

## Ledelsesvurdering 2. tertial 2022 for OD

### 1. Innledning

Den økonomiske utviklingen i 2. tertial har fulgt samme trend som vi så i årets første del. De positive økonomiske avvikene som vi så i 1. tertial har forsterket seg ytterligere. Dette er bra med hensyn til fakultetets nedbetaling av underskudd, men det medfører en risiko for at viktig aktivitet bremser opp og at vår evne til å levere resultater på lengre sikt, blir redusert. Dette handler både om reduserte personalressurser til forskning, undervisning og administrasjon og til å gjennomføre nødvendige endringsprosesser, men også om mangel på investeringer i vitenskapelig utstyr og utstyr til drift av Universitetstannklinikken.

Fakultetet vedtok en ny strategisk plan i juni, 2022. Denne planen blir utgangspunktet for det videre arbeidet med å bygge fakultetet til et kraftsenter for odontologi og gjennom det, konsolidere fakultetets økonomi.

### 2. Vurdering av økonomisk utvikling

Overordnet er fakultetets økonomi under god kontroll. Vi fortsetter å styre etter et stramt, men realistisk budsjett. Prognosen for merforbruk i 2022 er ytterligere nedjustert etter 2. tertial. Det betyr at vi betaler ned gjeld raskere enn planlagt, men det er fremdeles ikke noe i de underliggende økonomiske forholdene som tilsier et økt økonomisk handlingsrom.

Vi er bekymret for de langsiktige konsekvensene av at vi holder rekrutteringsstillinger ledige. Vi kan komme til å se negative effekter på resultatindikatorerne for forskning og vår evne til å rekruttere til vitenskapelige stillinger innen de odontologiske fagene.

Inntektene fra universitetstannklinikken er i tråd med budsjettet så langt i år. Dette er gledelig, men for å oppnå de ambisiøse målsetningene om økt inntjening i langtidsbudsjettet, må det settes i gang endringer som gir en mer effektiv drift samtidig som inntektene sikres. Flere prosesser på tiltak som skal effektivisere klinikken er igangsatt. I løpet av sommeren ble det tegnet kontrakt på innkjøp av nytt elektronisk pasientjournalssystem. Innføring av nytt journalssystem vil ha høy prioritet resten av året, og vil bidra til mer effektiv drift og sikrere betalingsinnkreving når det er etablert. Parallelt planlegger vi et prosjekt for effektivisering av bruken av Universitetstannklinikken, dvs. en jevnere pasientflyt med mer effektiv bruk av bemanning og behandlingsstoler. Dette prosjektet vil være koblet til en gjennomgang av den kliniske undervisningen. Hensikten med disse aktivitetene er å sikre at vi gir tilstrekkelig god klinisk undervisning samtidig som vi forventer at vi vil bidra til redusert ressursbruk slik at vi når de økonomiske målsetningene i klinikken.



Forsinkelsene i planlagte investeringer innebærer en forskyvning av kostnader og ikke en varig innsparing. De investeringsbeslutninger som er tatt, begrenser seg til utstyr som er absolutt nødvendig for å opprettholde essensiell aktivitet. Fakultetet er svært fornøyd med at Universitetsstyret har bevilget midler til innkjøp av nye tannlegeenheter (tannlegestoler) i 2022 og 2023. Betingelsen for tildelingen er effektivisering av driften. Med denne bevilgningen reduseres den økonomiske risikoen ved mangel på midler til investeringer.

Dato: 22.05.2022

Tiril Willumsen  
dekan

Karen Marie Ulshagen  
fakultetsdirektør

## OD økonomirapport 2. tertial 2022

Den økonomiske situasjonen til Det odontologiske fakultet er relativt uendret siden 1. tertial 22. Vedtatt budsjett for bevilgningsøkonomien viser et akkumulert merforbruk for 2022 på 27,3 mill. kroner, ved leveranse av langtidsprognosen ble prognosen for akkumulert resultat nedjustert til et merforbruk på 24,7 mill. kroner, og ved T1 ytterligere nedjustert til et merforbruk på 19,4 mill. kroner ved utgangen av 2022. Revidert prognose for T2 gir et akkumulert merforbruk på 15,9 mill. kroner for 2022. Resultatet for 2021 var vesentlig bedre enn forventet. I hovedsak skyldes dette at fakultetet fikk høyere pasientinntekter enn forventet, og i tillegg mottok for høy kompensasjon for tapte inntekter i 2021. Videre hadde fakultetet lokalt og sentralt øremerkede midler ubrukt i 2021, som ble overført til 2022. I løpet av 1. og 2. tertial 2022 har fakultet i tillegg hatt vesentlige innsparinger på personalkostnader. OD anser ikke bedringen i økonomien som en bedring i fakultetets handlingsrom, men en raskere nedbetaling av fakultetets gjeld.

