

FRAMLEGGNOTAT TIL FAKULTETSSTYRET VED DET MEDISINSKE FAKULTET

Til: Det medisinske fakultets styre

Fra: Seksjonssjef for Økonomiseksjonen

Sakstype (O/D/V): 49/21-O

Arkivsaksnr: 2021/8333

Vedlegg:

Møtedato: 15. desember 2021

Sakstittel: **Økonomisk status - Regnskap oktober 2021**

REGNSKAP pr. utgang oktober 2021

Vedlagt er realisert regnskap pr utgang oktober 2021. Til styremøte vil vi også ha avsluttet november regnskapet.

Basisfinansiert virksomhet

Den 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: Basisfinansiert virksomhet

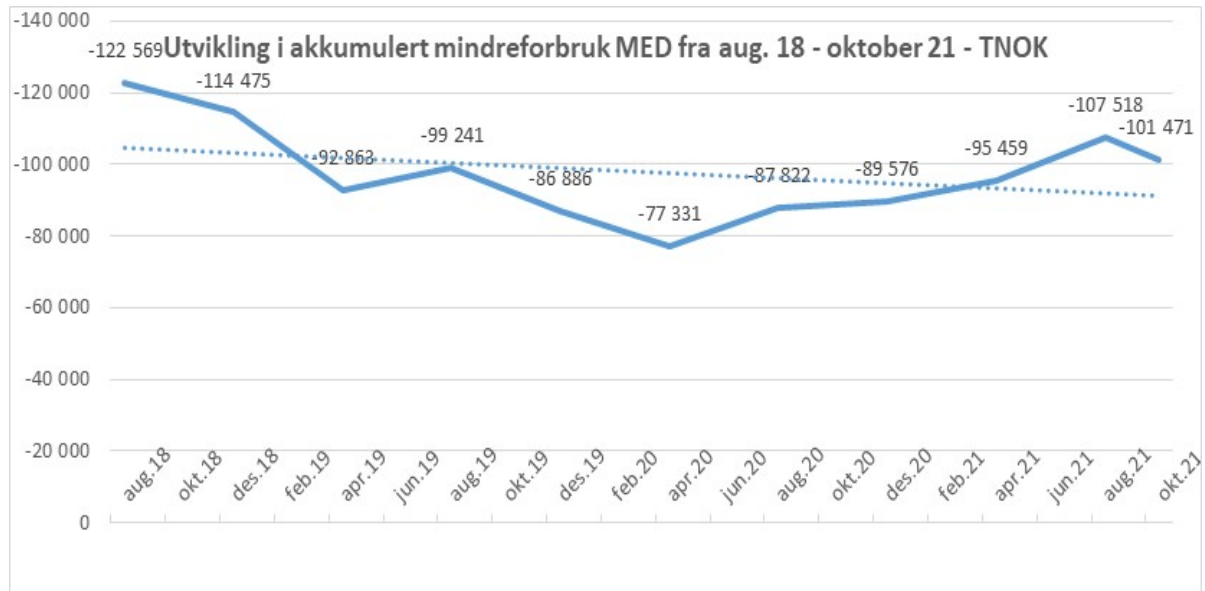
Bevilgningsfinansiert virksomhet, samlet medisinsk fakultet	31.10.2021, Realisert	31.10.2021, Budsjett	Avvik hittil i år	Årsbudsjettet 2021	Prognose 2021
Inntekter	-658 324 300	-676 953 824	-18 629 524	-856 174 301	-826 514 991
Personalkostnader	553 759 700	568 229 870	14 470 170	697 114 545	688 325 728
Driftskostnader	145 048 094	183 054 987	38 006 893	233 219 635	199 287 165
Investeringer	26 887 697	22 583 934	-4 303 762	45 226 219	40 136 667
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	67 371 190	96 914 967	29 543 777	119 386 099	101 234 569
Nettobidrag fra eksternt finansierte prosjekter	-75 513 235	-82 410 328	-6 897 093	-102 114 909	-97 298 749
Prosjektavslutning	-3 350 869	-1 176 263	2 174 606	2 442 193	-821 345
Isolert mer-/mindreforbruk	-11 492 915	13 328 376	24 821 290	19 713 383	3 114 475
Overført fra i fjor	-89 573 979	-89 573 979		-89 573 979	-89 573 979
Total bevilgningfinansiert virk	-101 066 894	-76 245 603	24 821 290	-69 860 596	-86 459 504

Kommentar

- Covid-19 har også for regnskapet 2021 ført til lavere driftskostnader enn budsjettet uten at tilsvarende negative effekter har kommet inn i regnskapet
- Det negative avviket på nettobidrag fra eksternt finansiert virksomhet kan være en periodiseringseffekt

Tabell 2: Utvikling i akkumulert mindreforbruk - basisvirksomheten

I tabell 2 viser vi utviklingen i fakultetets akkumulerte mindreforbruk fra august 2018 og fram til og med oktober 2021:



- Som vi ser har fakultetet etter en lang periode hvor det akkumulerte mindreforbruket ble gradvis redusert, snudde kurven oppover fra april 2020.
- Vi tror nå at vi igjen skal begynne å redusere vårt akkumulerte mindre forbruk og ønsker over tid å komme ned til ca. 5% av et års bevilgning, ca. 40 MNOK.

