
SAKSNOTAT

Arkiv: 2016/6132

Fakultetsstyremøte ved Fakultet
for teknologiTil: Fakultetsstyret
Fra: DekanMøtedato:
Saksbehandler:**Sak 06/16: Årsregnskap 2015 FT**

Vedlegg:

1. Regnskap FT samlet
 2. Regnskap BFV – FT
 3. Regnskap BOA – FT
-

Forlag til vedtak:
(alle tall i 1 000):

- ”1. Styret tar regnskapet for 2015 til etterretning, med flg. fordeling mellom regnskapsdelene:

| | |
|--|--------------------------|
| <i>Resultat av ordinære aktiviteter BFV:</i> | <i>kr - 7 408</i> |
| <i><u>Resultat bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA):</u></i> | <i><u>kr 4 960</u></i> |
| <i>Samlet resultat FT</i> | <i><u>kr - 2 448</u></i> |

Resultatet tillegges den budsjettenhet der resultatet er opptjent»

Vår dato:

Vår ref.:

1. Ledelseskommmentar pr. 31.12.2015

Rapporten er utarbeidet på grunnlag av HiST-rapport: «HiST Resultat avdeling», periode 1-12.2015. Regnskap BFV for 2014 er korrigert for Program for radiografi, slik at tallene for 2014 ikke er sammenlignbare med tallene i vedlegg 1-3.

Alle tall i kommentarene er i hele 1 000.

I ledelseskommentarene betyr positive tall mindreforbruk/overskudd, negative tall betyr merforbruk/underskudd. I regnskapet er dette motsatt uttrykt.

Pga. forserte frister i forbindelse med fusjonen, er arbeidet med prognose mindre vektlagt.

1.1. Fakultetet totalt (BFV og BOA)

Fakultet for teknologi (FT) hadde i 2015 et samlet resultat på kr – 2 448, mot et budsjettert resultat på kr – 12 105. Resultatet for 2015 er med dette kr 9 657 bedre enn budsjettert, noe som er omtrent uendret fra 2. tertials rapportering. På samme tid i 2014, var fakultetets samlede resultat kr 2 064.

Resultat og prognose fordeler seg slik på de ulike regnskapsdelene¹:

| | 3. tertial | | | | Prognose 31.12.2015 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|------------------------|
| | Regnskap 2015 | Budsjett 2015 | Avvik | Regnskap 2014 | |
| Resultat BFV | - 7 408 | - 15 105 | 7 697 | - 2 204 | - 9 231 |
| Resultat BOA-virksomhet | 4 960 | 3 000 | 1 960 | 3 864 | 4 500 |
| Samlet resultat FT² | - 2 448 | - 12 105 | 9 657 | 1 660 | - 4 731 |

¹ Avrundingar i beløpene kan medføre avvik i summene

² Alle resultattall er relatert til «Resultat av ordinære aktiviteter», jfr. regnskapsrapport.

Vår dato:

Vår ref.:

1.2. Bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV)

Resultat for BFV var på kr – 7 490 ved utgangen av 3. tertial, noe som gir et avvik på kr 7 615 (50,4 %) ifht. budsjett:

| | 3. tertial | | | Regnskap 2014 | Prognose 31.12.2015 |
|--------------------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|------------------------|
| | Regnskap 2015 | Budsjett 2015 | Avvik | | |
| Inntekter, BFV | 119 954 | 114 508 | 5 446 | 118 800 | 115 244 |
| Lønn og sos. kostnader, BFV | - 108 345 | - 113 579 | 5 233 | - 104 566 | - 108 900 |
| Andre driftskostnader, BFV | - 19 057 | - 16 034 | - 3 022 | - 16 606 | - 15 575 |
| Nto. finansposter, BFV | 40 | 0 | 40 | 168 | 0 |
| Resultat BFV | - 7 408 | - 15 105 | 7 697 | 2 204 | - 9 231 |

På samme tid i 2014 hadde FT et resultat på kr 1 806, slik at resultat for BFV er vesentlig dårligere ved 3. tertial 2015. Ifht. hva som er budsjettet, er resultatet mye bedre enn forventet, og FT kom også vel 2 mill. bedre ut enn prognose pr. 2. tertial. Den viktigste forklaringen er gitt under inntekter.

