

## NOTAT

Til: Styret  
Fra: Rektor  
**Om: Rapportering strategi og økonomi - 2. tertial 2010**

---

### Tilråding:

Styret tar den fremlagte rapporten av strategiske mål 2010 med tilhørende regnskap for 2. tertial og prognose til etterretning.

## 1. STRATEGIOPPFØLGING

### 1.1 Overordnet bilde av status og utfordringer

Det arbeidet som er i gang med utvikling av NTNUs strategi med påfølgende revisjon av fakultets- og instituttstrategier har for tiden fokus i hele organisasjonen. Samtidig følges strategiarbeidet knyttet til dagens prioriterte målområder opp gjennom oppfølging av fastsatte indikatorer, identifiserte risikofaktorer og handlingsplaner.

NTNU er nå i det tredje året hvor de samme fem målområdene er prioritert (S-sak 72/09) og fakultetene og VM har iverksatt handlinger for å bli bedre spesielt på disse. Det er knyttet ni indikatorer til de fem målområdene som skal fortelle oss om vi utvikler oss i ønsket retning. NTNU, Fakultetene og VM har fastsatt et målnivå til hver av indikatorene (resultatmål) som viser ambisjonen for 2010.

Fakultetenes rapporter viser at handlingsplanene gjennomføres i stor grad i henhold til plan. Det finnes noen forsinkelser, og noen tilfelle hvor aktiviteter er byttet ut underveis til fordel for tiltak man mener er mer effektive. Det meldes også om at fakultetene aktivt vurderer de risikovurderingene som ble gjort ved inngangen til året mht fortsatt realisme, og at vektingen av risikoene i en del tilfelle er endret på grunnlag av dette. Det meldes spesielt om økt risiko i forhold til for frafall, for mange refusjoner og lang gjennomføringstid i ph.d.-utdanningen.

På overordnet nivå, og målt gjennom de aktuelle indikatorene, har NTNU hatt omtrent samme utvikling som de øvrige universitetene i perioden 2005 – 2009. I forbindelse med tertialrapporteringen for 1. tertial, jfr S-sak 35/10, ble det slått fast at det er områdene *forskerutdanning og kjønnsbalanse* som peker seg ut som de mest kritiske når det gjelder måloppnåelse for 2010.

Fakultetenes prognoser per 2. tertial gir følgende bilde for NTNU:

- Noen fakultet har satt prognoser over resultatmålet til enkelte indikatorer, men i sum er det ingen indikatorer hvor NTNU per 2.tertial ligger an til å oppnå resultater over målet som er satt.
- Prognosene er i sum lik resultatmålet for NTNU på følgende målområder:
  - Eksternfinansiert virksomhet
  - Vitenskapelig publisering (vanskelig å estimere da data rapporteres årlig)
- Prognosene er i sum lavere enn resultatmålet for NTNU når det gjelder:
  - Doktorgradsproduksjon
  - Kjønnsbalanse

Det endelige resultatet for indikatorene under målområdet *Utdanningskvalitet*; Antall primærstøkere per studieplass og Gjennomsnittlig karakterpoeng for primærstøkere som er tatt opp vil foreligge medio oktober. Hovedinntrykket fra fakultetene så langt er at de er i rute.

Av *Kvalitetsmelding om utdanningsvirksomheten 2009* (S-sak 41/10), fremgår det tydelig at fakultetene gjør et grundig og systematisk arbeid for å sikre kvaliteten på utdanningsvirksomheten. I oppsummeringen trekkes følgende områder fram som skal ha stor oppmerksomhet framover når det gjelder kvalitetssikringen av utdanningsvirksomheten ved NTNU:

- Implementering av kvalifikasjonsrammeverket
- Revisjon av NTNUs utdanningsstrategi som del av arbeidet med revisjon av NTNU-strategien
- Kvalitetssikring av sammenhengen mellom forskning og utdanning
- Omfanget av studentopptaket skal ses i forhold til den utdanningskvaliteten NTNU er i stand til å gi og ønsker å ha

Doktorgradsproduksjon og rekruttering av kvinner til stillinger som krever doktorgrad, er målområder som peker seg ut med høy risiko for at målene ikke nås i 2010. Dette er også de målområdene hvor NTNU oppnådde lavest resultat i forhold til målet i 2009. Disse målområdene omtales spesielt i de neste kapitler.

