



**Styre:** Universitetsstyret

**Styresak:** 8/19

**Møtedato:** 21.02.2019

**Dato:** 04.02.2019

**Arkivsaksnr:** 2018/703

---

## Økonomirapport 2018

---

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 118/17 [Budsjett for Universitetet i Bergen 2018](#)
- Styresak 24/18 [Økonomirapport per februar 2018](#)
- Styresak 71/18 [Økonomirapport per juli 2018](#)
- Styresak 116/18 [Økonomirapport per oktober 2018](#)

### Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB for 2018 for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

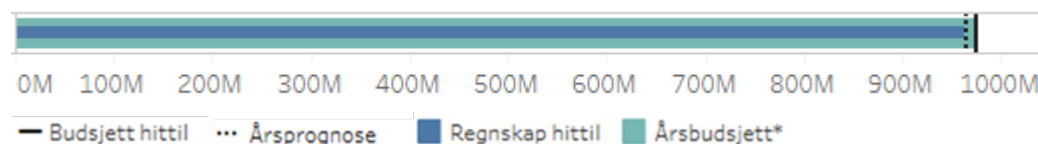
### Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskap for 2018 viser at inntektene var 53,3 mill. kroner høyere enn kostnadene. Dette resultatet er 7,7 mill. kroner lavere enn budsjettmålet på 61,1 mill. kroner. Totalt er inntektene lavere enn budsjettet på grunn av salg av bygg som ikke ble gjennomført. Kostnadene er i hovedsak lavere enn budsjettet på grunn av lavere aktivitet enn planlagt ved fakultetene.

Resultatet på 53,3 mill. kroner gir en overføring på 262,6 mill. kroner til 2019. Overføringen er fordelt på 137,7 mill. kroner ved fakultetene (økt fra 120,6 mill. kroner) og 124,9 mill. kroner ved UiB felles (økt fra 88,9 mill. kroner). Deler av overføringen ved UiB felles kan omdisponeres, og dette omtales nærmere i vedlegg 1.

### Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntektene i 2018 ble 965,9 mill. kroner noe som er 3,1 % høyere enn i 2017. Kostnadene var 963,5 mill. kroner noe som resulterer i et positivt resultat på 2,5 mill. kroner (overskudd i oppdragsprosjekter). Det samlede målet for BOA-aktivitet i 2018 var 975 mill. kroner. Figuren viser BOA totalt i 2018.



### **Universitetsdirektøren sine kommentarer**

Også i 2018 legger UiB frem et positivt regnskap og kan vise vekst i aktivitet både innenfor grunnbevilgnings- og BOA-økonomien.

I 2018 har overføringene på grunnbevilgningen økt med 53,3 mill. kroner, og det overføres 262,6 mill. kroner til 2019. Over halvparten av dette er knyttet til fakultetene og er i stor grad bundet opp i fremtidige forpliktelser. Resten er knyttet til bygg, utstyr og strategiske avsetninger som også er bundne midler.

Hos fakultetene er det en tendens til høyere negative overføringer på annuum/generell drift. De overførte midlene som gjør at overføringene totalt ikke blir negative, er dermed øremerket. Dette kan få konsekvenser på lang sikt, og universitetsdirektøren vil følge med på hvordan dette utvikler seg.

Det humanistiske fakultet og Det juridiske fakultet har fremdeles negative overføringer, men begge fakultetene har redusert de negative overføringene betydelig mer enn planlagt. Det psykologiske fakultet har som omtalt tidligere, hatt en oppbygging av aktiviteten som vil kunne gi fakultetet økonomiske utfordringer. Fakultetet har ikke negativ overføring i 2018 på grunn av overføring av øremerkede midler, men utviklingen vil måtte følges tett framover.

Det er positivt at overføringer ved UiB felles uten binding gir mulighet til å disponere ekstra midler til prioriterte tiltak. I regnskapet er det blant annet innarbeidet midler til sikring og flytting av samlinger og til arbeidet med handlingsplanene for strategien. Treghet i tilsetting i rekrutteringsstillinger ved noen fakulteter gjør at det også er mulig å overføre midler til rekrutteringsstillinger til 2019.

Veksten i BOA-inntektene fra 2017 til 2018 er lavere enn veksten fra 2016 til 2018, og antall årsverk på BOA har i 2018 i snitt vært på samme nivå som i 2017. Dette er et tegn på at veksten i BOA flater ut, men den totale aktiviteten i 2018 er ikke langt unna budsjettmålet. Det er også gledelig at prognosene for BOA generelt har vært mer treffsikre. Det er verdt å merke seg at EU-inntektene igjen var over 100 mill. kroner og på nivå med budsjettmålet, mens NFR-inntektene i 2018 var lavere enn budsjettmålet.

