UNIVERSITETET
I OSLO

| Rapporterende enhet: | Rapportert av: | Periode: |
|---|---|---|
| Det odontologiske fakultet | A.K.Ohm | T3 - 2025 |

## OD økonomirapport 3. tertial 2025

Den økonomiske utviklingen til Det odontologiske fakultet er vesentlig bedre enn budsjettert for 2025. Etter flere år med krevende tiltak for å komme i økonomisk balanse, har fakultetet nå nådd en milepæl med isolert- og akkumulert resultat med mindreforbruk. Resultat for 2025 viser et *isolert* mindreforbruk på 16,4 mill. kroner, og fakultetet har nå et *akkumulerte* mindreforbruk på 15,3 mill. kroner. Med gjennomføring av planlagte tiltak styrer fakultetet mot akkumulert balanse også i den 5-årige langtidsprognosen.

Resultatet for 2025 er 27 mill. kroner bedre enn vedtatt budsjett. Årsaken til denne utviklingen har følgende hovedårsaker:

- Som kjent fra forrige rapportering skyldes 5,5 mill.kr av den økonomiske bedringen en høyere inngående balanse i 2025 enn forventet.
- Fakultetets personalkostnader er 13,7 mill. kroner (6%) lavere enn budsjettert. Allerede ved 1. tertial ble det identifisert midlertidige innsparinger på lønnsbudsjettet blant annet på grunn av økte offentlige refusjoner og planlagte tilsettinger som ble utsatt, eller besluttet å holdes vakant hele 2025. Gjennom året har personalkostnadene blitt redusert ytterligere. Ved utgangen av 2025 viser lønnskostnadene for 2025 et positivt avvik på 8,1 mill. kroner som følge av reduserte årsverk og et svakere lønnsoppgjør. Videre er offentlige svangerskaps- og sykerefusjoner for 2025 totalt 12,6 mill. kroner, 5,6 mill. kroner høyere enn budsjettert.
- Fakultetets inntekter er 3 mill. kroner bedre enn budsjett. Det er i hovedsak omsetningen i klinikkene som bidrar til denne økningen. Klinikken for tann- og munnhelse har i 2025 en omsetning på totalt 48,6 mill. kroner[1], som er 4,6 mill. kroner bedre enn budsjett. Driftskostnader i klinikkene har økt i samme periode, men dekkes av økte pasientinntekter.
- Investeringene i 2025 utgjør totalt 17,8 mill. kroner. Dette er et investeringsnivå som er vesentlig høyere enn tidligere år. Imidlertid hadde fakultetet tatt høyde for et økt investeringsbehov i 2025, slik at både planlagte og uforutsette behov ble dekket innenfor budsjett.
- Fakultetet overfører 6,3 mill. kroner i ubrukte bundne midler til 2026.

Regnskapsresultatet for 2025 er 6,8 mill. kroner bedre enn prognosen per oktober 2025, som ble lagt til grunn i vedtatt budsjett 2026 og langtidsperioden. Endringen skyldes i hovedsak høyere omsetningen i klinikkene, ytterligere reduserte personalkostnader og utsatt aktivitet. Resultatet øker handlingsrommet for 2026 med 5,5 mill. kroner når endring i bundne midler er tatt hensyn til. Regnskapsresultatet gir ikke grunnlag for å justere langtidsprognosen.

Det presiseres at fakultetets økonomi fortsatt er stram, og langtidsprognosen inneholder flere risikoelementer som kan slå negativt ut på den økonomiske utviklingen. Et av hovedtiltakene i gjeldende prognose er reduksjon av årsverk. Videre er det risiko for svikt i klinikkomsetningen og uforutsette kostnader på grunn av at gammelt teknisk utstyr går i stykker.

## BOA (Bidrags- og oppdragsaktivitet)

Siden vedtatt budsjett 2025 har fakultetet fått tilslag på 4 nye større forskningsprosjekter, deriblant 2 nye EU-prosjekter (1 i pillar II og 1 MSCA) og 2 NFR-prosjekt (1 FRIPRO innen muliggjørende teknologier og 1 INTPART), samt 9 mindre tildelinger fra andre eksterne finansiører.

