



UiO • Det medisinske fakultet

Styreseminar, 23.6.2015

- Planlegging og økonomisk styring
- Fakultetsstyrets handlingsrom



Agenda

- Introduksjon v/dekan Frode Vartdal (5 min)
- Formål v/Bent Andersen, AFF (15 min)
- Innledning om temaet v/fakultetsdirektør Bjørn Hol (5 min)
- Økonomimodellen v/Mette G. Langballe (30 min)
- Regnskapsmodellen v/Halvor Fahle (30 min)
- Styrets handlingsrom v/Bjørn Hol (10 min)
- Spørsmål/diskusjon (25 min)

Hvilke muligheter har styret for å styre?

- Strategi
- Årsplan
- Budsjett
- Regnskap

UiO-fakultet-institutt

- Fakultetets rolle mellom UiO og instituttene

Strategi

- UiO's strategi førende for fakultetet

Årsplaner

- Årsplanene konkretiserer strategiplanen og gir føringer for instituttene

Budsjettet - fordelingen

- Fordelingen gir nødvendig konkretisering til instituttene – og definerer aktivitetsomfang, nye satsninger – og eventuelt hva som skal nedprioriteres

Regnskap og virksomhetsrapport

- Dette er styrets kontroll med virksomheten.
- Gir innsikt i – og oversikt over – aktiviteter og om vi er på rett spor



UiO : **Det medisinske fakultet**

Plan, fordeling og rapportering



Styringsdokumenter

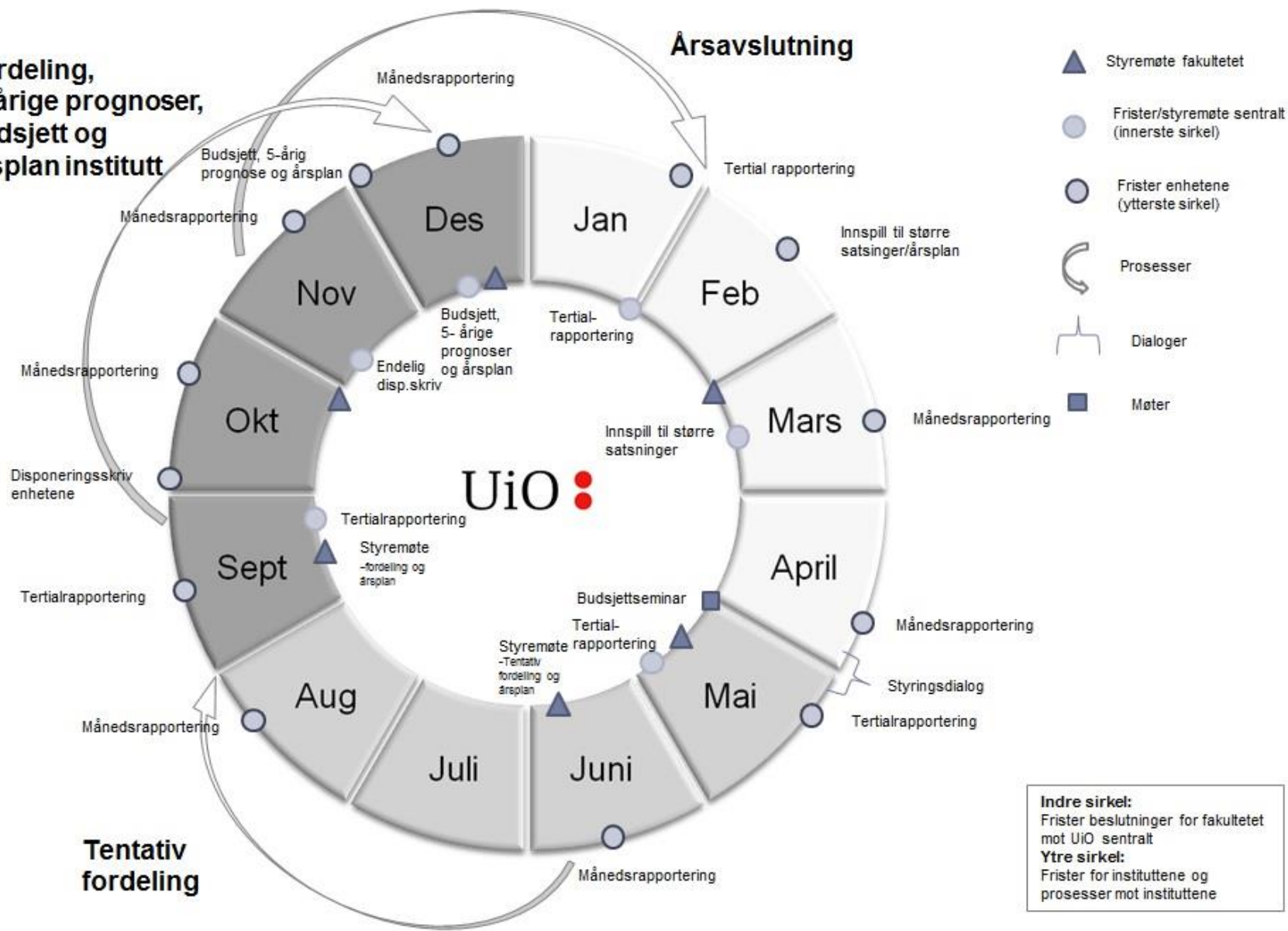
- Strategisk plan (10 år)
- Årsplan (3-årige rullerende plan)
- 5-årige prognose
- Fordeling/Årsbudsjett

