

Saksframlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
MH - Fakultetsstyret		

Dekanens økonomirapportering for 3. tertial 2016

Forslag til vedtak:

Fakultetsstyret tar saken til orientering.

Rapportering - økonomistyring 2016

1. Overordnet vurdering av økonomistyringen
 - a) Samlet vurdering av gjennomføring av budsjett

2016 er et år som har vært preget av fusjonsaktiviteter, som har bundet opp mye av lederoppmerksomheten. Fokuset på økonomistyring har vært tilstede, men aktiviteten har nok vært preget av dette.

DMF identifiserte tidlig i året at vi hadde en god del poster som det ikke var knyttet reelle aktiviteter til. Dette var poster på til sammen 20-30 mill. og som hadde potensiale til å gi et stort mindreforbruk i 2016. Vi igangsatte tiltak ved å utlyse midler for instituttene til strategiske tiltak som lå i instituttene langtidsbudsjetter. En forutsetning for tildeling av tiltak var at tiltaket kunne iverksettes og avsluttes i løpet av 2016.

Som følge av dette ble det i mai tildelt tiltak på til sammen ca. 20 mill. Storparten av dette ble tildelt til investeringer i vitenskapelig utstyr som lå i instituttene investeringsplaner. Spesielt har vi gitt mye midler til investering i undervisningsutstyr. Dette er et område som trengte et løft og midlene kom derfor meget godt til nytte. Selv om tiltakene ble tildelt først i mai, kom vi i havn med de fleste investeringer før årsskiftet.

Gjennom igangsetting av disse tiltakene har vi klart å holde oppe en godkjent aktivitet også i 2016. Fortsatt er det utfordrende på få satt i gang aktivitet tidlig nok og vi ser mye forsinkelser.

Spesielt gjelder dette på RSO området og spesielt de store satsningene som HUNT4, NTNU helse og Bioteknolog. Vi regner med at det i 2017 blir økt aktivitet på disse områdene.

Oppsummert har året vært krevende ut fra et økonomistyringsperspektiv. Først og fremst skyldes dette fusjonen, men vi ser også at budsjettet som ble lagt var litt for ambisiøst i forhold til forventet forbruk.

Tallene pr. ramme (resultat):

	Årsbudsjett	Årsregnskap	Budsjettavvik
RD	- 4 008	- 24 151	20 143
RSO	10 129	- 6 397	16 526
RF	13 846	12 925	921
BFV (RT)	19 968	- 17 623	37 590

Ved første øyekast ser avvikene i 2016 meget høye ut. En faktor som spiller inn i vesentlig grad er budsjetteringen på HUNT 4 prosjektet. Grunnet uklarhet om dette prosjektet skulle klassifiseres som BOA eller bevilgning, ble inntekten ikke budsjettert i 2016. Avklaringen om at HUNT 4 skulle regnskapsføres som bevilgning kom først etter budsjettfristen. Dette utgjør 13,5 mill. av budsjettavviket. Budsjettavviket totalt knyttet til bevilgning fra andre departement er på til sammen 16 mill. Dette er poster som er avtalt holdt utenfor når man beregner budsjettavviksgrensen på 3 % av bevilgningsinntekt. Budsjettavviket totalt uten disse postene er på ca. 21,5 mill. og under 3% av bevilgning.

Kort om årsak til budsjettavvik på den enkelte ramme:

RD:

Budsjettavviket på RD består i stor grad av postene nevnt over.

13,5 mill. for Hunt 4 og 2,6 mill. for Sentif.

Utenom dette er ca. 5 mill. knyttet til Kjernefasilitetene. Denne posten er en blanding av høyere inntekter enn forventet og lavere investeringer enn forventet. Ellers er det litt pluss og minus på instituttene og fakultetet som utligner hverandre.

RSO:

Budsjettavviket på RSO er 16,5 mill. Som nevnt tidligere er storparten av dette knyttet til de store satsningene som ligger på ligger på etterskudd når det gjelder budsjettert framdrift.

Prosjektene er godt i gang og man forventer økt aktivitet de nærmeste årene. Budsjettavviket for de store satsningene var i 2016:

Hunt 4	5,0 mill.
NTNU helse	3,5 mill.
Bioteknologi	3,5 mill.

