



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 42/19

Møtedato: 29.05.2019

Dato: 09.05.2019

Arkivsaksnr: 2019/260

Økonomirapport per 1. tertial 2019

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 105/18, [Budsjett for Universitetet i Bergen 2019](#)
- Styresak 27/19, [Økonomirapport per februar 2019](#)

Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB per 1. tertial for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

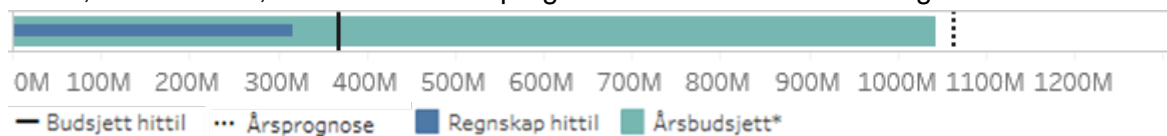
Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet per april viser at inntektene er 35,8 mill. kroner lavere enn kostnadene. Inntektene er 3,6 % høyere enn budsjettet per april, mens kostnadene er 4,4 % høyere. Store deler av avviket både på inntekts- og kostnadssiden er påvirket av forhold som ikke gir resultateffekt. Se vedlegg 1 og 2 for nærmere omtale av regnskapet.

UiB budsjetterer med at overføringene skal reduseres fra 262,6 mill. kroner til 220,0 mill. kroner i løpet av året. Enhetenes samlede prognose etter 1. tertial er i tråd med budsjett. Prognosen forutsetter inntekter fra salg av Vektergården, og en eventuell utsettelse vil gi stort utslag. Det høyt planlagte aktivitetsnivået ved fakultetene er et annet moment som påvirker risikoen for at budsjettmål for overføringene ikke nås.

Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten per april er 315,9 mill. kroner. Dette er lavere enn budsjettet, men en økning sammenlignet med samme periode i fjor. Det samlede kravet for BOA-inntekt er satt til 1 043,2 mill. kroner, mens enhetenes prognose etter 1. tertial er om lag 1 062 mill. kroner.



Universitetsdirektøren sine kommentarer

Etter 1. tertial viser rapporten enkelte større avvik fra budsjett. Disse er i stor grad knyttet til tidsforskyvinger, og hittil er det ikke vesentlige forhold som tilsier at UiB-økonomien ikke vil utvikle seg omtrent som planlagt.

Prognosen for overføring på grunnbevilgningen opprettholdes etter 1. tertial. Flere av enhetene nedjusterer sine prognoser, mens Eiendomsavdelingen oppjusterer sin prognose etter den gledelige nyheten om at UiB vil få 30 mill. kroner fra Kunnskapsdepartementet til oppgradering av Ulrikke Phils hus. Det er også gledelig at både Det humanistiske fakultet

(HF) og Det juridiske fakultet (JUSS), som er i en underskuddssituasjon, bedrer sine prognoser. JUSS viser imidlertid til at bedringen i hovedsak skyldes høy vakanse som legger press på allerede belastede undervisningsressurser.

Økonomiavdelingen vil fremdeles følge utviklingen ved HF og JUSS, samtidig som det vil rettes økt oppmerksomhet mot den økonomiske utviklingen ved Det psykologiske fakultet (PS). PS har bygget opp aktivitet og reduserte i 2018 overføringene mer enn planlagt. Etter 1. tertial opprettholder fakultetet sin samlede prognose for negativ overføring til 2020, men med en ufordelaktig endring i fordelingen mellom annuum (drift) og øremerkede midler. Aktivitetsøkningen planlegges finansiert av resultatinntekter, og fakultetet har en langtidsplan for håndtering av underskuddet på annuum. Også ved andre fakultet er det gjennom 1. tertial en tendens til økt underdekning på annuum som på kort sikt dekkes av øremerkede midler. Det er for tidlig på året til å vurdere konsekvenser av denne tendensen, men forholdet vil følges opp frem mot rapportering pr 2. tertial.

Budsjettet ble etter forrige økonomirapport oppjustert som følge av at salg av Vektergården ventes gjennomført i løpet av 2019. Det er fremdeles usikkerhet knyttet til salgstidspunkt, men vurderinger gjøres fortløpende.

