

Fakultetsnotat

Til: Det medisinske fakultets styre
 Sakstittel: Regnskap pr mars 2017
 Sakstype: Orienteringssak
 Saksbehandler: Reidar Rognlien
 Møtedato: 09.mai 2017

REGNSKAP pr mars 2017

Vedlagt følger regnskapsrapport pr 31. mars 2017. Rapporten vil være en felles rapport for hele fakultetet.

MED hadde pr 31. mars 2017 en samlet inntekt på -371 460. Inntekten fordeler seg med -188 796 (51 %) på basis og med og -182 664 (49 %) fra eksternfinansiert virksomhet.

Tabell 1

| | HiÅ Budsjett | HiÅ Regnskap | HiÅ Avvik | HiFjor Regnskap | Årsbudsjett |
|---|-----------------|-----------------|-----------|--------------------|-------------|
| Inntekter | -238 511 | -371 460 | 132 949 | -269 082 | -1 226 310 |
| Personalkostnader | 239 762 | 241 489 | -1 727 | 227 796 | 909 878 |
| Driftskostnader | 82 428 | 74 669 | 7 759 | 61 669 | 398 011 |
| Investeringer | 13 776 | 20 745 | -6 969 | 14 298 | 57 516 |
| Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutning | 97 455 | -34 557 | 132 012 | 34 681 | 139 095 |
| Nettobidrag fra eksternfinansierte prosjekter | -402 | 793 | -1 195 | -215 | 1 124 |
| Isolert mer-/mindreforbruk m/nettobidrag og prosjektavslutn | 97 052 | -33 764 | 130 817 | 34 466 | 139 940 |
| Overført fra i fjor | -289 437 | -289 374 | -62 | -336 223 | -289 437 |
| Akkumulert mer-/mindreforbruk | -192 384 | -323 139 | 130 754 | -301 757 | -149 497 |

Basisfinansiert virksomhet

Tabell 2 viser avviket mellom budsjett og regnskap. Inntekter er 14,5 mill høyere enn budsjettet. Hovedårsaken til dette store avviket etter bare 3 måneder er en periodiseringsfeil til NCMM. Den utgjør ca 13 mill. Det resterende avviket er stort sett jevnt fordelt på de andre enhetene.

Driftskostnader er på 45 mill. kroner. Dette er 0,2 mill. over budsjett. Det er et godt resultat, men etter bare 3 mnd er det for tidlig til å trekke konklusjoner hvordan forbruket vil bli.

Totale personalkostnader er på 175 millioner kroner. Dette er 9 mill over budsjett. Hovedårsaken til avviket er lønn knyttet til nye prosjekter på Klinmed som enda ikke er opprettet. Disse vil i ettertid bli ompostert.

Så langt er det akkumulerte mindreforbruket i henhold til budsjett. Avviket i lønn og personalkostnader som tidligere nevnt oppveier hverandre.

Endring bundne midler vil bli spesifisert i rapporten til 1. tertial

Tabell 2

| | HiÅ Budsjett | HiÅ Regnskap | HiÅ Avvik | HiFjor Regnskap | Årsbudsjett |
|---|-----------------|-----------------|-----------|--------------------|-------------|
| Inntekter | -174 285 | -188 796 | 14 511 | -184 345 | -757 759 |
| Inntekt fra bevilgninger | -169 124 | -178 454 | 9 330 | -182 262 | -706 876 |
| Eksterne inntekter og bidrag | -1 527 | -4 613 | 3 086 | -664 | -32 107 |
| Salgs- og leieinntekter | -3 634 | -5 730 | 2 095 | -1 420 | -18 776 |
| Personalkostnader | 164 702 | 173 590 | -8 888 | 160 429 | 635 205 |
| Fast lønn | 115 370 | 121 808 | -6 438 | 112 426 | 440 140 |
| Timelønn og honorarer | 3 968 | 4 918 | -950 | 3 837 | 21 121 |
| Overtid | 0 | 180 | -180 | 316 | 0 |
| Feriepenger, AGA og pensjon | 49 039 | 51 139 | -2 100 | 47 492 | 188 788 |
| Offentlige refusjoner | -4 363 | -5 755 | 1 392 | -4 682 | -17 143 |
| Andre personalkostnader | 689 | 1 300 | -611 | 1 039 | 2 300 |
| Driftskostnader | 44 934 | 45 127 | -192 | 40 222 | 220 522 |
| Kjøp av tjenester | 1 426 | 3 456 | -2 030 | 3 695 | 9 184 |
| Kurs, konferanser og reiser | 4 804 | 5 642 | -838 | 3 761 | 20 516 |
| Internhusleie | 13 674 | 21 408 | -7 735 | 20 087 | 85 790 |
| Andre driftskostnader | 25 031 | 14 621 | 10 410 | 12 680 | 105 031 |
| Investeringer | 10 535 | 13 244 | -2 709 | 11 443 | 44 551 |
| Investeringer | 10 535 | 13 244 | -2 709 | 11 443 | 44 551 |
| Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutn | 45 886 | 43 164 | 2 722 | 27 749 | 142 520 |
| Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter | -17 335 | -14 928 | -2 407 | -20 014 | -84 036 |
| Egenandel | 12 425 | 13 640 | -1 215 | 14 915 | 84 341 |
| Frikjøp | -3 077 | -1 882 | -1 195 | -6 182 | -51 119 |
| Overhead | -26 244 | -25 205 | -1 040 | -28 403 | -115 496 |
| Leiested | -438 | -1 481 | 1 043 | -343 | -1 763 |
| Prosjektavslutning | 0 | 795 | -795 | -249 | 482 |
| Prosjektavslutning Bidrag | 0 | 782 | -782 | -194 | 482 |
| Prosjektavslutning Oppdrag | 0 | 13 | -13 | -55 | 0 |
| Nettobidrag og prosjektavslutning | -17 335 | -14 133 | -3 202 | -20 263 | -83 555 |
| Isolert mer-/mindreforbruk m/nettobidrag og prosjektavslutn | 28 552 | 29 031 | -480 | 7 486 | 58 965 |
| Overført fra i fjor | -121 030 | -120 968 | -62 | -93 430 | -121 030 |
| Akkumulert mer-/mindreforbruk | -92 478 | -91 936 | -542 | -85 944 | -62 065 |

