



Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
MH - IDF-LOSAM		16.12.2022

Regnskapsprognose 2022 pr oktober

Forslag til vedtak:

LOSAM tar saken til orientering.

Hensikt med saken:

Informasjon om økonomisk status for 2022 pr. oktober.

Bakgrunn og vurdering:

Fakultetet leverte i oktober en prognose for totalrammen (RT) som viser et forbedret resultat sammenlignet med budsjett på 5,6 mill. Avviket er fordelt mellom endret aktivitet i både Ramme Drift (RD) og Ramme Strategi/Omstilling (RSO)

MH-fakultetet ramme totalt	Budsjett i år	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år avsluttet periode	Avvik hittil i år avsluttet periode	Regnskap hittil i år løpende	Prognose pr. oktober
IB	-107 797	0	-107 797		-107 797	-107 797
Resultat	31 141	25 207	33 645	-8 437	-44 061	25 540
Inntekt	-1 239 943	-994 286	-974 917	-19 369	-1 182 485	-1 251 361
Bevilgning	-837 701	-668 710	-669 150	440	-838 074	-834 975
Bevilgningsinntekt	-824 299	-658 615	-658 614	0	-827 538	-824 299
Omfordelt bevilgning	-13 402	-10 095	-10 535	441	-10 535	-10 676
Overføring fra BOA	-308 792	-249 973	-232 642	-17 331	-264 219	-326 375
Overføring fra EVU	-9 038	-4 582	-3 927	-655	-4 348	-6 799
Andre inntekter	-84 412	-71 022	-69 198	-1 824	-75 844	-83 212
Kostnad	1 271 083	1 019 494	1 008 562	10 932	1 138 424	1 276 901
Investering	24 517	21 295	15 123	6 172	23 735	25 997
Lønn	823 966	655 107	658 966	-3 859	733 318	820 788
Faste ansatte	631 003	498 147	492 283	5 864	547 941	609 040
Midlertidige ansatte	187 642	152 171	165 315	-13 145	184 324	207 197
Andre lønnskostnader	27 601	23 355	20 351	3 005	23 022	26 753
Refusjoner	-22 280	-18 566	-18 983	418	-21 969	-22 202
Drift	141 660	115 038	117 595	-2 558	134 731	142 266
Internhusleie	119 544	99 620	97 806	1 814	107 587	117 241
Egenfinansiering BOA	158 223	125 789	118 266	7 522	138 233	168 662
Egenfinansiering EVU	3 174	2 645	806	1 839	820	1 948
UB	-76 656	25 207	-74 152		-151 858	-82 256

Prognose Ramme Drift (RD)

MH-fakultetet RD	Budsjett i år	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år avsluttet periode	Avvik hittil i år avsluttet periode	Årsprognose pr. oktober
IB	-93 099	0	-93 099		-93 099
Resultat	30 881	25 429	32 839	-7 410	29 285
Inntekt	-1 126 679	-904 987	-884 144	-20 843	-1 131 180
Bevilgning	-731 926	-583 962	-583 060	-902	-726 232
Bevilgningsinntekt	-722 602	-577 359	-577 359	0	-722 602
Omfordelt bevilgning	-9 324	-6 603	-5 701	-902	-3 631
Overføring fra BOA	-299 254	-243 721	-227 369	-16 352	-313 444
Overføring fra EVU	-9 038	-4 582	-3 927	-655	-6 802
Andre inntekter	-86 462	-72 722	-69 788	-2 934	-84 701
Kostnad	1 157 560	930 416	916 983	13 433	1 160 465
Investering	24 446	21 224	14 739	6 485	25 739
Lønn	737 415	586 365	586 919	-554	731 046
Faste ansatte	631 263	498 506	489 695	8 811	607 382
Midlertidige ansatte	96 987	79 919	93 149	-13 230	116 171
Andre lønnskostnader	26 362	22 324	18 723	3 600	24 379
Refusjoner	-17 197	-14 384	-14 648	265	-16 885
Drift	132 558	107 688	110 082	-2 394	135 136
Internhusleie	119 544	99 620	97 806	1 814	117 241
Egenfinansiering BOA	140 423	112 874	106 631	6 243	149 355
Egenfinansiering EVU	3 174	2 645	806	1 839	1 948
UB	-62 218	25 429	-60 259		-63 814