BOA-inntektene etter 1. tertial er noe lavere enn budsjettet, men det er likevel en positiv utvikling med vekst på alle finansieringskilder sammenlignet med april 2018. Prognosen etter april er på ca. 1 062 mill. kroner. Oppjusteringen fra inntektskravet på 1 043,2 mill. kroner kan i hovedsak tilskrives omklassifisering av inntekter, men prognosen viser at ambisjonsnivået fremdeles er høyt.

Oppsummert viser rapporten at den økonomiske utviklingen er i tråd med plan men med noen særlige risikoområder. Forskyvning av salgstidspunkt for Vektergården har en vesentlig effekt på overføringsbeløpet, og risikoen for at bygget ikke blir solgt i 2019 vurderes som moderat. Det ligger videre en risiko for at enhetene får «for stor fart» som resultat av at det planlegges med et høyt aktivitetsnivå på GB. På BOA-området er ambisjonene høye, og mye ressurser må organiseres for å nå samlet mål. Dette øker alltid risikoen for utsatt aktivitet. Budsjettoppfølging og løpende prognoser vil brukes som verktøy for å overvåke disse usikkerhetsmomentene. Av eksterne forhold er det særlig de pågående forhandlingene i nasjonal regi om nye tidsskriftavtaler som kan få betydning for 2019-resultatet.

Forslag til vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten per 1. tertial 2019 til orientering.

Kjell Bernstrøm
universitetsdirektør

09.05.2019/Margrethe Lønøy/Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

1. Utvidet økonomirapport per 1. tertial 2019
2. Status enhetene per 1. tertial 2019

Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per 1. tertial 2019

Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 1. tertial (30. april) 2019. 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 105/18. I økonomirapport per februar ble det gjort rede for budsjettrammen på GB for 2019. Denne inneholder budsjettrammen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstratildelinger. Rammen er siden februar økt med 100 mill. kroner jf. styrets vedtak i økonomirapport per februar. I tillegg er det gjort en omklassifisering fra bevilgning til BOA som reduserer rammen med 4,26 mill. kroner.

UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Etter april er inntektene 7,5 mill. kroner (0,4 %) lavere og kostnadene 4,6 mill. kroner (0,3 %) høyere enn budsjett per april.

Tabell 1: Totaltall regnskap per april 2019 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil	Avvik hittil (%)
Inntekter	-5 067,8	-1 666,8	-1 659,3	-7,5	-0,4%
Kostnader	5 110,3	1 690,5	1 695,2	-4,6	-0,3%
Sum totalt	42,6	23,7	35,8	-12,1	-51,0%

I forhold til regnskap per april 2018 er det en økning i inntektene på 18,3 mill. kroner (1,1 %). Kostnadene er økt med 95,9 mill. kroner (6,0 %) sammenlignet med samme periode i fjor. Av endringen i inntekter og kostnader er 25,8 mill. kroner vekst i BOA-delen av økonomien. På GB er inntektene lavere og kostnadene høyere enn for tilsvarende periode i fjor.

Samlede lønnskostnader har økt med 95,3 mill. kroner (9,1 %) sammenlignet med samme periode i fjor, mens driftskostnadene er økt med 0,4 mill. kroner (0,1 %). Veksten i lønnskostnader er reflektert i antall årsverk som er økt med 148,3 sammenlignet med april 2018. Endringen i antall årsverk er fordelt med 148,5 årsverk på GB og en reduksjon på 0,2 årsverk på BOA.

Antall administrative årsverk øker med 19,7 sammenlignet med april 2018. Økningen fordeler seg med 16,1 årsverk på fakultetene, Universitetsbiblioteket (UB), Universitetsmuseet (UM) og Felles forskningsinnsatsinger (FFS) og 3,6 årsverk på UiB felles, administrative enheter, IT- og Eiendomsavdelingen.

Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene fra 2018 var 262,6 mill. kroner. I 2019 er det budsjettet med en samlet reduksjon i overføringene på 42,6 mill. kroner, til 220,0 mill. kroner. Per april har overføringene blitt redusert med 35,8 mill. kroner, til 226,7 mill. kroner.

Tabell 2 viser budsjett og regnskap per april på GB. Både inntekter og kostnader har vært høyere enn budsjettet.

