

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
MH - Fakultetsstyret		13.10.2022

Regnskap for 2. tertial og prognose for 2022

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar regnskap for 2. tertial og prognose for 2022 til orientering.

Hensikt med saken:

Dekan legger frem regnskapet og prognosen for bevilgningsøkonomien ved fakultet for medisin og helsevitenskap (MH) per 2. tertial 2022.

Bakgrunn:

Hensikten med denne saken er å gi en orientering til Fakultetsstyret om status for regnskapet per 31.08.2022 og prognosen for året.

Aktiviteter per 2. tertial 2022

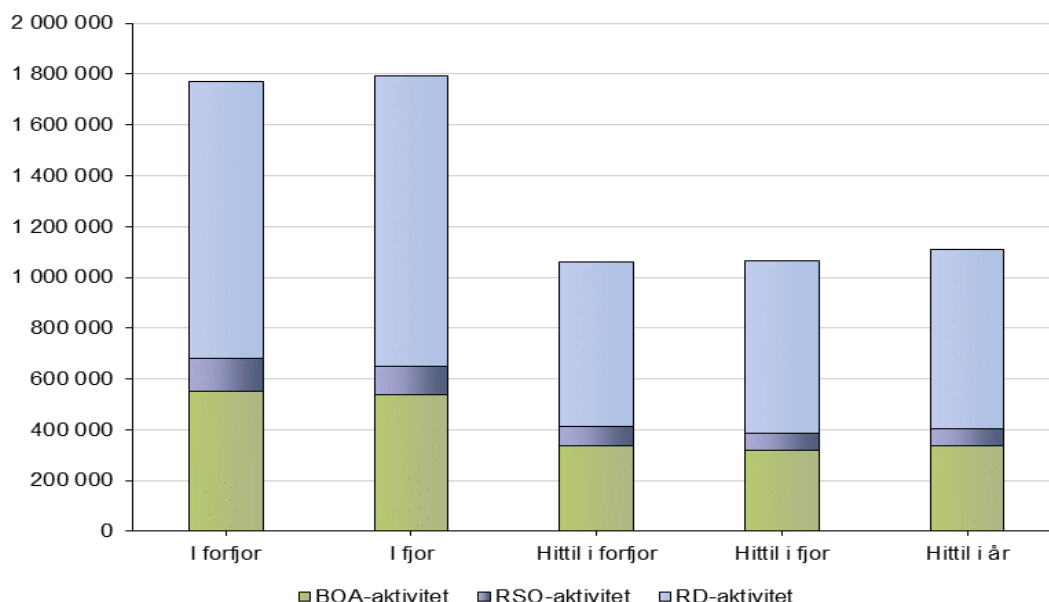
Fakultetet følger NTNUs plan, budsjett og oppfølgingsprosess (PBO prosess) og gjennomfører prognosemøter med enhetene for fortløpende økonomioppfølging. Til prognosemøtene fokuserer enhetene på følgende punkter:

1. Realismevurdere prognosen med formål å avdekke permanente avvik.
2. Hvilke tiltak er vurdert ift. avvik på
 - 2.1. lønnskostnader som har permanente avvik,
 - 2.2. endringer i investeringer og
 - 2.3. endringer i samspillsøkonomien
3. Status på RSO prosjekter særskilt, samt
4. Risikovurdering av aktivitetsnivået som ligger til grunn for budsjett og prognose

Sammenliknet med tidligere år for samme periode, ligger årets samlede aktiviteter noe over tilsvarende nivå i 2020. Det er en positiv utvikling i rammedrift (RD) og eksternt finansiert (BOA) aktivitet i perioden hittil i år også sammenliknet med 2020. Samtidig er aktivitetene finansiert av rekruttering, strategi, - og omstillingsmidler (RSO) noe lavere.

Økte studieplasser fra 2020 i revidert nasjonalbudsjett gir effektene på RD, samt at økt aktivitet i forskning etter pandemien gir effekter i år. Trenden med endret fordeling av aktiviteter i siste tre årene, mellom de tre rammene fortsetter med at rammefinansiert (RD) aktivitet øker mer enn BOA og RSO.

Fakultet for medisin og helsevitenskap (MH) fikk ytterligere økning av studieplasser på sykepleie (25 plasser) og disse plassene er uten basisfinansiering fra Kunnskapsdepartementet. Studieplassen ble fordelt mellom de tre campus (Trondheim, Gjøvik og Ålesund).



