



**Styre:** Universitetsstyret

**Styresak:** 96/20

**Møtedato:** 24.09.2020

**Dato:** 16.09.2020

**Arkivsaknr:** 2019/26861

---

## Økonomirapport per 2. tertial 2020

---

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

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

### Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB per 2. tertial (31. august) for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

Det har vært stor usikkerhet rundt den økonomiske utviklingen i 2020 på grunn av koronautbruddet. Selv om effektene på kort sikt er mer klare, er det fortsatt elementer av usikkerhet. Det er naturlig nok ikke tatt høyde for økonomiske konsekvenser av koronautbruddet i vurderingene som ligger til grunn for budsjettet for 2020 og budsjettet overføring til 2021. I regnskapet per august ser vi derfor avvik fra periodisert budsjett som klart kan relateres til pandemien. Regnskapet viser videre at pandemien slår ulikt ut for enhetene ved UiB. I saken foreslås en mindre omfordeling av budsjettet for å sikre ressurser inn mot tiltak som er satt inn for å dempe de negative effektene av pandemien.

### Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet per august viser at inntektene er 6,8 mill. kroner lavere enn kostnadene. Inntektene er 2,4 % høyere enn budsjettet per august, mens kostnadene er 2,2 % lavere. Det er enkelte større avvik på enhetsnivå. På inntektssiden skyldes avviket blant annet høyere avskrivningsinntekter enn budsjettet. Det er også positive avvik på inntekter fakturert andre institusjoner. Hovedårsaken til avviket på kostnadssiden er forsinkelser i aktiviteten sammenlignet med budsjettet. Det vises til vedlegg 1 og 2 for nærmere omtale av regnskapet.

UiB budsjetterer med at overføringene skal reduseres fra 313,6 mill. kroner til 110,0 mill. kroner i løpet av året. Enhetenes samlede prognoser er omtrent på nivå med budsjett, ca. 100 mill. kroner. Prognosen er økt med ca. 25 mill. kroner fra 1. tertial. Det skyldes blant annet at rammen fra Kunnskapsdepartementet (KD) har økt som følge av revidert nasjonalbudsjett og supplerende tildelingsbrev. Totalt utgjør disse ekstratildelingene omtrent 80 mill. kroner. Prognosen inkluderer også foreløpige vurderinger av de økonomiske konsekvensene som følge av korona og bærer fortsatt i seg stor usikkerhet. Effektene av korona peker i flere retninger; noen effekter fører til lavere aktivitet og kostnadsreduksjoner,

mens andre bidrar til tap av inntekter og kostnadsøkninger. Foreløpig ser det ut for at effektene som øker prognosen er sterkest, og det er derfor grunn til å tro at prognosen kan komme til å øke utover året.

### Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten er per august 618,7 mill. kroner. Dette er både lavere enn budsjettert og en reduksjon sammenlignet med samme periode i fjor. Det samlede kravet for BOA-inntekten er satt til 1 125,8 mill. kroner, mens enhetenes prognose etter august er om lag 1 046 mill. kroner. De fleste enhetene venter lavere BOA-inntekt knyttet til redusert aktivitet som følge av koronautbruddet. BOA-prognosen har vært fallende i løpet av året, og dersom trenden ikke snur snart kan det være grunn til å forvente at prognosen blir ytterligere redusert frem mot årsslutt.



### Universitetsdirektøren sine kommentarer

Etter august viser økonomirapporten enkelte større avvik fra budsjett, og det er nå enda klarere at UiB-økonomien utvikler seg annerledes enn planlagt som følge av koronautbruddet. Prognosen for overføring på grunnbevilgningen er allikevel på nivå med budsjettert overføring. Dette skyldes flere forhold; blant annet ekstra tildelinger fra KD, redusert aktivitet som følge av koronautbruddet, samt at salgstidspunktet for NSD-kvartalet og Parkveien 20 er utsatt. Det er ventet at overføringen kan komme til å øke utover året. Selv om det er utfordrende å ta forutsetninger knyttet til en spesielt usikker situasjon, er arbeidet med prognoser viktig i år.

BOA-inntektene etter 2. tertial er lavere enn budsjettert og flere av enhetene nedjusterer sine prognoser. Hovedforklaringen er at det ventes at aktivitet blir forsinket, faller bort eller endrer form som følge av koronautbruddet. Lavere BOA-inntekt har også konsekvenser for grunnbevilgningsøkonomien og vil føre til lavere resultatinntekter i senere år.

Til tross for den spesielle situasjonen er det viktig at enhetene også holder et blikk på de økonomiske utfordringene som ikke kan kobles direkte til koronautbruddet. Universitetsdirektøren opprettholder derfor ekstra oppmerksomhet på enheter med negative overføringer og ubalanse i overføringene mellom drift og øremerkede midler. Dette gjelder særlig Universitetsmuseet og Fakultet for kunst, musikk og design som uttrykker bekymring for utviklingen fremover. Det arbeides med planer for å oppnå et balansert overføringsnivå ved begge enheter.