### **Forslag til vedtak:**

1. Universitetsstyret tar økonomirapporten for 2018 til orientering.
2. Midler ut over 3 % overføres i sin helhet ved Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet, Det medisinske fakultet, Fakultet for kunst, musikk og design og Universitetsmuseet.

Kjell Bernstrøm  
Universitetsdirektør

04.02.2019/Anita Vigstad/Sven-Egil Bøe/avd.dir. Per Arne Foshaug

Vedlegg:

1. Utvidet økonomirapport
2. [Status enhetene](#)

## Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport 2018

### Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen for regnskapsåret 2018. Dette omfatter grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) samlet for UiB. Fakultetene presenteres i vedlegg 2.

Universitetsstyret vedtok fordeling av universitetets grunnbudsjett og mål for BOA-inntekter i styresak 118/17. I økonomirapport per februar ble det gjort rede for innholdet i budsjetttrammen på GB for 2018. Denne inneholder budsjetttrammen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstratildelinger. Rammen har siden det økt med flere ekstrabevilgninger.

### UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). I 2018 ble inntektene 55,8 mill. kroner høyere enn kostnadene med et tilsvarende positivt resultat. Resultatet fordeler seg med 53,3 mill. kroner på GB og 2,5 mill. kroner på BOA. Inntektene og kostnadene ble henholdsvis 86,2 mill. kroner (1,7 %) og 81,0 mill. kroner (1,6 %) lavere enn budsjettet.

Tabell 1: Totaltall regnskap 2018

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-5 097 003 000	-5 097 003 000	-5 010 793 029	-86 209 971
Kostn.	5 035 950 000	5 035 950 000	4 954 967 014	80 982 986
Sum	-61 053 000	-61 053 000	-55 826 015	-5 226 985

I forhold til regnskap 2017 er det en økning i inntektene på 335,2 mill. kroner (7,2 %), mens kostnadene har økt med 296,7 mill. kroner (6,4 %) sammenliknet med 2017. 175,7 mill. kroner av økningen er knyttet til lønnskostnader (6,1 %), mens andre kostnader er 121,3 mill. kroner (6,8 %) høyere i 2018 enn i 2017. Omlag 30 mill. kroner av økningen inntekter og kostnader kommer av vekst i BOA.

Kostnadsøkningen er også reflektert i antall årsverk som i snitt i 2018 har vært om lag 67 årsverk høyere enn snittet i 2017. Økningen i antall årsverk har i all hovedsak vært på GB. Per desember 2018 var antall årsverk 591,7 på BOA og 3 374,6 på GB, i sum 3 966,3 årsverk.

### Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene fra 2017 var lik 209,2 mill. kroner. I 2018 var det budsjettet med en samlet økning i overføringene på i overkant av 61 mill. kroner til 270 mill. kroner. Resultatet på GB på 53,3 mill. kroner gir en overføring til 2019 på 262,6 mill. kroner på GB.

Tabell 2 viser budsjett og regnskap for 2018 på GB. Både inntektene og kostnadene er lavere enn budsjettet.

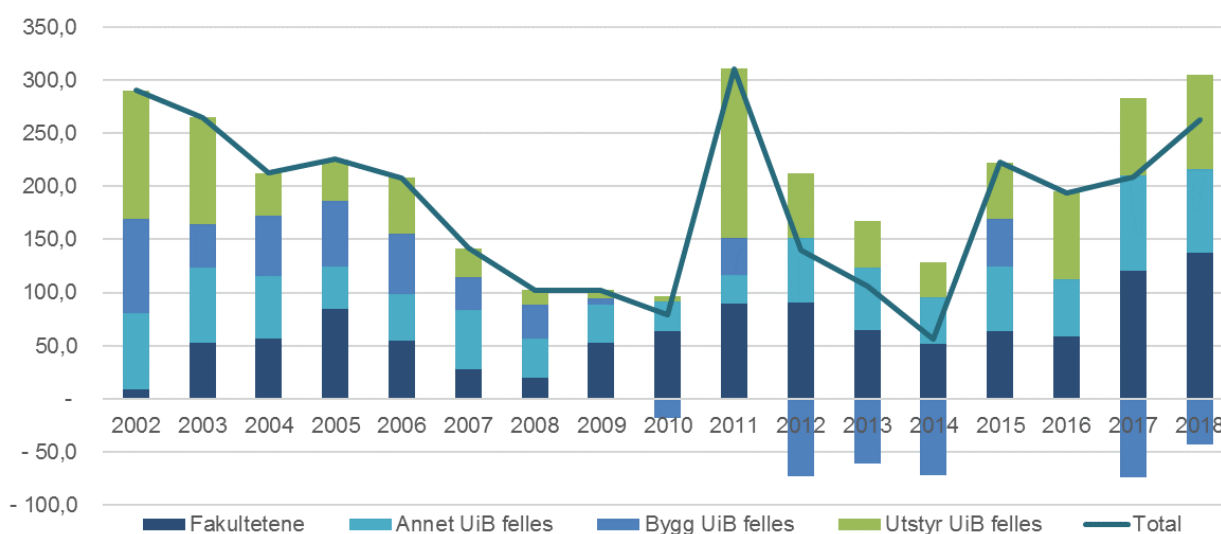
Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen 2018 (GB)

