



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 117/21

Møtedato: 28.10.2021

Dato: 24.09.2021

Arkivsaksnr: 2020/14680

Økonomirapport per 2. tertial

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 111/20, [Budsjett for Universitetet i Bergen 2021](#)
- Styresak 34/21, [Budsjett 2021](#)
- Styresak 52/21, [Økonomirapport per 1. kvartal 2021](#)
- Styresak 71/21, [Økonomirapport per 1. tertial 2021](#)

Saken gjelder:

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

Det har vært usikkerhet rundt den økonomiske utviklingen i 2021 på grunn av koronasituasjonen, og i regnskapet per august ser vi avvik fra periodisert budsjett som mye kan relateres til dette. Fra 1. januar ble det også innført nye økonomisystemer ved universitetet, og det er fortsatt utfordringer både i budsjettering, regnskapsføring og i prognosearbeidet. Kvaliteten på regnskapstallene styrkes likevel kontinuerlig, og på et overordnet nivå er vurderingen at rapporten og analysen av de rapporterte tallene, gir et godt bilde av status for UiB-økonomien. Det orienteres for øvrig om innføringsarbeidet i egen sak.

I dette saksfremlegget gjennomgås tallene på et overordnet nivå. Det vises til vedlegg 1 og 2 for nærmere omtale av regnskapet.

Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskap per august viser at inntektene er 1,5 % høyere enn budsjettert mens kostnadene er 4,5 % lavere enn budsjettert. Resultatet er dermed høyere enn planlagt. Lavere kostnader skyldes i hovedsak forsinkelser på øremerkede prosjekter. En vesentlig del av forsinkelsene er relatert til koronasituasjonen.

UiB har budsjettert med at overføringene reduseres fra 142,6 mill. kroner til 54,0 mill. kroner i løpet av året. Per august er overføringen 121,6 mill. kroner. Overføringen er redusert men så langt noe mindre enn planlagt særlig som følge av lavere kostnader enn budsjettert.

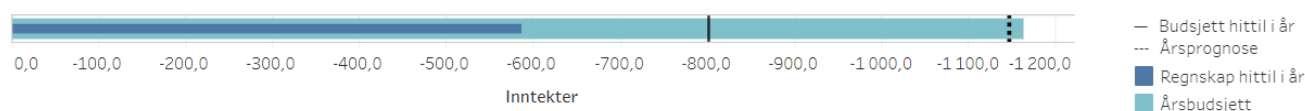
Overføringen på 121,6 mill. kroner per august er fordelt med 166,8 mill. kroner ved fakultetene og -45,2 mill. kroner ved UiB felles. I løpet av året har fakultetene økt overføringene sine med 33,1 mill. kroner mens UiB felles har redusert overføringen med 54,0 mill. kroner.

Det er ulike effekter som kan påvirke overføringsnivået resten av 2021. På den ene siden vil det være høyere inntekter og lavere kostnader enn i et «normalt» år, og lengden på

pandemien var ikke fanget opp i budsjettene. Det er videre ventet tidsforskyvninger på byggeprosjekter som gjør at kostnadene kommer senere enn planlagt. På den annen side er det vanligvis et høyere kostnadsnivå de siste månedene i året, og kombinert med gjenåpningen av samfunnet er det rimelig å anta at dette vil gjelde også i 2021. I tillegg kommer effekten av årets lønnsoppgjør som også vil gi høyere kostnader i tredje tertial. Det er usikkert hvilke effekter som blir sterkest, men per august er prognose for overføring til 2022 vurdert til å bli i intervallet fra 50 til 100 mill. kroner. Dette forutsetter salg av bygg som ble utsatt i fjor.

Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten per august er 586,5 mill. kroner. Dette er både lavere enn budsjettet og 5,2 % lavere enn samme periode i fjor. Det samlede kravet for BOA-inntekt er satt til 1 163,9 mill. kroner. Den innmeldte prognosen etter august er på 1 114 mill. kroner. Regnskapsførte inntekter øker vanligvis på slutten av året, og en teknisk prognose som fremskriver inntektene hittil i 2021, gir en forventet inntekt ved årsslutt på nær 1 000,0 mill. kroner. Det er imidlertid fortsatt flere fakulteter som melder om forsinkelser i føringen av frikjøp og at BOA-aktiviteten dermed har vært noe høyere enn regnskapet gjenspeiler. Inntektene hittil samt den tekniske prognosen gir likevel en pekepinn på at aktiviteten med stor sannsynlighet vil bli lavere enn planlagt i 2021.



Universitetsdirektøren sine kommentarer

Etter august viser økonomirapporten enkelte større avvik fra budsjett og særlig reduksjon i kostnader. Kostnadsreduksjonen skyldes i stor grad forsinkelser og utsatt aktivitet som følge av pandemien.

Per august har det vært en vekst i bevilgningsøkonomien på ca. 5 % og en nedgang i BOA-økonomien på ca. 5 % (sammenlignet med regnskapsførte kostnader per august 2020). I bevilgningsøkonomien er det store forskjeller mellom enhetene. Det er gjennomgående svak vekst på fakultetene (1,4 %), mens UiB Felles har hatt relativt stor vekst (20,2 %). Sterkest vekst er det i administrasjonen hovedsakelig på grunn av kostnader knyttet til nye systemer og økte lønnskostnader i forbindelse med sentralisering av lønnsnær HR (overføring av ressurser fra fakultetene). Det er videre høy aktivitet på eiendomsområdet samt en del ekstraordinære kostnader som konsekvens av pandemien. På fakultetene er det vekst i bevilgningene som følge av nye studieplasser, og det er store forskuddsinnbetalinger fra 2020 i BOA-økonomien. Disse forholdene gir grunnlag for økt aktivitet, men dette er hittil ikke synlig i fakultetenes regnskaper. En indikasjon på at aktiviteten enda ikke har tatt seg opp.

