

## NOTAT

<b>Til:</b>	Fakultetsstyret	
<b>Fra:</b>	Fakultetsdirektøren	
<b>Kopi:</b>	Vararepresentantene, instituttene, fakultetsadministrasjonen	
<b>Gjelder:</b>	<b>BUDSJETT 2021</b>	
<b>Møte:</b>	8.12.20	
<b>Saksbehandler:</b>	Anne Kristin Ohm	
<b>Dato: 1.12.20</b>	<b>Signatur:</b>	<b>Saksnummer:</b>

Det odontologiske fakultet (OD) har de siste årene hatt en krevende økonomisk situasjon. For budsjettåret 2020 ble det vedtatt et budsjett med et merforbruk på 37 millioner kroner og et akkumulert merforbruk ved utgangen av 2023 på 43,7 millioner kroner for basisøkonomien. Koronapandemien forverret fakultetets økonomiske situasjon ytterligere første halvår, men ved rapportering for 2. tertial, hadde utviklingen snudd. Denne positive trenden har holdt seg.

Universitetsstyret har vedtatt krav om at ODs økonomi skal være i balanse ved utgangen av 2023. Med de inntekter og kostnader som nå er lagt inn i budsjettet og basert på oppdatert prognose for 2020 per utgangen av oktober, har fakultetet et akkumulert merforbruk på 36 mil. kroner for 2021. Akkumulert er fakultetets økonomi i balanse ved utgangen av 2023 som forutsatt.

Budsjettet skal leveres til UiO sentralt 15.12.20 sammen med ledelses- og økonomirapportering.

### Forslag til vedtak

1. Fakultetsstyret vedtar budsjett for 2021 for Det odontologiske fakultet i tråd med saksfremlegg.
2. Fakultetsstyret delegerer fullmakt til dekanen til å fordele ufordelte midler og gjøre mindre justeringer i budsjettet.
3. Fakultetsstyret tar ledelses- og økonomirapporteringen til orientering.

## ODs Budsjett 2021 og prognose 2021-2025

### 1. Innledning

Det odontologiske fakultet (OD) har de siste årene hatt en krevende økonomisk situasjon. For budsjettåret 2020 ble det vedtatt et budsjett med et merforbruk på 37 millioner kroner og et akkumulert merforbruk ved utgangen av 2023 på 43,7 millioner kroner for basisøkonomien. Koronapandemien forverret fakultetets økonomiske situasjon ytterligere første halvår, men ved rapportering for 2. tertial, hadde utviklingen snudd. Denne positive trenden har holdt seg.

Universitetsstyret har vedtatt krav om at ODs økonomi skal være i balanse ved utgangen av 2023. Med de inntekter og kostnader som nå er lagt inn i budsjettet og basert på oppdatert prognose for 2020 per utgangen av oktober, har fakultetet et akkumulert merforbruk på 36 millioner kroner for 2021. Akkumulert er fakultetets økonomi i balanse ved utgangen av 2023 som forutsatt.

ODs økonomiske utfordringer kan deles i to. Ved utgangen av 2021 har OD et *lån mot fremtidig inntekter* på ca. 36 millioner kroner, som må betales tilbake innen utgangen av 2023. OD hadde i 2018 et *kostnadsnivå som lå over inntektsnivået* med ca. 10 millioner kroner og i 2019 med ca. 22 mill. kr. Det kreves ulike tiltak for å håndtere disse to utfordringene. For å betale ned lånet kan fakultetet iverksette midlertidige tiltak, mens for å redusere kostnadsnivået, må fakultetet sette i verk permanente tiltak. I dette budsjettet har vi både satt i verk midlertidige tiltak for å betale ned lånet, og vi har også iverksatt varige tiltak som viser at vi for øyeblikket ligger inne med et årlig mindreforbruk på ca. 4,5 mill. kr årlig fra 2024.

### 2. Basisvirksomheten

Basisvirksomheten til OD omfatter utdanning, forskning og formidling som finansieres av UiOs bevilgning fra Kunnskapsdepartementet (KD). ODs andel av UiOs KD bevilgning tildeles oss fra universitetsstyret. I tillegg har OD pasientinntekter, når våre studenter og kandidater behandler pasienter, som også går inn i basisøkonomien. Disse inntektene kommer fra tre kilder; egenandel fra pasienter, refusjon fra Helfo og inntekt fra Den offentlige tannhelsetjenesten. Disse inntektene skal i hovedsak finansiere all ODs virksomhet bortsett fra eksternt finansierte prosjekter. Tabellen under gir en oversikt over budsjett og prognose for basisvirksomhetene 2021-2025.

Tabell 1: Basisvirksomheten for OD budsjett og prognose 2021-2025

<b>Basisvirksomhet</b>									
Beløp i mill. kr	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Prognose 2020 pr T2	Antatt resultat 2020 - til grunn for prognosene*	Budsjett 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
Inntekter	-290,54	-231,54	-225,60		-240,64	-252,96	-248,75	-249,18	-249,53
Personalkostnader	229,71	232,61	230,65		219,07	217,45	213,78	223,26	221,88
Driftskostnader	70,83	62,39	64,77		65,08	63,38	62,80	63,32	63,34
Investeringer	3,60	10,90	1,85		3,96	2,56	2,56	1,94	1,41
<b>Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning</b>	<b>13,60</b>	<b>74,36</b>	<b>71,67</b>		<b>47,47</b>	<b>30,43</b>	<b>30,39</b>	<b>39,34</b>	<b>37,10</b>
Nettobidrag	-3,20	-50,21	-46,64		-48,13	-47,14	-45,09	-43,76	-43,36
Prosjektavslutning	-0,58	-1,83	-0,54		0,00	-4,49	0,00	0,00	0,00
<b>Isolert mer-/mindreforbruk</b>	<b>9,82</b>	<b>22,32</b>	<b>24,49</b>		<b>-0,65</b>	<b>-21,20</b>	<b>-14,70</b>	<b>-4,42</b>	<b>-6,26</b>
Overført fra i fjor	-9,83	-0,02	22,30		36,34	35,69	14,48	-0,22	-4,64
<b>Akkumulert mer-/mindreforbruk</b>	<b>-0,02</b>	<b>22,30</b>	<b>46,79</b>	<b>36,34</b>	<b>35,69</b>	<b>14,48</b>	<b>-0,22</b>	<b>-4,64</b>	<b>-10,90</b>

## Inntekter

Følgende rammer ligger til grunn for budsjettet:

