

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
MH - Fakultetsstyret		17.11.2021

Regnskap per september og prognose for 2021

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskapet per september 2021 og fremlagt prognose for 2021 til orientering.

Hensikt med saken:

Dekan legger frem regnskapet per september for bevilgningsøkonomien ved MH og forventet prognose for 2021.

Bakgrunn:

Hensikten med denne saken er å gi en orientering til Fakultetsstyret om status for regnskapet per 30.09.2021 og prognosen for året. Regnskapet og prognosen gjenspeiler de effektene koronasituasjonen har fortsatt på aktivitetene og kostnadsbildet i 2021. I tillegg er det viktig å gi innblikk i effekten av de nye innførte regler om avsetninger og hvilke tiltak er iverksatt på MH. (<https://www.regjeringen.no/contentassets/09b2321172214bbab182515b50d06da4/f-05-20-reglement-for-statlige-universiteter-og-hoyskolers-oppbygging-og-anvendele-av-ubrukte-budsjettmidler-avsetninger.pdf>).

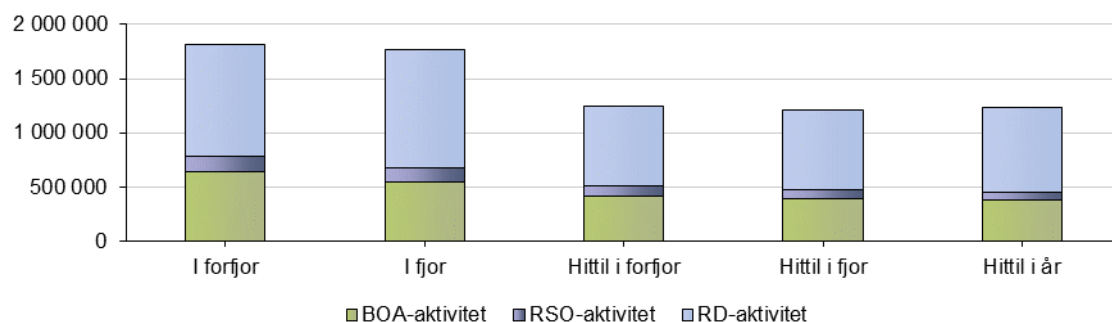
Aktiviteter per september 2021

Fakultetet gjennomfører prognosemøter med enhetene og følger opp økonomien kontinuerlig, hvor bestillingen til enhetene er å vurdere:

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

Sammenliknet med tidligere år for samme periode, ligger årets samlede aktiviteter på tilsvarende nivå som i 2019. Men fordelingen av aktiviteter mellom de tre rammene er endret

over de siste tre årene, hvor ekstern finansiert virksomhet (BOA) og ramme, - strategi og omstillings (RSO) er lavere i år enn siste to årene. Rammedrift (RD) har en positiv utvikling som kan i hovedsak forklares med økte studieplasser som kom på plass i Revidert Nasjonalbudsjett 2020. Fakultet for medisin og helsevitenskap (MH) fikk økte studieplasser på medisin (20 plasser), sykepleie (35 plasser), videreutdanninger (45 plasser) og denne økningen er videreført som en varig aktivitet.



Fakultetets totaløkonomi er påvirket av strukturelle endringer som har skjedd ifm. fullfinansiering av forskningsprosjekter. Flere enheter har store og mindre forskningsprosjekt som var i utgangspunktet budsjettert med delfinansiering gjennom ordninger som gaveforsterkning fra NFR og toppfinansiering fra Samarbeidsorganet. Begge ordninger er avvirket slik at enhetene bruker avsetninger for å erstatte denne finansieringen og dekke forpliktelser i aktive forskningsprosjekter. Disse endringene kan påvirke fremtidige forskningsaktiviteter som tradisjonelt var finansiert av Stiftelsen DAM, Kreftforeningen ol. fordi deres tildelinger dekker ikke alle kostnadene. Søknader til slike finansieringskilder vil i fremtiden kreve høyere grad av egenfinansiering fra instituttene.

Budsjettet for 2021 er basert på et forventet kostnadsbilde for noe mer normaliserte forhold både på drift og reisevirksomhet. Regnskapene viser at trendene grunnet pandemien fortsette også i 2021 og følgelig har vi mindre forbruk knyttet til disse postene.