Resultatene så langt viser at flere resultatmål i NTNUs strategi 2010 er utenfor mulighetsområdet. Mangler i grunnlaget for å kunne fastsette realistiske resultatmål medfører at det lett kan settes for ambisiøse, til dels urealistiske resultatmål. Erfaringene så langt viser også at det er en utfordring at ikke alle indikatorene gir pålitelige resultater gjennom året og medfører risiko for at prognoser settes på manglende grunnlag. I forbindelse med strategiutviklingen må dagens indikatorer samt datainnhenting gjennomgås på nytt for å kunne gi ledelsen på alle nivå muligheter for en enda bedre styring.

## **1.2 Status og videre arbeid for å bedre gjennomføring i ph.d.-utdanningen**

### Status og prognose

NTNUs mål for 2010 er 350 doktorgrader. Per 2.tertial er fakultetenes prognose 282 doktorgrader. I 2009 ble prognosene satt lavere for hvert tertial. Dersom vi sammenligner produksjonen per 2.tertial i 2009 og 2010, ser vi at resultatet så langt er lavere enn i fjor (136 mot 144 i 2009). I perioden 2004 – 2009 ble i snitt 41 % av kandidatene uteksaminert i 3. tertial. Dersom vi forutsetter en produksjon etter samme mønster som tidligere år, anses det som lite sannsynlig at NTNU vil nå målet om 350 doktorgrader i 2010. Med dette som grunnlag anslås en prognose for NTNU i 2010 på 230 – 260 kandidater; noe som omtrent tilsvarer resultatet i 2009 og prognosen pr 1.tertial 2010, jfr S-sak 35/10.

Brutto gjennomføringstid er omtrent 4,7 år, men stor spredning blant de som disputerer. For de som disputerer i 2010 vil hovedparten være tatt opp i 2005 og 2006. Da målet ble satt (i 2005) om 350

doktorgrader i 2010 ble dette vurdert ut i fra et høyt antall nye avtaler i 2004 og en forventning om nye avtaler på samme nivå i årene framover. Antall nye avtaler i 2005 og 2006 ble vesentlig lavere enn i 2004. Legger en nye avtaler til grunn i disse årene og korrigerer for antatte avbrudd, vil forventet antall disputerte i 2010 ligge i beskrevet prognoseintervall.

Fakultetene melder om ulike utfordringer i forhold til måloppnåelsen i 2010. Dette gjelder både eksterne forhold som blant annet at kandidatene er mer attraktive på arbeidsmarkedet før ferdigstilt ph.d, men også interne forhold som kvalitetssikring av opptak, veiledning og oppfølging underveis i forskerutdanningen.

#### Tiltak

Fakultetene melder at de prioriterer dette området høyt og at de har igangsatt tiltak for å øke gjennomføringshastigheten og minske frafall, men at dette forventes å få effekt på lengre sikt.

Etter utredningen ”Forskerrekruttering og ph.d. utdanning” har NTNU i gang 5 oppfølgingsprosjekter. Særlig er delprosjekt 1. *Utvikling av ph.d.-utdanningen – bedre systemer for oppfølging* viktig for å bidra til at fakultetene forbedrer sitt tallmessige grunnlag for å sette prognoser for uteksaminering av kandidater. Utvikling av bedre systemer for oppfølging, med vektlegging av registreringsrutiner tilknyttet oppstart og avslutning, avbrudd og refusjoner, årsaker til frafall, sen gjennomstrømning og refusjon, samt nye rutiner for sletting av ikke aktive doktorgradsavtaler på fakultetene er avgjørende. Disse nye rutinene vil komme i bruk i 2010/2011 og vil gi bedre oppfølging i hele organisasjonen.

Videre er delprosjekt 4a. *Normativ beskrivelse/håndbok for kvalitetssikring av hele ph.d. – løpet* av stor betydning for bedre kvalitetssikring av ph.d.-løpet fra opptak til disputas.

De andre prosjektene forventes også å ha effekter i forhold til å forbedre og styrke ph.d. utdanningen på NTNU.

Styret vil i november 2010 bli forelagt en sak om ph.d.-utdanningen der blant annet både utfordringene i forhold til måloppnåelse og oppfølgingsprosjektene vil bli nærmere omtalt.

