

Universitetet i Oslo



Økonomirapport akkumulert april 2009

Det medisinske fakultet

Saksnr: 2008/15378

Dato: 5. juni 2009

Saksbehandler: Økonomiseksjonen

Det medisinske fakultet Periode: akk.april 2009									
BFV Basis	Noter:	HITTIL I ÅR				HELÅR			
Tall i hele tusen		Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Avvik i %	Års- budsjett	Års- prognose	Avvik	Avvik i %
Inngående balanse		-25 862 874	-25 862 874	0		-25 862 874	-25 862 874	0	0,0 %
INNTEKTER									
Inntekter fra KD	1	-173 418 635	-174 653 377	1 234 742		-497 987 748	-503 955 901	-5 968 153	1,2 %
Inntekter fra NFR	2	-282 954		-282 954		0	0	0	0,0 %
Overheadinntekter	3	-17 082 863	-17 829 084	746 220		-49 347 344	-49 247 344	100 000	-0,2 %
Egenandel	4	49 665		49 665		0	0	0	0,0 %
Andre inntekter	5	-3 321 713	-2 362 114	-959 598		-9 235 562	-11 799 562	-2 564 000	27,8 %
Sum inntekter (inkl. IB)		-219 919 374	-220 707 449	788 074		-582 433 528	-590 865 681	-8 432 153	1,4 %
KOSTNADER									
Investeringer		1 611 848	2 032 104	-420 256		21 346 060	20 746 060	-600 000	-2,8 %
Frikjøp	6	-786 260	52 115	-838 375		902 000	902 000	0	0,0 %
Fastlønn eks. sos.utgifter	7	101 911 987	103 636 127	-1 724 140		284 787 492	286 570 862	1 783 370	0,6 %
Variabel lønn	8	4 195 728	6 536 731	-2 341 003		17 585 003	17 585 003	0	0,0 %
Offentlige refusjoner	9	-1 424 985	-2 587 628	1 162 643		-12 264 629	-11 702 150	562 479	-4,6 %
Andre lønnskostnader ink. Sos. Utgifter	10	44 556 265	45 820 969	-1 264 704		126 607 928	127 395 050	787 122	0,6 %
Sum lønn		148 452 735	153 458 315	-5 005 580		417 617 794	420 750 765	3 132 971	0,8 %
Intern husleie	11	17 790 000	16 867 191	922 809		50 841 000	53 341 000	2 500 000	4,9 %
Andre driftskostnader	12	29 753 040	22 426 029	7 327 011		105 281 418	108 201 130	2 919 712	2,8 %
Sum kostnader		197 607 623	194 783 639	2 823 984		595 086 272	603 038 955	7 952 683	1,3 %
Regnskapsresultat (inkl. IB)	15	-22 311 751	-25 923 809	3 612 058		12 652 744	12 173 274	-479 470	

Inntekter

1) Mindreinntekt hovedsakelig forårsaket av forsinkelser i overføring av midler fra Embio og Odontologi for stipendiater ved IMB. Ellers er det noe utak i periodiseringer av overføringer av midler mellom fellesadministrasjonen og grunnenhetene. Dette gir seg ikke utslag i avvik totalt. Kr 4,6 mill overføres til enhetene i mai for nye stipendiater i 2008. Fakultetet arbeider med å utvikle nye rutiner som skal sikre fortløpende overføringer av vedtatte tildelinger. Årsprognosen er på kr 6 mill mer enn budsjettet. I hovedsak er dette økt internhusleie kr 2 mill og økte inntekter fra EMBIO og Norsk Transgen Senter ved IMB (kr 1,3 mill).

2) En del feilførte NFR-inntekter fra UiO sentralt til FDRH. Disse vil bli ompostert til prosjektet de tilhører.

3) Overheadinntektene ligger litt høyere enn budsjettet på flere av enhetene, og kr 0,48 mill høyere ved RMI. Dette motvirkes av at IMB ligger etter med regnskapsføring av manuelle dekningsbidrag (kr 0,87 mill) på kreftforeningsprosjektene. Årsprognosen er ikke enderet vesentlig.

4) Egenandel er en ny "negativ inntekt", som kommer med innføring av totalregnskapsføring av prosjekter. Her føres grunnenhetenes egenandel/bidrag til eksternt finansierte prosjekter. Foreløpig er det kun ført egenandeler på IMB, IASAM, IHH og FDRH, som har igangsatt totalregnskapsføring på en del prosjekter.

