

Økonomirapportering 3. tertial 2023

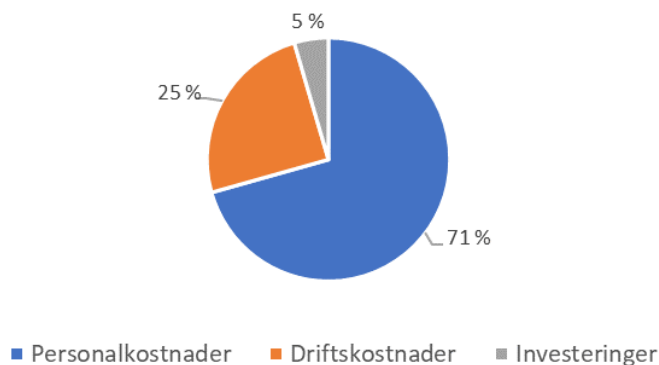
Vurdering av økonomisk situasjon

Totaløkonomien for 2023 viser et isolert merforbruk på 44,4 mill. kroner. Justert for overføringen av mindreforbruket fra 2022 (120 mill. kroner) har fakultetet for 2023 et akkumulert mindreforbruk på 76,5 mill. kroner. I avsnittene under går vi nærmere inn på det akkumulerte resultatet for den basisfinansierte virksomheten og den eksterne finansierte virksomheten.

For 2023 har Det medisinske fakultet (heretter MED) totale inntekter på 1,56 milliarder kroner. Av inntektene er 43 % ekstern finansiert og 57 % av inntektene bevilgning over statsbudsjettet.

Diagram 1: Fordeling av totale utgifter 2023 (totaløkonomien)

Fordeling utgifter - total økonomien T2 2023



1.0 Bevilgningsfinansiert virksomhet

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

Tabell 1: Regnskapsutvikling fra 2019 til og med 2023, samt årsbudsjettet for 2023 (vedtatt budsjett 2023).

Bevilgningsvirksomheten	Årsregnskap 2019	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021	Årsregnskap 2022	Årsregnskap 2023	Årsbudsjett 2023
Inntekter	-808,20	-823,93	-868,95	-857,54	-890,89	-859,21
Personalkostnader	663,75	688,16	705,55	707,65	754,73	730,10
Driftskostnader	210,39	195,09	208,70	222,19	251,95	232,54
Investeringer	60,08	34,27	47,32	29,75	56,81	56,62
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	126,02	93,58	92,62	102,04	172,61	160,06
Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter	-96,65	-88,09	-92,38	-130,98	-132,54	-115,97
Prosjektavslutning	-1,78	-8,18	-3,35	-0,50	3,64	-2,51
Overforbruk BOA			5,41	-4,43	1,00	
Isolert mer-/mindreforbruk	27,59	-2,69	2,29	-33,88	44,71	41,58
Overført fra i fjor	-114,47	-86,89	-89,52	-88,66	-120,65	-125,00
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-86,89	-89,57	-87,23	-122,53	-75,94	-83,43

Den økonomiske utviklingen i 2023 viser at fakultet har klart å holde aktivitetsnivået slik planlagt. Det isolerte resultatet for 2023 ble 44,7 mill. kroner. Vi har spist mer av mindreforbruket enn budsjettert, men i hovedsak skyldes dette pris- og lønnsjusteringer som ikke er fullt ut kompensert. Det akkumulerte resultatet/mindreforbruket for 2023 havnet på 76. mill. kroner.

Ser vi på utviklingen de tidligere årene har inntektene til MED økt jevnt. I 2024 vil MED sine inntekter havne på over 900 millioner. Sammenlignet med 2022 har aktiviteten vært høyere på fakultetet. Dette skyldes blant annet økning i personalkostnader, både som følge av lønnsjustering, men også at MED har 18 årsverk flere enn sammenlignet med gjennomsnitt per 2022. Investeringene har gått som planlagt.