Det er nylig gjort en ny kartlegging av koronaeffektene ved fakultetene og avdelingene. På grunnbevilgningen viser kartleggingen både store merkostnader knyttet til å håndtere smittevern og andre tiltak, men også store innsparinger som følge av at aktivitet stopper opp eller forsinkes. I tillegg er det avvik fra budsjett som følge av ekstratildelinger fra KD. Oppsummert venter vi et bedre økonomisk resultat på grunnbevilgningen i 2020 mens prognose for BOA-aktiviteten viser en reduksjon med ca. 65 mill. kroner målt mot normal drift.

Det er også store forskjeller mellom enhetene. Noen har tap ved at inntekter forsvinner eller felleskostnader belastes, men hos andre er det innsparingene og ekstratildelinger som dominerer. Blant fakultetene skiller Det medisinske fakultet seg ut med et betydelig tap knyttet til kraftig reduksjon i inntekter ved odontologisk klinikk. Dette er likevel det eneste fakultet som har en netto negativ økonomisk effekt på kort sikt.

Universitetsbiblioteket har ekstra kostnader knyttet til å gjøre elektroniske tidsskrift mer tilgjengelig for å gjøre digital undervisning og hjemmekontor gjennomførbart. IT-avdelingen har utrustet en rekke nye undervisningsrom og anskaffet utstyr og lisenser for digitale verktøy. Det er også leid inn mer areal for å kunne gjennomføre undervisning med mindre grupper og større avstand. Vaktholdet er styrket og det er gjort store innkjøp av smittevernutstyr. Det har også vært nødvendig å bistå studenter i utlandet. Disse enhetene har meldt inn en samlet negativ effekt på 30 mill. kroner.

De aktuelle enhetene har ikke tilstrekkelige innsparinger som kan kompensere for merkostnadene, og det vil derfor være riktig å dekke inn disse (redusert for de innsparingene også disse enhetene har som følge av pandemien). Omfanget av kostnader vil ikke være kjent før året er omme, men budsjettene bør justeres for å sikre budsjettdekning for en andel av kostnader knyttet til aktivitet som alle fakulteter har nytte av.

Når denne rapporten skrives er vi kjent med at lønnsoppgjøret i kommunal sektor er landet med en lønnsvekst lik 1,7 %. Det er grunn til å forvente at rammen for oppgjøret i statssektoren ikke vil avvike vesentlig fra dette. I enhetenes budsjetter ligger det inne lønns- og priskompensasjon lik 3,0 %. Universitetsdirektøren foreslår at kostnader som nevnt over samt særskilte inntektsbortfall dekkes inn gjennom å redusere lønns- og priskompensasjonen i Budsjett 2020 til 2,0 %. Dette vil gi inndekning av nevnte kostnader samtidig som enheten har noe igjen av gevinsten av lavere lønnsvekst.

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

Universitetsstyret tar økonomirapport per 2. tertial til orientering.

Universitetsstyret gir universitetsledelsen fullmakt til å gjennomføre budsjettjusteringer for å kompensere særskilte koronaeffekter på kostnader og inntekter gjennom å redusere lønns- og priskompensasjon i budsjett 2020 til 2,0 %.

Kjell Bernstrøm  
Universitetsdirektør

16.09.2020/Ingunn Alvseike/ Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug (avd. dir.)

Vedlegg:

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

## Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per 2. tertial 2020

### Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 2. tertial (31. august) 2020. Dette omfatter grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) samlet for UiB. Regnskapet viser påløpte kostnader og faktiske inntekter.

Universitetsstyret vedtok fordeling av universitetets grunnbudsjett og krav for BOA-inntekter i styresak 98/19. I økonomirapport per februar ble det gjort rede for budsjettrammen på GB for 2020. Denne inneholder budsjettrammen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstratildelinger. Rammen fra KD økte med 0,6 mill. kroner i april. Dette var knyttet til partnerskap i lærerutdanning iht. supplerende tildelingsbrev. Rammen fra KD er siden forrige økonomirapport per 1. tertial økt med flere tildelinger. UiB har blant annet fått midler til oppgradering av både realfagsbygget (25 mill. kroner) og Christies gate 12 (27 mill. kroner), iht. supplerende tildelingsbrev. I tillegg inkluderte revidert nasjonalbudsjett flere tildelinger til UiB; studieplasser (14,6 mill. kroner), rekrutteringsstillinger (7,0 mill. kroner) og særskilte formål (6 mill. kroner). UiB har også fått et inntektskutt (19,5 mill. kroner) på grunn av midlertidig nedsatt arbeidsgiveravgift i mai og juni. Inntektskuttet balanserer mot tidligere mottatt refusjon av arbeidsgiveravgift, og gir ingen resultateffekt i regnskapet.

