

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
MH - Fakultetsstyret	16/23	14.06.2023

Prognose pr. 1. tertial. Økonomisk status pr. april og utfordringsbildet 2023

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar dekanens informasjon om økonomisk status per 1. tertial 2023 og årsprognose til orientering. På bakgrunn av den anstrengte økonomiske situasjonen, prognose for inneværende år og videre risikobilde, anser fakultetsstyret at det er behov for tydeligere styringssignaler enn det som tidligere ble gitt i styrevedtak ST 3/23.

Fakultetsstyret ber derfor dekanen innføre stillingsstopp med umiddelbar virkning. Stillingsstopp skal forstås som stans i alle tilsetninger, forlengelser av vikariater og midlertidige stillinger finansiert over Ramme drift - RD. Dekanen kan vurdere å gjøre unntak i særskilte tilfeller når det er strengt nødvendig for å ivareta forpliktelser knyttet til kjernevirksomheten utdanning og forskning. Stillingsstopp gjelder ikke for stillinger finansiert av eksterne midler - BOA.

Fakultetsstyret ber om løpende rapportering på den økonomiske situasjonen både for inneværende år og for langtidsperioden.

Hensikt med saken:

Orientering til fakultetsstyret ved MH om økonomisk status pr. 1. tertial og årsprognosen. Med bakgrunn i det økonomiske utfordringsbildet fakultetet har i 2023 redegjøres det grundig for de vurderingene som ligger til grunn for årsprognosen pr. april og hvilke risikomomenter fakultetet har fokus på i den videre økonomioppfølgingen.

Bakgrunn og vurdering:

Som orientert i fakultetsstyremøte 13.04.23 leverte MH-fakultetet et endelig budsjett for 2023 og LTB runde 3 som var betydelig endret fra det som lå til grunn for vedtak fattet av fakultetsstyret, sak DT3/23. Som følge av dette ble fakultetet pålagt av rektor å redusere årsbudsjettet for 2023 for å imøtekomme et årsresultat under 45 mnok for ramme total. Som et resultat av dette kravet leverte fakultet 13.03.23 et årsbudsjett for 2023 på 45,7 mnok. De tiltakene som lå i fakultetsstyrevedtaket fra 1.mars var ikke tilstrekkelig for å imøtekomme denne bestillingen. Konsoliderte tiltak ble lagt på Ramme drift – RD.

	Grunnlag fak.styresak 1.mars	Endringer etter intern frist	Endelig frist 08.03.23	Justering	Total etter justering
Resultat	64 541	- 22 551	87 092	-42 470	44 622
Inntekt	- 1 133 399	- 7 144	-1 126 255	-17 000	-1 143 255
Bevilgning	- 732 789	- 3 528	-729 261	0	-729 261
Overføring fra BOA	- 311 526	- 3 218	-308 308	-12 000	-320 308
Overføring fra EVU	- 5 681	-	-5 681	0	-5 681
Andre inntekter	- 83 403	- 398	-83 005	-5 000	-88 005
Kostnad	1 197 940	- 15 407	1 213 347	-25 470	1 187 877
Investering	18 085	- 3 960	22 045	0	22 045
Lønn	777 569	- 4 740	782 309	-17 970	764 339
Drift	258 824	- 1 532	260 355	-7 500	252 855
Egenfinansiering BOA	141 064	- 5 226	146 290	0	146 290
Egenfinansiering EVU	2 398	50	2 348	0	2 348

I dialogen med rektor rundt tilpasningene har fakultetet vært tydelig på at det ikke foreligger realistiske tiltak til grunn for justeringen og at det vil være vanskelig å styre etter budsjettet slik det foreligger. Dette gjenspeiles i prognosen som ble levert pr. april.

Om prognose

I rektors tildelingsbrev til MH står følgende om prognoseoppfølgingen:

Det skal vere god kvalitet og realisme i dei leverte prognosane. Prognosearbeidet føreset både innsikt i korleis aktivitet gjennom året er periodisert i budsjettet og om kva som ligg til grunn for budsjettavvika.

Pålegget fra rektor om å redusere aktiviteten med 42 MNOK i et budsjettert årsresultat på 83 mnok har gjort at vi har iverksatt tiltak i form av streng tilsettingspolitikk.

