Tertialrapport til universitetsstyret

3. tertial 2009

1. Innledning

Denne interne tertialrapporten må sees i sammenheng med og er et tillegg til eksternregnskapet med egen ledelseskommentar. I denne interne rapporten har vi i større grad et fokus mot enhetene, mens vi i den eksterne rapporten utelukkende har et UiO perspektiv. Det utarbeides i tillegg en rapport for virksomheten i 2009 (rapport og planer 2009-2010) med fokus på oppfølging av UiOs hovedprioriteringer samt særskilte områder Kunnskapsdepartementet (KD) ber om status på. Rapport og planer er sammen med eksternregnskapet styrets rapportering til KD.

I de interne tertialrapportene har vi en fast del som synliggjør utviklingen av økonomien ved hver enhet under styret. I tillegg velger vi ut særskilte temaer som belyses. I denne rapporteringen er temaene risikovurderinger og årsplaner som styringsverktøy og en første analyse av innkjøpsområdet brutt ned på hvert fakultet.

2. UiOs årsplan

Fakultetene rapporterte om gjennomføring av årsplan i forbindelse med tertialrapportering for 2.tertial. I bestillingen for 3.tertial ble enhetene bedt om å vurdere sine erfaringer med risikovurderinger av årsplan og utviklingen i løpet av året. I tillegg ble enhetene bedt om å rapportere hvilke endringer som vil foretas for å gjøre årsplanene til et bedre styringsverktøy.

Risikovurderinger

I 2009 ble arbeidet med å utarbeide og utforme årsplanene forenklet og tydeliggjort. Det var for 2009 et bedre samsvar enn tidligere mellom UiOs årsplan og fakultetenes årsplaner, dette innebærer at risikovurderingene på fakultetsnivå følger opp overordnet risiko knyttet til UiOs to hovedmålsettinger. UiO redegjør for den overordnede risikovurderingen i Rapport og planer (2009-2010) til KD.

De fleste enheter har (i noe varierende grad) tatt i bruk risikovurderinger i arbeidet med utarbeidelse av årsplan for 2010. Flere enheter har lagt mer arbeid i utarbeidelse av risikovurderinger og gitt konkrete personer ansvar for oppfølging av tiltak. Dette har bidratt til bedre oppfølging og rapportering gjennom året.

Flere av fakultetene har påpekt at risikovurderinger har vært nyttige for å belyse og presisere faktorer som skaper usikkerhet eller forhold som er hemmende/begrensende i forhold til oppnåelse av delmål. Usikkerhet og risiko har blitt vurdert i forbindelse med rapportering av økonomisk status. I forbindelse med oppfølging av årsplan har det i hovedsak vært fokusert på gjennomføring av tiltakene og ikke på å vurdere endring i risiko. Det har i flere tilfeller vært mulig å avklare usikkerhetsfaktorer gjennom året.

Styringsverktøy

I forbindelse med tertialrapporteringen 2. tertial erfarte flere fakulteter at det var vanskelig å rapportere på gjennomføringen av årsplanen fordi planen var for omfattende med for mange og lite konkrete tiltak hvor det ikke var plassert oppfølgingsansvar.

For å gjøre årsplanen til et bedre styringsverktøy fremhever flere enheter at årsplanen for 2010 inneholder færre og mer konkrete tiltak. Enhetene fremhever i tillegg at årsplanen for 2010 er mer begrenset og klart relatert til delmål.

Det har vært en forenkling og tydeliggjøring av både arbeidet med utarbeidelse av årsplaner og selve planen. Dette gjør årsplanene mer oversiktlig og bedre egnet som styringsdokument med et tydeligere fokus på oppfølging og fordeling av ansvar.

Utvikling stipendiatstillinger

UiO har en vesentlig lavere utnyttelse av stipendiatstillinger i 2009 enn tidligere (pr 1.10.2009). 694 av 781 stipendiatstillinger var besatt på rapporteringstidspunktet, en utnyttelsesgrad på 89%. KD har fra 2010 innført måltall også for postdoctorstillingene, dette er en konsekvens av at institusjonene kan omgjøre inntil 5% av stipendiatstillingene til postdoctor. I 2009 var 78 av 94 postdoctorstillinger besatt, en utnyttelsesgrad på 87%. Dette er en utvikling som bekymrer og tilsetting i rekrutteringsstillinger vil derfor bli fulgt tettere opp fremover. Intensjonen er at vi skal kunne måle faktisk tilsetting i rekrutteringsstillingene flere ganger pr år for å få et bedre uttrykk for utnyttelsesgraden. Det er for 2010 lagt inn et tydelig krav i disposisjonsskrivene om full måloppnåelse og det er varslet at midler vil bli trukket inn ved manglende måloppnåelse.

3. Økonomisk status

Grunnlaget for den økonomiske statusen bygger på enhetenes ledelseskommentarer og internregnskapet. Ledelseskommentarene bidrar til økt innsikt i enhetenes økonomiske situasjon og kvaliteten i kommentarene vurderes å være gjennomgående god. Det ses også en klar forbedring nå siste tertial. I tillegg til tertialrapporteringen utarbeider UiO sentralt månedlige økonomirapporter som distribueres til enhetene. Disse rapportene er ment å understøtte tertialrapporteringen, samt gi en løpende oversikt over den økonomiske utviklingen.

Flere fakulteter (SV, MN, MED, UV, HF) har implementert eller er i ferd med å implementerte endringer i interne finansieringsmodeller på bakgrunn av UiOs endrede finansieringsmodell. Fakultetene viderefører insentivene i UiOs modell med lokale tilpasninger. HF innfører en finansieringsmodell som vil gi omfordelingseffekt for instituttene.

Resultat og prognose for basisvirksomheten

Den økonomiske statusen til UiO samlet sett kan sies å være tilfredsstillende og at UiO har god økonomisk kontroll som virksomhet. Det er imidlertid enheter som har økonomiske utfordringer og som blir fulgt opp særskilt. Resultat ubrukte midler er 206 mill. kroner for basisvirksomheten, en reduksjon på 17 mill kroner fra 2008. Store deler av de ubrukte midlene er knyttet til byggeprosjekter, inventar og utstyr. Se for øvrig kommentar til den økonomiske statusen pr enhet i kapittel 4.