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB) per april 2019 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil	Avvik hittil (%)
Inntekter	-4 024,6	-1 296,9	-1 343,4	46,5	3,6%
Kostnader	4 067,1	1 320,7	1 379,3	-58,6	-4,4%
Sum totalt	42,6	23,7	35,8	-12,1	-51,0%

Avvik fra budsjett på kostnadssiden er -4,4 %. Dette er fordelt på ulike poster og varierer mellom enhetene (jf. vedlegg 2 for mer detaljer). Flere enheter har større avvik knyttet til investeringer, og ved sentrale enheter har kostnadene knyttet til øremerkede tiltak vært høyere enn budsjettet hittil. Byggeprosjektet ved Alrek helseklynge genererer store kostnader. EIA har tett oppfølging av kostnadsutviklingen i prosjektet som pr dato følger plan både i forhold til budsjett og tid. Deler av kostnadene viderefaktureres Nygårdshøyden Eiendom AS (NEAS) etter fordelingsnøkkel. Kostnader og refusjoner knyttet til NEAS behandles i balanseregnskapet.

I år blir kostnad for avsatt fleksitid og ikke benyttet ferie synliggjort på enhetene.

På inntektssiden er avviket 3,6 %. Dette er i stor grad knyttet til investeringer ettersom inntekt settes av til dekning av fremtidig avskrivning når investeringen skjer. Dette henger sammen med kostnadsavviket på denne posten. Vi ser også enkelte tidsforskyvninger, mens en relativt liten del av avviket er knyttet til inntekter det ikke er budsjettet med.

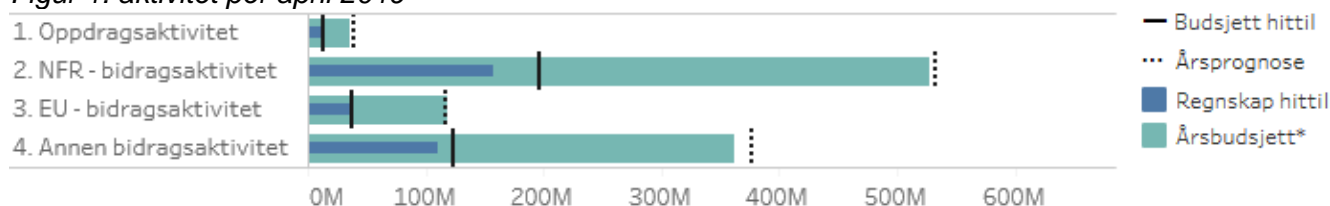
Enhetenes samlede prognose for overføring er per april ca. 192 mill. kroner. Dette er lavere enn budsjettet. Noen fakulteter oppjusterer sine prognoser mens andre nedjusterer (jf. vedlegg 2 for mer detaljer). UiB vil i 2019 få 30 mill. kroner fra Kunnskapsdepartementet til rehabilitering av Professor Keyzers gate 1, Ulrikke Phils hus. Disse midlene planlegges ikke brukt før i 2020 og 2021 og bidrar til å øke overføringsbeløpet.

Normalt justerer enhetene opp sine prognoser gjennom høsten, og det forventes dermed at overføringen inn i 2020 blir på nivå med budsjettet overføring på 220 mill. kroner. Det er noen forhold som gjør prognosen usikker. Inntekter fra salg av Vektergården er innarbeidet, og dersom salget mot formodning ikke gjennomføres i år, vil det gi store utslag. En slik utsettelse vil likevel ikke alene føre til negativ overføring. Utover dette planlegges det med høy aktivitet ved flere av enhetene, og det er alltid en risiko for at man ikke klarer å utløse ressurser i tråd med plan. Tilsvarende er UiB også i gang med flere større prosjekter hvor det er usikkerhet knyttet til fremdrift og økonomiske rammer.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-inntekten er 315,9 mill. kroner per april. Dette er 54,0 mill. kroner (184,6 %) lavere enn budsjettet. Aktiviteten er lavere enn planlagt ved flere enheter men særlig ved Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) og Det medisinske fakultet (MED). Figur 1 viser at det først og fremst er NFR-bidragsaktivitet og annen bidragsaktivitet som er under budsjett. Det er også noe lavere aktivitet enn planlagt på EU-bidragsaktivitet.

