29.09.2011 TOH, TTV,GL
Arkiv:

N O T A T

Til: Styret
Fra: Rektor
Om: Strategi og økonomi - rapportering 2. tertial 2011

Tilråding:

Styret tar den fremlagte rapporteringen om status og utvikling på vedtatte strategiske fokusområder 2011 med tilhørende regnskap for 2. tertial og prognose til etterretning.

1. Strategiarbeidet i 2011

På grunn av arbeidet med revisjon av NTNUs strategi vedtok ikke styret prioriterte målområder og resultatmål for 2011. Styret vedtok i desember 2010 å ha spesielt fokus på ni områder (S-sak 2010/73) innen forskning, utdanning, organisasjon og ressurser i 2011, da gode resultater knyttet til disse anses som spesielt viktig for at NTNU skal nå sine overordnede mål.

Fakultetene og VM har utarbeidet handlingsplaner for 2011, knyttet til NTNUs fokusområder for 2011 og til egne, lokale fokusområder. Risikofaktorer/utfordringer har fokus, om enn på litt ulike måter. De aller fleste har også indikatorer knyttet til områdene, og har mål eller prognoser knyttet til disse.

1.1 Felles fokusområder ved NTNU i 2011

Tabellen nedenfor viser hvilke konkrete driftsindikatorer som benyttes for 2011. Noen av områdene er videreført fra forrige strategiperiode. På de fleste driftsindikatorene har enhetene rapportert tekstlig om status og utvikling. Dette er en "temperaturmåling" som vil gi styret informasjon om utviklingen på de vedtatte fokusområdene. Den gir også god bakgrunnsinformasjon i arbeidet med langtidsbudsjettet og i arbeidet med utvikling av indikatorer i revidert strategi.

Område i strategien	Prioritert område	Driftsindikatorer; status og utvikling:
Forskning	Vitenskapelig publisering	• Publikasjonspoeng per vitenskapelig stilling
	Doktorgrader	• Uteksaminerte doktorgrader
	Ekstern finansiering	• Eksternfinansiert virksomhet
Utdanning	Utdanningskvalitet	• Antall nye studiepoeng per egenfinansiert heltidsekvivalent • Frafall • Primærsøkere pr studieplass • Kvalifikasjonsrammeverket
Organisasjon og ressurser	Kjønnsbalanse	• Andel kvinner av nytilsatte i vitenskapelige stillinger som krever doktorgrad
	HMS	• Systematisk HMS-arbeid

1.2 Status og utvikling innen fokusområdene

På overordnet nivå, og målt gjennom de aktuelle indikatorene, har NTNU omtrent samme utvikling som de øvrige universitetene i perioden 2005 – 2010.

Vurderinger av status og utvikling på de vedtatte fokusområder per 2. tertial 2011 gir følgende bilde:

Områder/driftsindikatorer der en forventer positiv utvikling fra 2010:

De områder/driftsindikatorene der en per 2.tertial 2011 forventer positiv utvikling fra 2010 er de samme som det ble redegjort for per 1.tertial; i tillegg kommer eksternfinansiert virksomhet der prognosen nå er noe bedre nå enn den var per 1.tertial. Gjennomføringsgrad, både hastighet og frafall, i forskerutdanningen er et av områdene som spesielt peker seg ut med en forventet positiv utviklingen fra 2010 til 2011. Dette er av de målområdene hvor NTNU oppnådde lavest resultat i forhold til målet i 2010.

Doktorgrader

Det ble avlagt 260 doktorgrader i 2010. Resultatet for 2010 lå på nivå med 2009 og 2007. 2008 var som forventet et unntaksår, siden det var siste året de "gamle" doktorgrader ble tildelt (dr.art, dr.ing osv) som medførte opphoping av kandidater som "måtte" gjøre seg ferdig.

