

Fakultetsnotat

Til: Det medisinske fakultet

Saksnr: 2010/6677

Saksbehandler: Halvor Fahle

Oslo, 21. september 2010

Regnskap pr 2. tertial 2010

Bevilgningsfinansiert virksomhet

Regnskapsresultatet for bevilgningsfinansiert virksomhet viste et overskudd på 54,3 mill kroner. Dette er 18,8 mill kroner bedre enn budsjettet. Dette kommer i hovedsak av lavere forbruk på drift. Prognosen for slutten av året er ett overskudd på 18 mill kroner. Imidlertid har vi ca 30 mill kroner knyttet til bundet aktivitet. Reelt resultat ligger derfor an til å bli ett underskudd på 17 millioner kroner.

Eksternt finansiert virksomhet

Regnskapsresultatet for eksternt finansiert virksomhet viser et overskudd på 146 millioner kroner. Dette er tilnærmet identisk med beløpet som ble overført fra i fjor. Budsjettet overskudd pr 2. tertial var 141 millioner kroner. Vi har fått in ca 2,7 mill mer enn budsjettet i inntekter og har brukt ca 2,7 mill kroner mindre enn budsjettet i personalkostnader.

Vedlegg:

1. Regnskaprapport bevilgningsfinansiert virksomhet
2. Regnskaprapport eksternfinansiert virksomhet
3. Noter til regnskapet

Forslag vil vedtak

Fakultetsstyret tar regnskapet for 2. tertial 2010 til etterretning.

Basis

Regnskapsrapport 2. tertial, Det medisinske fakultet

Alle tall i tusen

Art overført-innt-kost	Artsrapport detaljert	Note	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbud
Overført fra i fjor	399 Overført fra i fjor		-34 039	-34 040	0	-34 040
Overført fra i fjor Total			-34 039	-34 040	0	-34 040
Inntekter	30-32 Salgsinntekter		-1 915	-861	-1 054	-1 176
	34 Tilskudd og refusjoner		-5 110	-3 537	-1 573	-8 857
	3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	1	15 112	6 644	8 468	18 161
	390/341 Inntekt fra bevilgninger	2	-343 015	-333 379	-9 637	-524 763
	3960/3290 Overheadinntekter	3	-50 724	-48 762	-1 962	-75 905
	3971/3499 UiOs egenandel	4	34 512	30 199	4 313	45 474
	3 Øvrige inntekter	5	-39 136	-4 937	-34 199	-8 463
Inntekter Total			-390 276	-354 632	-35 644	-555 529
Investering & videresalg	43 Varer for videresalg		61	-	61	-
Investering & videresalg Total			61	-	61	-
Personalkostnader	50 Fast lønn		177 607	184 048	-6 442	292 363
	50 Overtid		1 253	73	1 180	73
	511 Variabel lønn		9 760	8 386	1 374	13 129
	5 Feriepenger, AGA og pensjon		83 402	82 250	1 152	130 703
	5 Øvrige personalkostnader		2 380	-846	3 226	-1 241
	581 Offentlige refusjoner		-6 733	-6 002	-731	-9 699
	5891/5893 Refusjon frikjøp		-6 891	-9 414	2 523	-14 840
	5892/5894 Kostnad frikjøp		282	589	-307	1 430
Personalkostnader Total		6	261 058	259 084	1 975	411 918
Driftskostnader	60 Av - og nedskrivning	5	36 117	955	35 162	1 718
	63 Kostnader vedr. lokaler	7	37 049	40 599	-3 550	61 433
	65/66 Datautstyr/bøker/materiell/service		11 450	16 566	-5 116	32 577
	67 Kjøp av tjenester		9 814	9 061	754	17 563
	68 Kurs, konferanse og trykksaker		5 092	12 850	-7 759	21 600
	6-9 Øvrige driftskostnader	8	-12 905	1 160	-14 065	1 940
	70/71 Transport/reise		7 324	9 902	-2 578	18 811
	7198/7211 Overheadkostnader		634	-	634	-
	73 Representasjon/markedsføring		1 335	1 720	-385	2 666
	74 Tilskudd/kontingenter	8	13 609	1 207	12 403	16 981
	8/9 Avsluttede prosjekter		-645	-	-645	-
Driftskostnader Total		9	108 874	94 019	14 855	175 290
Grand Total			-54 321	-35 569	-18 752	-2 361

Alle tall i tusen

Art overført-innt-kost	Artsrapport detaljert	Note	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbud
Overført fra i fjor	399 Overført fra i fjor		-146 713	-146 713	-	-146 713
Overført fra i fjor Total			-146 713	-146 713	-	-146 713
Inntekter	30-32 Salgsinntekter		-4 592	-3 127	-1 464	-4 192
	34 Tilskudd og refusjoner		-222 524	-223 390	866	-336 590
	3497/3911 Investeringer i anleggsmidler		14 705	15 556	-851	15 737
	390/341 Inntekt fra bevilgninger		-	-	-	-
	3971/3499 UiOs egenandel		-34 512	-33 376	-1 136	-51 108
	3 Øvrige inntekter		-242	-50	-192	-50
Inntekter Total			-247 165	-244 388	-2 777	-376 203
Investering & videresalg	43 Varer for videresalg		30	30	-1	52
Investering & videresalg Total			30	30	-1	52
Personalkostnader	50 Fast lønn		79 755	80 907	-1 151	125 838
	50 Overtid		372	-	372	-
	511 Variabel lønn		2 155	1 127	1 029	1 878
	5 Feriepenger, AGA og pensjon		35 816	35 432	384	54 386
	5 Øvrige personalkostnader		6 484	4 673	1 811	4 839
	581 Offentlige refusjoner		-5 516	-1 461	-4 055	-2 102
	5891/5893 Refusjon frikjøp		-661	1 005	-1 665	1 182
	5892/5894 Kostnad frikjøp		7 475	6 980	496	11 402
Personalkostnader Total			125 881	128 662	-2 781	197 423
Driftskostnader	60 Av - og nedskrivning		386	432	-46	1 190
	63 Kostnader vedr. lokaler		405	-	405	270
	65/66 Datautstyr/bøker/materiell/service		18 630	26 194	-7 563	44 331
	67 Kjøp av tjenester		25 153	17 901	7 253	30 478
	68 Kurs, konferanse og trykksaker		2 027	4 075	-2 048	6 998
	6-9 Øvrige driftskostnader		-1 457	948	-2 404	1 897
	70/71 Transport/reise		8 652	8 486	166	15 977
	7198/7211 Overheadkostnader		50 107	48 269	1 839	74 506
	73 Representasjon/markedsføring		987	385	603	649
	74 Tilskudd/kontingenter		16 065	14 769	1 296	16 641
	8/9 Avsluttede prosjekter		1 045	-	1 045	-
Driftskostnader Total			122 001	121 458	544	192 937
Grand Total			-145 965	-140 956	-5 015	-132 504