### **1.3 Status og videre arbeid for å bedre kjønnsbalansen i vitenskapelige stillinger.**

#### Status og prognose

Tiltak for å etablere kjønnsbalanse i vitenskapelig stillinger har ført til økt antall kvinner blant vitenskapelige stillinger som krever doktorgrad, men utviklingen går sent. Målet for 2010 på andel kvinner blant nytilsette i stillinger som krever doktorgrad er på 44 %. Rapportene fra fakultetene etter 2. tertial viser imidlertid at status pr august er en andel på 28 % for NTNU og at resultatet ved utgangen av 2010 vil ligge på ca 30 %, noe som både ligger i underkant av resultatet i 2009 og prognosen pr 1. tertial 2010. Fakultetene utenom teknologi-fakultetene melder om prognose lik resultatmålet, mens teknologimiljøene melder om prognoser under sine resultatmål.

#### Utfordringer

Rekrutteringsgrunnlaget for tilsetting i faste vitenskapelige stillinger er i utgangspunktet bra. Vi har imidlertid utfordringer med å nyttiggjøre oss dette grunnlaget ved tilsetting i vitenskapelige stillinger, spesielt innen hovedprofilen. Kvinneandelen i professorstillinger ved NTNU er nå 19 %. I tiden fremover har flere fakulteter generasjonsskifte i faste vitenskapelige stillinger, det gir miljøene muligheter for tilsetting av flere kvinner i førsteamanuensis- og professorstillinger.

#### Tiltak

Handlingsplan for rekruttering av kvinner i stillinger har tiltak som er rettet mot alle nivå i rekrutteringsprosessen fra student til et professorat. De fleste fakultet har tiltak for å rekruttere kvinner samt at noen gjør grep for å legge til rette for at tilsatte kvinner blir i stillingen. Eksempler på tiltak som er igangsatt er direkte kontakt og informasjon til studenter om muligheter for videre karriere innen akademia, kallelse ved utlysning av stillinger, startpakker til nytilsatte og flere kvinner i II'er-stillinger som rollemodeller. Lete- komiteer, startpakker og kvalifiseringsstipend er direkte tiltak for rekruttering i toppstillinger. Mentorprogrammer for kvinnelige forskere i phd, post.doc og førsteamanuensisstillinger er godt egnet tiltak for å rekruttere og beholde kvinnelige forskere.

Midler fra NTNUs likestillingsbudsjett brukes i hovedsak til å bistå fakultetene innen hovedprofilen. Det er viktig å holde trykket oppe for å nå det langsiktige målet om reell kjønnsbalanse, spesielt innen teknologimiljøene hvor utfordringen er størst.

## **2. RESULTATREGNSKAP OG BALANSE PER 31.08.2010**

Det vises til vedlagte regnskap pr. 2. tertial 2010, bestående av resultat- og balanseoppstilling, noter og kontantstrømanalyse. Resultatregnskapet skal gi et riktig økonomisk uttrykk for driften pr. 2. tertial 2010, mens balansen viser status pr. 31.08.2010.

### **2.1 Sammendrag**

NTNU hadde ved inngangen til 2010 avsetninger på 330 mill kr. I det interne budsjettet for 2010 er det planlagt en nedbygging av disse på 140 mill kr. Status per 2. tertial viser et avvik på 174 mill kr.

Prognosen etter 1. tertial 2010 anslår en nedbygging mellom 60 og 140 mill kr. Etter 2. tertial justeres denne til mellom 35 og 100 mill kr i nedbygging (se kapittel 3.3). I tillegg til at intervallet på prognosen nå er mindre, vurderes risikoen for en lavere nedbygging enn budsjettet som større.

Når det gjelder bidrags- oppdragsfinansiert aktivitet, ser vi en økning i innbetalingene fra NFR på 45,5 mill kr. For oppdragsaktiviteten viser regnskapet aktivitet på 60,6 mill kr. en økning på vel 13 mill kr sammenlignet med samme periode i fjor.

### **2.2 Resultatregnskapet per 31.08.2010**

NTNUs resultat for 2. tertial 2010 viser et positivt resultat på 2,6 mill kr. Dette overskuddet skriver seg fra den oppdragsfinansierte aktiviteten.

