

Fakultetsnotat – orientering om økonomisk status for virksomheten

Til: Det medisinske fakultets styre

Sakstittel: Orientering om økonomisk status - Regnskap pr. utgang juli 2021.

Sakstype: Orienteringssak

Saksbehandler: Gaute Frøisland

Møtedato: 21. september 2021

REGNSKAP pr. utgang juli 2021

Vedlagt er realisert akkumulert regnskap for MED pr. utgang juli 2021. Til styremøte vil vi også ha avsluttet august (Tertial 2) regnskapet og oppdatert prognosen for 2021.

Bevilgningsfinansiert virksomhet

Den bevilgningsfinansierte (basisfinansierte) virksomheten til MED, er i all hovedsak bevilgningen som kommer gjennom statsbudsjettet gjennom KD til UiO og hvor MED får videreført sin andel etter gjeldende budsjettmodell for UiO.

Tabell 1: Bevilgningsfinansiert virksomhet

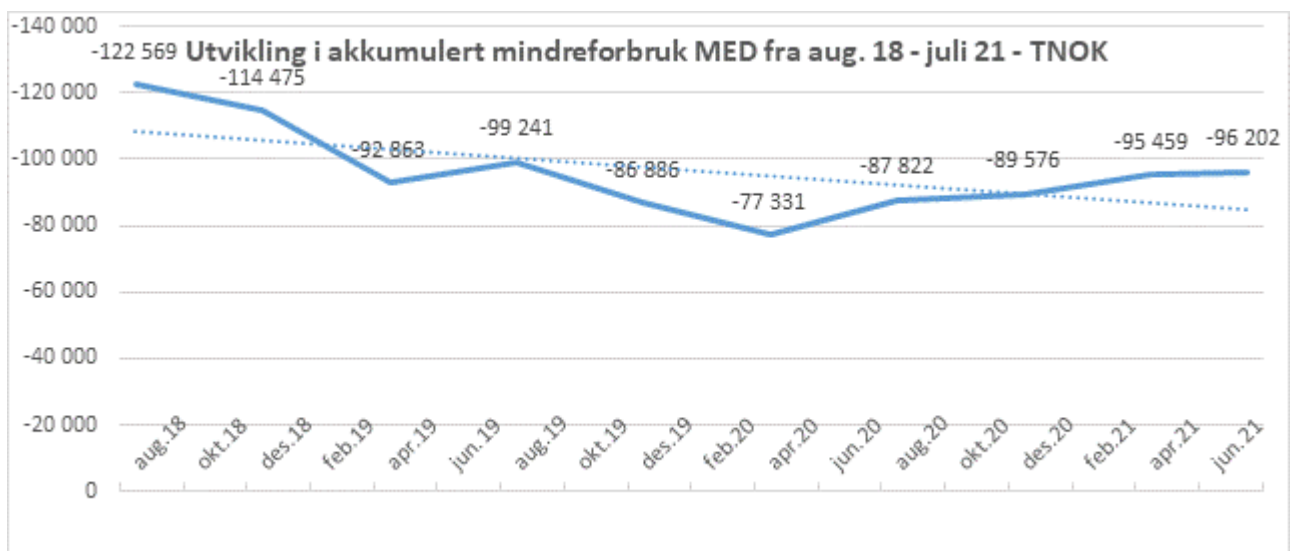
Bevilgningsfinansiert virksomhet, samlet medisinsk fakultet	31.07.2021, Realisert	31.07.2021, Budsjett	Avvik hittil i år	Årsbudsjettet 2021	Prognose 2021
Inntekter	-445 775 489	-468 149 412	-22 373 924	-856 174 301	-856 174 301
Personalkostnader	385 084 995	376 622 082	-8 462 913	697 114 545	697 114 545
Driftskostnader	99 282 486	119 649 490	20 367 004	233 219 635	233 219 635
Investeringer	18 142 267	7 051 757	-11 090 510	45 226 219	45 226 219
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	56 734 260	35 173 917	-21 560 342	119 386 099	119 386 099
Nettobidrag fra ekstern finansierte prosjekter	-45 936 610	-47 375 591	-1 438 981	-102 114 909	-102 114 909
Prosjektavslutning	-3 321 345	-1 176 263	2 145 082	2 442 193	2 442 193
Isolert mer-/mindreforbruk	7 476 304	-13 377 937	-20 854 241	19 713 383	19 713 383
Overført fra i fjor	-89 573 979	-89 573 979		-89 573 979	-89 573 979
Total basis virksomheten	-82 097 675	-102 951 916	-20 854 241	-69 860 596	-69 860 596