Noter til regnskapet

Det medisinske fakultet

Bevilgningsfinansiert virksomhet

1. **Investeringer i anleggsmidler**, 8,468 mill kroner mer enn budsjettert.
Ved IMB er investeringene kommet tidligere enn budsjettert. Klinmed ligger 2,5 mill kroner over forventet nivå på investeringene.
2. **Inntekt fra bevilgninger**. 9,637 mill kroner mer enn budsjettert.
Fakultetet har fått 3,467 mill kroner til rekrutteringsstillinger. Disse skal fordeles til instituttene.
Klinmed har fått inn 3,259 mill kroner til stipendiater og i CMII midler. Disse er budsjettert inn senere i år.
3. **Overheadinntekter**, 1,962 mill kroner mer enn budsjettert.
IMB ligger 3,9 millioner over budsjett, mens Klinmed ligger 1,9 millioner under budsjett. IMB har fått flere nye prosjekter, dette vil gi ett varig høyere dekningsbidrag pr 31. desember.
4. **Egenandel**, 4,313 mill kroner mer enn budsjettert. Nye, ikke budsjetterte prosjekter på flere av instituttene. I tillegg kom det en ikke budsjettert egenandel på Letten Foundation. Disse avvikene er av varig karakter og vi kan forvente høyere avvik ved årsslutt.
5. **Øvrige inntekter**. 34,199 mill kroner over budsjett. Regnskapsmessig føring av av- og nedskrivninger. Motposten er kostnadsart "60 Av- og nedskrivning". Disse føringene skulle ikke budsjetteres i 2010 da vi ikke hadde informasjon om størrelsen på de. I tillegg har IMB lavere inntekter fra internt salg (Mekanisk verksted, Dyrestallen og Transgensenter).
6. **Personalkostnader**. Vi ligger totalt 1,975 mill kroner (0,78 %) over budsjett på personalkostnader. Vi har brukt litt mindre enn budsjettert på fastlønn men har brukt mer på andre personalkostnader. Klinmed ligger over budsjett mens andre enheter ligger noe under.
7. **Kostnader vedr lokaler**. Fakultetet vil spare ca 1, 78 mill kroner i forhold til budsjett på leien i Sogn Arena i år. Vi vil få en ikke budsjettert ekstraregning for Søsterhjemmet som gjelder årene 2008 og 2009. Vi vet ennå ikke hvor stor denne regningen vil bli til slutt.
8. **"6-9 øvrige driftskostnader" og "74 Tilskudd/kontingenter"**. Disse to postene viser store avvik som skyldes regnskapstekniske føringer. Sykehustilskudd for 2009 ble avsatt i "øvrige driftskostnader" men ble betalt fra tilskudd/kontingenter. Avvikene går mot hverandre
9. **Andre driftskostnader**. Regnskapet viser ett overforbruk på 14,8 millioner kroner. Dette inkluderer ikke budsjetterte av- og nedskrivninger på ca 35 millioner kroner. Vi har da ett underforbruk på ca 20 millioner kroner på andre driftskostnader. IMB melder om ett varig lavere forbruk som vil stige til ca 8 millioner ved utgangen av året. Klinmed sliter med ett etterslep på forbruket grunnet sen tildeling til den nye organisasjonen.

Bevilgningsfinansiert virksomhet

Inntekter

Totalt har IMB regnskapsført 2,5 mill kroner høyere inntekt enn budsjettet hittil i år.

Årsaken er en forsinket overføring av Forskelinjens KD-midler i forbindelse med flytting av enheten til fakultetet. Til dels motvirkes dette av lavere inntekt fra brukerbetaling ved to av IMBs serviceavdelinger samt høyere investeringskostnader enn budsjettet.