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-4 121 953 000	-4 121 953 000	-4 044 852 013	-77 100 987
Kostn.	4 060 900 000	4 060 900 000	3 991 516 407	69 383 593
Sum	-61 053 000	-61 053 000	-53 335 606	-7 717 394

Avviket på inntekter er i hovedsak knyttet til utsatt salg av bygg. Kostnadene er lavere enn budsjettert på grunn av lavere aktivitet enn planlagt ved fakultetene. Andre driftskostnader er lavere enn budsjettert, mens lønnskostnadene er 2,8 % høyere enn budsjettert. Netto inntekter fra BOA er også lavere enn budsjettert.

*Utvikling i overføringene* følges særskilt. I økonomirapport per mars ble det gjort rede for sammensetningen av budsjettmål for overføringer til 2018. Overføringene fra 2017 på 209,2 mill. kroner (justert fra 208,9 mill. kroner) ble planlagt bygget opp med omlag 61 mill. kroner i løpet av 2018 til 270 mill. kroner. De faktiske overføringene ble bygget opp med 53,3 mill. kroner til 262,6 mill. kroner. Figur 1 viser utviklingen i overføringene på GB i perioden 2002-2018. I perioden 2011-2014 var overføringene fallende mens de har vært høyere og mer stabile i perioden fra 2015. Overføringen til 2019 er fordelt med 137,7 mill. kroner (økning fra 120,6 mill. kroner) ved fakultetene og 124,9 mill. kroner (økning fra 88,9 mill. kroner) ved UiB felles.

Figur 1: Utvikling i overførte midler 2002-2018 (GB)



Fakultetene budsjetterte med å redusere overføringene fra 120,6 mill. til 40,3 mill. kroner i 2018. Fakultetenes overføringer økte i stedet med 17,4 mill. kroner. Det humanistiske fakultet (HF) og Det juridiske fakultet (JUS) reduserte sine negative overføringer. Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN), Felles forskningssatsinger (FFS), Universitetsbiblioteket (UB) og Universitetsmuseet (UM) økte sine overføringer, mens Det medisinske fakultet (MED), Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV), Det psykologiske fakultet (PS) og Fakultet for kunst, musikk og design (KMD) reduserte sine overføringer noe. Det vises til vedlegg 2 for mer detaljert omtale av enhetene.

Ved UiB felles er overføringene delt opp i bygg, utstyr og annet. Bygg består av øremerkede tildelinger fra Kunnskapsdepartementet (KD), egne midler satt av sentralt til rehabilitering av bygg, midler satt av til øvrige byggprosjekter ved Eiendomsavdelingen (EIA), likviditetslån, andre forskutteringer til byggformål og salgsinntekter fra bygg.

Overføringer knyttet til bygg er samlet sett negativ da det blant annet er forskuttete midler over likviditetslånet. Likviditetslånet er UiBs interne låneordning for å kunne stille til rådighet ekstra midler til byggprosjekter. Bevilgningene fra lånet har sikkerhet i andre bevilgninger som har overføring, og lånet avdras med minst 10 mill. kroner i året. I 2018 er lånet totalt brutto nedbetalt med om lag 49 mill. kroner og økt med om lag 46 mill. kroner. Saldo for likviditetslånet per 31.12.2018 er dermed 96 mill. kroner, og dermed fortsatt nær grensen på 100 mill. kroner som ble fastsatt da ordningen ble etablert i 2008 (sak78/08). Det er i tillegg

en forskuttert salgsinntekt på 15 mill. kroner internt i EIA sin overføring. Denne er redusert fra 35 mill. kroner i 2017.

