

OD økonomirapport 1. tertial 2024

Det odontologiske fakultet har per 1. tertial 2024 et akkumulert resultat på 7,3 mill. kroner i merforbruk. Hittil i år er dette tilnærmet som budsjettet. I revidert årsprognose er utviklingen negativ. Denne nedgangen skyldes lavere nettobidrag og økte personalkostnader i inneværende år. Vedtatt budsjett for bevilgningsøkonomien har et akkumulert merforbruk for 2024 på 8,9 mill. kroner. Ny prognose for 2024 viser et akkumulert merforbruk for 2024 på 15,4 mill. kroner, en økning på 6,6 mill. kroner.

Endringene i personalkostnader slår også inn i revidert langtidsprognose. Ved leveranse av langtidsprognosen, 15.12.2023, ble prognosen for akkumulert resultat satt til et merforbruk på 1,2 mill. kr i 2028. Revidert langtidsprognose viser nå et akkumulert merforbruk på 10,2 mill. kroner.

Fakultetet har totalt inntekter på 94,4 mill. kr. ved 1. tertial. Det er 3,3 mill.kr. bedre enn budsjett. Hovedårsaken til dette er at fakultetet har mottatt midler til investering i avansert vitenskapelig utstyr (AVIT).

Pasientinntekter i ODs klinikker ligger rimelig på budsjett per 1. tertial, og regnskap hittil i år er bedre enn for samme periode i fjor. Det er derfor god grunn til å tro at fakultetet vil holde budsjett for pasientinntekter i 2024.

Sum personalkostnader per 1. tertial 2024 følger tilnærmet budsjett. Imidlertid ser vi en økning på lønnskostnadene, og samtidig økning på sykerefusjoner. I årsprognosen for 2024 er utviklingen negativ. Endringen skyldes en kombinasjon av økning i årsverk (4 årsverk mer enn budsjettet i 2024) og underbudsjettet lønnsvekst. Noe av økningen i årsverk inneværende år skyldes at fakultetet har måttet gjøre tiltak for å sikre bedre arbeidslivskvalitet, kvalitet og læringsmiljø i undervisningen og tid til forskning. I tillegg er det tilsatt flere vikarer, hvilket sees i sammenheng med økningen i sykerefusjoner. Tiltakene er midlertidige, og skal ikke innebære en varig økning av bemanningen. Ledelsen arbeider med en bemanningsplan for å tilpasse bemanningen til den økonomiske situasjonen fakultetet står i. Konsekvensene av denne planen er tatt inn fra 2025 og utover og er hensyntatt i langtidsprognosen

Fakultetet har satt av 11 mill.kr. i investeringer i inneværende år. Her skal 5 mill. kr. gå til uniter og 2 mill. kr til autoklaver . Investering i autoklav er nå utsatt til 2025 grunnet ny prosess for gjennomføring av innkjøpet. OD har som nevnt mottatt AVIT-midler. Prognosen er justert for denne investeringen. Risiko for merforbruk er høy på grunn av fakultetets høye etterslep på investeringer, men har hittil i år ikke fått uforutsette investeringer som går ut over budsjetttrammen.

Etter en gjennomgang av prosjektporteføljen er nettobidrag og prosjektavslutning redusert med 2,5 mill.kr

Det er ingen vesentlige endringer i fakultetets økonomiske risiko. Repeterer de kjente risikoer som kan påvirke fakultetets økonomiske utvikling:

- *Pasientinntekter blir liggende under budsjettet i flere år fremover pga. svikt i pasientgjennomstrømningen – sannsynlighet høy, konsekvens høy*
- *Merkostnader knyttet til eventuelt bytte av journalsystem – sannsynlighet høy, konsekvens middels*
- *Teknologisk medisinsk utstyr bryter sammen og medfører større, ikke-budsjetterte investeringer – sannsynlighet høy, konsekvens høy*
- *Reduksjon i tilskudd til spesialistutdanningen – sannsynlighet middels, konsekvens middels*
- *Reduksjon i antall årsverk vitenskapelig ansatte og rekrutteringsstillinger – sannsynlighet høy, konsekvens høy (negative konsekvenser for forskning og resultatindikatorene).*

BOA (Bidrags- og oppdragsaktivitet)

Fakultetet har fått tilslag på flere små tildelinger fra organisasjoner og stiftelser siden budsjett 2024 ble vedtatt, men ingen nye midler til større forskningsprosjekter.