Fakultetets inntekter er redusert med ca 5 mill. kroner i 2022. Dette skyldes i hovedsak tilbakebetaling av for høy kompensasjon mottatt i 2021. Inneværende års pasientinntekter i ODs klinikker følger tilnærmet budsjett hittil i år. Det er derfor god grunn til å tro at fakultetet vil holde budsjett for pasientinntekter i 2022, og det er derfor ikke gjort endringer i pasientinntekter i revidert prognose for 2022. Studentklinikken har et høyt antall gjennomførte konsultasjoner hittil i år, men nivået er lavere enn før pandemien startet. Det pågår arbeid for å bedre pasientgjennomstrømmingen i klinikkene.

Prognosen for personalkostnader viser et mindreforbruk mot årsbudsjett på 5,8 mill. kroner. Denne prognosen tar høyde for en merkostnad på ca 1,8 mill. kroner på grunn av et sterkere lønnsoppgjør enn forventet og offentlige refusjonsinntekter er nedjustert med 1,3 mill. kroner. I tillegg har fakultetet vesentlige innsparinger på personalkostnader. Årsaken til det positive avviket skyldes både at flere stillinger enn planlagt holdt vakant (ved fratredelser), men også uønskede vakanser på grunn av forsinkelser i rekrutteringsprosessen. Som et tiltak for å komme i balanse i 2024 holdes 30% av rekrutteringsstillingene ledige. Det var i vedtatt budsjett tatt høyde for 11 nye årsverk fra januar 2022. På grunn av forsinkelser i rekrutteringen tiltrer de nye kandidatene sent i 2022. I tillegg er det noen fratredelser innenfor denne stillingskategorien. I revidert prognose er det beregnet at OD vil ha ca 8,6 ubrukte budsjetterte årsverk i 2022. Vakanser gir en positiv effekt på resultatet for 2022, men er ikke et område fakultetet ønsket å spare.

Fakultetet har satt av 6,2 mill. kroner i investeringer i inneværende år. Prognosen er nedjustert med 3 mill. kroner da investering i nye autoklaver ved Institutt for oral biologi er forsinket, og mest sannsynlig ikke vil bli slutført før i 2023. Øvrige investeringer gjennomføres som planlagt, og det forventes et merforbruk på ca 0,5 mill. kroner som følge av forsinket leveranse av bestilling av datautstyr som ble bestilt i 2021. Det må gjentas at risikoen for ytterligere merforbruk er høy på grunn av fakultetets høye etterslep på investeringer.

Fakultetet skal implementere nytt journalsystem i 2023. Forberedelser med hensyn til konvertering og implementering starter opp i høst. Dette arbeidet utgjør liten risiko for merkostnader i 2022, da årets budsjett ivaretar økte kostnader relatert til dette arbeidet.

Fakultetet leverer ikke oppdatert langtidsprognose for perioden 2023-2026 i virksomhetsrapporteringen per andre tertial 2022. Det arbeides med å redusere risiko i fakultetets økonomi.

## BOA (Bidrags- og oppdragsaktivitet)

Fakultetet har fått tilslag på flere nye prosjekter siden budsjett 2022 ble vedtatt. Dette gjelder blant annet 2 nye EU-prosjekter, 2 NFR-prosjekt, 2 oppdragsprosjekter samt flere tildelinger fra andre organisasjoner og stiftelser. De nye prosjektene bidrar til at fakultetet oppfyller måltallene for inneværende år, og dermed tar ned risikoen i årets budsjett.

Institutt for klinisk odontologi har 2 prosjekter finansiert av forskningsrådet, hvor det ble bedt om å vurdere muligheten for tidsforskyvning av finansieringen. I det ene prosjektet imøtekommes forespørselen om forskyvning i utbetalingsplanen. Det andre prosjektet er et nytt prosjekt som startet 1. september der aktivitetene går som planlagt. Det jobbes med tilsetting av prosjektansatte og i tillegg har prosjektet mange samarbeidspartnere der vi har allerede begynt med viderefordeling av prosjektmidler. En forskyvning av fremdriften og endring i prosjektøkonomien blir utfordrende for alle parter. På bakgrunn av dette er det besluttet å ikke gjøre endringer i budsjettplanen.

I revidert prognose for 2022 er nettobidraget totalt redusert med ca 1,27 mill. kroner mot budsjett. Hovedårsaken til dette avviket skyldes feil i budsjetteringen av nettobidrag på to av fakultetets prosjekter. En korrigering av nettobidraget på vårt største eksternt finansierte prosjekt – spesialistutdanningen, hvor det i budsjetteringen utgjør 0,8 mill.kroner. Et annet prosjekt gir 0,5 mill lavere nettobidrag på grunn av at en ansatt skulle lønnes direkte i prosjektet i stedet for å frikjøpes internt.

