



Arkivsaksnr.:  
2021/20501

Dokumentdato:  
27.01.2023

Styre:  
Universitetsstyret

Styresak:  
7/23

Møtedato:  
02.02.2023

---

## Økonomirapport 2022

---

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 123/21, [Budsjett for Universitetet i Bergen 2022](#)
- Styresak 7/22, [Tildelingsbrev for 2022 fra Kunnskapsdepartementet](#)
- Styresak 37/22, [Økonomirapport per 1. kvartal 2022](#)
- Styresak 53/22, [Økonomirapport per 1. tertial 2022](#)
- Styresak 87/22, [Økonomirapport per 2. tertial 2022](#)

### Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB for 2022 for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA). I saksfremlegget gis det en overordnet vurdering mens vedlegg 1 og 2 gir en mer detaljert fremstilling.

Arbeidet med UiBs årsregnskap for 2022 er ikke endelig avsluttet. Selv om det er liten sannsynlighet for at det vil skje ytterligere endringer, tas det forbehold om at det kan forekomme mindre justeringer frem mot endelig regnskapsavleggelse. Endelige regnskapstall vil presenteres i forbindelse med behandling av årsregnskap i møtet 9. mars.

Det er forhold som gjør at sammenligning med tidligere år må tolkes med forsiktighet. Overgang til nytt økonomi- og lønnsystem påvirket regnskapet i 2021, men effekten av dette er mindre enn ved tidligere rapporteringer. Samtidig var aktiviteten og dermed også regnskapet både i 2020 og 2021, påvirket av pandemien. I sum gjør dette at direkte sammenlikninger av regnskapstall må suppleres med vurderinger.

### UiB totalt – oppsummering

Resultatet ved UiB ble bedre enn forutsatt. Det var budsjettert med å bygge ned hele overføringen på 132,9 mill. kroner fra 2021 i løpet av året. Overføringen ble bygget ned, men ikke like mye som budsjettert. Faktisk overføring til 2023 ble 66,0 mill. kroner.

Sammenlignet med 2019, som er siste normalår før pandemien, er veksten i UiBs samlede inntekter og kostnader på nivå med den generelle lønns- og prisveksten i perioden. Innenfor dette er GB svekket og BOA styrket.

2022 har vært et ressursmessig krevende år preget av flere usikkerheter som rammekutt, energikostnader, økt lønns- og prisstigning, situasjonen i NFR samt usikkerhet rundt korona-studieplasser. Det ble iverksatt tiltak på alle nivåer i organisasjoner for å håndtere disse utfordringene. Det lyktes UiB å skjerme grunnenhetene for betydelige deler av de økte energikostnadene i 2022 ved at UiB felles omdisponerte nødvendige midler.

### **Grunnbevilgningsøkonomien**

Inntektene i 2022 er 2,9 % høyere enn budsjettet mens kostnadene er 1,3 % høyere. Samlet resultat er høyere enn planlagt. Høyere inntekter skyldes hovedsakelig lavere investeringer enn budsjettet (bokføres som utsatt bevilgning) og salg av bygg for ca. 40 mill. kroner. Sammenliknet med opprinnelig budsjett er det største avviket på kostnadssiden knyttet til energikostnader, men dette er i etterkant håndtert gjennom omdisponering fra felles avsetninger til Eiendomsavdelingens budsjett. Av andre avvik er det særlig reparasjon og vedlikehold, leiekostnader og kjøp av tjenester som har et visst omfang.

UiB budsjetterte med at overføring skulle bygges ned fra 132,9 mill. kroner til null i løpet av året. Overføringen ble lik 66,0 mill. kroner fordelt med 111,4 mill. kroner ved fakultetene og en negativ overføring på 45,4 mill. kroner ved UiB felles. I løpet av året har fakultetene redusert overføringene med 16,4 mill. kroner, mens UiB felles har redusert overføringen med 50,5 mill. kroner. Reduksjonen i overføringene på fakultetene ble mindre enn budsjettet. Hovedårsak er lavere kostnader mens inntektene ble omtrent som budsjettet. Det var særlig nettbidraget fra BOA-økonomien som ble høyere enn ventet noe som igjen henger sammen med den høye BOA-aktiviteten.

Flere usikkerhetsmomenter har gjort prognosearbeidet utfordrende i 2022. Dette gjelder særlig høye energikostnader og generelt høy og usikker prisutvikling. Enheter som meldte sannsynlighet for underskudd ved utgangen av året, har også gjennomført kostnadsreducerende tiltak som det har vært vanskelig å vurdere hvor raskt ga effekt. Summen av enhetenes innmeldte prognoser har gitt en forventet negativ overføring gjennom hele året. Samtidig har UiB i sum styrt mot balanse (overføring lik null). I økonomirapportene gjennom året har det vært estimert at overføringen kunne bli et sted mellom -50 mill. kroner og null, men at det ville iverksettes tiltak for dempe/ utsette aktivitet. Etter oktober var det mer sannsynlig at overføringen ble positiv enn at den ble negativ.

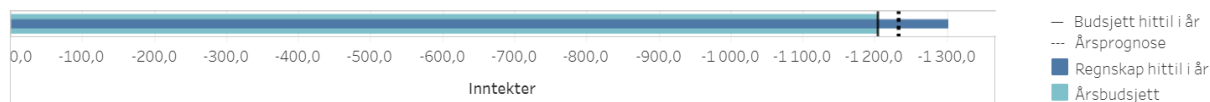
Overføringen trekkes ned ved at det er forskuttet mer enn 200 mill. kroner til byggprosjekter og annet ved UiB felles. I forbindelse med behandling av budsjett 2020 ble det anbefalt at forskutteringsnivået burde begrenses til 150 mill. kroner, men at en kunne utvide rammen midlertidig. Det er et mål å holde forskutteringsnivået under 200 mill. kr og redusere dette til 150 mill. kroner fra 2025. I saken innstilles det på at en i forbindelse med regnskapsavslutningen, disponerer ubrukte midler til ekstra nedbetaling av forskutteringen.

I overføringen fra 2022 inngår også investeringsmidler. I henhold til nye retningslinjer fra departementet skal disse fremgå i en investeringsplan vedtatt av styret. Styret vedtok investeringsbudsjett/-plan for 2023 i styremøte 27. oktober 2022. De overførte investeringsmidlene fra 2022 tillegges investeringsplanen for 2023 jf. vedlegg 3.

### **Bidrag- og oppdragsfinansiering**

BOA-inntektene i 2022 endte på 1 301,9 mill. kroner og viser en svært stor vekst. Det er både høyere inntekter enn budsjettet og inntektene er hele 22,9 % høyere enn i 2021. Til sammenligning var det en reduksjon i inntekten på 0,6 % fra 2020 til 2021, og en reduksjon på 1,3 % fra 2019 til 2020. Realveksten sammenliknet med 2019 som var siste normalår, er omtrent 10 %. Økningen er sannsynligvis en kombinasjon av opphenting etter to år med lav aktivitet og realvekst.

Det samlede BOA-kravet var satt til 1 204,2 mill. kroner, og BOA-inntekten ble høyere enn inntektskravet ved alle fakulteter. Prognosene for BOA i 2022 var lenge omtrent som inntektsmålet, men litt økende utover året.



### Universitetsdirektøren sine kommentarer

UiB har bygget ned overføringene på grunnbevilgningen fra 133 mill. kroner ved årets begynnelse til 66 mill. kroner ved årets slutt. Overføringene utgjør 1,6 % av bevilgningen fra KD. Mesteparten er knyttet til investeringer, og overføringen er dermed langt under 5 %-grensen som KD har satt for overføringer i sektoren. Dette er den laveste overføringen UiB har hatt siden 2014 og den nest laveste de siste 20 år. BOA-inntektene passerte for første gang 1,3 mrd. kroner og hadde en vekst på 22,9 % fra 2021. UiB har dermed hatt meget god økning i BOA-økonomien basert på at våre fagmiljøer har oppnådde sterke resultater, og i kombinasjon med økt aktivitet etter pandemien.

Det har vært et år med flere eksterne usikkerheter som har gjort 2022 ressurs- og styringsmessig krevende. Den høye veksten i vestnorske strømpriser gjør situasjonen for UiB mer utfordrende enn for institusjoner i andre deler av landet, og det var i 2022 samtidig betydelig usikkerhet omkring hvor stor prisveksten ville bli. Det ble tidlig klart at lønns- og priskompensasjonen var for lav, og usikkerheten om nivå på NFRs bevilgninger tilførte ytterligere uforutsigbarhet i UiB-økonomien. Det hele ble forsterket av at Regjeringen i siste statsbudsjett varslet innstramming for årene fremover med nye rammekutt for 2023, noe som ser ut til å ha påvirket aktiviteten til enhetene mot slutten av 2022.

Det var også et år med interne usikkerheter. Tre store enheter; Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN), Det medisinske fakultet (MED) og Universitetsmuseet (UM) budsjetterte med underskudd på til sammen 93 mill. kroner. I tillegg varslet Fellesadministrasjonen om ubalanse i driftsbudsjettet. Samlet var det gjennom hele 2022 risiko for at UiB kunne avslutte året med en negativ overføring.

UiB har håndtert disse utfordringene godt styringsmessig. Enhetene som planla med underskudd iverksatte tiltak og unngikk i det vesentlige det merforbruket som ble indikert i starten av budsjettåret. Samtidig bidro universitetsledelsens kutt i fellesposter til å dempe energikostnadene for enhetene ved å omdisponere 48 mill. kroner til dekning av disse merkostnadene. 2022-resultatet indikerer også at forsinkelsene BOA-aktiviteten fikk i pandemien, er hentet inn igjen. Enhetene styrer nå etter mål og planer som skal sikre balanse i økonomien på sikt.