Det var i budsjettmålet for UiB felles lagt til grunn at det i løpet av 2018 skulle selges fire bygg. Usikkerheten rundt salg av bygg har ført til at den samlede prognosen for UiB har vært vanskelig å vurdere. Tre av byggene ble solgt (Allégaten 34 og Professor Keyzers gate 6B og 8), mens det fjerde (Vektergården) ikke ble solgt. Dette medførte mindre nedbetaling enn planlagt på likviditetslånet.

Overføringer på UiB felles knyttet til utstyr er 89,1 mill. kroner noe som i stor grad er relatert til KMD-bygget. Andre strategiske tiltak er på 82,5 mill. kroner der den største posten er til forpliktelser ved lisenser (17 mill. kroner) som ikke er utbetalt per 2018.

Innenfor de øremerkede avsetningene i sentraladministrasjonen er det gjort en vurdering av hvorvidt det er bindinger i tiltakene som gjør det nødvendig å overføre midlene. I de tilfeller der dette ikke er nødvendig kan midlene brukes til å dekke poster med overforbruk og poster der det mangler tildeling. Det er også aktuelt å sette av midler til fremtidige forpliktelser. Fra 2018 er det i sum restmidler som kan omdisponeres, og følgende disponeringer er lagt til grunn i årsregnskapet:

- 18 mill. kroner til sikring og flytting av samlinger ved UB og UM. I sum utgjør overføringen på denne avsetningen da 25,3 mill. kroner. Dette vil være et nødvendig bidrag til et stort og viktig arbeid fremover.
- 5,5 mill. kroner til styrking av arbeid med handlingsplaner for strategien noe som gir en total overføring lik 9 mill. kroner.
- 4,9 mill. kroner til langsiktig avsetningen/spareplanen til BOTT-prosjektet (eksterne og interne kostnader). Totalt blir dermed overføringen 7,4 mill. kroner.
- 7,7 mill. kroner av ikke disponerte salgsinntekter til Inkubatorbygg (gitt positiv behandling i sak 11/19)
- 3,6 mill. kroner til styrking av Utstillingsprosjektet. Dette gir en overføring på avsetningen lik 5,6 mill. kroner. Sammen med en ventet ekstrabevilgning fra Statsbygg vil dette kunne høyne kvaliteten på de nye utstillingene frem mot åpningen.
- 4 mill. kroner til styrking av avsetningen til omstillingsmidler. Det er økt behov for omstillingsmidler, ikke minst på grunn av pågående digitaliseringsprosesser.

En overføring på fakultetsnivå over 3 skal behandles av Universitetsstyret. I 2018 er det de samme fire fakultetene som i 2017 med overføringer over 3 %, og det foreslås at fakultetene beholder midlene med bakgrunn i følgende vurderinger:

- Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet har overføringer som utelukkende er knyttet til øremerkede tiltak. Det er blant annet store overføringer knyttet til toppfinansiering av ERC-prosjekter, bioCEED og vitenskapelig utstyr. Fakultetet ønsker å overføre alle midlene for å kunne overholde sine forpliktelser i 2018.
- Det medisinske fakultet har overføringer som utelukkende er knyttet til øremerkede midler. Det er blant annet store overføringer knyttet til egeninnsats BOA, vitenskapelig utstyr og kjernefasiliteter. På annum har fakultetet en negativ overføring.
- Fakultet for kunst, musikk og design hadde høye overføringer inn i 2018 som i stor grad var annum overført fra tidligere KHiB. I 2018 har fakultetet brukt av disse overføringene. Det er et merforbruk på annum/drift, og fakultetet mener dette viser utfordringer knyttet til bevilgningene i kommende år og behovet for å overføre midlene på grunnbevilgningen.
- Universitetsmuseet sine overføringer er i alle hovedsak knyttet til nye utstillinger i Museplass 3, og her foreligger blant annet aktive bestillinger som ikke er

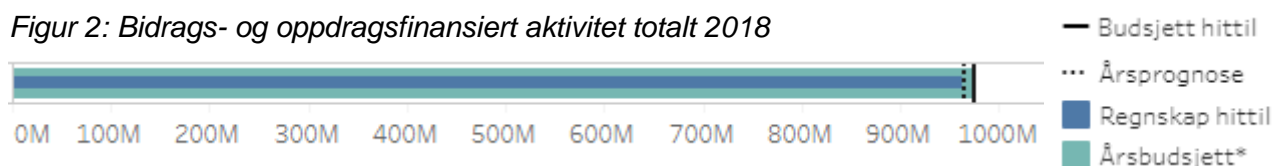
kostnadsført. På annum har museet en negativ overføring noe som i stor grad skyldes økt aktivitet knyttet til sikring av samlinger.

### Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

I 2018 ble inntektene på BOA 965,9 mill. kroner mens kostnadene ble 963,5 mill. kroner. Dette betyr at det var et positivt resultat på 2,5 mill. kroner som kommer fra overskudd i oppdragsprosjekter. Overskuddet blir lagt til UiB sin virksomhetskapsital. Enhetene som har prosjekter med overskudd får overført midler tilsvarende overskuddet.

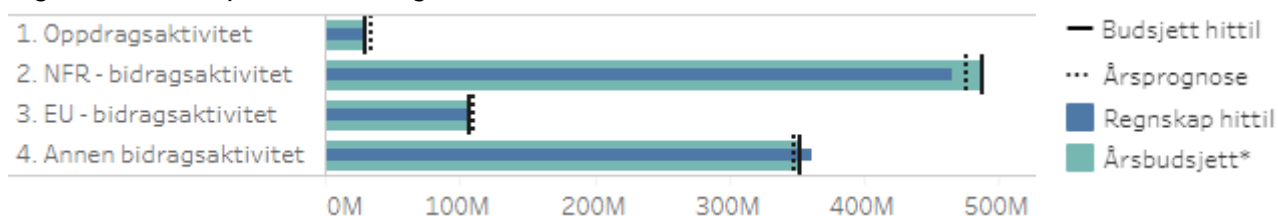
Den samlede BOA-inntekten er 9,1 mill. kroner (0,9 %) lavere enn budsjettmålet på 975 mill. kroner. Prognosene for BOA i 2018 gikk opp i første halvår før de beveget seg nedover igjen i andre halvår. Basert på tidligere års erfaringer med utviklingen i aktiviteten så det ut som aktiviteten skulle passere budsjettmålet, men summen av enhetenes prognoser mot slutten av året stemte bra med endelig resultat. Se samlet aktivitet i figur 2.

Figur 2: Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet totalt 2018



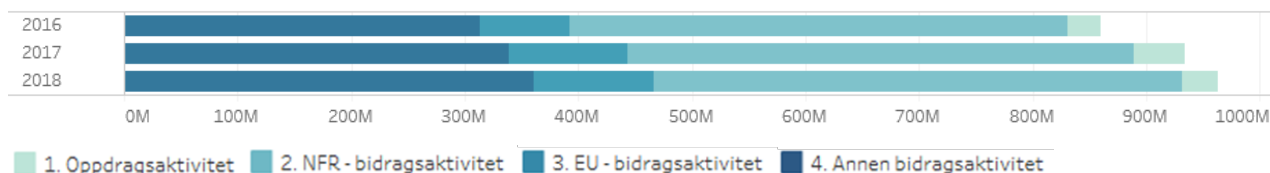
Blant annet hadde MN og PS lavere aktivitet enn budsjettmålet, mens særlig MED og UM hadde høyere aktivitet enn budsjettmålet. Figur 3 viser at det først og fremst er NFR-aktiviteten som endte lavere enn budsjettet, og de er særlig HF, MN og PS som har lavere NFR-aktivitet enn budsjettet. EU-aktiviteten endte også så vidt under budsjettmålet, mens oppdrag og andre bidrag endte noe over budsjettmålet.

Figur 3: Aktivitet per finansieringskilde 2018



Inntektene har økt med 29,5 mill. kroner (3,1 %) fra 2017. Fra 2016 til 2017 var det en økning på 9 %. Utviklingen i aktivitet per finansieringskilde de siste tre årene vises i figur 4.

Figur 4: Aktivitet 2016-2018



Overføringene (fakturerte, ikke regnskapsførte inntekter) i BOA er 458,2 mill. kroner. Midlene er all hovedsak bundet til pågående prosjekter ved fakultetene, men renter og restmidler på gaveforsterkning er fri til disposisjon til langsiktig grunnleggende forskning. Det foreslås at 7,9 mill. kroner av disse midlene disponeres til UiBs felles pott for forskningsinfrastruktur.