



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 52/21

Møtedato: 06.05.2021

Dato: 26.04.2021

Arkivsaksnr: 2020/14680

Økonomirapport per 1. kvartal 2021

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 111/20, Budsjett for Universitetet i Bergen 2021
https://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-10-29/S_111-20Budsjett2021.pdf
- Styresak 34/21, Budsjett 2021
https://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2021/2021-03-11/S_34-21Budsjett2021.pdf

Saken gjelder:

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

Det er fremdeles usikkerhet rundt den økonomiske utviklingen i 2021 på grunn av koronasituasjonen. I regnskapet per mars ser vi avvik fra periodisert budsjett som skyldes koronaeffekter. Prognosene for noen enheter indikerer at pandemiltakene vil påvirke aktiviteten i store deler av 2021 men omfanget er usikkert både innenfor grunnbevilgnings- og BOA-økonomien.

Sammen med usikkerheten rundt varigheten av den ekstraordinære situasjonen er økonomirapportering generelt utfordrende så tidlig på året ettersom selv små hendelser får store relative utslag. At UiB 1.1.2021 skiftet ut hele systemporteføljen som støtter økonomi- og lønnsprosessene forsterker usikkerheten i vurderingene. Det er rimelig å anta at dette gir enhetene utfordringer både i budsjettering, regnskapsføring og i prognosearbeidet. På et overordnet nivå gir rapporten og vurderingene rundt de rapporterte tallene likevel et godt bilde av status for UiB-økonomien.

Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskap per mars viser at inntektene er 74,6 mill. kroner lavere enn kostnadene. Det er imidlertid noen fakturaer som skulle vært periodisert per 1. kvartal, og korrigeret for dette bedres resultatet med ca. 40,0 mill. kroner til et underskudd på 34,6 mill. kroner. Inntektene er 0,3 % høyere enn budsjettert per mars, mens kostnadene er ca. 5 % lavere enn budsjettert. Det er enkelte større avvik på enhetsnivå.

På inntektssiden har det vært lavere salgsinntekter og leieinntekter enn budsjettert. Samtidig har det vært lavere investeringer og høyere avskrivningsinntekter, og nettoeffekten er omtrent null. På kostnadssiden er det lavere lønnskostnader og andre driftskostnader enn budsjettert. Avviket på lønnskostnadene skyldes blant annet redusert avsetning til fleksitid som kan skyldes etterslep i registreringer av timer. Andre driftskostnader er lavere som følge av forsinket aktivitet sammenlignet med budsjett.

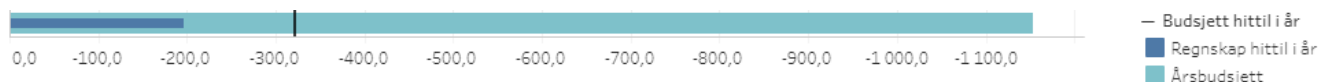
Det vises til vedlegg 1 og 2 for nærmere omtale av regnskapet.

UiB har budsjettert med at overføringene reduseres fra 142,6 mill. kroner til 54,0 mill. kroner i løpet av året. Per mars er prognosen for overføringene kun 10,0 mill. kroner, og det er særlig høy aktivitet på eiendomssiden som trekker ned overføringsnivået. Det er tidlig på året og dermed en generell usikkerhet knyttet til overføringsnivået. Dette forsterkes av at de økonomiske konsekvensene som følge av korona er usikre.

Effektene av pandemien peker i flere retninger. Noen enheter opplever lavere aktivitet og kostnadsreduksjoner, mens andre har tap av inntekter eller kostnadsøkninger. Per mars er det meldt inn nettobesparelse som følge av korona på fakultetene, mens UiB felles venter ekstra kostnader på om lag 60 mill. kroner. Dette skyldes blant annet ekstra kostnader til undervisningsrom/eksamenslokaler, vektere, renhold, smittevernvakter, munnbind, håndsprit og smittesporing. Erfaringen fra 2020 tilsier at estimatene vil øke, og det må finnes felles dekning for disse postene.

Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten per mars er 196,8 mill. kroner. Dette er både lavere enn budsjettert og 27 % lavere enn samme periode i fjor. Det samlede kravet for BOA-inntekt er satt til 1 152,9 mill. kroner. Den innmeldte prognosen etter mars er på 1 144 mill. kroner. En teknisk prognose som fremskriver inntektene hittil i 2021 med samme fordeling som i 2020, gir en forventet inntekt ved årsslutt på under 1 000,0 mill. kroner. Inntektene vil nok ikke helt følge det samme mønster i år som i fjor. I tillegg er det flere fakulteter som melder om forsinkelser i føringen av frikjøp og at BOA-aktiviteten dermed har vært noe høyere enn regnskapet gjenspeiler. Inntektene hittil, og den tekniske prognosen gir likevel en pekepinn på at aktiviteten sannsynligvis vil bli lavere enn planlagt i 2021.



Universitetsdirektøren sine kommentarer

Årets tre første måneder viser en svak vekst i bevilgningsøkonomien (3 %) og en markert nedgang i BOA-økonomien (- 27 %) målt i regnskapsførte kostnader sammenlignet med 2020. Dette til tross for at det er ventet betydelig vekst i bevilgningene som følge av nye studieplasser og at det er store forskuddsinnbetalinger fra 2020 i BOA-økonomien. Alt dette er indikasjon på at aktiviteten enda ikke har tatt seg opp.

Første kvartal viser ikke uventet at pandemieffektene fortsetter inn i 2021. Det er fortsatt lave kostnader knyttet til variable poster som møter og reiser. Videre er det høyere kostnader knyttet til ekstra lokaler, smittevern og annen unntakshåndtering. For UiB samlet er ikke nettoeffektene av pandemien betydelig, men enheter som yter fellestjenester får en større økonomisk belastning. Dette forholdet ble drøftet i sak 12/21 Økonomirapport 2020, og da særlig knyttet til en vurdering av midler ved fakultet med mer enn 3 % overføring på bevilgningen. Det ble da anbefalt å avvente en eventuell omdisponering av midler. Årsaken var en forventning om at de første månedene i 2021 både ville bringe mer klarhet i utviklingen i pandemirelatert kostnader og hvorvidt fakultetenes mindreforbruk ville fortsette og resultere i ytterligere vekst i overføringene.