Per 2.tertial forventer fakultetene en positiv utvikling i 2011 i forhold til 2010. Antall disputaser pr 1. tertial i 2011 var 101, i 2010 var antallet 59 i 1. tertial. Antall disputaser pr 2. tertial i 2011 er 190 mot 136 totalt uteksaminerte i 2. tertial i 2010. Dette underbygger forventningene om at det vil bli flere uteksaminere doktorer i 2011 enn i 2010.

Fakultetene arbeider kontinuerlig med å følge opp sine ph.d.kandidater på en bedre måte. NTNU har et stort strategisk fokus på ph.d. gjennom styringsdialog, dekanmøter og sentralt forskningsutvalg. Fakultetene arbeider med å implementere kvalifikasjonsrammeverket i sine ph.d.-programmer, og ei håndbok og en felles standard for kvalitet i hele ph.d.-løpet vil publiseres primo oktober. Videre arbeides med å lage en lokal forskrift for NTNUs ph.d.-utdanning (styresak desember 2011). I tillegg pågår arbeid med bedre oppfølging av våre ph.d.kandidater gjennom Felles studentdatasystem (FS). Tiltakene som allerede er iverksatt og vil iverksettes, forventes å ha effekter på både gjennomføringstid og på å forhindre avbrudd i doktorgradsutdanningen.

Eksternfinansiert virksomhet

Prognosene fra fakultetene viser at resultatet for NTNU for 2011 vil ligge like over nivået i 2010. Tilbakemeldingene fra noen av fakultetene tyder på at 2011 vil være et konsolideringsår, blant annet fordi større prosjekter er inne i avslutningsfasen og at aktiviteten på nye prosjekter ikke er forventet å dekke opp mer enn omsetningen på de prosjektene som fases ut.

Studiepoengproduksjon

Vurderingene på dette området er blant annet basert på utvikling i studiepoengproduksjon i offentlig statistikk (DBH) fram til 2010 og tilsvarende i registertall fram til V-2011. For V11 er den offentlige statistikk først 15.oktober og det er derfor p.t for tidlig å si noe endelig om utviklinga.

Det er en glidende overgang til større andel profesjonsrettet utdanning (f eks sterk økning av studenter på de 5-årige lektorprogrammene og en viss opptrapping på teknologiutdanning), og det er derfor grunn til å anta at gjennomsnittlig poengproduksjon per registrert student vil øke noe. Det gjenstår å se om omlegginger av strukturen på bachelorprogrammene kommer til å gi positive virkninger på poengproduksjonen. Noen fakultet setter også i verk tiltak for å få bedre gjennomføring på de 2-årige masterprogrammene.

Kvalifikasjonsrammeverket

Meldinger gjennom utdanningsutvalget og i kvalitetsmeldingene viser at alle fakultetene har høy intensitet på å få implementert rammeverket, og alle fakultetene melder at de stort sett er i rute på studieprogramnivå slik at det inngår i studieplanene for studieåret 2012/13. Læringsmål for emner blir registrert i "Emner på Nett" (funksjon i FS som publiserer emnebeskrivelser) i løpet av høstsemesteret, i tråd med rutinene for ordinær studieplanrevisjon.

For ph.d.-nivået er alle fakultetene også i gang. Det sentrale forskningsutvalget blir brukt til å følge opp arbeidet. Føringene fastsetter at det skal være fullført innen utgangen av 2012. Fakultetene baserer seg i stor grad på erfaringene fra det tilsvarende arbeidet for bachelor- og masterprogrammene. Fakultetene er kommet ulikt langt i arbeidet, og de har ulike praktiske føringer for arbeidet, men like fullt innenfor de rammene som er gitt.

Noen fakultet melder at arbeidet med å implementere kvalifikasjonsrammeverket har gitt en tilleggsverdi, ved at det har ført til dypere faglig refleksjon og kvalitetstenking for studieprogrammet som helhet.

HMS

Fakultetene har i 2011 vektlagt ulike forhold innenfor HMS-området avhengig av hvilke utfordringer de står ovenfor. Hovedfokuset er konsentrasjon rundt de konkrete oppgavene i forhold til å lukke pålegg fra Arbeidstilsynet (Se egen styresak om HMS).

