

## Vurdering av økonomisk situasjon

Fakultetets akkumulerte merforbruk var ved utgangen av 2022 redusert til 14,97 mill.kr. Det er gledelig å se at fakultetets merforbruk reduseres over tid. Den økonomiske situasjonen er fortsatt krevende, og endringer i de økonomiske rammene på grunn av økte energikostnader og en underkompensasjon for pris- og lønnsvekst forverrer situasjonen.

Isolert resultat for 2022 viser et mindreforbruk på 4,95 mill.kr, noe bedre enn budsjett. Både inntekter og kostnader er lavere enn budsjett. Hovedbevilgningen i 2022 er 3,5 mill lavere enn budsjettet. Dette skyldes i hovedsak at fakultetet har tilbakeført 4,4 mill.kr på grunn av at det ble mottatt for høy kompensasjon for tapte pasientinntekter i desember 2021. Utover dette har det blitt gjort mindre korrigeringer i bevilgningen og nye tilskudd tilført iløpet av 2022.

Pasientinntektene for 2022 utgjør 36,1 mill (3,9 mill lavere enn budsjett). Inntektsnivået er på omtrent samme nivå som 2021. Antall pasientkonsultasjoner har økt de siste to årene, men er fortsatt ikke på samme nivå som før pandemien.

Fakultetet har hatt store innsparinger på personalkostnader i 2022. Som tidligere rapportert skyldes det positive avviket at flere stillinger enn planlagt holdes vakant (ved fratredelser), men også uønskede vakanser på grunn av forsinkelser i rekrutteringsprosessen av nye stipendiater. Innsparinger på lønn utgjør totalt 6,5 mill i 2022. Samtidig er offentlige refusjoner lavere enn forventet, og gir et negativt avvik på 1,7 mill mot budsjett.

Overordnet har fakultetet innsparing på både driftskostnader og investeringskostnader. Fakultetet overfører ca 4,4 mill.kr i sentralt og lokalt øremerkede midler til 2023. I både budsjett 2022 og langtidsperioden har det vært oppgitt en vesentlig risiko for økte kostnader som følge av kostnaden for fellesundervisningen med Medisinsk fakultet. I lang tid har denne kostnaden vært uavklart. Det ble på slutten av 2022 inngått en avtale som medførte en ekstrakostnad på ca 1,5 mill.kr for 2022. Denne avtalen vil også påvirke langtidsprognosen til fakultetet.

Det var satt av 6,2 mill.kr til investeringer i 2023. Det er ingen endringer siden forrige rapportering; investering i autoklaver ved IOB er utsatt til 2023, og det har påløpt noen mindre investeringer som det ikke var planlagt for.

Prognose for resultat 2022, oppdatert per oktober, var på 13,6 mill.kr, og ble lagt til grunn for budsjett 2023. Akkumulert merforbruk 2022 ble 1,37 mill.kr høyere enn forventet. Resultatet for 2022, alene, har dermed ikke vesentlige konsekvenser for budsjett 2023. For kommende periode er det økte energikostnader og underkompensasjon for lønns- og prisvekst som gir økt risiko for merforbruk. I tillegg bekrefter årets resultat for pasientinntekter at risikoen for fluktuerende pasientinntekter er gjeldende, og en kilde til økt risiko i langtidsperioden hvor det er lagt til grunn økte inntekter i samsvar med fakultetets strategi for effektivisering av klinikkdriften.

### **BOA (Bidrags- og oppdragsaktivitet)**

Fakultetets prosjektaktivitet er relativt uendret siden forrige rapportering. Siden vedtatt budsjett 2022 har fakultetet fått tilslag på flere nye prosjekter. Dette gjelder blant annet 2 nye EU-prosjekter, 2 NFR-prosjekt, 2 oppdragsprosjekter samt flere tildelinger fra andre organisasjoner og stiftelser. Dette gjenspeiles i økt nettobidrag til fakultetet.

## Vedlegg 2 Mal for økonomirapportering

Ved utgangen av 2022 er det ført 1,18 mill overforbruk på BOA-aktiviteten. Kilden til dette avviket skyldes i hovedsak to prosjekter, og det arbeides med å gjennomgå disse. Hva som er funnet hittil er at dette ikke er reelt overforbruk, men feil kontraktsramme i Unit4.

