

Rapporterende enhet:
MED

Rapportert av:
GF

Periode:
15.12.22

Økonomirapportering – Langtidsplan 2023 – 2027 - MED

Langtidsplan 2023 - 2027

I arbeidet med langtidsplan 2023 – 2027 har vi lagt til grunn en stabil videreføring av virksomheten både for den bevilgningsfinansierte og den eksternt finansierte virksomheten med hensyn til inntekter, kostnader og årsverk. Langtidsplanen er utarbeidet i faste priser (2023 –priser) og gjenspeiler vår beste antagelse mht. utvikling. Dette innebærer en videreføring av dagens bevilgning og behandlet økte energipriser som en engangskostnad (2023) i langtidsplanen.

Vi har lagt til grunn et kostnadsnivå slik vi ser det «ex-pandemien», dvs. slik vi tror det nå er uten pandemi.

Som beskrevet i tidligere rapporteringer har MED sitt akkumulerte resultat i stor grad vært bundet opp i reelle forpliktelser og øremerkinger. I det nye regnskapssystemet hvor avsetninger og øremerkinger nå registreres, viser regnskapet pr. 15.12.22 at i det akkumulerte resultatet til MED ligger det ca. 70 MNOK i eksterne, sentrale øremerkinger og avsetninger (se tabell under). I denne tabellen har vi ikke inkludert lokale øremerkinger (som da spesielt driftsmidler Klinmed som minium vil ligge på ca. 12 MNOK kontinuerlig

Tabell 1: Sentrale, eksterne øremerkede midler og avsetninger MED pr. 15. desember 2022

	<i>Saldo november</i>	Kommentar
103767 BEV SENTRAL EGENFINANSIERING	-31 393	Diverse toppforsksatsninger. Fellesløft, ERC og fakultetets egen toppforsksatsning
NCMM (flere SENTEGEN prosjekter)	-8 187	
103003 Felles prosjekt på hele MED		Vitenskaplig utstyr 4,9, PES, likestilling, E-læring
103012 Tildelinger utenom rammen IMB	-8 846	IMB, Innovasjon, Livsvitenskap etc.
100007 Livsvitenskap konvergensmidler(rekr.)	-3 413	
100014 Andre sentrale øremerkinger	-4 446	Innovasjonsmidler særlig Klinmed
100002 IT satsings- og porteføljemidler	-3 642	Pedagogiske byggeklosser og Biomaging
103004 MEDFAKs egne delprosjekt		Oppgradering komparativ medisin
100013 Verdensledende miljøer	-2 610	
100006 Livsvitenskap satsingsmidler	-4 828	
103010 HELSAM faglig øremerket	-1 608	SPARK
103002 Strategiprojekt (RBO) MED	-651	
102842 Avsetning fp og plusstid	-1 786	
103004 Medfaks egne delprosjekt	-3 300	
103011 Senter for Global Helse	-610	
103461 Opprettholde studieprogresjon - Sentral øremerking		
100023 Studentassistenter	-184	
SUBTOTAL	-75 504	

Enhetene våre planlegger å redusere disse øremerkede midlene kraftig i langtidsplanen. Noen eksempler på dette er:

- Verdens ledende miljø, (Klinmed), som går mot en avslutning
- Vårt senter NCMM som allerede i fjor hadde dette i sin plan: her er det også en ekstra usikkerhet nå knyttet til videre finansiering etter 2025 fra eksterne finansierer
- Ytterligere reduksjon av den ikke regnskapsførte egenfinansiert toppforsk finansieringen fra fakultetet (som p.t. er 14,2 MNOK).
- Forserte IT digitaliserings investeringer som var et initiativ fra UiO IT.
- Mottatt penger til øremerket aktivitet som ikke er utført pr. 30.11.22, som eks. vis Livsvitenskap og forskningssatsninger