Det er ressurskrevende og møysommelig prosess å få det systematiske HMS-arbeidet til å fungere tilfredsstillende i alle ledd i organisasjonen. Det er grunn til å ha særskilt fokus på endring og utvikling av holdninger til HMS-arbeid på alle nivåer. Flere av fakultetene rapporterer økt fokus på HMS i lederfora, flere tilbud om opplæring og mer fokus på ivaretakelse av vedtatte retningslinjer. Det er behov for å styrke kompetanse og personalressurser innen HMS-området generelt, også på fakultets- og instituttnivået. Det meldes om en økning i antall innmeldte avvik, og fakultetene imøteser at NTNU får på plass et elektronisk system for avvikshåndtering. Dette arbeidet er i rute, og vil bli implementert innen årsskiftet.

Det vises for øvrig til egen styresak om HMS.

Områder/driftsindikatorer der en forventer utvikling i 2011 på omtrent samme nivå som 2010:

Vitenskapelig publisering

Sikre tall for vitenskapelig publisering får vi først i forbindelse med årsrapportering, og fakultetenes prognoser ved 1. og 2. tertial er beheftet med usikkerhet. Det generelle bildet er at det forventes et tilsvarende nivå som i 2010, muligens en svak økning i antall publikasjonspoeng bl a på bakgrunn av veksten i antall stipendiater i 2010.

Frafall

Frafallet fra studiene er på et stabilt nivå, og fakultetene har stor oppmerksomhet på frafall. Fakultetenes kvalitetsmeldinger for 2010 viser at alle har analysert og kommentert frafall/gjennomstrømming i egne studier under analysepunktet "Resultatkvalitet". Analysene er reflektert og baserer seg på egenarten i egne studier. De fleste melder om et større frafall (og dermed lavere gjennomstrømming) enn ønsket, men gir også melding om områder der det har vært en positiv utvikling. De fakultetene som melder om størst uønsket frafall, ønsker å kartlegge årsakene på ulike

måter (bl.a. spørreundersøkelser), for å finne og sette i verk tiltak de mener er relevante for de aktuelle fagområdene og programtypene. En del har satt i verk tiltak knyttet til organisering/strukturering av studieprogram, som de forventer kommer til å redusere frafallet. ForVei er et slikt viktig tiltak, som gir tydelige resultat i form av lavere frafall og mer motiverte studenter.

På profesjonsstudiene er frafallet størst første studieår. Frafallet er ofte knyttet til usikkerhet om de har valgt riktig program. Det er enklere å analysere frafall på de 2-årige masterprogrammene. Desto vanskeligere er det å analysere omfanget på lavere grad. Det viser seg at det er mange forhold som spiller inn, som både går på struktur og innhold. Det er derfor startet arbeid med å finne mål på gjennomstrømming, ved å samarbeide med de aktuelle fakultetene om å få registrert sikrere data som skal markere fullført grad på bachelorprogrammene.

Primærsøkere per studieplass
Ikke aktuelt å rapportere på ennå da rapporteringsdato inn i offentlig statistikk er 15.oktober. Søkertallet bør ses i sammenheng med hvem som faktisk har møtt til studiet.

Kjønnsbalanse
Tiltak for å etablere kjønnsbalanse i vitenskapelig stillinger har i de senere år ført til økt antall kvinner blant vitenskapelige stillinger som krever doktorgrad, men utviklingen går sent. I 2010 var 29 % av alle nytilsatte i vitenskapelige stillinger som krever doktorgrad kvinner, mot 24 % i 2008. Rapportene fra fakultetene etter 2. tertial antyder imidlertid at resultatet ved utgangen av 2011 forventes å bli omtrent som i 2010. De fleste fakultet har tiltak for både å rekruttere og beholde kvinnelige forskere i vitenskapelige stillinger. Langsiktig satsing på rekruttering i alle ledd fra student til professorat er viktig satsingsområde på alle nivå. Eksempler på tiltak er bruk av letekomiteer, direkte tilsetting i vitenskapelige stillinger, kvalifiseringsstipend og startpakker for nytilsatte kvinner i vitenskapelige stillinger hvor kvinneandelen er under 20 %. NTNUs likestillingspolitikk følges opp i dialogmøtene med instituttene. I tillegg arrangeres fortsatt mentorprogrammer hver høst for kvinnelige stipendiater, post doktorer og førsteamanuenser. Formålet med mentorprogrammene er karriereveiledning, nettverksbygging og erfaringsutveksling. Av tiltak for studenter kan nevnes; Jentedagen, IT-camp og kyp-elektro camp for jenter.