Oversikt samlet økonomi og prognose for 2021

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.

Prognosen for resten av året viser et samlet avvik på kr. 10,9 mill., hvorav kr. 6,5 mill. på RD og kr. 4,4 mill. på RSO.

Ramme	Inngående balanse	Årsbudsjett	Budsjett hittil	Regnskap hittil i år	Budsjett avvik hittil i år	Mest sannsynlig prognose	Prognose utgående balanse	Budsjett avvik ved prognose
RD	-103 834	16 293	19 425	10 651	8 774	9 782	-94 052	6 511
RSO	-13 409	8 892	8 634	-1 961	10 595	4 481	-8 928	4 411
Totalt	-117 243	25 185	28 059	8 690	19 369	14 263	-102 980	10 922

Regnskapet per september 2021

Ramme drift – RD

Koronapandemien har hatt store effekter på enhetenes aktiviteter og kostnadsbilder i 2021 også. Effektene har vært som følger:

- Flere enheter tildelte midler til strategiske tiltak i 2020, som ble utsatt til 2021, samtidig gjennomførte de tildeling av nye strategiske midler for 2021. Det var forventet at store deler av 2021 ville preges av normal drift og at de klarte å gjennomføre planlagte strategiske aktiviteter
- Videre har det vært kapasitetsutfordringer på rekrutteringssiden. Det har vært krevende å rekruttere til riktig tid og riktig kompetanse. Dette gjelder særlig utenlandske kandidater hvor det tidligere var innreiserestriksjoner, og som følgelig førte til forsinkelse i tilsettinger og mindre forbruk på lønnsmidler (både på RD og BOA).
- Aktiviteter i laboratoriene har tidligere i år vært lavere enn planlagt, men trendene viser at aktivitetsnivået begynner å normalisere seg. Avvik i inntekter fra tidligere perioder er permanente, og vi forventer derfor en lavere overføring fra BOA samlet. Avviket kan knyttes særlig til laboratorievirksomhet ved IKOM og HUNT.
- Det er noe forsinkelser i bruk av midler tildelt til utvikling av kvalitet i praksis
- Det var budsjettert med normal avvikling av disputaser for deler av 2021, men slik situasjonen er globalt vil man fortsette med digitale disputaser for hele året. Dette medfører et underforbruk ift. budsjett

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
IB	-103 834	-103 834	-103 834	
Bevilgning	-743 468	-506 278	-514 165	7 887
Overføring fra BOA	-259 400	-190 725	-180 387	-10 338
Overføring fra EVU	-8 253	-4 834	-5 743	908
Andre inntekter	-88 459	-69 985	-70 797	811
Inntekter	-1 099 580	-771 823	-771 091	-731
Investering	42 059	24 699	16 364	8 335
Lønn	704 254	499 868	490 163	9 705
Drift	124 745	87 608	85 759	1 849
Internhusleie	112 358	84 269	84 482	-213
Egenfinansiering BOA	127 165	91 886	102 143	-10 256
Egenfinansiering EVU	5 292	2 918	2 833	85
Kostnader	1 115 873	791 247	781 742	9 505
Resultat	16 293	19 425	10 651	8 774
UB	-87 541	-84 409	-93 183	

Det er kr. 10 mill. i mindre overføringer fra BOA som skyldes mindre aktivitet og kr. 10 mill. økt egenfinansiering som skyldes overføringer fra egen ramme som erstatning for bortfall av gaveforsterkningen. Samlet regnskap for MH viser et underforbruk på lønn på kr. 9,7 mill. Videre er det noe underforbruk på investeringer, dette skyldes delvis fordi enhetene er i prosess med anskaffelsesprosesser de fikk tildelt gjennom dekanens handlingsrom og delvis jobber med å realisere planlagte investeringer med egne midler.

Dette medfører et avvik på resultatet per september på kr. 8,8 mill.

