

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
MH - Fakultetsstyret	26/23	14.09.2023

Økonomisk status pr. august 2023

Behandling i MH - Fakultetsstyret - 14.09.2023

Konst. økonomisjef Torill Foss Lundgren informerte om saken og viste en presentasjon som legges ved protokollen.

Vedtak i MH - Fakultetsstyret - 14.09.2023

Fakultetsstyret tar saken til orientering og ber om en grundig gjennomgang av årsprognose for 2023 og langtidsbudsjett 2024-2027 runde 2 i ekstraordinært styremøte 27.10.2023.

Enstemmig.

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar saken til orientering og ber om en grundig gjennomgang av årsprognose for 2023 og langtidsbudsjett 2024-2027 runde 2 i ekstraordinært styremøte 27.10.2023.

Hensikt med saken:

Orientere fakultetsstyret om økonomisk status ved MH-fakultet pr. august. Endelige regnskapstall vil bli ettersendt i forkant av møtet.

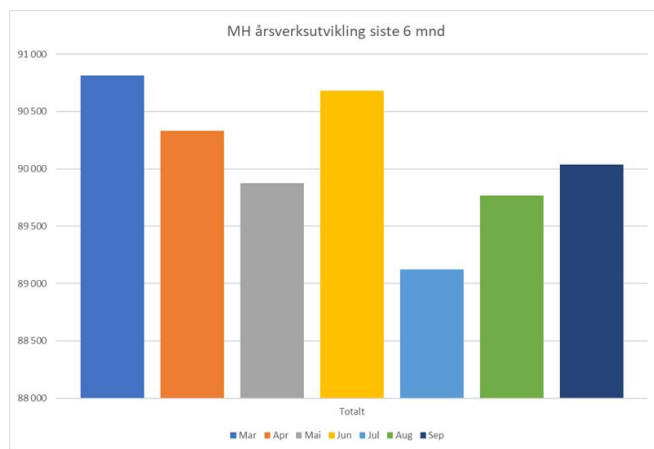
Bakgrunn og vurdering:

I vedtak sak ST 16/23 ber Fakultetsstyret om løpende rapportering på den økonomiske situasjonen både for inneværende år og for langtidsperioden. Fakultetet vil med bakgrunn i regnskapstall pr. august orientere styret om status økonomi og effekt av vedtak sak ST 16/23

Oppfølging vedtak

Fakultetsstyret fattet i styremøtet 14. juni 2023 vedtak om at instituttene og fakultetsadministrasjonen tok i bruk virkemidler som stillingsstopp og nedbemanning som følge av at vedtak om restriktiv tilsettingspolitikk fra 1. mars ikke har vist seg å være et tilstrekkelig tiltak.

Tilsettingsprosesser allerede i ansettelsesfase på vedtakstidspunktet ble vurdert nødvendig gjennomført. I 2. kvartal ble det kunngjort 38 utlysninger totalt ved MH-fakultetet. Av disse var det 10 utlysninger som finansieres av bevilgningsrammen, fordeling mellom utlysninger for vitenskapelige og teknisk/administrative er 50/50. For de teknisk/administrative ble det i flere tilfeller tilsatt interne kandidater som ikke ble erstattet ved avgivende enhet slik at man har opprettholdt vedtaket. Tabellen under viser utvikling i årsverk siden mars 2023, toppen i juni skyldes omregning av innleide eksterne sensorer i forbindelse med eksamensavvikling til årsverk.



Graf 1 – årsverksutvikling RD siden 1.mars 2023

Til tross for en økning etter sommeren viser grafen at man har noe effekt av vedtak gjort i mars og juni.

I etterkant av vedtaket 14. juni 2023 har fakultetet sett behov for å tilsette kritisk kompetanse for høstens planlagte undervisning. Fakultetet har vurdert hvert enkelt tilfelle og har i dialog med instituttene funnet gode løsninger, eksempelvis har man erstattet en 100 % stilling med flere mindre stillingsprosjenter som til sammen ikke fyller en hel stilling. Det er i perioden 15/6 til 5/9 samlet gitt unntak for ansettelser tilsvarende om lag 12 årsverk.

Det vises til sak ST 27/23 for utfyllende informasjon om tiltaksarbeidet.

Økonomisk status

Regnskap pr. august ferdigstilles 11.september og fakultetet har frist til 20. september for å levere prognose pr. 2. tertial. I fakultetsstyremøte 14.september vil man presentere regnskapstall pr. 2. tertial, men ikke prognose. Denne og langtidsbudsjett runde 2 vil være tema for ekstraordinært styremøte 27. oktober. Tall presentert i dette dokumentet er foreløpige og endringer må forventes frem mot møtet 14. september.

Pr. 1.tertial rapporterte instituttene et samlet prognostisert årsresultat for ramme drift på i underkant 95 mnok. Altså et forventet budsjettavvik på nærmere 50 mnok i 2023, se tabell.