I oktober 2010 vedtok NTNUs styre ny strategisk plan for rekruttering av kvinner i vitenskapelige stillinger, og har øremerket 4 mill. kr. til likestillingsformål. Resultatene fra satsingen på likestillingsarbeid over flere år er at fagmiljøene i dag både arbeider mer strategisk med likestillingsplaner og bidrar konstruktivt i likestillingsarbeidet. IVT fakultetet kan vise til spesielt gode resultater. På 90-tallet lå antall kvinnelige studenter på Institutt for marinteknikk på 10-15 %, i 2010 var kvinneandelen blant studentene i 1.årskurs 30 %. For 6 år siden hadde de ingen kvinner i faste vitenskapelige stillinger, i 2010 var den 12 %.

2. Resultatregnskap og balanse pr. 31.8.2011

Det vises til vedlagte regnskap pr. 2. tertial 2011, bestående av resultat- og balanseregnskap, noter og kontantstrømanalyse.

2.1 Sammendrag

Styret vedtok i s-sak 16/ 11 – Oppfølging av årsregnskap 2010 og budsjettkonsekvenser 2011 å bygge ned ubrukte bevilgninger i 2011 med 50 – 100 mill. kr.

Det interne regnskapet viser at for den bevilgningsfinansierte virksomheten er det et negativt resultat på 12,9 mill. kr. Kapittel 3 inneholder vurderinger av budsjett og prognoser på enhetsnivå, som utdyper årsaken til resultatet. Det har generelt sett vært en positiv utvikling i budsjettkvaliteten. Styrevedtaket om omdisponering av midler har medvirket i positiv retning mht. økonomistyringen ved NTNU. Overskuddet fra den oppdragsfinansierte virksomheten er 6,267 mill. kr.

Samlet sett tilsier regnskapet pr. 31.08 og prognoser for 3. tertial at det er realistisk å anta at målsettingen for nedbygging i 2011 nås innen utgangen av året.

2.2 Resultatregnskapet

Resultatregnskapet gir uttrykk for den økonomiske utviklingen i 2011 fram til 31.08.11. Driftsinntektene er på 3 297 mill. kr pr. 31.08, og er i tråd med periodisert budsjett pr. 2. tertial og årsprognosen.

Følgende tabell viser fordelingen av inntekter som kommer fra bevilgninger og andre inntekter, sammenlignet med tidligere år pr. 2. tertial:

	2011	2010	2009
Bevilgninger	70 %	72 %	74 %
Andre inntekter	30 %	28 %	26 %

Det ser ut til å være en tendens at bevilgningsinntekter utgjør en mindre andel av de totale inntektene ved NTNU. Hovedtyngden av økningen i andre inntekter kan i stor grad knyttes til økt oppdrags- og bidragsvirksomhet.

Driftskostnadene er på 3 242 mill. kr pr. 31.08, hvorav lønn og sosiale kostnader utgjør den største utgiften med 2 021 mill. kr.

Utviklingen i driftsutgifter sammenlignet med 2. tertial i 2010 og 2009 viser følgende forholdsmessige utvikling:

	2011	2010	2009
Lønn og sosiale kostnader	62 %	62 %	61 %
Andre driftskostnader	25 %	25 %	26 %
Avskrivninger	12 %	13 %	13 %

Tabellen viser at fordelingen mellom de ulike kostnadsgruppene er stabil over år.