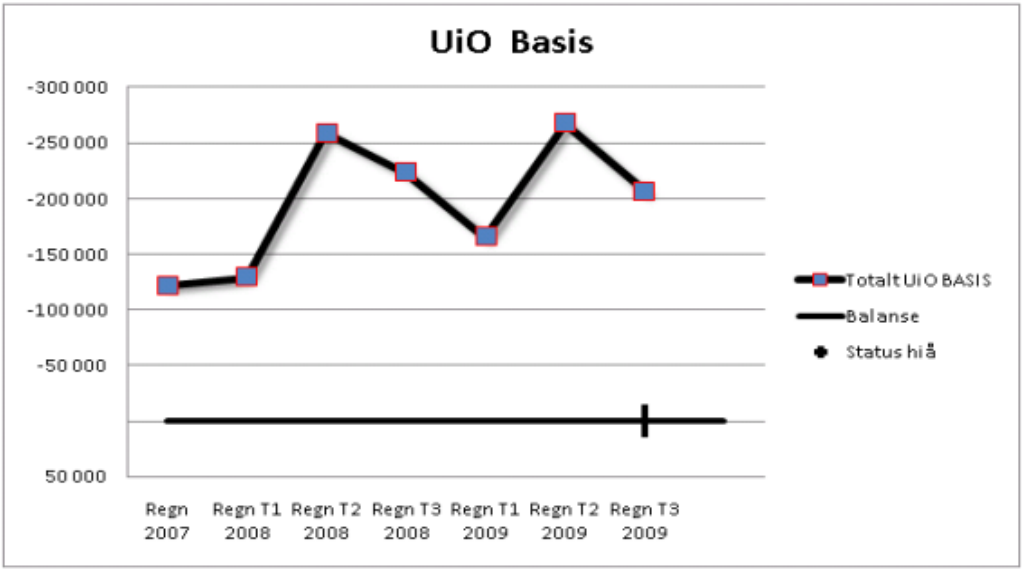
Generelt sett er UiOs budsjetter og prognoser for pessimistiske. Enhetenes prognoser for årsresultatet pr 2. tertial var på 78 mill. kroner, et avvik på 128 mill. kroner. Denne forsiktigheten er fortsatt en utfordring for økonomistyringen, og økt fokus på prognosearbeid er derfor nødvendig. Det ses imidlertid at flere enheter har tatt tak i dette, gjennom årsaksanalyser og tiltak for å bedre kvaliteten.

ØPAs overordnede prognose ble vurdert til 137 mill. kroner i 2. tertial, et avvik på 79 mill. kroner i forhold til faktisk resultat. Også denne prognosen viste seg å være for forsiktig, og avviket skyldes undervurdering av enhetenes resultater og lavere energikostnader.

Vi har på bakgrunn av dette justert prognosen for enhetenes overføring noe opp de kommende årene. Underskuddet vil dermed bli noe lavere i 2010-2012 enn tidligere antatt. Prognosen innebærer at det antatte underskuddet blir høyest i 2011 – ca 85 millioner kroner – for deretter å reduseres i 2012 og å komme på plussiden fra 2013. Det knytter seg flere usikkerhetsfaktorer til prognosen, bl.a. kan investeringskostnadene for Domus Medica bli skjøvet noe ut i tid (fra 2011-2012), det er også en risiko for at kostnadene blir dyrere enn estimert. Det er ikke lagt inn forutsetning om nye investeringsmidler fra KD i prognosen.

Innføring av totalregnskapsføring av UiOs bidragsprosjekter har synliggjort UiOs egenandeler i prosjektene, og i innføringsåret 2009 er det regnskapsført 110 mill. kroner i egenandeler til bidragsprosjektene. Dette forventes å øke betydelig i 2010 hvor vi vil se full effekt av endringene. I noen grad har instituttenes nivå på egenandeler hatt en annen periodisering enn kostnadsreduksjonene for basisøkonomien. Dette har totalt sett påvirket basisresultatet positivt, men endringen må sees opp mot fremtidige forpliktelser i instituttenes finansiering av prosjektaktivitetene. Effektene har ikke vært forutsatt og gir styringsmessige utfordringer som flere fakulteter har kommentert i ledelseskommentarene. Dette vil det nå tas tak i for å sikre enhetene et godt grunnlag for styring av både basisøkonomien og prosjektøkonomien etter innføring av totalregnskapsføring ved UiO.

Tabell 1: Resultatutvikling pr tertial i perioden 2007-2009 (minus = ubrukte midler)



Enhetene skal levere langtidsbudsjetter for perioden 2010-2014 innen 1. mars 2010. Budsjettene blir presentert for styret 1. tertial 2010.

Enheter med økonomiske utfordringer

Flere fakulteter vurderes å ha økonomiske utfordringer, og det ble i 2.tertial rapportert om at TF, SV og KHM forventet et underskudd ved utgangen av 2009. Regnskapet viser nå underskudd ved TF og KHM. Institutter som har underskudd i 2009 blir særskilt fulgt opp av vertsfakultetene. Disse er omtalt i kapittel 4 under hvert enkelt fakultet.

TF har et underskudd på 2,2 mill. kroner som er noe bedre enn prognosen gitt 2. tertial. De planlegger å starte innhentingen av underskuddet i 2010, og vil levere et langtidsbudsjett i balanse 2014.

KHM har et underskudd på 13 mill. kroner. Dette inkluderer en tilleggsbevilgning på 3 mill. kroner knyttet til mva-kostnader, og er noe bedre enn prognosen pr 2. tertial. På grunn av museets økonomiske situasjon følges nå budsjettprosessen og tiltaksplanen opp av ØPA og universitetsledelsen for godkjenning. Det skal nå skisseres et løp for å nå balanse innen 2014, og balanse i økonomien for 2010 isolert.

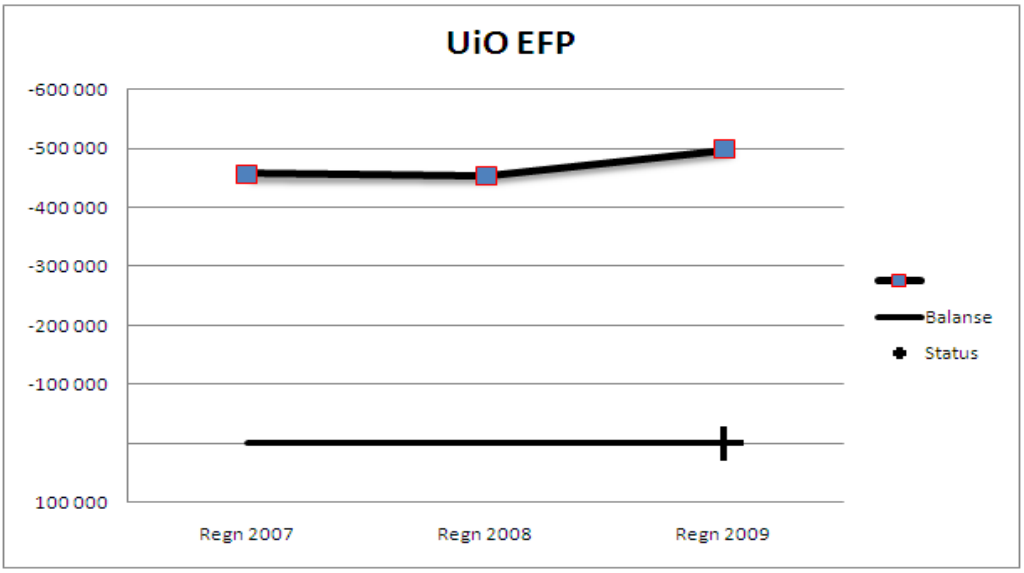
Ved SV har de tiltak som er iverksatt for å tilpasse aktivitetsnivået hatt god effekt, og fakultetets økonomiske situasjon er klart forbedret i forhold til situasjonen ved inngangen til 2009.