Enheter

Tabell 3 viser isolert og akkumulert resultat for hver enhet. IMB og Helsam ligger så langt på budsjett. NCMM og Klinmed har avvik som tilsvarer tidligere kommentarer. Fakultetssekretariatet har et overforbruk knyttet til internhusleie. Dette skyldes feil periodisering.

Feilperiodiseringene og feilpostert lønn som det henvises til vil bli rettet opp i rapport 1. tertial.

Tabell 3

| | Fakultets- sekretariat | IMB | Helsam | Klinmed | BIOS / NCMM | Sum fak |
|--------------------------------|---------------------------|---------|---------|---------|----------------|----------|
| Sum overført fra i fjor | -5 760 | -14 136 | -14 537 | -66 770 | -19 765 | -120 968 |
| Inntekter | -47 617 | -41 856 | -23 387 | -59 213 | -16 724 | -188 797 |
| Investeringer | 234 | 2 747 | 760 | 7 811 | 1 692 | 13 244 |
| Personalkostnader | 20 277 | 42 949 | 31 376 | 68 903 | 10 086 | 173 591 |
| Driftskostnader | 24 058 | 7 503 | 2 253 | 6 997 | 4 315 | 45 126 |
| Sum resultat før nettobidrag | -3 048 | 11 343 | 11 002 | 24 498 | -631 | 43 164 |
| Sum nettobidrag fra prosjekter | -106 | -6 151 | -4 601 | -3 669 | -401 | -14 928 |
| Sum prosjektavslutninger | 88 | -265 | 1100 | 1 100 | -61 | 1962 |
| Sum isolert resultat | -3 066 | 4 927 | 7 501 | 21 929 | -1 093 | 30 198 |
| Akkumulert resultat basis | -8 826 | -9 209 | -7 036 | -44 841 | -20 858 | -90 770 |

