



Kunnskap for en bedre verden

Fakultetstyremøte 27.02.24

ST2/24 – Årsregnskap 2023



Årsregnskap 2023 BFV (RD+RSO)

MH BFV	Budsjett enheter	Overordnet justering	Total etter justering	Årsregnskap 2023	Budsjett-avvik
IB	- 69 571		- 69 571	-69 571	0
Resultat	88 255	-42 470	45 785	62 548	-16 763
Inntekt	-1 235 736	-17 000	-1 252 736	-1 254 476	1 740
Bevilgning	-842 185	0	-842 185	-853 582	11 397
Overføring fra BOA	-306 515	-12 000	-318 515	-279 184	-39 331
Overføring fra EVU	-5 681	0	-5 681	-5 764	83
Andre inntekter	-81 355	-5 000	-86 355	-115 947	29 591
Kostnad	1 323 992	-25 470	1 298 522	1 317 025	-18 503
Investering	28 108	0	28 108	21 338	6 770
Lønn	868 104	-17 970	850 134	886 376	-36 242
Drift	273 748	-7 500	266 248	242 974	23 274
Egenfinansiering BOA	151 684	0	151 684	163 496	-11 812
Egenfinansiering EVU	2 348	0	2 348	2 841	-493
UB	18 685	-42 470	-23 785	-7 022	0

Årsregnskap 2023 – RD

Årsregnskap				
Årsregnskap 2023 RD	Busjett 2023		2023	Budsjettavvik
IB	60 965		60 965	
Resultat	-	44 622	-	49 131
Inntekt	1 143 255		1 156 387	13 131
Bevilgning	729 261		743 097	13 836
Overføring fra BOA	320 308		290 190	- 30 119
Overføring fra EVU	5 681		5 764	83
Andre inntekter	88 005		117 336	29 331
Kostnad	-	1 187 877	-	1 205 517
Investering	-	22 045	-	11 933
Lønn	-	764 339	-	789 889
Drift	-	252 855	-	230 327
Egenfinansiering BOA	-	146 290	-	170 528
Egenfinansiering EVU	-	2 348	-	2 841
UB	16 343		11 834	

Årsregnskap 2023 - RSO

Årsregnskap RSO	Årsregnskap		
	Budsjett 2023	2023	Budsjettavvik
IB	8 606	8 606	
Resultat	- 1 164	- 13 418	-12 254
Inntekt	109 481	98 090	-11 391
Bevilgning	112 924	110 485	-2 439
Overføring fra BOA	- 1 793	11 005	-9 212
Overføring fra EVU	-	-	0
Andre inntekter	- 1 650	1 390	260
Kostnad	- 110 644	111 507	-863
Investering	- 6 063	9 405	-3 342
Lønn	- 85 794	96 487	-10 693
Drift	- 13 393	12 647	746
Egenfinansiering BOA	- 5 395	7 031	12 426
Egenfinansiering EVU	-	-	0
UB	7 442	4 812	

Utfordringsbildet på instituttnivå

BVF	Årsbudsjett Regnskap Avvik			UB 2023
6500 JUST	42 470	-	42 470	-
6510 ADM	- 7 036	- 12 363	5 327	- 14 715
6515 IKOM	- 3 211	- 19 827	16 616	- 14 064
6520 ISM	- 18 924	- 13 608	- 5 316	335
6525 ISB	24	1 793	- 1 769	24 254
6530 INB	- 21 807	- 10 134	- 11 673	- 9 697
6535 IPH	- 5 878	4 089	- 9 967	28 159
6560 KIN	- 6 837	- 1 817	- 5 020	8 111
6570 IHG	- 20 305	- 10 945	- 9 360	- 19 439
6580 IHA	- 4 281	264	- 4 545	4 078
	- 45 785	- 62 548	16 763	7 022

Tabell: budsjettavvik og utgående balanse 2023. (minustall er merforbruk)