I sum viser prognosen etter august at vi vil gå ut av 2021 med en overføring omtrent som budsjettet eller noe høyere. Fakultetene sine prognoser er økt litt fra forrige rapportering. Universitetsdirektørens vurdering er likevel at fakultetenes overføringer med stor sannsynlighet vil øke mer, og det er tatt høyde for en slik utvikling i den samlede prognosen for UiB. På fellesnivået er det fortsatt ventet en negativ overføring, men prognosen er bedret fra forrige økonomirapport. Det skyldes hovedsakelig budsjettjusteringen som ble gjort for å dekke koronakostnader i administrasjonen samt at det er ventet tidsforskyvninger på enkelte byggeprosjekter. En del fakultet peker for øvrig på omfanget av og prosessen rundt denne budsjettjusteringen i sin tertialrapportering.

Prognosen forutsetter salg av bygg som ble utsatt i 2020 men som er lagt inn i budsjettet for 2021. Salgsprosessen er startet, og byggene er planlagt lagt ut for salg ultimo oktober.

Styret gis tertialvis en oppdatering på bruk av styrets disposisjonskonto. Avsetningen er en reserve som skal brukes på aktivitet som ikke kan avvende de ordinære budsjettprosessene. Det var et høyt forbruk på disposisjonskontoen i 2020, og det er dermed lite frie midler i 2021. Det er likevel tiltak vi ønsker å prioritere midler til og som ikke kan vente til 2022. I rapport pr 1. tertial ble det opplyst om at det er tildelt midler fra denne rammen til markeringen av 75-årsjubileet inkludert en avsetning til Nansenutstillingen ved Universitetsbiblioteket samt 3 mill. kroner til å ferdigstille utstillingene på Naturhistorisk museum. Det er ikke andre tildelinger av tilsvarende omfang i 2. tertial. På kontoen er det likevel ført en rekke mindre beløp for dekking av koronakostnader som i sum er betydelige. En del av dette er dekket gjennom nevnte budsjettjustering mellom fakultetene og sentraladministrasjonen.

Ettersom flere enheter har store overføringer inn i 2021, er det lett å legge mindre vekt på de enhetene som har økonomiske utfordringer. Lav aktivitet i 2020 og 2021 (jf. koronasituasjonen) har gitt flere en midlertidig bedret økonomisk situasjon. Det er likevel grunn til følge med på at disse enhetene får innarbeidet en god balanse mellom kostnader og inntekter også i en normalsituasjon. Flere enheter har også en ubalanse ved at det er store positive overføringer på øremerkede prosjekter mens det er negative overføringer på frie midler. Universitetsdirektøren vil følge opp enheter der det er nødvendig.

Enhetenes prognoser på BOA-området er foreløpig marginalt lavere enn årets budsjett til tross for et relativt stort avvik mot budsjett hittil i år. Prosjektgjelden har også økt i perioden. Dette indikerer at det er inngått kontrakter og mottatt innbetaling på disse uten at midlene i samme grad har gitt aktivitet. Her ser en fortsatt ikke den opphenting en håper på i regnskapet, og situasjonen følges derfor nøye fremover.

Forslag til vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten per 2. tertial til orientering.

Robert Rastad
universitetsdirektør

24.09.2021/Ingunn Alvseike/ Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

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

Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per 2. tertial 2021

Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 31. august 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. Bevilgningen økte med ytterligere 14,0 mill. kroner i juni knyttet til oppgradering og tilpasning av forsknings- og læringsarealer.

I vurderingene som ligger til grunn for utvikling opp mot 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. Universitetsstyret ga i sak om økonomirapport pr mars universitetsledelsen fullmakt til å gjennomføre budsjettjusteringer for å kompensere særskilte pandemieeffekter. Denne justeringen er gjennomført og inkludert i enhetenes prognoser per august. Flere enheter kommenterer både omfanget av og prosessen rundt denne justeringen i sin rapport pr 2. tertial. Per august er det også gjort budsjettjusteringer i forbindelse med sentralisering av oppgaver knyttet til lønnsnær HR. Det innebærer at ansatte på fakulteter og sentrale avdelinger har fått endret organisatorisk tilhørighet til økonomiavdelingen. Dette ble kommentert i Budsjett for Universitetet i Bergen (jf. styresak 111/20), og er nå gjennomført. Budsjettjusteringen er hensyntatt i enhetenes prognoser per august.

Fra 1. januar ble det innført nye økonomisystemer ved universitetet. Det er fortsatt noen utfordringer både i budsjetteringen, regnskapsføringen og prognosearbeidet. Kvaliteten på regnskapstallene styrkes likevel kontinuerlig, og på et overordnet nivå er vurderingen at rapporten og analysen av de rapporterte tallene gir et godt bilde av status for UiB-økonomien.

Fakultetene presenteres i vedlegg 2.

UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Etter august er både inntektene og kostnadene lavere enn budsjettert, med henholdsvis 176,1 mill. kroner (5,1 %) og 343,2 mill. kroner (9,4 %). Av dette skyldes 214,9 mill. kroner lavere aktivitet enn forventet i BOA-delen av økonomien.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-5 580,6	-3 473,9	-3 297,7	-176,1	-5,1%
Kostnader	5 669,2	3 661,9	3 318,7	343,2	9,4%
Sum totalt	88,6	188,0	21,0	167,0	88,8%

Sammenlignet med regnskap per august 2020 er det en økning i inntektene på 89,3 mill. kroner (2,8 %) mens kostnadene er økt med 103,5 mill. kroner (3,2 %) i samme periode. Sammenlignet med 2019 er det en økning i inntekter og kostnader på henholdsvis 6,2 % og

4,4 %. 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 lik 32,2 mill. kroner.

