NTNU
Norges teknisk-naturvitenskapelige universitet
13.06.2006 FA/ØH
Arkiv:

S-sak 32/06

N O T A T

Til: Styret
Fra: Rektor
Om: Regnskap 1. tertial 2006

Tilråding:

Styret tar det fremlagte regnskapet for 1. tertial og årsprognosene til etterretning.

Formål

Orientering om regnskapet pr. 1. tertial 2006 med vurdering av årsprognose og eventuelle behov og tiltak som følge av den økonomiske situasjonen.

Resultatregnskap og balanse pr. 1. tertial (pr. 30.04.2006)

Det vises til vedlagte regnskap for 1. tertial 2006. Resultatregnskapet skal gi et riktig økonomisk uttrykk for driften pr. 1. tertial, mens balansen viser status pr. 30.04.06.

I den kommende 4 års-perioden er det lagt opp til å bygge ned NTNU sine avsetninger for forpliktelser. I 2006 er det derfor en rekke aktiviteter som forskutteres, og som må finansieres ved slutten av 4 års-perioden. I budsjettet for 2006 var det budsjettert med en nedbygging på 227 mill. til en avsetning på 185 mill. Prognosen så langt viser en nedbygging som ligger et sted mellom 115 mill. og 175 mill. Avsetningen forventes dermed å ligge mellom 237 mill. og 297 mill. ved utgangen av året.

Avsetninger for forpliktelser

Tabellen nedenfor viser hvordan de enkelte elementene i avsetningen har utviklet seg så langt i 2006, samt hvordan man forventer utviklingen ved utgangen av året:

(tall i mill.)	Balanse 2004	Balanse 2005	Balanse 1. tertial 06	Resultat (1. jan - 30. april)	Prognose 31.12.06 Resultat	Prognose 31.12.06 Balanse
Eksternfinansiert virksomhet						
Netto tilførsel overhead	*173*	*204*	*213*	*9*	5 - 15	*209 - 219*
Sum	*173*	*204*	*213*	*9*	*5 - 15*	*209 - 219*
Bevilgningsfinansiert virksomhet						
Ramme drift	*57*	*26*	*-8*	*-34*	(151) - (141)	*(125) - (115)*
Ramme felles	*67*	*-36*	*-3*	*33*	0 - 10	*(36) - (26)*
Ramme strategi- og omstilling	*80*	*44*	*98*	*54*	(4) - 6	*40 - 50*
Sum	*204*	*34*	*87*	*53*	*(155) - (125)*	*(121) -(91)*
Avsetning for forpliktelser (ordinær drift)	**377**	**238**	**300**	**62**	**(150) - (110)**	**88 - 128**
Spesielle bevilgninger						
Utstyr til den nye universitetsklinikken	*10*	*28*	*34*	*6*	*(5) - 5*	*23 - 33*
Norges Forskningsråd	*162*	*146*	*138*	*-8*	*(20) - (10)*	*126 - 136*
Sum	*172*	*174*	*172*	*-2*	*(25) - (5)*	*149 - 169*
Avsetning for forpliktelser (spesielle bevilgninger)	**172**	**174**	**172**	**-2**	**(25) - (5)**	**149 - 169**
Total avsetning for forpliktelser	**549**	**412**	**472**	**60**	**(175) - (115)**	**237 - 297**

Oppsettet i tabellen deler avsetningen i to hoveddeler. Den første (ordinær drift) viser den delen av avsetningen som knytter seg til den ordinære driften finansiert over grunnbevilgningen. Den andre viser avsetningen for den øremerkede bevilgningen NTNU har mottatt for å utstyre den nye universitetsklinikken, samt bevilgningen fra Forskningsrådet. Nedenfor følger kommentarer til de enkelte delene:

Avsetning for forpliktelser (ordinær drift)

Samlet øker avsetningen for dette området med 62 mill. i 1. tertial. I hovedsak er det ramme strategi- og omstilling som står for mesteparten av økningen. Kombinasjonen av forsinkelser i aktivitet på enkelte prosjekter og en noe høy inntektsperiodisering er hovedforklaringen til det store overskuddet i 1. tertial.

Prognosen for resultatet på overheadmidler fra den eksternfinansierte virksomheten er lagt noe høyere enn hva enhetene har rapportert pr. 1. tertial. Det forventes et overskudd i størrelsesorden 5-15 mill, mens den samlede innrapporteringen viser et underskudd på i overkant av 20 mill. Til sammenligning ble resultatet for 2005 et overskudd på ca. 31 mill, tiltross for en innrapportert prognose pr. 1. tertial som tilsa et underskudd på 15 mill. Historiske tall er derfor sammen med status pr. 1. tertial med på å underbygge denne oppjusteringen av resultatet.

Overskuddet på ramme felles og underskuddet på ramme drift har sammenheng med hverandre, i den forstand at det i 1. tertial har det skjedd en omdisponering mellom rammene for å fullfinansiere enkelte byggeprosjekter hos Teknisk avdeling. Ingen av rammene har vesentlige avvik mot budsjettet pr. 1. tertial.

Avsetning for forpliktelser (spesielle bevilgninger)
Det medisinske fakultet, som er ansvarlig for håndteringen av bevilgningen knyttet til den nye universitetsklinikken, har rapportert om forsinkelser i innkjøpsprosessen som medfører et lavere kostnadsnivå i 2006. Opprinnelig kostnadsbudsjett for 2006 var 128 mill, mens dette er nedjustert til ca. 100 mill. Forsinkelsene vil bli hentet inn i 2007.

Aktiviteten (kostnadsnivået) innenfor NFR-prosjektene tilsvarer nivået ved samme tertial i 2005. Utbetalingene fra NFR ble gjennom 2005 justert til et nivå som samsvarer bedre med framdriften i prosjektene, noe som kommer til uttrykk gjennom resultatet. Årsresultatet forventes å bli et lite underskudd, som bidrar til ytterligere nedbygging av avsetningen

Oppsummering avsetning for forpliktelser
For 2006 forventes en ytterligere nedbygging av avsetning til et nivå på mellom 237 mill. og 297 mill. Nedbyggingen er mindre enn forutsatt i budsjettet for 2006, men utviklingen gir ikke behov for ekstraordinære tiltak. Størrelsen på avsetningen ved utgangen av året vil utgjøre noe i underkant av 10 % av årlig bevilgning fra Kunnskapsdepartementet og Forskningsrådet, et nivå som anses som rimelig.

Likviditet
NTNUs likviditet har økt med 213 mill. sammenlignet med samme tertial i 2005. Kunnskapsdepartementet har i 2006 endret sine utbetalingsrutiner fra å utbetale månedlig forskudd til å utbetale kvartalsvis forskudd. For å gjøre beholdningen sammenlignbare må det derfor trekkes ut 441 mill. av beholdningen pr. 1. tertial 2006. Etter dette vil NTNU ha en beholdning som sammenlignet med samme periode i fjor er ca. 230 mill. lavere. Nedgangen skyldes i hovedsak reduksjon i avsetning for forpliktelser (160 mill.) og kjøp av aksjer i MTFS AS (50 mill.)

Egenkapital
Til sammen utgjør egenkapitalen pr. 1. tertial 139 mill, hvorav 74 mill. disponeres av fakultetene og 65 mill. disponeres av sentrale enheter

Eksternfinansiert virksomhet

Den eksternfinansierte virksomheten har gitt et overskudd på 0,5 mill. pr. 1. tertial 2006. Omsetningen viser tilnærmet det samme nivå som fjoråret, noe som bryter med den veksten man har hatt de siste årene.

Vedlegg: Regnskapet med noter pr. 30.04.06