



**Styre:** Universitetsstyret

**Styresak:** 125/20

**Møtedato:** 26.11.2020

**Dato:** 17.11.2020

**Arkivsaksnr:** 2019/26861

---

## Økonomirapport per oktober 2020

---

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 98/19, Budsjett for Universitetet i Bergen 2020  
[http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2019/2019-10-31/S\\_98-19Budsjett2020.pdf](http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2019/2019-10-31/S_98-19Budsjett2020.pdf)
- Styresak 38/20, Økonomirapport per februar 2020  
[http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-04-23/S\\_38-20%C3%98konomirapport\\_per\\_februar2020.pdf](http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-04-23/S_38-20%C3%98konomirapport_per_februar2020.pdf)
- Styresak 57/20, Økonomirapport per 1. tertial 2020  
[http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-05-28/S\\_57-20%C3%98k.rapport1.tertial.pdf](http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-05-28/S_57-20%C3%98k.rapport1.tertial.pdf)
- Styresak 96/20, Økonomirapport per 2. tertial 2020  
[http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-09-24/S\\_96-20%C3%98k.rapport\\_2tertial.pdf](http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-09-24/S_96-20%C3%98k.rapport_2tertial.pdf)

### Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB per 31. oktober for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

Det har vært stor usikkerhet rundt den økonomiske utviklingen i 2020 på grunn av koronautbruddet. Effektene på kort sikt begynner å bli klarere, men det er fortsatt elementer av usikkerhet, både på kort og lang sikt. Det er naturlig nok ikke tatt høyde for økonomiske konsekvenser av koronautbruddet i vurderingene som ligger til grunn for budsjettet for 2020 og budsjettet overføring til 2021. I regnskapet per oktober ser vi derfor koronaeffekter i form av avvik fra periodisert budsjett.

### Grunnbevilgningsøkonomien

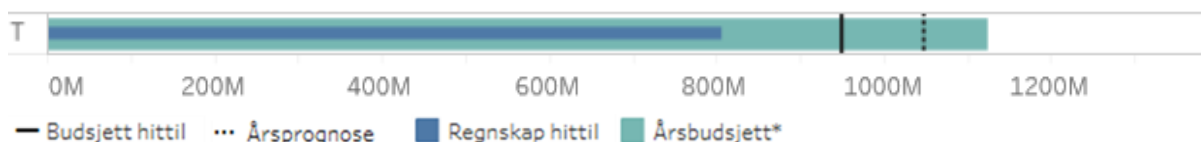
Regnskapet per august viser at inntektene er 90,8 mill. kroner lavere enn kostnadene. Inntektene er 1,2 % høyere enn budsjettet per oktober, mens kostnadene er 1,1 % lavere. Det er enkelte større avvik på enhetsnivå. På inntektssiden skyldes avviket blant annet høyere avskrivningsinntekter enn budsjettet. Det er også positive avvik på inntekter fakturert andre institusjoner. Hovedårsaken til avviket på kostnadssiden er forsinkelser i aktiviteten sammenlignet med budsjettet. Se vedlegg 1 og 2 for nærmere omtale av regnskapet.

UiB budsjetterer med at overføringene skal reduseres fra 313,6 mill. kroner til 110,0 mill. kroner i løpet av året. Enhetenes samlede prognoser per 2. tertial var omtrent på nivå med budsjett, ca. 100 mill. kroner. Prognosen hadde økt litt i september, og på styremøtet ble det presentert en prognose på om lag 120 mill. kroner. Den innmeldte prognosen per oktober har økt ytterligere til 160 mill. kroner. Endringen skyldes hovedsakelig vurderinger av de økonomiske konsekvensene som følge av korona og bærer fortsatt i seg usikkerhet. Effektene av korona peker i flere retninger; både lavere aktivitet og kostnadsreduksjoner og tap av inntekter og kostnadsøkninger. Effekter som øker prognosen ser ut til å være sterkest.

En teknisk prognose basert på forbruk i november og desember de siste årene ville prognosen blitt på om lag 190 mill. kroner. Siden vi i utgangspunktet venter noe lavere aktivitet i november og desember i år sammenlignet med de siste årene er det derfor ventet at den innmeldte prognosen kan øke mot årsslutt; opp mot 200 mill. kroner.

### Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten per oktober er 806,0 mill. kroner. Dette er både lavere enn budsjettet og en reduksjon sammenlignet med samme periode i fjor. Det samlede kravet for BOA-inntekt er satt til 1 125,8 mill. kroner. Enhetenes prognose per 2. tertial var på 1 046 mill. kroner, mens det ble presentert en prognose på om lag 1 060 mill. kroner i styremøtet i september. Den innmeldte prognosen etter oktober er på 1 049 mill. kroner. En teknisk prognose med forbruk i november og desember lik 2019 gir en prognose på omlag 1 075 mill. kroner. Det er imidlertid ventet lavere aktivitet i november og desember i år enn i fjor som følge av koronautbruddet. En teknisk prognose gir likevel en pekepinn på at den innmeldte prognosen kan komme til å øke noe mot årsslutt, men inntekten havner likevel godt under budsjettmålet.



### Universitetsdirektøren sine kommentarer

Etter oktober viser økonomirapporten enkelte større avvik fra budsjett, og UiB-økonomien utvikler seg annerledes enn planlagt mye som følge av koronautbruddet. Enhetenes prognoser for overføring på grunnbevilgningen er økt per oktober. Utviklingen er ikke uventet og var delvis tatt høyde for i den samlede prognosen. Det er flere forhold som har gjort at overføringen ventes å bli høyere enn budsjettet; blant annet ekstra tildelinger fra KD samt redusert aktivitet som følge av koronautbruddet. Økonomirapporten viser at det siste punktet har en vedvarende effekt på økonomien noe som taler for at overføringen vil kunne øke ytterligere utover året.

BOA-inntektene etter oktober er lavere enn budsjettet, og prognosen er omtrent uendret fra 2. tertial. Samlet er prognosen ca. 75 mill. kroner lavere enn inntektskravet på 1 125,8 mill. kroner. Hovedforklaringen er at aktivitet blir forsinket, faller bort eller endrer form som følge av koronautbruddet. Lavere BOA-inntekt har konsekvenser for grunnbevilgningsøkonomien og vil føre til lavere resultatinntekter i senere år.