UiB økte antall årsverk med 0,8 % i 2022. Hele veksten var på BOA. Forholdet mellom antall administrative og vitenskapelig årsverk er tilnærmet uendret. Universitetsdirektøren følger utviklingen og vil komme tilbake med en grundigere vurdering ved neste rapportering.

Det er forskuttert mer enn 200 mill. kroner til byggprosjekter. UiB bør forholde seg til den interne handlingsregelen om et forskutteringsnivå under 200 mill. kroner, og det er derfor foreslått å i regnskapsavslutningen, disponere ubrukte midler til ekstra nedbetaling av forskutteringen.

Ved inngangen til 2023 har fakultetene samlet sett reserver, noe som er positivt ettersom nye utfordringer og usikkerhet skal håndteres fremover. Utover de enhetene med særlige utfordringer, er det ubalanse i økonomien ved de fellesadministrative enhetene som ble nærmer omtalt i styresak 89/22 om budsjett 2023. Det er innført midlertidige begrensninger i replassering i ledige stillinger. Det gjøres nå en vurdering av forholdet mellom aktivitetsnivå og tilgjengelige budsjettmidler basert på et systematisk arbeid og dialog mellom fellesadministrasjonen og fakultetene. Universitetsdirektøren vil som tidligere varslet komme tilbake til styret i mai med en plan for å håndtere denne ubalansen i fellesadministrasjonens budsjett.

Den store økningen i BOA er gledelig. Med dette resultatet ligger regnskapsført inntekt for 2022 100 mill. kroner høyere enn det styret har vedtatt som budsjettmål for 2023. Veksten kan skyldes at UiBs fagmiljøer har oppnådd sterke resultater slik at aktiviteten har løftet seg til et høyere nivå. Dette innebærer i så fall at vi kan forvente at nivået holder seg og kanskje øker i 2023. Det kan likevel ligge en komponent knyttet til at forsinkelser fra pandemiårene er hentet inn igjen og at noe av veksten er midlertidig. Trolig er det en kombinasjon og utviklingen vil følges i økonomirapportene gjennom 2023.

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

1. Universitetsstyret tar økonomirapporten for 2022 til orientering.
2. Midler ut over 3 % overføres i sin helhet ved Det humanistiske fakultet (HF), Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV), Det juridiske fakultet (JUSS), Det psykologiske fakultet (PS), Fakultet for kunst, musikk og design (KMD) og Universitetsbiblioteket (UB), som foreslått i vedlegg 1.
3. Overføringer på UiB felles disponeres til prioriterte tiltak, som foreslått i vedlegg 1.
4. Styret vedtar at overførte midler til investeringer tillegges investeringsplanen for 2023 slik det er vist i vedlegg 3.

Tore Tungodden  
ass. universitetsdirektør

27.01.2022/Ingunn Alvseike/ Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

1. Utvidet økonomirapport 2022
2. Status enhetene 2022
3. Investeringsplan

## Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport 2022

### Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen for regnskapsåret 2022. 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 123/21. I ettertid er det orientert om tildelingsbrevet i styresak 7/22 og endringer som kom i stortingsbehandlingen av Statsbudsjett 2022. Det er videre informert om budsjetttrammen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstratildelinger. Rammen er i etterkant økt med flere ekstrabevilgninger.

Det er forhold som gjør at sammenlikning med tidligere år må tolkes med forsiktighet. Overgang til nytt økonomi- og lønnsystem påvirket regnskapet i 2021 selv om effekten av dette er mindre enn ved tidligere rapporteringer. Samtidig var aktiviteten og dermed også regnskapet, både i 2020 og 2021 påvirket av pandemien. I sum gjør dette at direkte sammenlikninger av regnskapstall må suppleres med vurderinger.

Tall for enhetene presenteres i vedlegg 2.

### UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). I 2022 ble inntektene 64,9 mill. kroner lavere enn kostnadene med et tilsvarende negativt resultat. Sammenlignet med budsjett ble både inntektene og kostnadene høyere enn planlagt med henholdsvis 221,7 mill. kroner (4,1 %) og 153,7 mill. kroner (2,8 %).

Tabell 1: Totaltall regnskap 2022 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-5 435,7	-5 435,7	-5 657,4	221,7	4,1%
Kostnader	5 568,6	5 568,6	5 722,3	-153,7	-2,8%
<b>Sum totalt</b>	<b>132,9</b>	<b>132,9</b>	<b>64,9</b>	<b>68,0</b>	

Sammenlignet med regnskap 2021 er det en økning i inntektene på 243,6 mill. kroner (4,5 %) mens kostnadene øker med 298,7 mill. kroner (5,5 %). Veksten skyldes hovedsakelig BOA-delen av økonomien som vokser med 22,9 %. På grunnbevilgningen har det ikke vært noe vekst på inntektene mens kostnadene har økt med 1,3 %. Realendringen (3 % prisvekst per år) fra 2019 gir en liten nedgang i inntekter på ca. -0,7 %, og en økning i kostnader på ca. 1,5 %. Tallene over indikerer at det nærmest ikke er noe realvekst målt mot 2019. Innenfor dette resultatet er GB-delen av økonomien svekket og BOA-delen av økonomien styrket.

Driftskostnadene har økt med 192,2 mill. kroner (10 %) sammenlignet med 2021. Det er BOA-delen av økonomien som har hatt størst vekst. Reisekostnader og kostnader knyttet til møter og seminarer øker spesielt. Reisekostnadene er på ca. 80 % av nivået i 2019. I tillegg har det vært en stor økning i energikostnader.

Samlede lønnskostnader har økt med 111,8 mill. kroner (3,2 %) sammenlignet med 2021, mens antall gjennomsnittlige årsverk har økt med 35. Til sammenligning ventet SSB en økning i årslønn på ca. 3,9 % for 2022 i konjunkturrapporten per desember. Det er flere komponenter som spiller inn på totale lønnskostnader. Blant annet er pensjonskostnaden redusert med ca. 33 mill. kroner sammenlignet med i fjor som følge av at satsen ble redusert fra 10,9 % i 2021 til ca. 9,0 % i 2022. I tillegg har det vært en netto kostnadsreduksjon knyttet

til avsetning for fleksitid og ikke avvirket ferie på 4,3 mill. kroner. Det har også vært ca. 6 mill. kroner høyere refusjoner. Korrigert for disse elementene ville økningen i lønnskostnader vært ca. 4,5 %. Av dette utgjør økning i antall ansatte ca. 0,8 %, og lønnsveksten ca. 3,7 %. En slik beregning er ikke helt sammenlignbar med SSBs estimat, men kan indikere at veksten per årsverk ved UiB er noe lavere.

Endringen i antall årsverk fordeler seg med en reduksjon på 12 på GB og en økning på 47 på BOA. Gjennomsnittlig antall administrative årsverk har økt med 21,5 sammenlignet med 2021 mens antall vitenskapelige har økt med 21,3. Det er 9,4 flere administrative årsverk på fakultetene, Universitetsbiblioteket (UB), Universitetsmuseet (UM) og Felles forskningssatsinger (FFS). UiB felles, administrative enheter, IT- og Eiendomsavdelingen øker med 12,2 årsverk. Administrative årsverk inkluderer et bredt spekter av funksjoner. Studieadministrasjon er det største området. Ledelse, økonomi- og personaladministrasjon samt forskningsadministrasjon er også vesentlige funksjonsområder.

Som en respons på statens ABE-kutt innførte Universitetsdirektøren i 2017-2021 en særlig begrensning på tilsetninger i Fellesadministrasjonen. Senere ble oppfølgingen av dette utvidet til hele UiB og da gjennom å ha oppmerksomhet på forholdet mellom administrative årsverk og vitenskapelige årsverk. Som det kommer frem av tabellen under endres dette forholdstallet marginalt fra 2021 til 2022 (tekniske stillinger er ikke inkludert i forholdstallet).

Tabell 2: Gjennomsnittlige årsverk per stillingskategori

	2022	2021	Endring
Tekniske årsverk	627,8	635,7	-7,9
Administrative årsverk	1 032,4	1 010,9	21,5
Vitenskapelige årsverk	2 531,8	2 510,5	21,3
<b>Sum</b>	<b>4 192,0</b>	<b>4 157,1</b>	<b>34,9</b>
<b>Forholdstall Adm/vit</b>	<b>0,408</b>	<b>0,403</b>	

### Grunnbevilgningen (GB)

Overføringen på grunnbevilgningen fra 2021 var 132,9 mill. kroner. I 2022 var det budsjettert med at hele overføringen skulle bli bygget ned. I 2022 ble det et negativt resultat på 64,9 mill. kroner. Overføringen er redusert fra 132,9 mill. kroner til 66,0 mill. kroner, og i tillegg er 2,0 mill. kroner lagt til virksomhetskapitalen. Av økningen på virksomhetskapitalen kommer 3,0 mill. kroner fra overskudd på oppdragsprosjekter, mens 1,0 mill. kroner er nedskrivning av aksjer.

Tabell 2 viser budsjett og regnskap for 2022 på GB. Både inntektene og kostnadene har vært høyere enn budsjettert.

Inntektene ble 123,8 mill. kroner (2,9 %) høyere enn budsjettert. Det skyldes hovedsakelig lavere investeringer enn budsjettert (bokføres som utsatt bevilgning). I tillegg har det vært salg av bygg på ca. 40 mill. kroner.

Avvik fra budsjett på kostnadssiden er 55,8 mill. kroner (1,3 %). Her er det «andre driftskostnader» som har vært høyere enn budsjettert. Sammenliknet med opprinnelig budsjett er det største avviket knyttet til energikostnader, men dette er i etterkant håndtert gjennom omdisponering fra andre budsjettposter til Eiendomsavdelingens budsjett. Av andre avvik er det særlig reparasjon og vedlikehold, leiekostnader og kjøp av tjenester som har et visst omfang.

