

NOTAT

Til: Styret
Fra: Rektor
Om: **Årsregnskapet for 2006**

Tilråding:

Styret vedtar det fremlagte årsregnskapet som viser et årsresultat på 1,2 mill. kr, en egenkapital på 139,4 mill. kr og en avsetning for forpliktelser på kr 327,8 mill som NTNUs årsregnskap for 2006.

Årsregnskapet 2006:

Det vises til vedlagte årsregnskap for 2006, bestående av resultat- og balanseoppstilling, noter, kontantstrømanalyse og styrets kommentarer. Årsregnskapet for NTNU skal gi et riktig økonomisk uttrykk for driften i 2006 og status pr. 31.12.06.

Årets nedbygging av avsetningene til forpliktelser er på 117 mill. Dette er 66 mill. mindre nedbygning enn den prognosen som ble rapportert av enhetene pr. 2. tertial 2006. Det er iverksatt et arbeid for å innarbeide dette avviket i NTNUs aktivitetsbudsjett for 2007.

Omsetning innenfor den eksternfinansierte virksomheten (EFV) har økt med ca. 9 % i 2006. Den største økningen finner man hos Det medisinske fakultetet, som gjennom året har utvidet samarbeidet med Helse Midt-Norge og St. Olavs hospital.

Aktiviteten innenfor strategi- og omstillingsprosjekter har i 2006 økt med nesten 100 mill. fra fjoråret. Økningen ligger på nivå med den økte bevilgningen som ble avsatt til dette formålet i budsjettet for 2006.

Lønnskostnadene økte med 4,4 % i 2006. I hovedsak skyldes dette lønnsoppjøret for 2006.

Nedgangen i kostnader til investeringer og påkostninger er på ca. 80 mill, og skyldes i hovedsak lavere byggeaktivitet.

Årets resultat/ Egenkapitalen

Resultatregnskapet viser et samlet overskudd på 1,2 mill. kr som i sin helhet knytter seg til den eksternt finansierte virksomheten. Ved utgangen av året har dermed NTNU en egenkapital på 139,4 mill. kr. Sentralt disponerer man 69,7 mill. av den totale egenkapitalen, og resterende 69,7 mill. disponeres av enhetene. Av den sentralt disponerte egenkapitalen er 55,3 mill. investert i aksjer og selskapsandeler.

Resultatet fra den eksterntfinansierte virksomheten er rendyrket i forhold oppdragsprosjekter, og i tråd med EFV-reglementet. For å sikre at nivået på egenkapitalen opprettholdes, er det også i 2006 foretatt en ompostering av enhetenes bruk av egenkapital. Bruken gjelder i hovedsak ordinære driftskostnader, som man i stedet har valgt å dekke av sentrale midler.

Avsetning for forpliktelser – Bevilgningsfinansiert virksomhet

(tall i mill. kr.)	Regnskap		Budsjett for perioden 2007 -2010			
	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Inntekter						
Bevilgning fra KD, andre dep.	2 614	2 689	2 689	2 733	2 819	2 918
Avsetning for forpliktelser 01.01 (Periodisert inntekt)	438	298	193	66	66	176
Annen inntekt	114	157	173	190	198	209
Sum inntekter	3 166	3 144	3 055	2 989	3 083	3 303
Kostnader						
Invest	355	281	177	95	84	86
Lønn	1 741	1 822	1 856	1 902	1 950	1 999
Drift	772	848	956	926	873	877
Sum kostnader	2 868	2 951	2 989	2 923	2 907	2 962
Avsetning for forpliktelser ordinær drift (31.12.)	298	193	66	66	176	341
Avsetning Norges Forskningsråd (31.12.)	146	134	120	110	100	100
Avsetning for forpliktelser totalt (31.12.)	444	327	186	176	276	441

Tabellen ovenfor viser en oversikt over NTNUs inntekter og kostnader for 2006, samt avsetningsnivået ved utgangen av året. I tillegg vises det langtidsbudsjettet som ble lagt frem for styret i desember 2006 (S-sak 78/06), som er justert i forhold til den endelige avsetningssituasjonen ved utgangen av 2006.

Som sagt innledningsvis ble avsetningsnivået ved utgangen av året 66 mill. høyere enn det som ble forutsatt i budsjettfremlegget for 2007. Årsaken til avviket ligger først og fremst i at enhetene innrapporterte en litt for optimistisk nedbygging av avsetningsnivået pr. 2. tertial i fjor, og det er spesielt to områder som skiller seg ut i forhold til dette.

Ca. 20 mill. av avviket på 66 mill. har sammenheng med et lavere aktivitetsnivå innenfor strategi- og omstillingsmidlene enn forventet. Fakultetene har i hele 2006 opprettholdt sine målsetninger om ha et aktivitetsnivå innenfor strategi- og omstillingsmidlene som også medførte en betydelig reduksjon av avsetningene. Ved utgangen av 2006 viser regnskapet at man ikke har nådd denne målsetningen fullt ut. Likevel må det anses som positivt at man har klart å håndtere de 100 mill, som utgjorde økt fordeling til strategi- og omstillingsmidlene for 2006.

Fremdeles ligger det store avsetninger knyttet til strategi- og omstillingsmidlene ute hos fakultetene. Det er derfor igangsatt et arbeid som har til hensikt å se nærmere på innholdet i disse avsetningene, og samtidig vurdere tiltak som kan bidra til en større utnyttelse av midlene. Arbeidet vil gjennomføres i 1. tertial 2007.

Netto tilførsel av overhead fra den eksternt finansierte virksomheten har over flere år bidratt til å øke avsetningene ved NTNU. Ved utgangen av 2006 viste denne tilførselen seg å bli ca. 30 mill større enn hva man forventet ved rapporteringen pr. 2. tertial. Dette avviket har medført at man har iverksatt enkelte tiltak for å unngå en tilsvarende utvikling i fremtiden. Sentralt i den sammenhengen vil være en analyse som tydeliggjør sterkere hvor infrastruktur som understøtter den eksternt finansierte

virksomheten ligger på de ulike nivåene i organisasjonen. Videre vil det arbeides med hvordan overhead skal være med på å finansiere denne infrastrukturen i større grad enn det som er tilfelle i dag.

Avsetning Bevilningsfinansiert virksomhet (BFV) – øremerking / ”overføringsprinsippet”

Enhetene får overført en saldo knyttet til avsetninger for forpliktelser på 327,8 mill. som kan inngå i deres budsjetttrammer for forbruk i fremtidige perioder.

Avsetningen knytter seg i det vesentligste til konkrete prosjekter som enten er forsinket eller utsatt. Prosjektene vil være gjenstand for en løpende oppfølging i forhold til budsjettet som er vedtatt for perioden 2007 – 2010, og avvik vil vurderes i forhold til behovet for nye tiltak og omprioriteringer.

[Vedlegg](#)