17.03.2011
Arkiv:

N O T A T

Til: Styret
Fra: Rektor
Om: Oppfølging av årsregnskap 2010 og budsjettkonsekvenser 2011

Tilråding:

- Styret tar til orientering arbeidet som er gjort for å bedre kvaliteten på budsjett 2011
- Styret tar til etterretning at NTNU har som målsetning å bygge ned ubrukte bevilgninger i 2011 med 50 – 100 mill.kr.
- Styret vedtar forskuttering for 2011 på mellom 40 – 60 mill.kr.
- Styret vedtar følgende omdisponeringer:
  - SVT 3,5 mill.kr.
  - DMF 3,0 mill.kr
  - NT 2,0 mill.kr.
  - IME 1,0 mill.kr.

Innledning

Det vises til S-sak 73/10 hvor NTNUs budsjett for 2011-2014 ble behandlet. Videre ønsket styret i S-sak 7/11 om årsregnskap 2010 å se nærmere på hva konsekvensene av årsoppgjøret hadde å si for NTNUs budsjett 2011. Hensikten med denne saken er å gi styret en oppdatering om hvordan budsjettet for 2011 har endret seg etter styrebehandling i desember Det er særlig fokusert på de endringer som har skjedd i NTNUs kostnadsbudsjett og avsetningsnivå. Det foretas i denne saken en vurdering av hvor mye av de ubrukte bevilgningene som NTNU skal ha som målsetningen å bygge ned i løpet av året.

Styret har gjennom vedtak i sak 15/09 vedr. størrelsen på ønsket avsetning ved NTNU, vedtatt at NTNUs avsetninger innen utgangen av 2013 skal ligge på mellom 5 – 10 %. Tilsvarende vedtok styret at enhetene ved NTNU kan ha avsetninger knyttet til ordinær drift på inntil 12 % i samme periode. Målsettingen på nivået vedrørende driftsrammen er derfor helt klar. For rammen for strategi og omstilling (RSO) har også styret signalisert at nivået på denne vil vurderes samtidig. For 2010 er det store budsjettavvik på RSO- rammen ved NTNU, og denne saken legger derfor opp til å vurdere mulige omdisponeringer fra enkelte fakultet også på dette området.

Regnskap 2010 og budsjett 2011

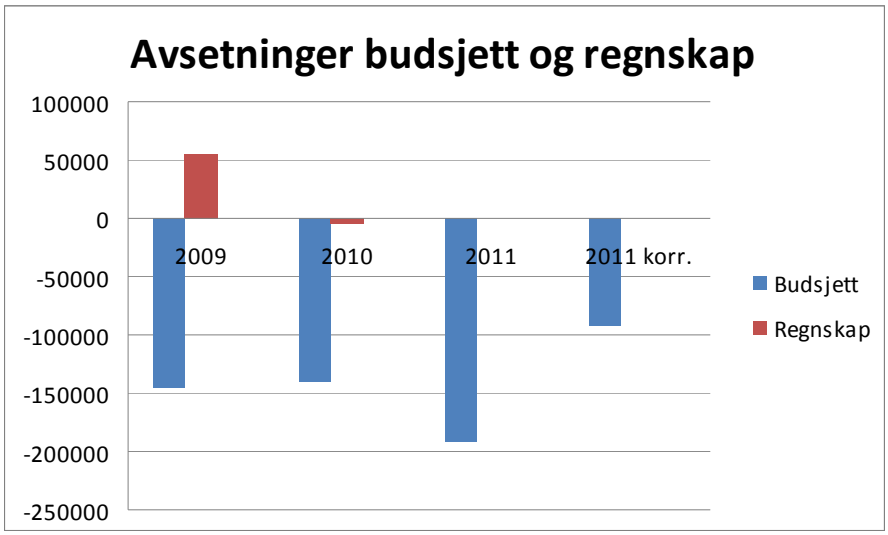
Gjennom styresaken som årlig legges frem i desember, fatter styret vedtak om bevilgning til enhetene. Det legges også frem et kostnadsbudsjett og en nedbyggingsplan av avsetninger som er basert på enhetenes langtidsbudsjett. Nivået på ubrukte bevilgninger vil være klart når regnskapet er avsluttet i januar, og det har vært en etablert praksis at disse overføres inn i neste års budsjett. I hovedsak er det slik at enhetene ønsker å "ta igjen" det meste av forrige års budsjettavvik det påfølgende året, og vi får en økning i budsjettert kostnadsnivå 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 et mål at budsjettet reflekterer en aktivitet (målt ved kostnadsnivået) som er realistisk å gjennomføre i løpet av et ordinært år.