NTNU har internt budsjettet med et negativt resultat per 2. tertial for sin bevilgningsfinansierte virksomhet på 117,4 mill kr, mens regnskapet viser et positivt resultat på 57 mill kr. Det betyr at NTNU har et internt budsjettavvik på 174 mill kr pr 2. tertial. Av dette utgjør budsjettavvik på Universitetsklinikken 51 mill kr. Budsjettavviket reflekterer i hovedsak forsinket aktivitet ved enhetene. Dermed blir arbeidet med prognose for 2010 viktig for NTNU med tanke på styring av planlagte aktiviteter.

Lønnskostnadene har økt med 8,1 % fra samme periode i fjor. Dette fordeler seg omtrent jevnt på lønnsvekst og på økt antall stillinger. Økningen har vært på 198 årsverk, og 173 av disse har vært innen vitenskapelige stillingsgrupper, hovedsaklig rekrutteringsstillinger.

Andre driftskostnader øker reelt sett med 2,5 % fra samme periode i fjor. Økningen skyldes i stor grad økt aktivitet knyttet til leie av konsulenttjenester til den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten.

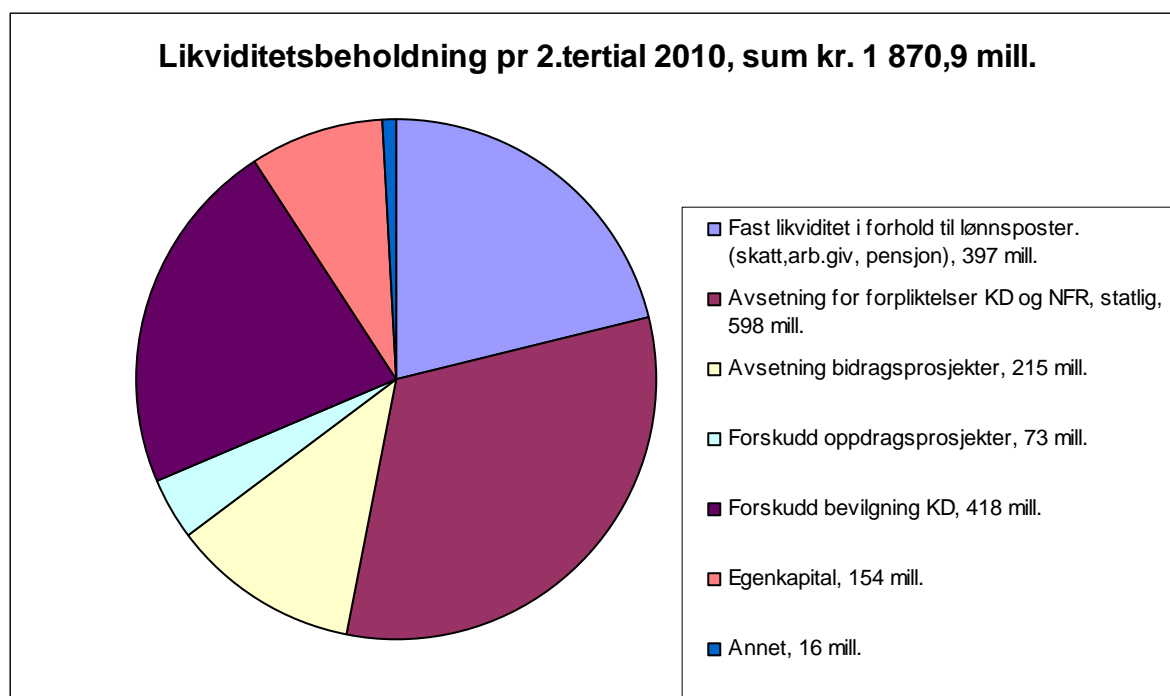
Regnskapet viser avskrivninger på 401 mill kr, hvorav 271 mill kr knyttes til bygninger. Som regnskapets note 5 viser, er det en økning i bokførte driftsbygninger på 456 mill kr. Dette skriver seg fra byggefase 2 for nytt universitetssykehus, og balansen reflekterer nå verdiene på de bygningene NTNU har overtatt bruksretten for for.