- OD mottar KD-bevilgning for 2021 på totalt 226,85 millioner kroner
- Forventet lønns- og prisutvikling i 2021 på 2,5%.
- Premiesatsen i Statens pensjonskasse er satt til 10,9% i 2021 og 12,4% for 2022-2025. Pensjons-satsen i 2021 er ekstraordinært lav. Det forventes at satsen vil gå opp i langtidsperioden, og satsen for 2022-2025 er basert på gjennomsnitt for tidligere år.
- Lønnsstigning i 2021 på 1,9%.
- Regjeringen viderefører Avbyråkratiserings- og effektiviseringskuttet (ABE-reformen) med et varig kutt på 0,5%. Dette er fordelt av universitetsstyret på enhetene ved UiO og utgjør et kutt i årets bevilgning på 1,145 mill.kr.
- OD får kompensert tapte pasientinntekter i 2020 og 2021 pga. Koronapandemien. I prognosen for 2020 er det estimert et forventet tap i pasientinntekter på totalt 10 millioner kroner. Det er lagt til grunn tilsvarende tap i 2021. (Fra 2022 forutsettes normalisering av pasientinntektene). I universitetsstyremøtet 20.10.2020 ble det vedtatt at OD får dekket 80 % av tapet i 2020. Dette finansieres ved at alle fakulteter og enheter bidrar. ODs andel blir på 986.000 kroner slik at nettokompensasjonen blir 9,8 millioner kroner for 2021. Grunnlaget for kompensasjonen er beregnet på T2-prognosen for tapte pasientinntekter (13,5 millioner kroner). Revidert prognose for tapte pasientinntekter ved utgangen av oktober er nedjustert til 10 millioner kroner. Følgelig har OD også nedjustert kompensasjonen til 7 millioner kroner. OD har fått signaler om at fakultetet også får kompensert tap på pasientinntekter i 2021. Langtidsprognosen forutsetter at OD får samme kompensasjon som for tap i 2020, altså totalt 14 millioner kroner.
- Oppstart av nytt etterutdanningskurs i protetik våren 2021. Forventet nettoinntekt på 420.000 kroner årlig er lagt inn i langtidsprognosen.
- Forutsetninger for resultatindikatorene som påvirker KD-inntektene i langtidsprognosen er gjengitt i oversikten under.

Resultater målsetning							Resultatinntekter i kroner				
<b>Inntekter kandidater</b>	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2021	2022	2023	2024	2025
Kategori D Bachelor-/masterkandidater	18	21	21	21	21	21	361	353	407	461	484
Kategori A Integreerte profesjons-/masterkandidater	49	55	62	55	55	55	5 708	5 785	6 111	6 763	7 007
<b>Sum kandidater</b>							<b>6 068</b>	<b>6 138</b>	<b>6 518</b>	<b>7 223</b>	<b>7 491</b>
<b>Inntekter studiepoengproduksjon</b>	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2021	2022	2023	2024	2025
Kategori A Integreerte profesjons-/masterkandidater	270	287	287	287	287	287	20 162	20 969	22 076	22 625	23 081
Kategori D Bachelor-/masterkandidater	66	64	64	64	64	64	1 566	1 737	1 895	1 936	1 916
Annen utveksling	0	14	14	14	14	14	104	63	60	58	88
Utreisende Erasmus +	0	3	3	3	3	3	16	16	25	19	28
<b>Inntekter studiepoengproduksjon</b>							<b>21 847</b>	<b>22 784</b>	<b>24 056</b>	<b>24 638</b>	<b>25 113</b>
<b>Inntekter forskningsresultater</b>							2021	2022	2023	2024	2025
# Avlagte doktorgrader	10	10	10	7	7	7	1 340	1 575	1 880	2 350	2 115
NFR inntekter	9 856	12 000	9 000	9 000	9 000	9 000	309	496	609	724	704
EU inntekter (rammeprogram)	1 556	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 249	1 599	1 773	1 195	1 180
Publikasjonspoeng	120	120	120	96	96	96	1 547	1 632	1 746	1 756	1 639
BOA-midler	35 600	35 600	35 600	35 600	35 600	35 600	972	1 495	2 129	2 080	2 080
<b>Sum forskningsresultater</b>							<b>5 417</b>	<b>6 796</b>	<b>8 137</b>	<b>8 104</b>	<b>7 718</b>
<b>Sum resultatinntekter</b>							<b>33 333</b>	<b>35 718</b>	<b>38 711</b>	<b>39 966</b>	<b>40 321</b>

## Kostnader

### Personalkostnader

#### Vitenskapelige stillinger – midlertidige tiltak

I langtidsperioden har OD en vesentlig reduksjon i lønnskostnadene. Den sterke nedgangen i kostnadene skyldes i stor grad at dekanen i ledermøtet har besluttet å holde 30% av rekrutteringsstillingene ledige frem til og med 2023. Beslutningen er fattet i forståelse med universitetsdirektøren, og OD vil ikke få inndratt midler som følge av manglende måloppnåelse på måltall. Dette tiltaket trappes opp i 2021 og får full effekt i 2022. Fra 2024 er det budsjettet med rekrutteringsstillinger i samsvar med ODs måltall. ODs måltall for rekrutteringsstillinger (totalt 49 årsverk) er lagt inn igjen fra 2024. Kostnadsbesparelsene ved dette tiltaket er ca. 28 millioner kroner. Dette tiltaket er avgjørende for å bringe ODs økonomi i balanse i 2023.

Budsjettet legger også til grunn å utsette ansettelser i enkelte vitenskapelige stillinger. Bemanning for vitenskapelige stillinger er vurdert, og noen stillinger holdes ledige inntil den økonomiske situasjonen bedrer seg.

#### Teknisk/administrative stillinger

I tillegg er det innarbeidet kutt ved at fakultetet holder en rekke stillinger midlertidig vakant i forhold til vedtatt bemanningsplan, og all rekruttering av slike stillinger godkjennes for tiden av dekan i ledermøtet. Siste bemanningsplan for teknisk/administrative stillinger ble vedtatt i 2009. Det er behov for å revidere funksjons- og bemanningsplanen for teknisk/administrative stillinger for å reflektere dagens behov og krav. Dette arbeidet bør påbegynnes i 2021.

#### Årsverksutvikling

Tabellen under viser årsverksutviklingen for basisøkonomien. Totalt har OD en reduksjon på 7,9 årsverk (eksklusiv rekrutteringsstillinger) fra 2020 til 2023. Tabellen viser hvordan reduksjonen fordeler seg på de ulike stillingskategoriene.

Sum of Årsverk Stillingskategori	År						
	-1	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lederstillinger	1,8	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
Ingeniører	36,4	37,6	37,6	37,6	37,6	37,5	37,3
Mellomlederstillinger	9,4	8,7	9,0	9,0	9,0	9,0	9,0
Tekniske stillinger for undervisning, forskning og formidling	32,9	33,7	33,7	33,7	33,7	33,7	33,7
Kontorstillinger	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Saksbehandler-/utredninger	35,6	31,5	31,1	31,1	31,1	32,1	32,1
Professor II	1,1	0,8	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3
Andre stillinger, undervisning, forskning og formidling	33,8	33,0	32,8	32,8	32,8	32,8	32,9
Undervisnings- og forskerstillinger	60,1	59,9	59,5	57,1	57,0	56,0	56,0
Sosial- og helsefaglige stillinger	35,4	34,8	35,1	35,1	35,1	35,1	35,1
<b>Totalsum</b>		<b>246,6</b>	<b>242,1</b>	<b>241,2</b>	<b>238,7</b>	<b>239,4</b>	<b>238,3</b>

## Driftskostnader

Enhetene ved fakultetet har kuttet driftskostnadene betydelig sammenlignet med fjorårets budsjett og langtidsprognose. Totalt har OD kuttet med ca. 4,5% i snitt for perioden 2021-2023 (eksklusiv internhusleien).

Internhusleien øker med 2,5% i 2021.