5) Økte "andre" inntekter hovedsakelig som følge av økte leieinntekter (IMB) og økt brukerbetaling ved Norsk Transgen Senter (IMB). Økningene er varige.

Lønnskostnader

6) Totalregnskapsføring på prosjekter innebærer mer frikjøp av vitenskapelig tilsatte på basis (kostnadsreduksjon) med tilsvarende belastninger i prosjektrekskapene. Det er relativt moderate regnskapsføringer for frikjøp i 1. tertial, idet totalregnskapsføringen er i startfasen. Det er i hovedsak de samme enhetene som har ført frikjøp i 1. tertial, som har ført egenandeler (note 4).

7) Avviket på fastlønn skyldes i hovedsak at noen stillinger, spesielt i administrasjonen, i en overgangsfase dekkes av innleid arbeidskraft (kostnaden kommer under "andre driftskostnader"). Øvrigt avvik er sammensatt av forsinkede tilsetninger og effekt av teknisk innlegging av lønnsbudsjettet (periodiseringsavvik). Prognosen økes bl.a. fordi stillinger ved Norsk Transgen Senter (IMB) flyttes fra NFR-prosjekt til basis.

8) Flere enheter har forbigående innsparinger på variabel lønn. Her kommer kostnadene seinere enn budsjettet. Størst er avviket ved REK (kr 0,54 mill) og ved studieseksjonen (kr 1 mill kr), der eksamenskostnader er feilperiodisert og bilag i fm. undervisning utført av jordmødre ved Rikshospitalet ikke er mottatt ihht. budsjett. IMB har noe økt bruk av timelønn (kr 0,35 mill) som følge av forsinkelser i tilsetninger.

9) Offentlige refusjoner er betydelig lavere enn budsjettet. Dette kommer av at UiO (sentralt) i november og desember 2008 beregnet for høy arbeidsgiveravgift på sykepenger. Det ble kjørt flere korrigeringer for dette i 1. tertial, og har nå fått kostnader der vi forventet inntekter. Fakultetet har vært i dialog med UiO sentralt og bedt om å bli underrettet om slike feil og korrigeringer mhp. justeringer i budsjett og prognoser.

10) Lavere sosiale kostnader følger av mindre bruk av fast og variabel lønn. Totalt har fakultetet 5 mill kroner lavere lønnskostnader enn budsjettet for 1. tertial. Avvikene på arter utenom frikjøp antas i stor grad å være forbigående. I forbindelse med innføringen av totalregnskapsføring på prosjekter vil frikjøp av fast tilsatte øke. Hvor mye dette vil utgjøre er for tidlig å si. Fakultetet er i gang med konvertering av eksisterende prosjekter, samtidig med at alle nye prosjekter føres etter det nye BOA-reglementet. Prosessen er ikke kommet langt nok til at vi kan lage gode prognoser av effektene på de enkelte artene i basisregnskapet.

Drift

11) I årsbudsjettet har vi en ubudsjettet høyere kostnad på 2,5 mill kroner for internhusleie (på fakultetsnivå). For 1. tertial utgjør dette avviket kr 0,85 mill. For året vil avviket være kr 2,5 mill.

12) En avsetning på basis for en faktura på kr 8,8 mill som skulle vært avsatt på et NFR-prosjekt ved IMB har medført et tilsvarende for høyt nivå på andre driftskostnader i 1. tertial. Ser vi bort fra dette er andre driftskostnader ca kr 1,47 mill kr lavere enn budsjettet. Ved RMI er der et forbigående lavere forbruk på ca kr 0,7 mill, og ved REK er forbruket til nå 1,2 mill lavere enn budsjettet. Erfaring tilsier at REKs underforbruk kan være varig. Ellers er det lavere driftskostnader ved alle grunnenheter. Unntakene er Ahus, hvor budsjetterte lønnskostnader føres som drift (innleie, kr 0,4 mill) og ved IPSYK, hvor merforbruket antas å utjevnes utover året (kr 0,5 mill).

Resultat

Ved Det medisinske fakultet er resultatet kr 3,6 mill lavere enn budsjettet per 30. april. Hovedårsakene er for høye driftskostnader (p.g.a. en feilavsetning) kombinert med innsparing er på lønn. Fakultetet har budsjettet med et underskudd på kr 12,65 mill per 31.12.2009. Ved IMB anslår man nå et underskudd for året på omlag kr 2,6 mill kr, da Norsk Transgen Senter ikke får tildelt midler fra NFR slik at kostnader må dekkes over basis. Ved FDRH er forventes underskuddet å øke med ca kr 0,5 mill til ca kr 12 mill. Vesentlig pga. antatte innsparing ved REK på ca kr 2 mill antas underskuddet totalt å bli ca kr 0,5 mill lavere enn budsjettet.