Resultat BFV består av ordinær drift og Interne prosjekter. Resultatet kan splittes opp på flg. måte:

| | Regnskap 2015 |
|--|------------------|
| Resultat BFV – Samlet | - 7 408 |
| - Resultat BFV – Interne prosjekter | 7 144 |
| = Resultat BFV – Ordinær drift | - 14 552 |
| + Bruk av virksomhetskaptial | 2 196 |
| = Resultat BFV – Ordinær drift etter bruk av virksomhetskaptial | - 12 356 |

Dette fremgår ikke direkte av regnskapsrapporten, som kun tar utgangspunkt i totalen. Interne prosjekter dekker i regnskapet deler av FTs merforbruk innen BFV, slik at merforbruket ser mindre ut enn det reelt sett er. FT tåler ikke et tilsvarende resultat innen ordinær drift i 2016.

Når det gjelder interne prosjekter, så er midlene her avsatt til et bestemt formål. Det er da tildelinger og tidspunktet for når de ulike prosjektene realiseres, som styrer resultatet. I 2015 økte HIST den delen av sine strategiske avsetninger som overføres til fakultetene i form av prosjektmidler. FT fikk i 2015 god uttelling på sine søknader om strategiske midler.

I de videre kommentarene skilles det ikke på hvorvidt det dreier seg om ordinær drift eller interne prosjekter.

Budsjettavviket på samlede inntekter er 4,8 %, og skyldes fremst høyere inntekter enn budsjettet. For samlede kostnader er avviket på -1,7 %, og skyldes lavere kostnader enn budsjettet. Hvert av avvikene drar økonomisk i positiv retning for fakultetet.

Vår dato:

Vår ref.:

1.2.1 Inntekter BFV

Det samlede inntektsavviket er på kr 5 446 (4,8 %), og er så lite at det ikke trengs å kommenteres ytterligere.

Institutt for Bygg og miljø fikk i 3. tertial en ekstra tildeling på kr 3 566 fra hhv. Klima- og Miljøverndepartementet, samt Kulturdepartementet til såkalte Arenamidler innen området tradisjonelt bygghåndverk og teknisk bygningsvern. Svært gledelig, men ikke forventet ved budsjetteringen, og forklarer det meste av budsjettavviket for inntekter.

Der er også et avvik innen «Salgs- og leieinntekter» som i hovedsak skyldes prosjektinntekter og reklassifisering av tidligere BOA-inntekter.

1.2.2 Kostnader BFV

Samlet budsjettavvik for kostnader er på kr 2 211 (1,7 %).

Lønnskostnader

Samlet lønnsforbruk er kr 108 345, mot 108 900 i 2014. Lønnsavviket er på kr 5 233, og representerer et mindreforbruk ifht. budsjett på 4,6 %.

Det er postene

| | <u>Avvik</u> |
|--|--------------|
| • Arbeidsgiveravgift og pensjonspremie | kr 769 |
| • Off. refusjoner (syke- og fødselspenger) | kr 1 037 |
| • Andre personalkostnader | kr 3 679 |

som utgjør hoveddelen av det samlede avviket, jfr. note 2.

Andre personalkostnader rommer godskriving av lønn fra BOA-prosjekter. Disse vil svinge både som følge av endringer i prosjektporteføljen, men også fordi den enkelte enhet ikke har god nok oversikt over hva man kan forvente av lønnsoverføring fra BOA-prosjekter på budsjetteringstidspunktet. Det er kun en mindre endring i dette avviket mellom 2. og 3. tertial.

Andre driftskostnader (ADK)

Samlet forbruk er kr 19 057, mot kr 16 606 i 2014. ADK har et samlet budsjettavvik (mindreforbruk) på kr 3 022 (18,8 %).