Figur 1: aktivitet per april 2019



I 2018 var den regnskapsførte BOA-inntekten på 965,9 mill. kroner; en økning på 29,5 mill. kroner (3,1 %) fra 2017. Inntektskravet for 2019 er satt til 1 043,2 mill. kroner og tilsvarer en

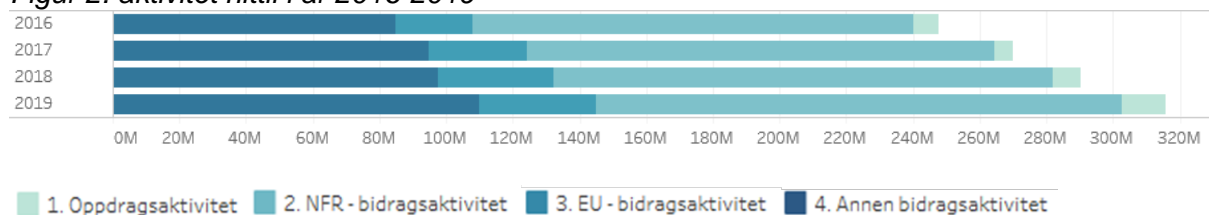
økning på 77,3 mill. kroner (8,0 %) fra 2018. KD har endret definisjonen for noen inntektskilder i favør av BOA.

Summen av enhetenes prognoser er etter april ca. 1 062 mill. kroner. Noen av fakultetene forventer høyere inntekter enn budsjettet og noen forventer lavere (se vedlegg 2 for detaljer).

Antall årsverk er omtrent uendret fra samme tid i fjor.

Samlet inntekt hittil i år er 25,8 mill. kroner (8,9 %) høyere enn i samme periode i 2018. Til sammenligning var det i 2017 og 2018 en vekst per april på rundt 22,4 og 20,1 mill. kroner. Veksten reflekterer det økte budsjettet. Hittil i år er veksten fordelt på alle finansieringskildene, med lavest økning på EU. Figur 2 viser regnskapsført aktivitet i BOA per februar de siste 4 årene.

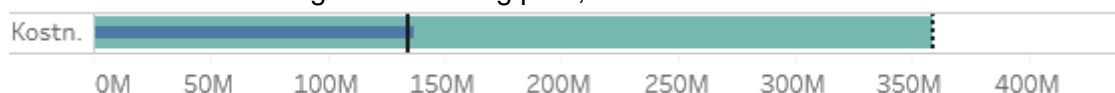
Figur 2: aktivitet hittil i år 2016-2019



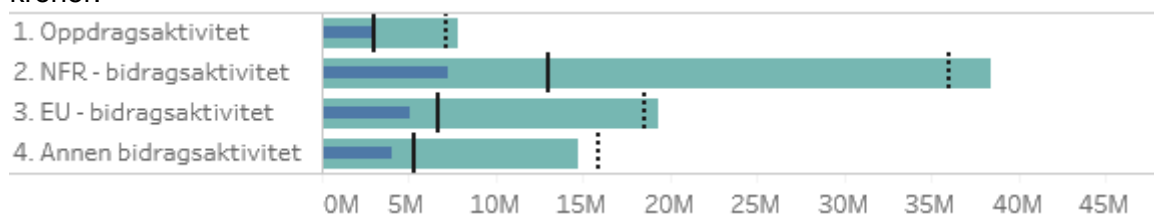
Vedlegg 2: Status enhetene per 1. tertial 2019

Det humanistiske fakultet (HF)

På grunnbevilgningen (GB) har HF en negativ overføring på 5,5 mill. kroner fra 2018. Fakultetet budsjetterer med å bedre overføringene med 1 mill. kroner i løpet av 2019 til en negativ overføring på 4,5 mill. kroner. Per april er resultatet 3,6 mill. kroner lavere enn ventet hovedsakelig grunnet høyere lønnskostnader enn budsjettert hittil. Prognosen for overføring til 2020 er likevel en negativ overføring på 4,1 mill. kroner.

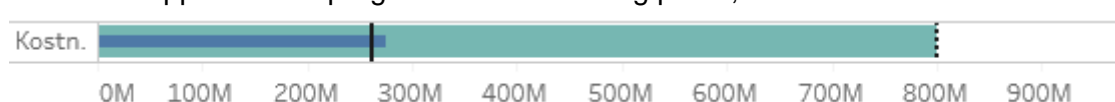


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 8,7 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det største avviket er knyttet til NFR-bidragsaktivitet og skyldes blant annet forsinket oppstart i to prosjekter. Generelt er øvrige avvik knyttet til forsinkelse i ansettelse og føring av lønnskostnader. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 80,4 mill. kroner i 2019. Dette er 23,5 mill. kroner høyere enn inntekten for 2018. Fakultetets prognose for 2019 er 78,2 mill. kroner.

