

## **1. Regnskapsavleggelsen**

Regnskapet er avlagt i tråd med gjeldende statlige regnskapsstandarder og er utarbeidet i henhold til gjeldende krav om oppstilling og presentasjon. Regnskapet følger bestemmelser om økonomistyring i staten, rundskriv fra Finansdepartementet og krav fra overordnet departement og med opplysning om eventuelle avvik. Regnskapet gir etter Rektors mening et riktig bilde av resultatene og den økonomiske situasjonen per 30.04.2023.

## **2. Omtale av vesentlige avvik mellom periodisert resultatbudsjett og resultatregnskap, inkludert en omtale av den økonomiske driften**

Vi innførte nye økonomi- og lønssystem med tilhørende nye arbeidsprosesser fra 1.1.2023. Vurderingen er at innføringen har vært vellykket, men krevende og vi ser at vi ved utgangen av 1. tertial fortsatt opplever enkelte haleeffekter etter innføringen. Det tar tid å lære seg både nye systemer, nye arbeidsprosesser og de nye rollebeskrivelsene. Det gjør at regnskapet per 1. tertial ikke holder den kvaliteten vi ønsker fullt ut. Per 30. april ser vi at det ligger noen kostnader i bevilgningsøkonomien som skulle vært belastet BOA-prosjekter. Videre ser vi at vi er noe forsinket i behandlingen av inngående faktura, og at dette heller ikke fullt ut er tatt høyde for gjennom periodisering i periodeavslutningen.

NTNU har i budsjettet for 2023 lagt opp til et resultatmessig underskudd på 220 mill. kr. (nedbygging av ubrukte bevilgninger). Ved avslutning pr. 1. tertial 2023 viser regnskapet et underskudd på 349 mill. Det utgjør et merforbruk mot periodisert budsjett på 29 mill.

Fakultetenes og Vitenskapsmuseets samlede regnskaper viser et resultatmessig underskudd og en nedbygging av avsetninger med 199 millioner kroner. Målt mot budsjett viser regnskapet et merforbruk mot budsjett på 77 millioner kroner, tilsvarende 1,5% av bevilgningsinntekten fra KD for 2023. Merforbruket fordeler seg både på inntekts- og kostnadssiden. På inntektssiden ser vi at samspillet mellom bevilgningsøkonomien og bidrags- og oppdragsfinansierte prosjekter (BOA-samspillet) er 120 millioner kroner lavere enn hva budsjettet per april tilsier. På kostnadssiden har fakultetene og Vitenskapsmuseet samlet et merforbruk på lønn på knapt 72 millioner kroner, og mindreforbruk på investeringer og driftskostnader samlet på 118 millioner kroner.

Fellesadministrasjonen har i 1. tertial 2023 et resultatmessig underskudd og nedbygging av avsetninger på 149 millioner kroner. Målt mot budsjett utgjør det et mindreforbruk på 48 millioner kroner, tilsvarende 2% av bevilgningsinntekten fra KD for 2023. På kostnadssiden er investerings- og driftskostnadene samlet 77 millioner lavere enn budsjettet per april tilsier, mens lønnskostnadene ligger 13 millioner kroner over budsjett. Inntektssiden ligger 50 millioner kroner under budsjett.

Den økonomiske driften ved NTNU pr. 1. tertial 2023 viser et NTNU som i tråd med budsjettene har god fart i økonomien. Aktiviteten totalt har økt med i underkant av 9% sammenlignet med 1. tertial 2022. Den største prosentvise økningen har vi i andre driftskostnader på 17%. Regnskapsførte lønnskostnader har en økning på 6% sammenlignet med tilsvarende periode i fjor. På grunn av en systemfeil fra vår systemleverandør er avsetninger knyttet til påløpte lønnskostnader ca. 20 mill. for høye. Den reelle økningen av lønnskostnader er 5% sett i forhold til regnskapet for 1. tertial 2022. Feilen ble oppdaget for sent til at vi kunne rette det offisielle regnskapet pr. 1. tertial 2023. Tiltak er gjennomført slik at vi skal kunne unngå slike feil i framtidige regnskap.