Det er viktig at enhetene også holder et blikk på de økonomiske utfordringene som ikke kan kobles direkte til koronautbruddet. Universitetsdirektøren opprettholder derfor ekstra oppmerksomhet på enheter med negative overføringer og ubalanse i overføringene mellom drift og øremerkede midler. Dette gjelder særlig Universitetsmuseet, Universitetsbiblioteket og Fakultet for kunst, musikk og design som uttrykker bekymring for utviklingen fremover. Universitetsmuseet har siden oppstarten hatt høye kostnader både på drift og til ferdigstilling av utstillingene. Universitetsbiblioteket har vedvarende høyere prisvekst på avtaler på elektroniske tidsskrift. Enhetene følges opp, og det arbeides for å oppnå et balansert overføringsnivå.

I styremøtet i september ble de økonomiske konsekvensene av pandemien redegjort for både i orienteringen om universitetets beredskapsarbeid i forbindelse med koronaviruspandemi (sak 95/20), samt en omtale i økonomirapporten per 2. tertial.

Redegjørelsene var basert på den andre mer grundige kartleggingen av økonomiske konsekvenser gjennomført på UiB. Det vil ikke bli gjort en tilsvarende detaljert kartlegging før etter tredje tertial 2020, men vi vil likevel peke på noen oppdateringer.

I sak 95/20 ble det vist til både besparelser, merkostnader og reduserte inntekter. Det siste gjaldt i særlig grad Det medisinske fakultet (MED) sin klinikkaktivitet. Det var håp om en kompensasjon for dette i Statsbudsjettet, men dette ligger så langt ikke inne. Lønnsoppgjøret i Staten er avsluttet og enhetenes kompensasjon for lønns- og prisvekst i budsjettet for 2020 er godt over reell vekst. De fleste enheter har i tillegg besparelser som følge av lavere aktivitet. I økonomirapporten per 2. tertial fikk universitetsledelsen fullmakt til å redusere lønns- og priskompensasjonen, og resultatet av lønnsoppgjøret alene innebærer at forutsetningene for Universitetsstyrets vedtak er innfridd og vil bli iverksatt. Fakultetene øker sine prognoser for overføringer med om lag 30 mill. kroner sammenlignet med september. Denne økningen inkluderer både reduksjonen i lønns- og priskompensasjonen, samt et estimat for tilbakeført andel for å dekke særskilte koronakostnader.

Midler som frigis gjennom justert lønns- og priskompensasjon skal dekke påløpte kostnader knyttet til fellestiltak for å redusere de negative effektene av pandemien. Det betydelige inntektstapet på MED vil også bli hensyntatt i denne omfordelingen. Dette er et viktig ansvar for institusjonen samlet. Fakultetenes prognoser for overføringer vil følges tett og en ny vurdering vil gis etter tredje tertial er avsluttet. Arbeidet med analyser av de langsiktige effektene for økonomien vil fortsette. Dette omfatter mulige aktivitetsendringer i den faglige virksomheten og innen den eksternt finansierte delen av økonomien. Det er imidlertid krevende å gi veldig presise beregninger så lenge pandemien pågår. En del av disse konsekvensene vil det først være full oversikt over i et par år etter at pandemien er over.

#### **Forslag til vedtak:**

Universitetsstyret tar økonomirapporten per oktober til orientering.

Kjell Bernstrøm  
universitetsdirektør

17.11.2020/Ingunn Alvseike/ Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

1. Utvidet økonomirapport per oktober 2020
2. Status enhetene per oktober

## Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per oktober 2020

### Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 31. oktober 2020. Dette omfatter grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) samlet for UiB. Regnskapet viser påløpte kostnader og faktiske inntekter.

Universitetsstyret vedtok fordeling av universitetets grunnbudsjett og krav for BOA-inntekter i styresak 98/19. I økonomirapport per februar ble det gjort rede for budsjettrammen på GB for 2020. Denne inneholder budsjettrammen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstratildelinger. Rammen fra KD økte med 0,6 mill. kroner i april. Dette var knyttet til partnerskap i lærerutdanning iht. supplerende tildelingsbrev. Rammen fra KD økte med flere tildelinger per 2. tertial. UiB har blant annet fått midler til oppgradering av både realfagsbygget (25 mill. kroner) og Christies gate 12 (27 mill. kroner), iht. supplerende tildelingsbrev. I tillegg inkluderte revidert nasjonalbudsjett flere tildelinger til UiB; studieplasser (14,6 mill. kroner), rekrutteringsstillinger (7,0 mill. kroner) og særskilte formål (6 mill. kroner). UiB har også fått et inntektskutt (19,5 mill. kroner) på grunn av midlertidig nedsatt arbeidsgiveravgift i mai og juni. Inntektskuttet balanserer mot tidligere mottatt refusjon av arbeidsgiveravgift, og gir ingen resultat effekt i regnskapet. Per oktober har universitetet også mottatt et supplerende tildelingsbrev om støtte til stipendiater og postdoktorer med finansiering fra EU og private aktører (4,9 mill. kroner).

I vurderingene som ligger til grunn for *budsjett 2020* og *budsjettert overføring til 2021* er det naturlig nok ikke tatt høyde for konsekvenser av koronautbruddet. Enhetene er bedt om å ta høyde for økonomiske konsekvenser av koronautbruddet i *prognosene*. Dette er et utfordrende arbeid og prognosene er derfor mer usikre enn normalt.

Fakultetene presenteres i vedlegg 2.

### UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Etter oktober er inntektene 105,8 mill. kroner (2,5 %) og kostnadene 182,0 mill. kroner (4,2 %) lavere enn budsjett. Av dette kommer 144,2 mill. kroner av lavere aktivitet enn forventet i BOA-delen av økonomien.

Tabell 1: Totaltall regnskap per oktober 2020 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil	Avvik hittil (%)
Inntekter	-5 231,0	-4 167,5	-4 061,8	-105,8	-2,5%
Kostnader	5 434,6	4 334,5	4 152,5	182,0	4,2%
<b>Sum totalt</b>	<b>203,6</b>	<b>166,9</b>	<b>90,8</b>	<b>76,2</b>	<b>45,6%</b>

I forhold til regnskap per oktober 2019 er det en økning i inntektene på 86,5 mill. kroner (2,2 %). Kostnadene er økt med 56,5 mill. kroner (1,4 %) sammenlignet med samme periode i fjor. Det er grunnbevilgningsdelen av økonomien som har hatt en vekst; både inntektene og kostnadene på GB har vært høyere enn på samme tid i fjor. Når det gjelder BOA-delen av økonomien er det en reduksjon sammenlignet med 2019 på 4,5 mill. kroner.

