



Vedlegg 1 til fakultetsstyremøte 26. september - Økonomisk status per 31. august 2023

Totaløkonomien hittil i år viser et isolert merforbruk på 16 mill. kroner. Justert for overføringen av mindreforbruket fra 2022 (120 mill. kroner) har fakultetet per august et mindreforbruk på 104,6 mill. kroner (akkumulert). Av mindreforbruket skyldes 60,5 mill. kr øremerkede midler fra eksterne inntekter eller sentralt fra UiO.

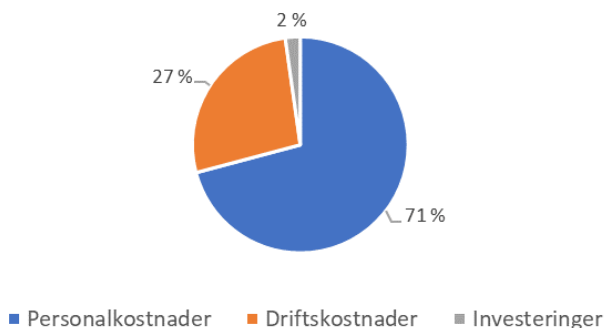
De første åtte måneder i år har Det medisinske fakultet (heretter MED) totale inntekter på 981,8 mill. kr. Av inntektene er ca. 43 % ekstern finansiert og 57 % av inntektene bevilgning over statsbudsjettet.

De totale kostnadene til MED fordeler seg slik diagram 1 viser. Per august var 71 % av de totale kostnadene personalkostnader. Driftskostnadene utgjorde 27 % hittil i år, og investeringene 2 %.

Ny prognose for utgang 2023 er under arbeid og vil bli lagt fram på styremøte i oktober. Dette er en kort presentasjon til styre om økonomisk status per utgangen av august. Regnskapet er ikke lukket ved rapportering og det kan derfor forekomme små avvik fra endelige tall per august.

Diagram 1: Fordeling av totale utgifter hittil i år (totaløkonomien)

Fordeling utgifter - total økonomien per aug 2023



I avsnittene under går vi nærmere inn på det akkumulerte resultatet per august for den basisfinansierte virksomheten og den ekstern finansierte virksomheten.

Basisfinansiert virksomhet

Den basisfinansierte virksomheten til MED er i all hovedsak bevilgningen som kommer over statsbudsjettet gjennom Kunnskapsdepartementet til UiO og hvor MED får videreført sin andel etter gjeldende budsjettmodell for UiO.



Tabell 1: Akkumulert resultat per august - bevilgningsfinansiert virksomhet (tall i 1000 kr)

Bevilgningsfinansiert virksomhet, samlet medisinsk fakultet	Regnskap hittil i år (aug)	Budsjett 2023	Justert budsjett 2023 (prognose)	Prosentvis forbruk av justert budsjett	Regnskap per aug 2022	Avvik fra regnskap T1 2023
Inntekter	-552 664	-859 208	-838 150	66 %	-534 307	18 357
Personalkostnader	465 792	730 102	748 230	62 %	437 014	28 779
Driftskostnader	156 086	232 543	239 441	65 %	134 552	21 535
Investeringer	21 246	56 621	70 251	30 %	15 731	5 515
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	90 461	160 058	219 772		52 990	37 472
Nettobidrag fra ekstern finansierte prosjekter	-83 133	-115 971	-112 164	74 %	-86 310	-3 178
Prosjektavslutning	3 245	-2 510	-2 510	-129 %	-915	4 160
Overforbruk fra BOA	-979		616	-159 %	-2 359	1 380
Isolert mer-/mindreforbruk	9 595	41 577	105 715		-36 595	-46 190
Overført fra i fjor	-120 648	-125 005	-120 648		-88 650	31 998
Toppjustering prognose - lagt inn av Fak.adm			-38 654			
Sum akkumulert resultat	-111 053	-83 428	-53 587		-125 245	-14 192
Justering kutt i energikostnader						-18 441
Sum akkumulert resultat per	-111 053	-83 428	-72 028		-125 245	-14 192