Tabell 4

| | HiÅ Budsjett | HiÅ Regnskap | HiÅ Avvik | HiF Regnskap | Årsbudsjett |
|---|-----------------|-----------------|-----------|-----------------|-------------|
| Inntekter | -64 191 | -182 258 | 118 068 | -83 906 | -466 658 |
| Inntekt fra bevilgninger | 0 | 2 955 | -2 955 | 0 | 3 704 |
| Eksterne inntekter og bidrag | -63 416 | -182 070 | 118 654 | -80 785 | -465 147 |
| Salgs- og leieinntekter | -775 | -3 144 | 2 369 | -3 121 | -5 215 |
| Personalkostnader | 74 592 | 67 434 | 7 158 | 67 001 | 272 854 |
| Fast lønn | 49 163 | 47 255 | 1 908 | 47 558 | 187 218 |
| Timelønn og honorarer | 3 275 | 892 | 2 383 | 355 | 3 790 |
| Overtid | 0 | 62 | -62 | 96 | 0 |
| Feriepenger, AGA og pensjon | 21 355 | 19 347 | 2 009 | 19 258 | 79 054 |
| Offentlige refusjoner | -144 | -2 521 | 2 378 | -2 907 | -688 |
| Andre personalkostnader | 942 | 2 399 | -1 457 | 2 641 | 3 481 |
| Driftskostnader | 37 359 | 29 361 | 7 997 | 21 361 | 176 604 |
| Kjøp av tjenester | 3 161 | 4 459 | -1 297 | 4 376 | 28 868 |
| Kurs, konferanser og reiser | 4 376 | 6 352 | -1 976 | 3 528 | 30 544 |
| Andre driftskostnader | 29 821 | 18 550 | 11 271 | 13 458 | 117 192 |
| Investeringer | 3 241 | 7 501 | -4 260 | 2 854 | 12 964 |
| Investeringer | 3 241 | 7 501 | -4 260 | 2 854 | 12 964 |
| Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning | 51 001 | -77 963 | 128 963 | 7 310 | -4 235 |
| Egenandel | -13 411 | -13 640 | 229 | -14 915 | -90 942 |
| Frikjøp | 3 077 | 2 690 | 388 | 5 796 | 50 023 |
| Overhead | 26 719 | 24 983 | 1 736 | 28 296 | 122 361 |
| Leiested | 388 | 1 494 | -1 106 | 343 | 1 551 |
| Prosjektavslutning | 0 | -782 | 782 | 194 | -761 |
| Prosjektavslutning Bidrag | 0 | -782 | 782 | 194 | -761 |
| Nettobidrag og prosjektavslutning | 16 772 | 14 744 | 2 028 | 19 715 | 82 232 |
| Årsresultat | 67 773 | -63 219 | 130 991 | 27 025 | 77 997 |
| Overført fra i fjor | -161 373 | -161 373 | 0 | -235 403 | -161 373 |
| Akkumulert resultat | -93 601 | -224 592 | 130 991 | -208 378 | -83 377 |

Eksternt finansiert virksomhet (tabell 4)

Fakultetet har ved utgangen av oktober 682 aktive eksternt finansierte prosjekter. Dette er en nedgang på 13 fra årsskiftet. Det er opprettet 50 nye prosjekter hittil i år. Disse har en samlet totalramme på 236 millioner kroner. Det er avsluttet 63 prosjekter. Disse prosjektene hadde en samlet totalramme på 58 millioner kroner. Fakultetet har nå 28 EU-prosjekter og 162 prosjekter finansiert av NFR.

Totalt ubrukte midler på prosjektene var 3 783 millioner kroner. Alt er knyttet til fremtidig aktivitet. Det er ikke identifisert problemprosjekter i porteføljen.

Tabell 4 viser en samlet regnskapsoversikt over alle eksterntfinansierte prosjekter pr 31.03.2017. Akkumulert resultat viser et underforbruk på 224 mill. Dette er et positivt avvik fra budsjett på 130 mill. 35 mill skyldes innbetaling fra NFR knyttet til 3. tertial 2016 det resterende avviket skyldes en økning i de fleste andre programmene.

Enheter

Tabell 5 viser resultat pr enhet. Tabellen viser at Klinmed har et volum på ca. 36 % i forhold til totalen på fakultetet. På de andre enhetene er fordelingen som følger: IMB 29 %, Helsam 17 %, BIOS/NCMM 18 % og fakultetssekretariatet 0 %. Fordelingen vil variere i perioden framover. Hovedårsaken til dette vil være varierende innbetalinger fra finansører

Tabell 5

| | Med fak sek | IMB | Helsam | Klinmed | NCMM | Total |
|---|-------------|---------|---------|---------|---------|----------|
| Inntekter | 0 | -52 834 | -31 669 | -65 935 | -32 225 | -182 663 |
| Personalkostnader | 2 218 | 15 477 | 15 152 | 31 303 | 3 284 | 67 434 |
| Driftskostnader | 458 | 7 246 | 3 650 | 12 937 | 5 069 | 29 360 |
| Investeringer | 0 | 457 | 0 | 7 021 | 23 | 7 501 |
| Årsresultat uten nettobidrag og prosjektavslutning | 2 676 | -29 654 | -12 857 | -14 674 | -23 849 | -78 368 |
| Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter | 30 | 6 028 | 4 492 | 4 575 | 401 | 15 529 |
| Prosjektavslutning | -88 | 265 | 81 | -1 100 | 61 | -781 |
| Årsresultat | 2 618 | -23 361 | -8 294 | -11 199 | -23 387 | -63 623 |
| Overført fra i fjor | 18 895 | -56 137 | -22 617 | -88 103 | -13 412 | -161 374 |
| Akkumulert resultat | 21 513 | -79 498 | -30 911 | -99 302 | -36 799 | -224 997 |