Resten av avviket skyldes noe forsinkelser, spesielt på bruk av driftsmidler knyttet til rekrutteringsstillinger. Lønnskostnader knyttet til rekrutteringsstillinger har vært i tråd med budsjettet. MH- fakultetet vil også i 2017 forskuttere et vesentlig antall stillinger.

RF:

RF består stort sett av utstyrsmidler til nytt sykehus og HEFT avtalen med St.Olavs. Utstyrsmidlene er nå nærmest brukt opp. Gjenstående avsetning er utstyr som ble bestilt i 2016, men som først ble levert og fakturert i 2017. Dette samsvarer også med budsjettavviket for RF i 2016.

b) Vurdering av prognosen satt 2. Tertial mot gjennomført budsjett.

	Prognose øvre	Prognose nedre	årsregnskap
RD	- 25 000	- 19 000	- 24 151
RSO	2 000	6 000	- 6 397
RF	11 500	13 846	12 925
RT	- 11 500	846	- 17 623

Prognosene som ble satt pr. 2. Tertial var av ulik kvalitet. RD og RF endte innenfor prognoseintervallet, mens det for RSO ble satt en noe optimistisk prognose når det gjelder forventet forbruk.

RF kommenterer vi ikke mer siden prognosen som forventet var veldig bra satt siden dette er midler som skulle brukes opp i 2016.

Resultatet på RD la seg helt i øvre del av prognosen. Vår mest sannsynlige prognose var på 22 mill. og vi endte på 24 mill. Ut fra størrelsen på vår driftsramme er vi fornøyd med det. Det var først og fremst økt inntekt og noe lavere kostnader på Kjernefasilitetene som ga et bedre resultat enn forventet.

For RSO ble det satt en alt for optimistisk prognose for forbruk. Dette har flere årsaker. En som vi har nevnt lengre oppe er aktiviteten knyttet til de store satsningen. Når vi satte prognosen pr. 2. tertial hadde vi forventet et mindreforbruk til sammen for disse på 7. mill. Årsresultatet viste at mindreforbruk for disse satsningen ble på 12 mill. Vi erkjenner at vi bør være tettere på disse satsningen framover for å lage gode prognoser.

I tillegg til disse bommet vi også i forhold til forbruket på driftskostnader knyttet til rekrutteringsstillingene.

c) Vurdering av avsetningsnivået

	Avsetning	Andre dep.*	Korrigert avsetning
RD	51,0 mill.	16,5 mill.	34,5 mill.
RSO	26,3 mill.		
RF	0,9 mill.		
RT	78,2 mill.		

DMF ligger helt opp mot avsetningstaket som for vår del er på ca 37 mill. i 2016. Korrigert for andre departement som holdes utenfor er avsetningen på 34,5 mill.

Vi ser at aktivitetsnivået må opp og det er i 2017 budsjettert med økt forbruk på instituttene. At DMF med sin totalomsetning har et avsetningsnivå på en viss størrelse finner vi ikke urimelig. Det ligger alltid noe risiko i en stor BOA-portefølje. Samtidig ser vi at investeringsbehovene vil bli vesentlig i årene som kommer.

Vi får inn nye miljøer fra 2017 som også kommer med en del avsetninger inn. Vi er derfor nødt til å oppjustere aktiviteten i de nærmeste årene. Det finnes mange gode strategiske tiltak som vi kan bruke avsetninger på. For 2017 har vi for første gang på lenge tildelt 5 årsverk i nye faste vitenskapelig stillinger. Storparten av disse er brukt til delte stillinger med klinikkene på St.Olavs. DMF har tro på en stor aktivitet i 2017 og budsjettet på RD vil bygge opp under dette.

14 mill. av avsetningene på RSO er knyttet til HUNT 4, NTNU helse og Bioteknologi. Vi forventer høyere aktivitet for alle i 2017, men også inntektene på RSO vil øke, spesielt for Hunt 4. Vi forventer derfor ikke noen stor nedbygging på RSO i 2017. Vi tildeler vesentlig flere rekrutteringsstillinger i 2017 enn tildelt fra NTNU. Vi forventer derfor at vi ikke skal bygge opp avsetninger videre på RSO.