Art overført-innt-kost	Artsrapport styringskart	Budsjett 2020	Prognose 2020	Budsjett 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
Driftskostnader	Andre driftskostnader	21 384 540	19 995 272	23 315 532	21 392 080	21 049 580	21 445 080	21 440 080
	Internhusleie	35 552 275	35 656 837	37 401 616	37 401 616	37 401 616	37 401 616	37 401 616
	Kjøp av tjenester	5 660 750	5 225 750	3 030 750	3 065 750	2 880 750	2 900 750	2 900 750
	Kurs, konferanser og reiser	2 701 250	1 094 149	1 328 000	1 521 000	1 466 000	1 571 000	1 601 000
<b>Driftskostnader Totalt</b>		<b>65 298 815</b>	<b>61 972 008</b>	<b>65 075 898</b>	<b>63 380 446</b>	<b>62 797 946</b>	<b>63 318 446</b>	<b>63 343 446</b>

Dekanen har i ledermøtet besluttet å redusere kostnadene på en rekke områder som er gjengitt i budsjettnotatet. Se vedlegg. Disse tiltakene har gitt en kostnadsreduksjon i langtidsprognosen

Øvrige driftsposter:

- Det er budsjettet med 1,2 millioner kroner til annum (årlig). Foreløpig ufordelt. Det fordeles til instituttene basert på fast vitenskapelig tilsatte. Det fordeles kr 20.000 per årsverk.
- Det er budsjettet med 1,3 millioner kroner til forskningsmidler (årlig). Det fordeles til instituttene ca. 25.000 kr per hele årsverk for KD-finansierte rekrutteringsstillinger.
- OD mottar øremerkede midler til likestilling. Det er satt av 226.000 kroner årlig. Disse er budsjettet på fakultetsnivå.

Bundne midler er ubrukte midler i 2020 som skal disponeres i 2021. Midlene kan være personlige eller tilhøre et bestemt fagmiljø. Midlene deles i fire hovedkategorier. Stimuleringsmidler er driftsmidler som gis til fagmiljøet etter avlagte doktorgrader. Kategoriene Life Science og Andre bundne midler er ulike typer eksterne midler som er gitt til spesifikke formål. Disse kan ikke omdisponeres av fakultetet. Kursmidler er overskudd fra oppdragsprosjekter som disponeres av fagmiljøet som har generert inntekten. Dette skal stimulere til økt prosjektaktivitet med det formål å skaffe fagmiljøene mer midler til sin aktivitet.

Tabell: Oversikt over bundne midler i OD budsjett 2021

Institutt	Kategori	Beløp 2021
1615 Institutt for oral biologi	Stimuleringsmidler	244 600
	Life Science	180 000
	Andre bundne midler	468 433
<b>1615 Institutt for oral biologi Total</b>		<b>893 033</b>
1617 Institutt for klinisk odontologi	Stimuleringsmidler	454 072
	Life Science	90 000
	Kursmidler	1 114 257
	Andre bundne midler	343 856
<b>1617 Institutt for klinisk odontologi Total</b>		<b>2 002 185</b>
<b>Totalt</b>		<b>2 895 218</b>

## Investeringer

Enhetene har meldt inn et investeringsbehov på totalt 15,7 millioner kroner. Tabellen under viser en oversikt over disse. På tross av den krevende økonomiske situasjonen OD er i, har vi prioritert å legge inn midler til å anskaffe to nye autoklaver siden de vi har i dag er svært gamle og kan havarere når som helst. Både den operative og økonomiske konsekvensen av et havari, er så store for klinikkdirften at det vil være uforvarselig ikke å bytte dem så snart som mulig.

Investeringsbehov 2021 - 2025			
Pri	Avdeling	Utstyr	Kostnad inkl. mva
0	Sterilsentralen	Autoklaver 2 stk à kr. 770 000 ekskl. Mva	2 125 000
1	IKO	Kjøp av "lånt utstyr" Intraoral skanner x 5 a kr. 243 500 eks. MVA	1 522 000
1	IKO	Kjøp av "lånt" Freser	500 000
1	IKO	Røntgenapparat operasjonsstue Kirurgen	57 000
1	Avd. for pedodonti & adf.	Røntgenapparat Barneklubben	57 000
1	Avd. for endodonti	4 nye fastmonterte mikroskop, og 1-2 mobile mikroskop a kr. 200-250 000	1 563 000
1	Avd. for oral kir. og oral me	Operasjonsbord x 1	250 000
1	Avd. for oral kir. og oral me	To nye operasjonslamper a kr. 60 000	150 000
1	Sterilsentralen	Instrumentvaskemaskiner 3 stk à ca kr. 720 000 eks. moms	2 700 000
2	Avd. for endodonti	Kamara på mikroskopet m. opptaksfunksjon og visning	63 000
2	Avd. for endodonti	Kameraoverføring til skjerm i 3 behandlingsboksene a kr. 70 000	263 000
2	Avd. for pedodonti & adf.	Patient Simulator Classic for behandlingsstol x 2 a kr. 22 500 eks. MVA	56 000
2	Avd. for pedodonti & adf.	Intraoralt kamera	40 000
2	Avd. for pedodonti & adf.	Kamera til klinisk fotografering x2, med ringblitz og objektiv	50 000
3	Avd. for pedodonti & adf.	Oppgradering bord og stoler seminarrom 2	50 000
3	Avd. for pedodonti & adf.	16 Uniter til klinikkisal a ca. kr. 300 000	6 000 000
3	Avd. for pedodonti & adf.	44 sesseler a kr 5000	250 000
<b>Samlet investeringsbehov</b>			<b>15 696 000</b>

Det er også innarbeidet noen midler til investering IT- og AV-utstyr i budsjettet.

I tillegg er det i prognosen lagt inn totalt 2,4 millioner kroner til investeringer i 2022 og 2023. Et svakt lønnsoppgjør og redusert pensjonssats har gitt fakultetet et økt handlingsrom som gir mulighet for økt investeringer forutsatt at bedringen i fakultetets økonomi vedvarer.

Tabell: Oversikt over investeringer i OD budsjett og prognose 2021-2025

Investeringer	Budsjett 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
Nye autoklaver	2 125 000				
Avsetning til uspesifisert investeringer		1 200 000	1 200 000		
Infrastruktur pasientdatasystemet	535 000	525 000	525 000	525 000	525 000
Investering i IT/AV/foto infrastruktur	1 300 000	835 000	835 000	1 415 000	885 000
<b>Sum investeringer</b>	<b>3 960 000</b>	<b>2 560 000</b>	<b>2 560 000</b>	<b>1 940 000</b>	<b>1 410 000</b>

### 3. Rammefordeling av inntekter og kostnader for underliggende enheter

Hovedbevilgningen fordeles til instituttene slik at budsjett for 2021 går i balanse. Fordelingen avhenger av prognosen for 2020. Tabell under viser hvordan inntekter og kostnader er fordelt på de underliggende enheter.