Ramme, strategi og omstilling (RSO)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år
IB	-13 409	-13 409	-13 409	
Bevilgning	-105 515	-71 822	-74 055	2 233
Overføring fra BOA	-5 854	-4 268	-3 960	-308
Overføring fra EVU	0	0	0	0
Andre inntekter	-280	-190	215	-405
Inntekter	-111 649	-76 279	-77 800	1 521
Investering	995	910	3 802	-2 892
Lønn	85 795	61 554	59 077	2 477
Drift	19 634	14 511	4 231	10 280
Internhusleie	0	0	0	0
Egenfinansiering BOA	14 116	7 938	8 729	-791
Egenfinansiering EVU	0	0	0	0
Kostnader	120 540	84 913	75 840	9 074
Resultat	8 892	8 634	-1 961	10 595
UB	-4 517	-4 775	-15 370	

MH har 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.

MH hadde pr juni 25 tildelte prosjekter og alle tilsetninger ligger i henhold til fristen enhetene har fått i tildelingsbrevet. Videre har MH opplevd forsinkelser på innvilgede forskerterminer og ser at vi ligger etter på prosjekt for utreisestøtte. Dette vil imidlertid ta seg opp fordi vi ser nå at avsatte midler til dette formål nå viser et økende forbruk.

For TSO helse vurderer vi resultatet å bli 1 mill. bedre enn budsjettet. TSO helse øker overføringer til andre prosjekter de støtter, men det er knyttet usikkerhet til kostnadspådraget til disse innvilgede prosjekter i 2021.

Avsetningstak og iverksatte tiltak ifm. underforbruket

Kunnskapsdepartementet har fastsatt reglement for statlige universiteter og høyskolars oppbygging og anvendelse av ubenyttede bevilgninger (avsetninger), og det trådte i kraft 01.01.21. Reglementet gjelder for statlige universiteter og høyskoler og regulerer institusjonenes adgang til å utsette aktivitet og overføre ubenyttet bevilgning fra Kunnskapsdepartementet fra ett budsjettår til et annet. Avsetninger deles i to hovedkategorier, til investeringer og til andre formål. Det er ingen øvre grense for hvor mye institusjonen kan avsette til investeringer, men det må dokumenteres hva man skal investere i. Med investeringer menes anskaffelser av anleggsmidler (eiendeler).

Alt annet av avsetninger betegnes som avsetninger til andre formål og skal ikke overstige 5% av bevilgningene gitt i tildelingsbrevet fra KD. NTNU Styret skal beslutte hvor mye som skal avsettes til fremtidige investeringer i forbindelse med fastsettelse av institusjonens årsregnskap. Fakultetet jobber sammen med enhetene med utforming av en investeringsplan som kan brukes i langtidsbudsjettet for MH. Dette inneholder både prioriterte anskaffelser på instituttnivået, men også behov fakultetet har på overordnet nivå. Planen fra MH vil inngå i et arbeid som skjer på hele NTNU, målet er at NTNU skal utarbeide en helhetlig investeringsplan som vedtas av NTNU styret og kan iverksette strategiske valg for finansiering av utstyr/areal på tre nivå, felles NTNU infrastrukturmidler, delfinansiering NTNU/enhetene/andre og driftsmidler/avsetninger.

MH har i samarbeid med enhetene jobbet med flere tiltak for å løse utfordringene med høye avsetninger. Fakultetet har blant annet iverksatt noen tiltak for å forebygge underforbruket for 2021:

- Iverksatt en investeringsplan for anskaffelse av:
 - forskningsinfrastruktur av høy kvalitet på kr. 16,6 mill. Av disse forventes alle gjennomført i år med unntak av to prosjekt som det er vurdert en risiko for utsatt gjennomføring til 2022.
 - videreutvikle teknologistøttet læring i alle studieprogram på kr. 6,6 mill. Av disse forventes alle gjennomført i år med unntak av 1. prosjekt som det er vurdert en risiko for utsatt gjennomføring til 2022.
- 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 av forskere for utarbeiding av ERC-søknad(er) inntil kr. 800'
- Ombygging av studentarealet i Fred Kavli bygget kr. 4,5 mill. Prosjekteringsarbeidet er i gang og ferdigstillelse er forventet i 1. halvåret i 2022
- Oppgradering av utstyr i felles møte, - og undervisningsareal som MH har ansvaret for er iverksatt. Hele oppgraderingen er stipulert til kr. 450'
- MH valgte å tildele RSO midler til ytterligere 8 prosjekter i juni mnd. og alle disse er nå tilsatt. Vi vil første få en helårseffekt i 2022 for disse stillingene