Fakultetene endrer i liten grad sine prognoser for overføring. Universitetsdirektørens vurdering er likevel at fakultetenes overføringer med stor sannsynlighet vil fortsette å øke. Denne vurderingen bygger på en kombinasjon av flere forhold. Det er et generelt større

handlingsrom som følge av økte inntekter, reduserte pensjonskostnader samt økte tildelinger til nye studieplasser som nødvendigvis må fases inn over tid. Det er samtidig forventet lav aktivitet store deler av året og begrensede muligheter til bruke innsparte midler alternativt. Fakultetene omdisponerer midler, men det virker urealistisk at aktiviteten skal øke så mye fra i fjor som fakultetene planlegger med. Det er derfor mer sannsynlig at fakultetene øker sine overføringer enn at de går ned, og det er ikke usannsynlig at veksten er på nivå med 2021.

Samtidig er situasjonen utfordrende for noen sentrale avdelinger. Koronaspesifikke kostnader regnskapsføres sentralt, og disse enhetene melder allerede nå om 60 mill. kroner i ikke-budsjetterte kostnader til leie av lokaler, smittevernustyr, EK-tilskudd, vakthold og renhold og andre kompensierende tiltak. I stedet for å fakturere hvert fakultet for sin forholdsmessige andel, er disse kostnadene ført på fellesenheter sentralt. De samme enhetene gikk ut av 2020 nærmest uten overføringer, og det er i 2021 forskuttert betydelige midler som er stilt til rådighet for eiendomsområdet. Prognosen er dermed en betydelig negativ overføring til 2021 for fellesnivået dersom det ikke gjøres budsjettjusteringer. Felleskostnader for hele universitetet relatert til korona må det finnes inndekning for, og det anbefales at det gjøres budsjettjusteringer for å håndtere dette.

I sum for UiB viser prognosen etter mars at vi vil gå ut av 2021 med en overføring på bevilgningen på 10 mill. kroner. Det er urovekkende lavt og må følges fremover. Det er ikke usannsynlig at forsinkelser også slår inn på sentrale tiltak og eiendom, men per nå er det merkostnadene som dominerer parallelt med at eiendomsprosjektene holder god fremdrift.

Prognosen på BOA er foreløpig marginalt lavere enn årets budsjett. Her ser en imidlertid ikke den opphellingen en håper på i regnskapet, og situasjonen følges også her nøye fremover.

Forslag til vedtak:

1. Universitetsstyret tar økonomirapporten per mars til orientering.
2. Universitetsstyret gir universitetsledelsen fullmakt til å gjennomføre budsjettjusteringer for å kompensere særskilte pandemieffekter på kostnader og inntekter.

Robert Rastad
universitetsdirektør

26.04.2021/Ingunn Alvseike/ Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

1. Utvidet økonomirapport per 1. kvartal 2021
2. Status enhetene per 1. kvartal 2021

Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per 1. kvartal 2021

Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 31. mars 2021. 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 111/20. I styresak 34/21 fra februar ble det gjort rede for budsjetttrammen på GB for 2021. Denne inneholder budsjetttrammen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstratildelinger. I mars økte tildelingen fra KD med 9,7 mill. kroner. Dette var knyttet til lønn til studenter som kan bidra til bedre faglig oppfølging av andre studenter.

I vurderingene som ligger til grunn for budsjett 2021 og budsjettert overføring til 2022, er det forsøkt tatt høyde for konsekvenser av koronautbruddet. Enhetene har også tatt høyde for økonomiske konsekvenser av koronautbruddet i prognosene. Dette er et utfordrende arbeid og prognosene er derfor fortsatt mer usikre enn normalt. Fra 1. januar ble det innført nye økonomisystemer ved universitetet, og dette er første rapportering på nye systemer. Det er rimelig å anta at dette har ført til utfordringer både i budsjetteringen og regnskapsføringen, og at det vil bli høyere kvalitet ved neste rapportering.

Fakultetene presenteres i vedlegg 2.

UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Etter mars er inntektene 121,5 mill. kroner (8,7 %) og kostnadene 158,8 mill. kroner (10,5 %) lavere enn budsjett.. Det er imidlertid noen fakturaer som er kostnadsført per mars som burde vært periodisert. Dette beløper seg til ca. 40 mill. kroner. Kostnadene er derfor i realiteten ca. 198,8 mill. kroner (13,2 %) lavere enn budsjett. Lavere aktivitet enn forventet i BOA-delen av økonomien utgjør 125,2 mill. kroner av totalen.

Tabell 1: Totaltall regnskap per mars 2021 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-5 555,6	-1 395,4	-1 273,9	-121,5	-8,7%
Kostnader	5 644,2	1 507,3	1 348,5	158,8	10,5%
Sum totalt	88,6	111,9	74,6	37,2	33,3%

I forhold til regnskap per mars 2020 er det en økning i inntektene på 16,2 mill. kroner (1,3 %) mens kostnadene er redusert med ca. 21 mill. kroner (1,6 %) i samme periode.

Sammenlignet med 2019 er det en økning i inntekter og kostnader på henholdsvis 5,0 % og 3,8 %. Det er grunnbevilgningsdelen av økonomien som har vekst; både inntektene og kostnadene på GB er høyere enn på samme tid i fjor. Når det gjelder BOA-delen av økonomien er det en reduksjon sammenlignet med 2020 på 52,8 mill. kroner.

Samlede lønnskostnader har økt med 1,9 mill. kroner (0,2 %) sammenlignet med samme periode i fjor, mens driftskostnadene er redusert med 22,0 mill. kroner (5,0 %). I samme periode har antall årsverk økt med 72,6. Årsaken til at lønnskostnadene ikke har økt mer som følge av dette, er blant annet nedgang i pensjonskostnader på ca. 14 mill. kroner sammenlignet med mars i 2020 (satsen er redusert fra 13,3 % i 2020 til 10,9 % i 2021). Det har også vært en inntekt knyttet til fleksitid i 2021. Dette har sammenheng med desentraliseringen av ferie- og fleksitid som ble gjennomført i år. Fleksitidssaldoen blir justert

månedlig, og en endring i skyldig fleksitid til ansatte fører enten til en inntekt (reduisert avsetning), eller en kostnad (økt avsetning). Nedgangen per mars kan skyldes etterslep i registreringen av timer, og denne posten vil kunne variere månedlig. Når det gjelder driftskostnadene er det særlig kostnader til driftsmateriell, reparasjon, vedlikehold og reisekostnader som er lavere enn budsjettet.

