

NOTAT

Til:	Fakultetsstyret	
Fra:	Fakultetsdirektøren	
Kopi:	Vararepresentantene, instituttene, fakultetsadministrasjonen	
Gjelder:	LANGTIDSBUDSJETT 2024-2028	
Møte:	14.11.23	
Saksbehandler:	Terje Hegge	
Dato: 10.11.23	Signatur:	Saksnummer:

[Type here]

Det odontologiske fakultet (OD) er fortsatt i en krevende økonomisk situasjon. For langtidsbudsjett 2024-2028 har ledelsen hatt fokus på å levere godt gjennomarbeidet budsjett. Vi ser at økonomien er krevende. Det må gjennomføres målrettede tiltak for å skape nødvendig handlingsrom i langtidsperioden. Det er viktig for fakultetet å levere et budsjett i balanse, i tråd med pålegg fra UiO styret.

Universitetsstyret har vedtatt krav om at ODs økonomi skal være i balanse i 2024. På dette stadiet i prosessen er vi ikke helt i mål, men det jobbes aktiv for å få en budsjett i balanse i 2024 og videre.

Fakultetet har gjort flere grep for å øke effektivitet og øke inntekter. Vi har fylt opp studieplasser uten å øke bemanning i klinikkene, noe som selvsagt sliter mye på de ansatte i alle stillingskategorier og vi begynner å se økende sykefravær.

Vårt tidligere journalsystem tilfredstilte ikke krav til oppdateringer og kvalitetssikringssystemer som følger endringer i norsk lovverk og vi har innført et nytt (OPUS) som i 2023 har gitt oss noe uforutsette økte utgifter og reduserte pasientinntekter. Fra 2024 er det svært sannsynlig at inntekten vil øke som følge av at dette er et mer effektivt journalsystem.

Det er satt i gang arbeid med bemanningsplan for langsiktig å effektivisere alle deler av driften og senke utgiftsnivået

For budsjettåret 2023 ble det vedtatt et budsjett med et overført akkumulert merforbruk på 17,1 mill. kroner og et akkumulert merforbruk på 7,2 mill.kr i 2024 for bevilgningsøkonomien.

Fakultetet tilstreber seg å følge de tidligere vedtatte planer for å komme i balanse. Utviklingen i 2023 viser at OD per oktober ligger godt an til å få et regnskap i balanse *isolert* for 2023. Akkumulert viser prognosen nå et merforbruk på 15,0 mill.kr ved utgangen av 2023. Det er 2,0 mill. kr bedre enn opprinnelig budsjett.

Når det gjelder de planer som ble lagt for 2023 så er de i all hovedsak fulgt, se tabell under angående årsverksutvikling.

Hoveddriveren på kostnadssiden er lønn, som utgjør ca. 80 % av det totale kostnadene.

Årsverksutvikling 2022-2024

Type stilling	2022	budsjett 2023	Prognose 2023	Budsjett 2024
Årsverk ekskl. rekrutt stillinger	233	226	225	223
Rekrutteringsstillinger	29	36	32	30
Totale årsverk OD	262	262	257	253

Det som har vært en av de største utfordringene er manglene kompensasjon for gode lønnsoppgjør som betyr at selv om vi følger våre planer for antall årsverk så går personalkostnadene opp. I opprinnelig plan var det planlagt en gradvis økning i rekrutteringsstillinger for å komme opp på måltallet på 49 fra 2025.

I det budsjettet som foreligger nå er det planlagt ca. 30 årsverk, hvorav 27 KD-finansierte. Det utgjør en besparelse på ca. 8,5 mill.kr i 2024, sammenlignet med plan vedtatt i 2023. I 2025 er det planlagt rekrutteringsstillinger i tråd med måltallet.

Status i budsjettutkastet gir et akkumulert resultat i 2024 på 8,8 mill. kr. Isolert resultat 2024 viser et mindreforbruk på 6,2 mill.kr. Langtidsprognosen viser et merforbruk på 1,2 mill.kr.

Bevilgning fra KD (via UiO)

I foreløpig disponeringsskriv for 2024, av 20.juni 2023 tildeles OD en hovedbevilgning på 235,5 mill. kr. I fordelingen er det lagt til grunn en forventet lønns- og prisutvikling i 2024 på 4,0%.

Det er lagt til grunn at regjeringen også for 2024 vil legge inn en rammereduksjon på 1,1% (effektivt 1,39 %). For OD utgjør dette 2,504 mill. kroner i rammekutt.

Fakultetet mottar 5 mill. kroner øremerket investering i nye tannlegeenheter i 2024. Det er foreløpig siste år av to.

Forutsetninger i langtidsbudsjettet 2024-2028

- KD bevilgningen ligger inne med dagens nivå i langtidsperioden
- Pasientinntektene ligger inne med en ambisiøs årlig ramme på 47 mill.kr. fra 2025
- Vi har fått en avtale med Oslo kommune på 1,0 mill.kr.
- KD bevilgningen gir ikke full kompensasjon for lønnsoppgjøret
Det gjør situasjonen utfordrende for fakultetet. I dette budsjettutkastet er det lagt opp til en reduksjon med 6 årsverk årlig fra 2025. Det utgjør ca. 6,3 mill.kr inkl. sosiale utgifter.
Dette er kun et estimat. Det er igangsatt et prosjekt for å utarbeide en bemanningsplan som over tid skal redusere lønnskostnadene og skape handlingsrom for utvikling. (Ref. FS-møtet 25.04.23, V-sak 8/23).
- Rekrutteringsstillinger ligger inne med fullt måltall på 49 fra 2025
Det er planlagt 30 årsverk med rekrutteringsstillinger i 2024. Det er 45% av måltallet. Det medfører en kostnadsreduksjon på ytterligere 8,5 mill.kr. i 2024
- Det er gjennomført krevende prosesser på enhetene for å se på mulige kutt på driftssiden. Blant annet er det kuttet både i forskningsmidler og Annuum i 2024.
Det er planlagt som en midlertidig løsning kun i 2024
- Investeringer er på et minimumsnivå med årlige investeringer på 4,0 mill.kr fra 2025.