Inntektssiden 1. tertial 2023 er på samme nivå som samme periode i 2022.

BOA-aktiviteten viser en nedgang på ca. 16% sett i forhold til tilsvarende periode i 2022. Enhetene melder om at det er en del kostnader som ligger i bevilgningsøkonomien som skulle vært postert i BOA. Vi forventer at fallet i BOA-aktivitet vil reduseres vesentlig de nærmeste periodene.

### **3. Omtale av utviklingen i avsatt andel av tilskudd til bevilgningsfinansiert virksomhet**

Sum avsatt andel til bevilgningsfinansiert aktivitet er pr. 30.04.23 på 456 mill. av dette er 430 mill. knyttet til bevilgning fra Kunnskapsdepartementet noe som utgjør ca. 6 % av årets bevilgning fra Kunnskapsdepartementet. Avsetninger knyttet til bevilgning fra andre departement utgjør 26 mill.

Avsetning knyttet til Kunnskapsdepartementet er redusert med 362 mill. fra årsskiftet.

Av avsetningen pr. 1. tertial er 397 mill. knyttet til vedtatt investeringsplan ved NTNU. Resten av avsetningene pr. 1. tertial 2023 er på 33 mill. som tilsvarer 0,4% av bevilgningene fra Kunnskapsdepartementet.

NTNU er bekymret for fremtidsutsiktene for økonomien. Vi ser at det er utfordrende å navigere mellom stagnerende bevilgninger, krav om reduksjon av avsetninger, færre midlertidige ansatte (langsiktige bindinger av lønn), og forventninger til lønn. Flere av fakultetene/VM er nå i ferd med å gjøre store grep for å redusere kostnader.

### **4. Omtale av gjennomførte investeringer i perioden og planlagte investeringer i senere i perioder.**

Styret vedtok revidert investeringsplan for årene 2023 til 2026 i styremøtet 6. mars 2023. Den vedtatte investeringsplanen er på 444 mill. kr. Hovedtyngden av investeringsplanen vil komme i 2023 og 2024. Den største investeringen i planen er

rehabilitering av Kjemiblokk 5 på 300 mill. Her har det hittil kun påløpt prosjekteringskostnader.

I løpet av 1. tertial 2023 har det blitt realisert investeringer fra investeringsplanen på 45 mill. Her kan nevnes kjøp av eiendommen Grensen på 19,8 mill. I 1. tertial har det også vært IKT investeringer fra investeringsplanen på 20,3 mill.

Framdriften i prosjektet Helgasetr, samling av NTNUs helse- og sosialfag er god. Det er planlagt innflytting sommeren 2024. I investeringsplanen er det avsatt 55 mill. til brukerutstyr i Helgasetr.

Ocean Space Centre skal bidra til den grønne omstilling av Norge og sikre Norges posisjon som ledende havnasjon og byggearbeidet startet høsten 2022. Statsbygg i samråd med NTNU og Sintef har utarbeidet en liste over mulige kostnadskutt hvis prosjektet kommer i en situasjon hvor kostnadsrammen utfordres.

NTNU fikk 1. juli et revidert oppdragsbrev for forprosjektet for NTNU Campussamling. Det arbeides nå med en reduksjon av enhetskostnadene i utarbeidelse av de sentrale styringsdokumentene for ekstern kvalitetssikring (KS-2). Reguleringsprosessene går som planlagt og i henhold til de rammer som departementet har fastsatt.

Høsten 2022 ga styret i S-sak 27/22 (u.off) rektor fullmakt til å gå i forhandling om strategiske kjøp av enkelte eiendommer. For 2023 gjenstår et større kjøp som nå er godkjent av departementet, og forventes realisert i løpet av regnskapsåret 2023.

## **5. Revisjon**

Institusjonen revideres av Riksrevisjonen

Trondheim 1. juni 2023

Bjørn Haugstad  
Direktør for organisasjon og infrastruktur

*I samsvar med fullmakt er dette dokumentet godkjent elektronisk og har derfor ingen fysisk signatur*