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

Fakultetene presenteres i vedlegg 2.

### UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Etter august er inntektene 60,8 mill. kroner (1,9 %) og kostnadene 178,7 mill. kroner (5,3 %) lavere enn budsjett per august. Av dette kommer 120,3 mill. kroner av lavere aktivitet enn forventet i BOA-delen av økonomien.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil	Avvik hittil (%)
Inntekter	-5 226,1	-3 269,2	-3 208,4	-60,8	-1,9%
Kostnader	5 429,7	3 393,9	3 215,2	178,7	5,3%
<b>Sum totalt</b>	<b>203,6</b>	<b>124,7</b>	<b>6,8</b>	<b>117,8</b>	<b>94,5%</b>

I forhold til regnskap per august 2019 er det en økning i inntektene på 102,3 mill. kroner (3,3 %). Kostnadene er økt med 37,1 mill. kroner (1,2 %) sammenlignet med samme periode i fjor. Det er grunnbevilgningsdelen av økonomien som har hatt vekst; både inntektene og kostnadene på GB har vært høyere enn på samme tid i fjor. Når det gjelder BOA-delen av økonomien er det en reduksjon sammenlignet med 2019 på 16,2 mill. kroner.

Samlede lønnskostnader har økt med 72,0 mill. kroner (3,5 %) sammenlignet med samme periode i fjor, mens driftskostnadene er redusert med 35,0 mill. kroner (3,1 %). Veksten i lønnskostnader er reflektert i antall årsverk som er økt med 110,2 sammenlignet med august 2019. I revidert nasjonalbudsjett har regjeringen forutsatt lavere lønnsvekst i år enn i fjor, men virkningen av dette er fortsatt usikker.

Endringen i antall årsverk fordeler seg med 81,1 årsverk på GB og 29,1 årsverk på BOA. Antall administrative årsverk øker med 34,2 sammenlignet med august 2019. Økningen fordeler seg med 22,5 årsverk på fakultetene, Universitetsbiblioteket (UB), Universitetsmuseet (UM) og Felles forskningssatsinger (FFS) og 11,7 årsverk på UiB felles, administrative enheter, IT- og Eiendomsavdelingen. Det er variasjon i utviklingen ved fakultetene, mens øvrig vekst er knyttet til administrative enheter og universitetsavisen Khrono. Det er en svak nedgang på eiendomsområdet.

Forholdstallet mellom administrative årsverk / vitenskapelige årsverk har økt fra 0,383 per 1. tertial til 0,391 per 2. tertial. Dette er en økning på 2,1 % siden 1. tertial og en økning på 0,5 % sammenlignet med august 2019. Antall ansatte har økt for begge grupper.

### Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene fra 2019 var 313,6 mill. kroner. I 2020 er det budsjettert med en samlet reduksjon i overføringene på 203,6 mill. kroner, til 110 mill. kroner ved inngangen til 2021. Per august har overføringene blitt redusert med 6,8 mill. kroner, til 306,7 mill. kroner.

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

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil	Avvik hittil (%)
Inntekter	-4 100,3	-2 530,2	-2 589,7	59,5	2,4%
Kostnader	4 303,9	2 654,9	2 596,6	58,3	2,2%
<b>Sum totalt</b>	<b>203,6</b>	<b>124,7</b>	<b>6,8</b>	<b>117,8</b>	<b>94,5%</b>

På inntektssiden er avviket 2,4 %. Avviket er blant annet knyttet til høyere avskrivningsinntekter enn budsjettert. Det er også positive avvik på inntekter fakturert andre institusjoner. Dette gjelder blant annet fakturert inntekt i forbindelse med det nasjonale BOTT prosjektet som UiB har overtatt regnskapsføringen av i løpet av 2020. Refundert arbeidsgiveravgift og det tilsvarende kuttet (som omtalt i økonomirapporten) balanserer i *regnskapet*. Men mottatt refusjonen skaper allikevel et avvik mot *budsjett*. Grunnen til det er at refusjonen er regnskapsført som en inntekt, mens den er behandlet som en kostnadsreduksjon i budsjettet. Dette skaper et avvik mot budsjett på om lag 20 mill. kroner både på inntekts- og kostnadssiden. Resultateffekten er imidlertid null.

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

Enhetenes samlede prognoser for overføring er per august ca. 100 mill. kroner. Dette er 10 mill. kroner lavere enn budsjettert, men 25 mill. høyere enn prognosen etter 1. tertial. Fakultetene øker sine prognoser med totalt ca. 65 mill. kroner sammenlignet med 1. tertial, mens prognosen er nedjustert for UiB felles. Gitt omtalen av inntekts- og kostnadsavvikene over er det som ventet at prognosen totalt sett øker. Dersom trendene vi ser nå fortsetter mot årsslutt, er det grunn til å tro at prognosen kan komme til å øke ytterligere.