- Virksomhetsrapportering

UiO : Det medisinske fakultet

**Fordeling,
5-årig prognoser,
budsjett og
årsplan institutt**

Årsavslutning



Styremøtene

Styremøtene	Aktivitet
Mars	Regnskap, Virksomhetsrapport 3.terial
Mai	Økonomisk status, Budsjettseminar
Juni	Diskusjon Fordeling og Årsplan, Virksomhetsrapport 1.terial, Regnskap
September	Vedtak Fordeling og Årsplan, Økonomisk status
Oktober	Virksomhetsrapport 2.terial, 5-årige prognose, Regnskap
Desember	Økonomisk status

Årsplan

- 3-årige rullerende plan
- Revideres årlig
- Diskuteres i fakultetsstyrets junimøte
- Vedtas i fakultetsstyret septembermøte
- UiOs årsplan gir føringer for fakultetets årsplan
- Fakultetets årsplan gir føringer for instituttenes årsplan

UiOs fordelingsmodell

Utdanning	Forskning	Annet
Basis	Basis	Basis
Studieplasser	Rekrutteringsstillinger	Tilpasningselement
Øremerking studie	Forskningslab	
	SFF/ERC	
	Regionaleitiske komiteer	
Resultat	Resultater	Resultat
Studiepoeng	Doktorgrader, EU, NFR og publikasjoner	
Satsinger	Satsinger	Satsinger
Likestilling	Fellesløftet	Digitale eksamener

Budsjettfordelingsmodellen

- i hovedsak en innsats/aktivitetsstyrt modell – med elementer av resultatbaserte tildelinger
- gir mulighet for en helhetlig og transparent budsjettfordeling
- gir en forutsigbar budsjettfordeling
- tar lettere opp i seg forandring av studieplaner og opprettelse av nye studier
- gir ikke automatisk føringer for budsjettering på institutt- og fagmiljønivå
- trenger å baseres på gode data om forskning og undervisningsproduksjon

Budsjettfordelingsmodellen

Fakultetets budsjettfordelingsmodell består av fire komponenter;

- Forskningsbasert utdanning
- Forskning og forskerutdanning
- Særskilte oppgaver/Samfunnsoppdrag
- Infrastruktur

Komponentene i modellen er en synliggjøring av ressursgrunnlaget

Modellen representerer ingen øremerking av midlene til bestemte aktiviteter med unntak for rekrutteringsstillinger og satsinger

Stor fleksibilitet i hvilke elementer som ønskes vektlagt

Forskningsbasert utdanning

Basis	Resultat	Særskilte kostnader	Strategiske/ midlertidige satsinger
Årsverk basert på pålagte undervisningsoppgaver – både grunnutdanning og forskerutdanning		Utplassering av studenter Disseksjon Ferdighetssenter Laboratoriekurs PC-stuer Studiekonsulenter	