Endringen i antall årsverk fordeler seg med 45,7 årsverk på GB og 26,9 årsverk på BOA. Antall administrative årsverk øker med 33,4 sammenlignet med mars 2020. Økningen fordeler seg med 12,2 årsverk på fakultetene, Universitetsbiblioteket (UB), Universitetsmuseet (UM) og Felles forskningssatsinger (FFS) og 21,2 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 eiendomsområdet. En stor andel av økningen i administrasjonen er knyttet til opprettelsen av et sentralt team for variabel lønn der ansatte har fått endret organisatorisk tilhørighet fra fakultet til administrasjonen.

Forholdstallet mellom administrative årsverk / vitenskapelige årsverk øker med 0,7 %, fra 0,385 per desember 2020 til 0,388 per mars. Antall ansatte har økt for begge grupper, men antall administrative ansatte har økt litt mer enn vitenskapelig ansatte. Sammenlignet med samme tid i fjor har forholdstallet økt med 1,8 %.

Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene på grunnbevilgningen fra 2020 var 142,6 mill. kroner. I 2021 er det budsjettet med en samlet reduksjon i overføringene på 88,6 mill. kroner til 54 mill. kroner ved inngangen til 2022. Per mars har overføringene blitt redusert med 74,6 mill. kroner til 68,0 mill. kroner. På grunn av nevnte periodiseringsfeil er faktisk overføring ca. 40 mill. kroner høyere. Reelt sett er dermed overføringene omtrent 108 mill. kroner ved utgangen av mars.

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

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB) per mars 2021 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-4 402,7	-1 073,5	-1 077,1	3,7	0,3%
Kostnader	4 491,3	1 185,3	1 151,7	33,6	2,8%
Sum totalt	88,6	111,9	74,6	37,2	33,3%

Inntektene er omtrent som budsjettet per mars (avvik lik 0,3 %). Det har vært lavere salgsinntekter og leieinntekter enn budsjettet. Samtidig har det vært lavere investeringer og høyere avskrivningsinntekter enn budsjettet. Nettoeffekten er omtrent null.

Avvik fra budsjett på kostnadssiden er 2,8 %. Som tidligere nevnt skulle avviket vært høyere, nesten 5 %, på grunn av fakturaer som skulle vært periodisert. Det er store variasjoner mellom enhetene, og det er både enheter med høyere og enheter med lavere kostnader enn budsjettet (jf. vedlegg 2 for mer detaljer). Det er størst avvik på annuum men også underforbruk på øremerkede prosjekter. Planlagte tiltak er forsinket, og mye kan tilskrives koronasituasjonen.

Som nevnt i sak 12/21 om økonomirapport for 2020 overførte UiB Felles negative saldi på totalt 28 mill. kroner knyttet til Universitetsbibliotekets mediebudsjett (tidsskrifter mv), de nye utstillingene ved Universitetsmuseet og overforbruk på universitetets reserve. Dette var poster en måtte finne inndekning for i 2021 og det var omtalt at en ville få inndekning når en gjennomførte den varslede desentraliseringen av ferie- og fleksitidsavsetningene. Denne desentraliseringen er nå gjennomført og negative saldi er dekket inn.

Det er gjennomført en kartlegging av koronaeffekter per mars. Kartleggingen viser 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 2020 var trenden store besparelser på fakultetene og store merkostnader på enkelte enheter på fellesnivået. Denne trenden ser ut til å fortsette i 2021.

På UiB Felles er det meldt inn forventede merkostnader på grunn av koronasituasjonen på ca. 60 mill. kroner i 2021. Dette består av ca. 28 mill. kroner på Eiendomsavdelingen til blant annet leie av ekstra undervisningsrom og reduserte inntekter for utleie av gjesteboliger og hytter. I administrasjonen er det ventet ca. 11 mill. kroner til smittevernvakter, smittesporing, og eksamenslokaler. Det er videre ventet ca. 17 mill. kroner som må tas på UiB Felles til ekstra renhold, vektere, munnbind osv. I tillegg er det ventet mindre beløp på Forsknings- og innovasjonsavdelingen og IT-avdelingen.

På fakultetene er det variasjon i hva de ulike fakultetene har meldt inn, men totalt sett er det en nettobesparelse på ca. 5 mill. kroner. Hovedsakelig skyldes dette lavere reise- og møtekostnader. Flere peker imidlertid på at sparte midler allerede er omdisponert til andre formål, for eksempel lønnskostnader eller investeringer. Det er også flere som venter at aktiviteten vil bli høyere neste semester.

Fakultetene har i 2021 en bedre budsjettsituasjon enn på lenge. I 2021 øker de syv fakultetene sin tildeling med 4,3 % (ca. 115 mill. kroner). Studieplasser utgjør 45 mill. kroner av dette beløpet. Samtidig har fakultetene en overføring på 120 mill. kroner fra 2020 og reduserte pensjonskostnader lik om lag 50 mill. kr i 2021. I sum gir disse tre komponentene 285 mill. kroner i ekstra handlingsrom i 2021. På en samlet bevilgningsramme på 2,66 mrd. kroner i 2020 er dette mer enn 10 %.

I 2020 var det en besparelse på lønnsbudsjettene fordi det ble gitt små tillegg i lønnsforhandlingene. I 2021 er det grunn til å tro at lønnsoppgjøret blir som ventet og at lønns- og priskompensasjonen på 2,7 % vil bli brukt. Det er dermed ikke noen stoppeffekt på lønn. Det er en økning i kostnader som følge av overføring av ferieavsetning, men denne dempes av reduksjonen i pensjonskostnad.

På drift ser en imidlertid fortsatt effekter av pandemien:

- Fakultetene brukte 8-9 mill. kroner på reiser i første kvartal 2019 og 2020. I første kvartal 2021 er det bruk 1 mill. kroner mens det er budsjettet 33 mill. kroner i 2021.
- Fakultetene brukte om lag 6 mill. kroner på møter i første kvartal i 2019 og 2020. I første kvartal 2021 er det brukt 2 mill. kr. Det er budsjettet 17 mill. kroner i 2021 på denne posten.