Institutt		2020	Budsjett 2021
Tabell: Inntekter og kostnader fordelt på enhetene			
Etter regnskapet lukkes for 2020 vil fordeling bli korrigert for endringer i bundne midler og inngående balanse			
<b>1600 Det odontologiske fakultet</b>	<b>Inntekter</b>	-46 973 757	-28 285 227
	Personalkostnader	27 435 780	27 662 087
	Driftskostnader	10 397 047	10 037 267
	Investeringer	1 357 000	1 300 000
	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-204 677	-1 087 510
	Prosjektavslutning		
	Overført fra i fjor	34 048 406	26 059 800
<b>1600 Det odontologiske fakultet, felles Total</b>		<b>26 059 800</b>	<b>35 686 417</b>
<b>1615 Institutt for oral biologi</b>	<b>Inntekter</b>	-50 068 250	-45 752 135
	Personalkostnader	38 831 673	36 596 248
	Driftskostnader	10 878 125	11 772 097
	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-807 283	-761 508
	Overført fra i fjor	-688 967	-1 854 702
<b>1615 Institutt for oral biologi Total</b>		<b>-1 854 702</b>	<b>0</b>
<b>1617 Institutt for klinisk odontologi</b>	<b>Inntekter</b>	-132 491 501	-166 599 322
	Personalkostnader	160 676 574	154 815 505
	Driftskostnader	40 696 836	43 266 534
	Investeringer	492 913	2 660 000
	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-45 641 600	-46 277 217
	Prosjektavslutning	-539 697	
	Overført fra i fjor	-11 059 025	12 134 500
<b>1617 Institutt for klinisk odontologi Total</b>		<b>12 134 500</b>	<b>0</b>
<b>Grand Total</b>		<b>36 339 598</b>	<b>35 686 417</b>

### 4. Eksterntfinansiert virksomhet

Eksternt finansiert virksomhet ved UiO er vanligvis forskningsprosjekter som finansieres over annet enn UiOs KD bevilgning. Finansører kan være Norsk Forskningsråd, EU og en rekke andre organisasjoner. Ved OD er spesialist- og dobbeltkompetanseutdanningen nå håndtert som eksterntfinansiert virksomhet. Den utgjør den største andelen av slik virksomhet hos oss.



<b>Eksternt finansiert virksomhet</b>									
<i>Beløp i mill. kr</i>	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Prognose 2020 pr T2	Antatt resultat 2020 - til grunn for prognosene*	Budsjett 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
Inntekter	-15,82	-70,59	-70,13		-69,22	-65,77	-65,09	-64,89	-65,35
Personalkostnader	3,25	4,96	7,10		7,60	8,68	8,27	9,27	9,81
Driftskostnader	4,69	10,43	15,78		14,45	12,38	12,26	12,38	12,66
Investeringer	0,17	0,04			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning</b>	<b>-7,71</b>	<b>-55,16</b>	<b>-47,25</b>		<b>-47,18</b>	<b>-44,71</b>	<b>-44,55</b>	<b>-43,23</b>	<b>-42,87</b>
Nettobidrag	3,00	50,22	46,81		48,13	47,14	45,09	43,76	43,36
Prosjektavslutning	0,58	1,83	0,54		0,00	4,49	0,00	0,00	0,00
<b>Isolert mer-/mindreforbruk</b>	<b>-4,14</b>	<b>-3,11</b>	<b>0,10</b>		<b>0,95</b>	<b>6,93</b>	<b>0,54</b>	<b>0,53</b>	<b>0,49</b>
Overført fra i fjor	-3,96	-8,10	-11,21		-10,34	-9,39	-2,47	-1,93	-1,40
<b>Saldo</b>	<b>-8,10</b>	<b>-11,21</b>	<b>-11,12</b>	<b>-10,34</b>	<b>-9,39</b>	<b>-2,47</b>	<b>-1,93</b>	<b>-1,40</b>	<b>-0,91</b>

### Tilskudd til spesialistutdanningen og dobbelkompetanse

Det er i langtidsprognosen og budsjett 2021 lagt inn en forventning om at OD mottar tilskudd til spesialistutdanningen fra Helsedirektoratet på samme nivå som for 2020. Det forutsettes at fakultetet tar opp like mange kandidater som ble uteksaminert tidligere i år for å opprettholde tilskuddet. Det er i statsbudsjett for 2021 ikke gjort kutt i rammene til spesialistutdanningen pga. pandemien. For perioden fra 2022 har vi lagt inn en reduksjon i tilskuddet på 3,8%.

I statsbudsjettet for 2018/2019 besluttet Helsedirektoratet å fase ut tilskuddordningen til dobbeltkompetanseutdanningen. På bakgrunn av dette har ikke fakultetet tatt opp flere kandidater f.o.m. 2019. Utfasing av tilskuddordningen innebærer at vi får en reduksjon i tilskuddet for hvert år frem til ordningen blir avsluttet. Vi får tilskudd for de kandidatene som per i dag holder på med utdanningen og frem til kandidatene er ferdige med utdanningen sin.

### Inntekter fra eksterntfinansierte prosjekter

Eksterntfinansierte prosjekter tilfører oss penger på to ulike måter:

- Prosjektene gir et positivt nettobidrag dvs. inntektene i prosjektet dekker deler av ODs basiskostnader i tillegg til de direkte kostnadene i prosjektet.
- I fordeling av KD-bevilgningen premieres fakultetene for eksterne prosjekter ved å gi fakultetet et tilskudd for hver prosjektkrone vi får inn. Det er ulike satser for ulike typer prosjekter.

I 2020 har det vært høy aktivitet med nye søknader fra fakultetet. OD har hittil i år sendt til sammen 41 søknader og ytterligere fire søknader er i prosess. Tabellen under gir en samlet oversikt over alle nye søknader (inkl. de fire som er under arbeid) fordelt på ulike søknadstyper. Hittil i år har OD fått tilslag på en NFR (søkt i 2019) søknad på 8 mill. kroner. Fra Unifor og andre stiftelser har vi fått tilslag på 14 mindre prosjekter som gir en samlet inntekt på vel en halv million kroner.



Søknadstype	Total søknadssum		Status
	Antall	(i mill. kroner)	
NFR	13	299,6	9 av 13 søknader er sendt, 4 er under arbeid som skal sendes i november (gjelder SFF-søknad, 2 INPART-søknader og 1 forskningsinfrastruktur-søknad)
EU	4	10,6	Alle er sendt
EEA	6	17,1	Alle er sendt
Øvrige større søknader (OTS, Kreftforeningen, NORAD/UD og Finland Academy grant)	6	45,4	Alle er sendt
Øvrige mindre søknader opp til 0,5 mill. (Unifor/andre stiftelser, ITI-grant, NMR/Nordforsk)	16	1,3	Alle er sendt. Har fått tilslag på 14 av søknadene (til Unifor og andre stiftelser) som gir en samlet inntekt på 0,482 mill. kroner.
<b>Sum (for perioden 2021-2032)</b>	<b>45</b>	<b>374</b>	

Tabell under viser ambisjonsnivået som er lagt for aktivitet på eksternfinansierte prosjekter for perioden (2021-2025). Prognosen er nedjustert til et mer realistisk nivå basert på snitt de siste årene. Tabellen viser også hvor mye resultatinntekter aktiviteten vil gi i langtidsperioden.

Målsetning i kroner						Resultatinntekter, i kroner					
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2021	2022	2023	2024	2025
NFR inntekter	9 856	12 000	9 000	9 000	9 000	9 000	309	496	609	724	704
EU inntekter (rammeprogram)	1 556	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500	1 249	1 599	1 773	1 195	1 180
BOA-midler	35 600	35 600	35 600	35 600	35 600	35 600	972	1 495	2 129	2 080	2 080
<b>Inntekter midlertidige satsinger</b>	<b>47 012</b>	<b>49 100</b>	<b>46 100</b>	<b>46 100</b>	<b>46 100</b>	<b>46 100</b>	<b>2 530</b>	<b>3 590</b>	<b>4 511</b>	<b>3 998</b>	<b>3 964</b>

Tabellen nedenfor viser ODs nettobidrag fra den eksternfinansierte virksomheten. Prosjektstyrt tilskudd til spesialistutdanningen og dobbelkompetanseløpet gir et høyt nettobidrag. Det er en relativt liten andel som kommer fra *ordinære* bidrags- og oppdragsprosjekter.