Samlede lønnskostnader har økt med 88,9 mill. kroner (3,3 %) sammenlignet med samme periode i fjor, mens driftskostnadene er redusert med 31,5 mill. kroner (2,2 %). Veksten i lønnskostnader er reflektert i antall årsverk som er økt med 95,8 sammenlignet med oktober 2019. I revidert nasjonalbudsjett har regjeringen forutsatt lavere lønnsvekst i år enn i fjor, og

dette er nok medvirkende til at regnskapsførte lønnskostnader er lavere enn budsjettet per oktober.

Endringen i antall årsverk fordeler seg med 49,6 årsverk på GB og 46,2 årsverk på BOA. Antall administrative årsverk øker med 29,4 sammenlignet med oktober 2019. Økningen fordeler seg med 21,2 årsverk på fakultetene, Universitetsbiblioteket (UB), Universitetsmuseet (UM) og Felles forskningssatsinger (FFS) og 8,2 årsverk på UiB felles, administrative enheter, IT- og Eiendomsavdelingen. Det er variasjon i utviklingen ved fakultetene, mens øvrig vekst er knyttet til administrative enheter og universitetsavisen Khrono. Det er svak nedgang på eiendomsområdet og IT.

Forholdstallet mellom administrative årsverk / vitenskapelige årsverk er redusert fra 0,389 per 2. tertial til 0,377 per oktober. Dette er en reduksjon på 3,2 %. Antall ansatte har økt for begge grupper, men antall vitenskapelig ansatte har økt mer enn administrativt ansatte. Sammenlignet med samme tid i fjor har forholdstallet økt med 0,9 %.

### Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene fra 2019 var 313,6 mill. kroner. I 2020 er det budsjettet med en samlet reduksjon i overføringene på 203,6 mill. kroner, til 110 mill. kroner ved inngangen til 2021. Per oktober har overføringene blitt redusert med 90,8 mill. kroner, til 222,8 mill. kroner.

Tabell 2 viser budsjett og regnskap per oktober på GB. Inntektene har vært høyere og kostnadene lavere enn budsjettet hittil.

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB) per oktober 2020 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil	Avvik hittil (%)
Inntekter	-4 105,2	-3 217,4	-3 255,8	38,4	1,2%
Kostnader	4 308,8	3 384,3	3 346,6	37,8	1,1%
<b>Sum totalt</b>	<b>203,6</b>	<b>166,9</b>	<b>90,8</b>	<b>76,2</b>	<b>45,6%</b>

På inntektssiden er avviket 1,2 %. Avviket er blant annet knyttet til høyere avskrivningsinntekter enn budsjettet. Det er også positive avvik på inntekter fakturert andre institusjoner. Dette gjelder blant annet fakturert inntekt i forbindelse med det nasjonale BOTT-prosjektet som UiB har overtatt regnskapsføringen av i løpet av 2020. Refundert arbeidsgiveravgift og det tilsvarende kuttet (som omtalt i økonomirapporten) balanserer i *regnskapet*. Men refusjonen vi mottok skaper allikevel et avvik mot *budsjett*. Grunnen til det er at refusjonen er regnskapsført som en inntekt, mens den er behandlet som en kostnadsreduksjon i budsjettet. Dette skaper et avvik mot budsjett på om lag 20 mill. kroner både på inntekts- og kostnadssiden. Resultateffekten er imidlertid null.

Avvik fra budsjett på kostnadssiden er 1,1 %. Det er store variasjoner mellom enhetene; noen har lavere kostnader enn budsjettet, mens noen har høyere (jf. vedlegg 2 for mer detaljer). Det er hovedsakelig kostnadene på øremerkede prosjekter som har vært lavere enn budsjettet; planlagte tiltak er forsinket, og mye av dette skyldes koronasituasjonen. I løpet av året er det ventet store kostnader knyttet til byggeprosjektene på Alrek helseklynge (Årstadveien 17 og inkubator på BB-bygget) og Klimaklyngen.

Enhetenes samlede prognoser for overføring er per august omtrent 160 mill. kroner. Dette er 50 mill. kroner høyere enn budsjettet, og 60 mill. høyere enn prognosen etter 2. tertial. Fakultetene øker sine prognoser med ca. 30 mill. kroner, sammenlignet med 2. tertial, og prognosen er også oppjustert for UiB felles. Gitt omtalen av inntekts- og kostnadsavvikene over er det som ventet at prognosen totalt sett øker. Dersom vi ser på en teknisk prognose basert på forbruk i november og desember de siste årene ville prognosen blitt på om lag 190 mill. kroner. Siden vi i utgangspunktet venter noe lavere aktivitet i november og desember i

år sammenlignet med de siste årene er det derfor ventet at den innmeldte prognosen kan øke ytterligere mot årsslutt.

Prognosene inkluderer tilførte midler til nye studieplasser, rekrutteringsstillinger og utstyr. Enhetene har også vurdert lønnsutgifter med tanke på at lønnsoppgjøret ser ut til å bli mer moderat enn det som ligger til grunn i lønnsbudsjettene. De enkelte fakultetene har også tatt hensyn til det omtalte kuttet på 1 % av LPK i sine prognoser (se vedlegg 2 for detaljer). På overordnet nivå påvirkes ikke prognosen av dette kuttet da det bare er en intern omfordeling av midler. Prognosen inkluderer også en vurdering av merkostnader som følge av forlenget periode for rekrutteringsstillinger, samt en vurdering av kostnader til undervisning i høstsemesteret. I tillegg inkluderer prognosene en vurdering av øvrige koronaeffekter, for eksempel møte- og reisekostnader. Prognosene inkluderer derimot ikke spart arbeidsgiveravgift i mai og juni ettersom dette har blitt trukket inn som kutt fra Kunnskapsdepartementet. Prognosen inkluderer heller ikke salg av bygg. Salget av både NSD-kvartalet og Parkveien 20 er besluttet utsatt, og dette reduserer prognosen for overføringen med ca. 100 mill. kroner.