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB) 2022 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-4 231,8	-4 231,8	-4 355,5	123,8	2,9%
Kostnader	4 364,6	4 364,6	4 420,4	-55,8	-1,3%
<b>Sum totalt</b>	<b>132,9</b>	<b>132,9</b>	<b>64,9</b>	<b>68,0</b>	<b>51,2%</b>

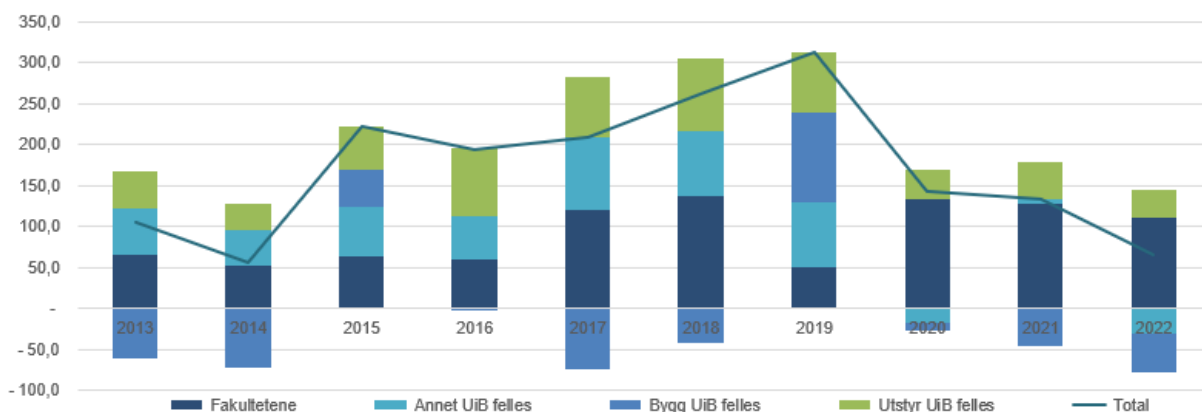
Sammenlignet med 2021 er inntektene omtrent uendret med en marginal økning på 3 mill. kroner (0 %). Bevilgningen har økt med 0,4 %, det har vært lavere inntekter fra salg av bygg og avskrivningsinntektene har også vært lavere.

På kostnadssiden har det vært en økning fra 2021 på 1,3 %. Økningen virker lav med tanke på at det er første år uten pandemi og at det er høy prisvekst. Endringen i konsumprisindeksen har ifølge SSB vært 5,9 % fra desember i 2021 til desember i 2022. Samtidig har det, som følge av den høye aktiviteten på BOA, vært ca. 100 mill. kroner høyere inntekter fra frikjøp og indirekte kostnader fra BOA. Dette bokføres som interne transaksjoner i kontoklasse 9, og reduserer derfor kostnadene. Korrigert for dette ville økningen fra i fjor vært ca. 3,3 %. Sammenlignet med prisveksten i samfunnet er økningen relativt lav. Antall årsverk på GB er også redusert mot fjoråret, særlig i siste tertial.

Den største økningen i kostnadene er på energi som ble ca. 50 mill. kroner høyere enn i 2021. Ellers er det høyere reisekostnader og kostnader til møter og arrangementer som utpeker seg. På den andre siden har det vært lavere avskrivningskostnader, lavere kostnader til IT-utstyr og programvare og mindre kjøp av tjenester enn i 2021.

Utviklingen i overføringene følges særskilt. Overføringene fra 2021 på 132,9 mill. kroner ble som tidligere nevnt, planlagt bygget helt ned i løpet av 2022. De faktiske overføringene ble bygget ned til 66,0 mill. kroner. Dette inkluderer salg av to av tre bygg som var planlagt solgt i 2022 med en salgssum på ca. 38 mill. kroner. Overføringen er fordelt med 111,4 mill. kroner (reduisert fra 127,8 mil. kroner) ved fakultetene og en negativ overføring på 45,4 mill. kroner ved UiB felles (reduisert fra 5,1 mill. kroner). Figur 1 viser utviklingen i overføringene på GB i perioden 2013 - 2022. I perioden 2013 - 2014 var overføringene fallende, mens de var høyere i perioden etter 2015, før de igjen har vært fallende etter 2019. Overføringen i 2022 er den laveste på 8 år og er den nest laveste siste 20 år.

Figur 1: Utvikling i overførte midler fra 2023 - 2022 (GB)



Fakultetene hadde en overføring inn i 2022 på 127,8 mill. kroner. De budsjetterte med å redusere overføringen med 165,1 mill. kroner og dermed gå ut av 2022 med en negativ overføring på 37,3 mill. kroner. Alle fakultetene hadde planlagt å redusere sine overføringer. Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN), Det medisinske fakultet (MED) og Universitetsmuseet (UM) budsjetterte med negative overføringer til 2023. Resultatet viser at

fakultetenes samlede overføringer ble redusert, men mye mindre enn planlagt. Den samlede reduksjonen i overføringene ble lik 16,4 mill. kroner, og de fleste fakultetene har redusert sine overføringer noe i løpet av året. Det er likevel noen som har økt overføringene. Det er imidlertid verdt å merke seg at ubalansen mellom overføringer på annuum og øremerkede prosjekter har økt. Det er variasjoner mellom enhetene, men særlig MN og MED har en stor ubalanse. Det vises til vedlegg 2 for mer detaljert omtale av enhetene.

Internt ved UiB må fakulteter som overfører mer enn 3 % av inntektsrammen be om godkjenning for det overskytende. Beløp utover 3 % for de fakultetene det gjelder, summerer seg til ca. 62 mill. kroner. I 2022 gjelder dette de fleste fakultetene utenom de 3 enhetene som budsjetterte med negativ overføring til 2023. Det vil si Det humanistiske fakultet (HF), Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV), Det juridiske fakultet (JUSS), Det Psykologiske fakultet (PS), Fakultet for kunst, musikk og design (KMD) og Universitetsbiblioteket (UB).

- HF overfører 7,8 % (28,6 mill. kroner). Fakultetet viser til at overføringen hovedsakelig gjelder øremerkede prosjekter og at det er forpliktelser knyttet til disse midlene. Den største overføringen er knyttet til sentral egenfinansiering, og fakultetet vil jobbe målrettet i 2023 for å få på plass bedre rutiner for bruk av disse midlene. Fakultetet har en langtidsplan for å komme i balanse.
- SV overfører 3,04 % (11,1 mill. kroner). Overføringen er så vidt over 3 %, og fakultetet ber om å få beholde hele overføringen. Det pekes også på fakultetet fikk en tildeling sent på året, og at det ikke var mulig å få brukt disse midlene før i 2023.
- JUSS overfører 10,1 % (17,1 mill. kroner). Fakultetet viser til at overføringen på annuum (over halvparten) er planlagt brukt i 2023-budsjettet. Fakultetet ber derfor om å få overført disse midlene samt det som er knyttet til øremerkede bevilgninger.
- PS overfører 6,1 % (16,1 mill. kroner). Overføringen er i sin helhet knyttet til øremerkede prosjekter, og hovedsakelig gjelder det SLATE. Økningen på SLATE skyldes i hovedsak frikjøp og overheadinntekter som SLATE har fått innvilget. Det er også bestilt utstyr som ikke vil bli levert før i 2023. Utover dette er det mindre overføringer på flere prosjekter, blant annet på Senter for krisepsykologi og søvn-senteret. På disse er overføringene knyttet til de nye tildelingene i 2022. Fakultetet ber om å få beholde overføringen i sin helhet slik at midlene kan brukes slik de var ment.
- KMD overfører 9,4 % (17,7 mill. kroner). Fakultetet viser til at lavere forbruk i 2020 og 2021 gjorde at overføringen ble bygget opp disse årene, men at overføringen har blitt bygget ned med over 5 mill. kroner i løpet av 2022. KMD ber om at alle ubrukte midler på grunnbevilgning 2022 overføres til 2023. Ytterligere rammereduksjoner i 2023, både ved bevilgningskutt og manglende kompensasjon for økte kostnader, sammen med de økonomiske utfordringene fakultetet har hatt over tid, gjør det særlig viktig å kunne disponere alle ubrukte midler fra 2022.
- UB overfører 8,7 % (17,9 mill. kroner). Universitetsbiblioteket viser til at overføringen hovedsakelig skyldes forsinkelser på øremerkede prosjekter og at en del av dette skyldes forsinkelser i ansettelse, samt at forbruket var lavere enn normalt i løpet av pandemien. Det er forpliktelser knyttet til midlene, og det er lagt planer for bruken.

Jevnt over ble overføringene høyere enn ventet på fakultetene. Det er hovedsakelig kostnadene som ble lavere enn budsjettert, mens inntektene ble omtrent som planlagt. På kostnadssiden var det både lavere lønnskostnader, andre driftskostnader og interne transaksjoner enn planlagt. Av disse var underforbruket på interne transaksjoner størst, og det skyldes at BOA-aktiviteten ble høyere enn ventet, og dermed også nettobidraget inn i grunnbevilgningsøkonomien.