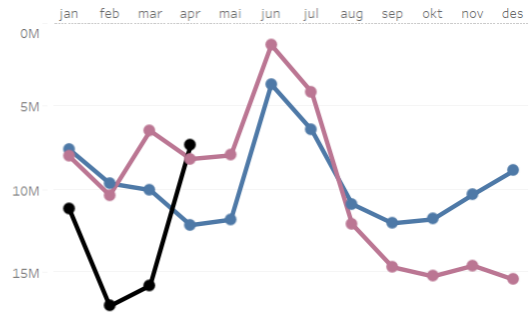
I revidert prognose for 2024 er nettobidraget totalt forverret med ca. 2,5 mill. kroner. Det er resultatet av en rekke større og mindre endringer i porteføljen. I hovedsak skyldes endringen lavere antall spesialistkandidater enn forventet, og følgelig lavere tilskudd til spesialistutdanning enn budsjettet. I tillegg er det 1 prosjektavslutning som er utsatt til 2025 og kontraktsbrudd på et stort oppdragsprosjekt til IOB der prosjektet ikke vil bli gjennomført.

Fakultetets ordinære eksterntfinansierte virksomhet gir fortsatt god aktivitet og nettobidrag. Det er relativt lavt søknadsaktivitet hittil i år sammenlignet med 2023. Hittil i år er det sendt inn 3 nye EU-søknader mens i fjor for tilsvarende periode ble det sendt 4 EU- og 5 NFR-søknader. I skrivende stund jobber vi med 2 nye søknader og er i prosess med å forhandle en ny oppdragsavtale med Akershus Fylkeskommune.

Bevilgningsvirksomheten

	Regnskap T1	Prosentvis forbruk	Års-budsjett	Års-prognose T1
Inntekter	-94,4	36%	-263,0	-266,6
Personal	80,2	35%	228,8	233,6
Drift	25,6	34%	74,7	76,5
Investeringer	3,8	35%	11,0	12,1
Isolert resultat før nettobidrag	15,2	30%	51,5	55,6
Nettobidrag	-15,3	31%	-49,2	-47,2
Prosjektavslutning	-1,4	63%	-2,2	-1,7
Overforbruk BOA	0,0			
Isolert resultat	-1,5	-1750%	0,1	6,6
Overført fra i fjor	8,8	100%	8,8	8,8
Akkumulert resultat	7,3	83%	8,9	15,4

Bevilgningsvirksomheten - Regnskap, årsbudsjett og årsprognose akkumulert resultat per måned



BOA-virksomheten

	Regnskap T1	Prosentvis forbruk	Års-budsjett	Års-prognose T1
Inntekter	-22,3	32%	-70,5	-69,6
Personal	2,0	41%	4,9	5,1
Drift	3,4	24%	14,2	15,6
Investeringer	0,1			
Isolert resultat før nettobidrag	-16,8	33%	-51,4	-49,0
Nettobidrag	15,4	31%	49,2	47,2
Prosjektavslutning	1,4	63%	2,2	1,7
Overforbruk BOA	0,0			
Isolert resultat	0,0	0%	0,0	0,0
Overført fra i fjor				
Resultat	0,0	0%	0,0	0,0

Langtidsprognosen (2024-2028)