Resultat for bidrags - og oppdragsfinansiert aktivitet

I dette avsnittet har vi valgt å vise enkelte rapporter for vår samlede prosjektportefølje. Vi har sett på nye og avsluttete prosjekter samt inntektsutvikling for EU-prosjekter som er strategisk viktig og NFR som er vår største eksterne finansiør. Vi bør fremover ha et mer bevisst forhold til hvilke rapporter som er vesentlige for styringen av prosjektporteføljen som helhet.

UiO har i overkant av 2 200 bidrags- og oppdragsfinansiert prosjekter fordelt på i overkant av 1 000 prosjektledere. Denne aktiviteten hadde i 2009 eksterne inntekter på 1,56 mrd kroner. Ubrukte midler for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet er hhv 435 mill. kroner og 62 mill. kroner, en økning på 43 mill. kroner fra 2008. Andel ubrukte midler for denne typen aktiviteter er fortsatt høy og endringer i NFR sine utbetalingsrutiner har gitt mindre effekt enn forventet.

Tabell 2: Resultatutvikling pr år i perioden 2007-2009 (minus = ubrukte midler)



UiO har i 2009 innført totalregnskapsføring for alle eksternt finansierte prosjekter som skal videreføres inn i 2010. Dette innebærer at alle UiOs bidragsprosjekter fra 2010 blir fullstendig regnskapsført med alle direkte og indirekte kostnader inkludert UiOs egenandel. Implementeringen har skjedd gradvis gjennom året og har vært meget ressurskrevende for hele organisasjonen

Antall nye prosjekter som er registrert i prosjektregisteret med oppstart i 2009 er 841. Dette tallet inkluderer også omklassifisering av oppdragsprosjektene ved UiO, slik at reelt antall nye prosjekter er mindre. Dette gjelder særskilt på KHM som har et stort antall utgravingsprosjekter som går over flere år. I prosjektregisteret registreres også prosjektenes totalramme for hele prosjektets levetid samt UiOs

egenandeler. Disse tallene er sammenstilt for fakulteter og museer, og en ser blant annet at MN i 2009 har hentet inn nye fremtidige eksterne prosjektinntekter for 425 mill. kroner.

Tabell 3: Antall prosjektopprettelser i 2009 med spesifisering av totalramme, egenandeler (EA) og eksterne inntekter (Ekstern) for prosjektenes totalaktivitet.

Prosjektopprettelser i 2009

FAKULTET	Antall	Total kostnadsramme	Egenandeler	EA%	Eksterne inntekter
11 Det Teologiske Fakultet	3	3 338 300	500 400	13	-2 837 900
12 Det Juridiske Fakultet	33	38 056 250	4 589 503	11	-33 466 747
13 Det Medisinske Fakultet	108	195 157 709	37 716 793	9	-157 440 916
14 Det humanistiske fakultet	48	71 859 392	6 574 800	4	-65 284 592
15 Det Matematisk-Naturvitenskapelige Fak	217	576 821 536	152 088 295	16	-424 733 241
16 Det Odontologiske Fakultet	13	14 945 343	2 957 480	19	-11 987 863
17 Det Samfunnsvitenskapelige Fakultet	37	52 045 051	6 670 487	6	-45 374 564
18 Utdanningsvitenskapelig Fakultet	41	54 263 573	8 212 140	6	-46 051 433
27 Kulturhistorisk museum, Universitetet i Oslo	305	88 341 710	1 147 000	1	-87 194 710
28 Naturhistorisk museum, Universitetet i Oslo	36	39 087 630	16 825 265	13	-22 262 365
Totalt	**841**	**1 133 916 494**	**237 282 163**	**98**	**-896 634 331**

Antall avsluttede prosjekter er 645, og antallet avslutninger vil også skyldes omkategoriseringer, slik at reelt antall avsluttede prosjekter er noe mindre. Tabellen under viser antall prosjektavslutninger i 2009, hvor mange som er avsluttet med negativ saldo og belaster basisvirksomheten, og hvor mange som er avsluttet med positiv saldo som dermed gir et bidrag til basisvirksomheten gjennom redusert egenandel.

Tabell 4: Antall prosjektavslutninger i 2009 med spesifisering av antall med negativ saldo og beløp, og antall med positiv saldo og beløp.

Prosjektavslutninger i 2009

Fakultet	Antall avsluttede prosjekter	Antall med negativ saldo	Samlet beløp	Antall med positiv saldo	Samlet beløp
11 Det Teologiske Fakultet	9	5	214 023	4	-241 383
12 Det Juridiske Fakultet	32	20	1 578 344	12	-703 049
13 Det Medisinske Fakultet	148	100	7 978 944	48	-5 603 686
14 Det humanistiske fakultet	64	29	2 328 599	35	-2 394 014
15 Det Matematisk-Naturvitenskapelige Fak	195	123	7 144 471	72	-9 526 551
16 Det Odontologiske Fakultet	9	4	17 041	5	-372 469
17 Det Samfunnsvitenskapelige Fakultet	33	14	1 808 628	19	-1 879 215
18 Utdanningsvitenskapelig Fakultet	33	18	760 292	15	-2 520 041
27 Kulturhistorisk museum, Universitetet i Oslo	98	62	283 026	36	-188 418
28 Naturhistorisk museum, Universitetet i Oslo	24	15	3 883 419	9	-1 462 336
Totalt	**645**	**390**	**25 996 787**	**255**	**-24 891 162**

Inntekter fra EU rammeprogram var i 2009 69 mill. kroner, en økning på 17 mill. kroner fra 2008. MN har en økning på 23 mill fra 2008-2009, mens MED har en nedgang fra i fjor. Tabellen under viser inntektsutviklingene pr fakultet.

Tabell 6: EU inntekter perioden 2004 - 2009

Regnskap EU	2004	2005	2006	2007	2008	2009
11 Det Teologiske Fakultet						
12 Det Juridiske Fakultet	-2 506	-1 586	-2 001	-381	-661	-2 210
13 Det Medisinske Fakultet	-9 852	-13 694	-8 867	-16 974	-16 745	-12 727
14 Det humanistiske fakultet	-889	-647	-1 244	-1 129	-456	
15 Det Matematisk-Naturvitenskapelige Fak	-19 715	-20 108	-17 401	-25 105	-24 867	-47 416
16 Det Odontologiske Fakultet	-267	418	-4 031	-17	-164	-77
17 Det Samfunnsvitenskapelige Fakultet	-2 584	-1 835	-3 117	-3 338	-2 725	-1 962
18 Utdanningsvitenskapelig Fakultet	-3 001	-4 293	-2 952	-3 538	-4 117	-4 258
27 Kulturhistorisk museum						
28 Naturhistorisk museum		2		-737	-386	
29 2901 Senter For Utvikling Og Miljø	-91	-7	-5	-7	-6	-134
2912 Senter for tverrfaglig kjønnsforskning				-448	-326	
2916 Enhet for Molekylærbiologi, Bioteknologi og Bioinformatikk	-698	-743	-971	-1 587	-1 430	-45
29 Enheter under kollegiet Total	-789	-750	-976	-2 042	-1 763	-179
31 Sentraladministrasjonen	-2 209	-2 564				
Grand Total	-41 812	-45 057	-40 589	-53 261	-51 884	-68 829

(kilde: foreløpig eksternregnskap, note 1, spesifisert pr enhet)

NFR inntekter i 2009 var 634 mill. kroner, en reduksjon på 18 mill. kroner. HF og SV har hatt en positiv utvikling fra 2008, mens MED har hatt en tydelig reduksjon i inntektene fra 2008.