Fakultetssekretariatet har et driftsoverskudd på 35,3 mill. kr. akkumulert pr. april.

Driftsoverskuddet er i all hovedsak relatert til:

Regionaleitets komiteers regnskapsresultat på 11,2 mill kroner, øremerket virksomheten fra KD.

Om lag 6 mill. kr. er forsinkelser i overføringer av strategiske midler til grunnenhetene, synliggjort som avvik i budsjettperiodiseringen.

Fakultetet hadde i fjor et overskudd på 13,2 mill. kr. Dette ble inntektsført i januar 2009. Overskuddet er bundet opp i tiltak som ikke er fullført i 1. tertial.

Dette er tiltak som:

- * vitenskapelig utstyr (ca. 5,4 mill kroner),
- * likestilling (ca. 1,1 mill kroner)
- * fleksibel læring (ca. 0,6 mill kroner).

Av overskuddet skal 4,6 mill kr. overføres til enhetene for nye stipendiater i 2008. Denne viderefordelingen vil bli gjort i mai måned.

I regnskapet har fakultetet fått 4/12 deler av inntektene til dekning av kostnader med refusjon for bruk av sykehus. Kostnaden vil påløpe først i andre halvår. Akkumulert april utgjør dette 4,8 mill kroner.

LTB: Det er problematisk å levere et godt LTB for årene fremover fordi både vår organisasjon og vår budsjettfordelingsmodell er under endring.

IMBs resultat: Basisvirksomheten til IMB har et resultatavvik med merforbruk akk. april på om lag 15 mill. kr. Avviket skyldes i all hovedsak forsinkelse i interne overføringer fra fakultetssekretariatet på om lag 6,1 mill. kr. og avsetning av faktura på basis som skal belastes et NFR prosjekt.

Tiltak for at Fakultetsdivisjonen Rikshospitalet skal gå i balanse:

Fak.div RH har som innsparingstiltak ledigholdt flere undervisningsstillinger, dels omgjort prof I til prof II. Det vil heller ikke bli fordelt driftsmidler.

EKSTERN FINANSIERT VIRKSOMHET

Det medisinske fakultet Periode: akk.april 2009									
EFV	Noter:	HITTIL I ÅR				HELÅR			
		Akk. regnskap	Akk. budsjett	Avvik	Avvik i %	Års- budsjett	Års- prognose	Avvik	Avvik i %
Inngående balanse		-109 651 443	-109 651 443	0		-113 629 033	-113 629 033	0	0,0 %
INNETEKTER									
Inntekter fra NFR	1	-71 621 761	-70 858 436	-763 324		-179 108 472	-181 194 391	-2 085 919	29,8 %
Egenandel	2	-49 665	-2 262 201	2 212 536		-7 011 232	-7 011 232	0	0,0 %
Andre inntekter	3	-86 243 204	-104 545 381	18 323 147		-248 081 718	-248 081 718	0	0,0 %
Sum inntekter (inkl. IB)		-267 566 071	-287 317 461	19 751 389		-547 830 455	-549 916 374	-2 085 919	0,4 %
KOSTNADER									
Investeringer		6 785 913	6 372 794	413 119		30 722 799	30 722 799	0	0,0 %
Frikjøp	5	786 260	646 483	139 777		960 427	960 427	0	0,0 %
Fastlønn eks. sos.utgifter		53 743 324	54 232 406	-489 081		147 889 896	147 889 896	0	0,0 %
Variabel lønn		1 027 101	794 401	232 701		1 723 745	1 723 745	0	0,0 %
Offentlige refusjoner		-510 062	-642 769	132 706		-751 234	-751 234	0	0,0 %
Andre lønnskostnader inkl. Sos. Utgifter		25 720 838	25 319 354	401 484		68 819 408	68 819 408	0	0,0 %
<i>Sum lønn</i>		80 767 461	80 349 875	417 587		218 642 241	218 642 241	0	0,0 %
Overheadkostnader	6	17 079 497	18 354 004	-1 274 507		50 592 949	50 592 626	-323	0,0 %
Andre driftskostnader	7	32 501 208	39 615 572	-7 114 364		140 367 929	140 353 598	-14 331	0,0 %
Sum kostnader		137 134 079	144 692 245	-7 558 166		440 325 918	440 311 264	-14 654	0,0 %
Regnskapsresultat (inkl. IB)		-130 431 992	-142 625 216	12 193 224		-107 504 537	-109 605 110	-2 100 573	2,0 %

Inntekter

Totalt er inntektene på prosjekter kr 19,7 mill lavere i 1. tertial enn budsjettet, hovedsakelig pga ulik periodisering i budsjett og regnskap.

