

OD økonomirapport 1. tertial 2023

Den økonomiske situasjonen til Det odontologiske fakultet har en negativ utvikling siden forrige rapportering 26.1.23. Vedtatt budsjett for bevilgningsøkonomien viser et akkumulert merforbruk for 2023 på 17,0 mill.kr. Ny prognose for 2023 viser et akkumulert merforbruk for 2023 på 24,0 mill.kr. I tråd med anbefalingene fra direktør for Økonomi- og virksomhetsstyring justeres ikke revidert årsprognose for eventuelle konsekvenser som følge av revidert nasjonalbudsjett. Det er imidlertid forventet at dette skal lette den økonomiske utviklingen noe i inneværende år.

Fakultetet har som krav å gå i balanse i løpet av 2024. Ved budsjettinnlevering til UiO 15.12.2022 så skrev OD følgende; «Med de forutsetninger som lå til grunn før UiO styremøte den 6. desember 2022 ville fakultetet gå i balanse i 2024 samt i hele langtidspanoden. Dette var et realistisk, men stramt budsjett med betydelig risiko. Særlig gjelder det målet på lønnskostnadene og pasientinntektene. Konsekvensen av styremøte er at OD får kuttet sin tildeling med kr. 7.089.00 på bakgrunn av økte energikostnader. Dette medfører at OD ikke ser det realistisk å gå i balanse i 2024». Ved leveranse av langtidsprognosen, 15.12.2022, ble prognosen for akkumulert resultat satt til et merforbruk på 7,7 mill. kr i 2027.

Fakultetet har valgt å ikke levere revidert langtidsprognose ved leveranse 1. tertial 2023. Fakultetet er seg bevisst de økonomiske utfordringene. Og har flere større prosesser pågående som skal bedre den økonomiske utviklingen. Det implementeres ny timeplan og nytt journalsystem høsten 2023. Det er forventet at endringene i timeplanen legger til rette for bedre kapasitetsutnyttelse og dermed økt omsetning i klinikkene, med effekt fra 2024. I tillegg er det forventet at funksjonalitet i det nye journalsystemet vil legge til rette for bedre internkontroll og inndrivelse av kundefordringer. I gjeldende langtidsprognose gjenspeiles dette i en vesentlig økning i pasientinntektene fra 2024. Fakultetet arbeider også med utarbeidelse av ny bemanningsplan, og i gjeldene langtidsprognose er det tatt høyde for en reduksjon i personalkostnader på ca. 5 mill.kr årlig som følge av ny bemanningsplan. Fakultetet vil ha bedre grunnlag for revisjon av langtidsprognosen når de har kommet lengre i de nevnte prosessene.

Som nevnt innledningsvis har fakultetet hatt en negativ utvikling i 1. tertial 2023. Det er 3 hovedårsaker til denne utviklingen.

1. Fakultetets inntekter er ca. 2,7 mill.kr. mindre enn budsjett hittil i år. Hovedårsaken til dette er lavere pasientinntekter. Inneværende års pasientinntekter i ODs klinikker ligger foreløpig 2,5 mill.kr. bak budsjett hittil i år. Antall gjennomførte konsultasjoner i 1. tertial har hatt en økning på 4,3 % sammenlignet med samme periode i fjor. Imidlertid ser vi at inntektene i klinikkene er lavere enn per 1. tertial 2022. Pasientinntektene kan fluktuere mye gjennom året, men det er god grunn til å tro at fakultetet ikke vil holde budsjett for pasientinntekter i 2023, og det er i revidert prognose for 2023 i første omgang nedjustert med 3 mill.kr (til 41 mill.kr). Årsprognosen for pasientinntektene er allikevel vesentlig høyere (14%) enn nivået i 2022 (36 mill.kr). Driftskostnader i klinikkene er uendret i prognosen, regnskap hittil gir ikke vesentlige avvik på denne posten.
2. Økt personalkostnader (lavere offentlige refusjoner): Fakultetet fastlønnsbudsjett ligger rimelig på budsjett hittil i år, og det er per nå ikke vesentlig endring i årsprognosen for fastlønn. Sykefravær og svangerskapsfravær er vesentlig lavere i 1. tertial 2023, enn samme periode i 2022. Som følge av dette er offentlige refusjoner redusert med 2,5 mill.kr i revidert årsprognose.
3. Økt driftskostnader: Det er inngått ny avtale med Medisinsk fakultet for leveranse av fellesundervisning. Dette har vært en kjent risiko – ikke tallfestet – som nå er avklart. Avtalen innebærer en økt årlig kostnad på ca. 1,5 mill.kr.