Prognosene inkluderer tilførte midler til nye studieplasser, rekrutteringsstillinger og utstyr. Enhetene har også vurdert lønnsutgifter med tanke på at lønnsoppgjøret ser ut til å bli mer moderat enn det som ligger til grunn i lønnsbudsjettene. Prognosen inkluderer også en

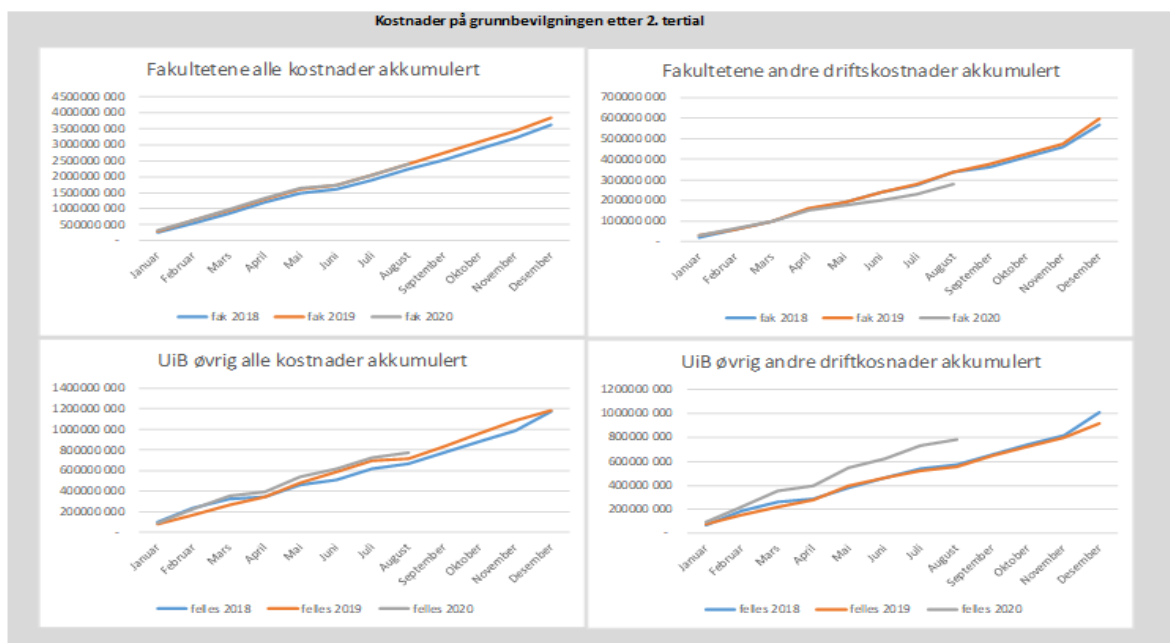
vurdering av merkostnader som følge av forlenget periode for rekrutteringsstillinger samt en vurdering av kostnader til undervisning i høstsemesteret. I tillegg inkluderer prognosene en vurdering av øvrige koronaeffekter, for eksempel møte- og reisekostnader. Prognosene inkluderer derimot ikke spart arbeidsgiveravgift i mai og juni ettersom dette har blitt trukket inn som kutt fra Kunnskapsdepartementet. Prognosen inkluderer heller ikke salg av bygg. Salget av både NSD-kvartalet og Parkveien 20 er besluttet utsatt noe som alene reduserer prognosen for overføringen med ca. 100 mill. kroner.

Alle fakultetene oppjusterer sine prognoser for overføring til 2021 sammenlignet med budsjett mens UB og UM nedjusterer sine prognoser. Dette samsvarer godt med resultatene av en ny kartleggingen av koronaeffektene ved fakultetene og avdelingene. Fakultetene oppjustere sine prognoser av ulike grunner, men generelt er det et resultat av at reduserte driftskostnader, et moderat lønnsoppgjør og tilførsel av studieplasser og rekrutteringsstillinger overstiger eventuelle merkostnader som følge av koronautbruddet.

UB nedjusterer sin prognose per august. Det er hovedsakelig knyttet til mediebudsjettet, inkludert ufordelaktig valutaendring. UM nedjusterer også sin prognose. Dette er begrunnet med overforbruk på utstillingsprosjektet og reduserte inntekter fra billett- og butikk salg som følge av koronautbruddet og stengt museum. På eiendomsområdet nedjusteres prognosen fra en positiv overføring på 15 mill. kroner per 1. tertial til en negativ overføring på 68 mill. kroner per 2. tertial. Dette er i hovedsak knyttet til lavere inntekt fra salg av bygg enn planlagt (salg av både NSD-kvartalet og Parkveien 20 er besluttet utsatt).