Forslag til vedtak

Fakultetsstyret tar saken til orientering



Kunnskap for en bedre verden

ST 3/24 – Budsjett 2024 og LTB runde 3



Økonomistyring i 2024 og langtidsperioden

- **Rektor ønskjer at fakulteta skal ha anledning til å behalde eit visst avsetjingsnivå for å kunne handtere eigen risiko.** Til saman bør fakulteta sitt samla nivå ikkje overstige mykje over 5 % av total løyving. For å balansere dette opp mot felles investeringsplan, endrast styringssignala sett i høve til føregåande år:
- Regel om 2 % budsjettavvik vert erstatta med ei særskilt vurdering av «tillate» avsetjingsnivå og/eller resultatkrav pr. fakultet. Sjå kapittel 3.
- **Fakulteta må jobbe med realismen i einingane sine budsjett.** Det må være kontroll på institutta sitt avsetjingsnivå, både dei som byggjer opp og dei som byggjer ned. Kontorsjefane er ein viktig ressurs i dette arbeidet.
- **Det skal ikkje leverast langtidsbudsjett eller årsresultat som på fakultetsnivå gjev negativ utgåande balanse i nokon av åra.**
- **I arbeidet med årsbudsjett 2024 og budsjett for langtidsperioden 2024-2027 legg rektor vekt på at budsjetta skal vere realistiske og ha god balanse mellom inntekt og kostnad.** Alle einingar skal levere årsbudsjett for 2024, som ei operasjonalisering av planar, og rektor forventar at fakultetet styrer mot det planlagde økonomiske resultatet for året.
- Samspelet med bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet, samt EVU-aktivitet, **skal oppdaterast jamleg.** Det vil seie at overføringer mellom rammene skal gjerast månadleg gjennom året. Dette for å unngå store overraskingar ved årsavslutning.

Tildelingsbrevet frå rektor

Særleg til Fakultet for medisin og helsevitskap

Rektor ber MH om å arbeide vidare med tiltaka som er satt i gong for å sikre ei berekraftig drift av fakultetet:

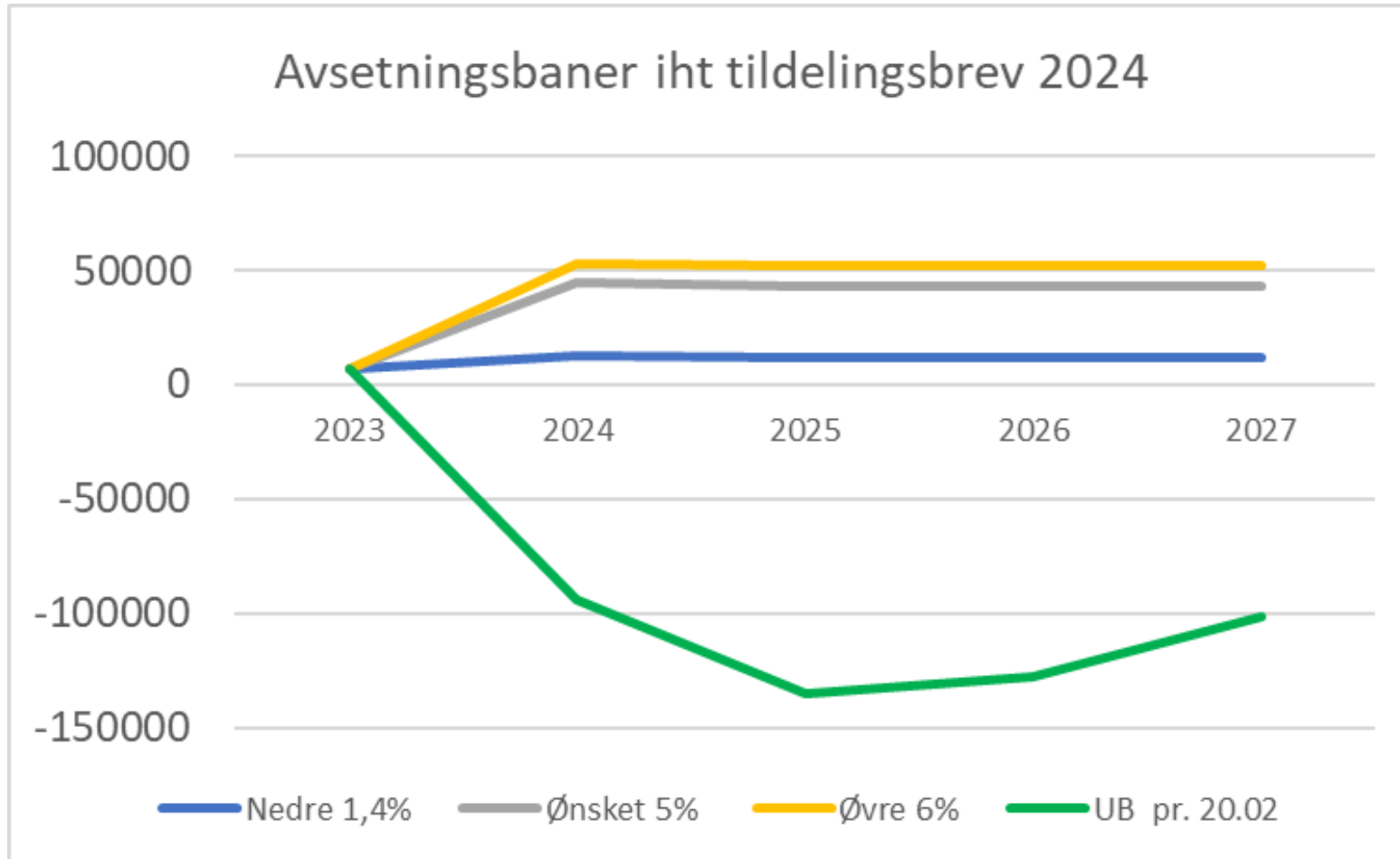
- Gjennomgå studieporteføljen med sikte på å **redusere, rasjonalisere og effektivisere**
- Gjennomgå **organisasjonsstruktur** med mål om tydeleg og effektiv styringsstruktur
- I samarbeid med Egedomsavdelinga jobbe med **effektiv bruk av areal** med tanke på framtidige utdannings- og forskingsaktivitetar

