

Rapporterende enhet:
MED

Rapportert av:
GF

Periode:
25.01.23

Økonomirapport – vurdering av økonomisk situasjon - MED

1. Vurdering av økonomisk utvikling - bevilgningsøkonomien

MED avsluttet regnskapet for 2022 med et akkumulert resultat/mindreforbruk på 120,2 MNOK. Dette var i helt i henhold til prognosen avlagt i desember og resultatet medfører således ingen endring i våre vurderinger rundt langtidsplanen for fakultetet for 2023 – 2027, som rapportert til UiO i desember. I tabell 1 viser vi resultatet for 2022 og 2021:

Tabell 1: Årsregnskap (bevilgning) 2022 og 2021 - MED

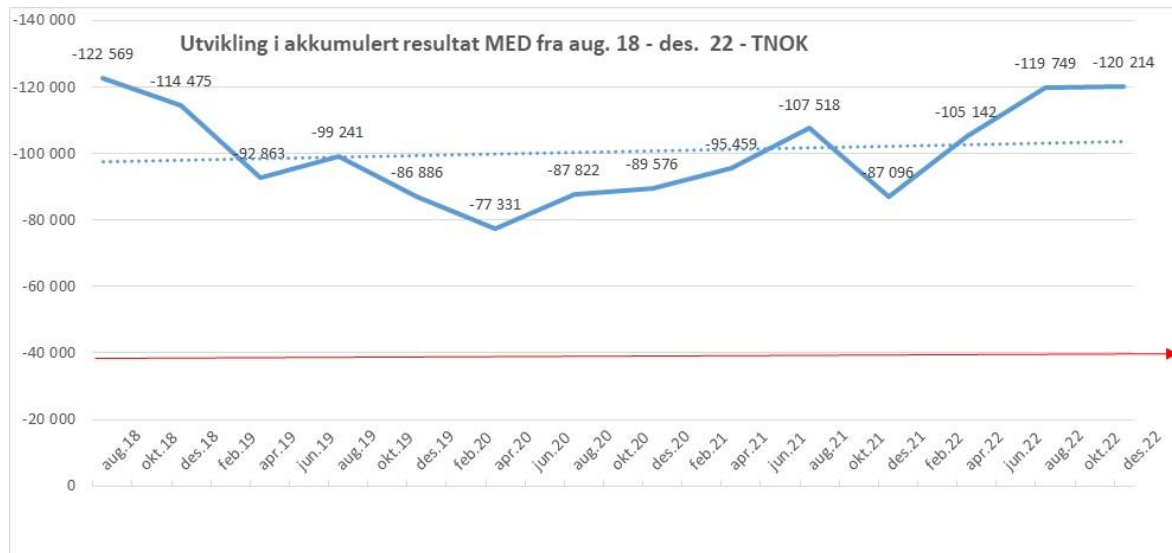
| | 2022 | 2021 |
|---|---------------------|--------------------|
| Inntekter | -857 467 808 | -868 945 558 |
| Personalkostnader | 707 646 292 | 705 550 009 |
| Driftskostnader | 222 110 360 | 208 695 398 |
| Investeringer | 29 747 978 | 47 319 179 |
| Isolert resultat før nettobidrag fra eksternt finansiert virksomhet | 102 036 822 | 92 619 027 |
| Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter | -135 912 463 | -90 324 619 |
| Isolert resultat | -33 875 641 | 2 294 408 |
| Overført fra i fjor | -88 656 234 | -89 521 167 |
| Akkumulert resultat | -122 531 875 | -87 226 759 |

Det akkumulerte resultatet økte med ca. 32 MNOK i 2022. Årsaken til det var betydelig lavere investeringer enn forrige år og betydelig høyere nettobidrag fra eksternt finansiert virksomhet enn budsjettert. 2022 gikk annerledes enn vi hadde planlagt som følge av de samme årsakene. Disse postene har alle elementer av periodiseringer i seg slik at regnskapet må sees på over et lengre tidsperspektiv enn akkurat pr. 31.12.

Vi hadde også underestimert inntektene i 2022. En stor del av det igjen er knyttet til ikke budsjetterte øremerkede tildelinger, som jo ikke medfører noen endring i enhetens handlingsrom og kun viser en periodiseringseffekt i forhold til akkumulert resultat.