Driftskostnadene har økt med 91,6 mill. kroner (8,4 %) sammenlignet med august 2020. Samtidig er det et stort underforbruk sammenlignet med *årets budsjett*. Det er særlig kostnader til driftsmateriell, reparasjon/ vedlikehold og reisekostnader som er lavere enn budsjettet.

Samlede lønnskostnader har økt med 9,4 mill. kroner (0,4 %) sammenlignet med samme periode i fjor, mens antall årsverk har økt med 12,3. Endringen i antall årsverk fordeler seg med en reduksjon på 1,1 årsverk på GB og en økning på 13,4 årsverk på BOA. Antall administrative årsverk har økt med 48,7 sammenlignet med august 2020. Økningen fordeler seg med 9,7 årsverk samlet på fakultetene, Universitetsbiblioteket (UB), Universitetsmuseet (UM) og Felles forskningssatsinger (FFS) og 39,0 årsverk på UiB Felles, administrative enheter, IT- og Eiendomsavdelingen. En del av økningen (ca. 15 årsverk) i administrasjonen skyldes intern flytting i forbindelse med opprettelsen av et sentralt team for lønnsnær HR.

Forholdstallet administrative årsverk/ vitenskapelige årsverk har økt med 6,3 %; fra 0,389 per august 2020 til 0,414 per august 2021. Antall administrative ansatte har økt mens antall vitenskapelig ansatte er redusert.

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 54,0 mill. kroner ved inngangen til 2022. Per august har overføringene blitt redusert med 21,0 mill. kroner til 121,6 mill. kroner.

Tabell 2 viser budsjett og regnskap per august på GB.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-4 416,7	-2 672,4	-2 711,2	38,8	1,5%
Kostnader	4 505,3	2 860,4	2 732,2	128,2	4,5%
Sum totalt	88,6	188,0	21,0	167,0	88,8%

Inntektene er litt høyere enn budsjettet per august (1,5 %). Det har vært høyere salgsinntekter, og det er satt av mer inntekter til investering enn regnskapsført hittil. Det har også vært høyere avskrivningsinntekter enn budsjettet.

Kostnadene er 4,5 % lavere enn budsjettet. 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 kostnadene på øremerkede prosjekter som er lavere enn budsjettet; planlagte tiltak er forsinket, og mye kan tilskrives koronasituasjonen. Noe skyldes også periodiseringsavvik (for mye av budsjettet er lagt tidlig på året). Selv om dette ikke vurderes å være betydelig, kan det heller ikke utelukkes at noe av avviket skyldes forsinkelser i regnskapsføringen i forbindelse med nye systemer.

Fakultetene hadde en positiv overføring fra 2020 på 133,7 mill. kroner. Per august er overføringen økt med 33,1 mill. kroner til 166,8 mill. kroner. Det er lavere aktivitet enn forventet på de øremerkede prosjektene som bidrar til å øke overføringen mens det totalt sett er en negativ overføring på grunnbevilgning annum. Fakultetene har redusert prognosene sine noe sammenlignet med forrige økonomirapport. Dette skyldes mye at inndekning av sentralt førte koronakostnader er gjennomført samt at budsjettmidler for ansatte som inngår i

teamet for lønnsnær HR er flyttet. Det er imidlertid variasjoner mellom fakultetene, og enkelte har også økt sine prognoser.

UiB felles hadde en positiv overføring fra 2020 på 8,9 mill. kroner. Per august er overføringen redusert med 54,0 mill. kroner til en negativ overføring på 45,2 mill. kroner. Dette er imidlertid bedre enn det som var *budsjettert* per august (116 mill. kroner bedre). Det skyldes hovedsakelig tidsforskyvninger på byggeprosjekter.

Som nevnt har UiB budsjettert med at overføringene reduseres fra 142,6 mill. kroner til 54,0 mill. kroner i løpet av året. Det er ulike effekter som kan påvirke overføringsnivået fremover. På den ene siden har det vært høyere inntekter og lavere kostnader enn i et «normalt» år. Videre er det ventet tidsforskyvninger på byggeprosjekter. På den annen side er det vanligvis et høyere kostnadsnivå de siste månedene i året, og de fire siste årene har overføringen blitt redusert fra august til desember (når det korrigeres for salg av bygg). Med gjenåpningen av samfunnet er det rimelig å anta at dette også vil gjelde i 2021. I tillegg kommer effekten av årets lønnsoppgjør som også vil gi høyere kostnader i tredje tertial. Det er usikkert hvilke effekter som blir sterkest, men gitt salg av bygg anslås nå en overføring i intervallet fra 50 til 100 mill. kroner.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-inntekten er 586,5 mill. kroner per august. Dette er 214,9 mill. kroner (26,8 %) lavere enn budsjettert, og aktiviteten er lavere enn planlagt ved de fleste enhetene. Det er imidlertid flere fakulteter som melder at regnskapsføringen av frikjøp mellom annuumsøkonomien og BOA-prosjektene ikke er helt a jour per utgangen av august. BOA-aktiviteten kan dermed ha vært høyere enn det regnskapet gjenspeiler. 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 august. Tabell 3 viser at det største avviket er på NFR og annen bidragsaktivitet, men det er også lavere aktivitet enn planlagt på EU.

