

Fakultetsnotat – orientering om økonomisk status for virksomheten

Til: Det medisinske fakultets styre

Sakstittel: Orientering om økonomisk status - Regnskap pr. utgang august 2022.

Sakstype: Orienteringssak

Saksbehandler: Gaute Frøisland

Møtedato: 27. september 2022

REGNSKAP pr. utgang august 2022

Vedlagt er realisert akkumulert regnskap for MED pr. utgang august 2022.

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	31.08.2022, Realisert	31.08.2022, Budsjett	Avvik hittil i år	Årsbudsjettet 2022	T1 Prognose 2022
Inntekter	-536 276	-498 395	37 881	-774 383	-782 905
Personalkostnader	410 295	415 325	5 029	670 927	670 139
Driftskostnader	128 051	144 276	16 225	215 212	210 363
Investeringer	14 179	19 832	5 653	40 572	31 779
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettbidrag og prosjektavslutning	16 249	81 038	64 789	152 329	129 377
Nettbidrag fra ekstern finanserte prosjekter, (inkludert saldo på BOA prosjektene)	-62 054	-64 631	-2 577	-100 478	-108 115
Prosjektavslutning	-1 113	-568	546	-637	-1 950
Overforbruk BOA	-2 359				
Isolert mer-/mindreforbruk	-49 278	15 839	62 758	51 214	19 312
Overført fra i fjor (justert for NCMM)	-70 471	-70 471	0	-70 471	-70 471
Total bevilgningfinansiert virksomhet	-119 749	-54 631	62 758	-19 257	-51 159

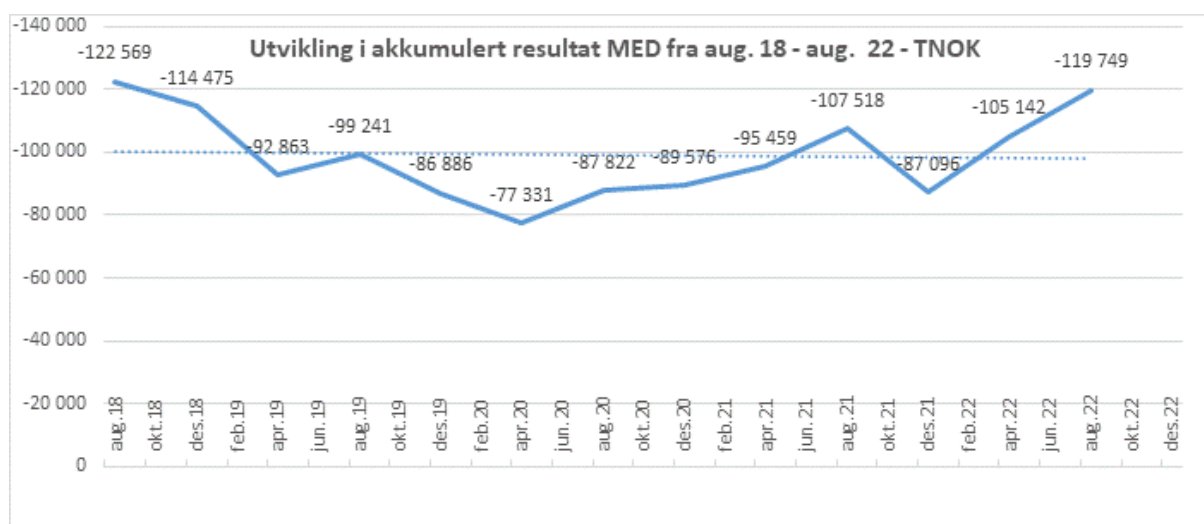
Kommentarer

- Akkumulert mindreforbruk (akkumulert resultat) for MED er nå på 119,7 MNOK, som er betydelig høyere enn budsjettet.
- Det store positive avviket på inntektssiden på 37,8 MNOK er i hovedsak (21 MNOK) knyttet til NCMM, (Bevilgningsregnskap vs. Eksternt finansiert regnskap). Det er i tillegg kommet en del tildelinger utenfor budsjettmodellen av øremerkede midler, eks. vis innovasjon og livsvitenskapsmidler. Disse midlene vil da i de fleste tilfellene være øremerkede midler
- Realisert regnskap for personalkostnader følger budsjettet godt (1% avvik mot budsjett)
- Realisert regnskap på både driftskostnader og investeringer er betydelig lavere enn budsjettet. Vi har også i 2022 sett betydelige koronaeffekter i form av lavere variable driftskostnader, men ser at dette nå tar seg opp igjen og vi forventer at avviket som vi nå har blir redusert i siste tertial
- Til tross for den langvarige pandemien har vi gode nettobidrag fra vår eksternt finansiert virksomhet. De fleste av våre enheter ligger langt foran budsjett på denne isolerte regnskapslinjen. Årsaken til at totalen er omtrent på budsjett er at inntektsavviket hos NCMM kommer igjen her med motsatt effekt; (altså en 0-effekt totalt for NCMM)
- Avviket på investeringer er et periodiseringsavvik/tidsforskyvning mellom budsjett og regnskap

Vi arbeider nå i september med en oppdatering av års prognose og vil orientere styret om dette igjennom den totale T2 virksomhetsrapporteringen i neste styremøte; den 8. november.