I rapporteringen for T1 kunne vi rapportere om at MED «spiste» litt av sitt akkumulerte mindreforbruk hver måned. Dette er ikke en trend som har fortsatt over sommeren og vi har i stedet økt det akkumulerte mindreforbruket med 3 mill. kroner. Dersom fakultetet skal nå prognosen satt i T1 for 2023 må fakultetet «spise» 40 mill. kroner av akkumulert mindreforbruk de neste fire månedene. En vesentlig faktor for prognosen er investeringene som er estimert til 70 mill. kroner i 2023. Per august var forbruket på 21. mill. kroner. Fakultetet arbeider nå med å utarbeide ny prognose til T2. Nye faktorer som vi vet vil påvirke prognosen for 2023 er:

- **Kompensasjon pris- og lønnvekst:** Fakultetet fikk i juni tildeling i forbindelse med RNB på 9,4 mill. kroner. Tildelingen kom som følge av store lønns- og prisstigninger og ekstra arbeidsgiveravgift til lønnsinntekter over 750 000 kr innført 1.1.2023. Gjennom tildeling for 2023 og RNB er fakultetet kompensert med 4,4 % av 5,2 % i lønnsstigning.
- **Økte lønnskostnader lønnsoppgjør** – totalt 29,5 mill. kroner i 2023.
 - o Per august er det kun et fåtall som ha fått kompensert for lønnsøkning. Totalt har vi hatt økte lønnskostnader på ca. 1,5 mill. kroner for mai til og med august
 - o Forventet økte lønnskostnader resterende måneder som følge av lønnsoppgjøret er 28 mill. kroner.
- **Økt husleie:** Fakultetet ble i august valset om økt husleie for 2023 med 1,4 %. Dette tilsvarer økte kostnader for fakultetet i 2023 på 1,7 mill. kroner. Dette er ennå ikke belastet i regnskapet

I sum vil fakultetet få økte kostnader knyttet til husleie og lønnsoppgjør som per august ikke har gitt et regnskapsmessig resultat. Fakultetet innarbeider dette inn i prognosen som legges fram med T2 rapporteringen.

Sammenlignet med samme periode for 2022 har fakultetet hatt økning i inntekter og økning i kostnader, også utover pris- og lønnsstigning. Dette gjenspeiler seg også at vi hittil i år har et isolert merforbruk på 9,5 mill. kroner mot et mindre forbruk på 36 mill. kroner i 2022. Nettobidraget har gått litt ned som er ihht prognosen.



Tabell 2: Akkumulert resultat hittil i år per enhet - bevilgningsfinansiert virksomhet (tall i 1000 kr)

Enhet	Isolert mer-/mindreforbruk hittil i år	Overført fra i fjor	Akkumulert resultat hittil i år (mars)	Andel av det akkumulerte resultatet
Fakultetsadministrasjonen	14 615	-30 258	-15 642	14 %
IMB	9 724	-31 309	-21 585	19 %
Helsam	-4 036	-102	-4 138	4 %
Klinmed	-8 349	-41 422	-49 771	45 %
Enheter ved fakultetet	-2 359	-17 558	-19 916	18 %
Sum akkumulert resultat	9 595	-120 648	-111 053	100 %

Tabell 2 viser hvordan det isolerte resultatet er fordelt per enhet på fakultetet er per august. Tabellen viser også mindreforbruket for 2022 (overføring fra i fjor) per enhet. Tabell 3 under viser prognosen for 2023 levert inn av instituttene per T1. Dersom prognosen for T1 skal treffe må fakultetet blant annet øke investeringskostnadene betraktelig samt at økte aktiviteter knyttet til øremerkede midler. Ved rapporteringen rapporterte vi om at ubrukte øremerkede midler var 60,8 mill. kroner (ihht ny definisjon – eksternt finansiering og sentral øremerking). Per august er ubrukte midler på 60,5 mill. kroner. Det betyr at vi nesten ikke har hatt aktivitet knyttet til øremerkede midler.