MH-fakultetet har fokus på prognosevurdering med formål å avdekke behovet for nødvendig tiltak for å treffe ønsket resultat innenfor året. Fakultetet har tett og jevnlig dialog med instituttene i økonomistyringen hvor fokus for 2022 skal være:

1. Realismevurdere prognosen med formål å avdekke permanente avvik.
2. Hvilke tiltak er vurdert ift avvik på:
 - a. Lønnskostnader som har permanente avvik
 - b. Endringer i investering
 - c. Endringer i samspillsøkonomien med den ekstern finansierte aktiviteten (BOA)
3. Status på RSO prosjekter særskilt
4. Risikovurdering av aktivitetsnivået som ligger til grunn for budsjett og prognose

MH-fakultets RD-prognose pr oktober viser et forventet årsresultat som er forbedret med ca. 2 mill. i forhold til årsbudsjett.

Inntekter

Regnskapet viser at samspill med overføringer fra BOA og egenfinansiering ligger under budsjett. Dette kan i hovedsak knyttes til periodisering av aktivitet ved et institutt, IKOM. Disse føringene vil bli gjort i november slik at man antar at dette vil bedre seg ved neste prognose. I forhold til tidligere prognoser i 2022 melder nå flere bedre prognoser knyttet til samspillet. Vurderingene er at samlet BOA aktivitet indikerer økte overføringer sammenlignet med budsjettforutsetningene for flere enheter på fakultetet.

For andre inntekter er det spesielt to enheter som melder om reduserte overføringer på andre inntekter. HUNT har redusert bemanning og rapporterer at de ikke vil ha kapasitet til å ta igjen etterslepet de har i inntekter pr i dag, men viser til et mindre omfang enn tidligere rapportert. Videre melder IKOM om redusert etterspørsel i Covid tester fra helseforetak og lignende, noe som medfører en reduksjon i andre inntekter for IKOM på 4 mill i prognosen. Noe av reduksjonen hos HUNT og IKOM salderes av en økning i bevilgning utover det som er budsjettet for RKBUE ved IHP.

Kostnader

Lønnskostnader er nå ihht budsjett etter at sentralt lønnsoppgjør er bokført. Prognosen viser imidlertid et mindreforbruk på ca 6 mill. i forhold til årsbudsjett. Dette skyldes forsinkelser i rekruttering fra tidligere avganger, ikke planlagte avganger og periodisering av budsjett i november og desember som vi antar er for høyt. Et par enheter melder imidlertid om økte lønnsforpliktelser på strategiske midler, slik at hvorvidt vi oppnår et mindreforbruk på 6 mill. er det knyttet noe usikkerhet til.

Planlagte investeringer har fått forsinkelser og vil gi et mindreforbruk i år. Spesielt gjelder dette planlagte ombygginger på Fred Kavli-bygget knyttet til KIN og studentenes linjeforeningskontorer. Uforutsette årsaker knyttet til ventilasjon forsinker begge prosjektene, samtidig med at eiendomsavdelingen sliter med å beholde prosjektledere for kontinuitet på gjennomføringen. Begge prosjekter er vedtatt i NTNU investeringsplan og omtalt i note 15. Samlet MH budsjett for disse ombyggingsprosjektene er hhv 6 og 4,7 mill.

I tillegg er man i prosess med investering og anskaffelse av utstyr til AKM og IKOM som man jobber med å få på plass før årsskiftet slik at det kan resultatføres på 2022. Pr. nå kan det se ut som disse investeringene vil være billigere enn budsjettet.