I figur 1 viser vi hvordan det akkumulerte resultatet har utviklet seg de siste årene for fakultetet:

Figur 1: Utvikling i akkumulert resultat (mindreforbruk) - MED



Helt sentralt for å forstå MED sin økonomiske situasjon er å sette seg inn i de store øremerkede ubrukte midlene som p.t. er i MED sitt regnskap. Dette er midler øremerket en spesiell aktivitet som er besluttet/kontraktfestet og hvor det ikke er kommer ny finansiering i nytt år. Vi viser i det nye regnskapssystemet at disse øremerkede midlene utgjør ca. 90 MNOK av det akkumulerte mindreforbruket. Se tabell 2:

Tabell 2: Øremerkede midler MED pr. 31.12.22 – Tall i TNOK

| | Regnskap 2022 | Kommentar |
|---|------------------|---|
| 100002 IT satsings- og porteføljemidler | -3 642 | Pedagogiske byggeklosser og Biomaging |
| 100006 Livsvitenskap satsingsmidler | -5 542 | |
| 100007 Livsvitenskap konvergensmidler (rekr.st.) | -3 852 | |
| 100013 Verdensledende miljøer | -2 189 | |
| 100014 Andre sentrale øremerkinger | -4 292 | Inovasjonsmidler særlig Klinmed |
| 100023 Studentassistenter | -184 | |
| 102842 Avsetning fp og plusstid | -2 707 | |
| 103002 Strategiprojekt (RBO) MED | -466 | |
| 103003 Felles prosjekt på hele MED | -12 335 | Vitenskapelig utstyr 4,9, PES, E-læring |
| 103004 Medfaks egne delprosjekt | -3 300 | Oppgradering komparativ medisin |
| 103010 HELSAM faglig øremerket | -2 212 | Spark etc. |
| 103012 Tildelinger utenom rammen IMB | -8 331 | IMB, Innovasjon, Livsvitenskap etc. |
| 103767 BEV SENTRAL EGENFINANSIERING | -26 143 | Fellesløft, ERC, toppforsksatsningen |
| NCMM (flere SENTEGEN prosjekter) | -13 932 | Tar med hele saldoen til NCMM |
| SUBTOTAL | -89 127 | |

Med tiltakende kutt i bevilgninger for sektoren, UiO og fakultetet, vil vi i fakultetsledelsen fortsette en sterk økonomisk styring slik at vi til enhver tid er innretter vår virksomhet i forhold til de økonomiske rammer og resultater som vi skaper. Et spesielt fokus vil være knyttet til den eksternt finansierte del av virksomheten som i flere år har hatt nettobidrag inn i basisøkonomien på mer enn 100 MNOK årlig. Det er disse bidragene som har gjort at MED har kunnet etablere og opprettholde den omfattende aktivitet og de omfattende resultater som er blitt skapt i mange år innen forskning og utdanning.

Kommentarer knyttet til instituttene på MED

De forskjellige enhetene under MED (institutter og sentre) har ulik økonomisk situasjon som vist i tabell 3:

Tabell 3: Akkumulert resultat 31.12.22 pr. enhet MED – Tall i TNOK

| Regnskap pr 31.12.22 - MED - Tall i TNOK | Sum total |
|---|-----------------|
| 1300 - Det medisinske fakultet | -30 258 |
| 1305 - Institutt for medisinske basalfag | -31 309 |
| 1310 - Institutt for helse og samfunn | 876 |
| 1315 - Institutt for klinisk medisin | -41 422 |
| 1320 - Norsk Senter for Molekylærmedisin NCMM | -13 932 |
| 1325 - Sentre og enheter ved fakultetet | -3 626 |
| Sum total | -119 669 |

Institutt for helse og samfunn (Helsam) hadde for 2-3 år siden en vanskelig økonomisk situasjon med et økende merforbruk opp til ca. 14 MNOK. Igjenom igangsatte tiltak i kombinasjon med sterk kostnadsstyring, har instituttet klart å snu dette og instituttet har p.t. en økonomisk situasjon i balanse pr. 31.12.22.