Tabell 3: inntekt per august 2021

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-555,4	-358,6	-269,4	-89,2	-24,9%
EU	-170,1	-118,2	-83,0	-35,2	-29,8%
Andre	-438,4	-324,8	-234,2	-90,6	-27,9%
Sum totalt	-1 163,9	-801,5	-586,5	-214,9	-26,8%

BOA-inntektene økte med 10,5 % fra 2018 til 2019 men ble redusert med 1,3 % fra 2019 til 2020. Budsjettet for 2021 er satt til 1 163,9 mill. kroner noe som tilsvarer en økning på 9,2 % sammenlignet med regnskap 2020. Budsjettet er økt på alle finansieringskildene.

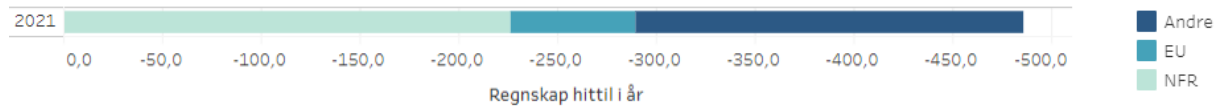
Samlet inntekt hittil i år er 32,2 mill. kroner (5,2 %) lavere enn i samme periode i 2020. Det har vært lavere aktivitet på alle finansieringskilder, men størst er avviket på «Andre» (annen bidragsaktivitet/ oppdragsaktivitet). Til sammenligning var det i 2020 en nedgang på 16,2 mill. kroner, og i 2019 en vekst på 55,3 mill. kroner i BOA-inntekten per august. Trenden er dermed mye lik utviklingen i 2020.

Summen av enhetenes prognoser etter august er 1 113,8 mill. kroner. Dette er 39,1 mill. kroner lavere enn budsjettert og 25,1 mill. kroner lavere enn prognosen per 1. tertial. Det er Det humanistiske fakultet, Det samfunnsvitenskapelige fakultet, SARS og Universitetsmuseet som har nedjustert sine prognoser. En reduksjon på 39,0 mill. kroner er en forsiktig reduksjon med tanke på budsjettavviket på ca. 215,0 mill. kroner. Fakultetene er med andre ord fortsatt optimistiske med tanke på å oppnå, eller komme nær, inntektskravet ved årsslutt. Noen fakulteter peker på at inntektene økte mye de siste månedene i 2020. Aktiviteten vil

også øke når påløpt frikjøp blir overført fra annuumsøkonomien. En teknisk prognose som fremskriver inntektene hittil i 2021 gir en forventet inntekt ved årsslutt nær 1 000,0 mill. kroner. Den tekniske prognosen, og inntektene hittil, gir en pekepinn på at aktiviteten sannsynligvis blir lavere enn planlagt i 2021.

Antall årsverk i BOA-delen av virksomheten har økt med omtrent 13 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.

Figur 1: inntekt hittil i år



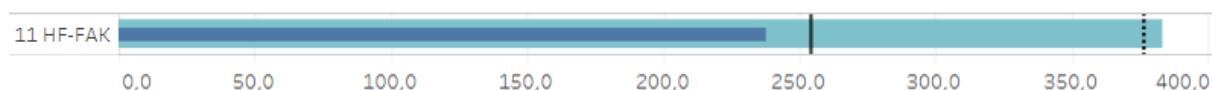
Overføringene (fakturerte, ikke regnskapsførte inntekter) i BOA er 650,7 mill. kroner per august. Dette er en økning på 84,5 mill. kroner sammenlignet med samme periode i fjor. Økningen i 2021 er forventet med tanke på at koronapandemien har ført til forsinkelser i mange prosjekter. Prosjektgjelden har bygget seg opp over flere år. Det er et mål å få satt disse overføringene i aktivitet og utviklingen følges videre. Midlene er i all hovedsak bundet til pågående prosjekter ved fakultetene, men den delen av overføringen som er renter og restmidler på gaveforsterkning er fri til disposisjon til langsiktig grunnleggende forskning.

Vedlegg 2: Status enhetene per 2. tertial 2021

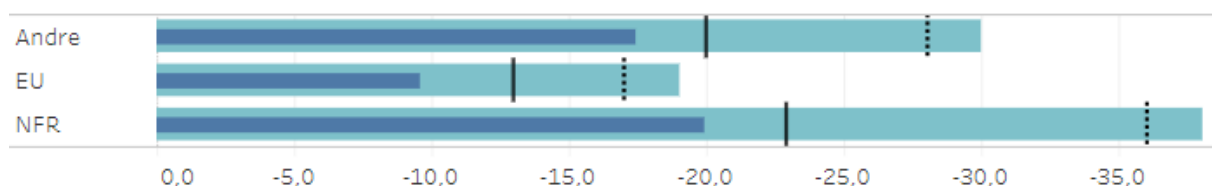
I dette vedlegget presenteres status for enhetene. I løpet av august har enhetene rapportert prognoser for overføringer på GB og inntekt på BOA. Det er usikkerhet knyttet til estimatene. Prognosene inkluderer vurderinger knyttet til økonomiske konsekvenser av korona-utbruddet, økt ABE-kutt som ble fordelt ut på fakultetene i mars, omfordeling av midler for å dekke koronakostnader og per august også omfordeling av midler knyttet til sentralisering av lønnsnær HR. Etter overgang til nye økonomisystemer er det kun tre finansieringskilder på BOA ettersom oppdragsaktiviteten nå er inkludert i kategorien Andre.

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 august er resultatet 15,7 mill. kroner høyere enn ventet. Prognosen for overføring til 2022 er økt til 11,0 mill. kroner. Det positive avviket per august er hovedsakelig på lønn og andre driftskostnader. Fakultetet ventet at lønnskostnadene vil øke når de lokale lønnsforhandlingene er ferdige. Når det gjelder andre driftskostnader er det budsjettert med tilskudd til studiesenteret i York som enda ikke er betalt. Øvrige avvik er spredt på flere tiltak.