Fakultetet har som følge av tidligere budsjettavvik i 2022 vurdert behov for å vedta nye investeringer som er gjennomførbar i år og vedtatt nye innkjøp på 3 mill knyttet til våre simuleringsmiljø.

Oppsummert ser vi at vårt prognosespenn indikerer at vi har større sannsynlighet for et bedre resultat enn dårligere, hvor gjennomføring av lokale strategimidler er et område som mulig kan medføre mindreforbruk sammenlignet med budsjett, samt at leveringsfrister på investeringer kan være så stram at leveransen kan bikke over på 2023 i enkelt tilfeller. Samspillet er det som alltid knyttet usikkerhet til. Erfaringstall fra tidligere år viser større variasjoner i november da en del eksterne prosjekter ønsker bokført aktivitet helt på tampen av året. For 2022 er det også noe usikkerhet rundt dette, ikke minst med tanke på den ryddejobben som er gjort i den eksterntfinansierte porteføljen med tanke på innføring av nye systemer fra 1. januar 2023.

Prognose Ramme Strategi/Omstilling

MH-fakultetet RSO	Budsjett i år	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år avsluttet periode	Avvik hittil i år avsluttet periode	Regnskap hittil i år løpende	Prognose pr. oktober
IB	-14 698	0	-14 698		-14 698	-14 698
Resultat	260	-222	805	-1 027	2 790	-3 745
Inntekt	-113 263	-89 299	-90 774	1 474	-111 451	-120 181
Bevilgning	-105 775	-84 747	-86 090	1 342	-106 781	-108 742
Bevilgningsinntekt	-101 697	-81 256	-81 256	0	-101 697	-101 697
Omfordelt bevilgning	-4 078	-3 491	-4 834	1 343	-5 084	-7 045
Overføring fra BOA	-9 538	-6 252	-5 273	-979	-5 412	-12 931
Overføring fra EVU	0	0	0	0	0	3
Andre inntekter	2 050	1 700	589	1 111	742	1 489
Kostnad	113 523	89 078	91 579	-2 501	114 241	116 437
Investering	71	71	383	-312	6 621	257
Lønn	86 550	68 742	72 047	-3 304	79 937	89 742
Faste ansatte	-260	-359	2 588	-2 947	2 862	1 658
Midlertidige ansatte	90 655	72 251	72 166	85	80 500	91 026
Andre lønnskostnader	1 238	1 032	1 627	-596	1 647	2 374
Refusjoner	-5 083	-4 182	-4 335	153	-5 073	-5 317
Drift	9 102	7 349	7 513	-164	14 200	7 130
Internhusleie	0	0	0	0	0	0
Egenfinansiering BOA	17 800	12 915	11 636	1 279	13 482	19 307
Egenfinansiering EVU	0	0	0	0	0	0
UB	-14 438	-222	-13 893		-11 908	-18 443

Samlet øker vi nedbyggingen på RSO hvor vi har tildelt 46 frie RSO stillinger lokalt, samt 6 øremerkede prosjekter til instituttene pr. oktober.

Av disse var 31 planlagt oppstart i år og budsjettert, mens øvrige 15 ikke var planlagt ved budsjettleveransen og ligger dermed ikke i budsjettet for inneværende år. Tildeling av disse 15 prosjektene ble gjort i mars og man forventer oppstart for noen av disse i 2022 noe som bidrar til endringer i prognosen.

Av tildelte prosjekter melder nå instituttene nå totalt 11 prosjekt som forventes utsatt til 2023. De fleste ekstratildelinger, 11 stk har oppstart seint i perioden og vil derfor ha begrenset effekt på resultatet.

TSO Helse har planlagt høy aktivitet i år og opprettholder sine forventninger til dette. De planlager å tildele et betydelig omfang på strategi/småforsk midler med mål om bruk i 2022. 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 en oppbygging på 3,7 mill. som er 3,9 mill bedre en planlagt i budsjett.