Forskning og forskerutdanning

Basis	Resultat	Særskilte kostnader	Strategiske/ midlertidige satsinger
Teknisk assistanse/drift Rekrutteringsstillinger Vitenskapelig utstyr Forskerlinjen Forskerutdanning SFF, NCoE, ERC	Eksterne midler (NFR og EU) Vitenskapelig publisering Doktorgrader	Dyrestall Verksteder	Startpakker SFF-finalister ERC-finalister

Særskilte oppgaver/Samfunnsoppdrag

Basis	Resultat	Særskilte kostnader	Strategiske/ midlertidige satsinger
Regionaletiske komiteer		Universitets- sykehus- tilskuddet	

Infrastruktur

Basis	Resultat	Særskilte kostnader	Strategiske/ midlertidige satsinger
Husleie Felles- administrasjon		Oppbygging av innkjøps- funksjonen	

Tilskudd- Utdanning

Variabler utdanning	Priser/faktorer
Undervisning pr årsverk	683 timer
Trekk for eksterne årsverk	50 %
Pris pr årsverk	838 111 kr
Faktor 2015	90 %

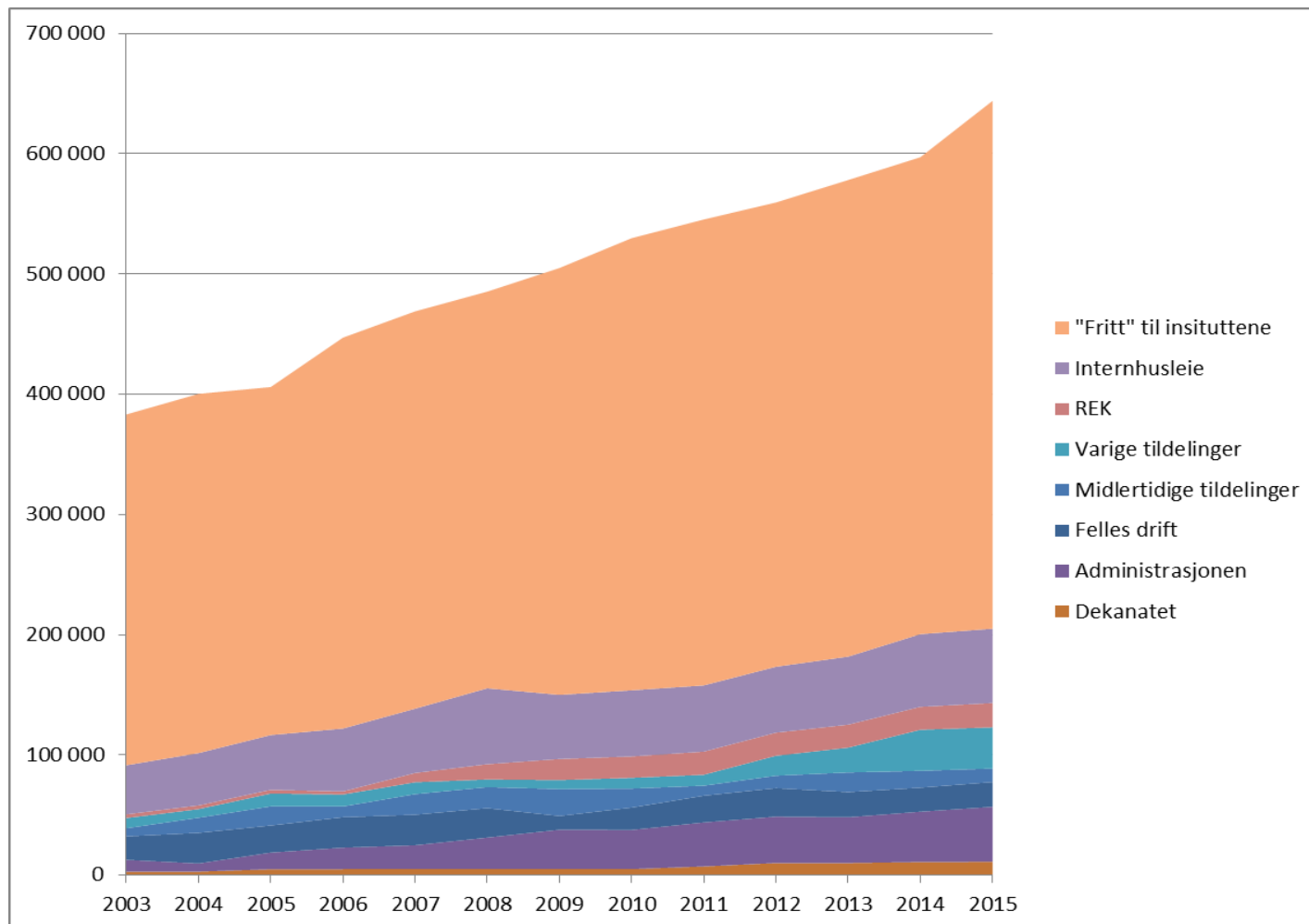
Tilskudd- Forskning

Enhet	Stipendiater	Postdoktorer
Institutt for medisinske basalfag	47 %	53 %
Institutt for helse og samfunn	46 %	53 %
Institutt for klinisk medisin	26 %	53 %