Det er postene

| | <u>Avvik</u> |
|-------------------------------------|--------------|
| • Investeringer | kr 1 460 |
| • Verktøy, inventar og driftsmidler | kr 490 |
| • Transport og reisekostnader | kr 1 239 |
| • Andre driftskostnader | kr - 1 150 |

som utgjør de største postene innen avviket, jfr. note 3.

Vår dato:

Vår ref.:

Innen *Investeringer* er det gjort en del IKT innkjøp, samt innkjøp på interne prosjekter med bevilgning. Begge deler var ikke vært med i det opprinnelige budsjett, eksempelvis fordi bevilgning ikke var gitt på budsjetteringstidspunktet og fordi situasjonen ila. året krevde investeringen (IKT-kjøp spesielt). Det er også sannsynlig at en viss posisjonering ifht. fusjon med NTNU har funnet sted spesielt i 3. tertial.

Det samme kan i stor grad sies om posten *Verktøy, inventar og driftsmidler*, der enkelte poster vil samsvare med investeringer. Og det da vil være beløpsgrense og levetid som avgjør hvor posteringen faller.

Transport og reisekostnader har et merforbruk på 1 239. Her har flere institutt foretatt relativt kostbare reiser/internseminar, som har vært mangelfullt budsjettert ved årets begynnelse. Et institutt har også forskuddsbetalt sitt seminar/reise i 2016 i regnskapsåret 2015.

For «Andre driftskostnader» er det først og fremst tildelinger/overføring av midler til interne prosjekter, og da særlig FTs strategiske satsingsområder (nye og gamle), som forklarer mindreforbruket. Når det gjelder ordinær drift, så er forbruket omtrent som budsjettert.

1.3. Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA har et samlet resultat på kr 4 960, som er kr 1 090 bedre enn i 2014. Resultat og prognose fordeler seg slik på de ulike delene av BOA-virksomheten:

| | 3. tertial | | | | Prognose 31.12.2015 |
|---------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|------------------------|
| | Regnskap 2015 | Budsjett 2015 | Avvik | Regnskap 2014 | |
| Resultat OA | 4 960 | 3 000 | 1 960 | 3 864 | 4 500 |
| Resultat BA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultat NFR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Resultat BOA | 4 960 | 3 000 | 1 960 | 3 870 | 4 500 |

Budsjetteringen av BOA-virksomheten skjer på prosjektnivå, mens innlegging av budsjett i økonomisystemet er foretatt med grunnlag i regnskap for 2014. Dette gjør at det ikke blir en god kopling mellom budsjett på overordnet- og prosjektnivå. Dette vil sannsynligvis ikke bedres før prosjektstyringsverktøy, med mulighet for periodisering og aggregering av de enkelte prosjektbudsjett på tvers av det enkelte regnskaps-/budsjettår, blir innført.

Gjennom de krav som settes til prosjektbudsjettene og oppstart av BOA-prosjekt, er vi likevel nokså sikre på det økonomiske utfallet til det enkelte prosjekt, og da særskilt innen OA-virksomheten. Men det kan oppstå til dels store avvik mellom budsjett og regnskap på aggregert nivå, som følge av metoden for budsjettering.

Generelt holder heller ikke FT på med prosjekter med stort risikopotensial. Vi anser derfor ikke budsjettavvikene på BOA som et vesentlig problem.