Tabell 5: NFR inntekter perioden 2004 - 2009

Regnskap NFR	2004	2005	2006	2007	2008	2009
11 Det Teologiske Fakultet	-2 713	-2 310	-2 349	-2 257	-3 946	-2 877
12 Det Juridiske Fakultet	-15 836	-15 605	-12 937	-16 770	-26 614	-22 178
13 Det Medisinske Fakultet	-145 697	-174 717	-161 466	-164 947	-171 415	-141 579
14 Det humanistiske fakultet	-50 521	-47 233	-39 396	-36 812	-44 296	-58 670
15 Det Matematisk-Naturvitenskapelige Fak	-252 555	-236 105	-227 266	-258 848	-290 394	-282 276
16 Det Odontologiske Fakultet	-2 401	-2 985	-3 850	-8 790	-3 899	-2 510
17 Det Samfunnsvitenskapelige Fakultet	-33 788	-35 812	-35 468	-52 874	-51 465	-60 572
18 Utdanningsvitenskapelig Fakultet	-14 158	-10 876	-7 917	-8 146	-8 326	-13 949
27 Kulturhistorisk museum	-3 138	-3 356	-2 240	-819	-1 179	-3 148
28 Naturhistorisk museum	-11 322	-8 730	-8 404	-6 896	-4 740	-5 492
29 2901 Senter For Utvikling Og Miljø	-11 181	-8 652	-7 597	-4 997	-7 513	-8 943
2912 Senter for tverrfaglig kjønnsforskning	-3 881	-4 185	-2 526	-1 687	-5 174	-8 518
2916 Enhet for Molekylærbiologi, Bioteknologi og Bioinformatikk	-17 808	-18 280	-19 361	-14 749	-29 932	-22 204
29 Enheter under kollegiet Total	-32 870	-31 117	-29 484	-21 433	-42 618	-39 666
31 Sentraladministrasjonen	-11 180	474	-11 798	-12 600	-2 924	-964
Grand Total	-576 179	-568 372	-542 575	-591 192	-651 815	-633 880

(kilde: foreløpig eksternregnskap, note 1, spesifisert pr enhet)

Innkjøp

I forbindelse med at UiO skal bedre sine innkjøp er det blitt utarbeidet en innkjøpsanalyse. Analysene er en første tilnærming for å se på økonomiske forhold til anskaffelser. Formålet med analysen er å gi et overblikk over innkjøpsområdet for UiO totalt og per fakultet og skal gi et grunnlag for videre dialog med enhetene rundt innkjøp. Informasjonen vil kunne brukes som et utgangspunkt for å vurdere hvilke vare-og tjenesteområder det er behov for å gjennomføre anskaffelsesprosesser på, vare-og tjenesteområder egnet for rammeavtaler og videre for tilrettelegging av leverandører og rammeavtaler gjennom innkjøpssystemet.

Tabeller for UiO totalt er gjengitt under. I tillegg er tilsvarende analyse gjort per enhet. Hele innkjøpsanalysen sendes enhetene sammen med denne rapporten. Det har derfor ikke vært mulig for enhetene å gi tilbakemelding på forhånd.

Tabell 7: Utvikling av innkjøpskostnader i perioden 2005 til 2009 for UiO og per enhet:

INNKJØP I PERIODEN 2005 TIL 2009 (Inng. Fakturaer og kreditnotaer, artserie 4, 6 og 7, motpart 0)					
Beløp i hele tusen					
Fakultet	**2005**	**2006**	**2007**	**2008**	**2009**
11 Det Teologiske Fakultet	3 946	6 088	5 209	4 930	3 822
12 Det Juridiske Fakultet	42 480	48 773	44 898	52 464	54 563
13 Det Medisinske Fakultet	169 027	201 185	192 366	234 048	229 024
14 Det humanistiske fakultet	56 066	51 547	53 008	58 841	56 195
15 Det Matematisk-Naturvitenskapelige Fak	199 687	209 184	233 921	232 954	250 142
16 Det Odontologiske Fakultet	45 570	58 129	46 704	45 499	35 167
17 Det Samfunnsvitenskapelige Fakultet	35 515	37 471	39 971	39 755	39 553
18 Utdanningsvitenskapelig Fakultet	50 891	40 500	55 141	46 417	44 475
27 Kulturhistorisk museum, Universitetet i Oslo	37 645	25 578	24 985	35 120	17 416
28 Naturhistorisk museum, Universitetet i Oslo	15 492	17 642	22 534	18 942	16 910
29 Enheter under kollegiet	42 781	34 630	42 312	35 919	34 502
31 Sentraladministrasjonen	141 789	151 737	157 540	170 855	143 499
32 Teknisk Avdeling	517 487	632 277	686 420	698 601	934 894
33 Usit - Univ Senter For Informasjonsteknologi	68 141	80 374	88 762	107 441	84 183
34 Universitetsbiblioteket	53 066	59 908	62 257	71 454	83 673
39 Fellestjenester	8 276	8 275	6 756	4 967	6 848
Totalt UiO	**1 487 859**	**1 663 297**	**1 762 782**	**1 858 205**	**2 034 868**
Endring fra foregående år:		12 %	6 %	5 %	10 %
Prisstigning (endring i Konsumprisindeksen) fra foregående år:		2,3 %	0,8 %	3,8 %	2,10 %

Anskaffelser for flere enheter har vært synkende, mens det ligger en stor økning på Teknisk avdeling særlig i 2009. Økningen gjenspeiler den økte byggeprosjektaktiviteten. Årsaken til endringene på de øvrige enhetene er i mindre grad kjent og bør analyseres av den enkelte enhet. Det antas at en årsak er at den økonomiske situasjonen er blitt mer anstrengt.