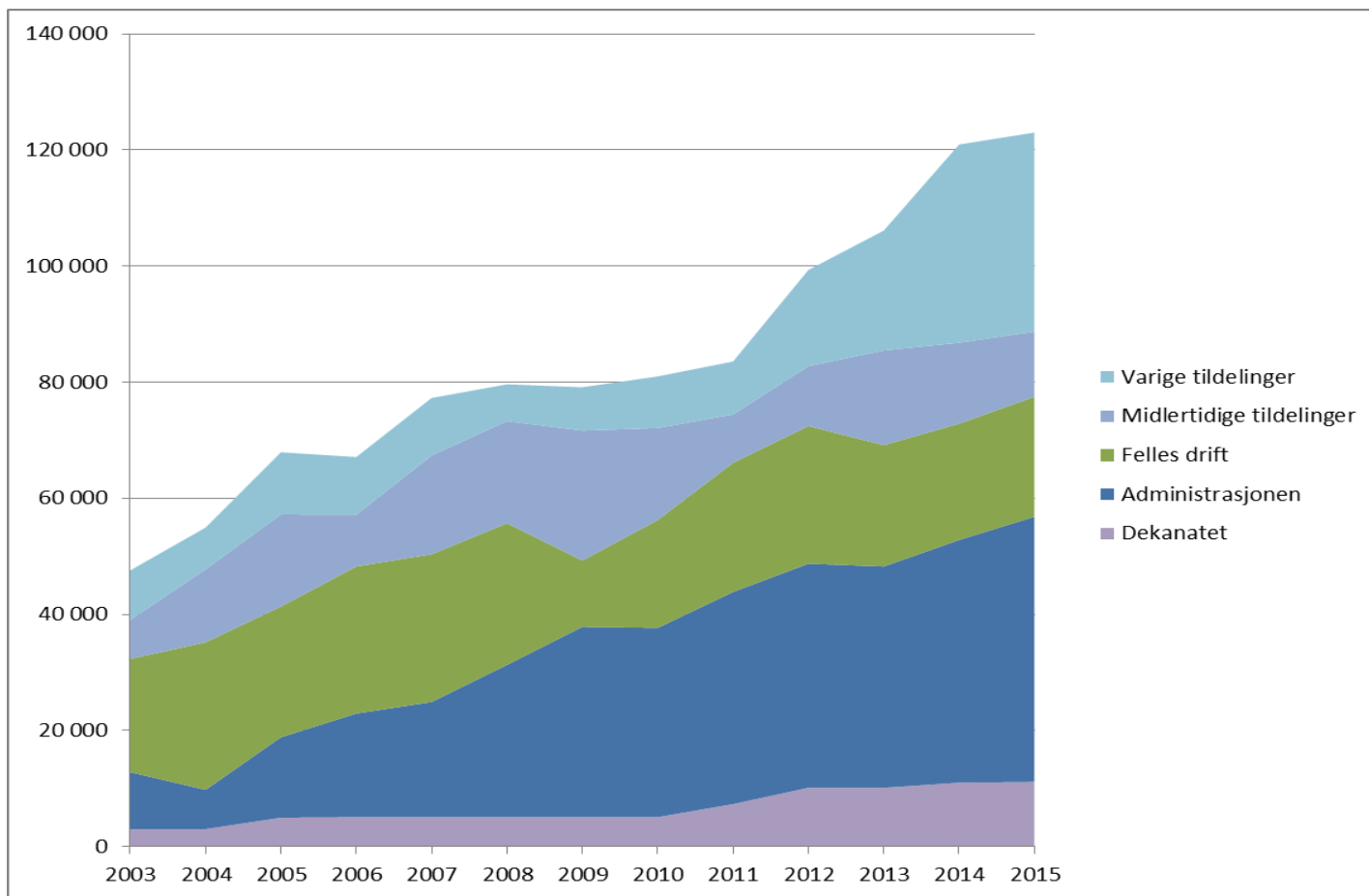
Tilskudd- Forskning

	Tilskudd fra MED til inst	Tilskudd fra UiO til MED
Påslag for stillinger lab.fag	50 %	
Påslag for stillinger ikke lab.fag	20 %	
Pris pr doktorgrad	135 000 kr	250 000 kr
Pris pr publikasjonspoeng	11 900 kr	23 100 kr
Pris pr NFR - krone	0,05 kr	0,0841 kr
Pris pr EU - krone	0,60 kr	1,16 kr

Utvikling av fordelingen 2003-2015



Utvikling av avsetninger og strategiske satsinger 2003-2015



Virksomhetsrapportering

- Tertialvis rapportering
- Består av en ledelsesvurdering og en økonomirapportering (vurdere status, usikkerhetsfaktorer og oppdatere prognoser)
- 1.tertial – fjoråret – oppnådde resultater
- 2.tertial – inneværende år – gjennomføring av årsplan
- 3.tertial – fremover – Årsplan, ambisjon indikator, 5-årige prognoser



UiO : **Det medisinske fakultet**

Regnskapsrapporter



UiOs regnskap

- Føres etter kontantprinsippet med justeringer
 - Alle inntekter føres når de kommer inn
 - Utgående fakturaer føres når de godkjennes
- Fakulteter, institutter og andre enheter har kun resultatregnskap.
- Det er bare UiO sentralt har balanseposter
 - Store tildelinger som gis for flere år føres i resultatregnskapet, ikke i balansen

Periodiseringer

- Periodiseres hvert tertial
 - Kostnader
 - Andre inntekter basis. (kursinntekter, billettinntekter, salg av varer og tjenester, pasientinntekter)