Status for de 3 enhetene som meldte om negativ overføring:

- Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet hadde en overføring på 10,5 mill. kroner fra 2021 og planla å overføre -45 mill. kroner ut av året, noe som ville innebære et driftsunderskudd på 55 mill. kroner. Som følge av dette er det dialog mellom universitetsledelsen og fakultetet, og et samarbeid mellom Økonomiavdelingen og fakultetets økonomiseksjon. I denne prosessen er en rekke alternativer belyst, og konklusjonen er at fakultetet har flere mulige virkemidler i sin håndtering av situasjonen. Det er blant annet iverksatt utsettelse av ansettelser på grunnbevilgningen, utsettelse av investeringer, generell demping av bruk på drift, utsatt bruk av toppfinansiering og andre egenandeler i BOA og vurdering av muligheten for arealfortetting. Resultatet av alle iverksatte tiltak medførte at fakultetets overføring endte på 13,3 mill. kroner, dvs. ca. 58 mill. kroner bedre enn budsjettet. Fakultetet bemerker at flere av tiltakene treffer tilfeldig og kan derfor medføre uheldige faglige konsekvenser. Det presiseres også at en positiv overføring gir noe omstillingstid, men at forpliktelsene inn i 2023 øker, og at dette vil kreve tiltak også videre for fakultetet. MN vil fortsatt være i dialog med universitetsledelsen for å oppnå en bærekraftig økonomi på sikt.
- Det medisinske fakultet hadde en overføring på 2,3 mill. kroner fra 2021 og planla å overføre -28,0 mill. kroner fra 2022 til 2023. En slik reduksjon ville innebære et negativt driftsresultat på 30,3 mill. kroner i 2022. Fakultetet har iverksatt flere tiltak i løpet av året for å tilpasse aktiviteten til de økonomiske rammene. Blant annet søkelys på kostnadsreduksjoner og økte inntekter til grunnbevilgningen både fra BOA og eksternt. Avsetningen til ferie- og fleksitid er redusert og både rekrutteringsstillinger og andre stillinger er holdt ledige (fakultetet hadde 32 rekrutteringsstillinger utover måltallet i 2021, noe som betyr at fakultetet har gått inn med ekstra midler til dette formålet). Det er også gjort mye for å få ned overforbruk knyttet til BOA, rydding av gjennomstrømningsmidler og lukking av prosjekter. Overføringen ble en negativ overføring på 3,3 mill. kroner, ca. 25 mill. kroner bedre enn budsjettet. Fakultetet presiserer at det delvis er noen store positive engangseffekter som har bedret årets resultat. Det gjelder blant annet redusert overforbruk i BOA-prosjekter, økt frikjøp og leiestedsinntekter etter rydding i BOA-prosjekter, justert varelager og redusert avsetning til ferie og fleksitid.
- Universitetsmuseet (UM) hadde en overføring på -8,9 mill. kroner fra 2021 og planla med å overføre -20,0 mill. kroner fra 2022 til 2023. En slik endring ville bety et negativt driftsresultat på 11,1 mill. kroner i 2022. UM har i løpet av året laget et langtidsbudsjett som også inkluderer gjenanskaffelse av utstyr. Langtidsbudsjettet viser at med de forutsetningene som er lagt til grunn, blant annet årlig vekst i bevilgningsinntektene som er lavere enn både lønns- og prisveksten og økningen i husleie, vil UM ha et underskudd som gradvis akkumuleres opp til å bli 20 – 25 mill. kroner i årlig tap i løpet av 10 år. Overføringen endte negativ lik 11,5 mill. kroner, noe som er 8,5 mill. kroner bedre enn budsjettet. Årsakene til at resultatet ble bedre enn budsjettet er blant annet forsinkelser i aktivitet på øremerkede prosjekter, at UM mottok 2,5 mill. kroner til inndekning av tapte billettinntekter pga. koronapandemien og ekstra husleietilskudd på 3,4 mill. kroner på slutten av året. UM har i løpet av året laget et langtidsbudsjett som også inkluderer gjenanskaffelse av utstyr for at en skal få et bedre grunnlag for vurdering av fremtidsutsiktene, UM vil i det videre være i dialog med universitetsledelsen for å oppnå en bærekraftig økonomi på sikt.

UiB Felles overfører netto 45,4 mill. kroner fra 2022 til 2023. Overføringene er delt opp i bygg, utstyr og annet.

Bygg består av øremerkede tildelinger fra Kunnskapsdepartementet (KD), egne midler satt av sentralt til rehabilitering av bygg, midler satt av til øvrige byggprosjekter ved Eiendomsavdelingen (EIA), forskutteringer til byggformål og salgsinntekter fra bygg. Overføringer knyttet til bygg er samlet sett negative med 48,0 mill. kroner. Byggprosjekter er midlertidig finansiert av forskutteringer på 151,8 mill. kroner. Forskutteringene er UiBs interne låneordning for å kunne stille til rådighet ekstra midler. Bevilgningene fra lånet har sikkerhet i andre bevilgninger som har overføring. Ved utgangen av 2022 er lånet økt til om lag 218,7 mill. kroner der byggforskuttering utgjør den største delen.

Overføringer på UiB Felles knyttet til utstyr er 33,2 mill. kroner fordelt på flere poster med planlagte og iverksatte tiltak. Dette gjelder 20,6 mill. kroner igjen til utstyr i KMD sitt bygg i Møllendalsveien, og 12,6 mill. kroner til utstyr i Odontologibygget.

Andre tiltak ved UiB felles er -30,5 mill. kroner ved utgangen av 2022. UiB Felles overfører midler til tiltak med forpliktelser inn i 2023. Det gjelder enkelte UiB-tiltak med bevilgninger over flere år men også overføringer for Khrono, Atheninstituttet og Jussformidlingen. I hovedsak er likevel midler på UiB Felles bevilget for ett år og trekkes inn ved årets slutt.

Administrasjonens drift hadde et overforbruk lik 22,5 mill. kroner (inkludert 6,7 mill. kroner i ferie og fleksitidsgjeld). Det er innført kortsiktig begrensning på utlysning av ledige stillinger og Universitetsdirektøren vil legge fram forslag til tiltak for styret i mai for å sikre balanse i fellesadministrasjonens økonomi.

Den største negative posten er likevel en forskuttering lik 66,9 mill. kroner til anskaffelsene og implementering av nye systemer for universitetets felles administrative infrastruktur. Når poster er overført og det som ikke skal overføres trekkes inn eller dekkes, er det som regel noen restmidler.

Rutinen for håndtering av restmidler på drift og øremerkede midler i UiB Felles/ Fellesadministrasjonen er at restmidler/underskudd på eiendom og restmidler/underskudd på IT overføres til påfølgende budsjettår. Øvrige restbeløp på UiB Felles overføres kun etter en vurdering. Etter denne vurderingen er det som regel grunnlag for disponeringer ved årets slutt. Etter 2022 er det mulig å disponere 28,2 mill. kroner av restmidler, og det foreslås følgende disponering:

- Som orientert om i styremøte i november 2022 har universitetsledelsen og ledelsen ved Det medisinske fakultetet blitt enig om en ny fremdriftsplan for Vestlandslegen. Det innebærer at det bevilges til sammen 15 mill. kroner over årene 2022, 2024 og 2025. Det foreslås derfor å sette av 5 mill. kroner til Vestlandslegen som en disponering på 2022.
- Det foreslås satt av 1 mill. kroner til arbeidet med europeiske universitetsallianser. Det arbeides med å sikre nye allianser etter at UiB forlot Argus i 2022, men det var ikke satt av budsjettmidler til dette i 2023.
- UH-sak er utviklingen av nytt arkivsystem. Det er behov for å sette av mer midler enn det som ble satt av i budsjett 2023 dersom fremdriften på dette prosjekt skal opprettholdes. Det foreslås å sette av 2 mill. kroner til formålet.
- Forskutteringen er ved utgangen av 2022 lik 218,7 mill. kroner. Dette er 18,7 mill. kroner høyere enn UiBs øvre anbefalte grense. Det foreslås at det settes av resten – 20,2 mill. kroner – til nedbetaling av forskutteringer slik at de samlede forskutteringene kommer under grensen og samtidig sikrer en raskere nedbetaling.

## Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

I 2022 ble inntektene på BOA 1 301,9 mill. kroner. Dette er 97,7 mill. kroner (8,1 %) høyere enn inntektskravet på 1 204,2 mill. kroner. Det ble også et overskudd på oppdragsprosjekter lik 3,0 mill. kroner. Overskuddet blir lagt til UiB sin virksomhetskapsital. Enhetene som har prosjekter med overskudd, får overført midler tilsvarende overskuddet.

BOA-inntekten ble høyere enn inntektskravet ved alle fakulteter. Størst var inntekten ved Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) som hadde 60 mill. kroner høyere inntekter enn budsjettet. Tabell 3 viser at det er Annen bidragsaktivitet og inntekter fra NFR som har vært høyere enn budsjettet, mens inntekter fra EU har vært litt lavere enn planlagt.

Tabell 3: Status inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-582,2	-582,2	-594,5	12,3	2,1%
EU	-177,8	-177,8	-171,0	-6,8	-3,8%
Andre	-444,2	-444,2	-536,5	92,3	20,8%
Sum totalt	-1 204,2	-1 204,2	-1 301,9	97,7	8,1%

Inntektene er 242,8 mill. kroner (22,9 %) høyere enn i 2021. Til sammenligning var det en reduksjon i inntekten på 0,6 % fra 2020 til 2021, og en reduksjon på 1,3 % fra 2019 til 2020.

Veksten fra 2021 kan gjenspeile en reell vekst, men det er sannsynligvis også en opphenting av aktivitet etter to år med pandemi og unormalt lav aktivitet. Inntektene i 2022 er høyere enn man kunne forvente dersom man legger til grunn 2019-inntekten justert for lønns- og prisvekst. Samtidig har det vært lavere inntekt enn normalt i 2020 og 2021, og veksten utover lønns- og prisjustering kan derfor være en opphenting av to år med midlertidig lavere inntekt. I så fall kan det være rimelig å vente at inntekten vil bli lavere i 2023. Sannsynligvis er det en kombinasjon av opphenting, reell vekst og at flere enheter har kommet mer å jour med regnskapsføringen på BOA.