På disse to postene er det spart om lag 12 mill. kroner bare i første kvartal. Dette gjenspeiles i totale driftskostnader som var 78 mill. kroner i første kvartal 2020 mot 65 mill. kroner i første kvartal 2021. Fra 2019 til 2020 falt forbruket på disse to postene fra 93 mill. kroner til 30 mill. kroner. I 2020 så vi koronaeffekter på økonomien fra 2. kvartal og ut året, mens det er grunn til å anta at effekten i 2021 vil vare til 4. kvartal. I så fall er det omtrent like mange måneder som blir påvirket, og det er derfor ikke urimelig å anta effekten på økonomien kan bli om lag den samme. Budsjettene på disse postene er imidlertid lavere i år, og det kan tyde på at fakultetene har omdisponert en del av midlene.

Fakultetene hadde overføringer på 46 mill. kroner etter 2019. Gjennom 2020 økte overføringene med 73 mill. kroner. Dette etter at besparelsen på lønnsoppgjøret ble trukket inn (20 mill. kroner). En kunne tydelig se en pandemieffekt på oppunder 100 mill. kroner i 2020 på disse enhetene. I 2021 melder fakultetene at de vil bygge ned overføringen på

grunnbevilgningen med om lag 40 mill. kroner i 2021. Dette er en meget optimistisk prognose sett i lys av forventede pandemieffekter, god vekst i budsjettene og utviklingen i første kvartal. Dette kan illustreres slik:

- Et forbruk tilsvarende 2020 pluss lønns- og prisvekst vil resultere i at overføringene øker med ca. 20 mill. kroner målt mot tildelingene i budsjettfordelingen og 80 mill. kroner målt mot fakultetenes egne budsjetter per mars (inneholder tilleggstildelinger).
- Å bygge ned overføringen med 40 mill. kroner (som prognosen) innebærer en vekst i forbruk lik 70 mill. kroner for å ta igjen fjorårets budsjettnivå, deretter øke like mye som inntektsøkningen og til slutt 40 mill. kroner mer enn inntektsøkningen. Dette vil innebære i snitt 8 % vekst. Etter mars er veksten om lag 5%.

Som nevnt er det naturlige å benytte noe av dette handlingsrommet til investeringer ettersom det er begrenset hvor mye driften kan påvirkes. Men en realvekst lik 110 mill. kroner i 2021 er også mye på investeringsområdet. Budsjettene, som riktignok kan være ufullstendige, viser en planlagt økning på 20 mill. kroner. Samlet sett er det dermed ikke urimelig å anslå at pandemieffekten på fakultetsnivået i 2021 blir i størrelsesorden 70 – 100 mill. kroner muligens dempet gjennom noe økte investeringer.

Samlet prognose for overføring er per mars omtrent 10 mill. kroner. Dette er 44 mill. kroner lavere enn budsjettet. Fakultetenes innmeldte prognoser øker med 4 mill. kroner, sammenlignet med budsjett, mens prognosen er nedjustert for UiB Felles.

Ved fakultetene er det kun Fakultet for kunst, musikk og design, som oppjusterer sin prognose for overføring til 2022. Alle de andre fakultetene holder prognosene uendret, lik budsjettmålet. Det er ulike årsaker til dette, men det er flere som sier at eventuelle besparelser enten blir omdisponert til andre formål, eller at det er en mulighet for at aktiviteten kan tas igjen senere i år. Prognosen på UiB felles inkluderer salg av NSD-kvartalet og parkveien 20 som ble utsatt i fjor. Prognosen kan bedres dersom salg av ytterligere to bygg, som var planlagt i år, blir gjennomført.

I styresak 12/21 Økonomirapport 2020 ble det anbefalt å avvende en eventuell inndragning av overføringer over 3 % for de fakultetene som hadde høye overføringer, til senere på året når en så videre utvikling:

Når et fakultet har en overføring høyere enn 3 % skal dette behandles av Universitetsstyret. I 2020 gjelder dette Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN), Det juridiske fakultet (JUSS), Det Psykologiske fakultet (PS) og Fakultet for kunst, musikk og design (KMD).

- *MN overfører 5,3 % (42,3 mill. kroner) og viser til at det er forpliktelser på 62 mill. kroner, altså vesentlig større enn overføringen. For MN er flere av disse midlene bevilget av UiB sentralt men forsinket i gjennomføringen.*
- *JUSS overfører 3,8 % (5,9 mill. kroner). Fakultetet viser til at midler er satt av til tiltak frem i tid, og at bortfall av gaveforsterkning gjør at fakultetet må dekke mer enn planlagt i et gavefinansiert prosjekt.*
- *PS overfører 6,2 % (16,8 mill. kroner), og argumenterer også med at de har forpliktelser som er større enn overføringen. De viser til at de øremerkede tiltakene overfører 34 mill. kroner.*
- *KMD overfører 10,0 % (18,3 mill. kroner). Fakultetet viser til forpliktelser på mer enn halve overføringen. Det viktigste argumentet er likevel at fakultetet finansierer årlig drift med en minkende overføring, som stammer fra den gang kunst og design var egen institusjon. Fakultetet vil ha problemer med å opprettholde driften når disse midlene er brukt opp. Det arbeides for å sikre balanse i driften, og den positive overføringen vil være nødvendig i overgangsfasen.*

Jevnt over ble overføringene høyere enn planlagt for fakultetene, og det var ikke overraskende at noen kom over 3 %. Den viktigste årsaken er forsinkelser utløst av pandemien og relatert til gjennomføring og innsparing på variable kostnader som reiser og møter. Det er ikke uvanlig at det finnes planer for aktivitet der finansieringen ligger foran, men det er rimelig å tro at det er mer av dette i 2020. Styret har bedt ledelsen gjennomføre omdisponeringen dersom det utvikler seg et underforbruk i 2021. Det kan være hensiktsmessig å se dette i sammenheng med overføringsnivået. Det foreslås derfor ingen inndragning eller omdisponering i denne omgang. Men overføringene tas med når samlet bruk ved UiB foreslås vurdert etter 1. tertial.

Overføringsnivået var høyt allerede ved inngangen til 2021, og 1. kvartal viser at utviklingen mot høyere overføringer ved fakultetene fortsetter. Parallelt har andre enheter stort merforbruk for å dekke felles kostnader knyttet til pandemien. Dersom disse enhetene skal drive innenfor budsjett, må annen aktivitet utsettes hvis ikke budsjettene blir styrket. Dette taler for å gjøre en omfordeling fra enheter som har lavere aktivitet som følge av pandemien til disse enheten.