1) Inntekter fra NFR viser totalt et ubetydelig avvik, men det er variasjoner på enhetene. Ved IMB er NFR-inntektene kr 7,4 mill lavere enn budsjettet pga. periodiseringsfeil. Ved IPSYK er NFR-inntektene budsjettet for lavt (kr 2,5 mill, vil bli rettet opp). Ved IHH er inntektene for høye, da fordeling til samarbeidspartnere ikke er utført på inntektsart. Per april har FDRH meldt om kr 2 mill i økte inntekter på årsbasis fra NFR (gaveforsterkning).

2) Avviket skyldes at flere prosjekter ved FDRH og IMB er totalbudsjetterte, men totalregnskapsføringen er ikke kommet i gang.

3) Forbigående periodiseringsavvik. Ved RMI er det forsinket utfakturering av kr 20,7 mill, ved IPSYK kommer inntekten til Seksjon for selvmordsforskning seinere enn budsjettet (kr 7,7 mill). Dette motvirkes av at det ved IMB er inntektsført kr 3 mill tidligere enn forventet samt at FDRHs tilbakeføring av gavemidler på kr 5 mill (Canica) blir regnskapsført i mai, men er budsjettet i april.

Lønnskostnader

5) Frikjøp av fast tilsatte føres i større grad som en kostnad på prosjekter, som en følge av innføringen av totalregnskapsføring. Budsjettet frikjøp på prosjekter avviker fra budsjettet frikjøp på basis som en følge av at basis-budsjettet ikke endres i løpet av året, mens nye prosjekter legges inn fortløpende.

6) Overheadkostnadene er lavere enn budsjettet hovedsakelig pga forsinkelser i manuelle føringer på kreftforeningsprosjektene ved IMB.

7) Andre driftskostnader er lavere forårsaket av at kostnader påløper seinere enn budsjettet og av tilbakeføring av avsetninger på fordringer (kr 4,4 mill, Fredriksens fonds prosjekt/NFR) ved FDRH. Feilavsetningen av faktura på basis bidrar til avviket her (basis, note 14)

Oppdragsprosjekter utgjør 1-2 % av den totale prosjektmassen ved MedFak. Både kostnader og inntekter viser her ubetydelige avvik i forhold til budsjett per 1. tertial.

Sammendrag

Saldo på prosjekter er kr 12,2 mill lavere ved utgangen av 1. tertial enn ved årsskiftet. Det skyldes en kombinasjon av lavere driftskostnader i perioden og at store inntekter kommer seinere enn budsjettet.

Årsprognose

Jfr. UiOs regnskapsreglement blir budsjetter for nye prosjekter lagt inn i systemet fortløpende. Årsbudsjettet vil derfor øke gjennom året. Eventuelle avvik mellom årsbudsjett og årsprognose kan være forårsaket av forsinkelser i budsjettinnleggning og av reelle endringer i aktivitet i eksisterende prosjekter.

