

Vedlegg 1 - Beregninger for omdisponering av avsetninger

I vedlegget fremkommer alle tall i hele tusen. Negative avsetninger angis som negative tall og positive avsetninger som positive tall.

Av tabell 1 fremkommer avsetninger på den enkelte kjernefasilitet per 31.12.2020. Etter foreslått omdisponering vil samtlige kjernefasiliteter ha null avsetninger og overskytende beløp på 2,5 mill. kr omdisponeres til fellesadministrasjonen. Omdisponering av midler fra kjernefasilitetene per institutt fremkommer i kolonne B i tabell 2.

Kjernefasilitet	Avsetninger pr 31.12.2020
AKM	14
KAM	1 156
TUPP	99
GSCT	-1 372
PET	-913
Biobank	-2 136
EUTRO	8 144
Tromsøundersøkelsen	-2 453
SUM	2 540

Tabell 1: Avsetninger per kjernefasilitet

Av tabell 2 fremkommer den stegvise tilnærmingen til å beregne avsetninger som foreslås omdisponert fra den enkelte enhet.

	A	B	C	D	E	F	G
	Avsetninger pr 31.12.2020	Korrigerings avsetninger kjernefasilitet	Korrigerings avsetninger ELU	Avsetninger etter korrigerings	Tillatt avsetninger ved 7 % mål	Tillatt avsetninger ved skjermings	Avsetninger som foreslås omdisponert
IMB	4 586	-1 255	1 132	4 463	7 274		0
ISM	32 435	-3 556	566	29 445	4 378	24 309	5 136
IKM	9 258	2 285	1 632	13 175	5 763	8 223	4 952
IFA	7 558	0		7 558	2 926	4 246	3 312
IKO	13 411	0		13 411	4 630	8 165	5 246
IPS	-776	0		-776	5 094		0
IHO	24 959	0		24 959	11 208	9 612	13 752
IH	3 294	0		3 294	1 663	2 577	717
IVP	7 197	0		7 197	2 038	3 051	4 145
RKBU	2 105	0		2 105	569	2 232	0
Enhet for legeutdanning	4 539	0	-3 330	1 209	1 638	1 209	0
HelPed	2 216	0		2 216	378	2 216	0
Fellesadm	-56 834	2 525		-54 309	0	0	26 277
Sum	53 948	0	0	53 948	47 560	65 841	63 537

Tabell 2: Avsetninger per enhet

Forklaring av den enkelte kolonne i tabell 2:

- Kolonne A viser avsetningene per enhet når regnskapet for 2020 er avsluttet.
- Kolonne B viser omdisponering av avsetninger fra kjernefasiliteter. Her fremkommer summen av avsetninger på kjernefasilitetene på det enkelte institutt. Ved IKM ser vi at avsetningene økes når negative avsetninger på kjernefasilitetene salderes, eller nulles ut. Beløpet som fremkommer på fellesadm. er summen som inndras fra kjernefasilitetene etter at disse er saldert.
- Kolonne C viser omdisponering av avsetninger for Legeutdanningen (ELU). Avsetningene her er overskuddet på prototype 10 som fordeles til instituttene IMB, ISM og IKM etter nøkkel.
- Kolonne D viser avsetningene pr enhet etter korrigerings for avsetninger knyttet til kjernefasiliteter og ELU. Vi ser at summen på fakultetet er den samme, men fordelingen mellom enhetene er noe endret.

- Kolonne E viser hvor mye avsetninger hver enhet er tillatt å ha gitt et avsetningsmål på 7 % av inntekten fra KD.
- Kolonne F viser størrelsen på avsetninger som vi etter de nevnte prinsippene foreslår å skjerme. På IMB og IPS fremkommer ikke noe beløp. Det er fordi man ikke har gått gjennom og vurdert skjerming av tiltak, da det uansett ikke er aktuelt å inndra avsetninger her.
- Cellene som er markert i grått illustrerer hva som er størst av 7% målet og de skjærmede tiltakene. Instituttene beholder det som er størst.
- Kolonne G viser hvor mye som foreslås omdisponert fra hver enkelt enhet og beregnes da som kolonne D minus grå celle i kolonne E/F.
- Samlet sett utgjør det 63,5 mill. kr.

Av tabellen fremkommer det ikke i kolonne G at man omdisponerer midler fra IMB. Dette er ikke helt korrekt, da det vil omdisponeres avsetninger fra instituttets kjernefasiliteter. Dette inngår imidlertid i beregningen i kolonne D.

Summen av avsetninger på Fellesadm. som fremkommer i tabellen er de faktiske avsetningene per 31.12.2020, og er summen av både positive og negative avsetninger. Enheten har på den ene siden enkeltposter med store negative avsetninger. Samtidig er det øremerkede tiltak med positive avsetninger. I tillegg er det akkumulert et betydelig mindreforbruk i 2020 knyttet til ordinær drift. Sakens kjerne er omdisponering av avsetninger for å bygge ned negative avsetninger. I håp om å belyse saken best mulig, har saken derfor fokus på negative avsetninger versus omdisponerte avsetninger fremfor et totalbeløp slik som det fremkommer av tabellen. Et annet viktig moment er at avsetningsmålet på 7% ikke gjelder for enheten fellesadm. Her er måltallet 0.