Den spesielle situasjonen påvirker økonomien både positivt og negativt, og enhetene påvirkes i varierende grad. En ny kartlegging av koronaeffektene ved fakultetene og avdelingene viser både store merkostnader knyttet til å håndtere smittevern og andre tiltak men også store innsparinger som følge av at aktivitet stopper opp eller forsinkes. I sum er begge disse effektene 70-80 mill. kroner slik de er rapportert inn nå. I tillegg har UiB fått 80 mill. kroner ekstratildelinger fra kunnskapsdepartementet. Totalt sett gir derfor pandemien netto pluss på grunnbevilgningen i 2020. På BOA er det motsatt. Her er det meldt inn at aktiviteten vil reduseres med om lag 65 mill. kroner målt mot normal drift.

Figuren under viser kostnadsutviklingen for fakultetene, sammenlignet med øvrige enheter ved UiB (sentraladministrasjonen, UB og UM for årene 2018, 2019 og hittil i 2020.



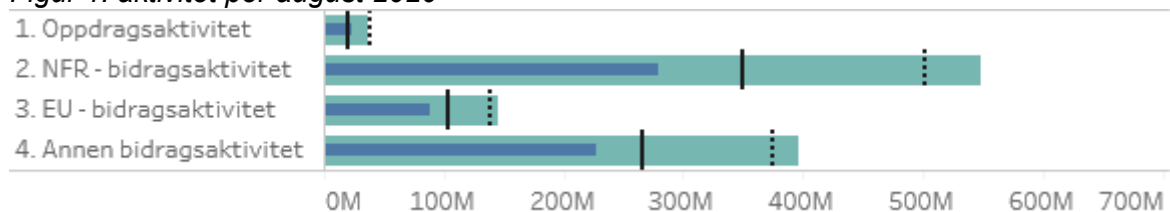


Grafene til venstre i figuren viser akkumulerte totalkostnader, mens grafene til høyre viser akkumulerte andre driftskostnader. Figuren tydeliggjør forskjellene mellom fakultetene og de øvrige enhetene; mens totalkostnadene til fakultetene i 2020 har utviklet seg i henhold til de siste års trend, har totalkostnadene til de øvrige enhetene vært høyere enn tidligere år. Dette bildet blir enda tydeligere hvis vi kun ser på andre driftskostnader; fakultetene har lavere andre driftskostnader i 2020 enn i både 2019 og 2018, mens de øvrige enhetene har betydelig høyere andre driftskostnader enn de to siste årene.

### Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-inntekten er 618,7 mill. kroner per august. Dette er 120,3 mill. kroner (16,3 %) lavere enn budsjettet. Aktiviteten er lavere enn ventet ved de fleste enhetene, men mye av avviket gjelder Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) og Det medisinske fakultet (MED). Figur 1 viser at det største avviket er på NFR-bidragsaktiviteten, men det er også lavere aktivitet enn planlagt på EU og annen bidragsaktivitet.

Figur 1: aktivitet per august 2020



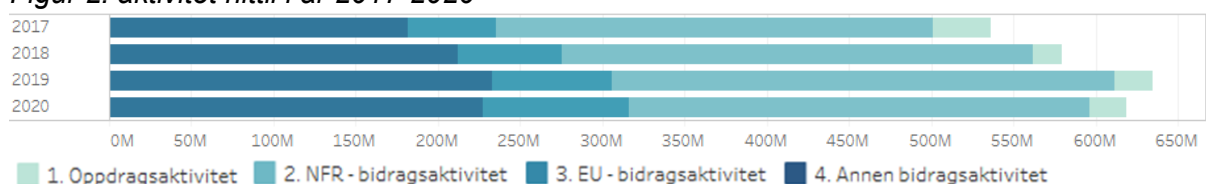
I 2019 var den regnskapsførte BOA-inntekten lik 1 079,7 mill. kroner; en økning på 113,8 mill. kroner (11,8 %) fra 2018. Inntektskravet for 2020 er satt til 1 125,8 mill. kroner og tilsvarer en økning på 46,1 mill. kroner (4,0 %) fra 2019. Økningen er knyttet til NFR og EU, mens målet for oppdragsinntekt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

Summen av enhetenes prognoser er etter august ca. 1 046 mill. kroner. Dette er ca. 80,0 mill. kroner lavere enn budsjettet, hvorav 32 mill. er knyttet til MED. De fleste enhetene venter nå lavere aktivitet enn planlagt som følge av koronautbruddet (se vedlegg 2 for detaljer). Prognosene til enhetene har vært fallende gjennom hele året, og inntektene per august er nå lavere enn inntektene på samme tid i fjor. Det er en viss fare for at koronasituasjonen vil fortsette å sette en demper på aktiviteten noe som kan føre til ytterligere reduksjoner i prognosene frem mot årsslutt.