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 nesten 100 mill. kr. som bidrag inn i basisøkonomien- og er dermed helt avgjørende for vår basisvirksomhet.

I tabell 3 vises fakultetets samlede regnskap pr. utgang oktober for den eksternfinansierte virksomheten.

Tabell 3: Eksternt finansiert regnskap - MED

Tilsvarende for bidrags og oppdragsdelen					
Eksternt finansiert virksomhet	31.10.2021, Realisert	31.10.2021, Budsjett	Avvik hittil i år	Årsbudsjettet 2021	Prognose 2021
Inntekter	-496 788 181	-562 629 579	65 841 398	-693 231 861	-693 231 861
Personalkostnader	298 840 638	313 559 311	-14 718 673	391 799 730	391 799 730
Driftskostnader	92 198 302	152 536 111	-60 337 809	186 569 745	186 569 745
Investeringer	29 370 899	8 360 733	21 010 165	11 787 600	11 787 600
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-76 378 343	-88 173 424	11 795 081	-103 074 786	-103 074 786
Nettobidrag fra eksternt finansierte prosjekter	76 469 718	86 997 161	-10 527 442	105 516 979	105 516 979
Prosjektavslutning	3 350 869	1 176 263	2 174 606	-2 442 193	-2 442 193
Isolert mer-/mindreforbruk	3 442 245	0	3 442 245	0	0
Overført fra i fjor					
Total bidrags- og oppdragsdel	3 442 245	0	3 442 245	0	0
Saldo på eksternt finansiert prosjekt føres fra 1.5 2021 i balansen					

Kommentarer til det eksternt finansierte (Bidrags- og oppdrags aktivitetens finansierte regnskapet - BOA), utgang oktober 2021:

- Selv om noen av forskningen er blitt forsinket synes prosjektene å bli gjennomført i henhold til opprinnelige planer og aktiviteten er fortsatt høy
- 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 oktober er på 340 millioner kroner og denne saldoen har vært stabil de siste månedene.

Totaløkonomien (basis + eksternt finansiert virksomhet)

I tabell 4 viser vi MEDs regnskap totalt pr. utgang oktober 2021:

Totalt medisinsk fakultet					
Total økonomi medisinsk fakultet	31.10.2021, Realisert	31.10.2021, Budsjett	Avvik hittil i år	Årsbudsjettet 2021	Års prognose for hele 2021
Inntekter	-1 155 112 482	-1 239 583 403	84 470 922	-1 549 406 162	-1 519 746 852
Personalkostnader	852 600 338	881 789 181	-29 188 844	1 088 914 275	1 080 125 458
Driftskostnader	237 246 396	335 591 098	-98 344 702	419 789 380	385 856 910
Investeringer	56 258 595	30 944 668	25 313 928	57 013 819	51 924 267
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-9 007 153	8 741 543	-17 748 696	16 311 312	-1 840 217
Nettobidrag fra eksternt finansierte prosjekter	956 483	4 586 832	-3 630 349	3 402 071	8 218 230
Prosjektavslutning	0	0	0	0	-3 263 538
Isolert mer-/mindreforbruk	-8 050 670	13 328 376	-21 379 046	19 713 383	3 114 475
Overført fra i fjor	-89 573 979	-89 573 979	0	-89 573 979	-89 573 979
Grand Total	-97 624 649	-76 245 603	-21 379 046	-69 860 596	-86 459 504
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.

Budsjett 2022

I framlegget til statsbudsjett så kom det to overraskelser i år. Det ene var at forskningsrådets andel til fellesløftet ikke ble bevilget. Det er signaler fra regjeringen om at de vil pålegge forskningsrådet å gjennomføre denne finansieringen uansett og vi antar p.t. at dette blir tilfelle. Fellesløftet er som det følger av navnet et spleiselag mellom NFR, UiO, fakultet og institutt. Vi vil komme tilbake til disse prosjektene som MED eventuelt vil gjennomføre når det blir klart, forhåpentligvis til neste styremøte

Den andre overraskelsen var omlegging til ny premiemodell for pensjon, som isolert sett er av UiO beregnet til 38 MNOK lavere bevilgning til MED, og som vi er bedt å legge til grunn i fordelingen. Endringen er presentert som budsjettneøytral av regjeringen.

Vår sektor UHR samlet og også UiO spesielt har bedt om å få dette kvalitetssikret dette på departementsnivå, da det i selve beregningene var lagt til grunn både bevilgningsfinansierte og BOA (eksternt finansierte stillinger) – og sektoren påpekte da at dette ikke rimelig og budsjettneøytralt, slik som fremstilt av departementene.

KD har svart med å presisere og utdype KD sine beregninger og fremhever igjen at dette er den vanlige måten å gjøre det på.

I Prop. 1 S Tillegg 1 (2021-2022), kap. 260 post 50, side 32: Står det at KD vil se nærmere på den delen som handler om eksternt finansiering (BOA) og hvilke konsekvenser dette har, og komme tilbake til eventuelle justeringer knyttet til omleggingen av premiemodell for disse statlige virksomhetene ifb. revidert nasjonalt budsjett for 2022.