

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
MH - Fakultetsstyret	17/23	14.06.2023

Langtidsbudsjett runde 1. Planleggingsrammer og planlagt aktivitet i LTB perioden 2024-2027. Løypemelding tiltaksarbeid

Forslag til vedtak:

Med bakgrunn i det økonomiske bildet i langtidsbudsjettet ber fakultetsstyret dekanen om å utarbeide tiltak som gir tilstrekkelig og varig effekt innenfor Ramme Drift (RD).

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

Hensikt med saken:

Orienterer fakultetsstyret om den økonomiske utviklingen ved MH-fakultet i langtidsperioden 2024-2027 med bakgrunn i pågående tiltaksarbeid innenfor studieporteføljen og administrativ organisering, ref. sak ST 8/23.

Bakgrunn og vurdering:

Ved endelig budsjettfrist ved NTNU 8. mars leverte MH-fakultetet et budsjett for 2023 som var 22,5 mnok høyere enn det som ble presentert i fakultetsstyremøtet 01.03.23, noe som gir et betydelig større økonomisk utfordringsbilde også i langtidsperioden.

Om arbeidet med LTB fra rektor:

*Fakultetet skal levere langtidsbudsjett som viser balanse i økonomien og **realisme** i både inntekts-og kostnadssida. Det betyr at det må vere kontroll på nedbyggingstakt på avsetjingar, og at **dersom ein ser utfordringar i langtidsperioden må ein ta høgde for å tilpasse aktivitet fram til balanse er oppnådd.***

Spesifisert for LTB runde 1:

Rammestyling gjelder, men det skal legges opp til bærekraftige budsjett både i enkeltår og i langtidsperioden

- a) *Ingen fakultet skal ha negativ avsetning i slutten av langtidsperioden.*
- b) *Ingen fakultet skal gå ut av enkeltår med negativ avsetning*

Med bakgrunn denne bestillingen, og presentert prognose pr. 1.tertial 2023 (sak 16/23), har fakultet hatt tett dialog med instituttene om hvordan de jobber med å få en bærekraftig økonomi i langtidsperioden.

Forutsetninger for LTB runde 1

- Bevilgningen baserer seg på instituttens egne estimater for aktivitet
- Lønn og prisvekst er satt til 4,5% for 2024
- Arealkostnader er beregnet på bakgrunn av kjent bygningsmasse pr 7.juni
- I hht fremdriftsplan er det ikke beregnet effekt av tiltaksarbeid
- Planlagte investeringer med egenfinansiering utsettes
- Bevilgning for i perioden 2025-2027 er beregnet med dagens finansieringsmodell

Ramme Drift (RD)

	RD	2024	2025	2026	2027
IB		1 783 -	12 748 -	25 655 -	20 625
Resultat	-	14 530 -	12 907	5 030	4 490
Inntekt		1 167 389	1 170 085	1 192 121	1 189 785
Bevilgning		759 392	763 106	771 991	778 194
Overføring fra BOA		310 581	314 929	320 970	313 051
Overføring fra EVU		7 430	6 829	7 456	6 855
Andre inntekter		89 986	85 222	91 705	91 684
Kostnad	-	1 181 919 -	1 182 992 -	1 187 092 -	1 185 295
Investering	-	18 990 -	15 340 -	16 840 -	28 740
Lønn	-	768 920 -	760 594 -	759 477 -	751 176
Drift	-	259 980 -	274 136 -	276 176 -	271 232
Egenfinansiering BOA	-	129 772 -	129 127 -	130 342 -	130 352
Egenfinansiering EVU	-	4 257 -	3 795 -	4 257 -	3 795
UB	-	12 748 -	25 655 -	20 625 -	16 135

Inntekter:

Det er usikkerhet knyttet til bevilgningen for 2025-2027. Basert på tidligere estimater kan det se ut som instituttene har en optimistisk tilnærming. Ny finansieringsmodell vil være endringsbasert og det er ikke klart hvordan evt. endringer i studieporteføljen vil slå ut på inntektssiden.

Instituttene har en forsiktig tilnærming til BOA-aktivitet og overføringer fra denne inn i bevilgningsøkonomien i langtidsperioden. Fakultetets økonomi er avhengig av en viss størrelse på BOA-porteføljen og med tanke på fremtidig vekst er det her handlingsrommet ligger. Det er en uttalt forventning fra rektor om at fakultetet må øke deltakelsen EU-prosjekter. Dette vil inngå i det såkalte spor 3 i det videre tiltaksarbeid som omhandler å øke inntektene i form av økt eksternfinansiert aktivitet og omlegging av studieprogram til inntektsgivende etter- og videreutdanningskurs.

Kostnader

Instituttene har forsøkt å redusere drift ved å holde igjen midler til strategiske tiltak samt utsatt investeringer fra 2024 til 2026.

Det ligger en reduksjon i lønnskostnader fra 2023 til 2024, men tiltakene salderes i stor grad av høy lønnsvekst på en slik måte at man ikke oppnår ønsket effekt. I LTB-leveransen har fakultetet lagt inn en årlig reduksjon i perioden 2024-2026 på 23 mnok i form av økte refusjoner og reduserte lønnskostnader som følge av årsvirkning av tiltak besluttet i 2023. Dette tilsvarer ca 30 årsverk og utgjør et minimum av hva fakultetet må gjennomføre av reduksjon i 2024.