Lønnsutgiftene har økt med 4,4 % fra samme periode i fjor. Halvparten av økningen er knyttet til lønnsvekst, og det øvrige til økt antall stillinger. Pensjonskostnaden er redusert med 16 mill. kr. fra 2. tertial 2010 til 2. tertial 2011, noe som skyldes reduksjon i satsen for pensjonspremie.

Avskrivningene pr. 2. tertial er på 400 mill. kr, hvorav 267 mill. kr gjelder bygninger. Tilgang, dvs. investeringer i varige driftsmidler, pr. 31.08 er på 184 mill. kr. Hovedtyngden ligger på anlegg under utførelse med 108 mill.kr og annet inventar og utstyr med 75 mill. kr.

Overskuddet fra den oppdragsfinansierte virksomheten (periodens resultat etter avregninger med staten) er 6,267 mill. kr og er tilført annen opptjent virksomhetskapital. Overskuddet er høyere enn vanlig, noe som skyldes regnskapsmessige korrigeringer i bidrags- og oppdragsporteføljen.; jfr kap.4 for mer utdypende informasjon.

2.3 Balanseregnskapet

Balanseregnskapet gir uttrykk for verdien av eiendelene pr. 31.08.11, og hvordan disse er finansiert gjennom gjeld og egenkapital.

Opptjent virksomhetskapital tilsvarer resultatet fra den oppdragsfinansierte virksomheten, og utgjør 168,5 mill. kr pr. 31.08.11, fordelt henholdsvis mellom aksjer (bundet kapital) ca. kr 65 mill. og annen virksomhetskapital ca. 103,5 mill. kr. Av dette er 78 mill. kr av virksomhetskapitalen ved enhetene.

Alle midler knyttet til bevilgningen og andre statlige bidrag inkl. NFR skal inntektsføres og avsettes i balanseregnskapet som en langsiktig forpliktelse i henhold til regnskapsstandardene. Avsatte midler i balanseregnskapet tilknyttet bevilgninger er 573,8 mill. kr. Note 15 til regnskapet inneholder utfyllende informasjon om innholdet i avsetningen. Kap. 3.4 utdyper den bidrags- og oppdragsfinansierte aktiviteten.

Innbetalte midler til bidragsoppdrag skal avsettes i balansen og inntektsføres i takt med aktiviteten i henhold til regnskapsstandardene. Pr. 31.08.11 er det innbetalt 230 mill. kr i bidrag som er avsatt i balansen. Av dette utgjør innbetalte bidrag fra næringsliv og private aktører den største andelen med 140 mill. kr.

3. Vurdering av budsjett og prognose

3.1 NTNUs interne budsjett

NTNU har som mål å bygge ned ubrukte bevilgninger i 2011 med 50-100 millioner kroner. Nedenfor følger en vurdering på om dette er realistisk.

I styresak fra mars 2011 vedtok styret en forsering av aktivitet på mellom 40-60 mill. kr. Dette var et tiltak som ble iverksatt for å redusere risiko for budsjettavvik i 2011.

Rapportering fra enhetene viser etter 2. tertial konkrete planer for gjennomføring for vel 52 mill.kr.

	Spenn fra	**Spenn til**	**Prognose etter 1T**	**Prognose etter 2T**
HMS	2	2	2	1
Bygg og areal	20	33	33	30
IKT	8	10	10	10
AV-utstyr	10	15	7	11
Totalt behov	**40**	**60**	**52**	**52**

Tabell 1: Status forsering av aktivitet (mill. kr.)

Forsering til Bygg og areal er knyttet til ventilasjonsanlegg, diverse ENØK-tiltak og rehabilitering av ulike fasader, og her ligger den største risikoen. Det er mange prosjekter som skal gjennomføres, og det vil alltid være en usikkerhet knyttet til fremdrift av det enkelte prosjekt.

3.2 Vurdering av prognose for 2011 – fakultetene

Fakultetene har budsjettert nedbygging i 2011 på 82 mill. kr., eks. universitetsklinikken (17 mill. kr.).