I tabell 2 viser vi utviklingen i fakultetets akkumulerte mindreforbruk fra august 2018 og fram til og med august 2022:

Tabell 2: Utvikling i akkumulert mindreforbruk – bevilgningsfinansiert virksomhet



- Vi har hatt et stigende mindreforbruk i 2022. Det akkumulerte mindreforbruket er høyt i forhold til det måltall som er satt med 5% av et års bevilgning. Det er imidlertid slik at summen av forpliktelser, i det nye regnskapet merket med enten avsetninger, sentrale øremerkinger eller eksterne øremerkinger utgjør ca. halvparten av mindreforbruket. Dette er forpliktelser som skal innfris uten at det kommer ny finansiering og utgjør p.t. ca. 72 MNOK. Tar vi hensyn til dette er det reelle mindreforbruket i nærheten av KDs måltall på 5%.

I KDs definisjon er det imidlertid kun UiO styrets sine vedtatte investeringer som skal kunne trekkes ut i beregningen.

Skulle det bli aktuelt med et inntrekk internt på UiO vil det være MED sitt syn at det også må tas hensyn til avsetninger og eksterne og sentrale øremerkinger før en slik tilbakebetaling av midler.

Tabell 3: Fakultetets mindreforbruk

I tabell 3 viser vi hvordan fakultetets mindreforbruk er satt sammen pr. enhet innad på MED. Vi ser at alle enheter har et mindreforbruk i regnskapet, men med store variasjoner i mellom enhetene.

Regnskap MED pr. utgang T2 2022	1 - Bevilgning	2 - Nettobidrag	3 - BOA-aktivitet	Sum total
1300 - Det medisinske fakultet	-36 628 600	13 904 638	0	-22 723 962
1305 - Institutt for medisinske basalfag	-16 511 880	-14 885 950	204 137	-31 193 693
1310 - Institutt for helse og samfunn	23 315 824	-30 082 828	2 259 589	-4 507 416
1315 - Institutt for klinisk medisin	-21 717 068	-31 359 555	4 584 017	-48 492 606
1320 - Norsk Senter for Molekylærmedisin NCMM	10 365	-3 304 646	-9 199 107	-12 493 388
1325 - Sentre og enheter ved fakultetet	-1 005 864	-1 223 386	0	-2 229 250
Sum total	-52 537 222	-66 951 728	-2 151 365	-121 640 315

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%. UiO har foreløpig håndtert dette som helhet. Det eneste som KD har angitt skal trekkes ut av en slik beregning er allerede (UiO styret vedtatte) investeringer.

Internt på UiO håper/antar vi også at det vil kunne trekkes ut helt klare forpliktelser som i det nye regnskapssystemet er merket som sentrale øremerkinger og avsetninger. Eksempler helt klare slike elementer er verdensledende miljøer hvor pengene ble (blir) tilført og det tar mange år før de er brukt opp.

I nytt regnskapssystem (BOTT) fra 1. mai 2021 så skal i utgangspunktet saldoen på det eksternt finansierte regnskapet (Bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) til enhver tid være i 0 ved at det inntektsføres i takt med aktiviteten. Det vil likevel være en saldo der knyttet til prosjekter hvor det enten et reelt overforbruk eller at kontrakts ramme ikke måtte være oppdatert. Derfor tas også den saldoen (kolonne 3) her med i det endelige bevilgningsregnskapet.

Fakultetets eksternt finansiert virksomhet

MEDs eksternt finansierte virksomhet utgjør mer enn 40% av de totale inntektene. Som vi ser av tabell 1 så bidrar den eksternt finansierte virksomheten inn med ca. 105 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 4 vises fakultetets regnskap pr. utgang august for den eksternfinansierte virksomheten.