### 2.3 Balansen per 30.04.2010

NTNU har pr. 2. tertial 2010 en midlertidig økning i avsetningene på 16,8 % av inntektsført departementsbevilgning (eks. NFR og andre bidrag) fra årsskiftet. Dette skyldes blant annet at inntekten fra departementet inntektsføres i annen takt enn de påløpte kostnadene. NTNU forventer å gjennomføre aktivitet omtrent på nivå med bevilgningen for 2010.

Opptjent virksomhetskapskapital fra oppdragsvirksomheten utgjør 153,7 mill kr, hvorav 64,8 mill er investert i aksjer og selskapsandeler. Det er ingen endringer fra årsskiftet i eierandelene.

NTNU har en likviditetsbeholdning pr 31.08.2010 på 1 870,9 mill kr som fordeler seg som vist i figur 1 nedenfor.



Figur 1

Likviditetsbeholdningen har økt med 290 mill kr fra 31.12.2009, og økningen skyldes forskuddsbetaling av bevilgning fra KD.

I henhold til retningslinjene skal alle midler knyttet til bevilgningen og andre statlige bidrag inkl NFR inntektsføres, og ubrukte midler skal avsettes i balansen som en forpliktelse. Pr 31.08.2010 utgjør denne avsetningen 540,4 mill kr noe som representerer en økning fra årsskiftet på 58 mill kr. Dette

fordeler seg med en økning på 55,4 mill kr innenfor bevilgningsøkonomien, en nedgang på 13 mill kr i bidrag fra statlige etater og en økning på 15,6 mill kr knyttet til NFR.

### 3. VURDERING AV BUDSJETT OG PROGNOSE

NTNU budsjetterer med en nedbygging av tidligere akkumulerte bevilgninger på til sammen 140 mill kr i 2010.

|                                | Regnskap<br>2009 | Budsjett<br>2010 |
|--------------------------------|------------------|------------------|
| Avsetning bevilgningsøkonomien | 331              | 191              |
| Avsetning NFR                  | 83               | 83               |
| <b>Sum avsetning</b>           | <b>414</b>       | <b>274</b>       |

Budsjettert resultat 2010/ending i avsetning -140

#### 3.1 Vurdering av prognose for 2010 – fakultetene

Fakultetene har i 2010 planlagt en nedbygging på 101 mill kr, eks universitetsklinikken. Dette skal delvis nås gjennom å oppfylle nedbyggingskravene som ligger i S-sak 15/09 vedrørende avsetningsnivået. Utover dette har også andre fakulteter konkrete nedbyggingstiltak, mens noen fakulteter skal omsette merinntekter i økt aktivitet. Det vises forøvrig til O-sak 5/10 hvor dette ble diskutert.

I forbindelse med 1. tertial (S-sak 35/10), ble det foretatt en gjennomgang av faktorer som kan påvirke årets budsjettgjennomføring. Det vurderes fremdeles slik at krav om nedbygging av avsetninger knyttet til S-sak 15/09 er et effektivt tiltak for å styre avsetningsnivået for fakultetene. For de berørte fakulteter, er det viktig å foreta egne prioriteringer for å omsette avsetningene til konkrete tiltak. Endelig status og eventuelle tiltak knyttet til nedbyggingskravene i S-sak 15/09 vil foreligge i forbindelse med årsavslutningen.

Også andre fakulteter arbeider planmessig godt for å styre avsetningsnivået internt ved fakultetet, og det vurderes slik at flere av disse vil nå budsjettene sine. Risikobildet knyttet til de fakulteter som skal omsette merinntekter vurderes likt som etter 1. tertial, og det er fremdeles stor fare for budsjettavvik knyttet til dette i 2010. Vurderingene og risikobildet knyttet til fakultetenes budsjettgjennomføring for ordinær drift etter 1. tertial opprettholdes derfor.