Hovedprosjekt		Prosjekt	Delprosjekt	Aktivitetstype	Avsetninger/overføringer		Finansieringskilde spesifisert		Aktivitet
(All)		(All)	(All)	(All)	(All)		(All)		(All)
			Regnskap valgt periode	Årsprognose	Prognose +1	Prognose +2	Prognose +3	Prognose +4	Prognose total
Isolert resultat	Isolert mer-/mindreforbruk	Inntekter	-94 402 126	-266 628 617	-265 203 308	-261 145 308	-262 183 308	-261 620 308	-1 316 780 849
	uten nettobidrag og prosjektavslutning	Kostnader	109 645 136	322 221 921	318 660 134	308 817 208	308 328 369	307 926 647	1 565 954 278
		Sum	15 243 010	55 593 304	53 456 826	47 671 900	46 145 061	46 306 339	249 173 429
	Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfinansie..	-15 303 550	-47 236 350	-48 601 037	-47 704 692	-46 965 066	-45 538 358	-236 045 503
	Prosjektavslutning		-1 399 040	-1 735 694	-2 271 536	-644 060	-644 060	-6 398 166	-11 693 516
	Overforbruk BOA		3 490						0
	Sum		-16 699 100	-48 972 044	-50 872 573	-48 348 752	-47 609 126	-51 936 524	-247 739 019
Isolert resultat			-1 456 090	6 621 260	2 584 253	-676 852	-1 464 066	-5 630 185	1 434 410
Overført fra i fjor	Overført fra i fjor	Overført fra i fjor	8 803 822	8 803 823					8 803 823
Akkumulert resultat			7 347 732	15 425 083	18 009 336	17 332 484	15 868 419	10 238 233	10 238 233

BOA

		Regnskap valgt periode	Årsprognose	Prognose +1	Prognose +2	Prognose +3	Prognose +4	Prognose total
Isolert mer-/mindreforbruk uten nettobidrag og prosjektavslutning	Inntekter	-22 336 324	-69 615 169	-71 362 987	-66 630 699	-66 283 125	-70 283 001	-344 174 982
	Kostnader	5 548 525	20 643 126	20 490 415	18 281 948	18 673 999	18 346 477	96 435 964
	Total	-16 787 799	-48 972 043	-50 872 573	-48 348 752	-47 609 126	-51 936 524	-247 739 018
Nettobidrag og prosjektavslutning	Nettobidrag fra eksternfinansie..	15 394 350	47 236 350	48 601 037	47 704 692	46 965 066	45 538 358	236 045 503
	Prosjektavslutning	1 396 939	1 735 694	2 271 536	644 060	644 060	6 398 166	11 693 516
	Overforbruk BOA	-3 490						0
	Total	16 787 799	48 972 044	50 872 573	48 348 752	47 609 126	51 936 524	247 739 019
Isolert resultat		0	1	0	0	0	0	1
Resultat		0	1	0	0	0	0	1



Ledelsesvurdering 1. tertial 2024

I første tertial 2024 har fakultetet, i tillegg til normal drift, arbeidet med innsending av egnevaluering til NFRs fagevaluering, EVALMEDHELSE og levert data til arbeidsgruppen som har vurdert effekter av en samorganisering av OD og Med.fak. Videre har vi bidratt til arbeidet med tilstandsvurdering av bygningene i Geitmyrsveien. Innføringen av nytt journalsystem i klinikken, har hatt god framgang. De fleste større utfordringer er løst, og driftsrutinene er i ferd med å komme på plass.

Regnskapet for første tertial er rimelig i tråd med budsjett, men for resten av året og i langtidsprognosen ser vi en økning av personalkostnadene. Endringen skyldes en kombinasjon av økning i årsverk (4 årsverk i 2024) og underbudsjettet lønnsvekst. Som konsekvens av nedbemanning av vitenskapelig ansatte viser undervisningsregnskapet at de gjenværende ansatte underviser langt mer enn hva stillingsbeskrivelsene deres tilsier. For å bidra til arbeidslivskvalitet, kvalitet og læringsmiljø i undervisningen og tid til forskning, har vi satt inn en liten økning av personalressurser i klinikken. Tiltakene er midlertidige, og skal ikke innebære en varig økning av bemanningen. Fakultetet arbeider med en bemanningsplan for å tilpasse bemanningen til den økonomiske situasjonen fakultetet står i. Konsekvensene av denne planen er hensyntatt i langtidsprognosen. Samtidig har vi fokus på inntjeningen i klinikken. Det er positivt at den er i tråd med budsjett per første tertial. Vi følger den økonomiske utviklingen tett og utøver streng kostnadskontroll, og kommer tilbake med en revidert langtidsprognose etter andre tertial.

Dato: 27.05.2024

Tiril Willumsen

Dekan

Karen Marie Ulshagen

fakultetsdirektør