Nettobidrag	Prognose 2020 (per oktober)	Budsjett 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
Aktive prosjekter	3 150 467	3 912 643	3 343 859	2 294 158	915 777	805 496
Forventing om nye prosjekter (for å oppfylle ambisjonsnivå for EFV)		728 946	1 702 404	2 080 822	2 317 511	2 445 083
Spesialistutdanningen	39 667 015	39 924 815	39 432 407	39 432 407	39 432 407	39 432 407
Dobbelkompetanseutdanningen	3 836 077	3 559 831	2 662 780	1 283 833	1 096 002	681 429
<b>Sum nettobidrag</b>	<b>46 653 559</b>	<b>48 126 235</b>	<b>47 141 451</b>	<b>45 091 220</b>	<b>43 761 697</b>	<b>43 364 415</b>

## 5. Risiko

OD legger nå frem et budsjett som går i balanse i 2023. Vi vil ha høyt fokus på å gjennomføre tiltakene for å sikre at den økonomiske utviklingen ikke snur. Det er flere forutsetninger som innehar en risiko for at langtidsprognosen ikke skal holde.

1. *Pasientinntekter blir liggende under 40 mill. kr i flere år fremover pga. Korona – sannsynlighet høy, konsekvens høy*

Hvis vi får en ny økning av Korona i samfunnet, vil vi kunne oppleve at Regjeringen gjeninnfører restriksjoner som medfører en reduksjon i antall pasienter vi kan behandle i klinikkene våre. Dette vil medføre lavere inntekter.

Koronapandemien, med tilhørende smitteverntiltak og redusert aktivitet, påvirker nivået på pasientinntektene. OD får dekket 80% av tapte pasientinntekter i 2020, og prognosen tar høyde for en tilsvarende kompensasjon for tap i 2021. Pasientinntektene er alltid en kilde til usikkerhet fordi disse inntektene også påvirkes av tilgangen til pasienter med riktig behandlingsbehov.

2. *OD leverer ikke på resultatindikatorene – sannsynlighet middels, konsekvens høy*

Dårligere resultater på resultatindikatorene enn forutsatt utgjør en risiko. Det er blant annet forventet økt studiepoengproduksjon de neste årene på grunn av større kull på masterstudiet. Arbeidet med å unngå frafall på studiet er viktig i denne sammenheng.

*3. Ekstrakostnader knyttet til fellesundervisningen med MED– sannsynlighet høy, konsekvens høy*

Fellesundervisning med Det medisinske fakultet er fremdeles ikke avklart. Dette utgjør en risiko for den 5-årige prognosen estimert til en merkostnad på ca. 7 millioner kroner.

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

Det er satt av begrensede midler til investeringer i langtidsbudsjettet 2020-2023. OD har store mengder teknologisk, medisinsk utstyr som til dels er gammelt noe som medfører høy sannsynlighet for havari i femårsperioden.

*5. Reduksjon i tilskudd til spesialistutdanningen– sannsynlighet høy, konsekvens middels*

Helsedirektoratet har tidligere varslet en gradvis nedtrapping av tilskudd til spesialistutdanningen fra 2022. OD har budsjetter med et kutt på 3,8% i dette tilskuddet fra 2022 og ut perioden.

## Vedlegg: Tiltaksoversikt

Under følger en oversikt over tiltak som er besluttet i ODs ledermøte. Tiltak som ikke er innarbeidet, er gode kandidater for videre arbeid for å sikre en positiv økonomisk utvikling.

### Tiltak besluttet av dekan i ODs ledermøte 24. august

#	Type tiltak	Vedtaks punkter	Status
1	Midlertidige tiltak	30% av stipendiat- og postdoc-stillingene holdes midlertidig ubesatt fra nå og ut 2023.	Innarbeidet. Utgjør kutt på ca. 28 mill. kr.
2		Midlertidig ansettelsesstopp for teknisk / administrative stillinger videreføres og eventuelle avvik behandles i ledergruppa iht. etablert rutine.	Prosess videreføres
3		Videre arbeid med masterstudium i tannpleie legges på is inntil økonomien er i balanse.	Innarbeidet
4	Varige tiltak	Program- og timeplan revideres og ny timeplan iverksettes fra august 2021 <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ For andre studieår og oppover revideres planen med hovedfokus på kostnadseffektiv klinikkdrift for å møte de økonomiske utfordringene OD står i.</li> <li>✓ For første studieår implementere Nasjonale retningslinjer for helse- og sosialfagutdanningene (RETHOS</li> </ul>	Arbeidet pågår.  For tidlig å beregne gevinsten av tiltaket. Det er derfor ikke innarbeidet budsjettet.
5		Forskningsstrategien legges til grunn for prioriteringer i budsjettet for 2021.	Føringen er lagt til grunn for videre arbeid, men vi har valgt å legge inn inntekter basert på erfaringstall.
6		Stipendier for studenter i praksis i Norge fjernes for både master- og bachelorstudiet	Innarbeidet.
7		Rammene for øvrige kostnadskutt som beskrevet i Budsjetnotat 2021 legges til grunn for budsjetteringen 2021-2025	Enhetene ble oppfordret til å kutte 3 % på drift- og personalkostnader. Driftskostnader er redusert i budsjett.
8	Andre forutsetninger	Det legges til grunn at pandemien fortsetter ut 2021 og pasientinntektene må justeres i forhold til dette	Tap på 10 mill. kr er lagt inn i budsjett.

9		Langtidsprognosen for inntekter fra EU-prosjekter legges på 1,5 mill. kr.	Innarbeidet
10		For NFR-prosjekter legges det inn 12 mill. kr i inntekter for 2021 og 9 mill. kr fra 2022 til 2025	Innarbeidet

## Tiltak besluttet av dekan i ODs ledermøte 12. oktober 2020 til oppfølging i 2021

### Gjennomgang av bruken av instruktørtannleger

IKO vil gå gjennom bruken av instruktørtannleger i parallell med revidering av time/programplan vinteren 2021. IKO tenker å legge til grunn et prinsipp om én instruktørtannlege per et visst antall stoler, og legge opp rutiner for å sikre at det alltid sitter en pasient i stolen. En reduksjon av antall instruktørtannleger kan iverksettes relativt raskt siden ganske mange har midlertidig avtaler som løper ut sommeren 2021, samtidig som det er ganske stor turnover blant instruktørtannlegene.

### Organisering av fagavdelingene ved IKO

IKO har forslått å se på organiseringen av fagavdelingene. Det er i dag en rekke fagavdelinger, og det oppleves at ressurser går til spille ved at de samme administrative oppgavene gjøres en rekke steder. IKO trekker også frem at det er mulig å hente ut faglige synergier. I evalueringen av studieprogrammene, ble det påpekt at samme tema undervises flere ganger fra ulike fagavdelinger.

IKO vil starte en gjennomgang av organiseringen av fagavdelingene med sikte på sammenslåing for å få en mer hensiktsmessig organisering. IKO anslår at dette vil redusere behovet for administrativ personell med to årsverk og gi en årlig besparelse på om lag 1,6 mill. kr. Reduksjonen planlegges tatt ved naturlig avgang. Det settes ned en arbeidsgruppe med sikt på å komme frem til et forslag til løsning.