Når det gjelder strategi- og omstillingsmidler og andre øremerkede midler, er disse ikke omfattet av nedbyggingskravet. De siste års utvikling innen dette området tilsier også at usikkerheten er større med hensyn på nedbygging av avsetninger. Fakultetene ligger samlet sett med avsetninger på 75 mill kr ved årets begynnelse for strategi- og omstillingsmidlene, og omlag halvparten av dette er forsinkelser knyttet til normert gjennomføringstid for rekrutteringsstillingene. Noe avsetninger ligger ved de større satsingene (SFF, SFI, tematiske satsingsområder), mens omlag 30 % er andre øremerkede prosjekter. Utviklingen utover året knyttet til avsetningene på strategi- og omstillingsmidlene vil bli fulgt nærmere opp i 3. tertial, og eventuelle omdisponeringer vil eventuelt kunne vurderes i forbindelse med årsavslutningen for 2010.

I forbindelse med utarbeidelsen av prognoser, vil det være usikkerheter knyttet til tilgjengelig informasjon. Spennet i prognosen vil gi et bilde på denne usikkerheten. Prognosen baserer seg på forventet kostnadsutvikling, fakultetenes krav til nedbygging samt møter gjennomført med fakultetene. Prognosen som ble satt for fakultetene etter 1. tertial lå i ett intervall mellom 90 til 35 mill i nedbygging, eks universitetsklinikken. Prognosen endres særlig med utgangspunkt i usikkerheten knyttet til strategi- og omstillingsmidlene og andre øremerkede midler. Ny prognose for fakultetene beregnes nå til å ligge i intervallet 85 til 25 mill kr i nedbygging.

### 3.2 Vurdering av prognose for 2010 – Sentraladministrasjonen, særskilte satsninger

Budsjettet viser en planlagt nedbygging på 57 mill kr for sentraladministrasjonen, vitenskapelig utstyr, rekrutteringsstillinger og egne sentra (Matematikksenteret, Renate, Artsdatabanken).

Prognosen etter 1. tertial antydte en nedbygging i spennet 50-40 mill kr. Vurderinger etter 2. tertial viser en nedbygging i spennet 10-15 mill kr. Dette er en stor endring i prognosen, og er i første rekke knyttet til forsinkelser på større ombyggingstiltak. Rehabiliteringen av bygningsmassen på Dragvoll, samt gjennomføringen av ESFRI går som tidligere rapportert (se S-sak 35/10). Forsinkelsene er knyttet til ombygging ved Medisinsk-teknisk senter for Kavli-senteret, og det arbeides med å forskuttere tiltak som er berammet til 2011 for å kunne komme nærmest mulig budsjett.

### 3.3 Oppsummering av prognosene

Tabell 1 viser spennet i prognosen for NTNU. Prognosen viser et budsjettavvik (mindreforbruk) mellom budsjett og prognose i intervallet 40 mill til 105 mill kr, eks universitetsklinikken.

Tabell 1 – Prognose for 2. tertial 2010

|  | Prognose 1     | Prognose 2     | Budsjett       |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Avsetninger 1/1 uten Universitetsklinikken         | 271 000        | 271 000        | 271 000        |
| Nedbygging uten Universitetsklinikken              | -35 000        | -100 000       | -158 000       |
| <b>Avsetninger 31/12 eks Universitetsklinikken</b> | <b>236 000</b> | <b>171 000</b> | <b>113 000</b> |
| % av bevilgning fra KD                             | 7 %            | 5 %            | 3 %            |
| Avsetninger 31/12 inkl Universitetsklinikken       | 366 000        | 301 000        | 191 000        |
| % av bevilgning fra KD                             | 11 %           | 9 %            | 6 %            |

Intervallet i prognosen er mindre enn ved 1. tertial, og viser også en risiko for en lavere nedbygging enn tidligere antatt.

### 3.4 Vurdering av situasjonen, og eventuelle tiltak for å styre avsetningsnivået

Den beregnede prognosen som presenteres, viser at det ikke er sannsynlig at NTNU når det målet som er representert gjennom budsjettet når det gjelder nedbygging av avsetningene. Dette er ingen ny situasjon ved NTNU, og vi ser at det er fremdeles tendenser til en overoptimistisk budsjettering ved årets start. Situasjonen vurderes imidlertid slik at faren for en oppbygging er mindre i år enn ved samme tidspunkt tidligere år.