 - Inntektsreduksjoner. (Knyttet til NFR som skal videreformidles)
 - Ikke grunnbevilgning eller inntekter eksterne prosjekter

Bundne, ubrukte midler

Vi setter opp en oversikt over bundne, ubrukte midler hvert tertial.

Hvem gir oss bundne midler:

- Departementet (REK)
- UiO-sentralt (Vitenskapelig utstyr, likestilling, studiekvalitet, driftsmidler)
- Fakultetsstyret (strategiske satsinger)
- Instituttene

Økonomirapporter

Forsiden Aktuelt Ansettelsesforhold **Arbeidsstøtte** Drift og servicefunksjoner Kompetanseutvikling Organisasjon

Arbeidsstøtte

Økonomi

Økonomirapporter

- Økonomifunksjon
- Prosjekt
- Innkjøp
- Kontrollprogram

Økonomirapporter

Gruppert i funksjonsområder. En rapport kan ligge i ulike grupper.

Økonomifunksjon

Budsjett, regnskap og regnskapsføring, fakturaflyt, kontrollrapporter og prosjektregnskap.

[Gå til økonomifunksjon →](#)

Prosjekt

For prosjekteiere, prosjektledere og prosjektkoordinatører.

[Gå til prosjektrapporter →](#)

Innkjøp

Bestillings- og oppfølgingsrapporter samt brukeroversikt.

[Gå til innkjøpsrapporter →](#)

Kontrollprogram

Rapporter til gjennomføring av lokalt kontrollprogram ifm avslutning av regnskapet.

[Gå til kontrollprogram →](#)

Økonomifunksjon

Budsjett, regnskap og regnskapsføring, fakturaflyt, kontrollrapporter og prosjektregnskap.

[Gå til økonomifunksjon →](#)

Prosjekt

For prosjekteiere, prosjektledere og prosjektkoordinatører.