Summen av våre fem enheter; IMB, Helsam, Klinmed, NCMM og fakultetssekretariatet viser at det akkumulerte resultatet er omtrent i null ved langtidsperiodens slutt. Etter å ha vurdert historikk så tror vi imidlertid at det til enhver tid bør være ca. 50 MNOK i avsetninger/ubrukte øremerkinger ved MED (ref. eks. vis dagens situasjon i tabellen på side 2). Vi har lagt til grunn dette og at MED i ikke i for stor grad skal tillate å «låne av seg selv»/forhåndsdisponere i våre toppvurderinger som da har ført fram til den samlede langtidsplanen. Vi viser disse vurderingene i tabell 2 under:

Langtidsplan MED 2023 - 2027								
Akkumulert mer/mindreforbruk - TNOK								
Basert på innlevering fra enhetene desember 2022								
Basert på innlevering desember 2022	Estimat årsslutt 2022	2023 B	2024 B	2025 B	2026 B	2027 B	Kommentar	
Fak adm	-26 000	-9 130	1 560	5 220	3 556	2 286	Forhåndsdisponering	
IMB	-20 620	-10 080	-5 140	-3 100	-1 310	-10		
Helsam	0	2 999	8 769	7 399	3 539	-921	Forhåndsdisponering 2023 - 2026	
Klinmed	-32 000	-13 470	-4 050	2 060	3 800	0	Forhåndsdisponering 2025 - 2026	
NCMM	-4 100	0	0	0	0	0		
Veksthuset	-4 000	-2 210	-3 500	-2 840	-3 130	-250		
MED subtotal	-86 720	-31 891	-2 361	8 739	6 455	1 105		
Økt energikostnad ikke lagt inn i linjene over		18 400						
Vurdering MED	-38 280	-51 280	-42 880	-52 880	-62 880	-72 880	Vi drar med oss den vurderte effekten videre i langtidsperioden og øker med 10 MNOK hvert år	
MED Grand total	-125 000	-64 771	-45 241	-44 141	-56 425	-71 775	Som gjør at vi leverer denne langtidsprognosen. Rasjonale er også at vi da ikke tror at instituttene vil bygge ned sine øremerkede midler i så stor	
Ut fra hva vi kan vurdere vil denne framskrivningen innebære bruk av forhåndsdisponering på enkelte institutt på den måten at man enheten "låner" av sine egne øremerkede midler i årene 2024 og 2025. men kommer på "riktig side av null" i slutten av langtidsperioden; 2027.								

Resultatet av langtidsprognosen viser en gradvis nedbygging av MED sitt akkumulerte resultat fra dagens nivå på ca. 125 MNOK ned mot ca. 70 MNOK, men

det er etter at vi har lagt til grunn betydelig toppvurderinger basert på historikk i våre prognoser. I sum fører det til følgende langtidsplan i Tabell 3:

Tabell 3: Langtidsplan 2023 – 2027 MED (standardtabell):

Enhetstyper (grupperi..)		Fakultet	Institutt	Seksjon	Koststed	Avsetninger/overføri..	Finansieringskilde sp..	Aktivitetstype
All		13 Det medisinske fa..	All	All	All	All	All	All
Bevilgning								
		Regnskap 2021	Regnskap HiÅ 2022	Årsbudsjett 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027
Isolert	Inntekter	-845.00	-839.68	-858.81	-878.30	-877.17	-877.17	-873.50
mer-/mindreforbruk	Personalkostnader	679.19	662.57	701.25	702.69	697.73	693.69	692.06
u/nettobidrag og	Driftskostnader	193.48	198.79	215.38	209.47	209.63	203.75	199.81
prosjektavslutn	Investeringer	45.11	20.33	52.64	43.55	42.05	41.55	41.05
	Total	72.78	42.00	110.47	77.41	72.24	61.82	59.42
Nettobidrag og	Nettobidrag fra eksterntfin..	-66.84	-89.78	-47.78	-57.84	-66.96	-73.04	-74.77
prosjektavslutning	Prosjektavslutning	-3.35	-1.14	-2.51	-0.06	-4.18	-1.04	0.00
	Overforbruk BOA	5.41	-5.41					
	Total	-64.78	-96.33	-50.29	-57.90	-71.14	-74.09	-74.77
Isolert resultat		8.00	-54.33	60.18	19.52	1.10	-12.26	-15.34
Overført fra i fjor		-89.52	-70.48	-125.00				
Akkumulert resultat		-81.52	-124.80	-64.83	-45.31	-44.22	-56.48	-71.82
BOA								
		Regnskap 2021	Regnskap HiÅ 2022	Årsbudsjett 2023	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027
Isolert	Inntekter	-637.49	-639.60	-657.28	-627.93	-607.83	-589.45	-588.93
mer-/mindreforbruk	Personalkostnader	380.78	424.29	414.81	405.13	394.83	383.40	383.60
u/nettobidrag og	Driftskostnader	144.22	133.35	170.39	155.46	132.73	124.92	122.24
prosjektavslutn	Investeringer	39.25	8.38	4.98	7.45	9.40	8.03	6.79
	Total	-73.24	-73.58	-67.10	-59.90	-70.87	-73.10	-76.31
Nettobidrag og	Nettobidrag fra eksterntfin..	67.74	90.65	56.16	64.90	70.95	72.37	74.07
prosjektavslutning	Prosjektavslutning	3.35	1.14	2.51	0.06	4.18	1.04	0.00
	Overforbruk BOA	-5.41	5.41					
	Total	65.68	97.20	58.67	64.96	75.13	73.41	74.07
Isolert resultat		-7.56	23.62	-8.43	5.06	4.26	0.31	-2.24

