

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
MH - Fakultetsstyret	24/21	10.06.2021

Status økonomi 1. tertial 2021

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret godkjenner regnskapet for 1. tertial 2021 og fremlagt prognose for 2021.

Hensikt med saken:

Dekan legger frem regnskapet for 1. tertial for bevilgningsøkonomien ved MH og forventet prognose for 2021 for å gi en orientering om status samt en nærmere risikovurdering ifm. aktiviteten og økonomien for inneværende år.

Tertial 2021

Fakultetsøkonomien i 2021 preges fortsatt i av koronasituasjonen. Ved inngangen til året hadde vi lagt et budsjett for RD med kr. 16,3 mill. i nedbygging og for ramme, strategi og omstillingsmidler (RSO) kr. 8,9 mill. i nedbygging. Samlet for bevilgningsøkonomien i 2021 er det budsjetterte med kr. 25,2 i nedbygging

MH følger opp enhetene kontinuerlig og i prognosemøter, hvor bestillingen til enhetene er å vurdere:

- realisme i prognosen med formål å avdekke behov for nye tiltak.
- investeringsbehov og identifisere finansieringsmuligheter.
- status på RSO prosjekter særskilt.
- risikovurdering av aktivitetsnivået som ligger til grunn for budsjett og prognosen.

Ramme	Inngående balanse	Ars budsjett	Budsjett hittil	Regnskap hittil i år	Budsjett avvik hittil i år	Mest sannsynlig prognose	2,5% Budsjett avvik, års resultat	Prognose utgående balanse	Budsjett avvik ved prognose	2,5% Budsjett avvik
RD	- 103 834	16 293	24 780	25 875	- 1 094	8 258	- 2 224	- 95 576	8 035	18 517
RSO	- 13 409	8 892	9 262	2 224	7 038	875	6 260	- 12 534	8 017	2 632
Totalt	- 117 243	25 185	34 042	28 098	5 944	9 133	4 036	- 108 110	16 051	21 149

Enhetene har jobbet konkret med å avdekke avvik og ta stilling til tiltak der dette vurderes nødvendig gjennom hele tertialen. Samlet er det innenfor samspillsøkonomi, lønnskostnader og driftskostnader instituttene har justert aktiviteten med nye tiltak på investeringer og egenfinansiering. Dette bidrar til at en mest sannsynlig prognose kan være tilnærmet likt budsjett.

Rammedrift (RD)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
IB	-103 834	-103 834	-103 834	
Bevilgning	-743 468	-232 054	-239 426	7 372
Overføring fra BOA	-259 400	-96 062	-81 653	-14 408
Overføring fra EVU	-8 253	-889	-2 220	1 331
Andre inntekter	-88 459	-38 351	-29 819	-8 532
Inntekter	-1 099 580	-367 355	-353 118	-14 237
Investering	42 059	5 500	7 195	-1 695
Lønn	704 254	247 771	244 281	3 490
Drift	124 745	43 669	28 833	14 836
Internhusleie	112 358	37 453	37 379	73
Egenfinansiering BOA	127 165	57 236	60 183	-2 947
Egenfinansiering EVU	5 292	507	1 121	-615
Kostnader	1 115 873	392 135	378 993	13 142
Resultat	16 293	24 780	25 875	-1 094
UB	-87 541	-79 054	-77 959	

Koronapandemien påvirker fortsatt enhetenes planlagte aktiviteter. Eksempler for dette er:

- strategiske tiltak som instituttene har tildelt midler i 2020 er utsatt og følgelig er ikke midler brukt, samt er det planlagt med nye tildelinger i 2021.
- noen aktiviteter knyttet til samarbeidsmidler som tildeles for arbeid med kvalitet i praksis blir utsatt
- forsinkelse i tilsetninger for både faste og midlertidige stillinger fører til ubrukte lønnsmidler både på ramma og BOA. Forsinkelsene skyldes flere faktorer, blant annet utfordringer med å rekruttere riktig kompetanse, utfordringer med gjennomføring av rekrutteringsprosesser fordi kandidatene kan ikke reise (gjelder særlig utenlandske søkere) osv.
- aktivitetene i laboratoriene er ikke på normal nivået enda og dette fører til noe reduserte inntekter.
- reiseaktivitet er budsjettet med normalt kostnadsnivå for 2. semesteret, men kostnadene vil trolig være på samme nivå som i 1. semesteret.
- disputasene er planlagt avholdt digitalt for hele 2021, og dette vil medføre varig kostnadsbesparelser i år

Fakultetet har planlagt gjennomføring av strategiske tiltak for 2021 gjennom bruk av dekanens handlingsrom og andre besparelser, som følger:

- anskaffelse av forskningsinfrastruktur av høy kvalitet og avansert vitenskapelig utstyr på kr. 16,5 mill.
- anskaffelse av utstyr og teknologistøttet til læring i alle studieprogram på kr. 2,7 mill.
- styrke forskning og innovasjon i hele fakultetets bredde, med støtte bruk av open access som følge av bortfall publiseringsfondet med inntil kr. 1,75 mill.
- frikjøp med inntil tre måneder for utarbeiding av ERC-søknad(er) kr. 1,2 mill.