Nettobidraget har blitt høyere enn vedtatt budsjett, selv om aktiviteten på den eksternt finansierte virksomheten har vært lavere enn budsjettert. Vi ser også en utvikling som viser at MED de siste årene har hatt en stor vekst i nettobidraget. MED har 3,6 mill. kroner i merforbruk i prosjektavslutning i 2023. Dette skyldes i hovedsak korrigerings i regnskapet av et prosjekt tidligere år. Det ligger inne tilsvarende beløp på nettobidrag slik at posten går i null for 2023. Overforbruk BOA i 2023 er 1 mill. kroner. Dette representerer avvik mellom budsjett og realiserte kostnader i BOA-porteføljen (ekstern finansiering).

Tabell 2: Akkumulert resultat 2023 per enhet

	Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett
1300 Det medisinske fakultet	-17 099 173	-43 389 448
1305 Institutt for medisinske basalfag	-13 336 419	-10 080 131
1310 Institutt for helse og samfunn	1 281 132	3 399 611
1315 Institutt for klinisk medisin	-29 530 851	-24 317 564
1320 Norsk Senter for Molekylærmedisin NCMM	-8 077 096	-8 207 254
1325 Sentre og enheter ved fakultetet	-9 178 891	-832 875
Grand Total	-75 941 298	-83 427 661

Kommentarer til større avvik mellom regnskap og vedtatt budsjett

- **Fakultetsadministrasjonen (Det medisinske fakultet):** Avviket skyldes en toppjustering på ca. 32 mill. kroner som ble lagt inn i vedtatt budsjett. Opprinnelig budsjett for fakultetsadministrasjonen var et forventet mindreforbruk på 15,2 mill. kroner i 2023.
- **KlinMed:** Hovedsakelig skyldes dette økt nettobidrag
- **Sentre ved fakultetsadministrasjonen (HELP, SustainIT og Veksthuset):** Vedtatt budsjett er ikke helt sammenlignbart med regnskapet for 2023. Hovedårsaken er at budsjettet til de nye enhetene som ble opprettet i 2023 (SustainIT og Veksthuset) ble godkjent etter vedtatt budsjett ble lagt inn i systemet. Uavhengig av dette ser vi at aktiviteten har vært lavere enn det den vil være når de to nye sentrene er i full drift. Veksthuset har også hatt litt lavere aktivitet enn budsjettert.

1.1 Øremerkede midler – sentralt øremerket og eksternt øremerket

Tabell 3: Øremerkede midler- resultat 2022, resultat 2023 og årsbudsjett 2023 (vedtatt budsjett 2023)

	Resultat 2022	Regnskap 2023	Årsbudsjett 2023
100002 IT satsings- og porteføljemidler	-3 642	-3 991	0
100006 Livsvitenskap satsingsmidler	-5 542	-5 579	-1 950 000
100007 Livsvitenskap konvergensmidler(rekr.st.)	-3 852	-3 092	-10 641 394
100013 Verdensledende miljøer	-2 189	341	0
100014 Andre sentrale øremerkinger	-4 292	-6 390	-2 500 000
100023 Studentassistenter - Ekstern øremerking	-184	0	
103003 Felles prosjekt på hele MED	-12 335	-2 625	1 000 000
103010 HELSAM faglig øremerket	-2 212	-894	981 043
103011 Senter for Global Helse		-564	424 769
103012 Tildelinger utenom rammen IMB	-8 331	-7 197	-539 035
103437 Systems neuroscience & sleep		190	
103971 UiO:Demokrati		-1 492	
Sum øremerkede midler ekskl. REK og NCMM	-42 579	-31 295	-13 224 616
13 000 REK	-4 375	-1 536	0
13 25 XX NCMM	-13 932	-8 077	-8 207 000
Sum øremerkede midler	-60 886	-40 908	-21 431 616

Øremerkede midler er sentralt øremerkede fra UiO, eller fra eksterne. Resultatet for 2022 var et akkumulert mindreforbruk på 60,8 mill. kroner. I 2023 er resultatet et akkumulert mindreforbruk på 40,9 mill. kroner. Aktiviteten for øremerkede midler ekskl. REK og NCMM har for 2023 vært høyere enn planlagt, selv om tabell 5 tilsynelatende kan se ut som det motsatte. Det skyldes at man i 2023 har fått økte inntekter på 13 mill. kroner til øremerkede midler, samt overføring av midler fra 2022 var ca. 13 mill. kr høyere enn vedtatt budsjett. Sammenligner man med forbruk 2022 har aktiviteten vært dobbelt så høy.