[Gå til prosjektrapporter →](#)

Ledelse

Total-, basis- og prosjektøkonomi på fakultets- og instituttnivå.

[Styringskartet - pålogging](#)

Interne rapporter SI og SR

Adgangsbegrenset for ansatte i seksjonene for regnskap og innkjøp

[Gå til interne rapporter →](#)

Kontakt

ark-hjelp@admin.uio.no

Se ellers:
[Kontaktpunkter for regnskap](#)

Frister

[Frister for årsavslutning 2014 \(xlsx\)](#)

[Fristkalender for regnskapsavslutning og rapportering 2015 \(xls\)](#)

Se også

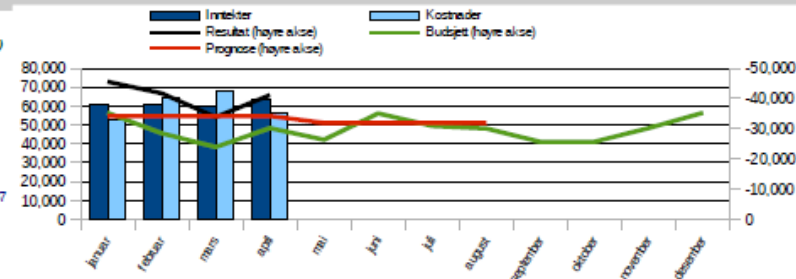
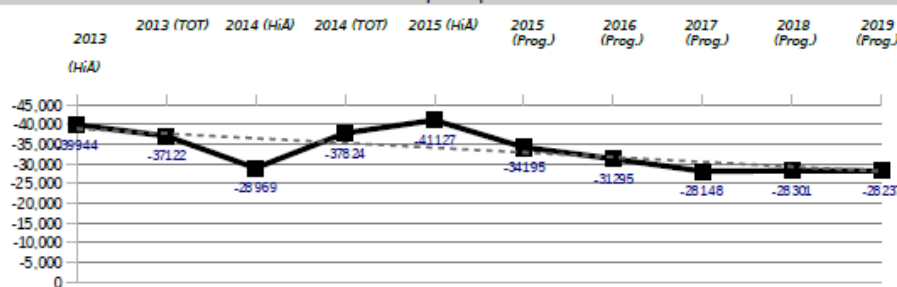
[Veiledning for webrapporter \(pdf\)](#)

[Personopplysninger og behandlingsregler](#)

Rapport fra styringskartet

- Styret får den ferskeste tilgjengelige rapporten til hvert styremøte
 - Skiller mellom basisvirksomhet og eksterntfinansiert virksomhet
 - En rapport for fakultetet totalt, hvert av de tre instituttene og for fakultetet felles.
 - Totalt ti rapporter hver gang.
 - Fra 2016 får vi også inn rapportene fra BIO og NCMM

5 MED per april 2015



	2014	2015	2015	2015	2015	2015
	Regnskap (fvp)	Regnskap (fvp)	Budsjett (fvp)	Avvik (fvp)	Arsbudsjett	Arsprognose
Inntekter	-210 091	-236 778	-223 453	13 325	-639 017	-638 991
Inntekt fra bevilgninger	-205 592	-227 613	-221 588	6 025	-631 245	-631 219
Eksterne inntekter og bidrag	-421	-6 950	0	6 950	0	0
Salgs- og leieinntekter	-4 078	-2 215	-1 866	350	-7 772	-7 772
Personalkostnader	191 263	199 269	198 879	-391	554 820	554 820
Fast lønn	131 064	138 758	135 657	-3 101	377 146	377 146
Timelønn og honorarer	6 196	6 180	6 597	417	20 479	20 479
Overtid	447	342	0	-342	0	NA
Feriepenger, AGA og pensjon	57 069	59 231	60 689	1 457	169 313	169 313
Offentlige refusjoner	-4 570	-6 459	-4 518	1 942	-12 751	-12 751
Andre personalkostnader	1 056	1 217	453	-764	632	632
Driftskostnader	35 750	42 286	43 089	803	138 491	138 465
Kjøp av tjenester	1 887	3 779	599	-3 180	3 118	3 118
Kurs, konferanser og reiser	5 488	7 589	5 184	-2 406	19 337	19 311
Internhusleie	17 542	21 635	23 965	2 331	71 896	71 896
Andre driftskostnader	10 833	9 283	13 340	4 058	44 141	44 141
Investeringer	9 293	13 075	12 120	-954	21 807	21 807
Arsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning	26 214	17 852	30 634	12 783	76 102	76 102
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-18 805	-20 801	-24 576	-3 775	-74 881	-73 803
Egenandel	23 388	21 993	20 542	-1 451	74 261	74 261
Frikjøp	-10 516	-10 497	-9 984	513	-33 006	-32 177
Overhead	-31 677	-31 229	-33 077	-1 849	-109 966	-109 718
Leiested	NA	-1 069	-2 057	-988	-6 170	-6 170
Prosjektavslutning	743	-354	1 591	1 946	1 331	1 331
Prosjektavslutning Bidrag	781	-115	1 591	1 707	1 331	1 331
Prosjektavslutning Oppdrag	-38	-239	0	239	0	NA
Arsresultat	8 153	-3 303	7 650	10 953	2 552	3 629
Overført fra i fjor	-37 122	-37 824	-37 824	0	-37 824	-37 824
Akkumulert resultat	-28 969	-41 127	-30 174	10 953	-35 272	-34 195