		Regnskap 2022	Prognose 2023 per oktober	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027	Prognose 2028
Inntekter	Inntekter	-235 392 000	-248 994 000	-262 996 117	-261 465 308	-262 395 308	-263 433 308	-262 870 308
	Sum	-235 392 000	-248 994 000	-262 996 117	-261 465 308	-262 395 308	-263 433 308	-262 870 308
Kostnader	Personalkostnader	212 140 000	216 245 000	228 109 515	236 955 929	236 570 487	236 078 648	235 676 926
	Driftskostnader	67 822 000	72 721 000	70 939 063	70 195 385	70 115 385	70 118 385	70 118 385
	Investeringer	3 767 000	10 000 000	9 080 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000
	Sum	283 729 000	298 966 000	308 128 578	311 151 314	310 685 872	310 197 033	309 795 311
Sum	48 337 000	49 972 000	45 132 461	49 686 006	48 290 564	46 763 725	46 925 003	
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-50 529 000	-48 995 000	-49 191 810	-48 654 692	-48 207 086	-48 118 611	-46 625 451
	Sum	-50 529 000	-48 995 000	-49 191 810	-48 654 692	-48 207 086	-48 118 611	-46 625 451
Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	-3 943 000	-953 000	-2 229 287	-1 332 428	-165 580	-165 580	-5 992 888
	Sum	-3 943 000	-953 000	-2 229 287	-1 332 428	-165 580	-165 580	-5 992 888
Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	1 183 000	0	0	0	0	0	0
	Sum	1 183 000	0	0	0	0	0	0
Sum	Sum	-53 289 000	-49 948 000	-51 421 097	-49 987 120	-48 372 666	-48 284 191	-52 618 339
Isolert resultat		-4 952 000	24 000	-6 288 636	-301 115	-82 102	-1 520 467	-5 693 336
Overført fra i fjord		19 918 000	14 953 000	15 104 217				
Akkumulert resultat		14 966 000	14 977 000	8 815 581	8 514 467	8 432 365	6 911 898	1 218 562

Risiko

Hittil i budsjettprosessen er akkumulert resultat redusert til 8,8 mill.kr i merforbruk ved utgangen av 2024. Kjente risikoer er vurdert og innarbeidet i langtidsprognosen. Det er allikevel flere forutsetninger som innehar risiko for at langtidsbudsjettet ikke holder.

- 1. Pasientinntekter blir liggende under budsjettet i flere år fremover pga. svikt i pasientgjennomstrømningen og eller andre årsaker – sannsynlighet høy, konsekvens høy*

Pasientinntektene er alltid en kilde til usikkerhet fordi disse inntektene også påvirkes av tilgangen til pasienter med riktig behandlingsbehov. OD vil arbeide aktivt med videre føre tiltak som startet i 2022, og vurderer nye tiltak. Det er budsjettet med en betydelig økning av inntektene fra 2024 og ut langtidsperioden.

- 2. Merkostnader knyttet til bytte av journalsystem(OPUS) – sannsynlighet høy, konsekvens middels*

Det er inngått kontrakt med ny journalleverandør og OPUS er implementert august 2023. Det er identifisert uforutsette kostnader i forbindelse med lisenser for lesertilgang i forrige journalsystem. Per dato er fakultetet i forhandlinger med leverandør. Det er i foreløpig budsjettutkast tatt høyde for en merkostnad, men det er fortsatt risiko for uforutsette kostnader relatert til bytte av journalsystem.

- 3. Teknologisk medisinsk utstyr og IT-utstyr bryter sammen og medfører større, ikke-budsjetterte investeringer – sannsynlighet høy, konsekvens høy*

Rammen for investeringer i budsjett 2024-2028 ligger som tidligere budsjettet. Det er kun satt av midler til helt nødvendige investeringer. Det er betydelig risiko for overskridelser. OD har store mengder teknologisk, medisinsk utstyr som til dels er gammelt noe som medfører høy sannsynlighet for havari.

-
4. *Reduksjon i antall årsverk vitenskapelig ansatte og rekrutteringsstillinger – sannsynlighet høy, konsekvens høy*

På grunn av den økonomiske situasjonen må fakultetet holde vitenskapelig stillinger og rekrutteringsstillinger vakant over lengre tid. Dette gir konsekvenser for forskningen, og dermed også økonomien gjennom nivået på resultatindikatorerne som gir oss KD-inntekter. Dette gjelder antall disputaser, publisering og inntekter fra bidrags- og oppdragsaktivitet.

5. *Økt belastning på det psykososiale arbeidsmiljøet*

Ved å redusere antall ansatte ytterligere vil det medføre økt arbeidsbelastning ved vakant stillinger og det vil gå kritisk utover arbeidsmiljø, som vi har et ønske om å fokusere på.

Det kan igjen medføre stor misnøye og enda større belastning og fare for sykefravær på ansatte.

Det vurderes med veldig stor sannsynlighet at det vil gå ut over kvalitet på både utdanning og forskning

Forslag til vedtak

1. Fakultetsstyret tar foreløpig utkast til langtidsbudsjett 2024-2028 for Det odontologiske fakultet til orientering.
-
-