BEVILGNINGSFINANSIERT VIRKSOMHET - Basis post 50 - 52 Akkumulert april 2009

Grunnehet	Inntekter inkl IB		Lønn		Andre kostnader		Regnskapsresultat		AR			
	Akk. regnskap	Akk. budsjet	Akk. regnskap	Akk. budsjet	Akk. regnskap	Akk. budsjet	Akk. regnskap	Akk. budsjet	Avvik	Avvik		
Fakultets adm	-63 843 744	-56 844 311	20 980 480	24 926 635	7 589 476	7 619 639	-35 263 768	-24 298 037	-10 965 751	-2 845 363	-7 117 000	-4 271 637
Inst. for medisinske basallag	-57 471 995	-63 847 752	37 336 347	38 671 112	26 885 664	17 034 598	6 750 015	-8 142 041	14 892 057	0	2 630 000	2 630 000
Inst. for allmenn- og samfunnsmedisin	-15 704 379	-15 904 791	13 357 164	13 581 587	3 040 372	3 307 053	693 158	963 848	-290 691	2 786 010	2 786 010	0
Inst. for sykepleievitenskap og helsefag	-8 610 763	-8 630 176	5 551 992	5 976 545	1 162 476	1 302 741	-1 896 295	-1 350 890	-545 404	0	0	0
Inst. for helseledelse og helseøkonomi	-6 358 081	-6 632 259	4 164 565	5 017 756	508 924	817 251	-1 683 591	-797 252	-886 339	679 432	679 432	0
Fakultetsdivisjon RH	-27 692 971	-27 670 416	35 091 705	33 285 003	4 279 410	5 214 594	11 678 143	10 829 182	848 961	11 651 993	12 214 190	562 167
Fakultetsdivisjon DNR	-6 402 863	-6 642 006	2 545 377	2 932 641	534 465	918 907	-3 323 020	-2 790 457	-532 563	0	0	0
Fakultetsdivisjon AHUS	-8 351 902	-8 336 902	8 100 533	8 001 135	735 727	413 471	484 359	77 704	406 654	0	0	0
Inst. for psykiatri	-6 043 725	-6 410 076	4 580 742	4 168 752	1 578 433	1 049 500	115 450	-1 191 824	1 307 274	0	0	0
Fakultetsdivisjon ULUS	-16 186 025	-16 536 334	14 886 982	14 831 436	2 637 861	3 366 023	1 348 818	1 661 125	-312 307	380 672	480 672	100 000
Fakultetsdivisjon AUS	-3 252 928	-3 252 426	1 836 848	2 065 714	201 079	281 546	-1 215 000	-905 165	-309 834	0	0	0
Sum	-219 919 374	-220 707 449	148 452 735	153 458 315	49 154 888	41 325 324	-22 311 751	-25 923 809	3 612 058	12 652 744	11 673 274	-979 470

EKSTERN FINANSIERT VIRKSOMHET Akkumulert april 2009

Grunnehet	Inntekter inkl IB		Lønn		Andre kostnader		Regnskapsresultat		AR			
	Akk. regnskap	Akk. budsjet	Akk. regnskap	Akk. budsjet	Akk. regnskap	Akk. budsjet	Akk. regnskap	Akk. budsjet	Avvik	Avvik		
Fakultets adm	-12 360 796	-27 801 305	10 539 990	9 788 563	18 331 051	14 347 107	16 510 244	-3 665 635	20 175 880	14 654	0	-14 654
Inst. for medisinske basallag	-70 500 934	-75 189 978	29 072 759	26 853 101	15 829 764	24 855 077	-25 598 411	23 451 800	-2 146 611	-19 118 656	-19 118 656	0
Inst. for allmenn- og samfunnsmedisin	-28 056 211	-28 211 370	7 989 010	8 140 022	3 656 867	5 124 734	-16 410 334	-14 946 614	-1 463 720	-3 572 255	-3 572 255	0
Inst. for sykepleievitenskap og helsefag	-8 106 872	-8 290 565	2 318 821	2 355 631	770 850	809 644	-5 017 201	-5 125 290	108 089	-4 890 140	-4 890 140	0
Inst. for helseledelse og helseøkonomi	-5 848 252	-2 914 691	1 747 720	1 853 673	1 252 469	644 325	-2 848 063	-416 693	-2 431 370	-1 382 351	-1 382 351	0
Fakultetsdivisjon RH	-75 221 472	-69 854 650	13 050 482	13 086 689	5 110 380	8 503 829	-57 060 610	-48 264 132	-8 796 479	-55 188 278	-57 274 197	-2 085 919
Fakultetsdivisjon DNR	-10 218 831	-10 097 928	1 065 710	1 191 727	803 608	1 212 323	-8 359 513	-7 693 878	-665 636	-890 954	-890 954	0
Fakultetsdivisjon AHUS	76	-89 924	0	0	0	22 055	76	-67 869	67 945	76	76	0
Inst. for psykiatri	-26 732 062	-31 765 223	8 999 287	9 669 250	4 162 437	4 105 743	-13 570 339	-17 987 230	4 416 892	-2 564 963	-2 564 963	0
Fakultetsdivisjon ULUS	-26 979 735	-29 570 843	4 891 944	6 230 404	6 130 419	3 852 378	-15 957 372	-19 488 061	3 530 689	-17 866 802	-17 866 802	0
Fakultetsdivisjon AUS	-3 540 982	-3 533 983	1 101 740	1 180 814	318 774	835 156	-2 120 469	-1 518 013	-602 456	-2 044 868	-2 044 868	0
Sum	-287 566 072	-287 317 460	80 767 461	80 349 875	56 366 618	64 342 370	-130 431 982	-142 625 216	12 193 223	-107 504 537	-109 605 110	-2 100 573