Det er tidlig på året, mange forhold som kompliserer prognosearbeidet og vanskelig å finne et riktig nivå på omfordelingen. Resonnementet over viser likevel at det neppe vil være problematisk å i denne omgang omfordele forventede merkostnader (60 mill. kroner) til enheter med særlige pandemikostnader.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-inntekten er 196,8 mill. kroner per mars. Dette er 125,2 mill. kroner (38,9 %) lavere enn budsjettet, og aktiviteten er lavere enn planlagt ved de fleste enhetene. Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) og Det medisinske fakultet (MED) har størst portefølje av BOA-prosjekter, og det er også disse fakultetene som har størst avvik per mars. Figur 1 viser at det største avviket er på annen bidragsaktivitet (som også inkluderer oppdragsaktiviteten) og NFR-bidragsaktiviteten, men det er også lavere aktivitet enn planlagt på EU.

Figur 1: aktivitet per mars 2021

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-548,4	-142,3	-89,1	-53,2	-37,4%
EU	-168,6	-48,9	-31,3	-17,6	-36,0%
Andre	-435,9	-130,7	-76,4	-54,4	-41,6%
Sum totalt	-1 152,9	-322,0	-196,8	-125,2	-38,9%

I 2020 var den regnskapsførte BOA-inntekten lik 1 066,0 mill. kroner. Dette var en reduksjon på 13,7 mill. kroner (1,3 %) sammenliknet med 2019. BOA-inntekten i 2019 var 113,8 mill. kroner (10,5 %) høyere enn i 2018. Budsjettet for 2021 er satt til 1 152,9 mill. kroner noe som tilsvarer en økning på 86,9 mill. kroner (7,5 %) sammenliknet både med regnskap 2019 og 2020. Budsjettet er økt på alle finansieringskildene.

Samlet inntekt hittil i år er 52,8 mill. kroner (26,8 %) lavere enn i samme periode i 2020. Størst er avviket på annen bidragsaktivitet/ oppdragsaktivitet. Til sammenligning var det i 2019 og 2020 en vekst i BOA-inntekten per mars på henholdsvis 3,3 og 32,1 mill. kroner fra året før.

Summen av enhetenes prognoser etter mars er ca. 1 144,0 mill. kroner. Dette er 9,0 mill. kroner lavere enn budsjettet, hvorav 7 mill. er knyttet til MN og 2 mill. er knyttet til administrasjonen. Fakultetene er foreløpig optimistiske med tanke på å oppnå inntektskravet

ved årsslutt, og noen peker på at inntektene økte mye de siste månedene i 2020. Det er også noen som melder om at regnskapsføringen av frikjøp mellom grunnbevilgningen og BOA ikke er helt a jour per utgangen av mars og at BOA-aktiviteten derfor har vært høyere enn regnskapet gjenspeiler. En teknisk prognose som fremskriver inntektene hittil i 2021 med samme fordeling som i 2020 gir en forventet inntekt ved årsslutt på under 1 000,0 mill. kroner. Inntektene vil nok ikke følge helt samme mønster i år som i fjor, men den tekniske prognosen gir likevel en pekepinn på at prognosene kan komme til å synke fremover.

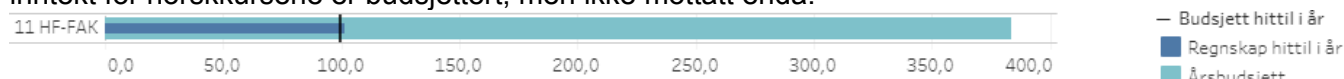
Antall årsverk har økt med omtrent 27 fra samme tid i fjor. Dette kan også tolkes som at det er ventet høyere aktivitet fremover, men det er usikkert hvordan dette vil slå ut på BOA-økonomien.

Vedlegg 2: Status enhetene per 1. kvartal 2021

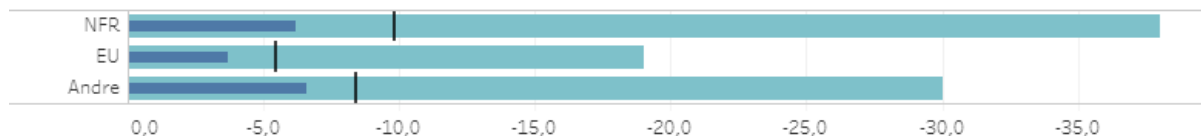
Under presenteres status for enhetene. I løpet av mars har enhetene rapportert prognoser for overføringer på Grunnbevilgning (GB) og inntekt på Bidrags- og oppdragsbasert aktivitet (BOA). Det er usikkerhet knyttet til estimatene. Prognosene inkluderer vurderinger knyttet til økonomiske konsekvenser av korona-utbruddet, samt økt ABE-kutt som ble fordelt ut på fakultetene i mars. Etter overgang til nye økonomisystemer er det kun tre finansieringskilder på BOA; oppdragsaktiviteten er nå inkludert i kategorien Andre. På sikt vil prognosene lastes inn i økonomirapportene, men foreløpig er ikke denne funksjonen på plass. Prognoser er derfor meldt inn manuelt per mars, og det er grunnen til at ingen av figurene i dette vedlegget viser prognoser.

Det humanistiske fakultet (HF)

På grunnbevilgningen (GB) har HF en overføring på 9,5 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med å redusere overføringen med 6,2 mill. kroner i løpet av 2021, til en overføring på 3,3 mill. kroner. Per mars er resultatet 1,6 mill. kroner lavere enn ventet. Prognosen for overføring til 2021 er uendret hittil i år, og er lik budsjettert overføring på 3,3 mill. kroner. Avviket per mars er hovedsakelig på interne transaksjoner, hvor blant annet inntekt for norskkursene er budsjettert, men ikke mottatt enda.

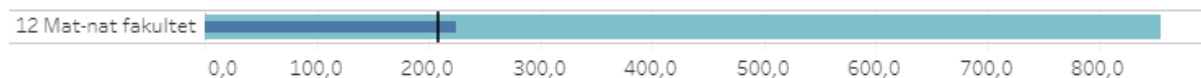


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 7,2 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er avvik på alle finansieringskildene, men det største avviket er på NFR, og skyldes hovedsakelig forsinkelse av frikjøpsføringer. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 87,0 mill. kroner i 2021. Dette er 19,0 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Fakultetets prognose for 2021 er per mars uendret og lik inntektskravet.