Alle fakultetene har oppjustert sine prognoser for overføring til 2021 sammenlignet med budsjett, mens UB og UM nedjusterer sine prognoser. Fakultetene oppjustere sine prognoser av ulike grunner, men generelt er det et resultat av at reduserte driftskostnader, et moderat lønnsoppgjør og tilførsel av studieplasser og rekrutteringsstillinger overstiger eventuelle merkostnader som følge av koronautbruddet.

Av fakultetene som har oppjustert sine prognoser er også MED inkludert. Fakultetet har fortsatt et betydelig underskudd på annuum. Positive overføringer skyldes øremerkede midler; hovedsakelig forsinkelser på utstyrsinvesteringer og midler til BOA-øremerkede tildelinger som ikke brukes i sin helhet i år. UB nedjusterte sin prognose per august, og har nedjustert ytterligere per oktober. Det er hovedsakelig knyttet til mediebudsjettet, inkludert ufordelaktig valutaendring. Universitetsmuseet har meldt inn en ventet negativ overføring på 13 mill. kroner. Deler av dette vil dekkes av en egen avsetning for valutarisiko. UM har fortsatt gjenstående arbeid på utstillingsprosjektet og vil være avhengig av at en tilleggsbevilgning på 5 mill. kroner for å slutføre arbeidet. I tillegg inkluderer overføringen en gjeld på 4 mill. kroner som betales ned etter avtale og som er planlagt. I tillegg til dette har driften av ny kommunikasjonsarena blitt dyrere enn budsjettet. Dette må vurderes nærmere i samarbeid med UM.

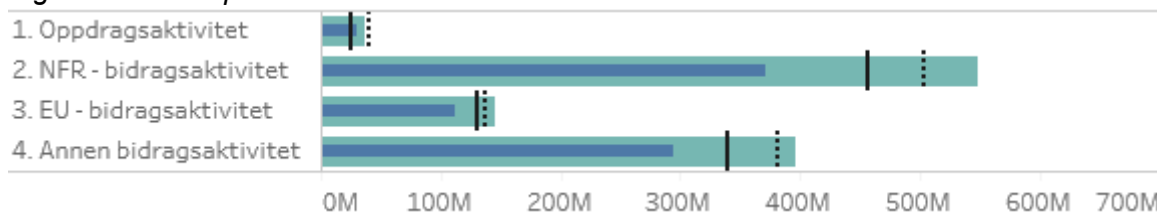
På eiendomsområdet er det budsjettet med en overføring på 15 mill. kroner til 2021. I løpet av året har prognosen blitt nedjustert på grunn av utsatt salg av bygg som var planlagt i 2020. Per oktober oppjusteres prognosen fra en negativ overføring på 68 mill. kroner per 2. tertial til en negativ overføring på 22 mill. kroner. Det skyldes blant annet prosjekter som er forsinket eller utsatt.

Korona-situasjonen påvirker økonomien både positivt og negativt, og enhetene påvirkes i varierende grad. Kartleggingen av koronaeffektene som ble gjort per 2. tertial viste både store merkostnader knyttet til å håndtere smittevern og andre tiltak, men også store innsparinger som følge av at aktivitet stopper opp eller forsinkes. I tillegg har UiB fått ca. 80 mill. kroner i ekstratildelinger fra kunnskapsdepartementet. Totalt sett gir derfor pandemien netto pluss på grunnbevilgningen i 2020. Det er imidlertid store forskjeller mellom enhetene, og med bakgrunn i det vil midler som frigis gjennom justert lønns- og priskompensasjon, dekke kostnader hos enheter som er særskilt rammet av de negative effektene av pandemien.

## Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-inntekten er 806,0 mill. kroner per oktober. Dette er 144,2 mill. kroner (15,2 %) lavere enn budsjettert. Aktiviteten er lavere enn ventet ved de fleste enhetene, men mye av avviket gjelder Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) og Det medisinske fakultet (MED). Figur 1 viser at det største avviket er på NFR-bidragsaktiviteten, men det er også lavere aktivitet enn planlagt på EU og annen bidragsaktivitet.

Figur 1: aktivitet per oktober 2020



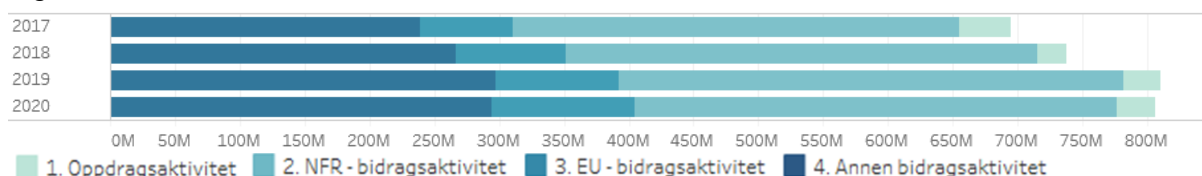
I 2019 var den regnskapsførte BOA-inntekten på 1 079,7 mill. kroner; en økning på 113,8 mill. kroner (11,8 %) fra 2018. Inntektskravet for 2020 er satt til 1 125,8 mill. kroner og tilsvarer en økning på 46,1 mill. kroner (4,0 %) fra 2019. Økningen er knyttet til NFR og EU, mens målet for oppdragsinntekt er noe nedjustert og annen bidragsinntekt omtrent uendret.

Summen av enhetenes prognoser etter april er ca. 1 046 mill. kroner. Dette er ca. 75,0 mill. kroner lavere enn budsjettert, hvorav 40 mill. er knyttet til MN og MED. Prognosen er på nivå med forrige rapport per 2. tertial. Alle fakultetene venter lavere aktivitet enn budsjettert, hovedsakelig som følge av koronautbruddet (se vedlegg 2 for detaljer). Prognosene til enhetene har vært fallende gjennom året, men tendensen er nå en utflating. En teknisk prognose med forbruk i november og desember lik 2019 gir en prognose på om lag 1 075 mill. kroner. Det er imidlertid ventet lavere aktivitet i november og desember i år enn i fjor, som følge av koronautbruddet. Den tekniske prognosen gir likevel en pekepinn på at den innmeldte prognosen kan komme til å øke noe mot årsslutt, men at inntekten havner under budsjettmålet.

