

Notat

Saksnotat til fakultetsstyret ved Det medisinske fakultet

Til: Styret

Kopi til:

Fra: Dekanus Stig Slørdahl

Signatur: Knut Arne Kissten

ST-sak 2/14 Regnskap DMF 2013

Forslag til vedtak: «Fakultetsstyret tar orienteringen om Regnskap 2013 til etterretning»

Styresak er framlagt med utgangspunkt i rapport til rektor for 3. tertial 2013.

Regnskap bevilgningsøkonomi 2013 (alle tall i tusen)

Inntekter/Kostnader	Kategori	RD/RD69	RSO	RF	Bevilgnings- økonomi totalt
IB	IB Avsetninger	-22 271	-14 379	-97 581	-134 231
					0
Inntekter	Bevilgning	-281 407	-70 935		-352 342
	Omfordelt bevilgning	-1 893	-5 857		-7 750
	Dekning av indirekte kostnader fra BOA	-104 427			-104 427
	Andre eksterne og interne inntekter	-55 489	2 258	-250	-53 481
SUM Inntekter		-443 216	-74 534	-250	-518 000
Kostnader	Investering	8 464	893	27 030	36 387
	Lønn	243 568	45 021		288 589
	Drift	59 732	11 624	7 752	79 108
	Internhusleie	74 348			74 348
	Egenandel indirekte kostnader til BOA	47 526	23 837		71 363
	Egeninnsats BOA	8 530	600		9 130
	Avslutning bidragsprosjekter	16			16
SUM Kostnader		442 184	81 975	34 782	558 941
RESULTAT:		-1 032	7 441	34 532	40 941
	UB Avsetninger	-23 303	-6 938	-63 049	-93 290

Postadresse

Postboks 8905

MTFS

7491 Trondheim

Org.nr. 974 767 880

E-post:

dmf-post@medisin.ntnu.no
<http://www.ntnu.no/dmf>
Besøksadresse

Medisinsk teknisk

forskningscenter

Olav Kyrres gt 9

Telefon

+ 47 72 82 07 00

Telefaks

+ 47 73 59 88 65

Tlf: + 47

All korrespondanse som inngår i saksbehandling skal adresseres til saksbehandleren ved NTNU og ikke direkte til enkeltpersoner. Ved henvendelse vennligst oppgi referanse.

Økonomistyring

a) overordnet vurdering av økonomistyring

En samlet vurdering av gjennomføring av budsjettet 2013 med vekt på hva fakultetet har vurdert som de viktigste utfordringene knyttet til økonomistyringen i 2013.

DMF budsjetterte med et kraftig negativt resultat på både RD (13,8 mill.) og RSO (11,1 mill.) i 2013. Hovedårsaken til dette var at DMF hadde forventninger til innføring av ny IFM som skulle gjelde fra 2013. I sammenheng med dette flyttet man mye av handlingsrommet, spesielt knyttet til ledige lønnsmidler, ut på instituttene. Da innføring av ny IFM ble utsatt med 1 år, førte dette til lavere inntekter i 2013 enn forventet. Som følge av at instituttene hadde avsetningstak å forholde seg til, hadde alle instituttene budsjettert med forbruk av det nye handlingsrommet uten at det nødvendigvis lå konkrete tiltak bak i alle tilfeller.

NTNU signaliserte tidlig i året at budsjettert forbruk på fakultetene var for høyt og utfordret fakultetene til å bidra til å finne tiltak for å dempe forbruket både i 2013 og i langtidsperioden. DMF gikk etter det en runde med instituttene og fristolte instituttene fra avsetningstaket i 2013. Instituttene ble utfordret til å gå en ny runde for å vurdere forbruket på nytt i lys av dette. I første omgang førte dette til at instituttene nedjusterte forbruket i sine budsjetter i størrelsesorden 6 – 7 mill. Totalt mindreforbruk ved instituttene i forhold til budsjett ble på ca. 7,1 mill. i 2013.

Totalt budsjettavvik ved DMF for RD var på 14,8 mill. i 2013. I tillegg til de 7,1 i mindreforbruk er storparten av avviket knyttet til Kjernefasilitetene. Kjernefasilitetene hadde i 2013 en merinntekt på 5,8 mill. Spesielt to forhold påvirker dette. GCF fakturert i desember en jobb som ble påbegynt i 2012 i størrelsesorden 2 mill. Kostnadene lå stort sett i 2012 og inntekten var ikke budsjettert i 2013. Vi ser at en bedre periodisering av inntekter i takt med kostnader kunne vært hensiktsmessig for denne kjernefasiliteten. Mange av oppdragene her foregår over lang tid og fakturering har tradisjonelt blitt gjort ved oppdragets slutt. Kjernefasiliteten Promec fikk i tillegg tildeling på 2 mill. til vitenskapelig utstyr som ikke var budsjettert.

I tillegg til de nevnte avvik ble 2 mill. inntektsført på driftsrammen til IKM i desember. Dette var inntekter som skulle til et BOA-prosjekt som påvirker årsresultatet og som bli flyttet og budsjettert i januar 2014.