Rektor ventar at MH leverer eit positivt resultat på **minimum 5 millionar kroner i 2024**. For å kunne handtere eigen risiko ventar rektor at **MH i langtidsperioden styrer mot eit avsetjingsnivå på 5 %, med ei nedre og øvre grense i 2024 på 1,4 % og 6 % av løyving.**

Særskilte endringar:

- 20 nye studieplassar til NTNU i medisin for å starte desentral medisinutdanning i Gjøvik. Studieplassane er 6-årige plassar i kategori A. I 2024 er det halv studieplassløyving.

Avsetningbaner 2024-2027



Tiltak inkludert i budsjettet pr 20.02.24

1. Videreføring av stillinger ved planlagt avgang i LTB-perioden

Instituttene har med bakgrunn i behov for kritisk kompetanse for gjennomføring av undervisning og videreføring av etablerte forskningsmiljø vurdert hvilke stillinger med avgangsdato (pensjon ved 70 år eller midlertidig ansettelse) som man kan unnlate å erstatte.

2. Effektivisering av undervisningsressurser

Fakultet har gjennom arbeidet med studieporteføljen sett på standardisering av tidsbruk knyttet til undervisning, vekting av undervisningsbelastning og bruk av ressurser på tvers med tanke på veiledning av masteroppgaver. Effekten av dette er ikke beregnet, men er en del av vurderingene som ligger til grunn for punkt 1.

3. Ansettelsesstopp

Ordningen videreføres inntil videre med vurdering av behov for kritisk kompetanse ved uforutsett avgang.

Utvikling BFV 2023-2027

BFV	Regnskap 2023	2024	2025	2026	2027
IB	69 571	7 022	- 93 736	- 134 653	- 127 732
Resultat	- 62 548	- 100 758	- 40 917	6 921	26 668
Inntekt	1 254 476	1 265 209	1 246 463	1 251 113	1 244 699
Bevilgning	853 582	895 452	868 968	864 531	860 155
Overføring fra BOA	279 184	276 328	278 533	280 205	280 798
Overføring fra EVU	5 764	6 023	5 229	5 643	5 229
Andre inntekter	115 947	87 405	93 734	100 734	98 517
Kostnad	- 1 317 025	- 1 365 967	- 1 287 381	- 1 244 192	- 1 218 031
Investering	- 21 338	- 31 684	- 15 165	- 7 465	- 10 365
Lønn	- 886 376	- 921 041	- 883 189	- 847 807	- 820 230
Drift	- 242 974	- 273 080	- 268 962	- 265 461	- 261 936
Egenfinansiering BOA	- 163 496	- 137 164	- 117 751	- 120 884	- 123 186
Egenfinansiering EVU	- 2 841	- 2 998	- 2 314	- 2 576	- 2 314
UB	7 022	- 93 736	- 134 653	- 127 732	- 101 064

Ramme strategi og omstilling (RSO)