Antall årsverk har økt med 46,2 fra samme tid i fjor. Dette kan også tolkes som at det er ventet høyere aktivitet fremover, men det er usikkert hvordan dette vil slå ut på BOA-økonomien.

Samlet inntekt hittil i år er 4,5 mill. kroner (0,6 %) lavere enn i samme periode i 2019. Til sammenligning var det i 2018 og 2019 en vekst per oktober på henholdsvis 43,3 og 72,9 mill. kroner fra året før. Det har vært lavere aktivitet på NFR- og annen bidragsaktivitet sammenlignet med oktober 2019. Mens det har vært høyere aktivitet på EU – og oppdragsaktivitet i år sammenlignet med 2019. Figur 2 viser regnskapsført aktivitet i BOA per oktober de siste 4 årene.

Figur 2: aktivitet hittil i år 2017-2020



## Vedlegg 2: Status enhetene per oktober 2020

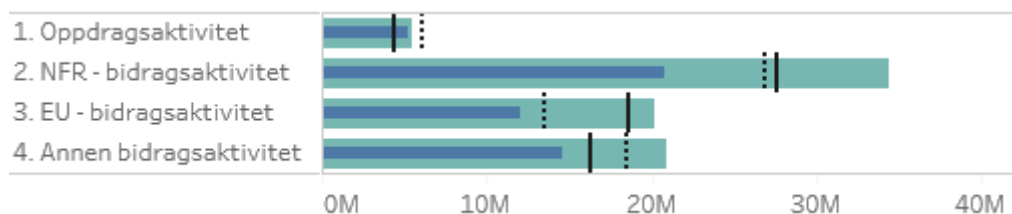
Under presenteres status for enhetene. I løpet av oktober har enhetene rapportert prognoser for overføringer på GB og inntekt på BOA. Det er usikkerhet knyttet til estimatene. Prognosene inkluderer vurderinger knyttet til økonomiske konsekvenser av korona-utbruddet og en reduksjon av lønns- og priskompensasjonen med 1 % (som omtalt i økonomirapporten per 2. tertial).

### Det humanistiske fakultet (HF)

På grunnbevilgningen (GB) har HF en negativ overføring på 7,1 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer med å øke den negative overføringen med 0,7 mill. kroner i løpet av 2020, til en negativ overføring på 7,8 mill. kroner. Per oktober er resultatet 14,1 mill. kroner høyere enn ventet. Prognosen for overføring til 2021 er en positiv overføring på 5,3 mill. kroner, 13,1 mill. kroner bedre enn budsjettert. Det er hovedsakelig lavere driftskostnader som følge av forsinkelser eller avlysninger knyttet til korona-utbruddet, som har bidratt til en økning i overføringen

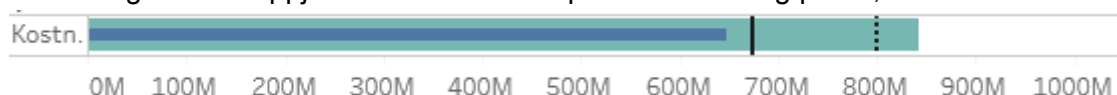


Per oktober har fakultetet en BOA-inntekt som er 14,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er på NFR og EU man finner de største avvikene. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 80,7 mill. kroner i 2020. Dette er 17,7 mill. kroner høyere enn inntekten for 2019. Fakultetets prognose for 2020 er nedjustert til 65,4 mill. kroner. Det er i prognosen lagt til grunn at avvikene per nå ikke kan hentes inn og at planlagt aktivitet blir forsinket som følge av korona-utbruddet.



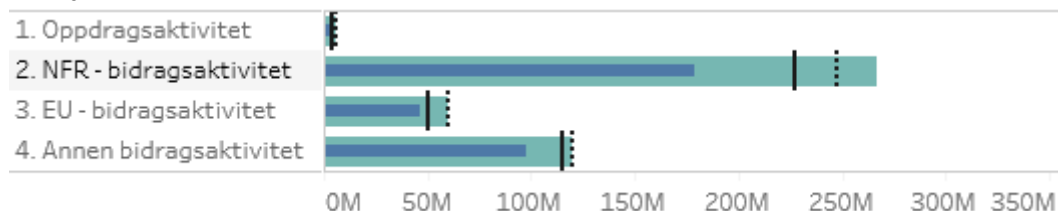
### Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 22,9 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer ikke med overføring til 2021, en reduksjon på 22,9 mill. kroner i løpet av 2020. Per oktober er resultatet 25,4 mill. kroner bedre enn ventet. På annuum er det et litt lavere resultat enn budsjettert, mens det er på de øremerkede midlene det er et stort positivt avvik. Det er hovedsakelig andre driftskostnader og investeringer som har vært lavere enn budsjettert, og det reflekterer et lavere aktivitetsnivå enn planlagt. Med kort tid igjen av 2020, og slik koronasituasjonen fortsatt påvirker fakultetet, vil en del aktivitet skyves til 2021. Fakultetets prognose for overføring til 2021 oppjusteres derfor til en positiv overføring på 15,0 mill. kroner.





Per oktober har fakultetet en BOA-inntekt som er 70,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere aktivitet enn ventet på alle finansieringskilder, med størst avvik på NFR. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 453,0 mill. kroner. Dette er 3,4 mill. kroner høyere enn inntekten i 2019. Fakultetet nedjusterer sin prognose ytterligere med 10,0 mill. kroner, til en forventet BOA-inntekt på 433,0 mill. kroner ved årsslutt. Det er NFR-inntekten fakultetet endrer prognosen på, mens prognosen for de tre andre hovedfinansieringskildene holdes lik budsjettmålet.