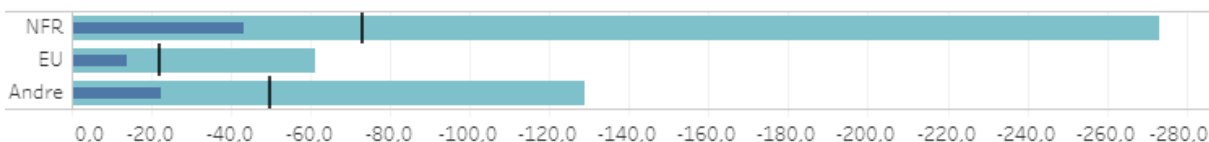


Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 42,3 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 20,0 mill. kroner til 2022, en reduksjon på 22,3 mill. kroner i løpet av 2021. Per mars er resultatet 12,7 mill. kroner lavere enn ventet. Prognosen for overføringen holdes likevel uendret, lik 20,0 mill. kroner. Det er lavere resultat enn ventet både på annuum og øremerkede midler, men det er annuum som har det største avviket. Det skyldes hovedsakelig lavere nettobidrag fra BOA-økonomien enn planlagt. Årsaken til det er innføring av nye økonomisystemer, der fakultetet ligger noe etter i regnskapsføring av både frikjøp, overhead og leiestedsinntekter.



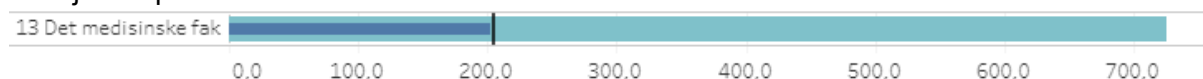
Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 65,2 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere aktivitet enn ventet på alle finansieringskilder, med størst avvik på NFR. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 463,0 mill. kroner. Dette er 16,3 mill. kroner høyere enn inntekten



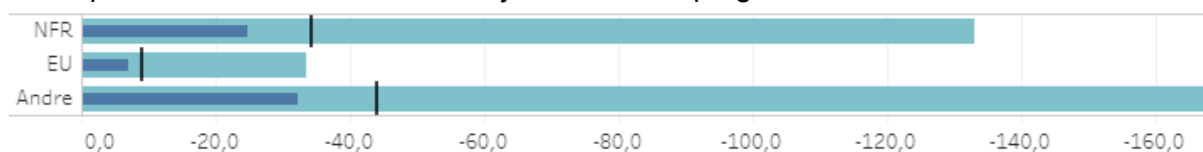
i 2020. Deler av avviket kommer av at budsjettet er litt for høyt så tidlig på året og deler skyldes nevnte forsinkelser i regnskapsføring knyttet til innføring av nye økonomisystemer. Noe av forsinkelsene skyldes nok også koronasituasjonen. Fakultetet velger å holde prognosen uendret per mars.

Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 19,9 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 20,0 mill. kroner til 2022, en økning på 0,1 mill. kroner i løpet av 2021. Per mars er resultatet 6,4 mill. kroner høyere enn ventet. MED holder prognosen uendret lik 20,0 mill. kroner. Det er høyere inntekter og lavere lønnskostnader enn budsjettet per mars. Fakultetet melder at begge deler i hovedsak skyldes periodiseringsavvik. Det er resultatet på de øremerkede midlene som er høyere enn ventet, mens det er lavere resultat enn budsjettet på annuum.

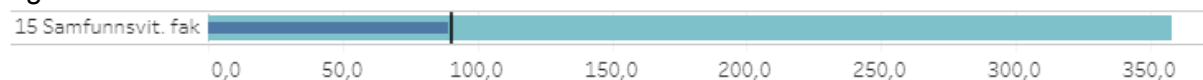


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 23,3 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er spesielt NFR og andre bidragsytere som har lavere aktivitet. Fakultet har et inntektskrav for BOA på 345,0 mill. kroner. Dette er en økning på 12,7 mill. kroner sammenliknet med inntekten i 2020. Lavere aktivitet enn ventet per mars skyldes bl.a. etterslep av frikjøp og spesielt leiested mot bevilgningsøkonomien, og delvis manglende bokføring av fakturaer som har blitt liggende i bestillingssystemet. Dette ventes å bli rettet opp etter hvert. Det er imidlertid noen forsinkelser både i ansettelses og kontraktsforhandlinger som ventes å ha effekt på årets resultat. Fakultetet nedjusterer derfor prognosen til 327,0 mill. kroner.

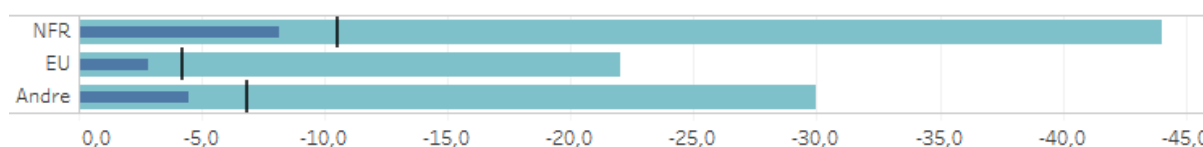


Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB har SV en overføring på 6,3 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 5,0 mill. kroner til 2022. Per mars er resultatet 2,4 mill. kroner høyere enn ventet. Fakultetet holder prognosen uendret, lik budsjettmålet per mars. Det er både høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet. Det skyldes hovedsakelig høyere avskrivningsinntekter og lavere andre driftskostnader enn ventet, blant annet knyttet til møter og reiser.

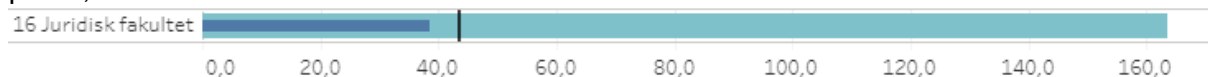


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 6,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er lavere inntekt på alle fire finansieringskilder, men størst avvik på NFR og Andre finansieringskilder. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 96,0 mill. kroner, som er 12,9 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Avviket per mars skyldes både at driftskostnadene i stor grad er periodisert flatt i forbindelse med overgangen til nytt system, samtidig som mye av aktiviteten forskyves på grunn av pandemien. I tillegg er SFI-en under oppstart, og det er noe forsinkelse i ansettelsene. Prognosen per mars er usikker, men foreløpig velger fakultetet å holde prognosen lik inntektsmålet.