Kommentar

- Regnskapet for juli viser 13 MNOK for lite på inntektslinjen. Korrigert for dette er det reelle akkumulerte mindreforbruket ved utgangen av juli på 95 MNOK
- Realisert regnskap følger i hovedsak budsjettet etter årets 7 første måneder
- Vi har et positivt avvik på forbruk av driftskostnader som følge av pandemien. Vi vil etter T2 (august) oppdatere års prognosen med rapportering til UiO den 23. september og vi kommer tilbake til det i styremøte i oktober.
- Til tross for pandemien har vi ingen vesentlige regnskapsmessige negative avvik så langt. Avviket på investeringer er et periodiseringsavvik/tidsforskyvning mellom budsjett og regnskap

Tabell 2: Utvikling i akkumulert mindreforbruk – bevilgningsfinansiert virksomhet

I tabell 2 viser vi utviklingen i fakultetets akkumulerte mindreforbruk fra august 2018 og fram til og med juli 2021: (Tabellen her er korrigert med de 13 MNOK som nevnt foran):



- Som vi ser har fakultetets akkumulerte mindreforbruk under pandemien økt oppover igjen, som følge av (kortsiktige?) positive effekter fra Covid-19, uten at vesentlige negative effekter har gitt seg utslag i regnskapet
- I lys av at KD overfor sektoren setter lys på at mindreforbruk på mer enn 5% av et års bevilgning vil bli trukket inn, har UiO har nå tatt initiativ til felles investering i ytterligere digitalisering sammen med fakultetene knyttet til den oppståtte situasjonen. UiO og fakultetet vil se dette an utover høsten og vi vil eventuelt komme tilbake til mer informasjon om til fakultetsstyret.

Tabell 3: Fakultetets mindreforbruk – utvikling pr. enhet

I tabell 3 viser vi hvordan fakultetets mindreforbruk er satt sammen pr. enhet innad på MED. I denne tabellen har vi korrigert for de 13 MNOK som følge av en teknisk (teknisk UiO føring) som skal tas ut av regnskapet.

Utvikling i akkumulert mindreforbruk MED pr. enhet i MNOK

Enhet						2021	% av 2021 bevilgningen
	2017	2018	2019	2020	jul.21	Bevilgning MNOK	
Fak.							
sekr.	-25	-31	-29	-23	-25	247	-10,1 %
IMB	-10	-26	-22	-26	-36	164	-22,0 %
Helsam	-1	7	10	8	4	99	4,0 %
Klinmed	-39	-29	-16	-11	-3	242	-1,2 %
NCMM	-27	-35	-30	-38	-35	33	-106,1 %
Totalt	-102	-114	-87	-90	-95	785	-12,1 %

OBS! KDs nye 5% regel for å hindre for store akkumulerte mindreforbruk i sektoren

Tabellen viser at enhetene ved MED har ulik økonomisk situasjon. KD har overfor sektoren varslet at de vil trekke inn akkumulerte mindreforbruk høyere enn 5%. Vi må forholde oss til at dette vil bli gjeldende allerede fra 2021 og senest fra 2022. Vi vet at allerede finansierte investeringer ikke skal være med i

en slik beregning og vi håper/antar at det også vil kunne trekkes ut helt klare forpliktelser som ligger inne hvor det ikke kommer ny finansiering, eks. vis verdensledende miljøer og andre sentrale øremerkinger.

Hvordan dette vil bli operasjonalisert innad på UiO for 2021 og 2022 er foreløpig ikke bestemt. Fakultetet vil derfor måtte komme tilbake til dette overfor egne institutter og fakultetsstyret vil bli informert når vi vet mer om dette.

Fakultetets eksternt finansiert virksomhet

MEDs eksternt finansierte virksomhet utgjør ca. 40% av de totale inntektene. Som vi ser av tabell 1 så bidrar den eksternt finansierte virksomheten inn med ca. 100 mill. kr. som bidrag inn i den bevilgningsfinansierte økonomien i form av nettobidrag fra prosjektene- og denne delen er dermed helt avgjørende for vår basisvirksomhet.

I tabell 3 vises fakultetets samlede regnskap pr. utgang juli for den eksterntfinansierte virksomheten.