Økningen i aktivitet gjenspeiles også i antall årsverk som i gjennomsnitt har vært 47 årsverk høyere i 2022 sammenlignet med 2021.

I løpet av året har det vært usikkerhet knyttet til tildelinger fra NFR, men som tabellen over viser har inntektene fra NFR vært litt høyere enn budsjettet i 2022, og utsiktene virker bedre enn tidligere fryktet.

Figur 3: fordeling av årets inntekt per finansieringskilde



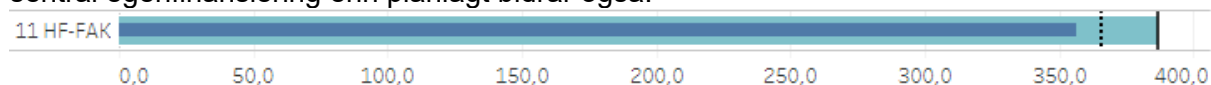
Overføringene (fakturerte, ikke regnskapsførte inntekter) i BOA er 501,5 mill. kroner. Det er en reduksjon på 25,7 mill. kroner sammenlignet med i fjor. Prosjektgjelden har bygget seg opp over noen år og spesielt de siste årene. Det er derfor positivt at det har vært en nedgang i 2022. Det er et mål å få satt disse overføringene i aktivitet, og utviklingen følges videre. Midlene er i all hovedsak bundet til pågående prosjekter ved fakultetene, men renter og restmidler på gaveforsterkning er fri til disposisjon til langsiktig grunnleggende forskning.

## Vedlegg 2: Status enhetene i 2022

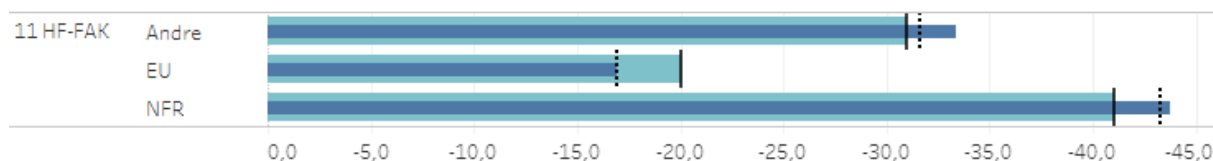
Under presenteres status for enhetene. I løpet av året har enhetene rapportert prognoser for overføringer på GB og inntekt på BOA, siste gang per november. Det har vært usikkerhet knyttet til estimatene.

### Det humanistiske fakultet (HF)

På GB hadde HF en overføring på 20,0 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterte med å redusere overføringen med 13,3 mill. kroner i løpet av 2022 til en overføring på 6,7 mill. kroner. Overføringen til 2023 ble på 28,6 mill. kroner, noe som er 21,9 mill. kroner høyere enn budsjettert og 11,1 mill. kroner høyere enn siste prognose. Lavere aktivitet enn planlagt på de øremerkede midlene er hovedårsak til økte overføringer. Det skyldes blant annet at rekrutteringsstillingene endte ca. 10 årsverk under måltallet. Det har ført til både lavere inntekter og kostnader, men totalt sett en økning i overføringen. At det har blitt brukt mindre sentral egenfinansiering enn planlagt bidrar også.

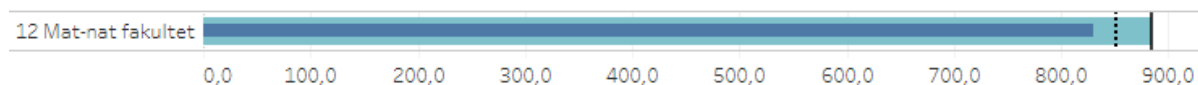


Fakultetets BOA-inntekt ble 94,0 mill. kroner, noe som er 2,0 mill. kroner høyere enn BOA-kravet på 92,0 mill. kroner. Det er inntekten fra NFR og annen bidragsaktivitet som har vært høyere enn budsjettert, mens inntekten fra EU har vært noe lavere.

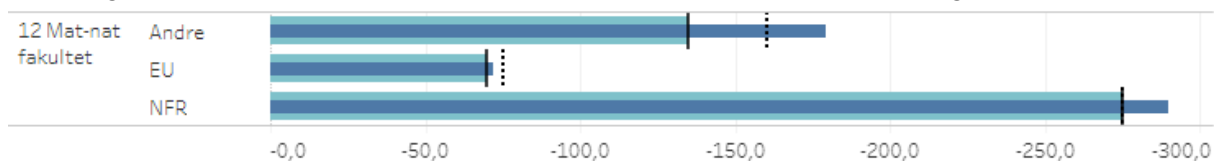


### Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB hadde MN en overføring på 10,5 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterte med en negativ overføring på 45,0 mill. kroner til 2023 noe som ville innebære en reduksjon på 55,5 mill. kroner i løpet av 2022. Overføringen til 2023 ble på 13,3 mill. kroner. Dette er 58,3 mill. kroner høyere enn budsjettert og 28,3 mill. kroner høyere enn siste prognose. Det er en stor negativ overføring på annuum og en stor positiv overføring på øremerkede prosjekter. Denne ubalansen har økt i løpet av 2022. Fakultetet har jobbet med å redusere den forventede negative overføringen i løpet av året, og en rekke tiltak ble igangsatt for å utsette aktiviteten (jf. Vedlegg 1 for nærmere omtale). Det at fakultetets resultat endte på positiv overføring på 13,3 mill. kroner skyldes at iverksette tiltak har hatt større effekt enn det som har vært reflektert i prognosen. Noen sentrale årsaker til resultatforbedringen er lavere kostnader knyttet til fartøy enn antatt, økt aktivitet på BOA som ga høyere nettobidrag samt utsettelse og dempet forbruk. Fakultetet presiserer imidlertid at en positiv overføring inn i 2023 gir noe omstillingstid, men at forpliktelsene øker samtidig som reduserte inntekter og redusert kjøpekraft gjør at den reelle situasjonen inn i 2023 er svært krevende. Dette vil kreve at tiltak som er iverksatt fortsetter, og at det kan påvirke strategisk viktig og inntektsbringende aktivitet negativt.

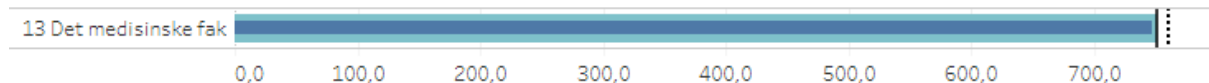


Fakultetets BOA-inntekt ble 540,6 mill. kroner, noe som er 60,6 mill. kroner høyere enn BOA-kravet på 480,0 mill. kroner. Det har vært høyere aktivitet enn ventet på alle finansieringskilder, og noe av dette kan ifølge fakultetet skyldes etterslep fra pandemiårene 2020 og 2021. Fakultetet fikk et overskudd på 1,3 mill. kroner på oppdragsaktiviteten.

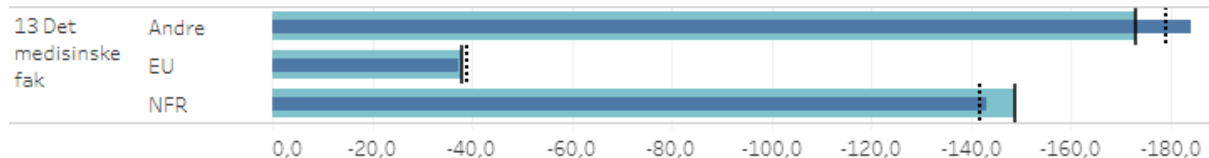


### Det medisinske fakultet (MED)

På GB hadde MED en overføring på 2,3 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterte med en negativ overføring på 28,0 mill. kroner til 2023 og dermed en reduksjon på 30,3 mill. kroner i løpet av 2022. Overføringen til 2023 ble en negativ overføring på 3,3 mill. kroner, noe som er 24,7 mill. kroner bedre enn budsjetterte og 14,7 mill. kroner bedre enn siste prognose. Det er en stor negativ overføring på annuum og en stor positiv overføring på øremerkede prosjekter. Denne ubalansen er litt bedret i løpet av året. Fakultetet har jobbet aktivt med å redusere den forventede negative overføringen i løpet av året (jf. vedlegg 1 for nærmere omtale). Årsakene til at resultatet ble høyere enn antatt skyldes først og fremst høyere inntekter fra BOA enn budsjetterte. Fakultetet har ryddet mye i BOA-prosjekter gjennom året, og mye av effekten av dette materialiserte seg i desember måned. Det har også vært lavere varekostnader og høyere lønnsrefusjoner enn planlagt. Noe skyldes også at tiltakene som gjøres for å tilpasse seg de økonomiske rammene fremover har fått effekt allerede i 2022; som økt uttak fra BOA-økonomien og kutt/frys av stillinger. Fakultetet presiserer at årets resultat delvis er bedret som følge av noen store positive engangseffekter. Det gjelder blant annet redusert overforbruk i BOA-prosjekter, økt frikjøp og leiestedsinntekter etter rydding i BOA-prosjekter, justert varelager og redusert avsetning til ferie og fleksitid.



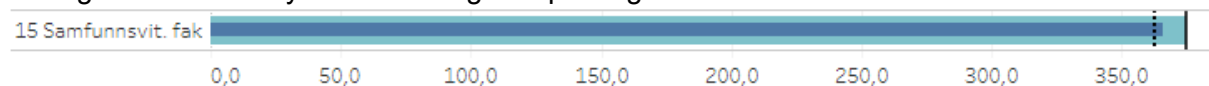
Fakultetets BOA-inntekt ble 364,7 mill. kroner, noe som er 4,7 mill. kroner høyere enn BOA-kravet på 360,0 mill. kroner. Annen bidragsaktivitet har vært høyere enn budsjetterte, EU-inntekten har vært omtrent som planlagt mens inntekten på NFR har vært lavere enn ventet. Fakultetet fikk et lite overskudd på oppdrag på 0,4 mill. kroner.



