

Økonomirapportering per august 2021

Vurdering av den økonomiske situasjonen

Det Odontologiske fakultet (OD) er fortsatt i en svært krevende økonomisk situasjon. Fakultetet har et stramt budsjett med begrensede muligheter for å dekke uforutsette kostnader.

Den økonomiske situasjonen har utviklet seg negativt i inneværende år. Fakultetet har fortsatt fokus på oppfølging av de tiltak som er vedtatt og ble meldt inn i leveransen 15.12.2020, for å få fakultetet i økonomisk balanse i 2023. På grunn av overgangen til nytt økonomisystem, og manglende tilgang til verktøy for langtidsprognose, er det på nåværende tidspunkt vanskelig å si noe om hvorvidt fakultetet klarer å nå balanse i 2023. Vi ser frem til å få tilgang til nytt prognoseverktøy for bedre å kunne analysere langtidsprognosen.

På grunn av koronapandemien har fakultetet betydelige merkostnader utenfor vår kontroll, blant annet kompensasjon til hjemmekontor og økte smittevernkostnader. Totalt estimert til 6,2 mill for inneværende år. Se eget vedlegg for utfyllende informasjon. I tillegg har OD også tapte pasientinntekter. OD imøteser kompensasjon for dette i løpet av 2021.

Prognosen for 2021 har redusert kvalitet. Arbeidet med prognosen har vært spesielt krevende på grunn av at det nye systemet har gjort det vanskelig å få oversikt over dataene. Det har gått uforholdsmessig mye tid med til å forstå data, og dermed mindre tid til godt prognosearbeid.

Basisvirksomhet/bevilging

Den bevilgningsfinansierte aktiviteten 2. tertial har et akkumulerte merforbruk på 30,2 mill.kr. Dette gir mindreforbruk på 2,4 mill.kr i forhold til budsjett hittil i år.

Utarbeidet prognose for 2021 viser et akkumulert merforbruk på 48,0 mill. kr. Det er en økning på kr 14,8 mill.kr i forhold til vedtatt budsjett. Det påpekes at prognosen for nettobidraget, som bidrar negativt med 6,9 mill, ikke er riktig. Den krever ytterligere kvalitetssikring, og er høyst sannsynlig ikke reell. Hittil i år er avviket negativt med 0,9 mill.

Det isolerte merforbruket (uten nettobidrag) inneværende år estimeres til 55,8 mill.kr, 7,9 mill.kr høyere enn budsjettet.

På inntektssiden fakultetet et positiv avvik. Dette skyldes i hovedsak at pasientinntektene er høyere enn budsjettet. Budsjettet tar høyde for et tap på 10 mill i inneværende år. Per august har IKO et tap på ca 2,4 mill kr på pasientinntektene. For resten av året forventes normal drift, men med noe

redusert inntjening på grunn av koronarelatert fravær blant både ansatte, studenter og pasienter. I prognose for resten av året legges til grunn en reduksjon på 10%. Revidert prognose for 2021 blir estimert til 4 mill.kr i tap av pasientinntekter. Det forventes at OD kompenseres for 80% av dette tapet i inneværende år. Dette er innarbeidet i prognosen.

Personalkostnadene 2.tertial viser et mer forbruk på 5 mill.kr sammenlignet med budsjett, og dette forventes å øke til 7,9 mill innen utgangen av 2021. Avviket i personalkostnader skyldes i hovedsak kostnader til kompensasjon for hjemmekontor som for OD er på ca 2,5 mill.kr, lavere offentlige refusjoner på 3,3 mill.kr, merkostnad på grunn av triage (se vedlegg) og noe merforbruk på lønn ca 1 mill. I første halvår hadde fakultet et stort merforbruk på lønnskostnadene. På grunn av naturlig avgang får fakultetet innsparinger på lønnskostnader i andre halvår.

Driftskostnadene per 2.tertial viser et mindreforbruk på kr. 1,5 mill.kr i forhold til budsjett. Utarbeidet prognose for hele 2021 viser et merforbruk på 4,5 mill. Hovedårsaken er merforbruk knyttet til koronapandemien (se vedlegg). I tillegg har fakultet merforbruk mot budsjett på grunn av underbudsjettering av kostnader til fellesundervisning med Medisinsk fakultet.

På investeringssiden har årets budsjett en høy risiko knyttet til om det er satt av tilstrekkelig med midler til investeringer, gitt ODs bruk av teknologisk medisinsk utstyr i vår virksomhet. OD har i 2021 satt av 3,9 mill.kr til investeringer i 2021. Det er nå identifisert behov for investeringer på 2,0 mill.kr. utover det som er budsjettet.