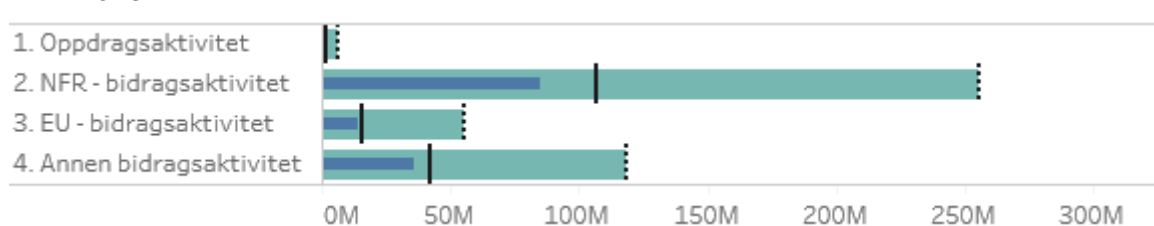


Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 45,5 mill. kroner fra 2018, inkludert 3,5 mill. kroner ved Senter for klimadynamikk. MN budsjetterer med en overføring på 17 mill. kroner til 2020, en reduksjon på 28,5 mill. kroner i løpet av 2019. Budsjettmålet er basert på høyere aktivitet på øremerkede tiltak enn i fjor. Per april er resultatet 1,3 mill. kroner lavere enn ventet. Fakultetet opprettholder prognosen for overføring på 17,0 mill. kroner.



Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 29,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere aktivitet enn ventet på alle finansieringskilder. Den lavere aktiviteten på NFR kommer blant annet av en kostnadsføring som skal tilbakeføres. Det er ellers noe avvik knyttet til forsinket aktivitet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 434,0 mill. kroner. Dette er 30,7 mill. kroner høyere enn inntekten i 2018. Prognosen for inntekt i 2019 opprettholdes lik 434,0 mill. kroner.

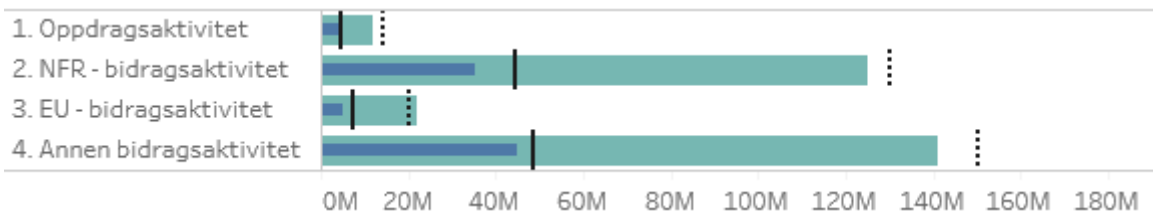


Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 23,8 mill. kroner fra 2018. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 10 mill. kroner til 2020, en reduksjon på 13,8 mill. kroner i løpet av 2019. Per april er resultatet 4,5 mill. kroner lavere enn ventet. På drift har fakultetet et positivt avvik på 8,2 mill. kroner knyttet til at midler fra Helsedirektoratet er omklassifisert fra GB til BOA. Omklassifiseringen vil utgjøre 24 mill. kroner på årsbasis. Fakultetet nedjusterer prognosen for overføring til 2020 til 6,0 mill. kroner basert på forventning om høyere kostnader enn budsjettet både på annuum og øremerkede tiltak.



Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 15,0 mill. kroner lavere enn budsjettet, til tross for at 8,2 mill. kroner er omklassifisert fra GB til BOA (jf. omtale over). Aktiviteten er lavere enn ventet på alle finansieringskilder med størst avvik på NFR-bidragsaktivitet. Fakultet har et inntektskrav for BOA på 300,0 mill. kroner. Dette er en økning på 8,7 mill. kroner sammenliknet med inntekten i 2018. Fakultetet venter at opprinnelig planlagt aktivitet kan bli noe lavere enn ventet, men øker samlet prognose for inntekt til 314,0 mill. kroner som følge av nevnte omklassifisering.