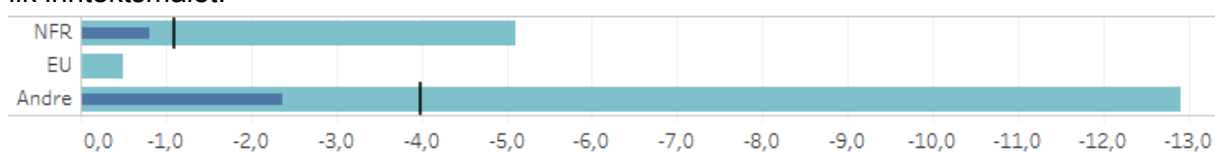


Det juridiske fakultet (JUSS)

På GB har JUSS en overføring på 5,9 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 12,2 mill. kroner til 2022. Per mars er fakultetets resultat 5,0 mill. kroner høyere enn ventet. Det skyldes hovedsakelig lavere kostnader enn budsjettert hittil, men mye av dette er periodiseringsavvik. Prognosen for overføring til 2022 er uendret og lik budsjettmålet på 12,2 mill. kroner.

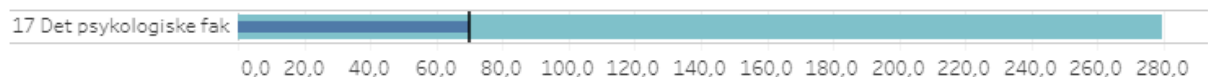


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 1,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere aktivitet enn ventet på alle finansieringskilder. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 18,5 mill. kroner noe som er 5,4 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Noe av avviket per mars skyldes periodisering og kan bli hentet inn igjen i løpet av året, men bruken av driftsmidler har vært veldig lav i rapporteringsperioden. Fakultetet holder foreløpig prognosen lik inntektsmålet.

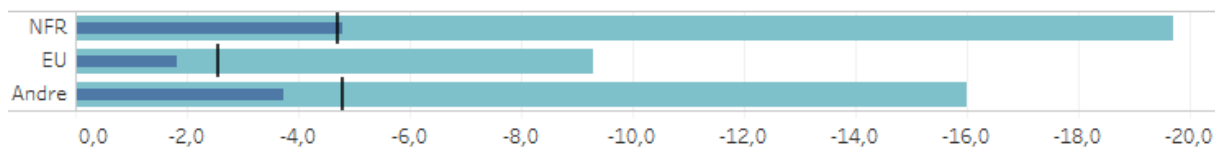


Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en overføring på 16,8 mill. kroner fra 2020. Fakultetet har budsjettert med en overføring på 10,0 mill. kroner til 2022. Fakultetet har en større ubalanse mellom overføringene knyttet til drift og øremerkede tiltak, men har fokus på å komme i balanse. Per mars er resultatet 1,0 mill. kroner høyere enn ventet. Dette skyldes blant annet EVU-inntekter som det ikke var budsjettert med. Fakultetet har beholdt prognose lik budsjettmålet på 10,0 mill. kroner.

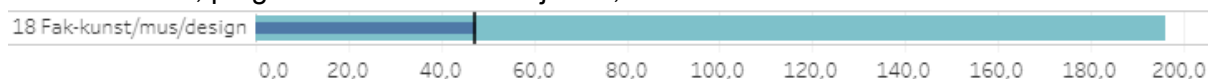


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 1,7 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er inntektene fra NFR og andre bidragsytere som er lavere enn ventet hittil. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 45,0 mill. kroner som er 2,9 mill. kroner lavere enn inntekten i 2020. Inntektskravet ble redusert på grunn av noen prosjekter som ikke ble innvilget, samt et prosjekt som ikke kommer i gang før seint i 2021. Per mars holdes prognosen lik inntektskravet.

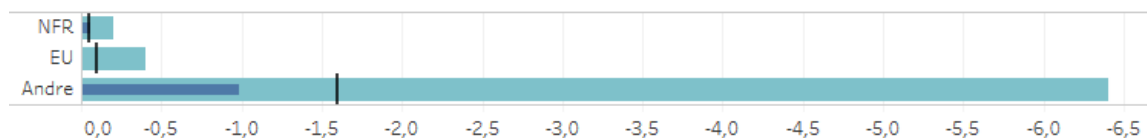


Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB har KMD en overføring på 18,3 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 10,0 mill. kroner til 2022 noe som innebærer en reduksjon på 8,3 mill. kroner. Fakultetet har tidligere meldt inn bekymring knyttet til den økonomiske utviklingen i kommende år og har vært i dialog med Universitetsdirektøren. Per mars er resultatet omtrent som budsjettert. Både inntekter og kostnader er litt høyere enn ventet og utligner hverandre. Fakultetet har økt prognosen per mars til 14,0 mill. kroner. Prognosen er usikker, og det er ikke usannsynlig at den vil bli endret i løpet av året. Spesielt dersom lavere aktivitet i vårsemesteret, på grunn av koronasituasjonen, fører til økt aktivitet i høstsemesteret.

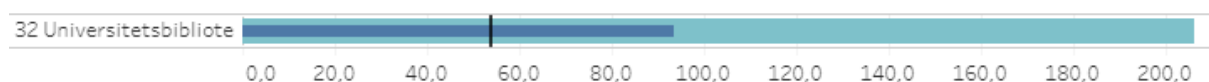


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 0,7 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er hovedsakelig inntekt fra Andre bidragsytere som er lavere enn ventet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 7,0 mill. kroner som er 0,3 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Prognosen per mars er beholdt lik inntektskravet.