Tabell 8: Omsetning, antall fakturaer og antall leverandører fordelt på porteføljer for 2008 og 2009:

	Omsetning, beløp i hele tusen			**Antall fakturaer**			**Antall leverandører**		
Portefølje	**2008**	**2009**	**%vis endr 2008 til 2009**	**2008**	**2009**	**%vis endr 2008 til 2009**	**2008**	**2009**	**%vis endr 2008 til 2009**
Eiendomsdrift	392 695	586 543	49 %	8834	9117	3 %	840	874	4 %
Tjenester	290 676	287 638	-1 %	7045	6290	-11 %	1497	1362	-9 %
Leie av lokaler	199 915	240 650	20 %	1118	1178	5 %	198	206	4 %
Tilskudd og overføringer	142 496	156 076	10 %	1169	1336	14 %	381	489	28 %
IKT	170 287	145 573	-15 %	10047	9948	-1 %	596	597	0 %
Kontordrift	174 920	144 152	-18 %	20791	20549	-1 %	1786	1737	-3 %
Kjemikalier og labutstyr	132 204	127 108	-4 %	20043	18504	-8 %	1031	1041	1 %
Reise	97 384	94 008	-3 %	17243	17350	1 %	1592	1518	-5 %
Teknisk vitenskapelig utstyr	102 254	99 352	-3 %	3342	3271	-2 %	883	866	-2 %
Bøker og tidskrifter	73 123	84 521	16 %	14741	12528	-15 %	936	855	-9 %
Markedsføring og velferd	46 638	33 843	-27 %	3691	3253	-12 %	1006	935	-7 %
Transport og budtjenester	19 474	20 728	6 %	3467	4082	18 %	402	557	39 %
Tannklinikkdrift	16 140	14 678	-9 %	1612	1499	-7 %	86	93	8 %
Totalt	**1 858 205**	**2 034 868**	**10 %**						

Antall fakturaer og leverandører er ikke summert da samme faktura kan være kontert på flere artskonti i ulike porteføljer, og samme leverandør kan være representert i flere porteføljer. Totalt antall her ville derfor bli høyere enn faktisk totalt antall.

Fordeling av innkjøpskostnadene per portefølje viser igjen den økte aktiviteten innen eiendom. Det ses også en økning innen leiekostnader som en konsekvens av flere leide kontorlokaler.

Tabell 9 Innkjøp ved UiO 2009

2009	Antall	% av total
Antall leverandører:	7378	
Antall leverandører som står for 80% av volumet:	300	4 %
Antall leverandører med totalvolum over 500.000,-	451	6 %
Antall leverandører med totalvolum mellom 500.000,- og 100.000,-	863	12 %
Antall leverandører med 1 faktura :	3377	46 %
Antall fakturaer	106730	
Antall fakturaer over 500.000,-	552	
Antall fakturaer mellom 500.000,- og 100.000,-	2513	

Alle anskaffelser ved UiO skal følge Lov om offentlige anskaffelser (LOA), og alle anskaffelser over kr. 100.000,- er protokollpliktige. Ved anskaffelser over kr. 500.000,- skal innkjøpsseksjonen kontaktes.

UiO har et bredt spekter av leverandører hvor 4% av leverandørene står for 80% av innkjøpsvolumen og 46% av fakturaene ved UiO kommer fra leverandører som kun er benyttet en gang i løpet av 2009. Innkjøpskostnadene har fra 2005 til 2009 økt fra ca 1,5 mrd kroner til 2,0 mrd kroner (ca 37%). Det bør være betydelig innsparingspotensial gjennom en bedre håndtering av de ca 7400 leverandørene og vel 107 000 fakturaene som UiO hadde i 2009.

Vi ser videre at totalvolumet for anskaffelser over terskelverdi er på hele 3000 fakturaer. Enkelte av disse er ikke ordinære anskaffelser, men volumet er uansett stor. Anskaffelsene er også innen et meget variert varespekter. Dette viser at anskaffelser ved UiO er både et stort og komplekst område som det vil ta tid å profesjonalisere. De klart største miljøene er MN, MED og TA. Dette legges til grunn når vi nå skal etablere mer profesjonelle innkjøpsmiljøer.

Riksrevisjonen gjennomførte i desember 2009 en revisjon innen anskaffelsesområdet, hvor omkring 10% av alle fakturaer over 100.000,- ble plukket ut. Tilbakemelding fra Riksrevisjonen er ennå ikke mottatt.

Videre fremdrift på innkjøpsområdet vil bli rapportert til Universitetsstyret.

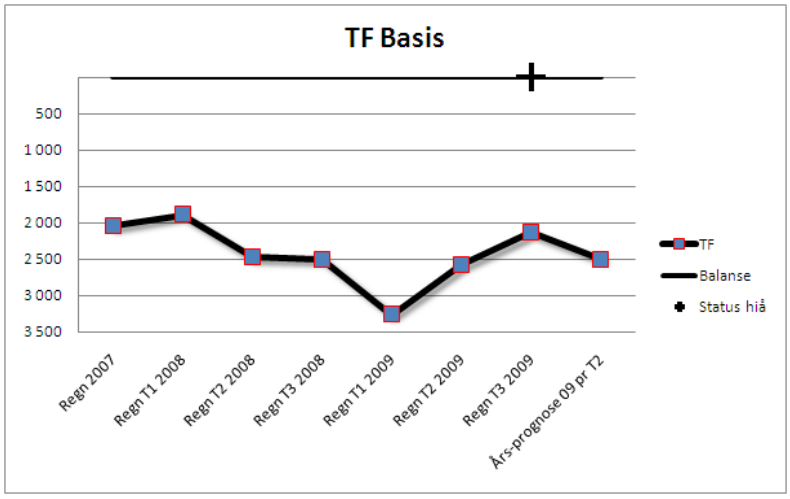
4.0 Nærmere om den enkelte enhet

Ledelseskommentarene har gjennom året gitt mer relevant styringsinformasjon. Innholdet viser tydelig fakultetenes prioriteringer og gir universitetsledelsen større innsikt i økonomien.

Tilbakemeldingene i forhold til årsplanen for 2009 er omtalt under punkt 2 om årsplan. Kommentarene under den enkelte enhet konsentrerer seg derfor om den økonomiske situasjonen. Det kommenteres kun resultat for basisvirksomheten.

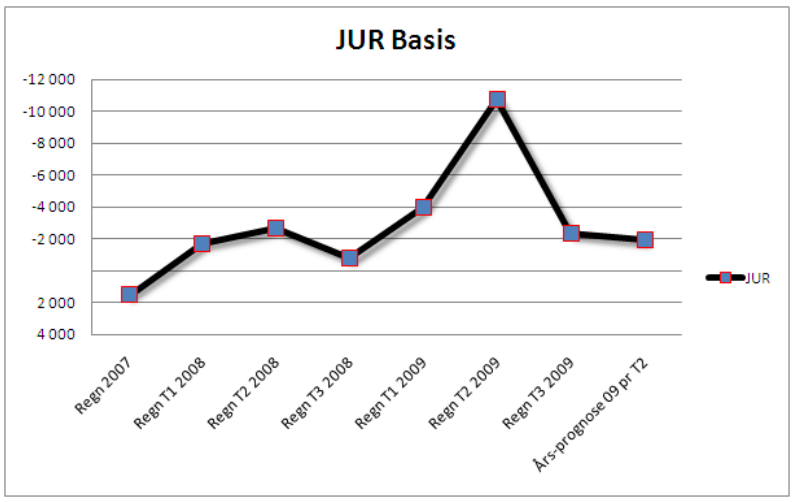
Det teologiske fakultet

Fakultetet har en stram økonomi og et akkumulert underskudd på 2,2 mill. kroner. Fakultetet har fått en bedret inntektsramme i 2010 som gjør det i stand til å påbegynne nedbetaling av underskuddet i 2010. Fakultetet forventer å gå i balanse innen 2014.