De siste årene, har sentrale forskutteringer vært ett vellykket tiltak for å unngå en oppbygging ved NTNU. Etter 1. tertial anbefalte ikke Rektor å igangsette forskuttering. Denne vurderingen

oppretholdes også etter 2. tertial:

- Vi ser at fakultetene i større grad enn tidligere styrer avsetningsnivået selv, og kravet til nedbygging av avsetninger forventes å være ett effektivt tiltak for inneværende år.
- Avsetningsnivået i forhold til prognosen etter 2. tertial ligger mellom 7 % og 5 % av bevilgning fra departementet, når vi holder universitetsklinikken utenfor. Premissene i styresak vedrørende avsetningsnivået (S-sak 15/09) legger til grunn ett avsetningsnivå mellom 5 % og 10 %.
- Forskutteringene pr 01.01.10 ligger på 164 mill kr, og dette vurderes som et forholdsvis høyt nivå. Forskuttering vil innebære lavere fordelinger i langtidsbudsjettet, og legger bindinger på fremtidig investeringsnivå.
- NTNU har også stilt seg villig til å forskuttere merkostnader i forbindelse med byggingen av nytt bibliotek ved Kunnskapssenteret ved det nye universitetssykehuset (S-sak 50/10). Dette vil ha en midlertidig effekt på avsetningsnivået inntil det er fullfinansiert fra departementet.

Dette forutsetter at det nå for resten av året arbeides planmessig med tiltak for å i størst mulig grad nå budsjettene for inneværende år. Det må fremdeles være stort fokus på å gjennomføre planlagte aktiviteter, for å unngå en situasjon med oppbygging for 2010.

#### **4. BIDRAGS- OG OPPDRAGSFINANSIERT AKTIVITET (BOA) PER 2.TERTIAL 2010**

Med bidragsfinansiert aktivitet menes prosjekter hvor NTNU henter støtte fra nasjonale og internasjonale finansieringskilder, uten krav til leveranser (uten motytelser) ved avtale/kontraktsinngåelse. Med oppdragsfinansiert aktivitet menes prosjekter hvor NTNU utfører mot vederlag (betaling) fra ekstern(e) oppdragsgiver(e), med krav til leveranser (mot motytelse) ved avtale/kontraktsinngåelse.

##### **4.1 Status etter 2. tertial**

For oppdragsaktiviteten viser regnskapet aktivitet på 60,6 mill kr. en økning på vel 13 mill kr sammenlignet med samme periode i fjor. Økningen skyldes høyere inntekt fra statlige etater, næringsliv og private. Når det gjelder bidrag fra Forskningsrådet viser regnskapet de innbetalingene (bevilgningene) som har kommet fra rådet. Regnskapet viser en økt innbetaling fra Forskningsrådet på 45,5 mill kr.

Bidragene våre er delt inn i flere ulike finansieringskategorier avhengig av type bidragsyter. Bidragene deles bl.a. inn i Forskningsrådet, stat, næringsliv/private, organisasjoner og stiftelser osv. Gjennom arbeidet med regnskapet for 2. tertial, ble det avdekket en klassifiseringsfeil i fordelingen mellom finansieringskategoriene for Forskningsrådet og næringsliv/private. Dette er nå korrigert i regnskapet, og det er viktig å presisere at dette ikke påvirker den bokførte inntekten knyttet til Forskningsrådet. Den positive effekten er at avsetningene knyttet til NFR-bidrag nå blir korrekt, og disse blir 70 mill kr. lavere enn før korrigeringen. På annen side er aktiviteten knyttet til næringsliv tidligere vurdert for høy, og vil derfor nå bli 70 mill kr lavere.

I retningslinjene for BOA-området, ligger det rutiner for å hindre at slike klassifiseringsfeil skal oppstå. Det gjennomføres nå flere tiltak for å sikre at det ikke oppstår tilsvarende avvik ved et senere tidspunkt. Det gjennomføres møter med de berørte enhetene og fakultetene for å presisere retnings-



linjene, samt at det etableres sentrale internkontrollpunkter for å eventuelt avdekke denne typen avvik.

Dette avviket medfører at det ikke foreligger sammenlignbare tall pr finansieringskilde for samme tidspunkt i fjor for den bidragsfinansierte virksomheten. Dette vil foreligge ved årsavslutningen for 2010, og utviklingen i 2010 vil presenteres nærmere da. Samlet sett for bidrags- og oppdragsvirksomheten ser vi en aktivitetsøkning på nærmere 9 % sammenlignet med samme periode i fjor.