For å kvalitetssikre budsjettet ytterligere, ble derfor alle enheter ved NTNU i februar 2011 bedt om å vurdere sine budsjetter på nytt. Gjennomgangen medførte at noen fakultet valgte å revidere sine budsjetter.

Figur 1: Avsetninger budsjett og regnskap

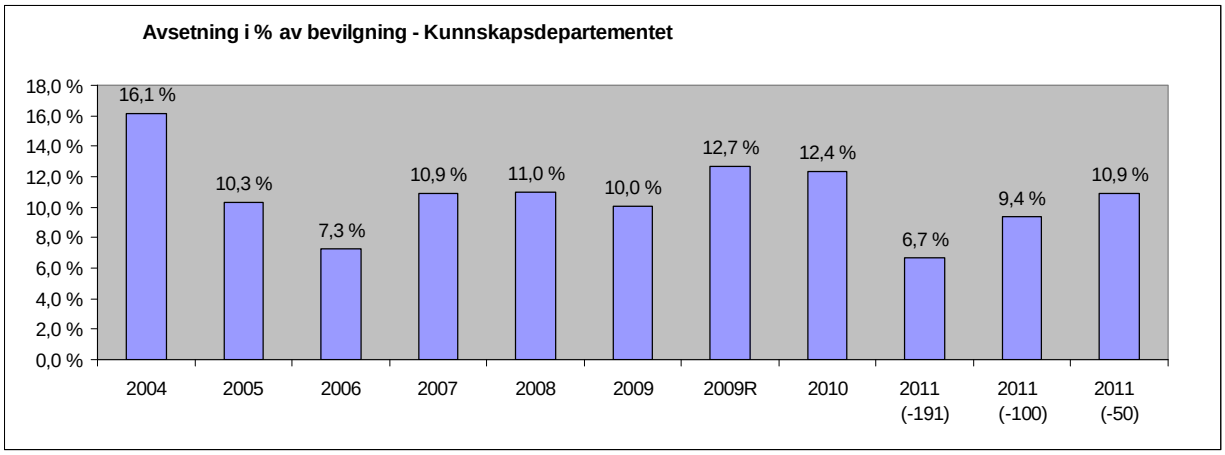


Figuren over viser avviket mellom budsjettert nedbygging og regnskap siden 2009. Avvikene er store, og bygger opp om usikkerheten rundt om det er realistisk for NTNU med en nedbygging på 191,7 mill. kr. i 2011 slik justert budsjett nå viser.

I figuren er det lagt til en søyle hvor 2011 er korrigert. Selv om det enkelte fakultet har vurdert sine budsjett mht realisme, er det sannsynlig at det vil forekomme budsjettavvik. Dette kan skyldes forsinkelser mht tilsettinger, innkjøp av utstyr etc. Vi vet også at det kan bli forsinkelser knyttet til f.eks. byggeprosjekt. Når vi skal vurdere hva som er realistisk nedbyggingsmål for NTNU må dette hensyn tas. F.eks. var budsjettavviket i 2010 for fakultetene/VM på 4 %, og forutsatt samme avvik for 2011 medfører det at NTNU i 2011 bygger ned sine avsetninger med ca. 100 mill. kr. Hensyntatt usikkerheten som ligger inne i den enkeltes enhets budsjett, legges det derfor opp til en målsetning om å bygge ned ubrukte bevilgninger på mellom 50 til 100 mill.kr. for 2011.

