

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
MH - Fakultetsstyret		11.06.2020

Økonomirapport for 1. tertial 2020

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret vedtar økonomirapport for 1. tertial 2020.

Bakgrunn

Årets 1. tertiale rapportering har fokus på status i virksomheten og konsekvensene av pandemien for gjennomføring av MHs primæroppgavene, det strategiske endringsarbeidet (årsplanen) og for økonomien.

Prognosen har til hensikt å vurdere utsiktene for høsten og skissere mulige langsiktige konsekvenser av situasjonen. Målet er å etablere et så godt statusbilde som mulig og en best mulig prognose for inneværende år. Det har vært viktig for organisasjonen å vurdere de økonomiske konsekvensene av coronaviruset. Derfor har man satt særskilt fokus på følgende syv områder i forbindelse med tertialrapporteringen og prognosen for 2020:

- Kostnader ifm. forlengelser for stipendiater
- Utvikling av lønnskostnader
- Reduksjon av investerings- og driftskostnader
- Andre koronarelaterte kostnader
- Bortfall av annen inntekt
- Utvikling BOA-porteføljen 2020
- Utvikling netto overføringer fra BOA og EVU

Utover de budsjett- og regnskapsmessige vurdering, omfatter denne tertialrapporteringen også risikovurdering av virksomheten og vi peker på de tre viktigste økonomiske risikoer som er meldt av instituttene.

Risikovurdering

Det er tre utfordringsområder som er identifisert og som kan medføre økonomisk risiko for fakultetet. Først er det usikkert hvilke konsekvenser en lang nedetid av kjernefasiliteter og

leiested kan ha for brukerbetaling. MH har forpliktelser i form av stillinger og dekning av serviceavtaler som vil medføre påløpte faste kostnader, uten mulighet for inntjening.

Det andre risikoområdet er redusert forskningsaktivitet, som kan medføre lavere overskudd (indirekte kostnader på avregningsprosjektet) og manglende inndekning av kostnader på driftsrammen. Ekstern finansierte aktiviteter er mer risikoutsatt enn undervisningsaktivitet og det kan være behov for en større økonomisk buffer.

Det tredje risikoområdet om pandemien utvikler seg videre og hindre studentene i gjennomføring av praksis i studiene sine. Dette kan innebære allokering av ressurser og potensielt økte kostnader.

Regnskap og budsjett for 1. tertial

For 2020 er det budsjettet med et positivt resultat kr 0,8 mill. på rammedrift (RD) og en nedbygging med kr. 13,7 mill. på strategi og omstillingsmidler (RSO). Avviket i regnskapet mot budsjett hittil i år, på kr. 11,5 skyldes redusert forskningsaktivitet som medfører lavere inntekter fra samspillet med BOA. I tillegg er en del inntekter på BOA periodisert tidlig ifht. faktisk regnskapsføring.

Regnskapet for strategi- og omstillingsmidler viser kr. 1,6 mill. i overforbruk grunnet en investering som var regnskapsført tidligere enn forventet.

Ramme	IB	Års budsjett	Budsjett hittil	Regnskap hittil i år	Budsjettavvik hittil i år
RD	-55 397	-852	15 279	3 765	11 513
RSO	-17 546	13 706	8 663	10 326	-1 663
Totalt	-72 943	12 854	23 942	14 092	9 850

For driftsrammen (RD) har vi et avsetningstak på 83,1 mill. Ved oppnåelse av budsjett vil avsetningene være på 56,2 mill.

Rapporteringsprosessen for 1. tertial og prognosen for 2020 var ferdigstilt før det var kjent at MH eventuelt får bevilget nye studieplasser fra høsten 2020, og dermed er ikke dette hensyntatt i rapporten. MH får 90 nye studieplasser fra høsten 2020.