- 1) 1,9 mill kroner av avviket på "tilskudd og refusjoner" er tilbakeføring av midler for avsatte fakturaer til investeringer i 2009. Kostnadene forbundet med investeringene fra 2009 inngår i posten "investeringer i anleggsmidler". Disse avvikene må derfor sees i sammenheng. Det øvrige avviket består bl.a. av ikke-budsjetterte overføringer fra Uniforum på til sammen ca 0,7 mill kroner.
- 2) Investeringene gjøres tidligere enn budsjettet bl.a. som en følge av at utstyrsmidlene ble fordelt tidlig i året. Det forventes at det totale investeringsnivået ved IMB vil bli som budsjettet i 2010.
- 3) Inntektene fra KD er om lag 4 mill kroner høyere enn budsjettet, da overføringen av Forskerlinjens midler til stedkode 130013 er forsinket. For året totalt forventes et tilsvarende positivt avvik da Anne Spurkland ved Avdeling for anatomi har fått tildelt kr 4,1 mill kroner i forskningsinfrastrukturmidler. Tidkrevende anskaffelsesprosess gir høy sannsynlighet for at midlene vil stå ubrukt ved årskiftet.
- 4) Overheadinntektene (DB) var høyere enn budsjettet i perioden. Årsaken er hovedsakelig at nye prosjekter er opprettet. Avviket antas å være varig. Det er overført gaveforsterkning for 2009 fra NFR til kreftforeningsprosjektene, noe som muliggjørføring av overhead på disse prosjektene. På årsbasis antas overheadinntektene totalt å bli ca 6 mill kr høyere enn budsjettet.
- 5) IMBs egenandel (EA) til prosjekter er betydelig høyere enn budsjettet i perioden. En hovedårsak er store investeringer og overføring til teknisk avdeling fra prosjekt 460864 (Letten Foundation) som hittil har utløst egenandeloverføring til prosjektet på 0,75 mill over budsjett. Feilbudsjetteringen i prosjekt 460864 er av teknisk karakter og utbedres før neste årsbudsjett legges. En annen årsak er at IMBs budsjett ikke har tatt tilstrekkelig høyde for effekten av nye prosjekter. Egenandelen antas å bli ca 6 mill kr høyere enn budsjettet ved årsslutt.
- 6) Andre inntekter består hovedsaklig av internt salg av tjenester fra IMBs serviceavdelinger; mekanisk verksted, Avdeling for komparativ medisin (Dyrestallen) og Norsk trangensenter (NTS). Hittil å år er inntektene ved Dyrestallen betydelig lavere enn forventet. Dette skyldes delvis et for høyt estimat, samt en reell nedgang i inntekt fra 2009. Instituttet undersøker mulige årsaker til det sistnevnte. NTShar et forbigående etterslep på internfaktureringen, men senteret forventes å ha lavere inntekt enn budsjettet.

Kostnader

For lønns- og driftskostnadene samlet har vi et moderat, positivt avvik på 0,8 mill kroner i perioden. Avviket antas å øke.

Lønnskostnader

- 7) Totalt er det regnskapsført 1,2 mill kroner høyere lønnskostnader enn budsjettert for 2. tertial. Hovedårsaken er ubudsjetterte kostnader til overtid forbundet med helgevakter og beredskapsvakter ved Dyrestallen, samt at offentlige refusjoner er kr 0,66 mill lavere enn antatt. Det forventes ingen betydelige avvik når det gjelder frikjøp, men ca 1 mill lavere lønnskostnader inkl. variabel lønn, overtid og sosiale kostnader ved årsskiftet. Offentlige refusjoner antas å bli ca 1 mill kroner lavere enn budsjettert. Totalt for året vil lønnskostandene bli som budsjettert.

Driftskostnader

- 8) Mindreforbruk på 1,9 mill vil ikke å være forbigående. Det antas at avviket øker inne utgangen av året til ca 8 mill kroner, hovedsakelig som følge av et lavere forbruk enn budsjettert ved CMBN, Dyre-PET og nesten-SFF ved Biostatistikk.

Prognose

For året totalt antas IMB å ha et positivt regnskapsresultat på 9,5 millioner. Reelt sett vil resultatet være et underskudd på 1,4 mill kroner grunnet forpliktelser gjeldende tildelte startpakker for fremtidige stillinger (1,5 mill kr) og forventet ubrukte, bundne midler for andre aktiviteter (totalt 9,4 mill kr) knyttet til utstyrsmidler med lang anbudsprosess, CMBN, Dyre-PET og nesten-SFF. Endring i prognosen fra 1. tertial skyldes hovedsakelig utstyrstildelingen på 4,1 mill kroner til Avdeling for anatomi og lavere inntekter fra brukerbetaling ved serviceenhetene.

Eksternt finansiert virksomhet

Inntekter

- 9) Prosjektinntektene er i 2. tertial er 4,6 mill kroner lavere enn budsjettert. Dette skyldes at fakturering i enkelte prosjekter er forskjøvet i forhold til plan, samt at viderefordeling av NFR-milder til 3. part har vært budsjettert på en kostnadsart, men skal regnskapsføres på inntektsart. Dette antas å redusere inntektene på årsbasis med omlag kr 10 mill.
- 10) Det er regnskapsført 3 mill kroner mindre på investeringer enn budsjettert hittil i år. Avviket er varig og vil øke noe. Hovedårsakentil at det ifm bygging av nytt laboratorium ved IMB, (prosjekt 460864, finansiert av Letten Foundation) er en del av byggekostandene som var budsjettert som investering (dvs. en "negativ" inntekt) blitt overført til teknisk avdeling som en kostnad. Det anslås derfor at investeringene for året totalt ikke vil overstige 12 mill kr.

Lønnskostnader

- 11) Personalkostnadene er totalt sett 2,7 mill kr lavere enn budsjettert i perioden. Det er ført 1,2 mill kr mindre på fastlønn, overveiende på nye prosjekter som ikke har kommet i gang, og dermed mindre på de tilhørende sosiale kostnadene.
- 12) Avviket på andre personalkostnader utgjørshovedsaklig av ubudsjetterte trekkfrie stipend tilhørende Forskerlinjens NFR-prosjekt.
- 13) Vi har i perioden mottatt 2,1 mill kr mer i offentlige refusjoner til prosjektene enn budsjettert. Da det er problematisk å budsjettere syke- og forldrepengerefusjone på enkeltprosjekter med en eller noen få tilsatte, vurderer IMB muligheten for å budsjettere disse for alle prosjektene samlet på dummy-prosjekt i 2011.

Driftskostnader

- 14) Samlede overheadkostnader var 1,3 mill kr høyere enn budsjettert, selv om de totale lønnskostnadene har vært noe lavere. Dette kommer av at det har vært mindre aktivitet i prosjekter med lav DB-sats og mer aktivitet i prosjekter med høyere DB-sats.
- 15) Overføringer til partnere i NFR-prosjekter føres som en inntektsreduksjon ikke som en kostnad, jfr. note 9.
- 16) Driftskostnadene antas å bli om lag 8 mill kr lavere enn budsjettert per 31.12.10.