Målet er et avsetningsnivå tilsvarende 5 – 10 % for hele NTNU innen 2013. Figuren under viser hvordan avsetningene har utviklet seg siden 2004. Med en nedbygging på mellom 50 – 100 mill. kr., vil nivået ligge mellom 9,4 % og 10,9 % ved utgangen av 2011, noe som er i tråd med det langsiktige ønskede avsetningsnivået.

Figur 2: Avsetning i % av bevilgning – Kunnskapsdepartementet



Forsering av aktivitet

For å legge til rette for at NTNU kan nå målet om en nedbygging på mellom 50-100 mill.kr. i 2011 legges det opp til en forsering av noen aktiviteter som i dag ligger inne i budsjettene for 2012 og framover.

HMS
Helse, miljø og sikkerhet har høy prioritet ved NTNU. Det er gjennomført arbeidsmiljøundersøkelser og arbeidstilsynet har gjennomført tilsyn av vår virksomhet. I sum viser dette et behov for en engangsstyrkning av internkontroll og HMS-opplæring på alle nivå. Et slikt løft er kostnadsestimert til ca. 2 mill. kr. for 2011.

Bygg og areal
NTNU forvalter en stor bygningsmasse, og et prosjekt på bedre arealutnyttelse er i gang. I den anledning er det behov for ekstraordinær bygningstilpasning som over tid vil gi mer effektiv utnyttelse av areal og bygningsmasse. Ved samtidig å forskuttere tiltak i vedlikeholdsplanen for de neste årene kan det iverksettes ekstra aktivitet for mellom 20 og 33 mill. kr. i 2011.

IKT
Ved å etablere en felles lagringstjeneste, får NTNU en bedre utnyttelse av maskinvare og fysiske ressurser. Færre systemer å forholde seg til gir mulighet for bedre sikkerhet og enklere tilgangsstyring. Rundt år 2000 ble det investert i nytt nettverksutstyr for 15 mill. kr., hvor det meste av dette utstyret fortsatt er i produksjon. Anbefalt omløpstid på nettverkselektronikk er 5 år, noe som skaper et ekstra behov for utskiftninger. Med dagens nettbruk er etterslepet å anse som mer kritisk enn tidligere, da dagens utstyr mangler sikkerhetsfunksjoner som er standard. Det er estimert et investeringsnivå på mellom 8 og 10 mill.kr. i 2011 for å håndtere dette behovet.

AV-utstyr
Investering og utskiftning av AV/multimedia-utstyr er en løpende aktivitet innenfor ordinære budsjett. Ved et ekstra løft kan en høyne kvaliteten på resten av undervisningsrommene som fortsatt trenger økt standard. Det er estimert et behov på 10-15 mill. kr. i 2011, der hoveddelen av beløpet kan anses som forskudd av fremtidige bevilgninger.

Tabell 1: Oppsummert: Forskutteringer i 2011, i mill. kr.

	Spenn fra	Til
HMS	2	2
Bygg og areal	20	33
IKT	8	10
AV-utstyr	10	15
Totalt behov	**40**	**60**

Omdisponeringer

I styresak for årsregnskap 2009 (S-sak 14/10) ble prinsippene relatert til både kortsiktig og langsiktig styring av avsetningene ved NTNU gjennomgått. For å skape forutsigbarhet i økonomistyringen på alle nivå ble det vedtatt at fakultetene og VM kan ha avsetninger som utgjør maksimalt 12 % av sin ordinære driftsbevilgning. Dette er et mål som skal nås innen utgangen av langtidsperioden i 2013, gjennom en gradvis nedbygging i perioden. Ved utgangen av 2010 ble taket satt til inntil 17 % av bevilgning.

Etter andre tertial 2010 var det en trend at avsetningene på driftsrammene så ut til å bli redusert, mens avsetningen på rammen for strategi og omstillingsmidler (RSO) viste en økning. Det ble da varslet til fakultetene at også store avvik fra budsjett på RSO kunne medføre omdisponeringer.

Etter avslutning av regnskapet for 2010 har rektor vært i dialog med alle fakultet som har avsetninger over 17 % på driftsrammene og/eller har vesentlige avsetninger på RSO (se vedlegg som viser fakultetene/VMs ubrukte bevilgninger og budsjettavvik 2010).