Filtre for 2018-2020			Filtre for 2021-2022			
Fakultet	Institutt	Tiltak	Fakultet	Institutt	Seksjon	Koststed
16 Det odontologiske fa...	(All)	(All)	16 Det odontologiske fa...	(All)	(All)	(All)
Klinikk	Stedkode	Hovedprosjekt	Prosjekt	Avsetninger/overfø...	Finansieringskilde ...	
(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	(All)	

  

Bevilgningsvirksomheten	Årsregnskap 2018	Årsregnskap 2019	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021	Årsregnskap 2022	Årsbudsjett 2022
Inntekter	-290.54	-231.54	-233.94	-255.22	-235.39	-243.36
Personalkostnader	229.71	232.61	228.87	222.09	212.14	217.06
Driftskostnader	70.83	62.39	59.28	64.43	67.82	69.79
Investeringer	3.60	10.90	3.72	3.79	3.77	6.21
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	13.60	74.36	57.93	35.10	48.34	49.70
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	-3.20	-50.21	-46.46	-49.22	-50.53	-46.31
Prosjektavslutning	-0.58	-1.83	0.08	0.01	-3.94	-4.66
Overforbruk BOA				0.00	1.18	
Isolert mer-/mindreforbruk	9.82	22.32	11.54	-14.10	-4.95	-1.28
Overført fra i fjor	-9.83	-0.02	22.30	33.84	19.92	28.55
Akkumulert mer-/mindreforbruk	-0.02	22.30	33.84	19.74	14.97	27.27

  

BOA-virksomheten	Årsregnskap 2018	Årsregnskap 2019	Årsregnskap 2020	Årsregnskap 2021	Årsregnskap 2022	Årsbudsjett 2022
Inntekter	-15.8	-70.6	-62.8	-66.6	-74.3	-68.3
Personalkostnader	3.2	5.0	6.4	6.9	6.1	4.5
Driftskostnader	4.7	10.4	10.1	9.9	14.6	12.9
Investeringer	0.2	0.0	1.2	0.1	0.1	0.3
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	-7.7	-55.2	-45.1	-49.7	-53.4	-50.7
Nettobidrag fra eksterntfinansierte prosjekter	3.0	50.2	46.5	49.9	50.7	46.3
Prosjektavslutning	0.6	1.8	-0.1	0.0	3.9	4.7
Overforbruk BOA				0.0	-1.2	
Isolert mer-/mindreforbruk	-4.1	-3.1	1.3	0.2	0.0	0.3

Rapporterende enhet: OD

Rapportert av: Karen Marie  
UlshagenPeriode:  
T3 - 2022

## Ledelsesvurdering 3. tertial 2022

### 1. Vurdering av økonomisk utvikling

Regnskapsresultatet for 2022 avviker ikke vesentlig fra prognosen som ble rapportert inn i forbindelse med budsjett 2023 og langtidsprognose 2024-2027. Det akkumulerte merforbruket fra 2020 og 2021 ville vært nedbetalt og prognosen fra utgangen av 2024 og framover hadde vært i balanse, hadde det ikke vært for Universitetsstyrets vedtak 6.12.22 om å viderefordre de økte energikostnadene for 2023 til enhetene. ODs andel av de økte energikostnadene videreføres som et merforbruk i budsjett og prognose for perioden 2023-2027.

For å få til de nødvendige innsparingene i langtidsperioden, var det nødvendig å legge inn flere særlige tiltak i budsjettet. Det er lagt opp til å effektivisere driften av klinikken og det er budsjettert med en uspesifisert permanent reduksjon av antall årsverk i perioden 2023-2027 av størrelsesorden seks årsverk. Investeringsbudsjettet er holdt på et svært lavt nivå. De økte energikostnader kan gjøre det nødvendig å iverksette ytterligere innsparingstiltak.

Den største risikoen i budsjettet er knyttet til klinikkdriften og investeringsbudsjettet. Inntektsmålene for klinikken er ambisiøse og investeringene er holdt på et lavt nivå over flere år. Faren for at viktig utstyr bryter sammen, er økende.

Dato: 25.01.2023

Tril Willumsen  
dekan

Karen Marie Ulshagen  
fakultetsdirektør