Basis

Regnskapsrapport 2. tertial, Institutt for medisinske basalfag

Alle tall i tusen

Art overført-innt-kost	Artsrapport detaljert	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbud	Prog/LTB
Overført fra i fjor	399 Overført fra i fjor	-11 355	-11 355	0	-11 355	-11 355
Overført fra i fjor Total		-11 355	-11 355	0	-11 355	-11 355
Inntekter	30-32 Salgsinntekter	-882	-809	-73	-1 124	-1 100
	34 Tilskudd og refusjoner	1 -3 951	-1 009	-2 942	-5 065	-5 000
	3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	2 6 177	3 136	3 040	10 747	10 700
	390/341 Inntekt fra bevilgninger	3 -84 074	-79 912	-4 162	-121 119	-125 200
	3960/3290 Overheadinntekter	4 30 161	-26 300	-3 861	-41 500	-47 500
	3971/3499 UiOs egenandel	5 26 888	22 957	3 931	34 000	40 100
	3 Øvrige inntekter	6 -2 093	-3 613	1 520	-5 622	-4 500
Inntekter Total		-88 096	-85 550	-2 547	-129 683	-132 500
Investering & videresalg	43 Varer for videresalg	40	0	40	0	0
Investering & videresalg Total		40	0	40	0	0
Personalkostnader	50 Fast lønn	48 305	49 659	-1 354	78 572	77 200
	50 Overtid	709	0	709	0	900
	511 Variabel lønn	1 459	1 398	61	2 467	2 400
	5 Feriepenger, AGA og pensjon	22 965	22 394	571	35 497	35 000
	5 Øvrige personalkostnader	205	31	174	47	200
	581 Offentlige refusjoner	-959	-1 621	662	-3 321	-2 400
	5891/5893 Refusjon frikjøp	-4 310	-4 654	344	-7 073	-7 200
	5892/5894 Kostnad frikjøp	67	42	25	0	100
Personalkostnader Total		7 68 441	67 249	1 192	106 189	106 200
Driftskostnader	60 Av - og nedskrivning	356	25	331	75	555
	63 Kostnader vedr. lokaler	240	488	-249	830	800
	65/66 Datautstyr/bøker/materiell/service	7 664	8 945	-1 280	19 143	15 000
	67 Kjøp av tjenester	1 229	1 834	-605	4 946	3 800
	68 Kurs, konferanse og trykksaker	-170	997	-1 167	2 109	2 100
	6-9 Øvrige driftskostnader	-44	347	-391	616	600
	70/71 Transport/reise	1 485	1 967	-482	4 915	3 000
	7198/7211 Overheadkostnader	-23	0	-23	0	0
	73 Representasjon/markedsføring	373	282	91	474	500
	74 Tilskudd/kontingenter	1 675	817	859	1 740	1 800
	8/9 Avsluttede prosjekter	971	0	971	0	0
Driftskostnader Total		8 13 756	15 703	-1 947	34 849	28 155
Grand Total		-17 214	-13 952	-3 262	0	-9 500

Art overført-innt-kost	Artsrapport detaljert		Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbud	Prog/LTB
Overført fra i fjor	399 Overført fra i fjor		-22 603	-22 603	0	-22 603	0
Overført fra i fjor Total			-22 603	-22 603	0	-22 603	-22 603
Inntekter	30-32 Salgsinntekter		-451	-345	-106	-425	0
	34 Tilskudd og refusjoner	9	-86 888	-91 525	4 637	-133 125	0
	3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	10	10 685	13 813	-3 127	16 493	0
	390/341 Inntekt fra bevilgninger		0	0	0	0	0
	3971/3499 UiOs egenandel		-26 888	-27 734	846	-42 371	0
	3 Øvrige inntekter		-141	0	-141	0	0
Inntekter Total			-103 683	-105 791	2 108	-159 428	-149 400
Investering & videresalg	43 Varer for videresalg		24	30	-7	52	0
Investering & videresalg Total			24	30	-7	52	0
Personalkostnader	50 Fast lønn	11	27 915	29 122	-1 207	43 893	0
	50 Overtid		182	0	182	0	0
	511 Variabel lønn		692	789	-97	1 232	0
	5 Feriepenger, AGA og pensjon		12 885	13 089	-204	19 421	0
	5 Øvrige personalkostnader	12	4 176	2 024	2 152	2 034	0
	581 Offentlige refusjoner	13	-2 585	-449	-2 136	-707	0
	5891/5893 Refusjon frikjøp		-810	862	-1 672	897	0
	5892/5894 Kostnad frikjøp		4 756	4 506	250	7 276	0
Personalkostnader Total			47 211	49 944	-2 733	74 045	71 000
Driftskostnader	60 Av - og nedskrivning		118	351	-234	956	0
	63 Kostnader vedr. lokaler		199	0	199	0	0
	65/66 Datautstyr/bøker/materiell/service		7 311	9 813	-2 502	16 547	0
	67 Kjøp av tjenester		1 097	1 744	-646	2 882	0
	68 Kurs, konferanse og trykksaker		758	970	-211	1 523	0
	6-9 Øvrige driftskostnader		-364	43	-407	56	0
	70/71 Transport/reise		2 499	2 015	485	3 698	0
	7198/7211 Overheadkostnader	14	30 233	28 885	1 348	43 432	0
	73 Representasjon/markedsføring		299	79	220	83	0
	74 Tilskudd/kontingenter	15	8 570	10 517	-1 948	11 185	0
	8/9 Avsluttede prosjekter		-971	0	-971	0	0
Driftskostnader Total		16	49 748	54 416	-4 668	80 362	72 000
Grand Total			-29 303	-24 003	-5 300	-27 572	-29 003