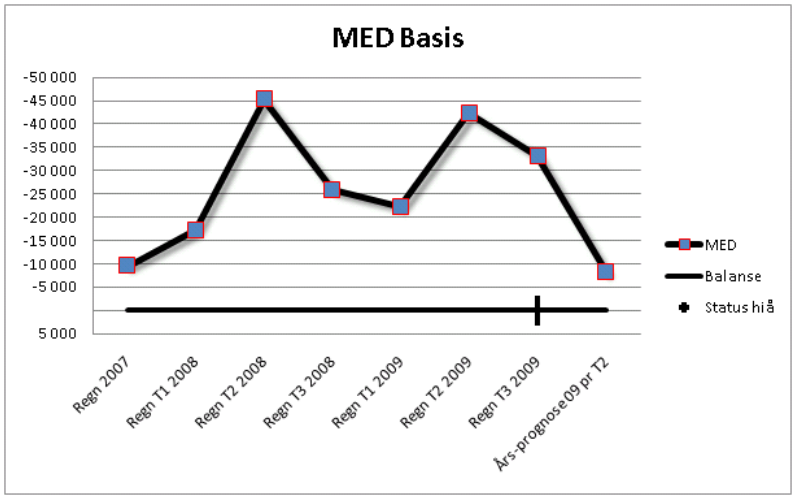
Det juridiske fakultet

Fakultetet har jobbet med å forbedre økonomistyringen med fokus på langtidsbudsjettet, og leverer nå et budsjett i balanse i 2014. Fakultetets resultat for 2009 er 2,3 mill. kroner i ubrukte midler. Fakultetet vurderes å ha en tilfredsstillende økonomi med moderat risiko knyttet til den eksternt finansierte prosjektporteføljen.



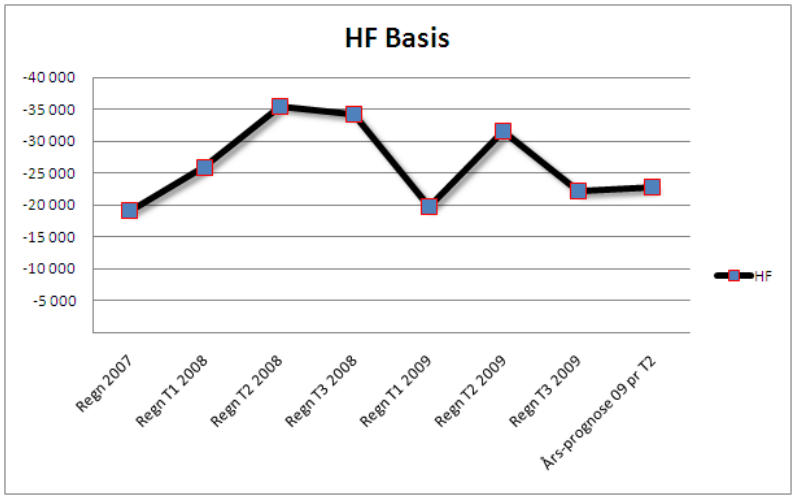
Det medisinske fakultet

Fakultetet har hatt store utfordringer på økonomiområdet i 2009, dette vil kreve fortsatt oppmerksomhet fremover. Utfordringene er ikke minst knyttet til ekstraordinære oppgaver i forbindelse med omorganiseringen av fakultetet og styringen av den omfattende eksternt finansierte prosjektporteføljen. Fakultetet planlegger å styrke økonomifunksjonen i 2010 for å imøtekomme problemene innen økonomiområdet og for å støtte opp om den nye organiseringen. Fakultetets ledelse har i større grad involvert seg for å bedre den økonomiske situasjonen. Dette har ført til et bedre grep på økonomiområdet og bedret kvalitet i leveranser. I tillegg har fakultetet jobbet med å levere et langtidsbudsjett med høyere kvalitet og dette arbeidet fortsetter i 2010. Fakultetets årsresultat er 33,3 mill.kr i ubrukte midler, og fakultetet har levert en liste over ubrukte øremerkede midler. Fakultetsdivisjon Rikshospitalet har opparbeidet seg et underskudd. Fakultetet er oppmerksomme på enheten og fakultetet må sikre tiltak for at enheten kommer i balanse.



Det humanistiske fakultet

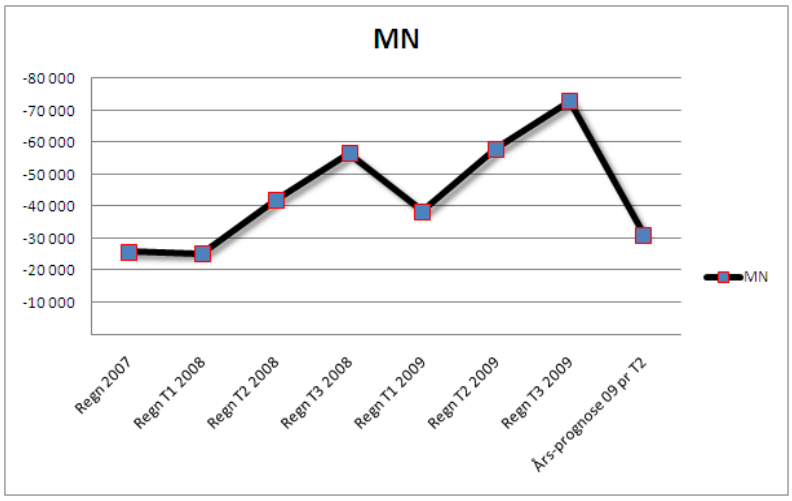
Fakultetet har et resultat for 2009 på 22,1 mill. kroner i ubrukte midler i samsvar med prognosen fra 2.tertial. Fakultetet har vedtatt en fordelingsmodell som vil gi omfordelingseffekt mellom institutter. Fakultetet er oppmerksomme på institutter som vil få krevende økonomiske rammer fremover. Ett av instituttene (ILOS) har økonomiske utfordringer og fakultetet har i samarbeid med instituttet iverksatt tiltak.



Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet

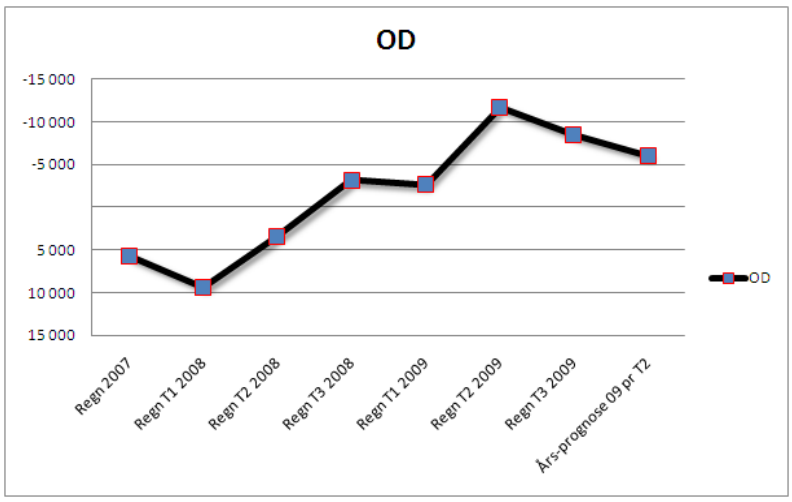
Fakultetet har for 2009 ubrukte midler på 72,8 mill. kroner, et avvik i forhold til prognosen for 2.tertial på 42 mill. kroner. Fakultetet oppgir at en vesentlig andel av dette er bundne midler. Fakultetet har jobbet med å få bedre styring av bundne midler og dette er et godt grunnlag for å utnytte handlingsrommet bedre. Fakultetet har også et potensial knyttet til tilgang på eksterne midler i de kommende årene. Fakultetet har registrert 217 nye prosjekter i 2009 med en samlet ekstern inntektsramme på 425 mill. kroner i årene fremover.[1] Dette gir styringsmessige utfordringer og fakultetet må løpende vurdere risiko i forhold til å pådra seg varige forpliktelser.