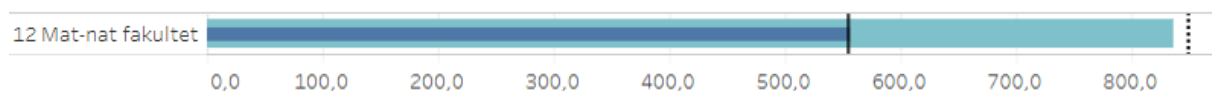


Per august har fakultetet BOA-inntekter som er 8,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er avvik på alle finansieringskilder, men det største avviket er på EU. Det er hovedsakelig lønnskostnadene som er lavere enn ventet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 87,0 mill. kroner i 2021. Dette er 19,0 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Fakultetets prognose for 2021 er nedjustert med 6,0 mill. kroner, til 81,0 mill. kroner. Det er nedjustert med 2,0 mill. kroner på hver av hovedfinansieringskildene begrunnet i at fakultetet ikke regner med å hente inn forsinkelser knyttet til lønn.

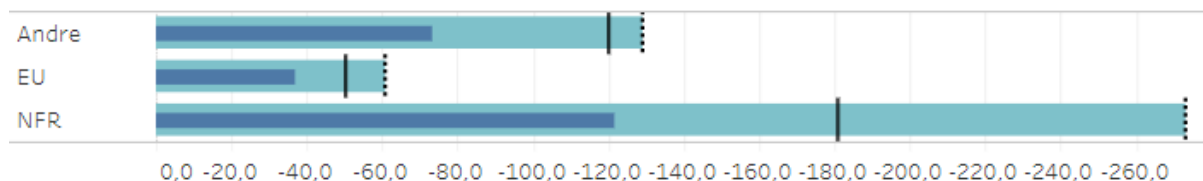
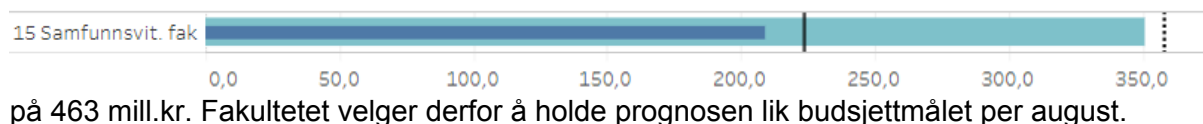


Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

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 august er resultatet 2,0 mill. kroner lavere enn ventet. Det største avviket er på interne transaksjoner og skyldes lavere nettobidrag fra BOA-økonomien enn planlagt. Dette skyldes i hovedsak innføring av nye økonomisystemer, der fakultetet ligger etter i regnskapsføring av både frikjøp, overhead og leiestedsinntekter. Prognosen for overføring er redusert til 10,0 mill. kroner. Hovedårsaken til dette er inndragning av midler knyttet til koronakostnader i sentrale avdelinger. Fakultetet sin andel av disse kostnadene er 19,5 mill.kr.

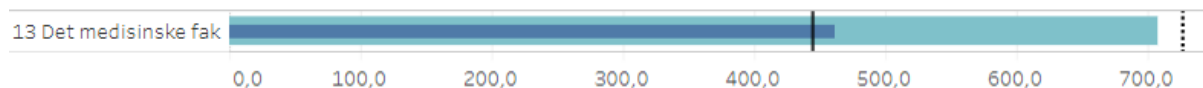


Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 119,6 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er lavere aktivitet enn ventet på alle finansieringskilder, med størst avvik på NFR. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 463,0 mill. kroner. Dette er 16,3 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Deler av avviket kommer av at budsjettet er for høyt første del av året og deler skyldes forsinkelser i regnskapsføring knyttet til innføring av nye økonomisystemer. Noe av forsinkelsene skyldes trolig også koronasituasjonen. Til tross for svakere tall enn budsjettet etter august, er fakultetet optimistisk når det gjelder å oppnå samlet BOA-budsjett

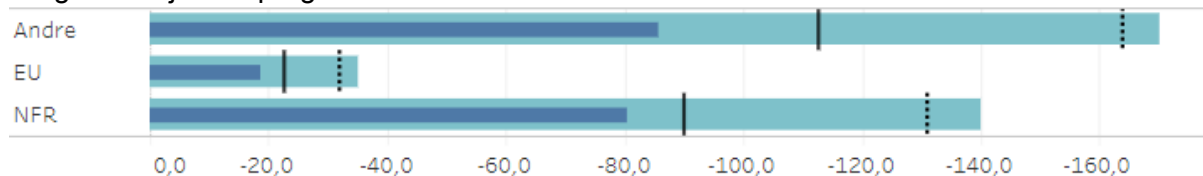


Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 19,9 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 20,0 mill. kroner inn i 2022; en økning på 0,1 mill. kroner i løpet av 2021. Per august er resultatet 6,8 mill. kroner lavere enn ventet. Avviket per august gjelder hovedsakelig høyere kostnader på interne transaksjoner enn budsjettet. Det skyldes i stor grad overforbruk i BOA-prosjektene knyttet til at enkelte EU-prosjekter venter på siste innbetaling før avslutning. Det er også tekniske faktorer/ feilføringer, forlengelser av stipendiater og postdoktorer og prosjekter der forbruk på sentral egenfinansiering /toppfinansiering overstiger tilførte midler. MED har redusert prognosen for overføringen til 5,0 mill. kroner. Hovedårsaken til dette er budsjettkuttet på 16,7 mill. kroner for å dekke ekstrakostnader i sentraladministrasjonen knyttet til koronatiltak.



