

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
MH - Fakultetsstyret	25/19	12.09.2019

Regnskap og prognose 2019

Forslag til vedtak:

1. Fakultetsstyret tar status for regnskap og prognose til orientering.
2. Fakultetsstyret ber dekanen fortsette arbeidet for å sikre et regnskap i balanse med budsjett for 2019.

Bakgrunn:

I forrige fakultetsstyremøte ble regnskapstall og avvik fra mars presentert med budsjettavvik på 15,3 mill. Fakultetet har siden satt i gang et omfattende arbeid for å bremse budsjettavviket og styre årsprognosen så nært budsjett som mulig. Økt fokus på økonomioppfølging og tiltaksplaner fra institutter og fakultetsadministrasjon forventes å gi effekt.

Det arbeides med å ferdigstille regnskapet for august og det blir presentert i møtet.

I saken presenteres

1. Prognosen
2. Resultatet av fastlønnskartleggingen
3. Oppsummering av tiltaksplanene som ble levert i juni.
4. Status i arbeidet med utarbeidelse av modell for flytting av fastlønnskostnader
5. Status økonomimodell for MH fakultetet

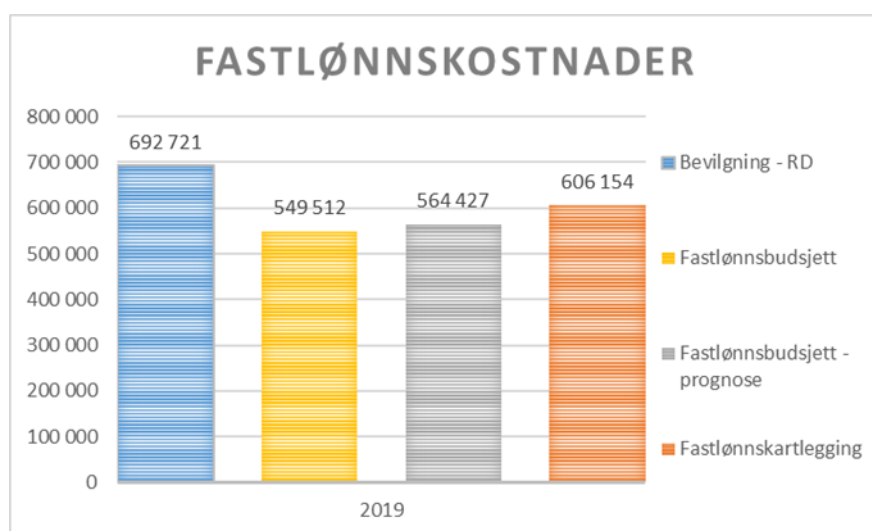
1) Prognose

	Budsjett	Prognose (tiltaksplaner)	Budsjettavvik	Prognose øvre	Budsjettavvik
Fakultet	32 439	37 439	5 000	41 439	9 000

Prognosen for budsjettavvik ved utgangen av 2019 er i intervallet 5-9 mill. for fakultetet. Den prognosen er basert på tiltaksplaner og rapportert prognoser fra instituttene. Til grunn for prognosen på 5 mill. i budsjettavvik er det tatt høyde for at inntektene fra eksterne prosjekter blir bedre enn budsjettet. Det er også iverksatt stopp i forlengelser av vikarer og midlertidige stillinger og at det holdes igjen på bruken av driftsmidler som nevnt i forrige avsnitt.

Usikkerheten i prognosen er om alle føringer mellom intern og eksterntfinansierte prosjekter er avstemt. Det er rutine for å gjøre dette til hver tertialrapportering for å unngå unødvendige svingninger i regnskapstallene.