### Gevinster ved innføring av BOTT-systemene

OD er i forbindelse med BOTT-prosessen i gang med blant annet å effektivisere våre innkjøp. Her ser vi potensial for mer effektive innkjøp som kan gi bedre priser.

OD hadde i 2019 2.680 bestillinger i innkjøpssystemet med et bruttobeløp på 29,3 millioner kroner. Omtrent halvparten av kjøpene gjøres uten avtale (55% uten avtale første halvår og 46% 3. kvartal). Man vil i gjennomsnitt få ca. 10% bedre priser når man handler på (ramme)avtaler enn uten avtale. Ved å øke andel varer som kjøpes på avtale fra ca. 50% til nærmere 100%, ligger det potensielle besparelser på ca. 1,5 mill. kr i året. Dette innebærer at OD får hjelp til å etablere rammeavtaler på flere av våre områder, fortrinnsvis ved at vi får en fast innkjøper sentralt som vi kan lære opp tilstrekkelig på våre fagfelt til å bistå oss i arbeidet på en effektiv måte.

En bedre koordinering på tvers av klinikker eller avdelinger som bruker de samme produktene er også viktig, og vi må arbeide med bedre koordinering på tvers i forbindelse med innføringen av BOTT.

### Mikrobiologisk Diagnostisk Service (DIA)

DIA selger analysetjenester i markedet, men er ikke i direkte konkurranse med kommersielle aktører. DIA utfører spesialiserte mikrobiologiske analyser for tannleger som ingen andre aktører utfører på tilsvarende måte. DIA er involvert i både undervisning av våre studenter og i forskningsprosjekter. Spesielt vil det være et enda større fokus på forskning og muligheter for forskning ved DIA. Det

planlegges et seminar på IOB om DIA og forskningsmuligheter i januar/februar 2021. Deltakere her vil være mikrobiologer og andre interessert fra IOB, og forskere med interesse for mikrobiologi fra IKO. Tanken med dette seminaret er å kunne utnytte forskningspotesialet til DIA bedre. Det finnes i dag ikke et isolert regnskap for DIA som omfatter alle inntekter og kostnader inkludert husleie. Dette gjør det umulig å vite om DIA går minimum i balanse. IOB ønsker å isolere regnskapet slik at disse vurderingene kan gjøres. Hvis det viser seg at DIA ikke går i balanse, må tiltak vurderes og gjennomføres. IOB gjennomfører tiltaket i 2021.

### Elektronmikroskopisk laboratorium

Laboratoriet tilbyr alle støttefunksjoner som er nødvendig for å kunne produsere elektronmikroskopiske bilder til forskningsprosjekter. Det er kjøpt inn et nytt mikroskop. Det blir viktig å sikre at nødvendig opplæring blir gitt av leverandøren før garantitiden utløper. Dette har blitt forsinket av Corona. Når OD har fått opplæring, har OD et inntekspotensial knyttet til mikroskopet.

## Ledelsesvurdering fra OD pr. 15. desember 2020

### 1. Innledning

Det odontologiske fakultet (OD) har de siste årene hatt en krevende økonomisk situasjon. For budsjettåret 2020 ble det vedtatt et budsjett med et merforbruk på 37 millioner kroner og et akkumulert merforbruk ved utgangen av 2023 på 43,7 millioner kroner for basisøkonomien. Koronapandemien forverret fakultetets økonomiske situasjon ytterligere første halvår (merforbruk i 2020 på 54,2 mill.kr), men ved rapportering for 2. tertial, hadde utviklingen snudd (merforbruk 2020 46,8 mill. kr). Denne positive trenden har holdt seg.

Universitetsstyret har vedtatt krav om at ODs økonomi skal være i balanse ved utgangen av 2023. Med de inntekter og kostnader som nå er lagt inn i budsjettet og basert på oppdatert prognose for 2020 per utgangen av oktober, har fakultetet et akkumulert merforbruk på 36 millioner kroner for 2021. Akkumulert er fakultetets økonomi i balanse ved utgangen av 2023 som forutsatt.

ODs økonomiske utfordringer kan deles i to. Ved utgangen av 2021 har OD et lån mot fremtidig inntekter på ca. 36 millioner kroner, som må betales tilbake innen utgangen av 2023. OD hadde i 2018 et kostnadsnivå som lå over inntektsnivået med ca. 10 millioner kroner og i 2019 med ca. 22 mill. kr. Det kreves ulike tiltak for å håndtere disse to utfordringene. For å betale ned lånet kan fakultetet iverksette midlertidige tiltak, mens for å redusere kostnadsnivået, må fakultetet sette i verk permanente tiltak. I dette budsjettet har vi både satt i verk midlertidige tiltak for å betale ned lånet, og vi har også iverksatt varige tiltak som viser at vi for øyeblikket ligger inne med et årlig mindreforbruk på ca. 4,5 mill. kr fra 2024.

OD har søkt både KD og Helsedirektoratet om kompensasjon for ekstra kostnader og tapte inntekter pga. koronasituasjonen. Vi har mottatt avslag fra KD, men Helsedirektoratet har kompensert oss med 435.000 kr for investeringer til akuttklinikken.

OD leverer ikke noe oppdatert årsplan nå siden nytt dekanat tiltrer i januar, og de ønsker å legge sine føringer på dette.

### 2. Vurdering av prognoser 2021-2025

Prognosen legger til grunn at koronaeffekten er med oss ut 2021. OD får kompensert tapte pasientinntekter i 2020, og vi har lagt til grunn tilsvarende kompensasjon for 2021 pga. Koronapandemien. Langtidsprognosen forutsetter at OD får samme kompensasjon som for tap i 2020, altså totalt 14 millioner kroner.

Oppdatert prognose møter universitetsstyrets krav om at ODs økonomi skal være i balanse i 2023. Det viktigste midlertidige tiltak som er settet i verk, er å holde 30% av stipendiat- og postdocstillingene ledig ut 2023. Dette tiltaket vil trappes opp i 2021 og få full effekt i 2022. Vi utsetter også ansettelse i en del vitenskapelige stillinger inntil det er gjort en gjennomgang av



behovet innen de ulike fagfeltene i forhold til samfunnsutviklingen. Det er også satt i verk en rekke varige tiltak der bl.a. driftskostnadene ved fakultetet er kuttet med ca. 4,5%.

### 3. Vesentlige usikkerhetsmomenter og hvordan disse vil kunne påvirke budsjett- og prognoseoppnåelse

OD legger nå frem et budsjett som går i balanse i 2023. Vi vil ha høyt fokus på å gjennomføre tiltakene for å sikre at den økonomiske utviklingen ikke snur. Det er flere forutsetninger som innehar en risiko for at langtidsprognosen ikke skal holde.

1. *Pasientinntekter blir liggende under 40 mill. kr i flere år fremover pga. Korona – sannsynlighet høy, konsekvens høy*

Hvis vi får en ny økning av Korona i samfunnet, vil vi kunne oppleve at Regjeringen gjeninnfører restriksjoner som medfører en reduksjon i antall pasienter vi kan behandle i klinikkene våre. Dette vil medføre lavere inntekter.

Koronapandemien, med tilhørende smitteverntiltak og redusert aktivitet, påvirker nivået på pasientinntektene. OD får dekket 80% av tapte pasientinntekter i 2020, og prognosen tar høyde for en tilsvarende kompensasjon for tap i 2021. Pasientinntektene er alltid en kilde til usikkerhet fordi disse inntektene også påvirkes av tilgangen til pasienter med riktig behandlingsbehov.