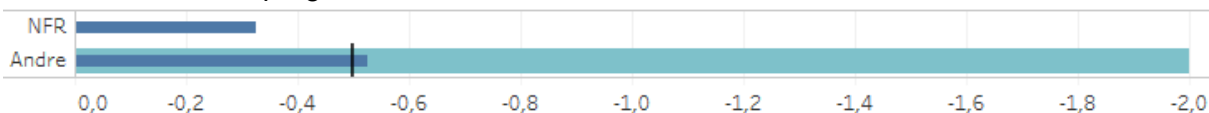


Universitetsbiblioteket (UB)

På GB har UB en overføring på 6,8 mill. kroner fra 2020. Opprinnelig resultat i 2020 var - 3,1 mill. kroner, men UiB felles overtok den negative saldoen på mediebudsjettet på 9,9 mill. kroner, ref. styresak 12/21. Biblioteket budsjetterer med en negativ overføring på 2,6 mill. kroner til 2022, hovedsakelig som følge av prisstigning på elektroniske ressurser. Per mars er resultatet 39,9 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er hovedsakelig andre driftskostnader som er høyere enn budsjettet, og avviket skyldes fakturaer for årsabonnementer på tidsskrifter som faktureres tidlig på året og som skal periodiseres. Dette vil bli korrigert ved neste rapportering. Universitetsbiblioteket beholder prognosen for overføring på -2,6 mill. kroner.

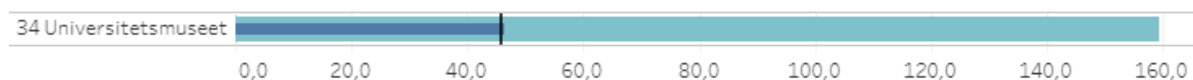


Per mars har UB en BOA-inntekt som er 0,4 mill. kroner høyere enn budsjettet. Biblioteket har et inntektskrav for BOA på 2,0 mill. kroner, som er 0,8 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. UB beholder prognosen lik inntektskravet.



Universitetsmuseet (UM)

På GB har UM en negativ overføring på 7,3 mill. kroner fra 2020. Opprinnelig resultatet i 2020 var -12 mill. kroner, men UiB felles overtok en negativ saldo fra utstillingsprosjektet på 4,7 mill. kroner, ref. styresak 12/21. Museet har budsjettet med en negativ overføring på 10,6 mill. kroner til 2022. Per mars er resultatet 2 mill. kroner høyere enn ventet. Dette er hovedsakelig periodiseringsavvik. UM beholder prognosen lik budsjettmålet på -10,6 mill. kroner. Prognosen legger blant annet til grunn redusert inntekt fra billett- og butikksalg som følge av koronautbruddet og stengt museum.



Per mars har museet en BOA-inntekt som er 8,7 mill. kroner lavere enn budsjettet. Dette skyldes manglende bokføring av frikjøp. Museet har et inntektskrav for BOA på 46,0 mill. kroner som er 2,5 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. UM beholder prognosen uendret på 46,0 mill. kroner.

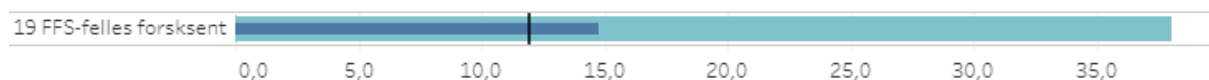


Andre enheter

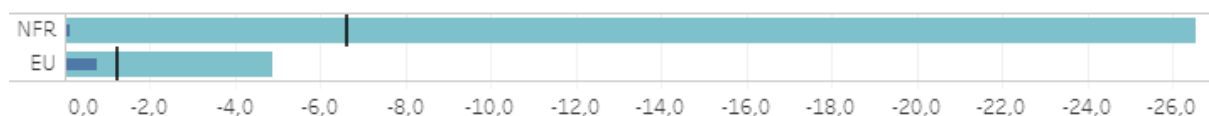
Felles forskningssatsinger

I fellesbetegnelsen for felles forskningssatsinger (FFS) inngår Sarsenteret og andre forskningstiltak.

På GB har FFS en overføring på 15,3 mill. kroner fra 2020. Samlet har enhetene under FFS et mål for å overføre samme beløp til 2022. Per mars er resultatet 4,4 mill. kroner høyere enn ventet. Både inntektene og kostnadene har vært høyere enn budsjettet. Prognosen holdes uendret per mars.



Per mars er BOA-inntekten ved FFS 7,0 mill. kroner lavere enn budsjettet. FFS har et inntektskrav for BOA på 31,4 mill. kroner. Dette er 7,5 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Den samlede prognosen holdes foreløpig lik inntektskravet.



Administrasjonen

Totalt har de administrative avdelingene og UiB Felles både lavere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet.

IT-avdelingen hadde i 2020 et negativt driftsresultat på 1,6 mill. kroner og et positivt resultat på 0,2 mill. kroner på øremerkede avsetninger, til sammen et negativt resultat på 1,4 mill. kroner. Avdelingen har budsjettet med en overføring på 4,4 mill. kroner til 2022. Per mars har avdelingen et negativt avvik på 7,4 mill. kroner. Store deler av dette skyldes periodiseringer hvor budsjettet er lagt i senere perioder enn kostnadene har kommet. Prognosen er beholdt lik budsjettmålet på 4,4 mill. kroner. Avdelingen forventer merkostnader knyttet til korona for utsendelser av SMS-varslinger og økte lisenskostnader.

Eiendomsavdelingen har en negativ overføring på 62,1 mill. kroner fra 2020. I løpet av året er det budsjettet med å øke den negative overføringen til 79,1 mill. kroner. Per mars har prognosen blitt nedjustert til en negativ overføring på 137 mill. kroner. Det skyldes blant annet korona-relaterte kostnader til ekstra undervisningsrom som kommer til å beløpe seg til ca. 11 mill. kroner i år. Det er også noen byggeprosjekter som er satt i gang uten at finansieringen har blitt tildelt Eiendomsavdelingen enda. Det gjelder blant annet inventar og IKT til Alrek og videreutvikling av bibliotek for humaniora. Den totale prognosen for UiB forutsetter salg av bygg som ble utsatt i fjor noe som vil bedre prognosen på eiendomsområdet med ca. 100 mill. kroner, til en negativ overføring på 37 mill. kroner. Prognosen kan bedres ytterligere dersom salg av to bygg som er planlagt i år, blir gjennomført.

I administrasjonen for øvrig er det samlet sett et positivt avvik på ca. 63 mill. kroner. består av et lite negativt avvik på inntektene og et stort positivt avvik på kostnadene. Hovedsakelig skyldes avviket godskrevet fellesbidrag og godskrevet tidligere utlagte midler til ferie og fleks som ikke er budsjettet. BOA-inntekten per mars er 3,8 mill. kroner lavere enn budsjettet.

Inntektskrav for BOA i administrasjonen er satt til 5,7 mill. kroner i budsjettet. Prognosen er foreløpig beholdt lik inntektskravet. 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.