## 4.2 Forventet utvikling i langtidsbudsjettperioden

For Bidrags- og oppdragsvirksomheten, inkl. Forskningsrådet, har NTNU hatt en jevn vekst de siste årene. Tabell 2 viser allerede kontraktfestede prosjekter for perioden 2010-2014. Dette er prosjekter hvor vi har avtaler med eksterne parter om aktivitet som skal gjennomføres med tilhørende inntekt. For 2010 har vi i dag et planlagt nivå på aktiviteten som er nesten 38 % høyere enn vi hadde for årsskiftet for de kontraktfestede prosjektene. Endringen skyldes både utsatt aktivitet fra 2009 samt tilfang av nye prosjekter. Totalt for hele NTNU viser både nye prosjekter og budsjettert i 2. tertial en økning fra 2.tertial 2009.

Som vi ser av tabellen, er det en optimistisk budsjettering både for 2010 og 2011, mens historikken tilsier at aktiviteten vil bli trukket ut i tid. Fordelingen mellom de ulike årene er ikke realistisk, særlig for 2010 og 2011. Dette gjenspeiles også gjennom prognosen for eksternfinansiert virksomhet for 2010 som er i underkant av 1,2 mrd.

Tabell 2: Kontraktfestede prosjekter 2010 – 2014

|                            | 2010      | 2011    | 2012    | 2013    | 2014   |
|----------------------------|-----------|---------|---------|---------|--------|
| Kontraktfestede prosjekter | 1 721 873 | 963 308 | 555 428 | 238 687 | 98 787 |
| Nye siste tertial          | 177 656   | 106 927 | 85 700  | 56 314  | 14 748 |

## 5. ANDRE FORHOLD

### 5.1 Lov om offentlige anskaffelser og regler for bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Styret ble i januar orientert om hvordan NTNU jobber for å sikre etterlevelse av Lov om offentlige anskaffelser (S-sak 6/10). NTNU har hatt to eksterne evalueringer av området, og den siste viste at det var oppnådd vesentlige forbedringer på området, gjennom forbedrede rutiner, god lederforankring og forbedring av internkontrollen.

Etter 1. tertial ble det rapportert om at statistikken fra kontrollrutinene viser at antall avvik i 2010 er betydelig redusert fra nivået i 2009. Utviklingen gjennom året viser at det arbeides fremdeles godt med området, og generelt sett viser statistikken en fin utvikling. Målet om null avvik opprettholdes.

Det arbeides fortsatt med å lage gode, praktiske rutiner for å gjennomføre småkjøp (for eksempel bøker og mat fra SiT). Det er fortsatt en del variasjon hvor langt enhetene er kommet i dette arbeidet, men mange har fått til forbedringer. Målet er at bestillerne skal yte god støtte for vitenskapelige ansatte ved gjennomføring av alle typer anskaffelser.

Styret vil fortsatt følge opp dette området med tanke på at anskaffelsesrutinene skal være i henhold til gjeldende regelverk

## 5.2 Bidrags- og oppdragsvirksomheten

Totalregnskapsføring av all bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) er implementert ved NTNU. Dette innebærer at NTNUs bidragsprosjekter blir fullstendig regnskapsført med alle direkte og indirekte kostnader inkludert NTNUs egenandel.

Implementeringen er utfordrende på flere områder. Spesielt gjelder dette krav til prosjekteierstyring, hvor behov for å etablere felles policy for prosjektprofil og vurderinger av nivå for egenandeler er sentralt. Omleggingen øker behovet for prosjektplanleggingen, og krav til administrativ prosjektstøtte øker. Det pågår fortsatt en del arbeid med tilpasning av verktøy og systemstøtte for BOA-prosessene, spesielt rettet mot bedre støtte for prosjektledelse og lederrapportering. Flere tiltak blir nå innført fra og med august/september 2010.

Styret ble i O-saken i januar 2010 orientert om at det også for vår Bidrags- og oppdragsfinansiert virksomhet (BOA) skal gjennomføres en ekstern vurdering for å sikre etterlevelse av regler på området. Denne gjennomgangen er nå under oppstart, og skal være fullført innen utgangen av oktober 2010.

Vedlegg:

[Regnskap](#) pr 2. tertial med [styrets lederkommentarer](#)