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 1 – prognose pr 1.tertial, inkludert justert prognose fra fakultetet

I sin overordnede vurdering justerte fakultetet prognosen med 30 mnok og leverte et estimert budsjettavvik på i underkant 18,6 mnok på ramme drift. Totalt for bevilgningsrammen vurderte fakultetet at man styrer mot et budsjettavvik på 10,9 mnok i 2023.

BFV	Budsjettavvik Justert		Budsjettavvik	
	Budsjett i år pr. april	årsprognose	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

Etter prognosen for 2023 pr. 1.tertial konkluderte rektor med følgende for NTNU overordnet:

- Det er en bekymring at mye av aktivitetsøkningen ser ut til å være lønnskostnader, også for inneværende år. Det er klare forventninger om at innførte tiltak må gi effekt på dette punktet utover i året.
- Det er stor usikkerhet knyttet til årets resultat og til resultatene i langtidsperioden. Ytterligere konkrete tiltak må settes i verk for å oppnå en mer stabil og forsvarlig økonomisk situasjon.

I bestillingen til rapportering pr 2. tertial presiseres behovet fra rektor om at kvalitetssikring av regnskap «er viktig for å gi NTNU-ledelsen tall som det kan festes lit til, og som med stor trygghet kan brukes i styringen av universitetet og til videre rapportering til KD». Dette er like viktig på nivåene nedover i NTNU-organisasjonen også med tanke på de utfordringene vi står overfor og bestillingen er videreformidlet instituttene.

Foreløpig regnskap for RD pr. august viser et budsjettavvik på ca 12 mnok.

Ramme drift	Budsjett	Regnskap	Budsjettavvik
Bevilgning	448 272	459 825	11 553
Overføring fra BOA	211 179	161 739	-49 440
Overføring fra EVU	3 733	3 427	-306
Andre inntekter	70 757	72 808	2 051
Sum inntekter	733 941	697 799 -	36 142
Investering	- 12 866	- 7 750	5 116
Lønn	- 472 763	- 481 291	-8 528
Drift	- 163 793	- 141 757	22 035
Egenfinansiering BOA	- 99 050	- 93 492	5 557
Egenfinansiering EVU	- 1 695	- 1 635	60
Sum kostnader	- 750 166	- 725 925	24 240
Resultat	- 16 225	- 28 127 -	11 902

Tabell 3 – Foreløpig regnskap RD for august pr. 6.september (tall i hele tusen)

Om Inntekter:

Tilleggsmidler fra Direktoratet for høyere utdanning og kompetanse gitt i forbindelse med et pilotprosjekt er i 2023 inntektsført som bevilgning. Dette utgjør 9 mnok, her vil det påløpe kostnader slik at man ikke får noen resultateffekt. Øvrig økning skyldes omfordelte øremerkede midler fra nivå 1.

Reduksjon i overføringer fra BOA skyldes endringer i regnskapsføring som følge av ny økonomimodell hvor budsjetterte inntekter nå går som reduksjon av driftskostnader. Avviket er likevel av en slik art at man har sett særskilt på denne posten på instituttnivå og gjort korrigeringer som vil redusere denne posten betydelig i septemberregnskapet.

Om Kostnader:

Forsinkelser i anskaffelser ligger til grunn for avviket under investering, det er grunn til å anta at dette avviket vil reduseres i prognosen.

Ser man på budsjettavviket på lønn er det viktig å huske at fakultetet i endelig budsjett ble pålagt en reduksjon på 17,9 mnok sammenlignet med det instituttene selv budsjetterte for 2023. Fremskriver man budsjettavviket har man en reel lønnsbesparelse for inneværende år på instituttnivå.

Reduksjon i drift må sees i sammenheng med posten overføring fra BOA, dette er også en post vi ser nærmere på i kvalitetssikringen av regnskapet.

Posten Egenfinansiering BOA må sees i sammenheng med Overføring fra BOA da man har samspillsøkonomi i regnskapet. Reduserte overføringer og redusert egenfinansiering skyldes i stor grad reduksjon i forventet eksternfinansiert aktivitet.

Om regnskapskvalitet

I møtet i juni redegjorde fakultetet for inntrekk av bevilgning på 12 mnok til instituttene. Fordelingen av denne er beregnet på bakgrunn av instituttets andel av økning i årsverksutviklingen fra 2019-2022, enheter med ingen eller reduksjon fikk beregnet et flatt trekk.

Overgang til nytt regnskaps- og lønnssystem ved NTNU har tatt lengre tid enn forventet og man opplever fremdeles feil og mangler i systemene, noe som skaper usikkerhet rundt kvaliteten på regnskapet og beslutningsgrunnlagene. Frem mot avslutning av augustregnskapet og prognose pr. 2. tertial har instituttene fått bestilling om å kvalitetssikre regnskapet med fokus på samspillsøkonomien med BOA da dette vil ha effekt på lønnskostnader og driftskostnader. Ser man på det foreløpige resultatet pr. august kan det se ut som justert prognose pr. 1. tertial er mer realistisk enn instituttenes vurdering.

Tiltaksarbeid

Det er ikke gjort noen økonomiske beregninger av mulige tiltak. Det vises til sak ST 27/23 for utfyllende informasjon.