Prognose

RD

Basert på innspillene og vurderingene som er gjort i organisasjonen er prognosen for MH-fakultetet cirka 7,5 mill. bedre enn budsjett. Det er en vesentlig variasjon i endringer fra institutt til institutt. Endringene er særlig store fra de forskningstunge instituttene, for resterende av institutter meldes det om mindre endringer.

RSO

For RSO er det forventet et litt lavere forbruk enn budsjettet.

Lavere aktivitet på satsningene NTNU helse og Bioteknolog vil medføre kr. 0,6 mill. bedre enn budsjettet.

Det er planlagt lavere aktivitet for stipendiattildelinger, og dette er hensyntatt i prognosen for resten av året. I tillegg melder flere institutt om mindre endringer i tilsetning sammenlignet med budsjett, hvor stipendiater går i lavere stillingsandel enn hva som ligger i budsjettene.

Ramme	IB	Årsbudsjett	Prognose	Prognose UB	Budsjett avvik ved prognose	Prognostisert budsjettavvik relatert til korona	Øvrig prognostisert budsjettavvik
RD	-55 397	-852	-8 383	-63 780	7 531	-880	8 411
RSO	-17 546	13 706	11 238	-6 308	2 468	324	2 144
	-72 943	12 854	2 855	-70 088	9 998	-556	10 554

Erfaringsmessig er resultatene på instituttene oftest bedre enn budsjettet grunnet lavere kostnad eller høyere overføring fra BOA-samspillet. I tillegg har fakultetet hittil hatt en reduksjon i forskningsaktiviteten ifm Covid-19 situasjonen og dette er synliggjort i prognosene. Dette har særlig påvirket aktivitetene i våre kjernefasiliteter og leiesteder, men det er en tydelig økt aktivitet etter at myndighetene har lettet på endel begrensninger.

Økonomiske konsekvenser av coronavirus

1. Forlengelse av stipendiater

For fakultetet er det et relativt lite antall stipendiater som slutter i 2020 og som har behov for forlengelse. Vi forventer vesentlig større utfordringer knyttet til denne problemstillingen i 2021, 2022 og 2023.

Finansierings kilde	Antall stipendiater med slutt dato i 2020	Varighet - mnd forlengelse		
		1	2	3
RD/RSO	32	315	634	846
Øvrige BOA	48	647	1 074	1 568
NFR	13	110	110	274

2. Lønnsutvikling

Alle enheter har beregnet nytt lønnsoppgjør ihht SSBs estimer på 2 % på RD og hatt gjennomgang av utsettelse på rekruttering som kan knyttes til koronasituasjonene. I ordinær lønnsprognose er det lagt inn endringer ift refusjoner som antas å øke ift budsjett, samt at avsetning til ikke avviklet ferie er tatt med i estimatet. I henhold til prognosen fra instituttene vil lønnskostnadene være lik budsjettet.

3. Reduksjon av investeringer og driftskostnader

Reiser

For fakultetet har koronasituasjonen medført en betydelig redusert reiseaktivitet både for ansatte og studenter.

For ansatte er det i hovedsak reiser og kurs knyttet til møteledelse, teknisk og administrativt ansatte, men også aktivitet knyttet til praksisoppfølging og veiledning er betydelig redusert og er forventet å ha effekt på årsprognosen.

Prognosen for reduksjon i reisekostnader er satt til kr. 4,9 mill.

Investeringer

Behovet for investeringer av IT-materiell ifm utstrakt bruk av hjemmekontor medfører økte kostnader på investeringer. Utover dette gjennomføres investeringene som planlagt i 2020. *Prognosen for økte investeringer er satt til kr. 1 mill.*

Øvrige driftskostnader

KD-bevilgningen til KIN er i 2020 budsjettert med 6 mill. Denne budsjettposten blir ikke aktivert i 2020. Av øvrige poster får vi reduserte kostnader knyttet til forbruksmateriell for kontor og laboratorievirksomhet ved fakultetet.

Prognosen for reduksjon i øvrige driftskostnader er satt til kr. 13,4 mill.