Avsetninger på RF vil bli brukt opp de første månedene av 2017. Etter det vil det kun være HEFT-avtalen med St.Olavs som vil løpe her og det er et nullsumspill for MH-fakultetet.

d) Status oppstart av rekrutteringsstillinger

DMF ble i 2016 tildelt 17 nye rekrutteringsstillinger over RSO rammen. DMF styrer tildelt ramme etter samlede antall løpende årsverk. Pr oktober 2015 analyserte vi antall løpende årsverk forventet i 2016. Basert på analysen tildelte vi 39 nye prosjekter i 2016 av varierende lengde. Nesten alle prosjekter har hatt oppstart i 2016 og resultatet for rekrutteringsstillinger i 2016 var 0,45 mill. avvik ift. tildelte midler.

2. Overordnet vurdering av BOA-aktiviteten.

a) Utvikling fra 2014 til 2016 pr. finansieringskategori

	2014	2015	2016
NFR	124 478	112 399	125 071
EU	19 898	20 464	18 964
Andre bidrag	299 779	316 824	335 663
Oppdrag	6 153	5 091	2 955
Total BOA	450 305	454 717	482 653

b) Kvalitativ vurdering av BOA-porteføljen

DMF hadde også i 2016 vekst i BOA-aktiviteten. DMF har stabile finansører som Samarbeidsorganet Helse-Midt Norge hvor DMF har en aktivitet knyttet til disse prosjektene på rundt 200 mill. pr. år. I tillegg scorer vi godt på NFR. Andre stabile bidragsytere er Kreftforeningen og K.G. Jebsen. For EU er det stor søknadsaktivitet selv om ikke tilslaget på prosjekter har vært optimalt i Horisont 2020.

En vurdering av den enkelte kategori

NFR:

NFR aktiviteten har vært på samme nivå som de to foregående årene.

SFF'ene har nå fullt aktivitetsnivå og hadde tilnærmet samme drift som i 2015. SFI'en CIUS har også begynt å øke aktiviteten etter oppstarten. Her ser vi først og fremst økningen mot næringslivskategorien under Andre bidrag. Vi forventer en økning her neste år mot NFR-kategorien. Ellers har vi hatt godt med tilslag på andre NFR-prosjekter som gjør at vi forventer en økt aktivitet på prosjekter fra NFR i 2017.

EU:

Aktiviteten knyttet til EU-prosjekter har vært stabil de siste tre årene. Vi har stor aktivitet på søknadsfronten. Tilslagsprosenten har dessverre vært lav, men vi håper på en positiv utvikling framover. Foreløpig er det balanse mellom prosjekter som avsluttes og de nye som kommer til. Store deler av EU aktiviteten vi har pågående nå er knyttet til Kavli instituttet. Fremover forventer vi positiv effekt av de to koordinatorprosjektene vi fikk tildelt i 2015.

Andre bidrag:

Under kategorien «Andre bidrag» er det først og fremst prosjekter finansiert av Samarbeidsorganet Helse Midt-Norge som er den store driveren. Vi har en flat utvikling hittil i år på prosjekter fra Samarbeidsorganet. Dette harmonerer med at tildelingene fra Helse Midt-Norge har stabilisert seg de siste årene. Aktiviteten knyttet til Samarbeidsorganet har vært på 200 mill. 2016. Andre store bidragsytere i denne kategorien er Kreftforeningen og Stiftelsen K.G.Jebsen. Kreftforeningen ligger på stabile tildelinger, mens K.G.Jebsen har tildelt oss et nytt senter samtidig som et senter er forlenget. Vi forventer effekt av det nye senteret i 2017.

Økningen på Andre bidrag fra 2015 til 2016 skyldes først og fremst økt tildeling fra Kavli stiftelsen til Kavli instituttet. Kavli stiftelsens kapital har økt som følge av nye gaver og 5 % av disse pengene går årlig til Kavli instituttet. Det er forventet økning knyttet til dette framover. Økningen fra 2015 til 2016 var på ca. 15 mill.

Oppdrag:

Oppdrag er en veldig beskjeden del av DMFs BOA-portefølje. Vi har få typiske oppdragsgivere og det er ingen forventning om en stor endring av dette med det første.