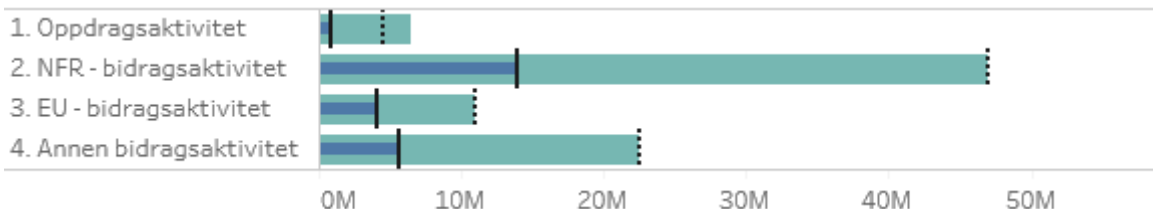


Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

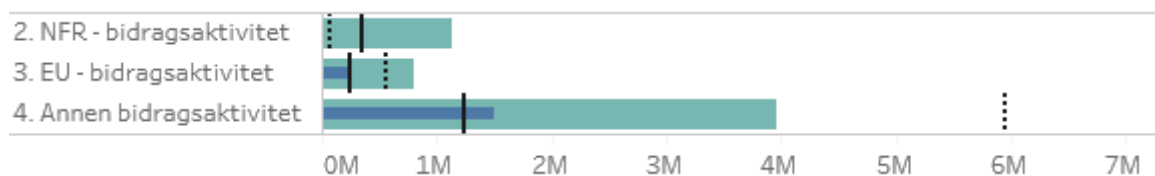
På GB har SV en overføring på 7,4 mill. kroner fra 2018 inkludert 1,2 mill. kroner ved Senter for konkurransepolitikk. Fakultetet budsjetterer ikke med overføring til 2020. Per april er resultatet 1,2 mill. kroner høyere enn ventet. Fakultetet sin prognose for overføring er som budsjettet.



Per april har fakultetet BOA-inntekt som budsjettet. Det er små avvik på hver av de fire finansieringskildene. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 87,0 mill. kroner som er 2,0 mill. kroner høyere enn inntekten i 2018. Fakultetet opprettholder prognose for inntekt på 87,0 mill. kroner.

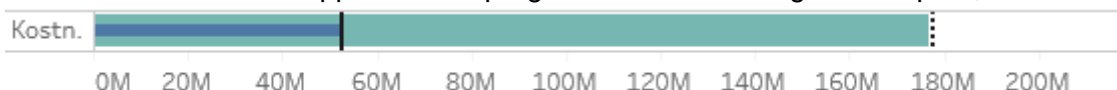


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er omtrent som budsjettet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 5,9 mill. kroner som er 2,9 mill. kroner høyere enn inntekten i 2018. Omklassifisering av PKU-inntekter fra bevilgning til BOA bidrar til at fakultetet når sitt budsjettmål. Prognosene avviker fra budsjett delvis som følge av budsjettfordelingen mellom finansieringskildene. Fakultetet forventer at inntektene vil bli noe høyere enn planlagt og prognose pr april er lik 6,6 mill. kroner.



Universitetsbiblioteket (UB)

På GB har UB en overføring på 3,3 mill. kroner fra 2018. Biblioteket budsjetterer med en overføring på 1 mill. kroner til 2020. Per april er resultatet 0,9 mill. kroner lavere enn ventet. Universitetsbiblioteket opprettholder prognosen for overføring til 2020 på 1,0 mill. kroner.

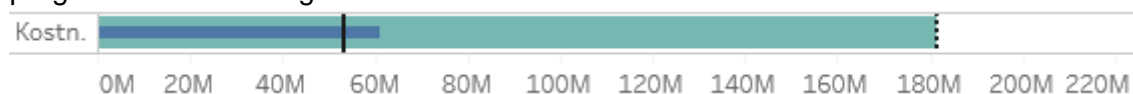


Per april har UB en BOA-inntekt omtrent som budsjettet. Biblioteket har et inntektskrav for BOA på 2,0 mill. kroner, som er 1,1 mill. kroner lavere enn inntekten i 2018. Prognosen for 2020 er lik budsjettmålet.



Universitetsmuseet (UM)

På GB har UM en overføring på 32,9 mill. kroner fra 2018. Overføringene er i stor grad knyttet til utstyrsmidler til utstillingene i Naturhistorisk museum. Museet forventer ingen overføring til 2020. Per april er resultatet 11,8 mill. kroner lavere enn ventet, hovedsakelig på grunn av høyere investeringer enn planlagt, uavklart inndekning av underskudd knyttet til flyttestrukturer og forsinkelse i transaksjoner mellom GB og BOA. UM opprettholder sin prognose for overføring.



