

Bokslut

ALF 2018

Innehåll

1	Resultat	3
2	Grundutbildning	4
3	Forskning	6
4	Balanserade medel	9

Förkortningar

GU	Grundutbildning
FO	Forskning
RV	Västerbottens läns landsting
RN	Region Norrbotten
RVN	Landstinget Västernorrland
RJH	Region Jämtland Härjedalen
UmU	Umeå universitet
LP4U	Läkarutbildningen på fyra studieorter
PU	Professionell utveckling
KLUM	Kliniska undersökningsmetoder

1 Resultat

Resultatet för år 2018 är ett underskott på 0,1 mnkr (år 2017: -0,3 mnkr), fördelat på ett underskott på 0,2 mnkr för grundutbildning (år 2017; +1,9 mnkr) och ett överskott på 0,1 mnkr för forskning (år 2017: -2,2 mnkr).

Jämfört med budgetår 2017 har förbrukningen ökat med 1,4 %. Störst är ökningen av övriga kostnader (5,3 %). Lönekostnader ökar med 2,5 % samtidigt som lokalkostnader minskar med 4,8 %.

ALF-ersättningens fördelning, samtliga landsting	2016	2017	2018
Lokalkostnader	55 677	56 603	52 612
Lönekostnader	161 475	169 938	176 516
Övriga kostnader	46 585	42 492	43 714
Summa, tkr	263 737	269 033	272 842

Tabell 1

I förhållande till budget finns några avvikelser. För de olika ändamålen summerat, ser avvikelse mot budget ut enligt följande:

Ändamål	Budget 2018	Utfall GU 2018	Utfall FO 2018	Differens	Avvikelse jmf budget
Basenheter	127 618	53 463	72 407	1 748	1,4%
Centralt sökbara medel	48 139	0	50 507	-2 367	-4,9%
Gemensamma kostnader	53 272	18 738	32 797	1 737	3,3%
Hysesintäkt	-500	-351	0	-149	29,9%
Strategiska satsningar	6 845	318	5 887	640	9,3%
OH	39 078	10 618	28 460	0	0,0%
Totalsumma	274 452	82 786	190 058	1 609	0,6%

Tabell 2

Analys av avvikelser kommenteras inom respektive område (GU och FO), för de budgetposter med störst avvikelse mellan utfall och budget, i följande avsnitt.

2 Grundutbildning

Resultatet för grundutbildning är ett underskott på 0,2 mnkr (år 2017: +1,9 mnkr).

Ändamål	Beskrivning	Budget GU 2018	Utfall GU 2018	Differens	Not
ALF-ersättning	ALF-ersättning	-82 629	-82 629	0	
ALF-ersättning Summa		-82 629	-82 629	0	
Basenheter	Basenheter, lokalkostnader ALF	3 153	3 153	0	
	Basenheterernas kostnader för GU, RJH, NLL, LVN	13 957	13 957	0	
	Basenheterernas kostnader för GU, VLL	36 353	36 353	0	
Basenheter Summa		53 463	53 463	0	
Gemensamma kostnader	Andrahandsuthyrning ALF lokaler 0,18 ÅA	80	118	-38	
	Funktionshyra gemensamma utbildningslokaler	1 378	1 378	0	
	Gem stab GU, 25 % kansliresurs UmU för läkarprogrammet	139	183	-44	
	Gemensamma lokalkostnader för GU, Inredning 2017 by 5B plan 8	8 449	8 544	-95	
		0	875	-875	1
	KLUM (kliniska undersökningsmetoder)	1 831	1 411	419	2
	Lokal Controller UmU 0,25	34	34	0	
	Medicinska Biblioteket 6M	950	950	0	
	PU (Professionell utveckling) GU-ALF	3 637	3 564	73	
	Resor och boende vid utlokalisering till annan basenhet	1 000	562	438	3
	Resor och boende, klinisk tjänstgöring för LP4U	636	636	0	
	Rättsmedicin	351	351	0	
	Vaccinationer	549	132	417	4
Gemensamma kostnader Summa		19 033	18 738	295	
Hysesintäkt	Hysesintäkt från alf-finansierade föreläsningssalar o grupprum	-500	-351	-149	
Hysesintäkt Summa		-500	-351	-149	
Strategiska satsningar	ALF-kommitténs strategiska resurs (för oväntade kostnader)	240	0	240	5
	Spekläkare, docentmeritering 50% 3 st i 2+2 år, 2017-2021	360	318	42	
Strategiska satsningar Summa		600	318	282	
OH	OH	10 820	10 618	202	
OH Summa		10 820	10 618	202	
Totalsumma		786	156	630	

Tabell 3

Noter GU – analys av största avvikelser i utfall mot budget

1. Inköp av inredning till byggnad 5B plan 8 budgeterades 2017 men inköpet genomfördes 2018.
2. Alla basenheter har inte rekvirerat KLUM-medel år 2018. Det förefaller ha hamnat mellan stolarna och den ekonomiska hanteringen föreslås centraliseras till kommande år.
3. Resor och boende är en ny budgetpost 2018. Rutin för ersättning med centrala ALF medel har inte riktigt satt sig vilket antas vara en stor orsak till denna budgetavvikelse.
4. Vaccinationer avviker ganska kraftigt från budget vilket delvis förklaras av att fler studenter förefaller ha ett fullgott smittskydd.
5. ALF kommittén strategiska medel är en buffertpost som inte nyttjats fullt ut 2018.