Oppsummert har utfordringene med årets budsjettgjennomføring vært:

- Forsinket innføring av IFM
- Styringsfokus fra oppbygging avsetninger til demping av forbruk
- Uforutsigbarhet knyttet til inntekter ved Kjernefasilitetene

Vurdering av prognosen satt etter 2. tertial

DMF	Prognose 1 2. tertial 2013	Prognose 2 2. tertial 2013	Resultat 2013
RD/RD69	- 6 mill.	- 11 mill.	1,0 mill.
RSO	- 11,1 mill.	- 5,5 mill.	- 7,4 mill.
RF	- 38,0 mill.	- 30 mill.	- 34,5 mill.
RT	- 62,9 mill.	- 41,5 mill.	- 40,9 mill.

For RSO og RF ligger resultatet for 2013 godt innenfor prognosen som er satt pr. 2. tertial. Det var lite endringer i siste tertial knyttet til disse rammene.

For RD/RD69 forventet vi en nedbygging på ca. 8 mill. når vi satte prognosen for 2. tertial. Vi er selvsagt ikke fornøyd med det når resultatet viser en oppbygging på 1 mill. Det reelle resultatet skulle vært en nedbygging på 1. mill. som følge av feil inntektsføring ved IKM som vi nevnte under pkt. budsjett. De øvrige 7 mill. i avvik fra prognosen kan oppsummeres i følgende poster.

- 2 mill. ikke budsjettert inntekt kjernefasilitet GCF
- 4 mill. mindreforbruk på fastlønn (2,5 av disse knyttet til kjernefasilitetene)
- 1 mill. mindreforbruk Kunnskapsportalen

Som nevnt tidligere vil vi se på hvordan vi kan forbedre kontrollen av inntektsføring på kjernefasilitetene. Det kan være en god ide å inntektsføre disse mer i takt med framdriften på oppdragene. I tillegg legger vi opp til en bedre avstemming av fastlønn knyttet til kjernefasilitetene, som vi nå vil avregne tertialvis i 2014.

Oppfølging av avsetningsnivå

DMF har de siste årene hatt stort fokus knyttet til høye avsetninger. Slik budsjettet for 2013 ble, var avsetningsproblematikken ikke spesielt problematisk for DMF. Slik resultatet ble, var vi nærmere avsetningstaket enn vi hadde planlagt også i 2013.

Avsetningsnivået på RSO er på ca. 7 mill. ved inngangen til 2014. Vi har i budsjettet med en nedbygging på 2 mill. i 2014 og vil ha en avsetning på 5 mill. (7 %). Vi vil se en gradvis nedbygging også i langtidsperioden og vil ikke ha vesentlige avsetninger knyttet til SO.

For utstyrsmidler knyttet til nytt sykehus (RF) budsjetterer vi med en nedbygging på 16 mill. i 2014. Ved utgangen av 2014 vil gjenstående avsetning være på ca. 47 mill. Vi ser for oss en gradvis nedbygging av disse midlene i løpet av langtidsperioden og ser ikke for oss at det vil stå mye igjen ved utgangen av 2016.

Ved utgangen av 2013 hadde vi en avsetning knyttet til RD/RD69 på 23,2 mill. Av dette var 1,4 mill. knyttet til RKBU og HUNT som holdes utenfor avsetningstaket. Avsetningstaket til DMF var på 25,5 mill. i 2013. Med andre ord vi ligger nå ca. 4. mill. under avsetningstaket på RD/RD69.

Budsjettet for 2014 viser en nedbygging av avsetningene på 7,7 mill. i 2014. Dette er inkludert de 2 mill. i feilføring mot BOA på IKM som ble bokført i desember. Ved utgangen av 2014 vil avsetningen da være på 15,5 mill. som er 6,5 % av IFM-bevilgning. Vi har analysert de avvikene vi

hadde i forhold til budsjettet i 2013, som i stor grad er knyttet til kjernefasilitetene. Vi har allerede satt inn tiltak for å bedre forutsigbarheten både når det gjelder inntekter og lønnskostnader knyttet til Kjernefasilitetene. Vi har stor tro på at disse tiltakene skal bedre budsjettoppfølgingen i 2014. Vi ser på budsjettet for 2014 som et realistisk budsjett.

I langtidsperioden ser vi for oss at avsetningsnivået vil ligge på mellom 5-10 % for RD/RD69, noe som er i tråd med de signaler vi har mottatt fra NTNU sentralt. Vi vil kommentere oppbygging av langtidsbudsjettet i eget punkt.