Scenarioplanlegging

UiO og MED vil i sitt framtidig økonomiarbeid i større grad ta i bruk ulike scenarier i årene som kommer. For å komme i gang med dette har vi laget en kort scenariotabell under:

Tabell 4: Scenarioplanlegging

SCENARIOPLANLEGGING	Estimat						
	årsslutt 2022	2023 B	2024 B	2025 B	2026 B	2027 B	
Optimistisk scenario + 20 MNOK +30%	NA	-104 202	-78 813	-77 383	-93 353	-113 308	Klarer å håndtere alle kuttene og får en naturlig utvikling (med fortsatt store øremerker i regnskapet)
MED Grand total Nøytral	-125 000	-64 771	-45 241	-44 141	-56 425	-71 775	Litt mer presset og litt mer intern forhåndsdisponering
Pessimistisk scenario -10%	-112 500	-48 294	-30 717	-29 727	-40 783	-54 598	Mer presset og utstrakt bruk av intern forhåndsdisponering (låner av framtidige midler)

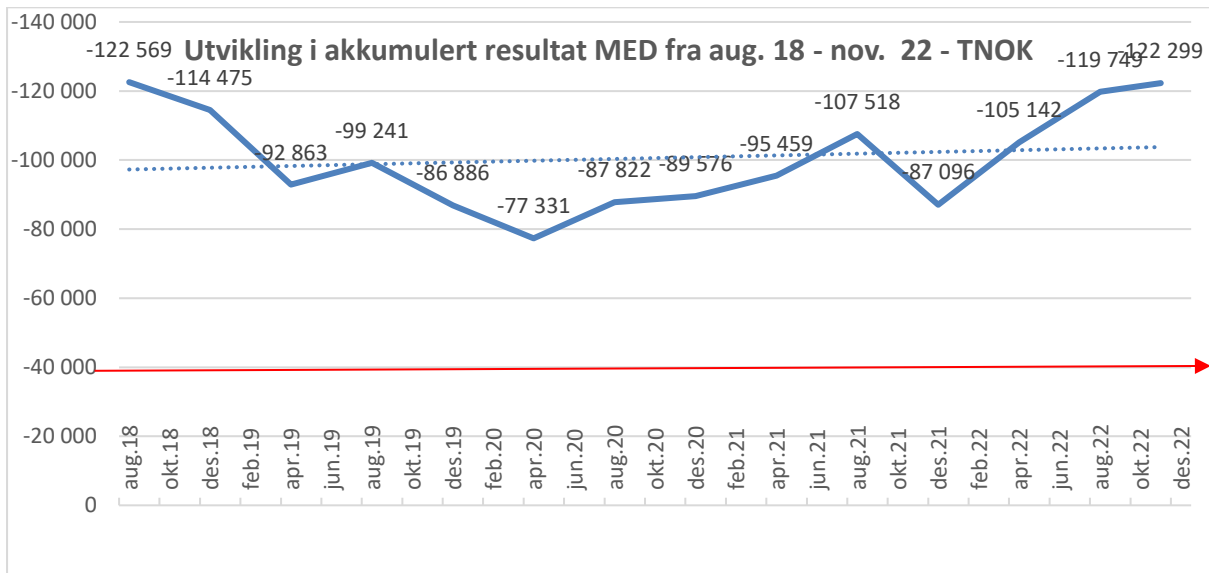
Høsten 2017 så bestemte fakultetsstyret å finansiere 48 MNOK til tre utvalgte toppforsk-prosjekter ved MED i perioden 2018 – 2023. NFR bidro med 1/3 av finansieringen, mens MED da alene bidrar med 2/3.