1.3.1 Oppdragsaktivitet (OA)

Bokført resultat for OA-virksomheten er på kr 4 960 mot kr 3 870 i 2014:

Vår dato:

Vår ref.:

| Oppdragsaktivitet | 3. tertial | | | | Prognose 31.12.2015 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|------------------------|
| | Regnskap 2015 | Budsjett 2015 | Avvik | Regnskap 2014 | |
| Inntekter | 8 991 | 6 737 | 2 254 | 7 674 | 8 300 |
| Lønn og sos. kostnader | - 2 653 | - 2 237 | - 416 | - 2 355 | - 2 500 |
| Andre driftskostnader | - 1 379 | - 1 500 | 121 | - 1 449 | - 1 300 |
| Nto. finansposter, | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Korreksjon resultat IRAD | | | | - 6 | |
| Resultat Oppdragsaktivitet | 4 960 | 3 000 | 1 960 | 3 864 | 4 500 |

Allerede ved rapporteringen pr. 1. tertial kunne vi slå fast at overskuddet for 2015 kom til å bli det høyeste FT har hatt på sin OA-virksomhet. Ved utgangen av 2014 hadde FT et samlet overskudd på kr 3 864, noe som allerede var passert ved utgangen av 1. tertial 2015.

I 3. tertial er det blitt avsluttet 10 prosjekter med et samlet overskudd på kr 583. Bak det samlede resultatet for 2015 ligger det 23 avsluttede OA-prosjekter i 2015 mot 15 i 2014. Dette gjenspeiler en viss opprydding og forsering av avslutning pga. fusjonen med NTNU.

Ifht. budsjett er det et positivt avvik på kr 1 960,- omtrent uendret fra 2. tertials rapportering. Budsjettavvikene fordeler med kr 2 392 i høyere inntekter og kr 432 i høyere kostnader på prosjektene. Overskuddsgraden på avsluttede prosjekter i 2015 er på 44,7 %, mot 42,7 % i 2014.

Det er spesielt et stort kull for Norsk Industri, som sørger for ikke mindre enn 43 % av overskuddet i 2015. Men det forventes overskuddene nå vil synke, fordi det ikke er nye, tilsvarende store kull fra Norsk Industri og fordi fusjonen med NTNU vil medføre endringer i både organisering og klassifisering av oppdragsvirksomheten.

1.3.2 Bidragsaktivitet (BA) og NFR-prosjekter

Regnskapsreglene for hvordan BA-prosjekter skal avsluttes ved periodeoppgjør har en vesentlig innvirkning, ettersom prosjektene skal balansere etter regnskapsavslutningen. BA- og NFR-prosjekter vil derfor alltid vise et 0-resultat. Nedenfor følger hovedtallene for disse regnskapsområdene:

| Bidragsaktivitet/NFR | 3. tertial | | | | Prognose 31.12.2015 |
|--|------------------|------------------|----------|------------------|------------------------|
| | Regnskap 2015 | Budsjett 2015 | Avvik | Regnskap 2014 | |
| Inntekter | 2 300 | 2 163 | 137 | 5 228 | 1 400 |
| Lønn og sos. kostnader | -2 572 | - 2 892 | 320 | - 3 964 | - 2 000 |
| Andre driftskostnader | -332 | - 829 | -497 | - 1 472 | 700 |
| Nto. finansposter | 60 | - 100 | - 40 | 209 | - 100 |
| Resultat Bidragsaktivitet/NFR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Innen FTs BA/NFR-virksomhet er det i all vesentlighet snakk om FoU-prosjekter. Normalt skal disse gå med et underskudd, som skal dekkes opp av midler fra BFV-siden ved

Vår dato:

Vår ref.:

prosjektslutt (bidrag fra HiST). Dette skjer normalt på slutten av det enkelte prosjekts levetid og/eller når de eksterne midlene er brukt opp (jfr. regnskapsrutine).

Men generelt er erfaringene at prosjektene i en del tilfeller kommer ut med et positivt resultat ved prosjektavslutningen. Dette kan skyldes flere ting, eksempelvis:

- for få timer belastet prosjektene ilt. prosjektperioden,- enten som følge av mindre arbeid i prosjektene enn planlagt eller som følge av underrapportering.
- bedre prosjektøkonomi enn opprinnelig forutsatt.

Dette er ting som vi i dag ikke har god nok oversikt over, men som vi forhåpentligvis vil få bedre styring over med de verktøy NTNU tilbyr. Også innen BA/NFR vil det bli rutineendringer mht. både i klassifisering, organisering og ikke minst regnskapsføring, noe vi hilser velkommen.