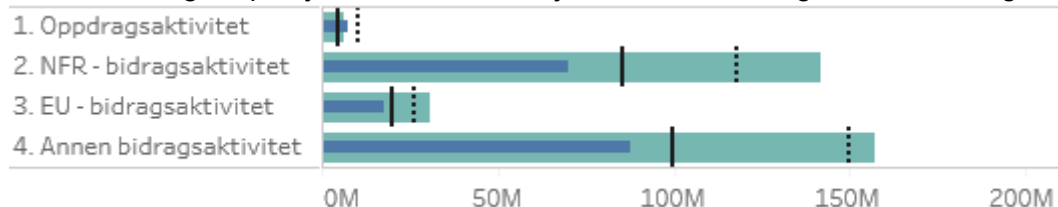


### Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 16,2 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 5 mill. kroner til 2021, en reduksjon på 11,2 mill. kroner i løpet av 2020. Per oktober er resultatet 19,5 mill. kroner lavere enn ventet. MED oppjusterer likevel prognosen fra 8 mill. kroner per 2. tertial til 14 mill. kroner per oktober. En av grunnene til avviket per oktober er et periodiseringsavvik som skyldes at større utstyr som ble kostnadsført i oktober, men er budsjettert senere på året. Ellers er det fortsatt et betydelig underskudd i annuum i hovedsak knyttet til odontologisk universitetsklinikks underskudd og opparbeidet underskudd over tid på fellestiltak ved fakultetet. Inndragelse av 1 % pris- og lønnskompensasjon vil øke fakultetets underskudd i annuum, og medføre ytterligere ubalanse mellom annuum og øremerkede midler. Positive overføringer skyldes øremerkede midler, hovedsakelig forsinkelser på utstyrsinvesteringer og midler til BOA-øremerkede tildelinger som ikke brukes i sin helhet i år.

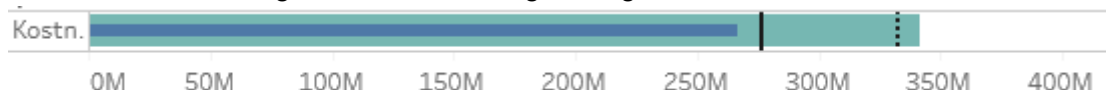


Per oktober har fakultetet en BOA-inntekt som er 25,6 mill. kroner lavere enn budsjettert. Fakultet har et inntektskrav for BOA på 336,1 mill. kroner. Dette er en økning på 27,3 mill. kroner sammenliknet med inntekten i 2019. Aktiviteten har tatt seg noe opp sammenliknet med tidligere måneder, og fakultetet oppjusterer prognosen fra 304,0 mill. kroner ved 2. tertial til 316,0 mill. kroner per oktober. Prognosen er 20 mill. kroner lavere enn inntektskravet. Det er koronaeffektene med redusert driftsaktivitet, deriblant reiser, møter og konferanser på om lag 15-20 mill. kroner, utsatte ansettelse og redusert handel mot grunnbevilgningen som er årsaken til dette. Selv om aktiviteten har tatt seg noe opp vil det ikke være mulig å hente inn hele etterslepet fra tidligere i år. Utviklingen videre ut året er usikker, særlig for prosjekter med internasjonalt samarbeid og datainnsamling.

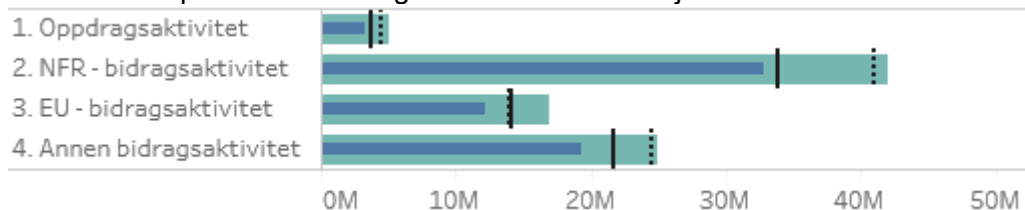


## Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB har SV en negativ overføring på 0,4 mill. kroner fra 2019. I tillegg er Global Research Programme on Inequality (GRIP, tidligere CROP) flyttet til fakultetet fra 2020 med en overføring på 1,3 mill. kroner. Dette gir en total positiv overføring på 0,9 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer med en negativ overføring på 3,0 mill. kroner til 2021. Per oktober er resultatet 11,7 mill. kroner høyere enn ventet. Fakultetet oppjusterer sin prognose ytterligere per oktober, og forventer nå en positiv overføring på 6 mill. kroner til 2021. Det er tatt høyde for en foreløpig vurdering av effekter av koronasituasjonen. Prognosen inkluderer tildelinger til nye studieplasser og rekrutteringsstillinger, økte salgsinntekter knyttet til korona-prosjekt, lavere kostnader til konferanser og reiser, og et mer moderat lønnsoppgjør enn forventet, som virker positivt på overføringen. Men også økte undervisningskostnader, og økte kostnader ved forlengelse av rekrutteringsstillinger.



Per oktober har fakultetet en BOA-inntekt som er 5,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere inntekt på alle fire finansieringskilder, men ingen som peker seg spesielt negativt ut. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 89,0 mill. kroner, som er 1,2 mill. kroner høyere enn inntekten i 2019. Fakultetet har økt prognosen litt fra forrige rapport; til 84,0 mill. kroner, som er 5,0 mill. kroner lavere enn inntektskravet. Det er hovedsakelig reise- og konferanseaktivitet som påvirkes i størst grad av korona-situasjonen.

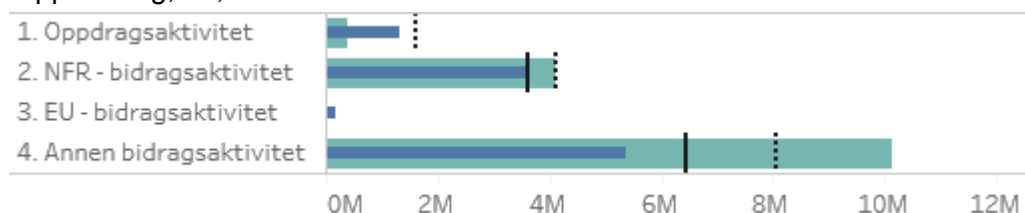


## Det juridiske fakultet (JUSS)

På GB har JUSS en negativ overføring på 0,5 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 1,2 mill. kroner til 2021. Per oktober er fakultetets resultat 2,0 mill. kroner høyere enn ventet. Prognosen for overføring til 2021 er en positiv overføring på 2,7 mill. kroner, dette er noe lavere enn ved forrige rapportering. Det er vakanser i faste stillinger og lavere driftskostnader som følge av korona-utbruddet, som har bidratt til at forventet overføring er høyere enn budsjettert.