Pr. 15.12.22 gjenstår det 14,2 MNOK av fakultetets egenfinansiering her. Planen nå er å tilføre disse pengene prosjektene med 7,1 MNOK i februar 2023, 7,1 MNOK i 2024.

I figur 2 viser vi at MED sitt akkumulerte resultat var på vei nedover fra et nivå på ca. 122 MNOK ved utgang august 2018 til 77 MNOK ved pandemiens start; mars 2020.

Kurven viser at den klare trenden med reduksjon av resultatet stoppet opp og snudde oppover igjennom pandemien og er nå altså oppe igjen på 122 MNOK ved siste rapportering november.

Figur 1: Utvikling i MEDs akkumulerte resultat over tid



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 og 2015 – 2019, og vi har stort sett klart å holde det oppe på et nivå på ca. 100 MNOK i året etter det (i fjor noe mindre o år en del mer).

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.

Toppvurderinger fra fakultetet basert på enhetenes rapportering

I flere år har fakultetet i budsjett og prognose lagt inn toppvurderinger basert på hva de fem enhetene isolert har rapportert til oss. Selv om vi, som referert til over og vist i tabell 2.

Vi ser at det er større risiko knyttet til disse relativt store toppvurderingene nå enn det har vært tidligere og vil derfor sammen med våre institutter følge utviklingen nøye fram mot en revidert langtidsplan i 2023, hvor målet er at slike toppvurderinger i mindre grad skal bli benyttet.

Eksternt finansiert virksomhet

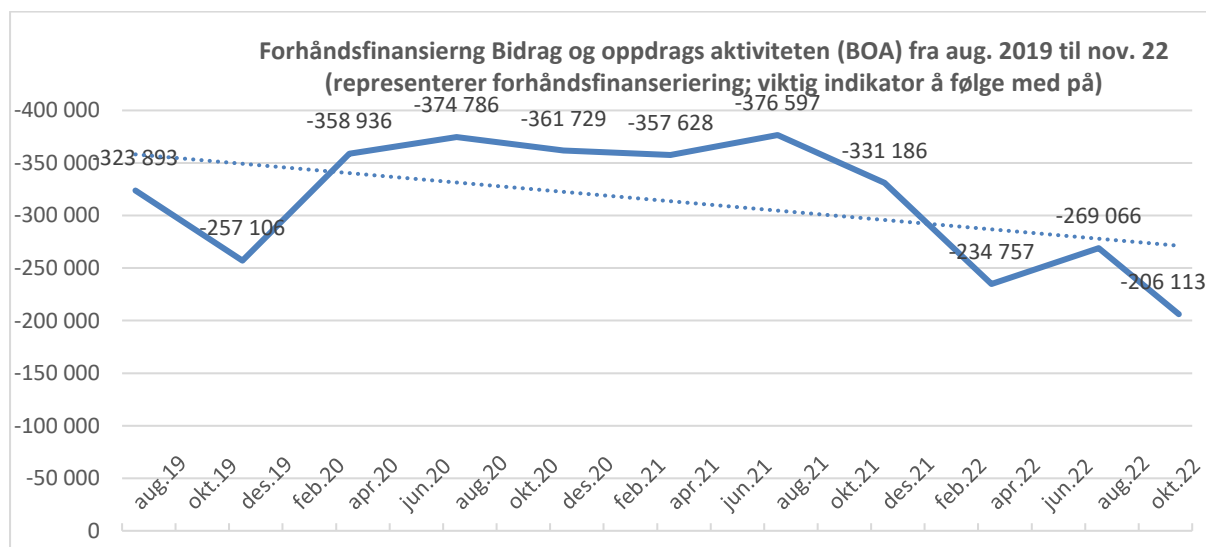
MED sin eksternt finansierte virksomhet er stor og utgjør p.t. mer enn 40% av MED sin totale finansiering.