På den annen side har antall årsverk økt med 29,1 fra samme tid i fjor. Dette kan tolkes som at det er ventet høyere aktivitet fremover, men det er usikkert hvordan dette vil slå ut på BOA-økonomien.

Samlet inntekt hittil i år er 16,2 mill. kroner (2,6 %) lavere enn i samme periode i 2019. Til sammenligning var det i 2018 og 2019 en vekst per august på henholdsvis 43,1 og 55,3 mill. kroner fra året før. Det har vært lavere aktivitet på alle finansieringskilder utenom EU-bidragsaktivitet i år sammenlignet med 2019. Det er særlig NFR-aktiviteten som har vært lavere enn i fjor. Figur 2 viser regnskapsført aktivitet i BOA per august de siste 4 årene.

Figur 2: aktivitet hittil i år 2017-2020



## Vedlegg 2: Status enhetene per 2. tertial 2020

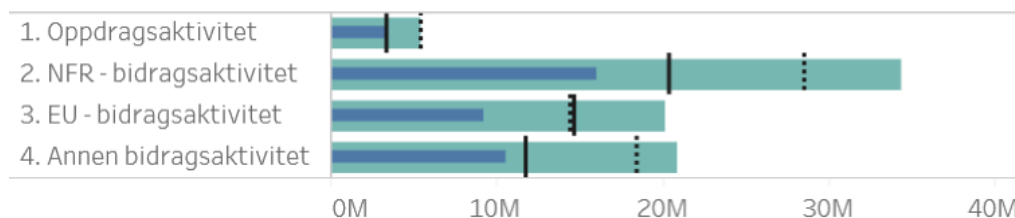
Under presenteres status for enhetene. I løpet av august har enhetene rapportert prognoser for overføringer på GB og inntekt på BOA. Prognosene inkluderer vurderinger knyttet til økonomiske konsekvenser av korona-utbruddet. Det er usikkerhet knyttet til estimatene. I revidert nasjonalbudsjett ble det foreslått at redusert arbeidsgiveravgift (fire prosentpoeng i to måneder) vil utlignes av tilsvarende kutt for sektoren i høst. Fakultetene har som følge av dette ikke tatt med besparelser på arbeidsgiveravgift i sine prognoser.

### Det humanistiske fakultet (HF)

På grunnbevilgningen (GB) har HF en negativ overføring på 7,1 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer med å øke den negative overføringen med 0,7 mill. kroner i løpet av 2020, til en negativ overføring på 7,8 mill. kroner. Per august er resultatet 8,8 mill. kroner høyere enn ventet. Prognosen for overføring til 2021 er en positiv overføring på 0,6 mill. kroner, 8,4 mill. kroner bedre enn budsjettert. Fakultetet venter at reduserte driftskostnader, et moderat lønnsoppgjør og tilførsel av nye studieplasser vil overstige eventuelle merkostnader som følge av korona-utbruddet og bidrar til å redusere den negative overføringen.

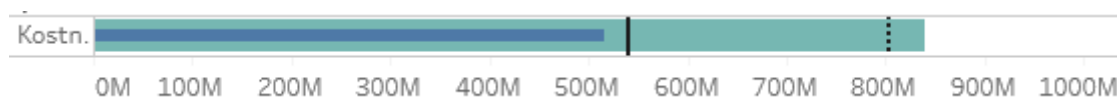


Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 11,0 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er på NFR og EU man finner de største avvikene. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 80,7 mill. kroner i 2020. Dette er 17,7 mill. kroner høyere enn inntekten for 2019. Fakultetets prognose for 2020 er nedjustert til 67,4 mill. kroner. Det er i prognosen lagt til grunn at avvikene per nå ikke kan hentes inn og at planlagt aktivitet blir forsinket som følge av korona-utbruddet.