	2012	2013	2014	2015
	Regnskap (HiA)	Regnskap (HiA)	Regnskap (HiA)	Regnskap (HiA)
Resultatgrad (res./inntekt)	9%	6%	6%	16%
Personalkostnadsgrad	72%	74%	74%	78%
Driftskostnadsgrad (eksl. husleie)	18%	18%	18%	13%
Husleie kostnadsgrad	NaN	NaN	NaN	NaN

	-6år (fvp)	-5år (fvp)	-4år (fvp)	-3år (fvp)	-2år (fvp)	-1år (fvp)	1 år(fvp)	Ambisjo nr
NFR-inntekter	-66 089	-62 336	-62 417	-39 841	-55 296	-57 840	-67 017	NA

	-6år (fvp)	-5år (fvp)	-4år (fvp)	-3år (fvp)	-2år (fvp)	-1år (fvp)	1 år(fvp)	Ambisjo nr
EU-inntekter	-5 392	-9 480	-2 273	-3 992	-9 050	-4 735	-5 013	NA

Økonomisk vurdering

Kommentar til basis økonomien

Halvor Fahle den 28.mai.2015

Resultatet for basisvirksomheten pr 30. april 2015 er et overskudd på 41 millioner kroner. Dette er 11 millioner høyere enn budsjettet. Avviket skyldes i hovedsak høyere mottatte inntekter enn budsjettet. Personalkostnader, andre driftskostnader og investeringer er som budsjettet hittil i år. Nettobidrag fra prosjekter og prosjektavslutninger er 1,8 millioner lavere enn budsjettet.

Avviket i inntekter skyldes ikke budsjetterte inntekter og ny rutine for regnskapsføring av kostnader og inntekter i våre sentre for fremragende forskning. Den nye rutinen utgjør halvparten av avviket, 6,5 millioner kroner, mens resten er mottatte utstyrsmidler og andre strategiske

Bundne midler, fakultetet

Regnskapsmessig overskudd	-41 127
Bundne midler Helsam	4 500
Bundne midler Klinmed	14 000
Bundne midler IMB	15 200
Midler til gode IMB	-6 100
Bundne midler fakultetsadm	19 400
Reelt regnskapsresultat	5 873

Styrets handlingsrom

- Hva kan styret mene noe om?
- ..og når?

Strategiplan

- 10-årig plan som i det vesentlige ligger fast i perioden

Årsplan

- 3-årig plan som rullerer
- Styret gjennomgår planen hvert år
- Styret vedtar planen og kan endre etter behov