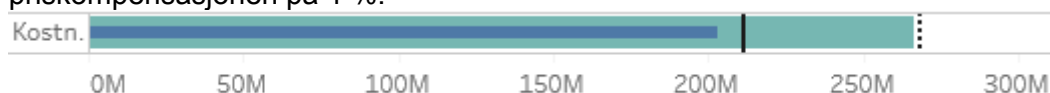


Per oktober har fakultetet en BOA-inntekt som er 0,4 mill. kroner høyere enn budsjettert. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 14,7 mill. kroner. Dette er 5,8 mill. kroner høyere enn inntekten i 2019. Fakultetet har beholdt samme prognose for inntekt som ved forrige rapportering, 13,8 mill. kroner.

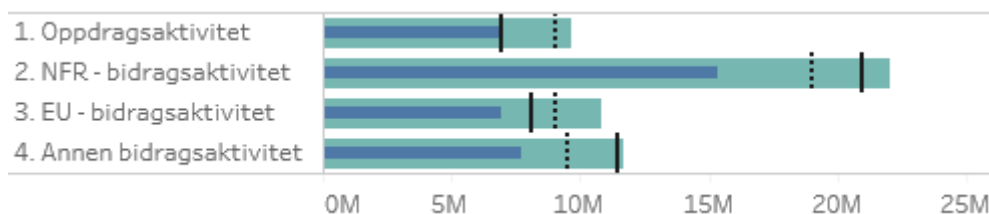


## Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en overføring på 1,8 mill. kroner fra 2019. Fakultetet har budsjettert med en negativ overføring på 5,0 mill. kroner til 2021. Fakultetet har en større ubalanse mellom overføringene knyttet til drift og øremerkede tiltak, men har fokus på å komme i balanse. Per oktober er resultatet 6,2 mill. kroner bedre enn ventet. Fakultetet har beholdt samme prognose som ved forrige rapportering; en positiv overføring på 5,0 mill. kroner til 2021. Prognosen tar høyde for nye studieplasser, nye rekrutteringsstillinger og lavere forbruk på reise- og møteaktivitet. Per oktober inkluderer også prognosen det ventede kuttet i lønns- og priskompensasjonen på 1 %.

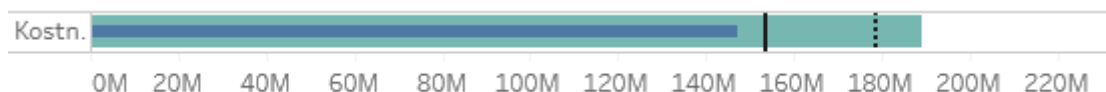


Per oktober har fakultetet en BOA-inntekt som er 10,6 mill. kroner lavere enn budsjettert. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 54,2 mill. kroner som er 0,8 mill. kroner høyere enn inntekten i 2019. Fakultetet venter at inntektene vil bli lavere enn inntektskravet på grunn av lavere aktivitet på prosjekter som følge av koronasituasjonen. Det er hovedsakelig NFR og andre bidrag som har lavere aktivitet enn budsjettert. Prognosen for inntekt er 46,5 mill. kroner per oktober, dette er en oppjustering på 3,4 mill. kroner sammenlignet med forrige rapport.



## Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB har KMD en overføring på 13,0 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 5 mill. kroner inn i 2021, en reduksjon på 8,0 mill. kroner. Budsjettert overføring til 2021 er knyttet til øremerkede midler. Fakultetet har tidligere meldt inn bekymring knyttet til den økonomiske utviklingen i kommende år og er i dialog med Universitetsdirektøren. Per oktober er resultatet 7,5 mill. kroner høyere enn ventet. Fakultetet beholder prognosen fra forrige rapport, på 12,0 mill. kroner. Der 5,0 mill. kroner er knyttet til annuum, og 7,0 mill. kroner er knyttet til øremerkede midler. Prognosen er basert på forventning om netto kostnadsreduksjon som følge av koronautbruddet, samt forventede budsjettkutt, blant annet reduksjonen av lønns- og priskompensasjonen på 1 %.

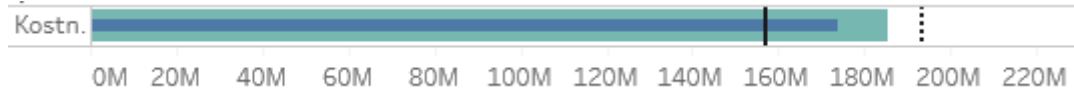


Per oktober har fakultetet en BOA-inntekt som er 2,5 mill. kroner lavere enn budsjettert. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 8,0 mill. kroner som er 0,8 mill. kroner høyere enn inntekten i 2019. Fakultetet venter at inntektene vil bli noe lavere enn inntektskravet på grunn av utsettelse i flere prosjekter som følge av koronasituasjonen. Per oktober er prognosen uendret, og inntekten er forventet å bli 6,0 mill. kroner.

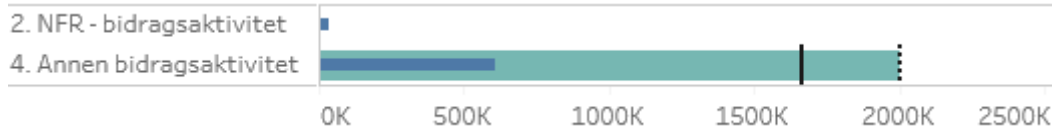


## Universitetsbiblioteket (UB)

På GB har UB en negativ overføring på 1,0 mill. kroner fra 2019. Biblioteket budsjetterer med en negativ overføring på 4,7 mill. kroner til 2021, hovedsakelig som følge av negativ valutautvikling og prisstigning på elektroniske ressurser. Per oktober er resultatet 17,2 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er hovedsakelig andre driftskostnader som er høyere enn budsjettet, og dette skyldes overforbruk på mediebudsjettet. Universitetsbiblioteket nedjusterer prognosen for overføring til 2021 ytterligere til en negativ overføring på 13,3 mill. kroner. Den negative overføringen er hovedsakelig knyttet til mediebudsjettet, inkludert ufordelaktig valutautvikling som følge av koronasituasjonen.



Per oktober har UB en BOA-inntekt som er 1,0 mill. kroner lavere enn budsjettet. Biblioteket har et inntektskrav for BOA på 2,0 mill. kroner, som er 0,7 mill. kroner lavere enn inntekten i 2019. BOA-aktiviteten er forsinket grunnet koronasituasjonen, men UB holder likevel prognosen lik inntektskravet.