Fakultetet vurderer det slik at deler av strategisk handlingsrom best vil gavne fakultetets interesser om det allokeres til ombyggingstiltak planlagt i 2023. Dette innebærer at fakultetets samlede prognose blir noe bedre enn budsjett for inneværende år.

RD	Årsbudsjett	Budsjett-avvik	Mest sannsynlig prognose
FAKADM	-11 661	3 286	-21 444
IKOM	4 527	2 123	6 450
ISM	13 293	-9 623	13 561
ISB	1 805	1 876	1 805
INB	6 266	2 421	6 100
IPH	-3 072	496	-3 772
KIN	-2 844	-826	-2 619
IHG	4 928	-809	4 928
IHA	3 049	-40	3 249
Sum RD	16 293	-1 094	8 258

Ramme, strategi og omstillingsmidler (RSO)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
IB	-13 409	-13 409	-13 409	
Bevilgning	-105 515	-32 823	-36 227	3 404
Overføring fra BOA	-5 854	-1 951	-1 241	-710
Overføring fra EVU	0	0	0	0
Andre inntekter	-280	-100	333	-433
Inntekter	-111 649	-34 874	-37 135	2 261
Investering	995	742	2 995	-2 253
Lønn	85 795	31 301	28 484	2 817
Drift	19 634	6 472	2 793	3 679
Internhusleie	0	0	0	0
Egenfinansiering BOA	14 116	5 621	5 086	535
Egenfinansiering EVU	0	0	0	0
Kostnader	120 540	44 136	39 358	4 777
Resultat	8 892	9 262	2 224	7 038
UB	-4 517	-4 148	-11 186	

MH har på lik linje som mange tidligere år tildelt et antall RSO prosjekter som er godt utover det fakultetet har mottatt bevilgning for med det formål å opprettholde aktiviteten innenfor den rammen for RSO og bygge ned noen avsetninger.

RSO	Årsbudsjett	Budsjett-avvik	Mest sannsynlig prognose
FAKADM	7 070	970	1 600
IKOM	-2 374	245	-1 684
ISM	-1 239	2 833	-3 439
ISB	2 524	671	2 524
INB	3 401	1 595	3 212
IPH	685	535	450
KIN	-1 029	216	-1 029
IHG	172	256	-459
IHA	-318	-284	-300
Sum RSO	8 892	7 038	875

Avganger for utdanningsstillinger, samt permisjoner har vært høyere sett ift planlagt oppstart på endel prosjekter. Dette bidrar til et permanent avvik og bedre resultat enn budsjettet. For TSO helse vurderer vi resultatet å bli kr. 1 mill. bedre enn budsjettet.

Videre har fakultetet budsjettert med en ramme for ekstra tildelinger i løpet av 2021 som gir et bedre resultat ift. budsjett. For RSO rammen er det utfordrende å øke den økonomiske aktiviteten vesentlig da blant annet tid for rekruttering er en flaskehals. Tildeling av midler til ytterligere 2-3 rekrutteringsstillinger blir vurdert.

Risikovurdering for aktivitetene og økonomistyring i 2021

1) Rekruttering og ansettelsesprosesser

Dette krever mye ressurser og planlegging. Det er utfordrende å periodisere behovet pga. usikkerheter i rekrutteringer. Ved flere tilfeller har stillingene blitt lyst ut flere ganger uten å få tak i riktig kompetanse. I den grad det er mulig har vi gjennom og prøvd å anslå dato for tilsettinger.

Evt. forsinkelse på rekrutteringsprosesser anslås å ha en gjennomsnittseffekt på om lag 80 TNOK pr mnd. pr person.

2) Skifte i koronasituasjonen

Dette påvirker reiseaktivitet, internasjonalt samarbeid er redusert på enkelte områder, nye smitteutbrudd påvirke laboratorieaktiviteten, økt digital undervisning krever økt støtte til AV-utstyr/infrastruktur. Mangel på sådan støtte krever sub-optimale løsninger lokalt på fakultetet. Covid-19 bidrar også til en viss usikkerhet hvorvidt enhetene klarer å gjennomføre planlagte strategiske tiltak pga. pandemien og derav bidra til et bedre økonomisk resultat.

3) Samspill økonomi

Det pågår en stor aktivitet med tekniske regnskapsmessige føringer på hele fakultetet ifm. innføring av nye systemer og BOTT ØL samarbeidet. Dette kan medføre noe usikkerhet i økonomisk samspill mellom eksternt finansiert virksomhet og bevilgningsøkonomien.