DMF vil fortløpende følge opp instituttene når det gjelder avsetninger. Langtidsbudsjettene til instituttene viser at samlet avsetningsnivå hos instituttene vil ligge på ca. 15 mill., i hele perioden. Vi vil fortsette med avsetningstak ved instituttene, men vil avstemme dette fortløpende på fakultetsnivået.

b) Overordnet vurdering av BOA

Utvikling fra 2012 til 2013 pr. finansieringskategori

kategori_kortnavn	2012	2013	Økning/- nedgang
Private	4 080 836	8 137 325	4 056 489
Utland	5 550 664	4 335 896	-1 214 768
EU	18 163 649	14 267 571	-3 896 079
Andre	11 128 125	8 009 335	-3 118 790
Fond	36 880 946	26 077 672	-10 803 273
Offentlig	30 087 035	37 598 972	7 511 937
NFR	107 995 585	131 533 153	23 537 568
HMN (Andre)	152 403 584	198 817 877	46 414 293
Totalsum	366 290 423	428 777 801	62 487 378

Også i 2013 var det en formidabel økning i aktiviteten på BOA ved DMF. Det meste av økningen var forventet og vårt budsjett og prognose var på ca. 405 mill. Men nok en gang førte aktiviteten på slutten av året til at økningen ble noe høyere enn forventet. DMF har etter hvert en meget stor BOA-portefølje som gjør det utfordrende å treffe nøyaktig på prognosene. Siden det måles på aktivitet, vil for eksempel store investeringer påvirke aktiviteten vesentlig avhengig av kjøpstidspunkt. Vi skal knytte noen kommentarer til enkelt finansieringskategorier.

HMN viser en økning på 46 mill. i 2014. HMN hadde tildelt ca. 35 mill. mer i forskningsmidler i 2013 i forhold til 2012. At økningen på aktivitet er større i 2013 enn tildelt skyldes først og fremst forbruk av oppsparte midler på prosjektene som er tildelt tidligere år. For 2014 har HMN signalisert at tildelingene vil bli ca. 20 mill. høyere enn i 2013. En analyse av oppsparte midler på prosjektene vil gi oss en indikasjon på hvilket aktivitetsnivå vi kan forvente i 2014.

Den andre kategorien som øker vesentlig er NFR. Det er en liten økning på de fleste instituttene, men det er først og fremst Biobank-prosjektet ved HUNT som står for den største økningen. Økningen knyttet til Biobanken er på ca. 17 mill. Også de nærmeste årene vil det komme store

investeringer ved Biobanken. Vi vil fortsatt forvente høy aktivitet opp mot NFR de nærmeste årene. Den ene SFF'en Cemir har ikke hatt full aktivitet i 2013, men forventer å være i full drift fra 2014.

På EU ble det en forventet nedgang på i underkant av 4 mill. Dette var litt mindre enn ventet. Nedgangen skyldes at flere store prosjekter har blitt avsluttet de siste par årene, uten at det har kommet inn nye prosjekter i samme størrelsesorden.

Kategorien fond har en nedgang på 10 mill. i 2013. Nedgangen er stort sett knyttet til CNC/Kavli. Nedgangen er av teknisk karakter og skyldes at egeninnsats fra NTNU og KD til Kavli har blitt inntektsført hos Kavli i 2013 og dermed påvirker aktiviteten. Dette er omlegging av tidligere praksis hvor disse midlene har blitt stående til forbruk på So-rammen.

Kvalitativ vurdering av BOA-porteføljen

Nesten halvparten av DMFs BOA-portefølje er knyttet til forskningsprosjekter fra HMN koordinert fra DMF. For neste år vil HMN tildele 20 mill. mer enn i 2013 til forskningsprosjekter. Tildelingen gjøres til 3 årige prosjekter. På kort sikt vil DMF ha en sikker aktivitet knyttet til prosjekter fra HMN. Samtidig er midlene fra HMN den største risikofaktoren, da det politiske bildet har endret seg og helseforetakene fortløpende er under lupen hos politisk myndighet. DMF utfordrer stadig sine institutter til å søke alternative finansieringsløsninger for sin forskningsaktivitet slik at de ikke blir for avhengige av tildelinger fra HMN. For 2014 og de nærmeste årene ser det bra ut i forhold til aktiviteten på prosjekter finansiert av Helse Midt-Norge.

For NFR har vi noen større poster som er med å sikre stabil høy aktivitet de nærmeste årene. To SFF-er har vært helt i startgropen i 2013 og vil sikre inntekt i størrelsesorden 30 - 35 mill. i en 10 årsperiode framover. I tillegg har CNC/Kavli fått en basisbevilgning fra KD via NFR på 12,5 mill. årlig. DMF gjorde det også meget godt i tildeling av FRIMEDBIO prosjektene og fikk støtte til 8 prosjekter av ulik art. Vi har også store tildelinger til investeringer ved Biobanken ved HUNT som påvirker vår aktivitet de nærmeste årene. Vi forventer at NFR aktiviteten holder seg på et forholdsvis høyt nivå framover.

EU-prosjektene forventer vi skal ha en stabil aktivitet i 2014. Noen store prosjekter er på vei ut og samtidig har vi blant annet et større koordinatorprosjekt som er i oppstartsfasen. DMF jobber nå med å posisjonere seg inn mot utlysninger i Horizon 2020 og håper på et oppsving i EU-aktiviteten de nærmeste årene.

De nærmeste årene forventer vi fortsatt høy aktivitet i BOA-porteføljen til DMF. Vi er hele tiden på vakt i forhold til endring i rammevilkårene for våre forskningsprosjekter.