Ekstern finansiert virksomhet/BOA

Hittil i år har OD fått 5 nye større prosjekter herunder et EU-prosjekt. I tillegg har OD fått tilslag på flere mindre prosjekter fra stiftelser og legater. OD har hittil sendt til sammen 21 søknader herunder 3 EU-søknader. Per 2. tertial har OD 36 aktive eksternfinansierte prosjekter. I tillegg er det flere mindre prosjekter som er under oppretting. Siden forrige rapportering har det ikke skjedd vesentlig endringer i fakultetets aktive prosjekter som skulle tilsi vesentlige avvik mot budsjett. Imidlertid har fakultet store avvik både mot budsjett og prognose.

Noe av avvikene kan tilskrives endringer i regnskapsprinsipp ved overgang til nytt system. I nytt system følger BOA-regnskapet prinsippet om («motsatt sammenstilling»). Det betyr blant annet at sammenligning av BOA-inntekter mot budsjett viser store avvik på grunn av endring i regnskapsprinsipp.

Prognosen for BOA-aktiviteten er usikker og inneholder åpenbare feil.

I prognosearbeidet (i BOAVUR) har det blitt fokusert på kvalitetssikring av prognose for nettobidrag, og prognosen per dato inneholder åpenbare feil. Årsprognosen på 44,9 mill.kr (BOA), avviker fra prognosen på bevilgning på 41,2 mill.kr. Dette er ikke riktig. Og begge prognosene avviker vesentlig fra årsbudsjettet på 48 mill.kr. Hittil i år har OD et samlet negativt avvik på nettobidraget på ca 1 mill.kr. Det er ikke grunn til å tro at dette skal mangedobles i løpet av 3. tertial.

På aggregert nivå ser vi store avvik mellom regnskap og prognose. For å kunne forklare avvik mot prognose trenger økonomiseksjonen mer tid, og økt kompetanse, til å forstå/se sammenhengene i Unit4 for deretter å kunne sikre riktig prognose.

Bevilgning

Prosjekt (All) ▼ Delprosjekt (All) ▼ Aktivitetst... (All) ▼ Avsetning... (All) ▼ Finansieri... (All) ▼ Aktivitet (All) ▼

		Regnskap hittil	Prognose hittil	Årsprognose	Budsjett hittil	Årsbudsjett
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	-157,248,471	-155,086,138	-246,434,102	-151,903,475	-240,636,684
	Personalkostnader	142,126,022	142,720,375	226,190,412	137,072,835	219,073,840
	Driftskostnader	40,897,173	42,799,834	69,627,702	42,362,864	65,075,898
	Investeringer	1,681,054	1,970,381	5,996,934	3,348,333	3,960,000
	Sum	27,455,778	32,404,451	55,380,945	30,880,558	47,473,054
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfi..	-31,085,535	-30,633,880	-41,268,627	-32,074,510	-48,126,235
	Prosjektavslutning	12,443	12,443	12,443		
	Sum	-31,073,092	-30,621,438	-41,256,185	-32,074,510	-48,126,235
Overført fra i fjor	Overført fra i fjor	33,844,237	33,844,237	33,844,237	33,844,237	33,844,237
	Sum	33,844,237	33,844,237	33,844,237	33,844,237	33,844,237
Akkumulert resultat		30,226,922	35,627,250	47,968,997	32,650,284	33,191,056

BOA

Regnskapsprinsippene for BOA er endret i det nye systemet. For mer informasjon: beveg musepekeren over informasjonssymbolet

		Regnskap hittil	Prognose hittil	Årsprognose	Budsjett hittil	Årsbudsjett
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	-21,963,018	-35,670,401	-61,841,811	-46,515,346	-70,169,523
	Personalkostnader	3,857,078	4,239,427	6,826,737	5,113,055	7,595,399
	Driftskostnader	5,452,202	7,711,824	13,890,814	9,327,186	14,447,889
	Investeringer	89,956	152,456	277,456		0
	Sum	-12,563,782	-23,566,694	-40,846,804	-32,075,105	-48,126,235
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfi..	31,111,761	31,862,880	44,903,173	32,075,105	48,126,235
	Prosjektavslutning	-12,443	-12,443	-12,443		0
	Sum	31,099,318	31,850,437	44,890,731	32,075,105	48,126,235
Resultat		18,535,536	8,283,743	4,043,927	0	0