



2010-02-02

LUNDS UNIVERSITET

Medicinska fakulteten

Ekonomichef Elsa Warkander

ÅRSBOKSLUT PER 2009-12-31

Fakulteten totalt

För fakulteten totalt redovisas ett överskott med 135,4 mkr per 2009-12-31 varav större delen återfinns på fakultetens centrala kostnadsställen. Överskottet fördelar sig med 19,9 mkr på utbildningen och med 115,4 mkr på forskningen. Resultatet på de centrala kostnadsställen avseende forskning uppgick till 82,1 mkr. Prognosen 2009-09-30 uppgick till ett överskott 89 mkr, varav utbildningen beräknas ha ett underskott om 3 mkr och forskningen ett överskott om 92 mkr.

Utgående myndighetskapital för hela fakulteten uppgick till 137,7 mkr, fördelat på 57,2 mkr för utbildningen och 80,5 mkr på forskningssidan. Utgående myndighetskapital för de centrala kostnadsställena uppgick till -46,2 mkr.

Det redovisade resultatet innebär att fakulteten är på god väg att återställa det negativa myndighetskapital som återfinns inom fakultetens centrala kostnadsställen. Återbetalningstakten har varit mycket hög. Därför funderar vi på ett temporärt stimulanspaket om 11 mkr under 2010.

Utbildning

Resultatet på utbildningssidan är inte rättvisande på grund av att i vissa fall har man fått in intäkter som ännu inte motsvaras av externa kostnader (Region Skåne), ca 2,8 mkr. I andra fall, okänt i kr har man ännu inte konterat om lärarlönerna till vg 11.

Drygt 7,2 mkr av anslagsmedel har inte fördelats ut från fakulteten.

Anledningen är att vi tillämpar ett köp-säljssystem med rekvisitioner från institutionerna som grund för utbetalningar.

Vi anser att vi uppfyllt vårt utbildningsuppdrag och räknar därför inte med att återbetala några medel.

Forskning

Den nya redovisningsmodellen för indirekta kostnader ger med ökade externa medel och därmed i viss mån matchande kostnader ett överuttag av OH-finansiering. En av institutionerna redovisar ett över skott på vg 30 om 7,1 mkr.

Redovisningsmodellen

Den nya redovisningsmodellen för indirekta kostnader har medfört en betydligt ökad tydlighet. Det är svårt att räkna fram exakta effekter, eftersom flera olika förändringar genomförts samtidigt, men flera av institutionerna har uppfattningen att modellen tydliggjort att forskningsmedel tidigare till viss del finansierat utbildningsrelaterade indirekta kostnader. En annan effekt är att den nya modellen helt förbjuder möjligheten att periodisera över- eller underskott på "OH-verksamhetsgrenarna" 10 och 30. Detta innebär att ett år som 2009, när exempelvis forskningsverksamheten ökat kraftigt, så uppstår en vinst på verksamhetsgren 30, vilket i sin tur leder till att under ett påföljande år kommer det att bli en motsvarande förlust, när överskottet används. En tredje effekt som vissa spekulerat i, är om det faktum att utbildnings-OH:ns procentsats är betydligt högre än forskningens, leder till en form av "skatteplanering" i verksamheten. I en stor verksamhet med mycket utbildning och forskning, kan man kanske till viss del styra över vissa kostnader till forskningen, där OH:n är lägre, och lägga andra, OH-befriade kostnader på utbildningen.

Personalplanering

Vad gäller personalplanering har medicinska fakulteten under 2009 utrett situationen avseende visstidsanställda lärare och sk kliniska avtal för lärarinsatser på fakultetens utbildningar på grund- och avancerad nivå. Åtgärder har också genomförts i enlighet med den handlingsplan som upprättats (Dnr M 2009/1220). Policy har tagits fram dels ang anställning av universitetsadjunkter och universitetslektorer på visstid- och vikariat (Dnr M 2009/1683) och dels vid adjungering av universitetsadjunkter (Dnr M 2009/2199). Dessa dokument har nyligen MBL-förhandlats 100119 och behandlas i MFS 100202. Eftersom utredningen inte blivit klar förrän helt nyligen har den naturligtvis inte fått något genomslag ännu i verksamheten, men syftet är att erbjuda längre visstidsanställningar, och med större omfattning. Några effekter av detta är att det blir färre personer med denna typen av anställningar, men med en ökad anställningstrygghet.