MN som helhet og de fleste underliggende institutter har hatt en forbedret økonomisk situasjon i 2009. Fakultetet har lagt stor vekt på å bedre økonomistyringen ved de underliggende enheter, og fakultetet er oppmerksomme på enheter med stramme økonomiske rammer.



Det odontologiske fakultet

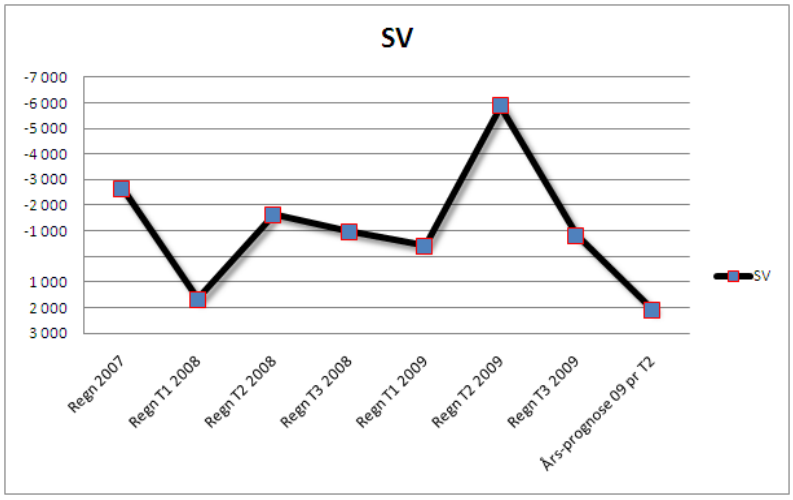
Fakultetet har et resultat for 2009 på 8,4 mill. kroner, dette er en klar forbedring i forhold til tidligere års resultater og budsjettet for 2009. Fakultetet opplever selv en usikkerhet på inntektssiden som gir seg utslag i en forsiktighet i budsjetter og prognoser. Fakultetet har i 2009 redusert driftsmidlene til et minimum. Gitt regnskapsresultat for 2009, bør fakultetet vurdere å bruke handlingsrommet til midlertidig aktivitet (for eksempel utstyr og driftsmidler) i 2010.



[1] Tallene er hentet fra prosjektregisteret i økonomisystemet.

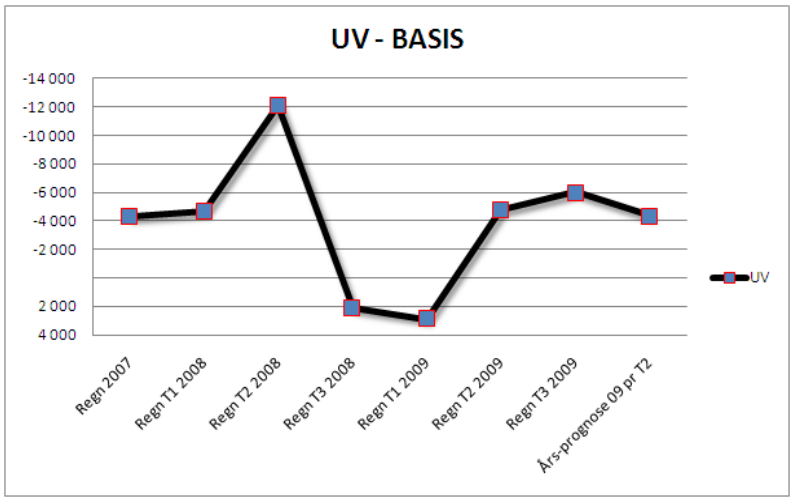
Det samfunnsvitenskapelige fakultet

SV har ubrukte midler på 0,8 mill. kroner. Dette er 2,9 mill. kroner bedre enn prognosen for 2.tertial og et avvik fra budsjett på 14,9 mill. kroner. Det vurderes at fakultetets økonomiske situasjon er klart forbedret i løpet av 2009. Fakultetet har hatt, og vil ha, fokus på oppfølging av enheter med særlige utfordringer. Psykologisk institutt har gjennomført en rekke tiltak for å bedre den økonomiske situasjonen og som det viser seg har hatt god effekt. Institutt for sosiologi vil bli fulgt opp med tanke på å bedre den økonomiske utviklingen. Fakultetet omorganiserer økonomifunksjonen med fokus på bedre kvalitet i budsjett- og prognosearbeidet.



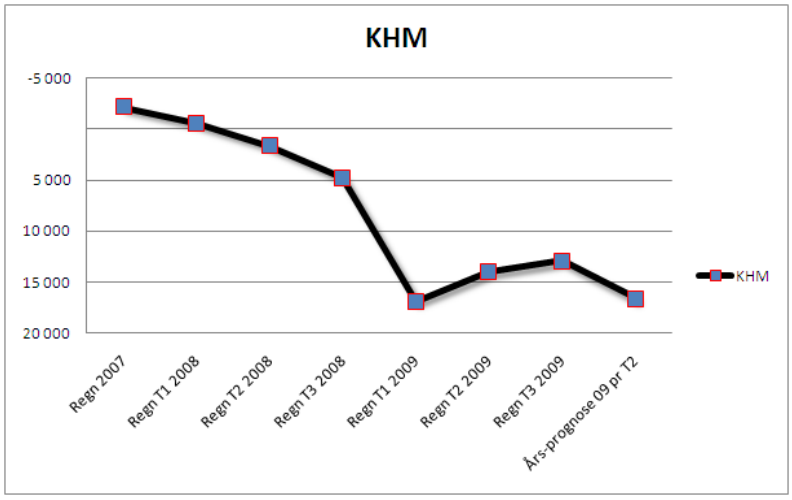
Det utdanningsvitenskapelige fakultet

Fakultetets resultat for 2009 er 6 mill. kroner i ubrukte midler i forhold til prognosen 2.tertial som viste 4 mill. kroner i ubrukte midler. Ett av instituttene (ISP) har et høyere aktivitetsnivå enn det er inntektsgrunnlag for. Fakultetet jobber aktivt med instituttet for å gjennomføre tiltak for å sikre balanse i langtidsperioden.