RSO	Regnskap 2023	2024	2025	2026	2027
IB	8 606	- 4 812	- 23 787	- 10 896	27 657
Resultat	- 13 418	- 18 975	12 891	38 553	55 371
Inntekt	98 090	101 737	84 303	77 390	67 781
Bevilgning	110 485	122 010	94 417	84 066	70 764
Overføring fra BOA	- 11 005	- 14 273	- 10 114	- 6 676	- 2 982
Overføring fra EVU	-	-	-	-	-
Andre inntekter	- 1 390	- 6 000	-	-	-
Kostnad	- 111 507	- 120 713	- 71 412	- 38 838	- 12 410
Investering	- 9 405	- 10 175	-	-	-
Lønn	- 96 487	- 98 981	- 66 302	- 34 615	- 9 062
Drift	- 12 647	- 20 516	- 15 321	- 10 830	- 7 593
Egenfinansiering BOA	7 031	8 959	10 211	6 607	4 245
Egenfinansiering EVU	-	-	-	-	-
UB	- 4 812	- 23 787	- 10 896	27 657	83 027

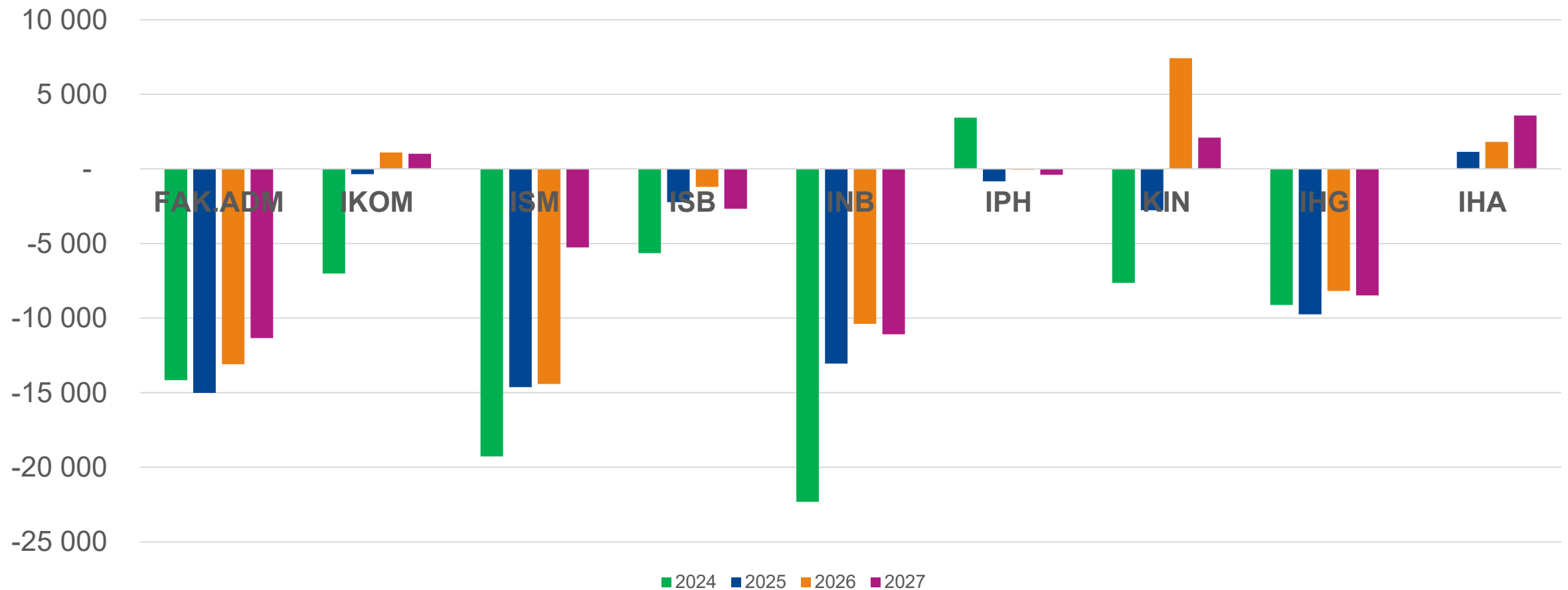
Ramme drift (RD)

RD	Regnskap 2023	2024	Endring 2023 - 2024
IB	60 965	11 834	
Resultat	- 49 131	- 81 783	- 32 652
Inntekt	1 156 387	1 163 471	7 085
Bevilgning	743 097	773 442	30 345
Overføring fra BOA	290 190	290 601	412
Overføring fra EVU	5 764	6 023	259
Andre inntekter	117 336	93 405	- 23 931
Kostnad	- 1 205 517	- 1 245 254	- 39 737
Investering	- 11 933	- 21 509	- 9 576
Lønn	- 789 889	- 822 060	- 32 171
Drift	- 230 327	- 252 564	- 22 237
Egenfinansiering BOA	- 170 528	- 146 123	24 405
Egenfinansiering EVU	- 2 841	- 2 998	- 157
UB	11 834	- 69 949	