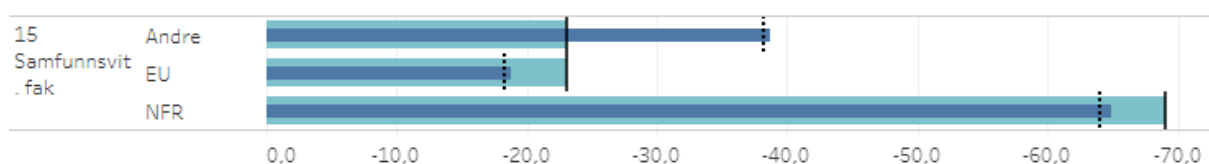
### Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB hadde SV en overføring på 12,5 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterte med å bygge overføringen helt ned i løpet av året og dermed ikke ha noe overføring til 2023. Overføringen til 2023 ble på 11,1 mill. kroner noe som er 11,1 mill. kroner høyere enn budsjetterte og 8,1 mill. kroner høyere enn siste prognose. Fakultetet har en negativ overføring på annuum og positiv overføring på øremerkede prosjekter. Ifølge fakultetet var hovedårsaken til det økte resultatet mindre bruk av toppfinansieringen og mer toppfinansiering enn forventet. Det ble også brukt mindre på infrastruktur enn planlagt pga.

forsinkelse i bestillinger og levering av utstyr. Høyere inntekter på slutten året enn forventet har også bidratt til høyere overføring enn planlagt.

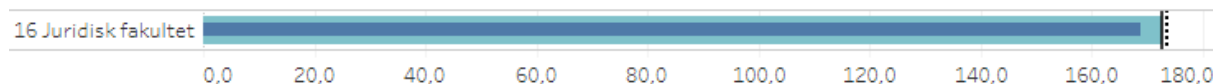


Fakultetets BOA-inntekt ble 122,4 mill. kroner. Dette er 7,4 mill. kroner høyere enn BOA-kravet på 115,0 mill. kroner. BOA-aktiviteten er den høyeste aktiviteten fakultetet har hatt. Annen bidragsaktivitet har vært høyere enn budsjettert mens inntektene fra både EU og NFR har vært lavere. Innenfor kategorien Andre finansieringskilder var det både høyere tilvekst av nye prosjekter samt høyere aktivitet på de eksisterende prosjektene enn budsjettert. NFR- og EU-prosjektene hadde en større forskyvning av aktivitet i pågående prosjekter enn budsjettert. Fakultetet fikk et overskudd på oppdragsprosjekter på 1,1 mill. kroner.

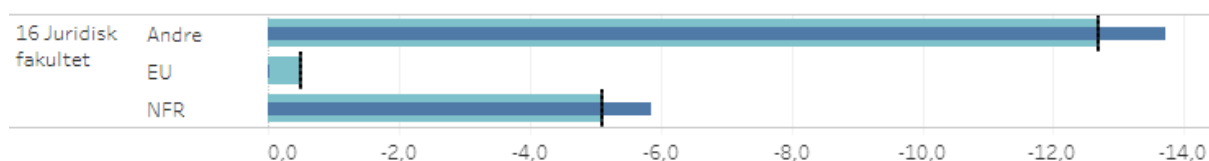


### Det juridiske fakultet (JUSS)

På GB hadde JUSS en overføring på 16,3 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 11,3 mill. kroner til 2023. Overføringen til 2023 ble på 17,1 mill. kroner. Dette er 5,9 mill. kroner høyere enn budsjettert og 6,7 mill. kroner høyere enn siste prognose. Fakultetet har positive overføringer både på annuum og øremerkede prosjekter. Annuumsdelen av økonomien gikk bedre enn forventet og det var lavere forbruk på øremerkede tildelinger enn antatt. Inntektene ble høyere enn budsjettert og kostnadene lavere enn budsjettert. På inntektssiden var det blant annet høyere inntekter fra EVU enn planlagt. På kostnadssiden var det høyere refusjoner fra NAV som særlig bidro til bedre resultat.

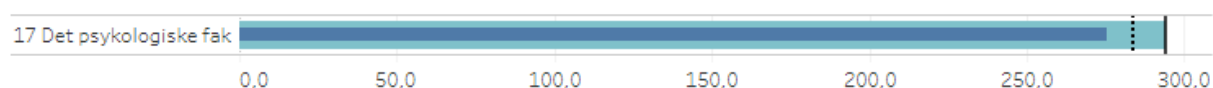


Fakultetets BOA-inntekt ble 19,6 mill. kroner, noe som er 1,3 mill. kroner høyere enn BOA-kravet på 18,3 mill. kroner. Det er inntekten fra annen bidragsaktivitet og NFR som har vært høyere enn budsjettert, mens det ikke har vært noe inntekt fra EU i 2022. Den lille EU-aktiviteten som var budsjettert ble kansellert, men erstattet av mer NFR- og annen bidragsaktivitet. Fakultetet fikk et lite overskudd på 0,1 mill. kroner på oppdragsaktiviteten.

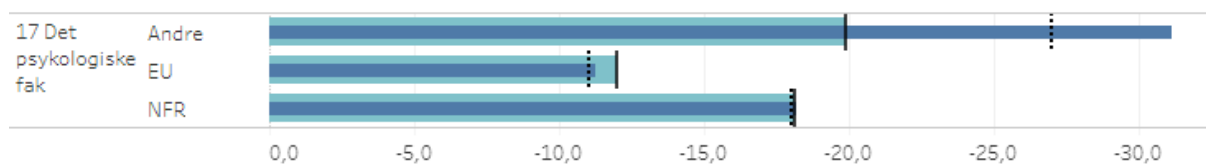


### Det psykologiske fakultet (PS)

På GB hadde PS en overføring på 25,7 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 5,0 mill. kroner til 2023. Overføringen ble på 16,1 mill. kroner, noe som er 11,1 mill. kroner høyere enn budsjettert og 1,1 mill. kroner høyere enn siste prognose. Fakultetet har en negativ overføring på annuum og positiv overføring på øremerkede prosjekter. Denne ubalansen har økt i løpet av året.

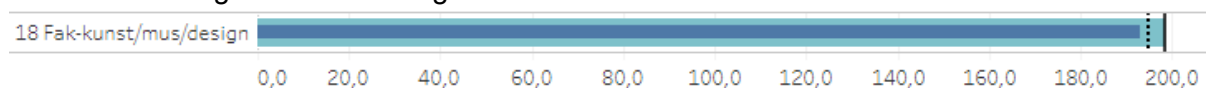


Fakultetets BOA-inntekt ble 60,6 mill. kroner. Dette er 10,6 mill. kroner høyere enn BOA-kravet på 50,0 mill. kroner. Inntekten fra annen bidragsaktivitet var høyere enn budsjettert, NFR-inntekten omtrent som budsjettert mens inntekten fra EU har vært lavere enn planlagt. Fakultetet fikk et lite overskudd på 0,2 mill. kroner på oppdragsaktiviteten.

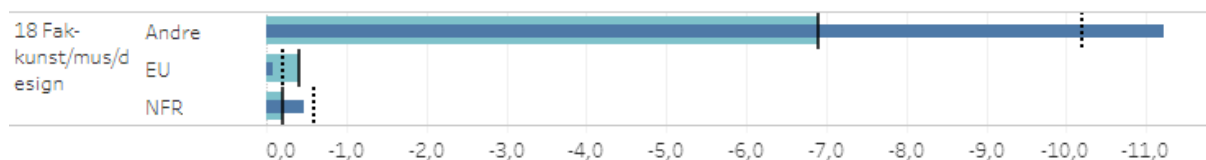


### Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB hadde KMD en overføring på 23,3 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 13,0 mill. kroner til 2023. Overføringen til 2023 ble på 17,7 mill. kroner noe som er 4,7 mill. kroner høyere enn budsjettert og 3,7 mill. kroner høyere enn siste prognose. Det er positive overføringer både på annuum og øremerkede prosjekter. Det er hovedsakelig lavere forbruk på andre driftskostnader som er årsaken til at resultatet ble høyere enn planlagt. Fakultetet har tidligere meldt inn bekymring knyttet til den økonomiske utviklingen i kommende år og har vært i dialog med Universitetsdirektøren om dette.

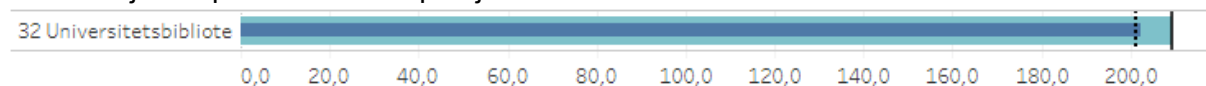


Fakultetets BOA-inntekt ble 11,8 mill. kroner. Dette er 4,3 mill. kroner høyere enn BOA-kravet på 7,5 mill. kroner. Det er særlig inntekten fra annen bidragsaktivitet som har vært høyere enn budsjettert, men også inntekten fra NFR har bidratt til vekst. Inntekten fra EU ble derimot lavere enn ventet. Økningen i BOA-inntekten skyldes tildelinger til nye prosjekter som det ikke var tatt høyde for på budsjetteringstidspunktet.