3 Forskning

Resultatet inom forskning är ett överskott på 0,1 mnkr (år 2017: -2,2 mnkr).

Ändamål	Beskrivning	Budget FO 2018	Utfall FO 2018	Differens	Not
ALF-ersättning	ALF-ersättning	-190 153	-190 153	0	
ALF-ersättning Summa		-190 153	-190 153	0	
Basenheter	Basenheter, lokalkostnader ALF	19 204	19 204	0	
	Basenheterernas kostnader för FO - RJH, NLL, LVN	4 310	4 057	253	1
	Tillfällig komp för minskad ALF FO kommande år - RJH, NLL, LVN	167	167		
	Basenheterernas kostnader för FO - VLL	48 594	48 979		
	Tillfällig komp för minskad ALF FO kommande år - VLL	1 880	0	1 495	2
Basenheter Summa		74 155	72 407	1 748	
Centralt sökbara medel	3 st univ-ST läkare, 50 %, 2014-2017	0	512	-512	3
	3 st univ-ST läkare, 50 %, 2015-2018	437	439	-2	
	3 st univ-ST läkare, 50 %, 2016-2019	870	638	232	3
	3 st univ-ST läkare, 50 %, 2017-2020	1 200	1 412	-212	3
	3 st univ-ST läkare, 50 %, 2018-2021	600	442	158	3
	4 st Fo-förordn för vissa leg yrken 50 % medfin av landsting 2016-20	693	697	-4	
	4 st forskar-st, 50 %, 2013-2021	389	1 064	-676	4
	5 st Universitetsöverläk, 33 %, 50% medfinans av landsting, 2017-20	1 179	1 295	-116	
	AT-forskarmånader	3 546	5 321	-1 775	5
	Medel för forskning vid anst som professor	3 500	3 082	418	6
	Projektmedel 2015-2017, seniora	0	10	-10	
	Projektmedel 2015-2017, yngre	0	1 045	-1 045	7
	Projektmedel 2016-2018, seniora	8 000	9 446	-1 446	7
	Projektmedel 2016-2018, yngre	2 800	3 334	-534	7
	Projektmedel 2017-2019, seniora	8 000	9 285	-1 285	7
	Projektmedel 2017-2019, yngre	3 000	3 456	-456	7
	Projektmedel 2018-2020, seniora	7 700	5 611	2 089	7
	Projektmedel 2018-2020, yngre	3 226	2 268	958	7
	Utlysta investeringsmedel för infrastruktur	3 000	1 148	1 853	8
Centralt sökbara medel Summa		48 139	50 507	-2 367	

Gemensamma kostnader	Bidrag lokalkostnader speclab	5 057	5 057	0	9	
	Biobanken Norr	4 300	3 123	1 177		
	Drift och personalkostnader speclab	321	395	-74		
	Fd LUA-Mi gemensamma lokalkostnader	10 777	10 777	0		
	Gem stab FO, adm resurs regionen 3 * 0,1	231	231	0		
	Gem stab FO, adm resurs VLL 1,0	768	526	242		10
	Gem stab FO, arvode granskare samt omkostnad ALF-kommitté möten	536	363	173		11
	Gemensamma lokalkostnader FO	4 652	4 728	-76		
	Kliniskt Forskningscentrum (KFC) regionen x 3	632	632	0		
	Kliniskt Forskningscentrum (KFC) Umeå	1 386	1 386	0		
	Lokal Controller UmU 0,25	193	193	0		
	Medicinska Biblioteket 6M	5 385	5 385	0		
Gemensamma kostnader Summa		34 239	32 797	1 442		
Strategiska satsningar	ALF-kommitténs strategiska resurs (för oväntade kostnader)	960	729	231	12	
	Forum Norr regionen x 3	750	750	0		
	Forum Norr Umeå 650 tkr samt Scapis 200 tkr (tidigare del av budgetpost "KFC Umeå")	850	850	0		
	PET/CT	1 500	1 500	0		
	PU (Professionell utveckling) Fo-ALF, tillf satsning fo 2016-2018	400	494	-94		
	Specläkare, docentmeritering 50% 3 st i 2+2 år, 2017-2021	1 440	1 271	169		
	Statistiker	345	293	52		
Strategiska satsningar Summa		6 245	5 887	358		
OH	OH	28 258	28 460	-201		
OH Summa		28 258	28 460	-201		
Totalsumma		884	-95	979		