- Note** **Kommentarer til de forskjellige linjene. (Tall i parentes er endring i prognose)**
- 1) Kursavgifter budsjettert som ekstern virksomhet, men gjennomført som internt (-540)
 - 2) 250' av investeringene er budsjettert som drift. Beløpet flyttes i prognosen til riktig linje. (+250). Oppjustert prognose for investeringer pga forventede kostnader ved flytting ved utgangen av året.
 - 3) Utplasseringen er for høyt budsjett pr 2. tertial med 1,1 mill, men er underbudsjettert 3. tertial med 0,5 mill. Lønn for en person er ført mot et prosjekt under FA (forskningsadministrativ avd) og blir ompostert i 3.tert -179'. Resten av avviket skyldes sen oppstart . Prognosen for året endres med -1,5 mill.
 - 4) Avviket pr 2. tertial skyldes forsinket aktivitet. Vi har hatt færre disputaser enn budsjettert og prognose reduseres med (-200).
 - 5) Aktiviteten kom sent i gang pga sen budsjettering og sene tildelinger, men det er forventning om større forbruk i 3. tertial. Deler av investeringer er budsjettert under datautstyr. (-250)
 - 6) Noe av innsparingen på variabel lønn i studiene kommer som kjøp av tjenester (+380)
 - 7) Aktiviteten kom sent i gang pga sen budsjettering og sene tildelinger, men det er forventning om større forbruk i 3. tertial. Større planlagte aktiviteter er skjøvet til 3. tertial (-158)
 - 8) Linjen er godskrevet tilbakeførte periodiseringer fra 2009 uten at kostnaden har kommet på samme art.(-515)
 - 9) Antall disputaser færre enn forventet. (-150)
 - 10) Et prosjekt ble avsluttet, men blir gjenopprettet og saldo overført (-1,1 mill) . Overskudd i prosjekt 460744 (-1,5 mill) overføres til basis og blir bundet opp i lønnsmidler framover.
 - 11) Prosjekter som ikke var opprettet ved budsjettinleggelsen april '09 er i liten grad del av budsjett kolonnen. I basisbudsjettet er linjene som påvirkes av prosjektene (DB, EA og frikjøp) uten avvik.

Alle tall i tusen

Basis stedkodene 1311xx -1313xx

Art overført	Artsrapport detaljert	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbud	Prog/LTB	Note
Overført fra i 399	Overført fra i fjor	-2 829	-2 829	-	-2 829	-2 829	
Overført fra i fjor Total		-2 829	-2 829	-	-2 829	-2 829	
Inntekter	30-32 Salgsinntekter	-586	-52	-534	-52	-592	1)
	34 Tilskudd og refusjoner	-137	-	-137	-	-137	
	3497/3911 Investeringer i anleggsmid	633	131	503	411	1 161	2)
	390/341 Inntekt fra bevilgninger	-49 359	-49 119	-241	-74 918	-75 323	
	3960/3290 Overheadinntekter	-7 553	-7 282	-271	-11 530	-11 530	
	3971/3499 UiOs egenandel	2 854	2 631	223	4 557	4 557	
	3 Øvrige inntekter	-531	-14	-517	-627	-1 169	
Inntekter Total		-54 680	-53 705	-974	-82 159	-83 033	
Personalkost	50 Fast lønn	30 251	32 437	-2 186	51 623	50 123	3)
	50 Overtid	90	73	17	73	100	
	511 Variabel lønn	920	2 077	-1 158	3 550	3 350	4)
	5 Feriepenger, AGA og pensjon	13 545	13 989	-445	22 389	21 879	
	5 Øvrige personalkostnader	238	33	204	78	78	
	581 Offentlige refusjoner	-1 262	-1 482	220	-1 835	-1 635	
	5891/5893 Refusjon frikjøp	-1 382	-1 348	-34	-2 649	-2 649	
	5892/5894 Kostnad frikjøp	69	-	69	33	33	
Personalkostnader Total		42 468	45 780	-3 311	73 262	71 279	
Driftskostnad	60 Av - og nedskrivning	38	-	38	-	58	2)
	63 Kostnader vedr. lokaler	821	758	62	1 575	1 575	
	65/66 Datautstyr/bøker/materiell/se	101	337	-236	620	370	5)
	67 Kjøp av tjenester	916	710	206	1 120	1 500	6)
	68 Kurs, konferanse og trykksaker	639	1 780	-1 141	3 158	3 000	7)
	6-9 Øvrige driftskostnader	-413	314	-727	574	100	8)
	70/71 Transport/reise	1 631	2 214	-584	3 998	3 848	9)
	73 Representasjon/markedsføring	366	424	-59	672	672	
	74 Tilskudd/kontingenter	26	31	-5	56	56	
	8/9 Avsluttede prosjekter	-2 617	-	-2 617	-	-1 481	10)
Driftskostnader Total		1 508	6 570	-5 062	11 774	9 699	
Grand Total		-13 533	-4 185	-9 348	48	-4 884	

