NTNU **O-sak 5/10**
Norges teknisk-naturvitenskapelige universitet
04.03.2010 /IBM/GL
Arkiv:

N O T A T

Til: Styret
Fra: Rektor
Om: Vurdering av budsjett 2010

---

1. Innledning

Det vises til S-sak 72/09 hvor institusjonens kostnadsbudsjett for 2010 og langtidsbudsjett for 2010-2013 ble behandlet. Videre ønsket styret i S-sak 14/10 om årsregnskap 2009 å se nærmere på hva konsekvensene av årsoppgjøret betyr for institusjonens kostnadsbudsjett 2010.

Hensikten med saken er å gi styret en oppdatering om hvordan budsjettet for 2010 har endret seg. Det er fokusert på de endringer som har skjedd i institusjonens kostnadsbudsjett og avsetningsnivå. Det foretas i denne saken en vurdering om budsjettene for 2010 anses å være realistisk med hensyn på nedbygging av avsetninger.

Det planlegges en årlig styresak i mars der det vurderes hvilke konsekvenser årsregnskapet har for påfølgende års budsjett. Gjennom dette er det ønskelig å få en kvalitetssikring av kostnadsbudsjettene og en vurdering av den planlagte nedbygging av avsetninger. Dette vil danne grunnlaget for å eventuelt foreta omdisponeringer sett i lys av avsetningssituasjonen.

2. Kort beskrivelse av prosessen

Gjennom styresaken som årlig legges frem i desember, fatter styret vedtak om bevilgning til enhetene. Det legges også frem et kostnadsbudsjett og en nedbyggingsplan av avsetninger som er basert på enhetenes langtidsbudsjett. Nivået på ubrukte bevilgninger vil være klart når forrige års regnskapet er avsluttet i januar, og det har vært en etablert praksis at disse overføres til i neste år. I hovedsak har det vært slik at enhetene ønsker å ”ta igjen” forrige års budsjettavvik det påfølgende året, og vi får en økning i kostnadsnivået sett i forhold til styresaken i desember.

Gjennom bruk av 4-årige langtidsbudsjetter, åpnes det for at ett års budsjettavvik ikke nødvendigvis må tas igjen påfølgende år, men kan skyves utover i budsjettperioden. Det er påpekt i styresaken om årsregnskap 2009 (S-sak 14/10), at en stor andel av budsjettavvikene ikke kan tilskrives en bestemt årsak, men kan skyldes overoptimistisk budsjettering. Det er et mål at denne typen budsjettavvik ikke nødvendigvis må ”tas igjen” påfølgende år, men kan planlegges i et lengre tidsperspektiv. Dette forventes å få en ytterligere effekt neste år når

også langtidsbudsjettet 2012-2014 blir oppdatert samtidig med at detaljbudsjettene for 2011 endelig ferdigstilles.

3. Endring i nedbygging av avsetninger i 2010

Utgangspunktet er at avsetningsnivået i langtidsbudsjettet for 2010-2013 er bindende for fakultetene, jfr S-15/09 om avsetningsnivået ved NTNU. Fra langtidsbudsjettet til detaljbudsjettet for 2010 har det skjedd endringer i planlagt nedbygging av avsetningsnivået i budsjett 2010 som vist i tabell 1.

	Resultat 2010 (nedbygging)		
	LTB 2010-2013	**Detaljbudsjett 2010**	**Endring**
Fakultetene/VM	-64	-105	41
Sentraladministrasjonen	-53	-58	5
Øremerkede midler	37	18	19
SUM NTNU	**-80**	**-145**	**65**

Tabell 1. Endring i nedbygging av avsetninger fra langtidsbudsjett til detaljbudsjett

Nedbyggingen av avsetninger i 2010 fra desembersaken til detaljbudsjett øker med 65 mill kroner fra 80 mill kroner til 145 mill kroner for NTNU. Dette innebærer at planlagt nedbygging i 2010 er omtrent på samme nivå som budsjettert nedbygging i 2009.

Det er foretatt analyser av hva som ligger til grunn for større nedbygginger av avsetninger i 2010 enn det som ble lagt til i grunn i langtidsbudsjettet.