2. *OD leverer ikke på resultatindikatorene – sannsynlighet middels, konsekvens høy*

Dårligere resultater på resultatindikatorene enn forutsatt utgjør en risiko. Det er blant annet forventet økt studiepoengproduksjon de neste årene på grunn av større kull på masterstudiet. Arbeidet med å unngå frafall på studiet er viktig i denne sammenheng.

3. *Ekstrakostnader knyttet til fellesundervisningen med MED– sannsynlighet høy, konsekvens høy*

Fellesundervisning med Det medisinske fakultet er fremdeles ikke avklart. Dette utgjør en risiko for den 5-årige prognosen estimert til en merkostnad på ca. 7 millioner kroner.

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

Det er satt av begrensede midler til investeringer i langtidsbudsjettet 2020-2023. OD har store mengder teknologisk, medisinsk utstyr som til dels er gammelt noe som medfører høy sannsynlighet for havari i femårsperioden.

5. *Reduksjon i tilskudd til spesialistutdanningen– sannsynlighet høy, konsekvens middels*

Helsedirektoratet har tidligere varslet en gradvis nedtrapping av tilskudd til spesialistutdanningen fra 2022. OD har budsjetter med et kutt på 3,8% i dette tilskuddet fra 2022 og ut perioden.

Dato: 15.12.20



Pål Barkvoll

dekan

Britt Amundsen Hoel

fakultetsdirektør

Rapporterende enhet:  
Det odontologiske fakultet

Rapportert av:  
Anne Kristin Ohm  
Britt Amundsen Hoel

Periode:  
15.12.20

## Økonomirapportering per 15.12.2020

Det odontologiske fakultet (OD) har vært i en svært krevende økonomisk situasjon. Ved rapportering andre tertial 2020 viste prognosen på basisvirksomheten et akkumulert merforbruk i 2023 på 19,7 mill. kr, og tilfredsstilte ikke universitetsstyrets krav om at ODs økonomi skal være i balanse i 2023. Situasjonen har nå bedret seg vesentlig. OD kan nå rapportere en langtidsprognose med balanse i 2023, og akkumulert mindreforbruk i 2025 på 10,9 mill. kr.

Hovedårsaker til ODs positive utvikling skyldes beslutning om å holde 30% av stipendiat- og postdocstillinger ledig ut 2023. Kompensasjon for tapte pasientinntekter og noe høyere tildeling i endrede rammer vedtatt av universitetsstyre for 2021. Et svakt lønnsoppgjør og redusert pensjonssats har også bidratt vesentlig til den positive utviklingen.

- Det midlertidige tiltak som har størst økonomisk effekt, er å holde 30% av stipendiat- og postdocstillingene ledig ut 2023. Dette tiltaket vil trappes opp i 2021 og få full effekt i 2022. Tiltaket bedrer prognosen med ca. 28 mill. kr. Prognosen tar høyde for full måloppnåelse (49 årsverk) for rekrutteringsstillingene fra 2024.
- Universitetsstyret vedtok 20.10. at OD vil få kompensert 80% av tapte pasientinntekter for 2020. Vi har også fått signaler fra UiO sentralt om at vi kan legge samme type kompensasjon til grunn for 2021. Dette utgjør til sammen ca. 14 mill. kr. i økte inntekter i langtidsprognosen.
- Priskompensasjonen er økt fra 2,1% til 2,5%. Dette utgjør ca. 3 mill. kr i økte inntekter. Internhusleien øker tilsvarende, og utgjør ca. 5 mill.kr.
- Et svakere lønnsoppgjør, enn tidligere forutsatt, og lavere pensjonssats reduserte ODs personalkostnader med ca. 13,5 mill. kr frem til 2023 og 17 mill. kr for hele femårsperioden.

## Vurderinger/forutsetninger for prognosen 2020-2025

Prognosen for tapte pasientinntekter i klinikk var ved utgangen av oktober estimert til kr 10 mill. kr. Denne står uendret ved prognoselevering 15.12.20. Klinikken rapporterer reduserte kostnader på dentalmateriell, men økte kostnader til smittevern (vask av arbeidstøy og innkjøp av smittevernsutstyr mm). Forventet reduksjon på driftskostnader i klinikk estimeres til 1 mill. kr sammenlignet med budsjett. Estimaten for koronaeffekten forutsetter at smitteomfanget i samfunnet ikke fører til nye nedstengninger.

Prognosen legger til grunn at pandemien varer ut 2021. Det er fremdeles usikkerhet knyttet til koronaeffekten på pasientinntektene for 2020, men usikkerheten er lavere enn ved T2. I prognosen og budsjett 2021 har vi ikke lagt inn

koronaeffekt etter 2021. Det er likevel usikkerhet rundt pasientinntektene. Det er lagt til grunn at OD får kompensasjon for tapte pasientinntekter som følge av korona i 2021.

I tillegg til midlertidig tiltak om å holde 30% av rekrutteringsstillingene ledig, har OD gjennomgått bemanningen får å identifisere muligheter for innsparing. Flere vitenskapelige stillinger holdes ledig inntil den økonomiske situasjonen bedrer seg. I prognosen er stillingene holdt vakante i hele perioden (til og med 2025).

### Vesentlige usikkerhetsmomenter og hvordan disse vil kunne påvirke budsjett- og prognoseoppnåelse

OD legger nå frem et budsjett som går i balanse i 2023. Vi vil ha høyt fokus på å gjennomføre tiltakene for å sikre at den økonomiske utviklingen ikke snur. Det er flere forutsetninger som innehar en risiko for at langtidsprognosen ikke skal holde.

- 1. Pasientinntekter blir liggende under 40 mill. kr i flere år fremover pga. Korona – sannsynlighet høy, konsekvens høy*

Hvis vi får en ny økning av Korona i samfunnet, vil vi kunne oppleve at Regjeringen gjeninnfører restriksjoner som medfører en reduksjon i antall pasienter vi kan behandle i klinikkene våre. Dette vil medføre lavere inntekter. Koronapandemien, med tilhørende smitteverntiltak og redusert aktivitet, påvirker nivået på pasientinntektene. OD får dekket 80% av tapte pasientinntekter i 2020, og prognosen tar høyde for en tilsvarende kompensasjon for tap i 2021. Pasientinntektene er alltid en kilde til usikkerhet fordi disse inntektene også påvirkes av tilgangen til pasienter med riktig behandlingsbehov.
- 2. OD leverer ikke på resultatindikatorene – sannsynlighet middels, konsekvens høy*

Dårligere resultater på resultatindikatorene enn forutsatt utgjør en risiko. Det er blant annet forventet økt studiepoengproduksjon de neste årene på grunn av større kull på masterstudiet. Arbeidet med å unngå frafall på studiet er viktig i denne sammenheng.
- 3. Ekstrakostnader knyttet til fellesundervisningen med MED– sannsynlighet høy, konsekvens høy*

Fellesundervisning med Det medisinske fakultet er fremdeles ikke avklart. Dette utgjør en risiko for den 5-årige prognosen estimert til en merkostnad på ca. 7 millioner kroner.
- 4. Teknologisk medisinsk utstyr bryter sammen og medfører større, ikke-budsjetterte investeringer – sannsynlighet høy, konsekvens høy*

Det er satt av begrensede midler til investeringer i langtidsbudsjettet 2020-2023. OD har store mengder teknologisk, medisinsk utstyr som til dels er gammelt noe som medfører høy sannsynlighet for havari i femårsperioden.