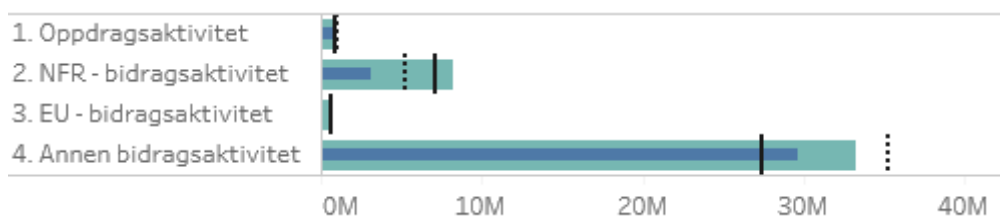


## Universitetsmuseet (UM)

På GB har UM en negativ overføring på 5,5 mill. kroner fra 2019. Museet har budsjettet med en negativ overføring på 4,0 mill. kroner til 2021. Per august er resultatet 10,2 mill. kroner lavere enn ventet. UM nedjusterer prognosen ytterligere med 0,9 mill. kroner i forhold til forrige rapport, og forventer nå en negativ overføring på 13,4 mill. kroner. Prognosen legger blant annet lagt til grunn overforbruk på utstillingsprosjektet og redusert inntekt fra billett- og butikk salg som følge av koronautbruddet og stengt museum.



Per oktober har museet en BOA-inntekt som er 2,4 mill. kroner lavere enn budsjettet. Dette skyldes lavere aktivitet enn budsjettet på et større NFR-prosjekt. Museet har et inntektskrav for BOA på 43,1 mill. kroner som er 2,1 mill. kroner lavere enn inntekten i 2019. UM har nedjustert prognosen sin sammenlignet med forrige rapport, og forventer nå en BOA-inntekt på 41,4 mill. kroner.

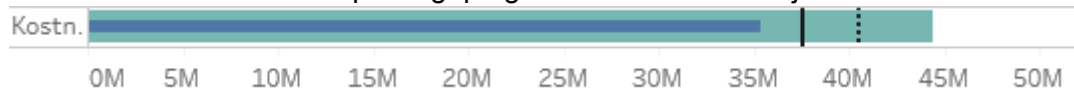


## Andre enheter

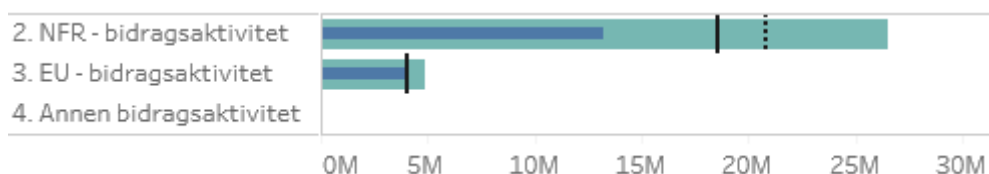
### Felles forskningssatsinger

I fellesbetegnelsen for felles forskningssatsinger (FFS) inngår Sarsenteret og andre forskningstiltak. GRIP (før CROP), som tidligere har inngått her, er fra 2020 flyttet til SV.

På GB har FFS en overføring på 10,0 mill. kroner til 2020. Av dette står 8,7 mill. kroner igjen etter flytting av GRIP (jf. også omtale under SV-fakultetet). Gjenværende overføring er hovedsakelig knyttet til andre forskningssatsinger. Samlet har enhetene under FFS et mål for overføring på 7,6 mill. kroner. Per oktober er resultatet 4,7 mill. kroner bedre enn ventet. Prognosen for overføring er oppjustert til 13,8 mill. kroner, hovedsakelig som følge av at Sars venter lavere aktivitet enn planlagt på grunn av koronasituasjonen.



Per oktober er BOA-inntekten ved FFS 5,3 mill. kroner lavere enn budsjettet. FFS har et inntektskrav for BOA på 31,4 mill. kroner. Dette er 1,7 mill. kroner lavere enn inntekten i 2019. Den samlede prognosen for inntekt er lavere enn inntektskravet, men den er oppjustert siden august, til 20,9 mill. kroner. Sars venter forsinkelser i planlagt aktivitet som følge av COVID-19.



## Administrasjonen

Totalt har de administrative avdelingene og UiB felles høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet.

IT-avdelingen hadde i 2019 et negativt driftsresultat på 0,1 mill. kroner og et positivt resultat på 7,7 mill. kroner på øremerkede avsetninger, til sammen 7,6 mill. kroner. Avdelingen har budsjettet med en overføring på 6,3 mill. kroner til 2021. Overføringen er knyttet til øremerkede avsetninger. Per oktober har avdelingen et negativt avvik på 10,1 mill. kroner, og prognosen for overføring er nedjustert til en negativ overføring på 8,9 mill. kroner. Avdelingen har hatt merkostnader knyttet til innkjøp av IT-utstyr og lisenser som følge av koronasituasjonen.

Eiendomsavdelingen har en overføring på 51,1 mill. kroner fra 2019. I løpet av året er det budsjettet med å redusere overføringen til 15 mill. kroner. Per 2. tertial var prognosen nedjustert til en negativ overføring på 68 mill. kroner. Dette var i hovedsak knyttet til lavere inntekt fra salg av bygg enn planlagt. Salg av NSD-kvartalet og Parkveien 20 ble besluttet utsatt. Per oktober er prognosen oppjustert til en negativ overføring på 22 mill. kroner. Dette skyldes blant annet prosjekter som er forsinket eller forskjøvet til 2021.

I administrasjonen for øvrig er det samlet sett et negativt avvik på ca. 9 mill. kroner. Dette består av et stort positivt avvik på inntektene, og et enda større negativt avvik på kostnadene. Det er høyere kostnader enn budsjettet både på lønnskostnader, andre driftskostnader og interne transaksjoner. BOA-inntekten per august er 6,8 mill. kroner lavere enn budsjettet. Inntektskrav for BOA i administrasjonen er satt til 13,5 mill. kroner i budsjettet. Prognosen for 2020 er 20,0 mill. kroner. Det er tendenser til økende avvik mellom budsjett og regnskap fremover, og det er derfor ikke usannsynlig at prognosen kommer til å bli redusert mot årsslutt.