Fakultetets totale økonomiske rammer ble påvirket av pensjonsmodellordningen som var effektivert i 2022. Kostnadsbildet i 2022 budsjettet viser i utgangspunktet normaliserte forhold både på drift og reisevirksomhet. Videre pågår det arbeid knyttet til finansiering av UH sektor som effektiviseres fra og med 2024 og kan påvirke fremtidig økonomi for MH.

Det er usikkert om den positive utviklingen på BOA blir opprettholdt grunnet situasjonen i Norges forskningsråd (NFR). Gjennom tildelt SFF og FRIPRO tildelinger fra NFR vil gi gode effekter i en periode fremover, men det er usikkert hvilke langsiktige effekter dette vil ha på totaløkonomien på MH.

Oversikt samlet økonomi og prognose for 2022

Utgangspunktet for 2022 budsjettet var planlagt samlet nedbygging av avsetninger med **kr. 31 mill.**, hvorav **kr. 30,8 mill.** på RD og **kr. 0,26** på RSO.

Prognosen for resten av året viser et samlet avvik på **kr. 9,5 mill.**, hvorav **kr. 8 mill.** på RD og **kr. 1,5 mill.** på RSO. Rektor har for 2022 vedtatt mulighet for budsjettavvik innenfor 2% av totalbudsjettet. Med angitt prognose vil MH ligge innenfor 2% avviksgrensa.

BFV	Inngående balanse	Årsbudsjett	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Budsjettavvik hittil i år	Prognose for 2022	Budsjettavvik ved prognose 2022	Utgående balanse med prognose
Rammedrift	93 099	-30 881	-35 455	-21 540	13 916	8 000	-22 881	70 218
Rekruttering, strategi,- og omstillingsmidler	14 698	-260	-888	3 299	13 916	1 000	740	15 438
SUM	107 797	-31 141	-36 343	-18 240	27 831	9 000	-22 141	85 656

Regnskapet og prognose for 2. tertial 2022

Ramme drift – RD

Bevilgning

MH fikk en ekstratildeling på kr. 1,921 mill. for å jobbe med tiltak som bidrar for å opprettholde studentenes studieprogresjon.

Inntekt fra samspill med eksternt finansierte prosjekter (BOA)

Overføringer fra BOA og egenfinansiering i forskningsprosjekter ligger mest bak periodisert budsjett og knyttes i hovedsak til aktiviteter ved et institutt. Enheten har lagt frem en prognose dette skal tas igjen, samt resultere i en positiv retning ift. utarbeidet budsjett. Det vurderes generelt at samlet BOA aktivitet på MH indikerer økte overføringer sammenlignet med budsjettforutsetningene, og følgelig økt totaløkonomi.

Lønnskostnader

Det er et betydelig underforbruk på lønnskostnader på cirka **kr. 5 mill.** sammenliknet med periodisert budsjett. Enhetene begrunner dette i avganger av vitenskapelig ansatte som meldes med kort varsel, med tanke på den tiden det krever å gjennomføre en rekrutteringsprosess. I tillegg melder de forsinkelser også i rekruttering fra planlagte avganger. Fakultetet vurderer dette som permanente avvik ift. budsjett. Videre utover året legger vi til grunn at avviket på lønnskostnader øker ytterligere med **kr. 1 mill.**

Investeringer

Flere planlagte investeringer er forsinket, og dette vil generere et mindre forbruk i 2022. Spesielt gjelder dette ombygginger på Fred Kavli bygget knyttet til utvidelse av laboratoriekapasiteten på et institutt og studentenes linjeforeningskontorer. Dette skyldes uforutsette årsaker knyttet til tekniske løsninger som forsinker begge prosjektene, samtidig som NTNU eiendomsavdelingen har utfordringer med kontinuitet med de som ivaretar prosjektleder rollen. Begge prosjekter er vedtatt i NTNU investeringsplan og omtalt i note 15. Samlet MH budsjett for disse prosjekter er hhv **kr. 6 og kr. 4 mill.**

Det er en del forsinkelser i gjennomføring av vedtatte investeringer av utstyr, herunder to autoklave med tilhørende utstyr til samlet verdi **kr. 3,675 mill.**