For fakultetsadministrasjonen har man budsjettet med å ligge på et aktivitetsnivå høyere enn tildelt budsjett fra UiO derav har fakultetsadministrasjonen et merforbruk isolert sett på 14,6 mill. kroner som er i henhold til planlagt aktivitet. Pr dags dato ligger det også inne avsetninger for lønnsoppgjøret for hele fakultetet 12,331 mill. kroner (gjelder lønnskostnader mai til og med august)

Tabell 3: Justert årsbudsjett (prognose per T1)

Enhet	Justert budsjett 2023 (prognose)
Fakultetsadministrasjonen	-8 057
IMB	-10 958
Helsam	9 857
Klinmed	-15 525
Enheter ved fakultetet	9 375
Sum akkumulert resultat	-15 307
Toppjustering prognose - lagt inn av Fak.adm	-38 280
Justering kutt i energikostnader	-18 441
Sum ny toppjustering	-56 721
Sum akkumulert resultat	-72 028

*Mindre og merforbruket på henholdsvis fakultetsadministrasjonen og enheter ved fakultetet må sees i sammenheng da det skyldes budsjettmidler til nye senter som ikke er flyttet per første tertial.

Fakultetets eksternt finansiert virksomhet

Den eksternt finansierte virksomheten er finansiert gjennom tre hovedkilder: Norsk forskningsråd (NFR), EU og øvrige bidrags- og oppdragsinntekter.

Tabell 3: Akkumulert resultat per august 2023 for den eksternt finansierte virksomheten (tall i 1000 kr)



Eksternt finansiert virksomhet	Regnskap hittil i år (aug)	Budsjett 2023	Prosentvis forbruk av budsjett	Regnskap per aug 2022	Avvik fra regnskap T1 2023
Inntekter	-428 116	-656 881	65 %	-410 586	17 530
Personalkostnader	239 989	385 959	62 %	243 084	-3 095
Driftskostnader	111 921	153 228	73 %	76 731	35 191
Investeringer	987	1 000	99 %	4 322	-3 335
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-75 219	-116 694	64 %	-86 449	-11 231
Nettobidrag fra eksternt finansierte prosjekter	83 865	124 349	67 %	86 953	-3 088
Prosjektavslutning	-3 245	2 510	-129 %	915	4 160
Overforbruk BOA	979			2 359	1 380
Isolert mer-/mindreforbruk	6 380	10 165	63 %	3 778	2 602
Overført fra i fjor				-433	433
Total bidrags- og oppdragsdelen	6 380	10 165	63 %	3 345	3 035

Inntektene per august viser fortsatt et litt for optimistisk budsjett hvor aktiviteten ikke følger. Aktiviteten har vært lavere enn budsjettet hittil i år. En typisk forklaring på avviket hittil i år er forsinkelser og/eller feilperiodisering av kostnader i noen prosjekter.

Sammenlignet med fjoråret har det vært økning i inntekter på ca. 17 mill. kroner. Utviklingen i nettobidraget følger ikke samme trend, men viser en nedgang på ca. 3 mill. kroner sammenlignet med samme periode i fjor.

Den eksternt finansierte virksomheter viser et akkumulert resultat på 6,3 mill. kr. Sammenlignet med i fjor var merforbruket per mars 3,3 mill. kroner. Fakultetet har fortsatt god uttelling på søknader til eksternt finansiering og nettobidrag fra eksternt finansiert virksomhet forventes også i 2023 å overstige 100 MNOK og er helt avgjørende for MEDs sin basisvirksomhet. Instituttene arbeider med å utarbeide ny prognose for 2023. Denne leveres ved rapportering for T2.

Saksbehandler:

Margrethe B. Ytterstad