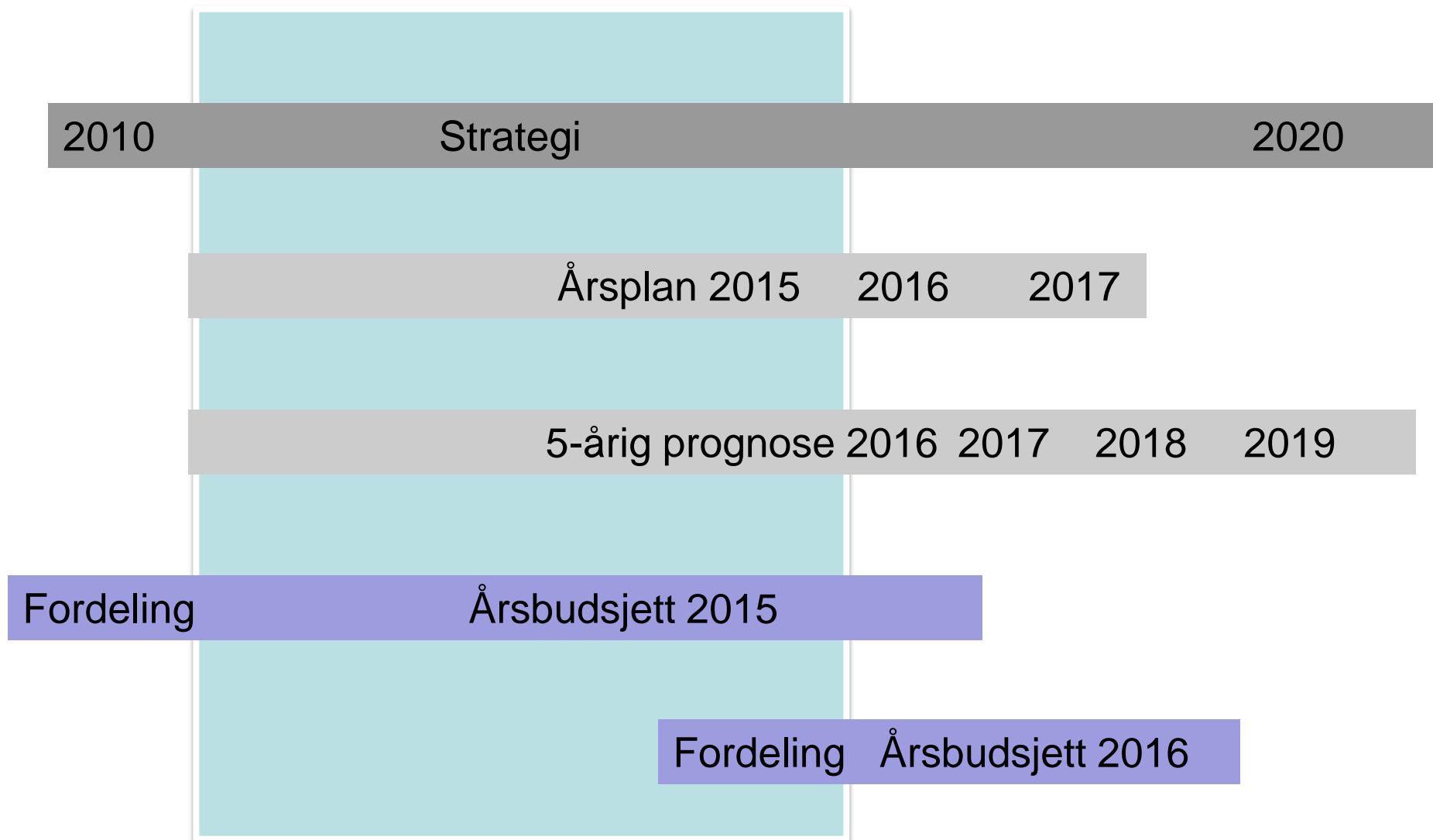
Budsjett

- Styret vedtar årets budsjett/fordeling – og kan endre etter behov
- Det vesentlige av budsjettet fordeles ved hjelp av budsjettmodellen
- Budsjettmodellen kan endres – dette gir
 - Styret mulighet for prioritering/nedprioritering, dvs øket styring
 - Instituttene mindre forutsigbarhet, og mer kortsiktig planleggingshorisont

Regnskapet

- Kontroll av ressursbruken hvor styret får innsikt i hvordan midlene brukes, men er i seg selv et tilbakeblikk, men gir mulighet for korrigeringer ved sammenligning mot budsjett og prognose

Styringssystemet – Tidsvindu 2015



Når kan styret utøve sin styring

- Årsplan/budsjett behandles 1. gang i juni-møtet, burde 1. gangs behandling flyttes til mai-møtet?