RD	Årsbudsjett	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil
IB	93 099	93 099	93 099	0
Bevilgning	731 926	447 437	449 357	1 921
Overføring fra BOA	299 254	190 190	167 912	-22 279
Overføring fra EVU	9 038	3 879	3 147	-732
Andre inntekter	86 462	58 639	61 822	3 184
Inntekter	1 126 679	700 144	682 238	-17 907
Investering	-24 446	-18 027	-12 634	5 394
Lønn	-737 415	-455 265	-450 482	4 784
Drift	-132 558	-86 586	-84 818	1 768
Internhusleie	-119 544	-79 696	-78 243	1 453
Egenfinansiering BOA	-140 423	-93 909	-77 119	16 789
Egenfinansiering EVU	-3 174	-2 116	-481	1 635
Kostnader	-1 157 560	-735 600	-703 777	31 822
Resultat	-30 881	-35 455	-21 540	13 916
UB	62 218	57 643	71 559	

Ramme, strategi og omstilling (RSO)

MH har jobbet for at samlet nedbyggingen på RSO øker, og tildelte 46 frie RSO stillinger lokalt til instituttene, samt 6 stillinger som er øremerket bestemte prosjekt på institutt. Av disse hadde 31 var budsjettert med planlagt oppstart i år, mens de øvrige 15 var ikke planlagt ved budsjettleveransen og da ikke tatt med. I noen av de sistnevnte 15 stillinger, som var tildelt i mars 2022 er det forventet oppstart i løpet av 2022. Dette kan gi endringer i prognosen.

Av samlet tildelte 52 prosjekt, melder enhetene at totalt 11 tilsetninger er forsinket og oppstart i aktiviteter forventes utsatt til 2023. De fleste tildelinger har oppstart seint i perioden og gir derfor ikke en helårseffekt på resultatet.

NTNU tematiske satsningsområde-helse (TSO) har planlagt høy aktivitet i år og opprettholder sine forventninger til dette. De planlager å tildele et betydelig omfang på både strategiske og mindre forskningsaktiviteter, men dette vil heller ikke gi en helårsvirkning på resultatet.

Videre har vi noe forsinkelse på kostnader knyttet til forskertermin da planlagte utreiser ble utsatt pga Covid19. Vi forventer å se høyere kostnadspådrag inn i 2023.

Samlet prognose for RSO vurderes til **kr.1,0 mill.** i oppbygging som er **kr. 1,2 mill.** bedre en planlagt i budsjett.

RSO	Årsbudsjett	Budsjett hittil	Regnskap hittil	Avvik hittil
IB	14 698	14 698	14 698	0
Bevilgning	105 775	65 157	67 055	-1 898
Overføring fra BOA	9 538	5 540	2 186	3 354
Overføring fra EVU	0	0	0	0
Andre inntekter	-2 050	-1 400	-858	-542
Inntekter	113 263	69 297	68 383	913
Investering	-71	-41	-262	221
Lønn	-86 550	-52 978	-54 048	1 070
Drift	-9 102	-5 561	-5 114	-447
Internhusleie	0	0	0	0
Egenfinansiering BOA	-17 800	-11 605	-5 660	-5 945
Egenfinansiering EVU	0	0	0	0
Kostnader	-113 523	-70 185	-65 084	-5 101
Resultat	-260	-888	3 299	-4 187
UB	14 438	13 810	17 997	0

Vurderinger og iverksatte tiltak

Enhetene melder at prognosespenntet per 2. tertial indikerer at vi har større sannsynlighet for et bedre resultat enn dårligere i 2022. Et av risikoområdene som kan medføre mindre forbruk ift. budsjett, er gjennomføring av lokale aktiviteter som enhetene finansierer over egne. Forsinket levering av bestilt vitenskapelig og annet utstyr kan også medføre et underforbruk ift. budsjett. Det meldes at leveringsfrister på investeringer kan være så stramme at leveransen kan bikke over til 2023 i enkelt tilfeller.

Inntektene og samspillet med ekstern finansierte prosjekter følges alltid av usikkerhet med tanke på endring oppstart av enkelt prosjekt, tilslag og endrede aktiviteter ift. budsjett osv. Og da særskilt eksterne prosjekter som ønsker bokført aktivitet helt på tampen av året.

Fakultetet har som følge av budsjettavvikene vurdert behov for å vedta nye investeringer som er gjennomførbar i år og har vedtatt nye innkjøp på **kr. 3 mill.** knyttet til våre simuleringsmiljø på tre campuser. Liknende tiltak vil vi vurdere for resten av 2022

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. Utfordringene med å oppnå det ønskede nivået av dette tiltaket er forsinkelser i rekrutteringer, kandidater som trekker seg (flere av disse i det siste) og forsinkelse i utlysning som gjør at tildelingene ikke gir helårseffekt på resultat. Dette arbeidet krever tid for å snu tidligere trender.