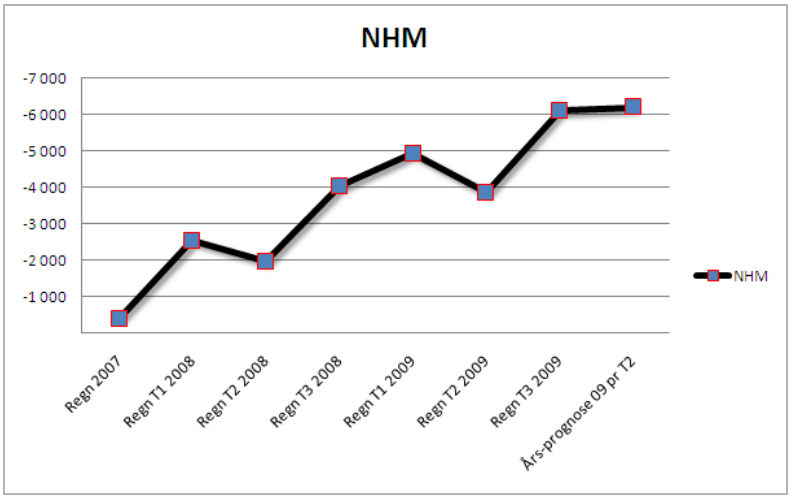
Kulturhistorisk museum

Regnskapet for basisvirksomheten viser 13 mill. kroner i underskudd (inkludert en tilleggsbevilgning på 3 mill. kroner i mva-kompensasjon). Dette utgjør en betydelig andel av museets bevilgning. Underskuddet har økt med 8,1 mill. kroner fra 2008. På grunn av museets økonomiske situasjon følges nå budsjettprosessen og tiltaksplanen opp av ØPA og universitetsledelsen for godkjenning. Det skal nå skisseres et løp for å oppnå isolert balanse i 2010 og for å nå full budsjettbalanse innen 2014.



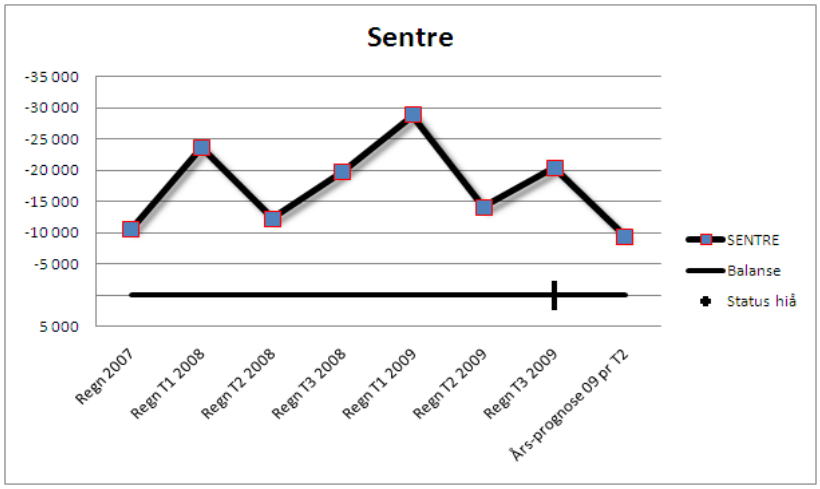
Naturhistorisk museum

Museets resultat for 2009 viser 6,1 mill. kroner i ubrukte midler, av disse er 6,7 mill. kroner øremerkede midler til sikring og bevaring av samlinger. Midlene skal benyttes til nye midlertidige magasinlokaler, kostnadene vil påløpe i 2010. Museets faktiske resultat blir dermed et underskudd på 0,6 mill. kroner, en forbedring i forhold til budsjettet for 2009. Museet har likevel en stram økonomi med et begrenset handlingsrom.



Sentrene (SUM, STK, MLS (BiO og NCMM), ISS, FORUM)

Sentrene har samlet et resultat for 2009 på 20,3 mill. kroner i ubrukte midler. I hovedsak er det MLS (inkludert BiO) og SUM som tar med seg ubrukte midler til 2010 med hhv 12 mill. kroner og 8 mill. kroner. For MLS skyldes ubrukte midler forsinkelse i aktivitet. For SUM krever det ytterligere avklaring for å få en forståelse av den økonomiske situasjonen og samspillet mellom prosjekt- og basisøkonomien. Forum for universitetshistorie har fått godkjenning for å ha et merforbruk på 0,6 mill. kroner i 2009 mot at dette dekkes inn i 2010. Regnskapet viser et merforbruk på 1,2 mill. kroner, noe vi finner bekymringsfullt. STK og ISS har en tilfredsstillende økonomisk situasjon.



Sentraladministrasjonen (SA8, TA, USIT og UB) og UiO-banken

Resultatet for sentraladministrasjonen i 2009 er 49,4 mill. kroner i ubrukte midler. Prognosen pr 2.tertial var på 6 mill. kroner i ubrukte midler. Sentraladministrasjonen har i 2009 jobbet med å kategorisere aktiviteten for å oppnå bedre økonomisk oversikt over driften og et bedre grunnlag for sammenligninger på tvers av avdelingene.

SA8 (Udir, OPA, ØPA, KA, EIR, STA, FA, UNIFORUM) har ubrukte midler på 57 mill. kroner, hvorav 4,1 mill. kroner relaterer seg til drift. De øvrige midlene gjelder overføringer fra reservene og ubrukte stipendiatmidler. Økonomistyringen er vesentlig forbedret og SA8 har en økonomistruktur som gir et bedre grunnlag for styring og oppfølging av økonomien.

Teknisk avdeling har et resultat for 2009 på 258,8 mill. kroner hvorav 201 mill. kroner er ubrukte øremerkede midler til Domus Medica, Ahus og IFI II. Kostnader til elektrisitet ble 17 millioner lavere enn forventet, disse midlene trekkes inn og vil inngå i fordelingen for 2011.

USITs resultat for 2009 er et underskudd på 4,9 millioner. Dette skyldes hovedsaklig et underskudd i prosjektet SAPUIO som dekkes opp med en tilsvarende bevilgning for 2010. Når vi foretar korrigering for dette har USIT 1,4 mill. kroner i ubrukte midler. USIT har i 2009 startet arbeidet med å skille tydeligere mellom oppdragsøkonomien og basisøkonomien, for på den måten sikre god inntjening på oppdragsvirksomheten samt tydeliggjøring av de oppgaver som knyttes mot UiOs primæraktiviteter.

UBs resultat for 2009 var på 5,8 mill. kroner i ubrukte midler. Av dette er 4 mill. kroner øremerkede midler til mediekjøp. Dette er i henhold til ekstraordinær tildeling til mediekjøp i 2009, midlene vil gå til mediekjøp i 2010.

Resultatet for UiO-banken for 2009 er 277 mill. kroner i underskudd og gjelder forhåndsdisponeringer til større investeringer (PO-bygget). Forhåndsdisponeringene nedbetales med 50 mill. kroner i året. Prognosen for forhåndsdisponeringer var 250 mill. kroner. Det ble i desember 2009 benyttet 27 mill. kroner til innfrielse av et lån i Forskningsparken som UiO ble pålagt å overta fra Statsbygg.