## 5. Reduksjon i tilskudd til spesialistutdanningen – sannsynlighet høy, konsekvens middels

Helsedirektoratet har tidligere varslet en gradvis nedtrapping av tilskudd til spesialistutdanningen fra 2022. OD har budsjetter med et kutt på 3,8% i dette tilskuddet fra 2022 og ut perioden.

Basisvirksomhet									
Beløp i mill. kr	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Prognose 2020 pr T2	Antatt resultat 2020 - til grunn for prognosene*	Budsjett 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
Inntekter	-290,54	-231,54	-225,60		-240,64	-252,96	-248,75	-249,18	-249,53
Personalkostnader	229,71	232,61	230,65		219,07	217,45	213,78	223,26	221,88
Driftskostnader	70,83	62,39	64,77		65,08	63,38	62,80	63,32	63,34
Investeringer	3,60	10,90	1,85		3,96	2,56	2,56	1,94	1,41
<b>Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning</b>	<b>13,60</b>	<b>74,36</b>	<b>71,67</b>		<b>47,47</b>	<b>30,43</b>	<b>30,39</b>	<b>39,34</b>	<b>37,10</b>
Nettobidrag	-3,20	-50,21	-46,64		-48,13	-47,14	-45,09	-43,76	-43,36
Prosjektavslutning	-0,58	-1,83	-0,54		0,00	-4,49	0,00	0,00	0,00
<b>Isolert mer-/mindreforbruk</b>	<b>9,82</b>	<b>22,32</b>	<b>24,49</b>		<b>-0,65</b>	<b>-21,20</b>	<b>-14,70</b>	<b>-4,42</b>	<b>-6,26</b>
Overført fra i fjor	-9,83	-0,02	22,30		36,34	35,69	14,48	-0,22	-4,64
<b>Akkumulert mer-/mindreforbruk</b>	<b>-0,02</b>	<b>22,30</b>	<b>46,79</b>	<b>36,34</b>	<b>35,69</b>	<b>14,48</b>	<b>-0,22</b>	<b>-4,64</b>	<b>-10,90</b>

## Eksternfinansiert virksomhet

Per 15.12. 2020 har OD 40 aktive eksternfinansierte prosjekter. 12 prosjekter avsluttes i 2020. Hittil i år har OD fått 15 nye prosjekter.

Det legges ned en betydelig innsats på søknader for å innhente nye eksternfinansierte prosjekter. Hittil i år har OD sendt og har under arbeid 45 søknader herunder 4 EU-søknader.

Det er i langtidsprognosen og budsjett 2021 lagt inn en forventning om at OD mottar tilskudd til spesialistutdanningen fra Helsedirektoratet på samme nivå som for 2020. Det forutsettes at fakultetet tar opp like mange kandidater som ble uteksaminert tidligere i år for å opprettholde tilskuddet. Det er i statsbudsjett for 2021 ikke gjort kutt i rammene til spesialistutdanningen pga. pandemien. For perioden fra 2022 har vi lagt inn en reduksjon i tilskuddet på 3,8%.

Det rapporteres ikke om økonomiske konsekvenser som følge av korona i den eksternfinansierte virksomheten. OD har flere prosjekter hvor aktiviteten er forsinket som følge av koronakrisen, men foreløpig har prosjektlederne en forventning om å fullføre prosjektene innenfor eksisterende totalrammer for prosjektene.

## Eksternt finansiert virksomhet

Beløp i mill. kr				Antatt resultat 2020 - til grunn for prognosene*					
	Regnskap 2018	Regnskap 2019	Prognose 2020 pr T2		Budsjett 2021	Prognose 2022	Prognose 2023	Prognose 2024	Prognose 2025
Inntekter	-15,82	-70,59	-70,13		-69,22	-65,77	-65,09	-64,89	-65,35
Personalkostnader	3,25	4,96	7,10		7,60	8,68	8,27	9,27	9,81
Driftskostnader	4,69	10,43	15,78		14,45	12,38	12,26	12,38	12,66
Investeringer	0,17	0,04			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning</b>	<b>-7,71</b>	<b>-55,16</b>	<b>-47,25</b>		<b>-47,18</b>	<b>-44,71</b>	<b>-44,55</b>	<b>-43,23</b>	<b>-42,87</b>
Nettobidrag	3,00	50,22	46,81		48,13	47,14	45,09	43,76	43,36
Prosjektavslutning	0,58	1,83	0,54		0,00	4,49	0,00	0,00	0,00
<b>Isolert mer-/mindreforbruk</b>	<b>-4,14</b>	<b>-3,11</b>	<b>0,10</b>		<b>0,95</b>	<b>6,93</b>	<b>0,54</b>	<b>0,53</b>	<b>0,49</b>
Overført fra i fjor	-3,96	-8,10	-11,21		-10,34	-9,39	-2,47	-1,93	-1,40
<b>Saldo</b>	<b>-8,10</b>	<b>-11,21</b>	<b>-11,12</b>	<b>-10,34</b>	<b>-9,39</b>	<b>-2,47</b>	<b>-1,93</b>	<b>-1,40</b>	<b>-0,91</b>

## Vurdering av årsverksutvikling

	Faktisk					Prognose					Faktisk Øyeblikks- bilde 01.10.2020
	Gjennom- snitt	Gjennom- snitt	Gjennom- snitt	Gjennom- snitt	Gjennomsnitt (10 mnd)						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
<b>Basisvirksomheten</b>											
UFF-stillinger* unntatt rekrutteringsstillinger	100	101	101	96	94	94	93	90	90	89	93
Rekrutteringsstillinger	54	50	52	52	51	43	38	37	50	50	48
Andre stillinger	156	155	158	153	153	148	149	149	149	149	151
Sum	311	305	311	302	297	285	279	275	289	288	293
<b>Eksternt finansiert virksomhet</b>											
UFF-stillinger* unntatt rekrutteringsstillinger	1	0	0	2	3	3	3	2	0	0	3
Rekrutteringsstillinger	3	3	4	4	5	6	9	11	12	13	5
Andre stillinger	4	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sum	8	3	4	6	8	9	12	12	12	13	8

OD har hatt en meget stram økonomi og med mål om å gå i balanse i 2023. Det å redusere antall årsverk har vært en viktig faktor for å nå det målet. Det har vært en prosess i hele organisasjonen for å komme dit OD er i dag.

I langtidsperioden har OD en vesentlig reduksjon i lønnskostnadene. Den sterke nedgangen i kostnadene skyldes i stor grad at 30% av rekrutteringsstillingene holdes ledige frem til og med 2023. Beslutningen er fattet i forståelse med universitetsdirektøren, og OD vil ikke få inndratt midler som følge av dette. ODs måltall for rekrutteringsstillinger (totalt 49 årsverk) er lagt inn igjen fra 2024. Dette tiltaket er avgjørende for å bringe ODs økonomi i balanse i 2023.

Prognosen legger også til grunn å utsette ansettelse i enkelte vitenskapelige stillinger. Bemanning for vitenskapelige stillinger er vurdert, og noen stillinger holdes ledige inntil den økonomiske situasjonen bedrer seg. Det er også redusert bemanning i kategorien andre stillinger. Totalt har OD en reduksjon på 7,9 årsverk (eksklusiv rekrutteringsstillinger) fra 2020 til 2023.