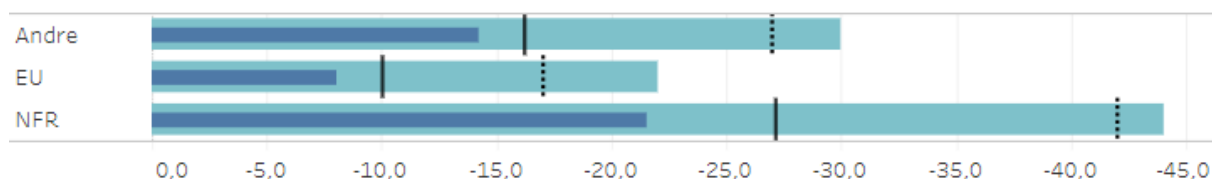
Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 40,9 mill. kroner lavere enn budsjettet. Avviket er særlig lavere aktivitet knyttet til Andre bidragsyttere. Fakultet har et inntektskrav for BOA på 345,0 mill. kroner. Dette er en økning på 12,7 mill. kroner sammenliknet med inntekten i 2020. Lavere aktivitet enn ventet per august skyldes delvis periodiseringsavvik som forsinkelser i bokføring av fakturaer og interne føringer mot bevilgning. Forsinkelser i kontraktsforhandlinger og ansettelse, samt redusert reiseaktivitet, gjør at de opprettholder tidligere nedjustert prognose lik 327 millioner 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 august er resultatet 15,4 mill. kroner høyere enn ventet. Det er både høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet, og det er spesielt andre driftskostnader som har vært lavere enn ventet. Det skyldes blant annet lavere aktivitet på reiser og at avskrivningskostnadene er lavere enn forventet. Fakultetet har redusert

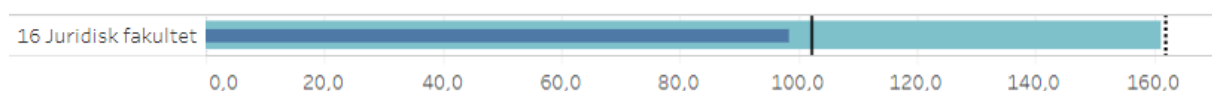
prognosen for overføring med 7,0 mill. kroner til en negativ overføring på 2,0 mill. kroner. Hovedårsaken er nedjusteringen av budsjettet med 6,7 mill. kroner for å dekke ekstraordinære koronakostnader i sentrale avdelinger og overføring av 2,5 stillingsressurser knyttet til lønnsnær HR.



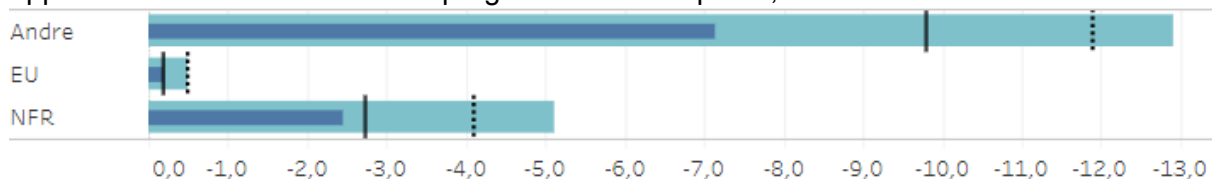
Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 9,7 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er lavere inntekt på alle fire finansieringskilder men størst avvik på NFR. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 96,0 mill. kroner. Dette er 12,9 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Avviket skyldes i hovedsak forskyvning av aktivitet som følge av pandemien. Dette gjelder først og fremst reise- og konferanseaktivitet. I tillegg er det noe forsinkelse i ansettelser. Prognosen er ytterligere redusert, fra 93,0 mill. kroner ved forrige rapport, til 86,0 mill. kroner.

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 august er fakultetets resultat 1,7 mill. kroner høyere enn ventet. Avviket er i stor grad resultat av lavere aktivitet grunnet pandemien. Budsjettkutt knyttet til koronakostnader gjør likevel at prognosen for overføring reduseres fra 11,2 mill. kroner ved forrige rapport til 11,0 mill. kroner per august.



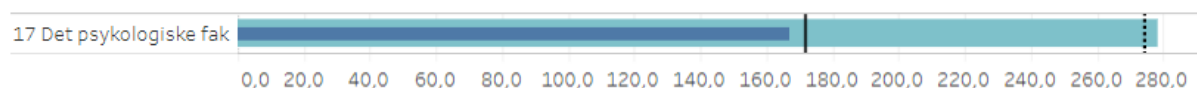
Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 2,9 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er spesielt aktiviteten fra Andre finansieringskilder som har vært lavere enn ventet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 18,5 mill. kroner noe som er 5,4 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Etter august ligger fakultetet litt bak det periodiserte budsjettet. Dette skyldes noen forsinkelser i prosjektene samt periodiseringsavvik. Noen prosjekter har vansker med å få besatt stillinger, men det vil startes opp nye prosjekter som vil bidra til å få opp aktiviteten. Fakultetet holder prognosen uendret på 16,5 mill. kroner.