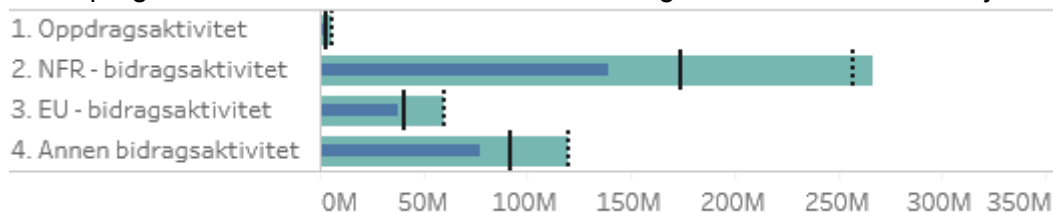
### Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 22,9 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer ikke med overføring til 2021, en reduksjon på 22,9 mill. kroner i løpet av 2020. Per august er resultatet 18,8 mill. kroner bedre enn ventet. På annuum er det et lavere resultat enn budsjettert, mens det er på de øremerkede midlene det er et stort positivt avvik. Det er hovedsakelig andre driftskostnader som har vært lavere enn budsjettert, og det reflekterer et lavere aktivitetsnivå enn planlagt. Noe av den reduserte aktiviteten antas å bli tatt igjen i løpet av høstsemesteret, men deler av midlene vil omdisponeres til timelønnede og utstyrskjøp. Det meldes om usikkerhetsmomenter som følge av koronasituasjonen, og hvordan denne vil påvirke årets regnskap og fakultetets samlede aktivitet. Fakultetets prognose for overføring til 2021 oppjusteres til en positiv overføring på 10,0 mill. kroner.





Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 52,5 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 453,0 mill. kroner. Dette er 3,4 mill. kroner høyere enn inntekten i 2019. Fakultetet nedjusterer sin prognose med 10,0 mill. kroner til en forventet BOA-inntekt på 443,0 mill. kroner ved årsslutt. Det er NFR-inntekten fakultetet endrer prognosen på, mens prognosen for de tre andre hovedfinansieringskildene holdes lik budsjettmålet.

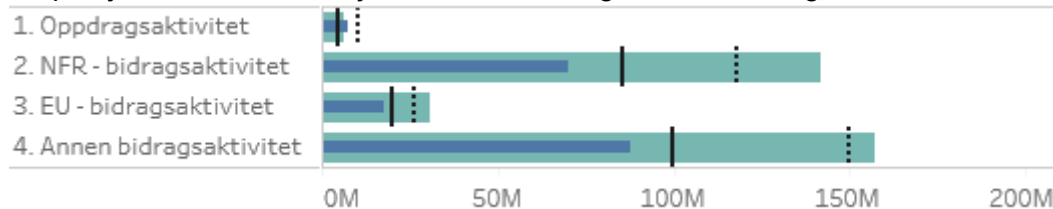


### Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 16,2 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 5 mill. kroner til 2021, en reduksjon på 11,2 mill. kroner i løpet av 2020. Per august er resultatet 14,4 mill. kroner lavere enn ventet. Fakultetet har lavere inntekter enn budsjettet, hovedsakelig som følge av nedstenging av odontologisk universitetsklinikk og redusert/ stengt drift av kjernefasiliteter eller prosjekter som benytter disse. Inntektstapet knyttet til odontologisk universitetsklinikk alene er beregnet til ca. 20 mill. kroner. Det er også overforbruk på utstyr og varekjøp, men dette skyldes hovedsakelig at innkjøp har blitt satt i verk tidligere enn budsjettet. MED oppjusterer likevel prognosen fra en negativ overføring på 25 mill. kroner ved forrige rapport per 1. tertial, til en positiv overføring på 8 mill. kroner. Grunnen til dette er tildeling av nye studieplasser med investeringsmidler som ikke kommer til å bli brukt fullt ut i år, lavere driftskostnader som følge av koronautbruddet (færre reiser, møter og konferanser utgjør om lag 10 mill. kroner i besparelser), forlengelse av rekrutteringsstillinger er ventet å gi en mindre effekt på grunnbevilgningen i år enn først antatt, samt at et moderat lønnsoppgjør er ventet å gi besparelser.



Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 26,5 mill. kroner lavere enn budsjettet. Fakultet har et inntektskrav for BOA på 336,1 mill. kroner. Dette er en økning på 27,3 mill. kroner sammenliknet med inntekten i 2019. Fakultetet nedjusterer prognosen for inntekt til 304,0 mill. kroner. Det er koronaeffektene med redusert driftsaktivitet, deriblant reiser, møter og konferanser på om lag 12-13 millioner kroner, utsatte ansettelser og redusert handel mot grunnbevilgningen som er årsaken til dette. Utviklingen videre utover året er usikker, særlig for prosjekter med internasjonalt samarbeid og datainnsamling.