4. Andre Korona-relaterte kostnader

Andre kostnader utløst av koronaviruset er blant annet kostnader ifm. hjemreise for studenter, dekning av bokostnader og ekstra lønnskostnader knyttet til omlegging til digitale løsninger på undervisningssiden.

For MH er denne type kostnad satt til kr. 1,1 mill.

5. Andre inntektsbortfall relatert til koronasituasjonen

For MH er inntektsbortfall i all hovedsak knyttet til leiestedsinntekter som bortfaller under nedstengningen. Eksempelvis har AKM (Avdeling for komparativ medisin) 80 % bortfall av inntekter i perioden hittil, hvilket utgjør 400' pr måned.

IKOM er et institutt med flere store kjernefasiliteter og leiested og de anslår 1,2 mill. i redusert brukerbetaling per måned som et sannsynlig scenario. Dersom aktiviteten kommer i gang igjen ut på høsten, er det kapasiteten på leistedene/kjernefasilitetene som vil være utslagsgivende for at noe av de tapte inntekter kan hentes inn igjen mot slutten av året.

Andre inntektsbortfall er knyttet til kurs og arrangement som ikke gjennomføres.

Prognosen for reduserte inntekter er satt til kr. 9,7 mill.

6. Bidrags – og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Det er forventet en tilnærmet uendret aktivitet for **NFR-finansierte prosjekter** i 2020.

Instituttene melder liten koronaaffekt i år, men potensielt et stort finansieringsbehov fremover i tid. Flere institutt melder om bra tilslag på nye prosjekter. Det er en redusert bokført aktivitet som skyldes endringer i betaling for 7Tesla fra 50 til 20 mill.

Det er også forventet tilnærmet uendret aktivitet på **EU-prosjekter**. Tildelte midler for nye MSCA prosjekt kompenseres for bortfall av ERC til en viss grad. Resterende portefølje har lik eller noe høyere aktivitet i 2020 sammenlignet med 2019.

Vi har ett kansellert prosjekt som følge av korona. Det er regnet en antatt effekt av kanselleringen i 2020 til kr. 3 mill. Det er ikke lagt til grunn ytterligere kanselleringer i 2020 som følge av korona.

Endringer i aktiviteten knyttet til HUNT4 bidrar til redusert aktivitet sammenlignet med 2019 med 20 mill.

Nytt K.G Jebsen senter oppstart på KIN i høst 2020 forventer å bidra med 3,5 mill.

For øvrig melder instituttene om mindre endringer i gjennomføring i 2020 med unntak av forbruk på drift.

Det forventes mindre endringer på **oppdragsaktiviteten**. Vi har ikke estimert effekt av utviklingsprosjekt ved IKOM knyttet til koronatesting ennå da grunnlaget der er for usikkert.

Det er forventet at lønnskostnader i liten grad blir påvirket i 2020, men at dette er en problemstilling vi vil stå ovenfor senere i prosjektgjennomføringen der hvor behovet for forlengelse av prosjektet synliggjøres. For driftsmidler knyttet til BOA vil dette medføre en reell nedgang i aktiviteten for 2020 og ha direkte påvirkning på BOA samspillet i form av kjøp fra leiested.

7. Rapportering samspill BFV/BOA

Vi forventer mindre endringer i overføringer knyttet til indirekte kostnader. Dette fordi vi legger til grunn at lønnskostnader blir lite endret som følge av korona. Effekten er imidlertid betydelig for knyttet til kjernefasiliteter/leiested fra BOA. Avviket fra budsjetterte inntekter fra BOA i 2020 og som er knyttet til korona, er forventet å være kr. 5,2 mill.

1. Forlengelse ph.d.	2. Utvikling av lønns kostnader	3. Reduksjon av investering/ drifts kostnader	4. Andre corona relaterte kostnader	5. Andre inntektsbortfall	6. Samspill BOA BFV	Sum økonomiske konsekvenser coronavirus
634	21	-17 248	1 126	9 727	5 184	-556