Institutt for klinisk medisin (Klinmed) fikk en ny stor utfordring ved inngangen av 2021 ved at gaveforsterkningsordningen ble tatt bort fra statsbudsjettet og bortfall av inntekter som var inne som forventet å komme. Instituttet har klart å innrette seg etter nye rammebetingelser og igjenom egne tiltak har instituttet klart denne og andre utfordringer med et betydelig bedre økonomisk resultat enn antatt og er den største bidragsyteren til at resultatet pr. 31.12.22 er så mye høyere/bedre enn slik et konservativt budsjett ble laget for 2022. Instituttet har også en god utvikling på eksternt finansiert virksomhet med fortsatt økende nettobidrag tilbake til bevilgnings/basis økonomien.

Institutt for medisinske basalfag (IMB) har opparbeidet seg en god økonomi med ca. 30 MNOK ved årsslutt 2022 i akkumulert resultat. 2022 ble også for IMB et år med et betydelig høyere/bedre enn budsjettet. Instituttet gjennomfører for tiden store investeringer både i komparativ medisin (dyrestall) og disseksjonsbord hvor noe av forklaringen til avviket mot budsjett skyldes periodisering/noe senere kostnadspådrag enn planlagt for disse store investeringene.

Vårt senter NCMM har ved utgangen av 2022 et akkumulert resultat på bevilging på ca. 14 MNOK. I tillegg har senteret ca. 45 MNOK i mottatt eksternt forhåndsfinansiering pr. 31.12.22. Senteret arbeider videre med finansiering etter 31.12.24, da NFR trekker seg ut etter 2*5 år som medfinansør til senteretsatsningen.

NCMM har tre forskningsgrupper som roterer ut i 2025, der man kan spare inn ca. 13 millioner kroner årlig gjennom å utsette rekruttering. utfordringen med å kutte forskningsgrupper er at senteret mister kritisk masse, og mister drivkraften til fornyelse som følger av manglende nyrekruttering.

Risiko og usikkerhet

En helt avgjørende faktor for at MED fram til nå har klart å absorbere store ABE- og rammekutt som har vært gjennomført de siste årene, er at nettobidrag fra eksternt finansiert virksomhet økte kraftig i perioden fra 2015 - 2019. Størst usikkerhet anser vi er knyttet til hvorvidt vi fortsetter å klare å holde oppe den gode aktiviteten på BOA og våre nettobidrag fra BOA.

Det vil være nødvendig med kontinuerlig oppfølging av aktivitet opp mot finansiering for å sikre framtidig balanse.

Fakultetsledelsen vil ha det nødvendig fokus på dette og, om nødvendig, gjøre korrektive tiltak slik at fakultetet til enhver tid samlet sett ikke skal ta i bruk «lån»; unngå å komme i et akkumulert merforbruk.

Eksternt finansiert virksomhet

MED sin eksternt finansierte virksomhet er stor og utgjør p.t. mer enn 40% av MED sin totale finansiering. I tabell 3 viser i det eksternt finansierte regnskapet for 2022 og 2021 for MED:

Tabell 3: Eksternt finansiert regnskap for MED – tall i NOK

| | 2022 | 2021 |
|---|---------------------|--------------------|
| Inntekter | -656 246 761 | -613 545 215 |
| Personalkostnader | 383 069 504 | 354 424 817 |
| Driftskostnader | 133 868 755 | 128 999 811 |
| Investeringer | 5 647 143 | 37 036 423 |
| Isolert resultat før nettobidrag fra eksternt finansiert virksomhet | -133 661 359 | -93 084 165 |
| Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter | 135 978 472 | 91 228 139 |
| Isolert resultat | 2 317 113 | -1 856 025 |
| Overført fra i fjor | NA* | NA* |
| Akkumulert resultat | 2 317 113 | -1 856 025 |

