-30 000	619 720	590 407	29 313	135 572	422 809	-287 236	-2 124 274	-1 836 351	-287 923	-2 044 868	-2 044 868	0
Sum	-183 400 733	-160 012 496	-23 388 236	41 523 688	38 936 140	2 587 548	28 779 787	24 725 595	4 054 191	-123 676 164	-112 281 195	-11 394 969	-109 957 039	-116 956 496	-6 999 457