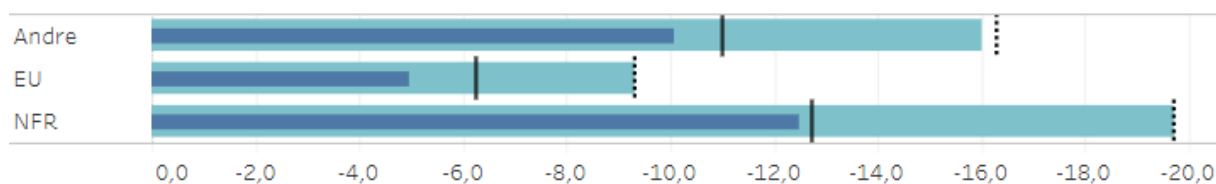
Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en overføring på 16,8 mill. kroner fra 2020. Fakultetet har budsjettet 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 august er fakultetets resultat 5,6 mill. kroner høyere enn ventet. Det er både høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet. Høyere inntekter skyldes EVU-inntekter som det ikke var budsjettet med. På kostnadssiden er det særlig andre driftskostnader som er lavere enn budsjettet noe som i hovedsak skyldes lavere forbruk knyttet til koronapandemien. Per august er fakultetets prognose for overføring 24,0 mill. kroner, noe som er en økning på 14,0 mill. kroner fra forrige økonomirapport. Dette skyldes dels nye inntekter tildelt i 2021, lavere kostnader enn budsjettet og stillinger som ikke er besatt.

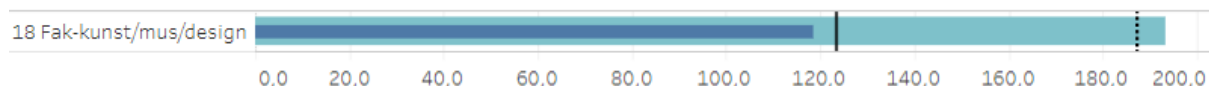


Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 2,5 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere inntekt på alle fire finansieringskilder men størst avvik på EU. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 45,0 mill. kroner, som er 2,9 mill. kroner lavere enn inntekten i 2020. Per august holdes prognosen lik inntektskravet.

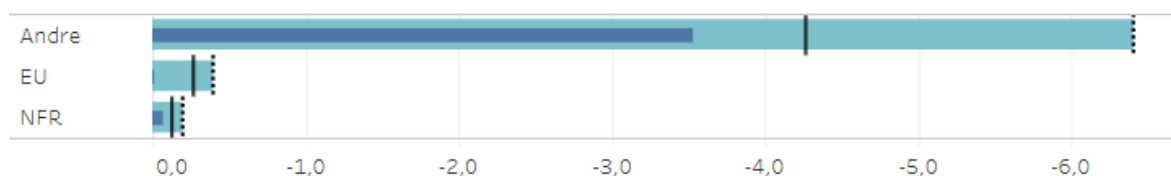


Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

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; 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 august er resultatet 4,7 mill. kroner høyere enn ventet. Det er andre driftskostnader som er lavere enn budsjettert i all hovedsak som følge av lavere aktivitet grunnet koronapandemien. Selv om fakultetets ramme er redusert med ca. 3 mill. kroner for å dekke inn sentrale merkostnader knyttet til koronapandemien, har fakultetet økt sin prognose for overføring til 17,0 mill. kroner. Det skyldes underforbruk hittil samt at det fortsatt er usikkerhet knyttet til høstens aktivitetsnivå.

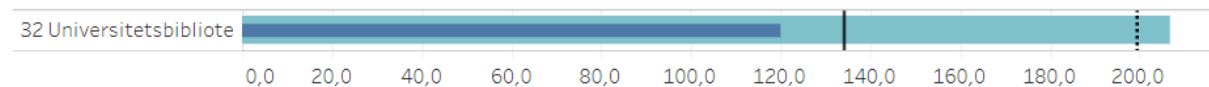


Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 1,1 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er hovedsakelig inntekt fra Andre bidragsytere som er lavere enn ventet. Det skyldes både lavere aktivitet grunnet pandemien og noe forsinkelse i regnskapsføringen av frikjøp og indirekte kostnader. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 7,0 mill. kroner. Dette er 0,3 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Prognosen per august er beholdt lik inntektskravet.

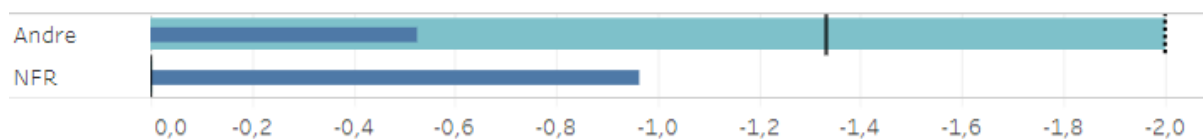


Universitetsbiblioteket (UB)

På GB har UB en overføring på 6,8 mill. kroner fra 2020. Biblioteket budsjetterer med en negativ overføring på 2,6 mill. kroner til 2022, hovedsakelig som følge av prisstigning på elektroniske ressurser. Per juli er resultatet 11,2 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er på øremerkede prosjekter kostnadene har vært lavere enn budsjettert, og det skyldes lavere aktivitet enn planlagt til blant annet reiser og ubesatte stillinger. Universitetsbiblioteket øker prognosen for overføring med 6,6 mill. kroner, til en positiv overføring på 4,0 mill. kroner.

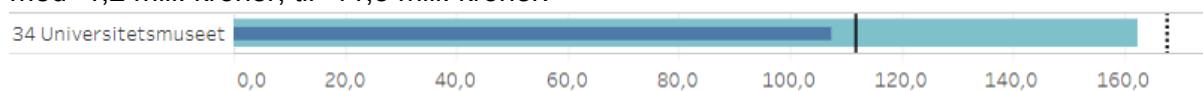


Per august har UB en BOA-inntekt som er 0,2 mill. kroner høyere enn budsjettet. Det er også noe forsinkelse i regnskapsføringen av frikjøp og indirekte kostnader. Biblioteket har et inntektskrav for BOA lik 2,0 mill. kroner, som er 0,8 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. UB beholder prognosen lik inntektskravet.