[1] 25,8 mill. kroner er bokført på det eksternfinansierte prosjektet «spesialistutdanningen». Det positive avviket på grunn av økt omsetning fremgår derfor delvis som økt inntekt på bevilgningsfinansiert aktivitet, og delvis som økt nettobidrag fra eksternfinansiert virksomhet.

I 2025 var det en rekke større og mindre endringer i porteføljen som bidro til høyere nettobidrag enn budsjettert. I hovedsak skyldes endringen høyere pasientinntekter og noe økte bevilgninger enn budsjettert.

Fakultetets ordinære eksternfinansierte virksomhet i 2025 har økt, og gir høyere nettobidrag sammenlignet med 2024. Søknadsaktivitet i 2025 er forbedret sammenlignet med 2024. Totalt har fakultetet sendt inn 21 søknader der fakultetet er koordinator på 9 av dem. Disse søknadene fordeles mellom NFR (5) hvorav 3 (1 koordinator og 2 partner) er til SFF, EU (15) og andre finansierer (1).

UNIVERSITETET I OSLO

**Regnskapsrapport T3**

tall i millioner kroner

### Bevilgningsvirksomheten

| | Regnskap 2021 | Regnskap 2022 | Regnskap 2023 | Regnskap 2024 | Regnskap 2025 | Vedtatt budsj. 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Inntekter | -255,2 | -235,4 | -250,8 | -270,8 | -275,3 | -272,3 |
| Personal | 222,1 | 212,1 | 218,9 | 225,7 | 223,2 | 236,9 |
| Drift | 64,4 | 67,8 | 70,1 | 75,9 | 72,4 | 75,1 |
| Investeringer | 3,8 | 3,8 | 8,1 | 8,2 | 17,8 | 16,8 |
| **Isolert resultat før nettobidrag** | **35,1** | **48,3** | **46,3** | **39,1** | **38,1** | **56,6** |
| Nettobidrag | -49,2 | -50,5 | -49,8 | -45,3 | -53,8 | -48,2 |
| Prosjektavslutning | 0,0 | -3,9 | -1,4 | -1,5 | -0,7 | -2,8 |
| Overforbruk BOA | 0,0 | 1,2 | -1,1 | -0,1 | | |
| **Isolert resultat** | **-14,1** | **-5,0** | **-6,0** | **-7,8** | **-16,4** | **5,6** |
| Overført fra i fjor | 33,8 | 19,9 | 15,0 | 8,8 | 1,0 | 6,5 |
| **Akkumulert resultat** | **19,7** | **15,0** | **9,0** | **1,0** | **-15,3** | **12,1** |

### BOA

| | Regnskap 2021 | Regnskap 2022 | Regnskap 2023 | Regnskap 2024 | Regnskap 2025 | Vedtatt budsj. 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Inntekter | -66,6 | -74,3 | -71,6 | -64,0 | -72,5 | -68,7 |
| Personal | 6,9 | 6,1 | 6,0 | 4,9 | 4,2 | 5,0 |
| Drift | 9,9 | 14,6 | 12,7 | 11,9 | 13,4 | 12,8 |
| Investeringer | 0,1 | 0,1 | 0,5 | 0,3 | 0,1 | |
| **Isolert resultatfør nettobidrag** | **-49,7** | **-53,4** | **-52,4** | **-46,9** | **-54,7** | **-51,0** |
| Nettobidrag | 49,9 | 50,7 | 49,8 | 45,5 | 53,8 | 48,2 |
| Prosjektavslutning | 0,0 | 3,9 | 1,4 | 1,5 | 0,7 | 2,8 |
| Overforbruk BOA | 0,0 | -1,2 | 1,1 | 0,1 | | |
| **Isolert resultat** | **0,2** | **0,0** | **-0,2** | **0,2** | **-0,2** | **0,0** |
| Overført fra i fjor | 0,0 | | | | | |
| **Akkumulert resultat** | **0,2** | **0,0** | **-0,2** | **0,2** | **-0,2** | **0,0** |

Kilde: ØKONOMISTYRING

Data oppdatert: 20.01.2026 08:09:13