Prosjekt for stedkodene 1311xx -1313xx

Art over Artsrapport detaljert	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbud	Prog/LTB	Note
Overført 399 Overført fra i fjor	-20 313	-20 313	-	-20 313	-20 313	
Overført fra i fjor Total	-20 313	-20 313	-	-20 313	-20 313	
Inntekter 30-32 Salgsinntekter	-883	-1 147	264	-1 601	-1 324	
34 Tilskudd og refusjoner	-36 144	-27 321	-8 823	-39 818	-53 215	
3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	123	-	123	-	185	
3971/3499 UiOs egenandel	-2 854	-2 303	-551	-3 599	-4 557	
3 Øvrige inntekter	-101	-	-101	-	-151	
Inntekter Total	-39 858	-30 770	-9 088	-45 018	-59 064	11)
Personalk 50 Fast lønn	13 569	12 597	972	19 943	20 353	
511 Variabel lønn	203	51	151	87	387	
5 Feriepenger, AGA og pensjon	6 101	5 594	507	8 721	9 084	
5 Øvrige personalkostnader	1 081	729	352	885	1 625	
581 Offentlige refusjoner	-283	-252	-31	-387	-387	
5891/5893 Refusjon frikjøp	-	143	-143	285	-	
5892/5894 Kostnad frikjøp	1 373	1 027	346	1 780	2 616	
Personalkostnader Total	22 044	19 889	2 155	31 314	33 678	11)
Driftskost 60 Av - og nedskrivning	8	-	8	-	-	
63 Kostnader vedr. lokaler	22	-	22	270	30	
65/66 Datautstyr/bøker/materiell/service	172	62	110	126	258	
67 Kjøp av tjenester	1 752	417	1 335	753	2 253	
68 Kurs, konferanse og trykksaker	570	945	-375	1 716	1 216	
6-9 Øvrige driftskostnader	-273	95	-368	451	286	
70/71 Transport/reise	1 687	2 015	-329	4 554	2 054	
7198/7211 Overheadkostnader	7 505	7 033	472	11 330	11 530	
73 Representasjon/markedsføring	55	32	24	96	83	
74 Tilskudd/kontingenter	3 702	3 627	75	4 383	5 552	
8/9 Avsluttede prosjekter	2 950	-	2 950	-	1 481	10)
Driftskostnader Total	18 150	14 225	3 925	23 679	24 743	11)
Grand Total	-19 977	-16 970	-3 007	-10 339	-20 956	11)

Regnskapsrapport Med.fak. felles Perioden jan – aug 2010.

Bevilgnings finansierte virksomheten ved Sekretariatet

Inntekter

Investering i anleggsmidler:

Avviket skyldes i hovedsak valg av feil art i forbindelse med tøming av saldoen på seksjon for utenlandsmedisinere. Det var kun budsjettert med en investering i moskva til 200' kroner.

Bevilgning:

Vi har en mer inntekt på 1,975 mill kroner. Dette skyldes i hovedsak at vi har mottatt en bevilgning på 3,467 mill kroner til endelig fordeling til rekruteringsstillinger 2010 og forsinket tildeling av strategiske midler i forhold til budsjettet. Som en motsatt effekt har bevilgningene på forskerlinjen som ennå er inntektsført på IMB.

Overhead

Avviket må sees i sammenheng med lavere aktivitet på Seksjon for utenlandsmedisin.

Øvrige inntekter

Føringene på 3 øvrige inntekter skyldes alle avskrivning av anleggsmidler. Avskrivningene har to kilder. Innkjøp gjort i år av fak.sek og et anslag gjort utifra registreringer i utstyrsregisteret før 01.01 10. All avsetning gjort utifra registreringer i utstyrsregisteret har havnet hos fak. sek. Alle føringene har motpost på 60 av-og nedskrivning.

Personalkostnader

Lønn/Overtid/ Variabel lønn:

Avviket skyldes i hovedsak forhold ved studieseksjon og Regionaletiskkomite. Begge enhetene har underforbruk på fastlønn, men tar igjen noe av dette med økt bilagslønn.

Offentlige refusjoner:

Avviket skyldes i hovedsak at vi budsjettere med hva som er kjent på det tidspunktet planene blir bestemt. Avviket avdekker også et problem med periodiseringa av refusjonene.

Frikjøp:

Budsjettert frikjøp fra Usit. Studieportalen. Dette er ikke fullført.

Øvrige personal kostnader:

Avviket skyldes i hovedsak stipendutbetalinger(0,4 mill kroner) fra internasjonalseksjon og månedslønn(0,7 mill kroner) valgte verv ved regionaletisk komite

Drift

Føringene på 60 Av og -nedskrivning skyldes alle avskrivning av anleggsmidler. Avskrivningene har to kilder. Innkjøp gjort i år av fak.sek og et anslag gjort utifra registreringer i utstyrsregisteret før 01.01 10. All avsetning gjort utifra registreringer i utstyrsregisteret. Har havnet hos fak. sek. Alle føringene har motpost på 3 øvrige inntekter.

63 Kostnader vedr. lokaler. Vi har ikke mottatt noen husleie fra Bertil O.Steen for tredje kvartal ennå. Det er i budsjettet satt av 2 mill. kroner. Det er forventet en innsparing 1,250 mill kroner ut året. Resten avviket skyldes at det ikke er mottatt faktura fra UUS for de kontorene vi leier der. Vi vet at UiO har mottatt et krav om husleie for deler av disse kontorene for driftsåret 2008 og 2009. Kravet er på ca. 700' kroner.

6-9 Øvrige driftskostnader. Avviket skyldes i hovedsak avsetninger som er ført i denne kategorien, men blir regnskapsført på andre kategorier. Det er gjort avsetninger for bruk av sykehus på til sammen 11,650 mill kroner.

74 Tilskudd/kontigenter. Det er i denne kategorien utgiftsført kostnader i forbindelse med refusjon bruk av sykehus. Utgiftene var periodisert på kategori 6-9 øvrige driftskostnader. Utgiften beløper til 11,650 mill kroner.

Ekstern finansiert virksomhet.

Inntekter:

Det er i 2010 budsjettet med en prosjekt avslutning på klokkeprosjektet som ikke er blitt gjort. Det er blitt ført en del kostnader på prosjektet slik at prosjektavslutning vil bli mye lavere enn budsjettet.

Personalkostnader

Lønn:

Avviket skyldes i hovedsak at det er lavere aktivitet på prosjektet hos utenlandsmedisinerne enn budsjettet.

Øvrige personalkostnader:

Avviket skyldes i hovedsak forskerlinjen der utgifter føres på IMB og Fakultetssekretariatet.

Offentlige refusjoner:

Deet skyldes i hovedsak at prosjektet hos utenlandsmedisinerne ikke har fått inntektsført noen refusjoner. Det er inntektsført 114 ' kroner ppå basis på 130060. Dette vil bli ompostert.

Driftskostnader:

Avviket skyldes i hovedsak lavere overhaedskostnader enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak prosjektet ved utenlandsmedisinerne. Det samme prosjektet har også et underforbruk 150 ' kroner i driftkostnader.