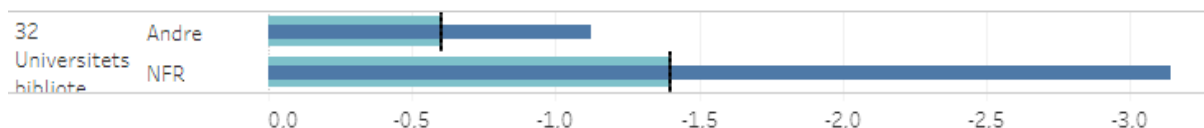


### Universitetsbiblioteket (UB)

På GB hadde UB en overføring på 13,7 mill. kroner fra 2021. Biblioteket budsjetterte med en overføring på 10,6 mill. kroner til 2023. Overføringen ble på 17,9 mill. kroner, noe som er 7,4 mill. kroner høyere enn budsjettert, og 1,4 mill. kroner høyere enn siste prognose. Det er positive overføringer både på annuum og øremerkede prosjekter. Det har vært lavere forbruk enn planlagt på lønn og andre driftskostnader. Det skyldes høyere refusjoner fra NAV enn ventet, forsinkelser i ansettelse på øremerkede prosjekter og lavere andre driftskostnader enn budsjettert på øremerkede prosjekter.

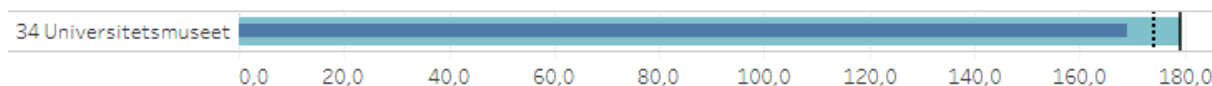


BOA-inntekten i 2022 ble lik 4,3 mill. kroner noe som er 2,3 mill. kroner høyere enn BOA-kravet på 2,0 mill. kroner. Inntekten har vært høyere enn budsjettert både på annen bidragsaktivitet og NFR. Årsaken til at BOA-inntekten ble høyere enn budsjettert er høyere aktivitet enn planlagt på eksisterende prosjekter og et tilskudd fra NFR til Open Access.

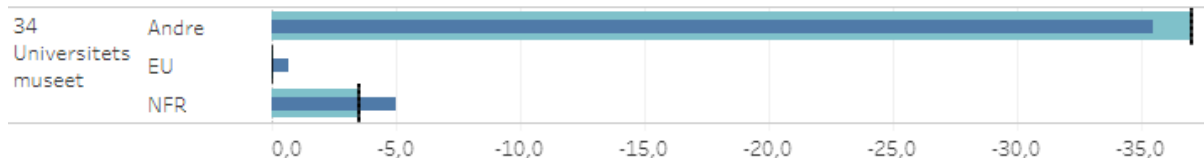


### Universitetsmuseet (UM)

På GB hadde UM en negativ overføring på 8,9 mill. kroner fra 2021. Museet budsjetterte med en negativ overføring på 20,0 mill. kroner til 2023. Overføringen ble en negativ overføring på 11,5 mill. kroner. Dette er 8,5 mill. kroner bedre enn budsjettert og 3,5 mill. kroner bedre enn siste prognose. Museet har en negativ overføring på annuum og positiv overføring på øremerkede prosjekter en ubalanse som har økt i løpet av året. Både inntektene og kostnadene på grunnbevilgningen har vært lavere enn budsjettert. Årsakene til at resultatet ble bedre enn budsjettert er blant annet forsinkelser i aktivitet på øremerkede prosjekter og at UM fikk ekstra husleietilskudd på 3,4 mill. kroner på slutten av året. UM har i løpet av året laget et langtidsbudsjett som også inkluderer gjenanskaffelse av utstyr for at en skal få et bedre grunnlag for vurdering av fremtidsutsiktene. UM har dialog med universitetsledelsen for å oppnå en bærekraftig økonomi på sikt (jf. Vedlegg 1 for nærmere omtale).



Museets BOA-inntekt ble omtrent som planlagt med 41,2 mill. kroner, noe som er 0,7 mill. kroner høyere enn BOA-kravet på 40,5 mill. kroner. Inntekten var høyere enn budsjettert på NFR og EU, mens den var lavere enn budsjettert på annen bidragsaktivitet. Museet fikk et lite overskudd på oppdrag på 0,03 mill. kroner.

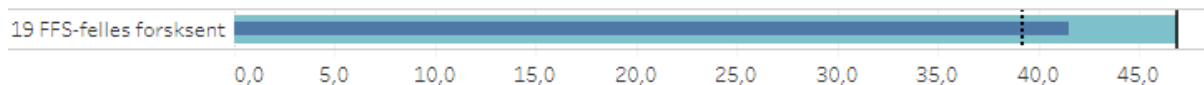


### Andre enheter

#### Felles forskningssatsinger

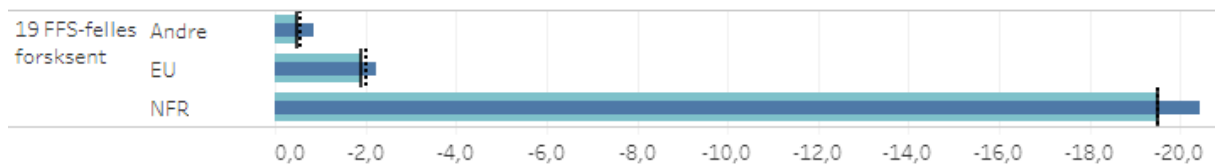
I fellesbetegnelsen for felles forskningssatsinger (FFS) inngår Sarsenteret og andre forskningstiltak.

På GB hadde FFS en overføring på 12,5 mill. kroner fra 2021. Samlet hadde enhetene under FFS et mål om å overføre 9,1 mill. kroner til 2023. Overføringen ble på 4,3 mill. kroner, noe som er 4,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er inntektene som har vært lavere enn budsjettert noe som igjen skyldes høyere investeringer enn planlagt (bokføres som utsatt bevilgning). Årsaken er at det er anskaffet et konfokalmikroskop som det ikke var tatt høyde for i investeringsbudsjettet for 2022.



BOA-inntekten i 2022 ble lik 23,5 mill. kroner. Dette er 1,6 mill. kroner høyere enn BOA-kravet på 21,9 mill. kroner. Inntekten ble høyere enn budsjettert på alle finansieringskilder.





## Fellesadministrasjonen og UiB felles

Til Fellesadministrasjonen regnes de administrative avdelingene, IT-avdelingen og Eiendomsavdelingen. Samlet sett hadde disse balanse mellom inntekter og kostnader i 2022. Innenfor dette er det likevel et overforbruk på annuum (det vanlige driftsbudsjettet) og midler igjen på øremerkede tiltak. Det som overføres på øremerkede tiltak er i hovedsak byggprosjekter ved Eiendomsavdelingen.

Det har utviklet seg en betydelig ubalanse på annuum i Fellesadministrasjonen, og Universitetsdirektøren har startet et arbeid med å avstemme ambisjoner og budsjetter. I påvente av at dette arbeidet slutføres, er det innført begrensninger på nyansettelser. Det er ulike budsjettfullmakter mellom avdelingene i Fellesadministrasjonen. Eiendomsavdelingen og IT-avdelingen har både drift og tiltak som er mer langsiktig. Disse får derfor overføre midler mellom år (både restmidler og overforbruk). I overføringene for Eiendomsavdelingen og IT-avdelingen er det underbalanser som de drar med seg inn i 2023 og som de må finne inndekning for. For de øvrige administrative avdelingene dekker driftsbudsjettene i hovedsak faste kostnader som lønn og husleie. Der er det liten mulighet til å hente inn overforbruk og lite hensiktsmessig å bruke evt. restmidler til å øke neste års forbruk. Praksis for disse er derfor at restmidler trekkes inn og at overbruk dekkes ved årsslutt.

De administrative avdelingene hadde i 2022 et overforbruk på 15,8 mill. kroner pluss 6,7 mill. kroner i gjeld på ferie og fleksitid. Totalt 22,5 mill. kroner. Saldo på ferie og fleksitidsgjeld overføres til 2023 mens de 15,8 mill. kroner i overforbruk er dekket inn i årsavslutningen. Disse avdelingene har samlet sett høyere aktivitet enn budsjetttrammen gir rom for.

IT avdelingen hadde i 2022 et regnskapsmessig resultat på 3 mill. kroner. Dette inkluderer en gjeld på ferie og fleksitid med 1,6 mill. kroner og en positiv overføring på 4,6 mill. kroner. Om en korrigerer for omdisponering og binding i dette resultatet, vil en også på IT-avdelingen se et overforbruk på annuum. Det er både høy aktivitet og kostnadsvekst som forklarer resultatet.

Eiendomsavdelingen hadde en overføring på 71,1 mill. kroner fra 2021. I løpet av året var det budsjettert med å redusere overføringen til 40,0 mill. kroner. Overføringen ble på 95,2 mill. kroner, noe som er 55,2 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er en negativ overføring på ca. 21 mill. kroner på driften og en positiv overføring på ca. 116 mill. kroner på øremerkede prosjekter. Overføringen på annuum inkluderer et tilskudd på ca. 48 mill. kroner som EIA fikk i desember for å dekke ekstraordinære strømkostnader i 2022 (jf. omtale i økonomirapport 2. tertial, styresak 87/22). I løpet av året har det vært stor usikkerhet knyttet til strømkostnadene. Det har vært ventet en overskridelse av strømbudsjettet i et intervall på mellom 0 og 180 mill. kroner. Endelig strømgjeld endte på ca. 139 mill. kroner som er ca. 50 mill. kroner høyere enn opprinnelig budsjett. Utover høye strømkostnader har det vært prisstigning utover den kompenserte lønns- og prisveksten og høyere leiekostnader enn ventet. Felleskostnader på innleide lokaler har også vært høyere enn budsjettert, og høye energikostnader antas å være hovedforklaringen på dette avviket. Den positive overføringen på øremerkede prosjekter skyldes hovedsakelig prosjekter som har blitt forsinket, er satt på vent eller er utsatt. Dette gjelder blant annet Realfagbygget og enkelte andre større prosjekter. Når det gjelder planlagte salg av bygg ble to av tre planlagte salg gjennomført i 2023. Salgene ga en salgsinntekt på ca. 38 mill. kroner.