Pr 1. tertial viser årsprognosen ingen effekt av disse tiltakene for 2023, snarere tvert imot, og MH-fakultetet leverer til 1. tertial en prognose med store usikkerhetsmomenter noe som gjenspeiles i prognosespenet.

I hovedsak ligger utfordringene på RD og fakultetet må inn mot neste prognose og LTB runde 1, med frist 7. juni, identifisere tiltak med snarlig effekt.

Det er i dialogen med rektor redegjort for at man i 2023 ikke har mulighet til å imøtekomme kravet om et resultat på 45 mnok på RT ved MH, og man har i prognosen i tatt høyde for dette. På instituttnivå ligger det allerede en del innsparingstiltak i budsjettet slik at det er begrenset potensiale for effekt av konsolideringstiltakene.

I revidert nasjonalbudsjett (RNB) i mai kom det signaler om at UH-sektoren skulle tilgodesees med lønns- og prisvekstkompensasjon. For MH er dette beregnet til ca. 15 mnok på RD og 1,8 mnok på RSO. Dersom RNB blir godkjent vil disse beløpene i sin helhet inngå som sparetiltak for fakultetet.

Som følge av prognosen som er levert har Dekan besluttet å stramme inn ytterligere på forlengelser og midlertidig tilsetninger, samt fordele 12 mnok av innsparingskravet på instituttnivå. Dette vil bli effektivert inn mot prognose pr. mai.

Oppsummert vurderer fakultetet årsprognosen som instituttene leverer pr. april som urealistisk og har derfor konsolidert prognosen på overordnet nivå. Bakgrunnen for dette er at man pr. april har et budsjettavvik på Ramme total på 8,6 mnok, hvorav 3 mnok gjelder RD og 5,6 mnok RSO.

BFV	Budsjettavvik		Justert	
	Budsjett i år	pr. april	årsprognose	Budsjettavvik ved prognose
IB	-69 571	0	-69 571	0
Resultat	45 785	-8 638	56 697	-10 911
Inntekt	-1 252 736	-27 170	-1 261 507	8 771
Kostnad	1 298 522	18 532	1 318 204	-19 682
UB	-23 785	-8 638	-12 874	-10 911

Tabell 1 – budsjett, justert årsprognose, budsjettavvik ihht justert prognose

Innføringen av nye økonomisk systemer, tekniske endringer i regnskapsføringen samt forsinket tilgang til ansattedata har gjort kvaliteten på grunnlagstallene dårligere og gir derfor stor usikkerhet i økonomioppfølgingen. Ved MH, og NTNU for øvrig, jobbes det nå med å få en grundig og god forståelse av tallene til neste leveranse slik at man reduserer risikoen som ligger i prognosen. Spesielt ser vi på års- og månedsverktutviklingen for å bedre forstå utviklingen i lønnskostnadene.

Om regnskap og prognose

Ramme Drift

Pr. april har fakultetet et totalt budsjettavvik på 3 mnok på RD fordelt på de ulike kategoriene. I budsjetteringen har en del av instituttene valgt periodiseringsnøkler som ser ut til å gi noe utslag på avviket med både positiv og negativ effekt.

RD	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år avsluttet periode	Avvik hittil i år avsluttet periode
IB	-60 965	-60 965	0
Resultat	29 940	33 025	-3 085
Inntekt	-389 414	-368 265	-21 150
Bevilgning	-241 466	-250 160	8 694
Overføring fra BOA	-108 848	-80 241	-28 607
Overføring fra EVU	-2 174	-840	-1 334
Andre inntekter	-36 926	-37 024	98
Kostnad	419 354	401 290	18 064
Investering	8 413	3 895	4 518
Lønn	268 071	279 599	-11 528
Drift	81 312	68 448	12 864
Egenfinansiering BOA	60 543	49 657	10 886
Egenfinansiering EVU	1 015	-309	1 324
UB	-31 025	-27 939	-3 085

Tabell 2 – regnskap og budsjettavvik RD pr. april

Instituttene jobber hele tiden med å redusere driftskostnader, noe som gjenspeiles i regnskapet. De største usikkerhetsmomentene er knyttet til avvikene for BOA-samspill (overføring fra BOA – Egenfinansiering BOA) og Lønnskostnader. Som nevnt over har forsinkelser i tilganger som følge av innføring av nye økonomisystemer bidratt til at man ikke har kunnet gjennomføre nødvendige korrigeringer og dermed gir ikke regnskapstallene et fullstendig bilde av aktiviteten.