<u>Driftsrammene (RD/RD69)</u>

Enhetene har gjennomgående bedret sin økonomistyring på driftsrammene. Det er kun SVT fakultetet som har en avsetning som er over 17 % av bevilgning.

<u>Ramme for strategi og omstillingsmidler (RSO)</u>

IME, SVT, NT og DMF har vesentlige budsjettavvik og avsetninger på RSO.

Argumenter for å omdisponere:

- Dette er styrets strategiske midler som forutsettes å bli benyttet til formålet og innen riktig tid. I dag står ca. 100 mill.kr. ubenyttet på fakultetene/VM.
- Fakultetene har en del prosjekt med stadig utsatt aktivitet, der det kan være hensiktsmessig å få satt slike midler i aktivitet gjennom omdisponering
- Det har over en lengre periode vært store budsjettavvik; også i 2010.
- Det ble varslet eksplisitt på høsten 2010 at omdisponeringer ville bli vurdert dersom avvikene ble for store.
- Flere strategiske satsninger har blitt budsjettert gjennomført selv om man vet at det er urealistisk.

Fakultetene har følgende argumenter mot å omdisponere:

- Det vil ikke bli forstått i organisasjonen at man blir «straffet» når det totale budsjettet ikke viser noe avvik.
- Det ble varslet fra for sent og for utydelig

- Finner ikke klare føringer på hva som skal inngå i de ulike rammene, og fakultetene etterlyser tydelige krav (aktiviteter og nivå) på SO-rammen før eventuelle omdisponeringer foretas.
- En har ikke forutsetninger for styring på alle SO-midlene (jfr. vertskapsrollen).
- Ellers mange gode forklaringer på hvorfor det er avvik (permisjoner, lokalene var ikke klare, aktiviteten starter ikke før i 2013, pengene vil bli benyttet senere.)

Rektor vurderer det slik, at på tross av mange gode argument mot; er det viktig å signalisere at vi skal ha realistiske budsjett. Problemstillingen rundt for høye avsetninger har vært et tema på NTNU over flere år og det er viktig å signalisere at det har konsekvenser for det enkelte fakultetet hvis disse avsetningene blir for høye.

Som tabellen nedenfor viser foreslås at følgende omdisponeringer gjøres for 2011:

Tabell 2: Omdisponeringer

Fakultet	**Ramme**	**Beløp** (i mill. NOK)
IME	RSO	1,0
SVT	RD + RSO	1,5 + 2,0
NT	RSO	2,0
DMF	RSO	3,0
Totalt		**9,5**

Det foreslås at disse omdisponeringene benyttes til å finansiere noen av forskutteringsaktivitetene, HMS og deler av AV-utstyr.

Fordeling av nye studieplasser
I styresaken om fordeling av bevilgning 2011, S-sak 73/10, gikk det frem at NTNU fikk 145 nye studieplasser fra og med høsten 2011. Vi skulle komme tilbake til fordeling og finansiering av studieplassene i denne saken. Endelig fordeling av de nye studieplassene er ikke klar. Bevilgning 2011 knyttet til studieplassene, totalt 5,4 mill, vil derfor bli fordelt til høsten, når studieplassene er fordelt.

Vedlegg : Fakultetene/VMs ubrukte bevilgninger og budsjettavvik 2010

Sum bevilgningsøkonomi (Ramme total)

Fakultet	Ubrukt bev. 1/1	Planlagt nedbygging	Endelig nedbygging	Ubrukt bev. 31/12	Budsjettavvik
AB	5 059	181	5 270	10 329	5 089
HF	20 347	-5 558	-7 877	12 470	-2 319
IME	73 607	-19 519	-20 151	53 456	-632
IVT	80 936	-14 938	-3 936	77 000	11 002
DMF	132 466	-3 059	9 395	141 861	12 454
NT	60 951	-18 190	-15 750	45 201	2 440
SVT	49 528	-9 243	29 892	79 420	39 135
VM	16 695	-12 734	-79	16 616	12 655
Sum fakultet	**439 589**	**-83 060**	**-3 236**	**436 353**	**79 824**