Utbildning

Fördelning av anslagsmedel

Budgeten för 2009 innehöll inte några särskilt stora öknings jämfört med föregående år. Förutom pris- och löneomräkning samt en viss kompensation för ökade OH-kostnader, så erhöles 2,4 mkr med anledning av ett utökad uppdrag. Den utbildningsnämnd som huvudsakligen fick det utökade uppdraget, och därmed också medelstillskottet, är också den enda nämnd som hade en del medel som inte fördelats från områdesnivå, men det har inte gått att påvisa något direkt samband mellan dessa två faktorer. Nämnden har innehållit sammanlagt 6,8 mkr för senare fördelning. I huvudsak beror överskottet på den modellen som medicinska fakulteten har, med ett köp/sälj-system där tre nämnder köper utbildning från institutionerna. Systemet bygger på att man utbetalar ersättning för faktiska kostnader, och detta innebär att det ibland blir fördröjningar med utbetalningar, därför att

underlag för utbetalningar inte inkommer i tid från institutionerna. Det är självklart fakultetens ambition att sådana fördröjningar skall vara få som möjligt, men det är svårt att undvika helt, i synnerhet som terminerna inte slutar förrän i mitten på januari. Fördröjningarna borde dock inte påverka fakultetens resultat totalt sett, eftersom motsvarande kostnader finns vid institutionerna, utan förklaringen är endast ett svar på frågan om anslagsmedel innehållits på områdesnivå. Vad som däremot påverkar resultatet med ca 1,4 mkr i positiv riktning, är det faktum att det skett en förskjutning av hyreskostnader från fakultetsbudgeten till ALF-budgeten, vilken ju hanteras av Region Skåne. Anledningen till detta är t ex att lärare bytt anställning från universitetet till Region Skåne, och då finansieras lokalerna av ALF-medel i stället.

Utbildningsuppdrag

Medicinska fakulteten uppfyller sitt utbildningsuppdrag och har inte behövt betala tillbaka några pengar, såsom skedde 2008.

Forskning

Fördelning av anslagsmedel

Ca 50 mkr i anslagsmedel har inte fördelats vidare från centrala kostnadsställen. Det finns ett antal olika förklaringar till detta som redovisas nedan.

Sparbeting	11 000
Betydligt lägre räntekostnader än beräknat	5 000
Ej utnyttjade lärarlönemedel, inkl medel fr rektor för unga forskare som ej utnyttjas ännu.	14 000
Ännu ej utnyttjad medfinansieringsreserv	1 000
Lägre lokalkostnader	3 000
Lägre kapitalkostnader på BMC	8 000
Lägre kostnader för ombyggnade o dyl	3 000
Kostnader för doktorander lägre än beräknat (en del eftersläpn.)	5 000
SUMMA:	50 000

En del av dessa medel kommer att behövas under 2010, när vissa kostnader som tyvärr släpat efter kommer, men det mesta används till att täcka upp det underskott som medicinska fakulteten fortfarande har på sina centrala kostnadsställen (detta uppgår till ca -57 mkr efter 2009 års bokslut). En viss negativ resultat effekt borde alltså uppstå under 2010 som en följd av att vissa kostnader kommer först då.

Ökningar av anslagsmedel

Under 2009 erhöll fakulteten ca 21 mkr som på ett eller annat sätt var relaterade till utfallet av RQ08. Detta är den enda ”större ökningen” av anslagsmedel för 2009. 6,6 mkr av dessa gick direkt till institutionerna för de områden som erhållit betyget ”Outstanding”. Tre av de fyra institutioner

inom medicinska fakulteten som erhöll pengar här har relativt stora positiva resultat på verksamhetsgren 21 (statsbudgetmedel forskning), och anger bl a just RQ08-medlen som en förklaring till överskotten. Man har haft svårt att använda upp medlen direkt. I övrigt var fakultetens avsikt med medlen huvudsakligen att finansiera nya tjänster. Dessa tillsättningar har tagit längre tid än planerat, varför en positiv resultateffekt uppstått under 2009, vilket ingår i siffran 14 mkr i tabellen ovan.

Externfinansierad forskning

Den externfinansierade forskningen har ökat kraftigt under 2009, och inkomsterna steg med 147 mkr. Intäkterna var 142 mkr högre än budgeterat. Resultateffekten av detta är dock blygsam, eftersom pengarna i allt väsentligt ligger i pågående projekt. Fakultetens nettoperiodiseringar på forskning på externa medel (vgr 35) ökade med 104 mkr. Den huvudsakliga orsaken till fakultetens resultateffekt på vgren 35, vilken uppgick till 42 mkr, är att fakulteten centralt använt medel från sina stiftelser till att finansiera viss forskning, som sedan tidigare resultatavräknats. Det har tagit lång tid att utreda och fatta beslut om finansieringen, och därför har det funnits ett glapp mellan när kostnaderna redovisats och när intäkterna resultatförts. Effekten av detta är ca 30 mkr och är en engångseffekt.

Medfinansiering

Bokföringen av medfinansieringen har fungerat bra och inga institutioner har haft några större problem med detta rent tekniskt. Däremot framhålls ibland att modellen tydliggjort att det för vissa kan uppstå ett finansiellt problem, om man endast har anslag från finansiärer som inte tillåter så stora OH-påslag. De medel som fakulteten ställer till förfogandet kommer sannolikt att få en allt större roll här.

Lund som ovan

Elsa Warkander
ekonomichef