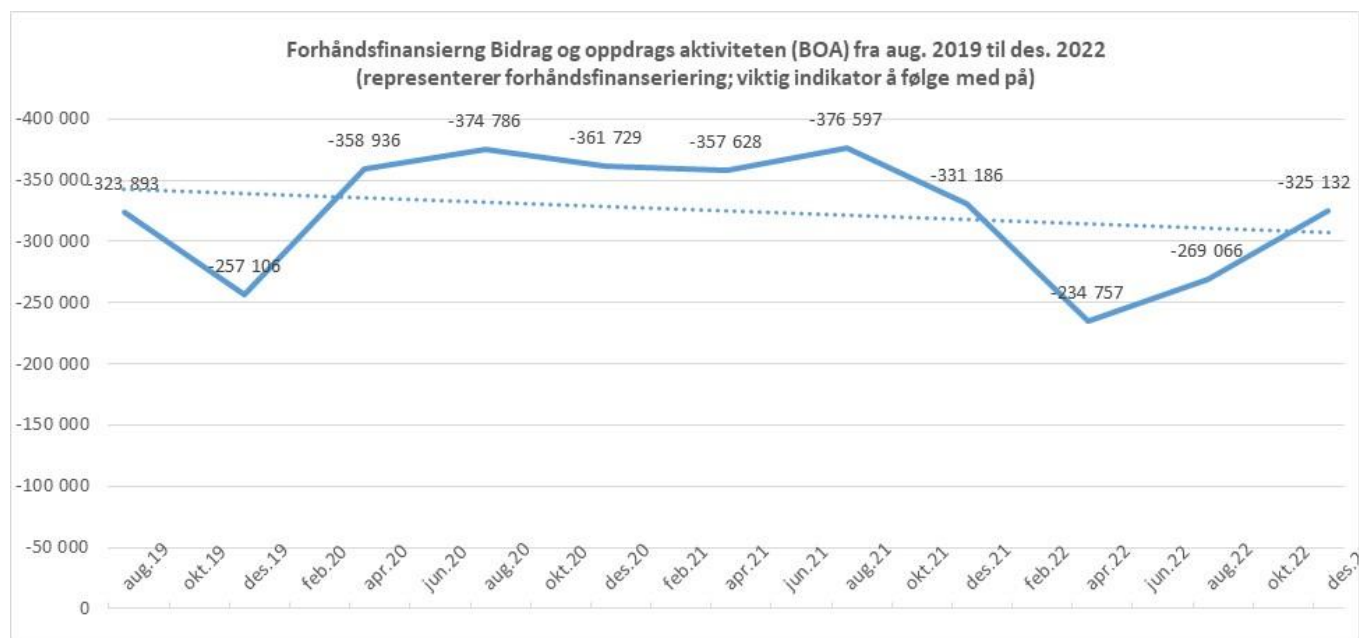
*) fra 1.5.21 føres saldo på de eksternt finansierte prosjektene i balansen

De eksterne finansiørene, inkludert NFR og EU, tilfører typisk finansiering i god tid på forhånd av når vi faktisk forbruker midlene, slik at det til enhver tid vil stå store saldi av ubrukte midler på prosjektene.

Som følge av overgang til nye regnskapssystemer er regnskapsrapporterings prinsippet for eksternt finansert virksomhet endret ved å vise saldoen på prosjektene i balansen i stedet for i resultatregnskapet

Saldoen på prosjektene vil, til tross for prinsippomleggingen av regnskapsrapporteringen, være en viktig størrelse for fakultetet å følge med på og i figur 2 viser vi hvordan denne har utviklet seg de siste årene:

Figur 2: Saldo/sum forhåndsfinansiering av eksternt finansiert – MED fra august 2019 til desember 2022 – tall i TNOK



Vi antar at denne store forhåndsfinansieringen vil over tid gå noe ned. Et eksempel er NFR som i tiltakende grad ønsker å gå mer over til å finansiere etter framdrift (påløpte kostnader).

Kurven viser også at forhåndsfinansieringen gikk betydelig ned fra et stabilt høyt nivå på ca. 350 MNOK igjennom 2020 og første halvdel av 2021, ned med ca. 100 MNOK. Forhåndsfinansieringen har nå økt opp igjen, også som en følge av stor aktivitet og nye etablerte forskningsprosjekter.

Vedlegg

- Standardtabeller i henhold til bestilling, hentet fra Tableau

Sogn Arena, 25. januar 2023

GF