I driftskostnadene ligger det økte husleiekostnader tilsvarende ca. 16 mnok knyttet Helgastr og ELG16 fra 2025. I dialog med NTNU Eiendom jobbes det med å redusere disse kostnadene til nærmere 10 mnok. Det er budsjettert med strategiske midler for dekan i LTB-perioden.

Ramme strategi og omstilling (RSO)

	RSO	2024	2025	2026	2027
IB		15 161	16 666	27 423	38 743
Resultat		1 505	10 757	11 320	7 789
Inntekt		95 634	79 603	69 796	58 811
Bevilgning		101 468	82 764	71 106	59 521
Overføring fra BOA	-	5 834 -	3 161 -	1 309 -	711
Overføring fra EVU		-	-	-	-
Andre inntekter		-	-	-	-
Kostnad	-	94 129 -	68 846 -	58 477 -	51 021
Investering	-	250 -	150	-	-
Lønn	-	84 409 -	57 993 -	48 758 -	42 226
Drift	-	12 553 -	12 621 -	10 102 -	7 217
Egenfinansiering BOA		3 083	1 918	383 -	1 578
Egenfinansiering EVU		-	-	-	-
UB		16 666	27 423	38 743	46 532

Ved budsjettering av RSO-midler tar instituttene kun høyde for kjente forpliktelser i form av lønn og drift basert på tildelinger fra fakultetet.

I LTB runde 1 har man fra fakultetsnivået valgt å gjøre vurderinger knyttet til forsinket oppstart og tildelinger til strategiske satsninger for å bremse bruken av RSO-midlene. Dette resulterer i et mindreforbruk i LTB-perioden som gir fakultetet handlingsrom i form av tid for å løse utfordringene på RD.

Oppsummert

	BFV	2024	2025	2026	2027
IB		16 944	3 918	1 768	18 118
Resultat	-	13 026	2 150	16 349	12 279
Inntekt		1 263 023	1 249 688	1 261 917	1 248 596
Bevilgning		860 860	845 870	843 096	837 715
Overføring fra BOA		304 747	311 768	319 661	312 341
Overføring fra EVU		7 430	6 829	7 456	6 855
Andre inntekter		89 986	85 222	91 705	91 684
Kostnad	-	1 276 048	1 251 838	1 245 568	1 236 316
Investering	-	19 240	15 490	16 840	28 740
Lønn	-	853 329	818 588	808 234	793 402
Drift	-	272 533	286 756	286 278	278 449
Egenfinansiering BOA	-	126 689	127 210	129 959	131 931
Egenfinansiering EVU	-	4 257	3 795	4 257	3 795
UB		3 918	1 768	18 118	30 397

Ser man RD og RSO rammene samlet leverer fakultetet et langtidsbudsjett for perioden som imøtekommer rektors krav om positive avsetninger. MH-fakultetet har fremdeles har store utfordringer knyttet til aktivitet finansiert over ramme drift. De justeringer som er lagt inn representerer en minimumseffekt av mulige tiltak og man må inn mot neste runde konkretisere økonomisk effekt av endringer i studieporteføljen og administrative oppgaver. Vurderingene som gjøres i RSO-rammen gir en positiv effekt i LTB-perioden, men vil bidra til en negativ utvikling på lengre sikt med tanke på produksjon av PhD-kandidater slik at det er viktig å understreke at dette er en kortsiktig løsning.

Videre må man vurdere en annen tilnærming til intern bevilgningsfordeling for 2024 i påvente av ny finansieringsmodell fra KD/NTNU fra 2025. Dette vil vi komme tilbake til i fakultetsstyremøtet 14.09.23.

Om tiltaksarbeid

Arbeidet med kartlegging og tiltak knyttet til studieporteføljen og administrativ organisering skjer i henhold til fremdriftsplan presentert for fakultetsstyret 01.03.23, sak ST 3/23.

Instituttene jobber etter følgende bestilling:

1. Effekt og tidsplan for konkrete tiltak som er identifisert og som kan endres i vanlig drift
2. Konkretisere forhold som er identifisert i form av tiltak, faglig konsekvens, tidsplan og evt. økonomisk effekt
3. Dersom større strukturelle endringer, hva kunne vært gjort annerledes mht omlegging av program, sammenslåing av emner/program, nedleggelse o.l

Det gjennomføres heldagssamling 12.juni med instituttledere og kontorsjefer for å diskutere og konkretisere tiltak som vil gi varig økonomisk effekt. Da denne dagen kommer etter fristen for LTB foreligger det ingen estimert effekt av disse utover en minimumsjustering. Kravet fra rektor om å styre etter økonomisk balanse må ligge til grunn for dette arbeidet. Fakultetsstyret vil få presentert forslag til tiltak og konsekvenser i møtet 14.09.23 slik at det kan inngå i LTB runde 2 til høsten.