Tabellen over viser at fakultetene ved inngangen til 2009 hadde ubrukte bevilgninger på til sammen 440 mill. kr. Planlagt nedbygging i 2010 var på 83 mill. kr., i henhold til fakultetenes budsjetter for 2010. Resultatet for 2010 endte med en nedbygging på 3 mill. kr., som medfører et nytt nivå på ubrukte bevilgninger per utgangen av 2010 på 436 mill. kr.. Budsjettavviket på fakultetene er dermed 80 mill. kr. i 2010.

Nedenfor følger tabeller som viser samme oppstilling som ovenfor, men nå fordelt på de ulike rammene som benyttes ved NTNU. (Summen av de fire tabellene nedenfor vises i tabellen overfor.)

Fakultetenes ordinære driftsramme

Fakultet	Ubrukt bev. 1/1	Planlagt nedbygging	Endelig nedbygging	Ubrukt bev. 31/12	Budsjettavvik
AB	-2 016	0	2 079	63	2 079
HF	7 209	-3 021	4 911	12 120	7 932
IME	8 448	221	-6 288	2 160	-6 509
IVT	-1 583	-1 093	-4 643	-6 226	-3 550
DMF	21 831	-12 690	3 274	25 105	15 964
NT	36 298	-18 009	-29 171	7 127	-11 162
SVT	19 021	-1 776	12 183	31 204	13 959
VM	1 853	-1 674	1 444	3 297	3 118
Sum fakultet	**91 061**	**-38 042**	**-16 211**	**74 850**	**21 831**

Rammen som håndterer sammenhengen mellom bevilgningsøkonomien og BOA, hovedsakelig overhead/indirekte kostnader.

Fakultet	Ubrukt bev. 1/1	Planlagt nedbygging	Endelig nedbygging	Ubrukt bev. 31/12	Budsjettavvik
AB	5 742	0	2 067	7 809	2 067
HF	9 011	-2 190	-9 084	-73	-6 894
IME	57 425	-16 696	-19 531	37 894	-2 835
IVT	64 320	-9 019	5 682	70 002	14 701
DMF	30 921	-6 092	-4 149	26 772	1 943
NT	6 139	-2 317	1 290	7 429	3 607
SVT	21 941	-157	6 683	28 624	6 840
VM	14 728	-8 850	263	14 991	9 113
Sum fakultet	**210 227**	**-45 321**	**-16 779**	**193 448**	**28 542**

Ramme for strategiske satsninger og omstilling					
Fakultet	**Ubrukt bev. 1/1**	**Planlagt nedbygging**	**Endelig nedbygging**	**Ubrukt bev. 31/12**	**Budsjettavvik**
AB	1 333	181	1 124	2 457	943
HF	4 075	-354	-3 501	574	-3 147
IME	8 080	-3 044	5 136	13 216	8 180
IVT	18 201	-4 826	-4 976	13 225	-150
DMF	18 795	-2 277	2 149	20 944	4 426
NT	15 861	2 552	12 543	28 404	9 991
SVT	8 616	-7 310	11 005	19 621	18 315
VM	99	-2 210	-1 786	-1 687	424
Sum fakultet	**75 060**	**-17 288**	**21 694**	**96 754**	**38 982**

Ramme for fellesaktiviteter (i all hovedsak universitetsklinikken ved DMF)					
Fakultet	**Ubrukt bev. 1/1**	**Planlagt nedbygging**	**Endelig nedbygging**	**Ubrukt bev. 31/12**	**Budsjettavvik**
AB	0	0	0		0
HF	52	7	-203	-151	-210
IME	-346	0	532	186	532
IVT	-2	0	1	-1	1
DMF	60 919	18 000	8 121	69 040	-9 879
NT	2 653	-416	-412	2 241	4
SVT	-50		21	-29	21
VM	15			15	0
Sum fakultet	**63 241**	**17 591**	**8 060**	**71 301**	**-9 531**