Per april har museet en BOA-inntekt som er 0,3 mill. kroner høyere enn budsjettet. Museet har et inntektskrav for BOA på 35,2 mill. kroner som er 12,3 mill. kroner lavere enn inntekten i 2018. UM opprettholder prognosen for inntekt lik budsjettmålet.



Andre enheter

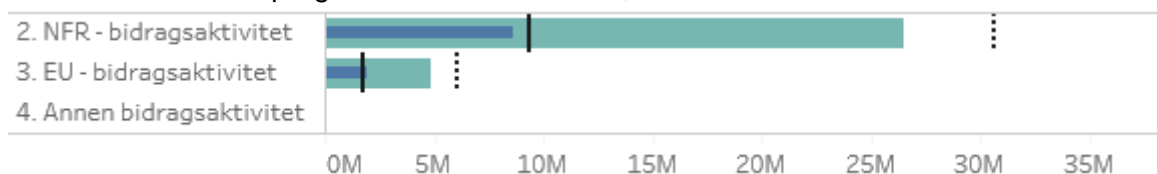
Felles forskningssatsinger

I fellesbetegnelsen for felles forskningssatsinger (FFS) inngår Sarsenteret, CROP og andre forskningstiltak. Senter for klimadynamikk, Senter for konkurransepolitikk og Senter for Griegforskning, som tidligere har inngått her, er fra 2019 flyttet til henholdsvis MN, SV og KMD.

På GB har FFS en overføring på 15,6 mill. kroner til 2018. Av dette står 9,5 mill. kroner igjen etter flyttinger (jf. også omtale under fakultetene). Gjenværende overføring er hovedsakelig knyttet til andre forskningssatsinger. Samlet har enhetene under FFS et mål for overføring på 7,5 mill. kroner. Per april er resultatet 1,7 mill. kroner bedre enn ventet. Prognosen for overføring er på 1,7 mill. kroner som følge av at Sars venter høyere aktivitet enn planlagt og nedjusterer sin prognose for overføring.



Per april er BOA-inntekten ved FFS 0,5 mill. kroner lavere enn budsjettert. FFS har et inntektskrav for BOA på 31,4 mill. kroner. Dette er 6,1 mill. kroner høyere enn inntekten i 2018. Den samlede prognosen for inntekt er 36,7 mill. kroner.



Administrasjonen

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

IT-avdelingen hadde i 2018 et positivt driftsresultat på 0,9 mill. kroner og et positivt resultat på 4,1 mill. kroner på øremerkede avsetninger; til sammen 5,0 mill. kroner. Avdelingen har budsjettert med en overføring på 4,6 mill. kroner til 2020. Per april har avdelingen et positivt avvik på 3,8 mill. kroner, og prognose for overføring er oppjustert til 5,6 mill. kroner. Avdelingens inntektskrav på BOA er 0,4 mill. kroner og dette opprettholdes som prognose.

Eiendomsavdelingen har en overføring på 54,7 mill. kroner fra 2018. Det er budsjettert med at denne vil reduseres til 20 mill. kroner i løpet av året. Vurderingen legger til grunn høy aktivitet i flere byggeprosjekter, blant annet Alrek helseklynge, bruk av utstyrsmidler og nedbetaling på likviditetslånet. Per april har EIA et resultat som er 21,8 mill. kroner bedre enn ventet. Dette er blant annet knyttet til leiekostnader, energi og at investeringskostnadene har vært lavere enn budsjettert hittil. Avdelingen har også hatt høyere inntekter enn budsjettert. Prognosen for overføring til 2020 oppjusteres til 40 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak at UiB har fått 30 mill. kroner fra Kunnskapsdepartementet til rehabilitering av Professors Keyzers gate 1, Ulrikke Phils hus, som først vil bli brukt i 2020 og 2021.

I administrasjonen for øvrig er det samlet sett negativt avvik. Både inntektene og kostnadene har vært høyere enn budsjettert. Det er hovedsakelig kostnadene knyttet til øremerkede tiltak som har vært høyere enn budsjettert hittil.

BOA-inntekten per april er høyere enn budsjettert grunnet at aktivitet har kommet tidligere enn ventet. Inntektskrav for BOA i administrasjonen er satt til 12,9 mill. kroner i budsjettet. Prognosen for 2020 er 7,0 mill. kroner.