**Bevilgning/BOA**  
 Viser regnskap, budsjett og prognose for valgt år og måned fordelt mellom Bevilgning og BOA. Benytt filtrene for å oppdatere informasjonen i tabellen. I filtrene under Bevilgning kan man filtrere på relasjoner som kun påvirker bevilgningsøkonomien.

Trykk på (+) over relevante kolonner for å drille ned i detaljer. Hold musepekeren over info-knappen for mer informasjon om dashboardet.

Enhetstyper (gruppering av enhete...): (All) | Fakultet: 16 Det odontologiske fakultet | Institutt: (All) | År: 2022

Finansieringskilde (delprosjekt): (All) | Seksjon: (All) | Koststed: (All) | Vis måned t.o.m.: August

Vis regnskap i fjor?: Nei | Budsjett/prognose helår vs. t.o.m.: Helår | Velg prognoseversjon: I arbeid | Avvik og %-vis forbruk: Avvik (årsbud-reg) og %-vis forbr... | Vis årsbudsjett neste år?: Nei

**Bevilgning** (tallene vises i tusen kr.)

Hovedpros.: (All) | Prosjekt: (All) | Delprosjekt: (All) | Aktivitetst...: (All) | Avsetning...: (All) | Finansi...: (All) | Aktivitet: (All)

			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutn	Inntekter	Inntekter	-148,166	-243,358	-238,637	-95,192	61%
		Sum	-148,166	-243,358	-238,637	-95,192	61%
Kostnader	Personalkostnader	Personalkostnader	131,435	217,060	211,282	85,626	61%
	Driftskostnader	Driftskostnader	42,180	69,788	69,369	27,607	60%
	Investeringer	Investeringer	1,730	6,210	3,483	4,479	28%
		Sum	175,345	293,057	284,133	117,712	60%
		Sum	27,179	49,699	45,496	22,520	55%
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosje..	Nettobidrag fra eksterntfin..	-32,514	-46,312	-45,039	-13,798	70%
		Sum	-32,514	-46,312	-45,039	-13,798	70%
Prosjektavslutning	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning		-4,665	-4,458	-4,665	0%
		Sum		-4,665	-4,458	-4,665	0%
Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	3			-3	
		Sum	3			-3	
	Sum		-32,511	-50,977	-49,497	-18,466	64%
Isolert resultat			-5,332	-1,278	-4,001	4,054	417%
Overført fra i fjor			19,918	28,550	19,918	8,631	70%
Akkumulert resultat			14,586	27,272	15,917	12,686	53%

**BOA** (tallene vises i tusen kr.)

			Regnskap valgt periode	Vedtatt budsjett	Valgt prognose	Valgt avvik	%-vis forbruk
Isolert mer-/mindreforbruk u/nettobidrag og prosjektavslutn	Inntekter	Inntekter	-45,543	-68,260	-72,058	-21,717	68%
	Kostnader	Kostnader	13,741	17,564	22,478	3,823	78%
	Sum	Sum	-32,801	-50,696	-49,579	-17,895	65%
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksterntfin..	Nettobidrag fra eksterntfin..	32,793	46,312	45,098	13,519	71%
	Prosjektavslutning	Prosjektavslutning		4,665	4,458	4,665	
Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	Overforbruk BOA	-3			3	
		Sum	32,790	50,977	49,556	18,187	64%
Isolert resultat			-12	280	-23	292	-4%
Resultat			-12	280	-23	292	-4%

### MAL - forskyvning i utbetalingsplan prosjekter hos Forskningsrådet

Alle tall i tusen NOK

Prosjektnavn	Prosjektnr NFR	NFR-program	Fakultet	Institutt	Total beilgningsramme NFR	Tidsforskyvning bevilgning fra NFR (NOK)	Prosjektperiode fra (år)	Prosjektperiode til (år) (jfr. Oppdatert kontrakt 2022)	Tidsforskyvning i mnd.	Endring finansiering 2022	Endring finansiering 2023	Endring finansiering 2024	Endring finansiering 2025	Endring finansiering 2026	Endring finansiering 2027	Endring finansiering 2028	Kontrollsum
LUTHER	302590	FRIMEDBIO	OD	IKO	8 000	2 000	2020	2025	12	-850	-200	150	900				0
MISFAITH	331752	TEKNOKONVERGENS	OD	IKO	19 986	0											0
																	0
																	0
																	0
																	0
																	0

#### Forklaring

Prosjekt LUTHER er tidsforskjøvet med totalt 1050 mill kr. Tidsforskyvning av aktiviteten er gjort fra 2022 og 2023 til årene 2024 og 2025

#### Endring på finansieringsplan for LUTHER:

	2022	2023	2024	2025
Opprinnelig finansiering NFR	2533	2433	1357	0
NY finansiering NFR	1683	2233	1507	900
Endring finansieringsplan	-850	-200	150	900