BFV- Budsjettert årsresultat pr enhet i LTB-perioden

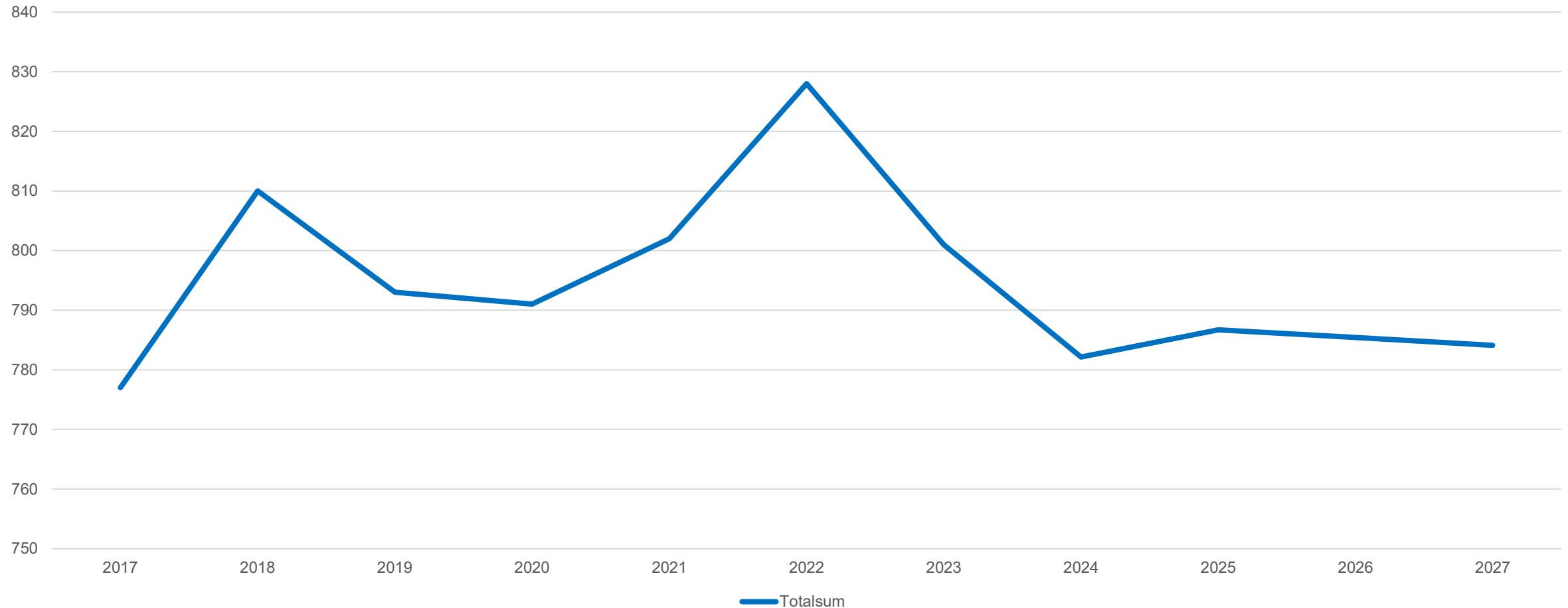


RD - budsjettert årsresultat pr enhet i LTB-perioden

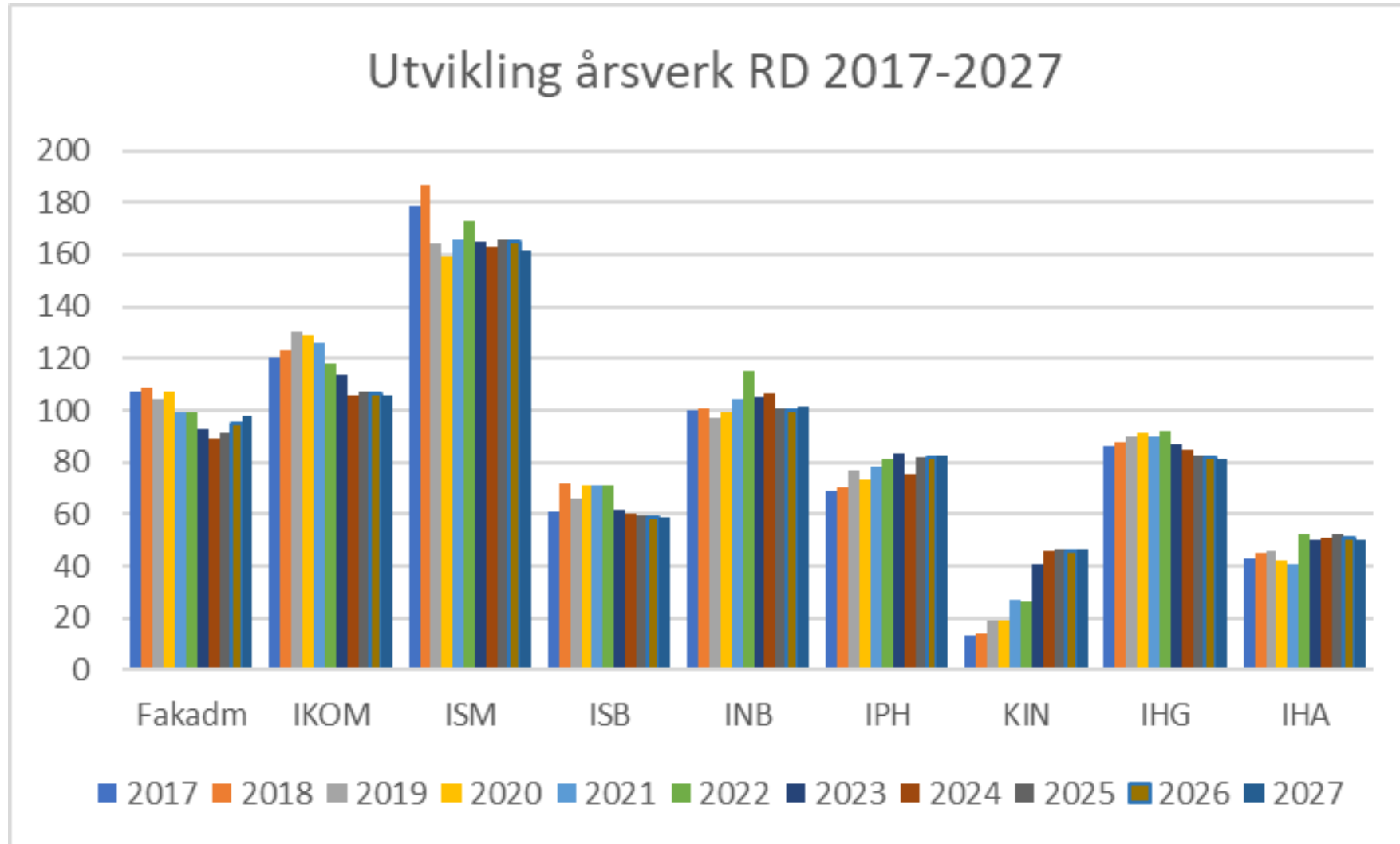


Årsverksutvikling RD siste 10 år

Utvikling årsverk RD 2017-2027



Utvikling årsverk pr institutt



Tiltak

- Effektivisere infrastruktur og areal
 - Samlokalisere lab-infrastruktur
 - Avhende areal til St. Olav
 - Effektivisere studentareal i Fred Kavli-bygget
- Redusere lønnskostnader inntil 70 årsverk ila LTB-perioden
 - Samlokalisering av studietilbud
 - Redusere masterporteføljen
 - Organisering instituttstruktur

Endelig vedtak

Fakultetsstyret har fått presentert et budsjett med et underskudd på 100 mill i 2024, som styret ikke kan støtte.

Fakultetsstyret ber dekanen synliggjøre de faglige konsekvensene av å oppnå budsjettbalanse i 2024 og å gå i dialog med rektor om et realistisk mål for budsjett 2024.

Fakultetsstyret ber dekanen identifisere varige tiltak, hovedsakelig i form av nedbemanning. I tråd med styringssignalene fra rektor må det settes av midler til strategisk handlingsrom og RSO-rammen må ivaretas med tanke på forskningsaktivitet.

Fakultetsstyret forutsetter at NTNU bistår fakultetet med relevante ressurser for å kunne gjennomføre nedbemanning for å komme i budsjettbalanse.