Budsjett knyttet til utstyr ved universitetsklinikken er holdt utenfor i videre vurderinger. Universitetsklinikken er øremerkede midler som tildeles fra departementet, og som vil bli brukt innen utgangen av 2014 når det nye Kunnskapssenteret på Øya står ferdig. De endringer i avsetninger vi ser for Universitetsklikken er knyttet til ulik utbetalings- og investeringstakt i prosjektet, hvor departementet har utbetalt store deler av bevilgingen i forkant av ferdigstillelse av byggene.

Fakultetene arbeider målrettet for å nå budsjettene. Til tross for dette viser rapportering etter 2. tertial at spesielt to fakultet ligger på etterskudd i forhold til tiltakslister og nedbyggingsplaner. Disse kan ha utfordringer med å ta igjen etterskuddet, da det også er budsjettert med betydelig kostnadsøkning i 3. tertial. Overordnet sett virker det som at omdisponeringer er et effektivt tiltak i forhold til å øke budsjettkvaliteten.

Strategi- og omstillingsmidler er ikke omfattet av nedbyggingskravet. Fakultetene ligger samlet sett med avsetninger på 72 mill.kr. etter 2.tertial for strategi- og omstillingsmidler, en nedgang på 25 mill. kr siden årsskiftet. 45 mill. kr. av avsetningene er forsinkelser knyttet til normert gjennomføringstid for rekrutteringsstillinger. Som følge av dette har flere enheter valgt å forskuttere nye stillinger. Resten av avsetningene ligger ved de større satsningene (FUGE, Nanolab, SFF, SFI, tematiske satsningsområder) og andre øremerkede prosjekter.

Fakultetene har vist stadig bedring i budsjettkvalitet, hvor avviket mellom budsjett og regnskap har falt de siste årene, ned mot 4 % for 2010. Avviket etter 2.tertial er på 1,7 % noe som er bedre enn hva tendensen har pleid å være tidligere år på samme tid. Historisk sett vil avviket øke noe i 3.tertial, men foreløpige prognoser gir en indikasjon på at avviket totalt sett blir lavere enn i fjor.

3.3 Vurdering av prognose for 2011 – Sentraladministrasjonen, særskilte satsninger

Budsjettet viser en planlagt nedbygging på 99 mill. kr. for sentraladministrasjonen, vitenskapelige utstyr, rekrutteringsstillinger og egne sentra. Budsjettet tar ikke hensyn til merforbruk vedtatt gjennom nevnte forsering av aktivitet.

De største eiendomsprosjektene pågående i 2011 er;

- Fasaderehabilitering på Dragvoll. Berammet til perioden 2009-2015, med en kostnadsramme på nærmere 170 mill. kr. Prosjektet følger oppsatt plan, og rehabilitering av Bygg 3 ferdigstilles i løpet av 2011.
- Ombygging av laboratorier med Medisinsk-teknisk forskningssenter. Ombyggingen er knyttet til Senter for hukommelsesbiologi/Kavli-instituttet ved Det medisinske fakultet, og skal ferdigstilles i 2011 med en kostnadsramme på 42 mill. kr. Prosjektet ble forsinket i 2010, der forsinkelsene er innhentet og prosjektet ser ut til å kunne ferdigstilles under budsjettert ramme.
- Det er budsjettert med 40 mill. kr. øremerket ESFRI Hall C i 2011. Prosjektet er i henhold til plan.

Nasjonale satsninger (sentra) som Artsdatabanken, Renate og Matematikksenteret har i stor grad prosjektfinansiering fra flere departement, hvor både finansiering og aktivitet kan variere mellom de ulike årene. De siste årene har det vært en tendens til at innbetalinger har kommet før aktivitet, noe

som har gitt en oppbygning av avsetninger. De nasjonale satsningene planla å bygge ned avsetninger med over 17 mill.kr. i 2011. Ekstra prosjektmidler som ikke blir omsatt i aktivitet i 2011 er en av flere årsaker til at enhetene nå rapporterer om betydelige budsjettavvik og risiko for videre oppbygning av avsetninger.