I styresaken i desember, ble fakultetenes aktivitetsnivå og nedbyggingsplan vurdert som fornuftig sett i 4-årsperioden. Flere fakulteter la fram gode planer for gjennomføring av aktiviteten i langtidsbudsjettperioden. Konsekvenser av årsregnskapet 2009 er nå innarbeidet i budsjettene for 2010. Hovedårsaken til at kostnadsnivået øker fra langtidsbudsjettet ble behandlet til detaljbudsjettet ble utarbeidet er forsinket og utsatt aktivitet fra 2009. Dette medfører en forskyvning av aktivitet og kostnader over til 2010. Dette gjelder både i basisaktiviteten og i strategiske satsinger. Økt kostnadsnivå medfører økt nedbygging av avsetninger i 2010 i forhold til de forutsetninger som ble lagt til grunn før konsekvenser av årsregnskapet ble klart.

4. Vurdering av kostnadsnivået

I vurderingen av om detaljbudsjettet for 2010 anses å være realistisk med hensyn på måloppnåelse og nedbygging av avsetninger, er det hensiktsmessig å se på hvordan aktivitetsnivået ved NTNU har utviklet seg de siste årene.

Aktivitetsnivået i 2007 og 2008 var stort sett sammenfallende. Fra 2008 til 2009 har det vært en betydelig økning i aktivitetsnivået som følge av økte bevilgninger. I 2010 er det overordnet sett for NTNU planlagt med 1 % lavere kostnader sammenlignet med 2009 etter justering for pris- og lønnsøkning. Det er ikke urimelig at kostnadene går noe ned da flere øremerkede satsinger fases ut (ESFRI) eller har et vesentlig lavere kostnadsnivå i 2010 (utstyr til universitetsklinikken). Vi ser imidlertid at fakultetene/VM planlegger å øke sin aktivitet med i overkant av 100 mill kr sett i forhold til 2009. Fakultetene gjennomførte en forholdsvis stor økning i aktivitet for 2009, og skal nå øke aktiviteten ytterligere i 2010. Dette stiller krav også

for 2010 til at planlagte tiltak gjennomføres, og her ligger den største risikoen for budsjettavvik for 2010.

5. Konsekvenser for økonomistyringen i 2010

Det er knyttet to hovedutfordringer til økonomistyringen for 2010. Flere fakulteter må ha særskilt fokus på **gjennomføring** av de tiltak som er beskrevet i nedbyggingsplanen i langtidsbudsjettet. Andre fakulteter har, sammenlignet med 2009, fått **merinntekter** som det krever ekstra innsats for å omsette i aktivitet. Det vil i løpet av året bli en tett oppfølging av fakultetene/VM`s tiltak og gjennomføring for å nå budsjettet.

Selv om budsjettet 2009 totalt sett for NTNU ikke ble nådd, arbeider nå flere fakulteter godt med hensyn på gjennomføring av budsjettene, noe som også ble bekreftet gjennom årsregnskapet 2009. Sammenlignet med tidligere år er det en positiv utvikling av budsjettarbeidet, prognosearbeidet og den økonomiske styringen generelt. Det er også første året hvor virkningene av styresak S-sak 15/09 vedrørende nedbygging av avsetningene og derigjennom en øvre grense for fakultetenes avsetninger vil gjøre seg gjeldende. Dette tilsier at vi bør ha et forbedret grunnlag for å nå budsjettene i løpet av året, og det vurderes at det på dette tidspunkt ikke er grunnlag for å foreslå en omfattende budsjettrevisjon.

Til tross for dette, vil det fremdeles være usikkerhet knyttet til gjennomføring av budsjettene for 2010 og størrelsen på nedbygging av avsetninger. Vurderinger gjort i forbindelse med langtidsbudsjettet og nå det endelige budsjettet for 2010, tilsier at nedbyggingen vil ligge i ett spenn mellom 80 mill kr til 145 mill kr. Ny vurdering vil bli gjort i forbindelse med rapportering etter 1. tertial, og eventuelle tiltak for å styre avsetningsnivået på kort sikt vil bli vurdert.