Basis

Regnskapsrapport 2. tertial, Det medisinske fakultet felles

Alle tall i tusen

Art overført-innt-kost	Artsrapport detaljert	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbud
Overført fra i fjor	399 Overført fra i fjor	-24 523	-24 523	0	-24 523
Overført fra i fjor Total		-24 523	-24 523	0	-24 523
Inntekter	30-32 Salgsinntekter	-5	-	-5	-
	34 Tilskudd og refusjoner	79	-	79	-
	3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	1 282	-1 188	2 469	-1 088
	390/341 Inntekt fra bevilgninger	-73 696	-71 721	-1 975	-124 704
	3960/3290 Overheadinntekter	-273	-479	206	-824
	3 Øvrige inntekter	-35 449	-397	-35 052	-596
Inntekter Total		-108 063	-73 784	-34 278	-127 212
Personalkostnader	50 Fast lønn	17 539	21 005	-3 467	33 403
	50 Overtid	236	-	236	-
	511 Variabel lønn	3 686	2 221	1 464	3 373
	5 Feriepenger, AGA og pensjon	9 129	9 394	-265	14 936
	5 Øvrige personalkostnader	1 399	41	1 358	61
	581 Offentlige refusjoner	-1 261	-232	-1 029	-543
	5892/5894 Kostnad frikjøp	-	547	-547	1 397
Personalkostnader Total		30 727	32 976	-2 248	52 627
Driftskostnader	60 Av - og nedskrivning	35 286	17	35 269	25
	63 Kostnader vedr. lokaler	35 958	39 352	-3 394	59 028
	65/66 Datautstyr/bøker/materiell/servic	416	897	-481	1 631
	67 Kjøp av tjenester	2 625	2 283	341	3 708
	68 Kurs, konferanse og trykksaker	6 655	6 340	315	9 509
	6-9 Øvrige driftskostnader	-12 254	167	-12 421	250
	70/71 Transport/reise	1 408	1 774	-366	2 961
	73 Representasjon/markedsføring	400	1 013	-613	1 520
	74 Tilskudd/kontingenter	11 794	104	11 690	14 716
Driftskostnader Total		82 287	51 946	30 341	93 349
Grand Total		-19 570	-13 385	-6 185	-5 759

Art overført-innt-kost	Artsrapport detaljert	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbud
Overført fra i fjor	399 Overført fra i fjor	-3 144	-3 144	-	-3 144
Overført fra i fjor Total		-3 144	-3 144	-	-3 144
Inntekter	34 Tilskudd og refusjoner	-	187	-187	-1 883
Inntekter Total		-	187	-187	-1 883
Personalkostnader	50 Fast lønn	319	663	-344	967
	50 Overtid	8	-	8	-
	511 Variabel lønn	103	190	-86	380
	5 Feriepenger, AGA og pensje	163	235	-72	348
	5 Øvrige personalkostnader	372	1 920	-1 548	1 920
	581 Offentlige refusjoner	-14	-90	75	-90
Personalkostnader Total		951	2 918	-1 967	3 524
Driftskostnader	68 Kurs, konferanse og trykks	0	150	-150	300
	6-9 Øvrige driftskostnader	-86	-	-86	-
	70/71 Transport/reise	99	-	99	-
	7198/7211 Overheadkostnad	227	479	-252	824
Driftskostnader Total		240	629	-389	1 124
Grand Total		-1 953	590	-2 542	-379

Rapport 2. tertial. 2010 Institutt for klinisk medisin

Bevilgningsfinansiert virksomhet til Institutt for klinisk medisin er basert på historiske tall fra de 6 instituttene som er slått sammen til 1. Dette medfører en viss grad av usikkerhet både når det gjelder selve tallgrunnlaget og periodiseringen av budsjettet. Dette ligger til grunn for instituttets rapport for 2. tertial. Budsjettprosessen kom seint i gang, noe som gjorde at klinikkene fikk sine budsjetter først i mai.

Inntekter:

1. Inntektene ligger 2,1 mill under budsjett.
 - Bevilgninger fra KD utgjør 3,2 mill over budsjett noe som skyldes periodiseringer av tildelinger utover fast månedlig tildeling (eksempel overføring av forskerlinjemidler i august, budsjettet i september.)
 - Investeringer ligger 2,4 mill over budsjett. Dette skyldes manglende kunnskap på budsjettidspunktet om fordeling av driftsmidler. Overforbruket må ses i sammenheng med driftskostnader. (se pk 3).
 - Overheadinntektene ligger 1,9 mill under budsjett. Hovedårsaken til avviket er endring av feil overheadprosent på noen prosjekter. Dette gjelder med tilbakevirkende kraft til 2009.

Personalkostnader:

2. Personalkostnader har et overforbruk på 6,3 mill.
 - Fastlønn utgjør 0,5 mill, et avvik som anses som akseptabelt.
 - Variabel lønn har et overforbruk på 1,0 mill, Årsaken til dette skyldes et større antall doktorgrader (ca 130) enn budsjettet, og at undervisning er underbudsjettet.
 - Refusjoner frikjøp ligger 2,2 mill under budsjett. Instituttet har satt i gang en prosess ved å gjennomgå alle prosjekter med fokus på frikjøp. Det forventes å kunne hente inn noe av avviket.

Driftskostnader:

3. Driftskostnader utgjør et underforbruk på 8,4 mill.
 - Som tidligere nevnt, så ble ikke klinikkens budsjetter klare før i månedsskiftet april / mai. Underforbruket må ses i denne sammenheng. Klinikken har i sin tur fordelt midler ut til sine ansatte. Dette medfører at forbruket så langt ligger etter budsjett. I tillegg så er fordelingen mellom investeringer og driftskostnader (se pk1) basert på historiske tall, noe som gjør at det de bør sees sammen da det er rammer som er tildelt klinikkene som er viktig.