3.4 Oppsummering av prognosene

Styremøtet i mars satte et mål om å bygge ned ubrukte bevilgninger på mellom 50 – 100 mill. kr. Styret vedtok i S-sak 16/11 omdisponeringer både som følge av budsjettavvik og avsetninger over gitte avsetningskrav i 2010. Vedtaket var et tydelig signal og medvirket til at flere enheter valgte å revidere sine budsjett for 2011.

Det er iverksatt nye tiltak, som alternative tiltaksplaner, forskuttering av stillinger og forsering av aktivitet. Samlet sett er vurderingen at tiltakene er med på å gjøre målet om nedbygging mellom 50 – 100 mill. kr. realistisk.

Foruten usikkerhet knyttet til byggeaktivitet er det risiko knyttet spesielt til to fakultet. Disse ligger bak budsjett etter 2.tertial og har budsjettert med betydelig økning i kostnadsnivået for 3.tertial. Oppnår disse fakultetene budsjett, er det sannsynlig med en nedbygging utover prognoseintervallet.

Styret vedtok i sak 15/09 at ønsket avsetning ved NTNU innen utgangen av 2013 skulle være mellom 5 - 10 %. Tabellen nedenfor viser utvikling i avsetningsprosent i prognoseintervall og budsjett med og uten universitetsklinikken.

	Prognose 1 (50)	Prognose 2 (100)	Budsjett 2011
Avsetninger 01.01 ekskl. Universitetsklinikken	298	298	298
Avsetninger 31.12 ekskl. Universitetsklinikken	248	198	100
% av bevilgning fra KD	7,5 %	6,0 %	3,0 %
Avsetninger 31.12 inkl. Universitetsklinikken	344	294	199
% av bevilgning fra KD	10,4 %	8,9 %	6,0 %

Tabell 2: Spenn i prognosen pr. første tertial 2011 (i mill. kr.)

En avsetning på mellom 294 og 344 mill. kr. vil kunne gi et avsetningsnivå på 8,9-10,4 % av bevilgning fra KD.

4. Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) per 2. tertial 2011

Prosjekter eller aktiviteter som ikke er fullfinansiert over NTNUs grunnbevilgning fra KD vil defineres som enten bidrags- eller oppdragsfinansiert aktivitet. Med bidragsfinansiert aktivitet menes prosjekter hvor NTNU henter støtte fra nasjonale og internasjonale finansieringskilder, uten krav til leveranser (uten motytelse) ved avtale/kontraktsinngåelse. Med oppdragsfinansiert aktivitet menes prosjekter hvor NTNU utfører mot vederlag (betaling) fra ekstern(e) oppdragsgiver(e), med krav til leveranser (med motytelse) ved avtale/kontraktsinngåelse.

4.1 Internkontroll av BOA-området

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

Styret ble i O-saken i januar orientert om at en ekstern vurdering viste at det var nødvendig med en videreutvikling og sluttføring av igangsatt arbeid med en systematisk internkontroll for BOA-

området. Dette ble fulgt opp i sak om årsregnskap 2010, hvor det i februar ble orientert om at det var avdekket utfordringer i forhold til riktig kategorisering av BOA-prosjekt.

I 1.tertial 2011 ble det foretatt stikkprøver på oppdragsprosjekt som ga indikasjoner på utfordringer også i forhold til mva, konkurranselovgivning og fullstendig regnskap. Berørte enheter ble bedt om å følge opp de konkrete tilfellene for å korrigere eventuelle feil i 2.tertial 2011. Berørte enheter har rapportert konkret om hva som er utført i forhold til de nevnte utfordringer, og en større jobb er iverksatt i forhold til å forbedre rutiner, identifisere og korrigere feil. Størsteparten av feilene som ble avdekket av stikkprøver er nå korrigert og rettet opp. Utover å rydde opp i funn ved stikkprøver er flere fakultet i gang med en gjennomgang av sine øvrige oppdragsprosjekt, en jobb som fortsetter i 3. tertial. Prosesser er igangsatt med opplæring og informasjon for å sikre bedre regnskapsføring. Flere fakultet har identifisert et behov for mer dedikerte ressurser for å følge opp denne type aktivitet og det pågående arbeidet har vært viktig for å oppnå større bevissthet rundt aktuelle utfordringer.