Øvrige kommentarer

Fakultetet har satt av 11 mill.kr i investeringer i inneværende år. Her skal 5 mill.kr. gå til uniter og 3 mill.kr til autoklaver . De vedtatte investeringene vil bli gjennomført som planlagt. Det må gjentas at risikoen for ytterligere merforbruk er høy på grunn av fakultetets høye etterslep på investeringer.

Det er identifisert merkostnader i forbindelse med implementering av nytt journalsystem, men foreløpig ikke av vesentlig betydning.

Isolert resultat er i oppdatert årsprognose for 2023 forverret med 5,6 mill.kr. Prognosen er usikker gitt at både pasientinntekter og offentlige refusjoner kan fluktuerer mye gjennom året. Det vurderes som svært positivt at fastlønnsbudsjettet foreløpig ikke viser vesentlige avvik da dette er den største kostnaden.

BOA (Bidrags- og oppdragsaktivitet)

Fakultetet har fått tilslag på 1 nytt prosjekt siden budsjett 2023 ble vedtatt. Dette er et Marie Curie-prosjekt.

I revidert prognose for 2023 er nettobidraget totalt forbedret med 1,5 mill.kr mot budsjett. Det er resultatet av en rekke større og mindre endringer i porteføljen. I hovedsak skyldes endringen høyere tilskudd til spesialistutdanning enn budsjettet. I tillegg er det to prosjektavslutninger som er utsatt til 2024 og forsinket aktivitet på et stort oppdragsprosjekt til IOB. De to sistnevnte korrigeringsene er hensyntatt i det økte nettobidraget.

Fakultetets ordinære eksternfinansierte virksomhet gir fortsatt god aktivitet og nettobidrag. Det er noe lavere søknadsaktivitet hittil i år sammenlignet med tilsvarende periode for i fjor. Det er blant annet sendt inn 4 nye EU-søknader og 5 NFR-søknader hittil i år.

Bevilgning (tallene vises i tusen kr.)		Hovedprosjekt	Prosjekt	Delprosjekt	Aktivitetstype	Avsetninger/overføringer	Finansieringskilde spesifisert	Aktivitet
(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)
				Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
	Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter		-83 957	-244 569	-241 569	-160 612	34%
		Kostnader		100 881	296 957	301 081	196 076	34%
		Sum		16 925	52 389	59 513	35 464	32%
	Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfin..		-16 094	-46 977	-49 292	-30 883	34%
		Prosjektavslutning		-779	-1 963	-1 136	-1 184	40%
		Overforbruk BOA		-1 006			1 006	
		Sum		-17 879	-48 940	-50 428	-31 061	37%
	Isolert resultat			-954	3 449	9 085	4 403	-28%
	Overført fra i fjor			14 953	13 635	14 953	-1 318	110%
	Akkumulert resultat			13 999	17 084	24 038	3 085	82%

BOA (tallene vises i tusen kr.)		Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk	
	Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	-24 929	-66 126	-60 038	-41 198	38%
		Kostnader	7 040	17 199	17 481	10 159	41%
		Sum	-17 888	-48 927	-50 558	-31 039	37%
	Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfin..	16 108	46 977	49 251	30 869	34%
		Prosjektavslutning	779	1 963	1 136	1 184	40%
		Overforbruk BOA	1 006			-1 006	
		Sum	17 892	48 940	50 387	31 048	37%
	Isolert resultat		4	13	-171	9	32%
	Resultat		4	13	-171	9	32%