Tabell 4: Eksternt finansiert virksomhet

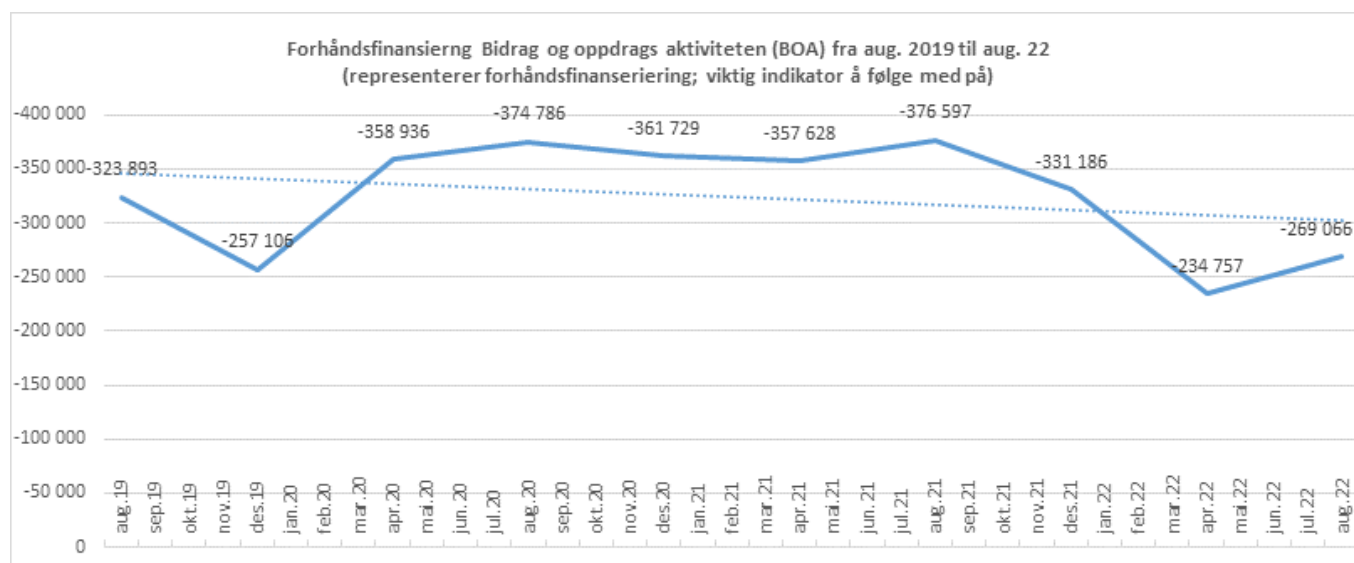
Eksternt finansiert virksomhet	31.08.2022, Realisert	31.08.2022, Budsjett	Avvik hittil i år	Årsbudsjettet 2022	T1 Prognose 2022
Inntekter	-408 617	-478 187	69 571	-717 824	-717 318
Personalkostnader	269 802	273 932	-4 130	412 880	424 038
Driftskostnader	83 231	126 346	-43 115	187 741	190 319
Investeringer	5 875	8 000	-2 125	12 000	8 300
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-49 708	-69 909	20 201	-105 202	-94 661
Nettobidrag fra ekstern finansierte prosjekter	62 697	69 221	-6 525	105 445	110 429
Prosjektavslutning	1 113	568	546	638	1 950
Overforbruk BOA	2 359				
Isolert mer-/mindreforbruk	16 461	-120	14 222	880	17 719
Overført fra i fjor	-18 612	-18 612		-18 612	-18 612
Total bidrags- og oppdragsdelen	-2 151	-18 732	14 222	862	-893

Kommentarer til det eksternt finansierte pr. utgang august:

- Prosjektene gjennomføres stort sett i henhold til plan med unntak av driftskostnader hvor kostnadene er vesentlig lavere enn budsjettet
- I forbindelse med overgang til de nye BOTT systemene 1. mai 2021 ble det 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 mottatt forhåndsfinansiering/ubrukte midler, da dette er en viktig opplysning og kontrollpunkt for oss

- Totalt ubrukte midler på prosjektene var ved utgangen av august 2022 på 269 millioner kroner. I tabell 5 viser vi hvordan denne ubrukte saldoen har utviklet seg igjennom de tre siste årene:

Tabell 5: Utvikling i forhåndsfinansiering – eksternt finansiert virksomhet - MED



Totaløkonomien MED - (Bevilgning + eksternt finansiert virksomhet)

I tabell 6 viser vi MEDs total økonomi pr. utgang august 2022:

Tabell 6: Samlet regnskap MED, T2 2022 – Bevilgningsregnskap + EFV regnskap

Total økonomi medisinsk fakultet	31.08.2022, Realisert	31.08.2022, Budsjett	Avvik hittil i år	Årsbudsjettet 2022	Års prognose for hele 2022
Inntekter	-944 893	-976 582	31 689	-1 492 206	-1 500 223
Personalkostnader	680 098	689 257	-9 159	1 083 808	1 094 177
Driftskostnader	211 282	270 622	-59 340	402 953	400 683
Investeringer	20 053	27 832	-7 779	52 572	40 079
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-33 459	11 129	-44 588	47 126	34 716
Nettobidrag fra eksternt finansierte prosjekter	642	4 590	-3 948	4 967	2 315
Prosjektavslutning	0	0	0	1	-0
Isolert mer-/mindreforbruk	-32 817	15 719	-48 536	52 094	37 031
Overført fra i fjor	-89 083	-89 083	0	-70 489	-89 083
Grand Total	-121 900	-73 364	-48 536	-18 395	-52 052

Tabellen viser at det totale aktivitetsnivået (kolonnen helt til høyre) som er knyttet til MEDs virksomhet; ca. 1,5 milliarder i 2022, som har vært ganske stabilt de tre siste årene.

8. september 2022

Gaute Frøisland