Tabell 4

Noter FO – analys av största avvikelser i utfall mot budget

1. Överskott inom Region Västernorrland som beror på att flera forskare, av olika anledningar, ej haft möjlighet att fullt ut förbruka dessa medel under 2018.
2. Till största del en redovisningsteknisk effekt av att ett par basenheter överförbrukade år 2017 och därmed erhöll en lägre tilldelning än budgeterat för år 2018.
3. Samtliga utlysningar univ-ST läkare: Differenser utfall mot budgeterat beror på varierande tidpunkt för tillträde av förordnanden samt beviljade uppehåll under förordnandetiden så som t.ex. föräldradighet.
4. Forskar-ST har högre kostnader än beräknat, till följd av att posten felaktigt budgeterats för lågt (fler kvar på förordnanden än vad man trodde vid budgetläggning; förordnandena går ut vid disputation).

5. Högre kostnader än beräknat på grund av svårigheter att prognosticera när de som tilldelats förordnanden väljer att nyttja sin forskningstid under AT-perioden och förskjutningar av initial AT-period på grund av beviljade uppehåll så som t.ex. föräldraledigheter.
6. Utfallet varierar till viss del mellan åren beroende på när tilldelade medel nyttjas under dispositionstiden (vanligtvis tre eller fyra år).
7. Som tidigare år så varierar utfallet under dispositionstiden och är vanligtvis högre mot slutet. Utfallet 2018 är även påverkat med ca 1 mnkr av beviljade förlängningar av dispositionstid för projektmedel 2015-2017.
8. Investeringsmedel för infrastruktur har en lägre förbrukning 2018 än budget vilket delvis förklaras av långa ledtider vid upphandling och att inte hela budgetposten tilldelats projekt.
9. Biobanken Norr har under 2018 erhållit finansiering även från Scapis projektet vilket inte budgeterats för.
10. Budgetposten har underförbrukats till följd av att budgetplanerad resurs fått andra arbetsuppgifter.
11. Budgetposten har ett lägre utfall än budget vilket beror på färre arvoden än tidigare samt att posten budgeterats för högt i samband med att administrativ resurs på 40% lyftes bort ur denna budgetpost inför 2018.
12. ALF kommittén strategiska medel är en buffertpost som inte nyttjats fullt ut 2018.

4 Balanserade medel

Inom ALF finns totalt **16 268 tkr** att överföra till verksamhetsår 2019. Dessa medel har ackumulerats genom en överförbrukning av grundutbildningsmedel och en underförbrukning av forskningsmedel för verksamhetsåret t.o.m. år 2014. Respektive verksamhet har ackumulerat följande delar av detta överskott vid ingången av 2019:

Grundutbildning **-13,4 mnkr**

Forskning **+29,6 mnkr**

	2016			2017			2018		
	GU	FO	TOTALT	GU	FO	TOTALT	GU	FO	TOTALT
Löner	55 321	106 153	161 475	56 189	113 749	169 938	60 848	113 366	174 214
Lokaler	13 236	42 442	55 677	13 923	42 681	56 603	13 887	39 990	53 877
Övriga kostnader	7 052	39 532	46 585	8 521	33 971	42 492	8 050	36 701	44 751
Summa	75 609	188 127	263 737	78 632	190 401	269 033	82 785	190 057	272 842
	2016			2017			2018		
	GU	FO	TOTALT	GU	FO	TOTALT	GU	FO	TOTALT
Tilldelning	78 597	180 935	259 532	80 541	188 153	268 694	82 629	190 153	272 782
Resultat	2 988	-7 192	-4 204	1 909	-2 248	-339	-156	96	-60
Ackumulerat kapital	GU	FO	TOTALT	GU	FO	TOTALT	GU	FO	TOTALT
	-15 108	31 775	16 667	-13 199	29 527	16 328	-13 355	29 623	16 268

Tabell 5

Enligt det nya centrala ALF-avtalet kan vi ej längre behålla överskott som genereras under året. Avtalet säger därtill att medel får överföras från forskning till utbildning, men inte tvärtom.

Medelstilleddning inom utbildning och forskning är separerad i ALF budget och bokslut. Därmed förs inga medel över mellan verksamheterna. Så länge vi har ett ackumulerat överskott sedan innan 2015 så kan vi fortsätta att överförbruka medel totalt sett. Samtidigt har vi sedan tidigare överförbrukat utbildning och underförbrukat forskning varför verksamhetsmässiga variationer framöver kan leda till en reglering av nuvarande ackumulerade underskott inom utbildning och överskott inom forskning.

2018 års resultat innebär en marginell resultateffekt på totalt ackumulerade medel likväl som per verksamhet.