De øremerkede midlene er helt sentralt for å forstå MED sin økonomiske situasjon. Vi har hatt fokus på å få økt aktivitet knyttet til de øremerkede midlene og vil fortsette med dette inn i 2024.

1.2 Årsverksutvikling – totalt

MED har hatt en jevn økning i antall årsverk (totalt) de siste årene. For 2023 har med hatt en gjennomsnitt på 1285 årsverk, mot 1291 i 2022. Dette skyldes nedgang i årsverk på den eksterne virksomheten. Se tabellene under for splitt mellom årsverk på basisbevilgning og ekstern finansiert virksomhet.

Graf 1: Utvikling årsverk totalt 2014 – 2023



Tabell 4: Utvikling årsverk bevilgningsfinansiert virksomhet 2022 og 2023

Utvikling årsverk bevilgningsfinansiert	Årsverk gj.snitt 2023	Årsverk gj.snitt 2022	Endring
Fakultetsadministrasjonen	88,5	90,7	-2,3
IMB	208,1	205,3	2,7
Helsam	141,5	139,0	2,5
Klinmed	309,9	307,7	2,2
Enheter ved fakultetet	70,8	57,7	13,1
SUM	818,7	800,5	18,3

Fakultetet har hatt en økning i årsverk i 2023 mot 2022 på 18,3 årsverk. Hovedsakelig skyldes dette etablering av nye sentre i 2023.

Tabell 5: Utvikling årsverk ekstern finansiert virksomhet 2022 og 2023

Utvikling årsverk ekstern finansiering	Årsverk gj.snitt 2023	Årsverk gj.snitt 2022	Endring
Fakultetsadministrasjonen	1,8	3,2	-1,4
IMB	125,7	130,2	-4,5
Helsam	84,8	91,4	-6,6
Klinmed	225,6	244,0	-18,4
Enheter ved fakultetet	28,0	22,0	6,0
SUM	465,8	490,7	-24,9

Fakultetet har hatt en nedgang i antall årsverk på eksternt finansiert virksomhet. Det største avviket ligger til KlinMed.

2.0 Eksternt finansiert virksomhet (BOA virksomheten)

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

Tabellen under viser regnskapsutviklingen fra 2019 til og med 2023, og årsbudsjettet (vedtatt budsjett 2023)

BOA-virksomheten	Årsregnskap 2019	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021	Årsregnskap 2022	Årsregnskap 2023	Årsbudsjett 2023
Inntekter	-602,2	-660,8	-613,5	-656,2	-673,3	-656,9
Personalkostnader	319,5	337,7	354,4	383,1	380,3	386,0
Driftskostnader	135,6	109,6	129,0	133,9	146,6	153,2
Investeringer	9,9	11,9	37,0	5,6	16,2	1,0
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-137,3	-201,6	-93,1	-133,7	-130,2	-116,7
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	97,3	90,0	93,3	131,0	134,2	124,3
Prosjektavslutning	1,8	8,2	3,4	0,5	-3,6	2,5
Overforbruk BOA			-5,4	4,4	-1,0	
Isolert mer-/mindreforbruk	-38,2	-103,4	-1,9	2,3	-0,6	10,2

Fakultetets eksternt finansierte portefølje utgjør mer enn 40 % av totaløkonomien i 2023. Inntektene har vært ca. 16 mill. kroner høyere enn vedtatt budsjett, mens aktiviteten har vært lavere enn planlagt. Selv med den utviklingen ser vi at nettobidraget ble høyere enn vedtatt budsjett. Det er imponerende å se hvor god enhetene er til å innhente eksterne oppdrag, men samtidig ser vi at fakultetet blir mer avhengig av et høyt nettobidrag til å finansiere aktiviteter. Dette er en vesentlig risiko for fakultetet.

Utviklingen de siste årene viser at fakultetet sin eksterne portefølje øker gradvis. I langtidsprognosen er det lagt til grunn at vi kommer til å ligge mellom 120 -130 mill. kroner i nettobidrag framover.