Når det gjelder lønnskostnader og effekt av restriktiv tilsettingspolitikk ser man liten effekt i regnskapet pr. april, dette er som forventet da vedtaket ble fattet i mars. Kjente vakante stillinger før mars er allerede hensyntatt som innsparingstiltak i budsjettet.

Det vil kreve noe tid å få god nok oversikt slik at man har kontroll på de avvikene som oppstår. Heri ligger det stor usikkerhet og risiko knyttet til årsprognosen.

Om årprognose RD

RD	Budsjett i år	Prognose MH	Prognose MH	
			JUST	
IB	- 60 965	-60 965	-	60 965
Resultat	44 622	94 961		63 252
Inntekt	- 1 143 255	-1 123 109	-	1 150 318
Bevilgning	- 729 261	-730 907	-	746 116
Bevilgningsinntekt	- 710 594	-710 594	-	710 594
Omfordelt bevilgning	- 18 667	-20 313	-	35 522
Overføring fra BOA	- 320 308	-303 464	-	310 464
Overføring fra EVU	- 5 681	-4 761	-	4 761
Andre inntekter	- 88 005	-83 977	-	88 977
Kostnad	1 187 877	1 218 070		1 213 570
Investering	22 045	21 108		21 108
Lønn	764 339	787 894		781 894
Drift	252 855	256 877		253 377
Egenfinansiering BOA	146 290	150 405		155 405
Egenfinansiering EVU	2 348	1 786		1 786
UB	- 16 343	33 997		2 288

Tabell 3 – Årsbudsjett, årsprognose og justert årsprognose RD

Inntekter

Bevilgning: Det er anslått at MH i RNBs kompensasjon for L/P-vekst vil motta ca 15 mnok, disse er i sin helhet lagt til reduksjon av utfordringsbildet ved MH.

Overføring BOA: Fakultetet har et etterslep i samspillføringer med BOA, for inntektssiden innebærer dette manglende lønsoverføringer. Ved justering av budsjettet iht krav fra rektor ble det estimert en økning i overføring fra BOA, denne er i prognosen redusert med ca 45% med bakgrunn i innspill fra instituttene. Det meldes som usikkerhet til prognosen som følge av innkjøring av nye systemer. Øvrige inntekter er prognostisert i henhold til budsjett.

Kostnader

Investering: Ved inngangen til 2023 valgte MH å utsette planlagte investeringer på NTNU investeringsplan. Til tertialen ser man ytterligere forsinkelser i investeringer.

Lønn: Planlagt innsparingseffekt på lønn (17 902 mnok) er redusert i sin helhet. Uten bemanningsplan knytter det seg stor usikkerhet til lønnskostnadene. Vakante stillinger fylles av midlertidige ansettelser slik at effekt av tiltak uteblir. Overlapp mellom studieprogram som fases ut og inn gir dobbel ressursbelastning og medfører økte kostnader.

Drift: Planlagt innsparingseffekt (7,5 mnok) er redusert med 4 mnok. Det ligger et regnskapsmessig mindreforbruk pr. april på Driftsposten slik at det er mulig at denne vil bli korrigert til neste prognose. Videre er det noe usikkerhet knyttet til etterslep av faktura på flyt både fra sentralt og fokus hos BDM på cut-off dato. Dette vil vi følge opp nærmere mot neste prognoseleveranse for å sikre at kostnadene blir regnskapsført evt. tatt høyde for i prognosen.

Egenfinansiering BOA: Konsolidering på nivå 2 skyldes et mulig merforbruk ved avslutning av SFF tilsvarende 5 mnok. Prognostisert overforbruk må ettergås da dette i årsprognosen er sagt skal salderes. Det ligger ikke reduksjon av denne posten i tiltakslisten fra rektor slik at den er i henhold til instituttens aktivitet.