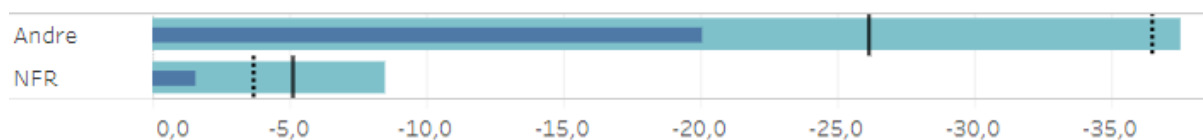


Universitetsmuseet (UM)

På GB har UM en negativ overføring på 7,3 mill. kroner fra 2020. Museet har budsjettet med en negativ overføring på 10,6 mill. kroner til 2022. Per august er resultatet 8,1 mill. kroner høyere enn ventet. Det er både høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet. Begge avvik skyldes at for mye av budsjettet er lagt for tidlig på året. På grunn av svakere billettsalg enn budsjettet, og budsjettkutt knyttet til lønnsnær HR, har UM økt den negative prognosen med -1,2 mill. kroner, til -11,8 mill. kroner.



Per august har museet en BOA-inntekt som er 9,6 mill. kroner lavere enn budsjettet. Museet har et inntektskrav for BOA på 46,0 mill. kroner. Dette er 2,5 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Avviket hittil skyldes delvis periodiseringsavvik på grunn av sesongsvingninger som ikke gjenspeilet i budsjettet men også lavere aktivitet enn forventet. Prognosen er redusert med 5,8 mill. kroner til 40,2 mill. kroner.

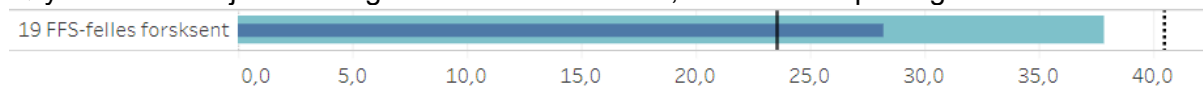


Andre enheter

Felles forskningssatsinger

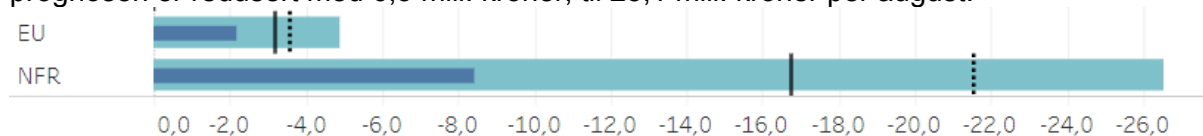
I fellesbetegnelsen for felles forskningssatsinger (FFS) inngår Sarsenteret og andre forskningstiltak.

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 august er resultatet 2,5 mill. kroner lavere enn ventet. Det er andre driftskostnader og egenfinansiering i BOA-prosjekter som har vært høyere enn budsjettet. Prognosen reduseres til 12,8 mill. kroner pr. august.



Per august er BOA-inntekten ved FFS 9,3 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er særlig NFR-prosjektene som har lavere aktivitet enn ventet. 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 er redusert med 6,3 mill. kroner, til 25,1 mill. kroner per august.



Administrasjonen

Totalt har de administrative avdelingene og UiB felles høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet. Det positive avviket skyldes hovedsakelig lavere kostnader enn budsjettet på Eiendomsavdelingen.

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 august har avdelingen et negativt avvik på 5,2 mill. kroner. Det skyldes hovedsakelig store innkjøp av pc-er for videresalg til andre enheter. Prognosen for overføring er redusert med 5,0 mill. kroner fra forrige økonomirapport til en negativ overføring på 3,6 mill. kroner.

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 august har avdelingen et positivt avvik mot budsjett på 133 mill. kroner. Hovedsakelig skyldes dette periodiseringsavvik, dvs. at en stor andel av budsjettet er lagt tidlig på året mens kostnadene kommer senere. Eiendomsavdelingen har også fått en budsjettjustering på 27,8 mill. kroner for å dekke ekstraordinære koronakostnader. Per august er prognosen oppjustert til en negativ overføring på 46,9 mill. kroner (uten salg av bygg). Det er ventet tidsforskyvninger på flere prosjekter blant annet i Realfagbygget. Den totale prognosen for UiB forutsetter salg av bygg som ble utsatt i fjor. Budsjettet salgsinntekt er ca. 100 mill. kroner. Eiendomsavdelingens prognose inkludert salg er dermed pluss 53,1 mill. kroner.

I administrasjonen for øvrig er det samlet sett et negativt avvik på 12,0 mill. kroner. Det skyldes hovedsakelig høyere kostnader enn budsjettet i Økonomiavdelingen og Studieavdelingen. I Økonomiavdelingen er det kostnader knyttet til de nye systemene som har vært høyere enn budsjettet hittil. Studieavdelingens avvik skyldes særlig høyere kostnader knyttet til eksamensavvikling, inkludert høyere kostnader til smittevern vakter enn budsjettet. Studieavdelingen fikk 10,0 mill. kroner for å dekke ekstraordinære koronakostnader, men avdelingen har hatt ytterligere kostnader knyttet til smittevern i ettertid. BOA-inntekten per august er 10,6 mill. kroner lavere enn budsjettet. Inntektskrav for BOA i administrasjonen er satt til 23,0 mill. kroner i budsjettet. Prognosen er redusert med 2,0 mill. kroner til 21,0 mill. kroner per august men kan bli ytterligere redusert mot årsslutt.