2) Resultat av fastlønnskartleggingen



Med bakgrunn i at fastlønn flyttes til instituttnivå og for å finne punkt som kan defineres som startpunkt ved overføringen av fastlønn, har det i vår vært gjennomført en omfattende kartlegging av stillinger finansiert av fastlønnsbudsjettet. Kartleggingen er gjennomført sammen med instituttene for å skape en felles forståelse av innholdet og en felles arbeidsmetodikk. Dette arbeidet er også grunnlaget når fakultetet og resten av NTNU skal ta i bruk nytt bemanningsverktøy i løpet av høsten. Kartleggingen hadde til hensikt å få en oversikt over alle faste stillinger som er finansiert av fastlønnsbudsjettet. Kartleggingen omfatter også vakante stillinger. Resultatet i grafen over viser at dersom alle stillinger ved fakultetet til enhver tid er besatt ville lønnsforpliktelsene vært ca. 606 mill. Det er høyt i forhold til budsjett og prognose inneværende år og har en naturlig forklaring at det til enhver tid er stillinger som er vakante og ikke besatt med vikar eller midlertidig stilling. Dette gapet mellom fastlønnsbudsjett og «mulig fastlønnsbudsjett hvis alle stillinger er besatt» blir viktig å ha kontroll på fremover, særlig nå som bevilgningsutsiktene er i en fallende trend fra 2021.

3) Tiltaksplaner

Enhet	Budsjettavvik - tiltaksplaner	Kommentar:
Fakultetsadministrasjon Instituttene	1 375 775	Budsjettavvik på lønn kompenseres med reduserte driftskostnader
	2 707 000	Mindre bruk av vikarer, stillinger forblir ubesatt, noe reduksjon i driftskostnader og økte netto føringer fra eksternfinansierte prosjekter
Sum budsjettavvik	4 082 775	

Tiltaksplanene som ble levert av instituttene og fakultetsadministrasjonen viser at det er iverksatt mange tiltak for å redusere budsjettavvik. For å redusere lønnskostnadene holdes det igjen flere stillinger som blir ledige i løpet av året. Det holdes også igjen på rekruttering i stillinger som var vakante ved inngangen av året. Det jobbes fremdeles med å korrigere lønnskostnader som er feilført og effekten av disse to tiltakene vi reduseres budsjettavvik på lønn. I revidert prognose av netto inntekter fra eksternfinansierte prosjekter forventes det at disse føringene vil bli større enn budsjettert. Det vil få positiv effekt på budsjettavviket.

I fakultetsadministrasjonen reduseres kostnader til EU-rådgivning med 1,2 mill., kostnader til desentralisert medisinstudiet (NTNU LINK) med 1,3 mill. og kostnader til kunnskapsportalen blir 0,5 mill. lavere enn budsjettert. Det er også økte inntekter fra medisinsk museum på 0,7 mill. Disse tiltakene er med på å redusere det samlede budsjettavviket som kommer fra lønn og inntekter fra BOA.

I tiltaksplanene til instituttene holdes det igjen på ubesatte stillinger som vil være med på å stabilisere budsjettavviket som er forårsaket av lønnskostnader. Det er også som nevnt tidligere gjennomført en del rydding av feilført lønn tilbake i tid som gir positive utslag på budsjettavviket på lønn. Det holdes igjen på bruken av driftsmidler og forventet effekt av dette er rundt 0,8 mill. Disse kostnadene er allerede kuttet en del i forbindelse med budsjettrundene i januar. Instituttene regner med at de kommer til å få økte inntekter i forhold til budsjett. Det er spesielt netto overføringene fra eksternfinansierte prosjekter som forventes gir positivt budsjettavvik i størrelsen 5-5,5 mill.

Det er noen usikkerhetsmomenter i tiltakene og størst er risikoen rundt inntekter og kostnader til de eksternfinansierte prosjektene. Den usikkerheten kan slå begge veier og usikkerheten kan i beste fall redusere forventet budsjettavvik ytterligere.

4) Fordelingsmodell - ref. sak 20/19 Flytting av fastlønnskostnader fra dekannivå til instituttnivå

Fakultetsstyret ga i møte 13.05.2019 dekanen fullmakt til å jobbe videre med fordeling av bevilgninger til fastlønnskostnadene og ba om at fordeling blir presentert i møte 12.09.2019. Fakultet jobber nå med å få ferdigstilt forslag til modell for fordeling av kostnader, men har ikke sluttført dette arbeidet og finner det derfor hensiktsmessig at saken utsettes til neste fakultetsstyremøte.

5) Økonomimodell for MH-fakultetet – ref sak 21/19

Fakultetsstyret ba dekanen i møte 13.05.2019 jobbe videre med en modell for fordeling av bevilgning med implementering i 2021.

Status i arbeidet vil bli presentert på neste fakultetsstyremøte.