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 ubrukne 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 3 viser vi hvordan denne har utviklet seg de siste årene:

Figur 2: Saldo/sum forhåndsfinansiering av eksternt finansiert – MED fra august 2019 til november 2022



NFR spesielt har jo signalisert og også begynt å praktisere å gå mer over til å finansiere etter framdrift (påløpte kostnader) og det er nok en av årsakene til utviklingen vi ser i figur 3.

Allerede tidlig i pandemien var vi spesielt bekymret for forsinkelser i pågående forskning, spesielt da i de prosjekter som etter hvert ble helt avskåret fra tilgang til UiOs lokaler for å utføre sin forskning. Vi meldte derfor dette punktet (sammen med redusert kapasitet til nye søknader) opp med potensiell stor økonomisk konsekvens, da vi ble spurt om dette tidlig i prosessen.

I sum har dette imidlertid gått bedre enn fryktet og de store negative effektene har ikke blitt synliggjort akkumulert i regnskapene.

Årsverk

I budsjettet for 2023 ligger det inne 758 årsverk for MED i den bevilgningsfinansierte virksomheten og vi har med dette som utgangspunktet lagt til grunn en stabil utvikling for årene 2024 - 2027.

Filtre for 2018 - 2021 (1-4)		Filtre for 2021 (5-12) - 2022					
Fakultet	Institutt	Fakultet	Institutt	Seksjon	Koststed		
5 Det medisinske f..	All	13 Det medisinske f..	All	All	All		
Klinikk	Sted	Avsetninger/overføringer	Finansieringskilde spesifise..	Aktivitetstype			
All	All	All	All	All			
Bevilgningsvirksomheten	2018	2019	2020	2021 (1-4)	2021 (5-12)	2022	1.10.22
UFF-stillinger unntatt rekr.st.	247.47	254.09	255.38	250.02	258.17	255.46	259.00
Rekrutteringsstillinger	178.14	152.04	157.81	167.23	144.74	141.38	149.95
Andre stillinger	366.00	369.18	375.88	375.07	341.20	346.02	352.80
Grand Total	791.61	775.31	789.07	792.32	744.11	742.87	761.75
BOA	2018	2019	2020	2021 (1-4)	2021 (5-12)	2022	1.10.22
UFF-stillinger unntatt rekr.st.	131.63	140.01	155.05	164.40	201.92	219.10	223.50
Rekrutteringsstillinger	167.75	194.25	206.28	205.13	226.43	238.20	231.50
Andre stillinger	78.86	83.03	86.76	87.38	91.18	90.21	84.65
Grand Total	378.23	417.30	448.09	456.92	519.54	547.50	539.65

Kilde: ÅRSVERK Data oppdatert 12/13/2022 6:34:10 AM

I tabellen under viser vi både historikk og den langtidsbemanning som ligger til grunn i den leverte langtidsplanen for MED.

	2018	2019	2020	2021	2021	2022	1.10.2022	2023	2024	2025	2026	2027
UFF-stillinger unnta	247	254	255	250	258	255	260	253	258	258	254	253
Rekrutteringsstilling	178	152	158	167	145	140	150	149	151	149	152	152
Andre stillinger	366	369	376	375	341	345	353	356	351	348	345	345
Grand Total	792	775	789	792	744	741	763	758	760	755	751	750

En årsak til nedgangen fra 2020 til 2023 er at NCMM bemanning nå rapportertes under EFV virksomheten. Ellers så har vi lagt til grunn en stabil utvikling i langtidsplanen og med de stadig strammere bevilgninger må det dette styres stramt framover.

Sogn Arena, 14. desember 2022

GF