Tabell 4: Eksternt finansiert virksomhet

Eksternt finansiert virksomhet	31.07.2021, Realisert	31.07.2021, Budsjett	Avvik hittil i år	Årsbudsjettet 2021	Prognose 2021
Inntekter	-327 397 833	-355 419 956	28 022 124	-693 231 861	-693 231 861
Personalkostnader	191 550 744	201 362 352	-9 811 608	391 799 730	391 799 730
Driftskostnader	62 220 426	100 332 150	-38 111 724	186 569 745	186 569 745
Investeringer	23 049 421	4 721 633	18 327 787	11 787 600	11 787 600
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-50 577 242	-49 003 821	-1 573 421	-103 074 786	-103 074 786
Nettobidrag fra eksternt finansierte prosjekter	46 851 385	47 827 558	-976 173	105 516 979	105 516 979
Prosjektavslutning	3 321 345	1 176 263	2 145 082	-2 442 193	-2 442 193
Isolert mer-/mindreforbruk	-404 512	0	-404 512	0	0
Overført fra i fjor					
Total bidrags- og oppdragsdelen	-404 512	0	-404 512	0	0
Saldo på eksternt finansiert prosjekt føres fra 1.5 2021 i balansen					

Kommentarer til det eksternt finansierte (Bidrags- og oppdrags aktivitets finansierte regnskapet - BOA) pr. utgang juli:

- Prosjektene gjennomføres stort sett i henhold til plan med unntak av driftskostnader hvor kostnadene er vesentlig lavere enn budsjettet
- Driftskostnader påløper senere enn opprinnelig planlagt/budsjettet og er nå forsterket som følge av pandemien
- I regnskapsrapporteringen fra og med 1. mai er det i forbindelse med overgang til BOTT-systemene foretatt en prinsippendring ved at den ubrukte saldoen på de eksternt finansierte prosjektene legges i balansen i stedet for å vises som et mindreforbruk i resultat tabellen.
- Vi vil likevel fortsette å rapportere på ubrukte midler, da dette er en viktig opplysning og kontrollpunkt for oss og dermed en viktig KPI for oss
- Totalt ubrukte midler på prosjektene var ved utgangen av juli på 336 millioner kroner.

Totaløkonomien (basis + eksternt finansiert virksomhet)

I tabell 4 viser vi MEDs total økonomi pr. utgang juli 2021:

Totalt medisinsk fakultet					
Total økonomi medisinsk fakultet	31.07.2021, Realisert	31.07.2021, Budsjett	Avvik hittil i år	Årsbudsjettet 2021	Års prognose for hele 2021
Inntekter	-773 173 321	-823 569 369	50 396 048	-1 549 406 162	-1 549 406 162
Personalkostnader	576 635 739	577 984 434	-1 348 695	1 088 914 275	1 088 914 275
Driftskostnader	161 502 912	219 981 640	-58 478 728	419 789 380	419 789 380
Investeringer	41 191 688	11 773 391	29 418 297	57 013 819	57 013 819
nettobidrag og prosjektavslutning	6 157 018	-13 829 904	19 986 922	16 311 312	16 311 312
Nettobidrag fra eksternt finansierte prosjekter	914 775	451 967	462 808	3 402 071	3 402 071
Prosjektavslutning	0	0	0	0	0
Isolert mer-/mindreforbruk	7 071 793	-13 377 937	20 449 730	19 713 383	19 713 383
Overført fra i fjor	-89 573 979	-89 573 979	0	-89 573 979	-89 573 979
Grand Total	-82 502 186	-102 951 916	20 449 730	-69 860 596	-69 860 596
Saldo på eksternt finansiert prosjekt føres fra 1.5 2021 i balansen					

Tabellen viser at det totale aktivitetsnivået (kolonnen helt til høyre) som er knyttet til MEDs virksomhet; ca. 1,5 milliarder i 2021.

Annet

Universitetet i Oslo og dermed vårt fakultet gikk fra 1. mai over på nytt system for økonomi og lønn. Dette har vært et stort nasjonalt prosjekt hvor DFØ (direktorat for økonomiforvaltning i staten) står som hovedleverandør av et felles system som omfatter universitetene i Bergen, Oslo, Trondheim og Tromsø (BOTT).

BOTT er et samarbeid mellom universitetene i Bergen, Oslo, Tromsø og Trondheim om felles, standardiserte administrative og tekniske tjenester og prosesser. Formålet er å styrke universitetenes evne til å levere administrative og tekniske tjenester som støtter opp om primærvirksomheten.

Kunnskapsdepartementet forventer at sektoren digitaliseres og effektiviseres, og stiller krav til kvalitet. Tanken er at såpass like institusjoner har mange sammenfallende behov, og at det derfor er smart å samarbeide om tekniske løsninger som kan gi de ansatte en enklere arbeidshverdag. Gjennom erfaringsdeling og kompetanseutvikling er målet å finne beste praksis for sektoren.

Selv om mye i overgangen har gått veldig bra er det mye læring og kompetanse utvikling og «best practice» arbeid vi står overfor i de neste årene for å få mest mulig ut av systemene.

26. august 2021

Gaute Frøisland