1.4. Spesielle hendelser i 2015

Det er ingen spesielle hendelser å rapportere om så langt i 2015. Fakultetet går med et større underskudd enn tidligere år, spesielt innen ordinær drift. Dette er en villet utvikling, der et av flere formål har vært å bygge ned avsetningene fakultetet har hatt. Dette er en utvikling som vil fortsette også i 2016.

1.5. Vesentlige investeringer

Samlet budsjett til investeringer er kr 1 875 for hele 2015, mot kr 1 293 i 2014.

I 2014 fikk FT i tillegg en engangsbevilgning til vitenskapelig utstyr på kr 3 587. Dette ga et samlet investeringsbudsjett på kr 4 880 i 2014. Regnskapet for 2014 ble på kr 4 932. Engangsbevilgningen er ikke videreført i 2015.

Ved utgangen av 2015 er kr 3 372 brukt på investeringer, som er kr 1 497 (79,8 %) høyere enn budsjettet. Ved utgangen av 2. tertial var forbruket på kr 1 205, slik at hele 65 % av investeringene lå i 3. tertial. Det er flere grunner til dette. At ting tar tid. Ifht. anbud osv., er en ting. Men nedbygging av reserver er også en viktig forklaringsfaktor. Likeså er det i 2015 gitt midler til flere interne prosjekter/satsingsområder, der investeringer har vært en nødvendig del av oppstarten.

57 % av investeringene relaterer seg til FoU-utstyr, mens 38 % relaterer seg IKT og audiovisuelt utstyr.

Vår dato:

Vår ref.:

2. Regnskap 2015

Kommentarer til regnskapet er gitt under pkt. 1. Jfr. forøvrig vedlagte regnskapsutskrifter pr 31.12.2015 for

- Regnskap FT – Samlet – vedlegg 1
- Regnskap FT – Bevilgningsfinansiert virksomhet (BFV) – vedlegg 2
- Regnskap FT – Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) – vedlegg 3

3. Spesielle tiltak

Selv om FT har et underskudd i 2015, vurderer økonomien ved fakultet å være under kontroll. Det er derfor ikke satt inn spesielle tiltak på området ut over normal kostnadskontroll gjennom budsjettering.

4. Risikovurdering

Vurdering av de økonomiske risikoområdene ved fakultetets virksomhet.

På den positive siden:

- + Fakultetets BOA-virksomhet går godt, og skaffer viktig finansiering inn mot kjernevirksomheten.
- + Vi har stabil og økende søkertilgang fra studenter.
- + Frafallet ved studiene er redusert og er på et historisk lavt nivå.
- + Studiepoengsproduksjonen er god.
- + Fakultetet har fortsatt avsetninger i balansen.
- + Nytt teknologibygget blir bygget. Dette vil gi oss mulighet til mer rasjonell drift tilpasset morgendagens ingeniørutdanning. Samtidig forventer vi at nye studenter og ansatte lettere kan rekrutteres når vi kan tilby topp moderne lokaliteter.

På den negative siden:

- Stadige ekstra kutt i budsjettet som følge av økte husleiekostnader, budsjettreduksjoner osv.
 - Usikkerhet mht. fremtidig organisering og økonomi (tildelingsmodell) som følge av fusjonen.
 - Oppstart av masterprogram, med usikker økonomisk bærekraft.
 - Færre BOA-prosjekter, - spesielt på oppdragsiden vil føre til resultatnedgang fra 2016 av.
 - Bygging av nytt teknologibygget gjør det periodevis utfordrende å drive undervisningsvirksomhet. Kan bla. påvirke fremtidig søkning og studiepoengsproduksjon.
 - Usikkerhet mht. fremtidig rekruttering av studenter pga.
 - nedgang i oljesektoren.
 - manglende synliggjøring av beachelorutdanningen innenfor NTNU.
-