4.2 Utvikling 2011

NTNU hadde i fjor en betydelig vekst (10 %) i sin BOA-portefølje. Regnskap per 2.tertial 2011 viser en fortsatt positiv utvikling. Ser en bort fra pågående opprydning og korrigering er det en liten vekst både for oppdrags- og bidragsvirksomheten.

Regnskapet viser at innbetalinger fra Norges Forskningsråd er på linje med 2010.

Stiftelser/randsoneselskap er den finansieringskategori som vokser mest og det skyldes i hovedsak økt aktivitet mot Helse Midt-Norge. Det er også en liten økning i prosjekt finansiert av næringsliv og organisasjoner. Noen fakulteter rapporterer om nedgang ved at større pågående prosjekt avsluttes; spesielt gjelder dette statlig finansierte prosjekt. Vitenskapsmuseet rapporterer at fjoråret var spesielt høyt og at årets aktivitet er tilbake på et normalnivå.

4.3 Prosjektporteføljen

Tabellen nedenfor viser en samlet oversikt over kontraktfestede prosjekter for perioden 2011 – 2015. Dette er prosjekter hvor NTNU har avtaler med eksterne parter om aktivitet som skal gjennomføres med tilhørende inntekt. Vi ser at "ordrereserven" minker fremover i tid. Dette er naturlig for denne delen av virksomheten vår, og henger sammen med livsløpet til de prosjektene. Ordrereserven i langtidsperioden er totalt sett 8 % høyere enn på samme tid i fjor, noe som kan være et signal på en positiv fremtidig utvikling.

I 2010 var total BOA aktivitet vel 1,3 mrd. kr., samtidig som prosjektporteføljen etter 2.tertial lå på over 1,7 mrd. kr. Det har vært en trend at prosjektenes budsjett har vært dårlig periodisert over budsjettperioden, og også at det er noe utsatt aktivitet i forhold til opprinnelige budsjetter.

	2011	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**
Kontraktfestede prosjekter	1 885 676	1 044 243	591 603	247 474	80 738

5. Andre aktuelle tema

5.1 Status på arbeidet med ressursfordeling og forvaltning i ett strategisk perspektiv

Styret behandlet i S-sak 67/10 arbeidet med ressursforvaltning et strategisk perspektiv. Det har vært et kontinuerlig arbeid siden saken ble fremmet ovenfor styret, og det er gjennomført en fase med tett dialog med fakultetene. Det er nå nedsatt en dekangruppe som skal jobbe med de ulike problemstillingene, med sikte på å presentere endringer i inntektsfordelingsmodellen innen utgangen av 2011.

5.2 Status på arbeidet med innføring av leiesteder/kjernefasiliteter.

I desember 2010 vedtok styret at strategiske satsninger med siste avtalte finansieringsår i 2010 fikk en midlertidig sentral støtte i 2011. Utfordringen for 2011 ble å komme frem til en finansieringsmodell som gjør NTNU i stand til å videreføre etablerte og faglig godt begrunnede satsninger og samtidig ha handlingsrom for å gi kraft til nye og fremtidige satsninger. Rektor ba fakultetene om å utarbeide driftsbudsjetter basert på leiestedsinntekter for satsningene.

For de nevnte strategiske satsninger har det blitt igangsatt et godt arbeid for å synliggjøre kostnader og brukere, for gjennom å få opp et mest mulig riktig prisbilde. I det pågående arbeidet synliggjøres også utfordringer som må løses før modellene gir et godt nok bilde som reflekterer alle indirekte og sentralt førte kostnader på en god måte.

Vedlegg 1: Regnskap per 2. tertial 2011, bestående av lederkommentarer, resultat- og balanseoppstilling, noter og kontantstrømanalyse.