Fellesadministrasjonen og UiB felles forvalter en rekke øremerkede avsetninger. I 2022 ble det omdisponert 48 mill. kroner fra disse tiltakene til Eiendomsavdelingen for å dekke inn høyere energikostnader. Innenfor disse postene ligger forskutteringene (interne lån) med en saldo på -218,7 mill. kroner ved utgangen av 2022.

BOA-inntekten i Fellesadministrasjonen ble 19,3 mill. kroner, noe som er 2,3 mill. kroner høyere enn budsjettet. Det ble også et overskudd på oppdragsprosjekter på 1,0 mill. kroner.

### **Vedlegg 3: Investeringsplan inkl. avsetninger i note 15 årsregnskap 2022**

Investeringsplanen viser, sammen med vedtatte budsjett for investeringer i 2022 og 2023, avsetninger/overføringer til investeringer i note 15 i årsregnskapet 2022.

Investeringsplanen for 2023 er vedtatt i styret 27. oktober 2022. Investeringene som overføres i note 15 tillegges investeringsplanen for 2023.

Avsatt beløp på linjen «Styret» er i hovedsak øremerkede utstyrsbevilgninger til bygg som også kan brukes etter 2023.

Langtidsplan for bygginvesteringer følger *Masterplan for areal* som skal revideres i løpet 2023. Investeringsplan for perioden 2024 og fremover vil påvirkes av dette.

Investeringsplan (investeringer og vedlikehold bygg, beløp i 1000 kr)	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Avsatt i note 15*
<b>Investeringsbudsjett utenom byggprosjekter</b>			
Det humanistiske fakultet	3 384	3 340	669
Det matematisk-naturvit. fakultet	42 000	43 000	3 768
Det medisinske fakultet	27 500	11 030	-19
Det samfunnsvitensk. fakultet	3 000	4 000	3 343
Det juridiske fakultet	850	878	91
Det psykologiske fakultet	4 000	4 000	3 556
Fakultet for kunst, musikk og design	3 000	3 000	1 658
Felles forskningssatsninger	3 000	-	-
Universitetsmuseet	4 000	7 000	-260
Universitetsbiblioteket	1 100	200	-
<b>Sum faglig virksomhet</b>	<b>91 834</b>	<b>76 448</b>	<b>12 807</b>
UIB felles	741	-	31 607
<b>Sum diverse felles tiltak</b>	<b>741</b>	<b>-</b>	<b>31 607</b>
Administrasjonen og 35 andre	2 250	2 250	-
IT-avdelingen	20 500	20 400	2
Eiendomsavdelingen	1 000	1 000	-
<b>Sum ADM, IT og Andre</b>	<b>23 750</b>	<b>23 650</b>	<b>2</b>
<b>Sum investeringsbudsjett utenom bygg</b>	<b>116 325</b>	<b>100 098</b>	<b>44 416</b>
<b>Byggprosjekter Eiendomsavdelingen</b>			
100689102 EIA Hovedpost annet	4 000	3 000	292
100691102 EIA Flytting	1 500	2 000	698
100692100 EIA Inventar - generell	4 000	4 000	-2 909
100694100 EIA Universell utforming - generell	7 500	-	11 259
100691101 EIA Undervisningsrom	1 500	500	2 821
100691104 EIA Uteområder	-	-	-
100691100 EIA Kulturhistoriske bygg	2 000	-	2 480
100700100 PLV - Avregninger og salderinger	38 411	11 132	-116
100693100 EIA ENØK - generell	3 500	3 500	568
100691103 EIA Skilting	1 000	1 000	-314
100691105 EIA Vedlikehold sjøvnnsledning HIB	2 500	2 500	792
100689101 EIA Andre prosjekter - ufordelt	-133	-	11 862
<b>Delsum flerårige prosjekter med driftskarakter</b>	<b>65 778</b>	<b>27 632</b>	<b>27 433</b>
100698102 EIA Nytt sjøvnnsanlegg m/energidel O3	-	1 200	3 774
100698112 MP3 - Plantehuset i Muséhagen	-	4 600	3 722
100698109 A17 - Alrek, trinn 1 - Nybygg	7 880	-	-
100692101 A17 - Alrek, trinn 1 - Inventar og IKT	6 500	-	-
100698110 A23 - Alrek, trinn 4 - Regulering	1 000	-	376
100698121JL91 - Inkubatorbygg, totalentreprise	4 700	4 700	3 918
100692104 JL91 - Inkubatorbygg, utstyr - MED	-	3 750	-3 750
100689103 HB15 - Investeringstilskudd BUS, nedbet.	5 000	5 000	-
100697103 A41 - Skisseprosjekt rehabilitering RFB	7 000	-	2 978
100697100 A41 - Rehabilitering RFB - generell	10 000	-	5 650
100693102 A41 - Nye varmpumper RFB	9 000	35 000	16 775
100698107 A64 - Prosjektering - NGH Sør (tidl Entek)	3 500	2 500	6 423
100698140 EIA - A41/A64 - NGH Sør KVV RFB og KVN A64	3 000	-	663
100698132 EIA - A41/A55/A64 - NGH Sør Programmering og brukerprosess	2 000	-	-1 512
100698133 A55 - Fysikkbygget Mulighetsstudie - NGH Sør	-	1 500	-1 433
100693101 A41/A55 - Rørføring (påkobling Klimakl.)	2 500	-	-
100698113 JB3/A70 - Klimaklyngen	15 000	-10 000	11 090
100698141 JB3/A70 - Klimaklynge - 3. etg. (Bibliotek)	-	-	-
100698XXX JB3/A70 - Klimaklynge - 3. etg. (Bibliotek) - AV-utstyr	-	-	-
100699100 T55 - Desinfeksjonsanlegg ILAB	6 900	1 000	5 210
100696100 NG5 - Samlokalisering SADM - generelt	11 000	-	-
10069611X LH3 - Erstatningslokaler NG5	6 500	-	-
100696101 NG5 - Samlokalisering SADM - prosj.	-	4 000	-2 609
100696103 NG5 - Flytting ifm. Ombygging	-	2 000	-
100696113 NG5 - IT- og AV-utstyr	-	19 000	-4 429
10069611X NG5 - Inventar og utstyr (Møblering) - GJENBRUK og NYTT	-	26 000	-1 318
100698119 PK1 - Oppgradering U. Pihl	5 000	-	5 303
1006921XX PK1 - Oppgradering U. Pihl - Inventar/Møblering og AV-utstyr	9 200	-	459
100698115 C12 - Ombygging inkl. ventilasjon og AV	18 000	-	1 652
100698114 EIA Nybygg Dokkeveien - utredn./reg.	1 500	-	1 343
100698XXX DVxx - Byggeprosjekt kontorbygg Dokkeveien	-	-	-
100698126 EIA - Nybygg Griegakademiet - skisseprosj.	12 600	10 500	4 648
100693109 EIA - Grønne bygg - generell	15 000	17 500	-1 779
100698100 EIA - Toppssystem SD-anlegg	10 000	8 000	-4 113
100698131 PV1 - Studentsenteret - Utførelse uteplass over idrettshall	6 959	15 741	-13 330
100695107 A41 - Permanent konserneringsverksted	7 000	-	-
100695100 EIA - Sikring av samlinger - generell	-	10 000	-5 969
100698XXX MP3 - Sluttarbeid Naturhistorisk museum	1 790	-	-
100695108 SV40 - Oppgradering Solhaug	-	-	-
100698101 EIA - Kjølring Koblingsrom IT-avdelingen	-	-	2 176
100699123 ML1 - Studentarbeidsplasser	-	1 110	2 103
100699115 JB31 - Demontere foldevegg, flytting Salih-samlingen + Ombygging Bergen Global	-	3 100	-
100698XXX C18 - Ombygginger	-	-	1 465
100698XXX HSxx - Fasaderhab. og tak H.Sheteligsp. (DKS)	-	-	-
100698XXX Mongstad - fjerning av Algepiloten	-	-	-
10069XXX EIA - Tilpasninger ledige lokaler - arealeffektivisering	-	-	-
Annet	-	-	49 130
Underdekning investeringsramme / Nedbetaling tidligere underdekning	-41 000	-384	-
<b>Sum tiltak investeringsramme</b>	<b>213 307</b>	<b>193 449</b>	<b>116 048</b>
Nygårdshøyden sør tomtkjøp	-	10 000	-
<b>Finansiert ved salg av bygg</b>	<b>-</b>	<b>10 000</b>	<b>-</b>
Tiltak finansiert over likviditetslånet	-	-	-
Merdisponering	41 000	-	-
<b>Finansiert over likviditetslånet</b>	<b>41 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Tiltak finansiert av ekstratildelinger KD	-	-	-
100699123 ML1 - Studentarbeidsplasser 3. og 4. et. (KD-finansiering)	10 000	-	-
<b>Finansiert av ekstratildelinger KD</b>	<b>10 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Sum byggprosjekter EIA</b>	<b>264 307</b>	<b>203 449</b>	<b>116 048</b>
<b>Sum totalt</b>	<b>380 632</b>	<b>303 547</b>	<b>160 464</b>

\*Summen i kolonnen "Avsatt i note 15" avviker fra sum investeringer i note 15 fordi sum i note 15 inkluderer forskutteringene (negativ saldo) som er fordelt utover de ulike delene av note 15. Beløpene i denne kolonnen kan bli justert frem til endelig årsregnskap foreligger.