Om BOA-samspill

MH-fakultetet har estimert at man har budsjettert ca 80% av BOA-porteføljen i nytt prosjektstyringssystem. En større andel er registrert med kontaktsbeløp slik at man har redusert risikoen for regnskapsført overforbruk. Instituttene melder ellers at noe overforbruk på påregnes gjennom året, men vil bli saldert ved årsslutt. Pr. april ligger en årprognose på 7 mnok, denne er ikke saldert i prognosen da man antar at det vil bli ført som egenfinansiering. Videre er det et kjent etterslep med time- og lønnsføringer som er hensyntatt i prognosen. Likeledes manuell føring av egenfinansiering. Til grunn for dette ligger det noe tekniske utfordringer som det jobbes med i samarbeid med sentraladministrasjonen.

Avsetning

Etter pålegg fra rektor om budsjettert resultat har MH-fakultetet et budsjettert UB på -16,3 mnok. Basert på prognosen fra instituttene ville man levert en prognostisert UB på 33,4mnok ved utgangen av 2023. Pr april ligger den på – 27 mnok, og med konsolidering leverer MH-fakultetet en forventet UB på -2,2 mnok på RD. Som tidligere angitt er det stor usikkerhet knyttet til BOA-samspill og lønnsforpliktelser på instituttene og dette gjenspeiler seg i spennet fra nedre -45 mnok og øvre 103 mnok. Vi ser at ytterligere tiltak er nødvendig får å nå en bærekraftig balanse og vil jobbe med dette inn mot prognosen for mai og LTB runde 1.

RD	Budsjettavvik		Justert	
	Budsjett i år	pr. april	årsprognose	Budsjettavvik ved prognose
IB	-60 965	0	-60 965	0
Resultat	44 622	-3 085	63 252	-18 631
Inntekt	-1 143 255	-21 150	-1 150 318	7 063
Kostnad	1 187 877	18 064	1 213 570	-25 693
UB	-16 343	-3 085	2 288	-18 631

Tabell 4 – Budsjettavvik resultat og avsetninger RD

2-3 viktigste risiko for å ikke nå/overskride budsjettet

Lønn: Instituttene melder størst risiko knyttet til lønnskostnader, flere melder om muligheten for at disse øker gjennom året med bakgrunn i utdanningsaktivitet. Her vil tiltak være å utarbeide gode verktøy for ressursplanlegging og bemanningsoversikter. Bedre samarbeid på tvers av institutt og fakultet for å bedre utnytte tilgjengelige ressurser. Iverksatte tiltak med restriktiv ansettelsespolitikk har hatt liten effekt og man vil i større grad håndheve denne også for forlengelser og midlertidig ansettelser.

BOA: Videre er det viktig at man får god oversikt over BOA-porteføljen gjennom god og effektiv bruk av nye systemer slik at man kan gi bedre estimater for samspillsøkonomien. Her vil ny prosjektlederrapport frigjøre tid for prosjektøkonom til å bedre kvalitetssikre budsjett og regnskap i hvert enkelt prosjekt.

RSO

Om regnskap

Pr. april har fakultetet et budsjettavvik på 5,5 mnok for RSO. Dette skyldes i hovedsak manglende bevilgningsinntekt. Overføring fra BOA ligger over periodisert budsjett med negativt resultat, mens kostnadene er i henhold til budsjett.

Om prognose

MH har fått estimert en økning i bevilgning RSO som følge av RNB L/P-kompensasjon på 1,8 mnok. Med bakgrunn i at MH over flere år har forskuttert interne RSO-tildelinger vil dette beløpet inngå innsparingstiltakene som følge av kravet fra rektor. Videre har man en utsatt investering finansiert av RSO bidrar til en bedret årsprognose.

RSO	Budsjettabvik		Justert	
	Budsjett i år	pr. april	årsprognose	Budsjettavvik ved prognose
IB	-8 606	0	-8 606	0
Resultat	1 164	-5 553	-6 555	7 719
Inntekt	-109 481	-6 021	-111 189	1 708
Kostnad	110 644	468	104 633	6 011
UB	-7 442	-5 553	-15 161	7 719

Tabell 5 – Budsjettavvik resultat og avsetninger RSO