Prognose 2010:

Med grunnlag i et overforbruk på 0,4 mill pr 2. tertial har instituttet en prognose på et overforbruk på 6,5 mill som fremkommer på følgende måte:

Økte inntekter netto 2,5 mill, økte personalkostnader 7,4 mill, reduserte driftskostnader 4,0 mill, og IB på 4,6 mill og estimert tap på avsluttede prosjekter på 2 mill.

Eksternfinansiert virksomhet.

Alle prosjekter er gjennomgått 2 ganger. Instituttet har hatt et sterkt fokus på å følge opp prosjektene. Så langt ser det ut til å gi positive resultater.

Inntekter:

Inntekter ligger 4,4 mill under budsjett

- Avviket skyldes i hovedsak proffesorater (3,8 mill) dette vil bli fakturert i ettertid

Personalkostnader:

Personalkostnadene ligger 0,2 mill under budsjett

- Avviket anses som uvesentlig

Driftskostnadene ligger 1,6 mill over budsjett

- Avviket anses som uvesentlig

Alle tall i tusen

Art overført-innt-kost	Artsrapport detaljert	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbud
Overført fra i fjor	399 Overført fra i fjor	4 667	4 667	-0	4 667
Overført fra i fjor Total		4 667	4 667	-0	4 667
Inntekter	30-32 Salgsinntekter	-441	-	-441	-
	34 Tilskudd og refusjoner	-1 102	-2 528	1 426	-3 792
	3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	7 020	4 565	2 456	8 091
	390/341 Inntekt fra bevilgninger	-135 886	-132 628	-3 259	-204 023
	3960/3290 Overheadinntekter	-12 736	-14 701	1 964	-22 051
	3971/3499 UiOs egenandel	4 771	4 611	159	6 917
	3 Øvrige inntekter	-1 063	-913	-150	-1 618
Inntekter Total		-139 437	-141 593	2 156	-216 476
Investering & videresalg	43 Varer for videresalg	21	-	21	-
Investering & videresalg Total		21	-	21	-
Personalkostnader	50 Fast lønn	81 513	80 947	565	128 766
	50 Overtid	217	-	217	-
	511 Variabel lønn	3 696	2 689	1 007	3 739
	5 Feriepenger, AGA og pensjon	37 764	36 473	1 290	57 881
	5 Øvrige personalkostnader	537	-952	1 489	-1 427
	581 Offentlige refusjoner	-3 252	-2 667	-585	-4 000
	5891/5893 Refusjon frikjøp	-1 199	-3 412	2 213	-5 118
	5892/5894 Kostnad frikjøp	146	-	146	-
Personalkostnader Total		119 422	113 079	6 342	179 841
Driftskostnader	60 Av - og nedskrivning	437	913	-476	1 618
	63 Kostnader vedr. lokaler	30	-	30	-
	65/66 Datautstyr/bøker/materiell/service	3 269	6 387	-3 118	11 183
	67 Kjøp av tjenester	5 045	4 233	812	7 789
	68 Kurs, konferanse og trykksaker	-2 033	3 733	-5 766	6 824
	6-9 Øvrige driftskostnader	-193	332	-525	500
	70/71 Transport/reise	2 801	3 947	-1 146	6 936
	7198/7211 Overheadkostnader	657	-	657	-
	73 Representasjon/markedsføring	196	-	196	-
	74 Tilskudd/kontingenter	113	255	-142	468
	8/9 Avsluttede prosjekter	1 002	-	1 002	-
Driftskostnader Total		11 323	19 800	-8 477	35 318
Grand Total		-4 004	-4 047	43	3 350

Alle tall i tusen

Art overført-innt-kost	Artsrapport detaljert	Regnskap	Budsjett	Avvik	Årsbud
Overført fra i fjor	399 Overført fra i fjor	-100 652	-100 652	-	-100 652
Overført fra i fjor Total		-100 652	-100 652	-	-100 652
Inntekter	30-32 Salgsinntekter	-3 258	-1 636	-1 622	-2 166
	34 Tilskudd og refusjoner	-99 493	-104 732	5 239	-161 764
	3497/3911 Investeringer i anleggsmidler	3 897	1 744	2 153	-756
	3971/3499 UiOs egenandel	-4 771	-3 340	-1 431	-5 137
	3 Øvrige inntekter	0	-50	50	-50
Inntekter Total		-103 624	-108 013	4 390	-169 873
Investering & videresalg	43 Varer for videresalg	6	-	6	-
Investering & videresalg Total		6	-	6	-
Personalkostnader	50 Fast lønn	37 952	38 525	-573	61 036
	50 Overtid	182	-	182	-
	511 Variabel lønn	1 157	96	1 061	180
	5 Feriepenger, AGA og pensjon	16 666	16 513	153	25 897
	5 Øvrige personalkostnader	856	-	856	-
	581 Offentlige refusjoner	-2 634	-670	-1 964	-918
	5891/5893 Refusjon frikjøp	150	-	150	-
	5892/5894 Kostnad frikjøp	1 347	1 447	-100	2 346
Personalkostnader Total		55 674	55 911	-237	88 540
Driftskostnader	60 Av - og nedskrivning	261	81	180	235
	63 Kostnader vedr. lokaler	184	-	184	-
	65/66 Datautstyr/bøker/materiell/service	11 148	16 319	-5 172	27 658
	67 Kjøp av tjenester	22 304	15 740	6 564	26 844
	68 Kurs, konferanse og trykksaker	699	2 011	-1 312	3 459
	6-9 Øvrige driftskostnader	-733	810	-1 543	1 390
	70/71 Transport/reise	4 367	4 456	-89	7 725
	7198/7211 Overheadkostnader	12 142	11 871	271	18 919
	73 Representasjon/markedsføring	633	274	359	470
	74 Tilskudd/kontingenter	3 794	625	3 169	1 072
	8/9 Avsluttede prosjekter	-935	-	-935	-
Driftskostnader Total		53 862	52 187	1 675	87 772
Grand Total		-94 733	-100 567	5 834	-94 214