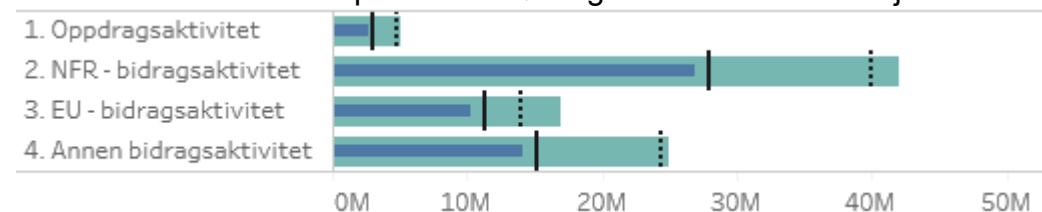


### Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB har SV en negativ overføring på 0,4 mill. kroner fra 2019. I tillegg er Global Research Programme on Inequality (GRIP, tidligere CROP) flyttet til fakultetet fra 2020 med en overføring på 1,3 mill. kroner. Dette gir en total positiv overføring på 0,9 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer med en negativ overføring på 3,0 mill. kroner til 2021. Per august er resultatet 3,6 mill. kroner høyere enn ventet. Fakultetet oppjusterer sin prognose og forventer nå at de ikke kommer til å ha noen overføring til 2021. Det er tatt høyde for en foreløpig vurdering av effekter av koronasituasjonen. Prognosen inkluderer tildelinger til nye studieplasser og rekrutteringsstillinger, økte salgsinntekter pga. korona, og lavere kostnader til konferanser og reiser, som virker positivt på overføringen. Men også økte undervisningskostnader, og økte kostnader ved forlengelse av rekrutteringsstillinger.



Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 3,6 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er lavere inntekt på alle fire finansieringskilder, men ingen som peker seg spesielt negativt ut. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 89,0 mill. kroner, som er 1,2 mill. kroner høyere enn inntekten i 2019. Fakultetet opprettholder prognosen fra forrige rapport; lik 83,0 mill. kroner, som er 6,0 mill. kroner lavere enn inntektskravet. Det er midlertidig lønn, reise- og konferanseaktivitet som påvirkes i størst grad av korona-situasjonen.

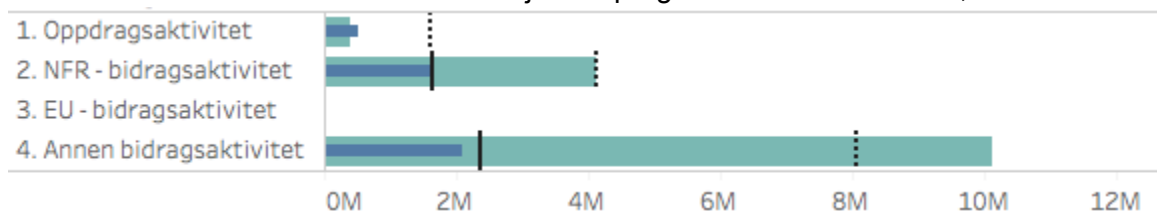


### Det juridiske fakultet (JUSS)

På GB har JUS en negativ overføring på 0,5 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 1,2 mill. kroner til 2021. Per august er fakultetets resultat 0,6 mill. kroner lavere enn ventet. Fakultetet bedrer allikevel prognosen for overføring til 2021 til 3,9 mill. kroner basert på ventede kostnadsreduksjoner som følge av koronautbruddet.



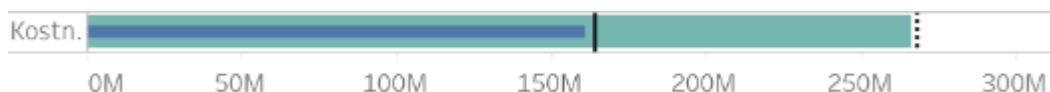
Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 0,4 mill. kroner høyere enn budsjettet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 14,7 mill. kroner. Dette er 5,8 mill. kroner høyere enn inntekten i 2019. Fakultetet har nedjustert prognosen for inntekt til 13,8 mill. kroner.



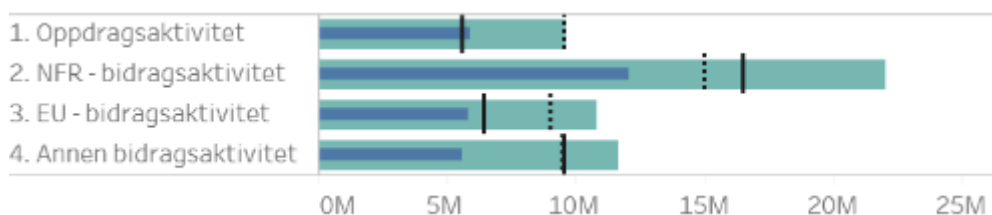
### Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en overføring på 1,8 mill. kroner fra 2019. Fakultetet har budsjettet med en negativ overføring på 5,0 mill. kroner til 2021. Fakultetet har en større ubalanse mellom

overføringene knyttet til drift og øremerkede tiltak, men har fokus på å komme i balanse. Per august er resultatet 2,6 mill. kroner bedre enn ventet. Fakultetet har per august oppjustert prognosen til en positiv overføring på 5,0 mill. kroner til 2021. Endringen er i sin helhet knyttet til bedre resultat enn ventet på øremerkede prosjekter som følge av koronautbruddet.



Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 8,8 mill. kroner lavere enn budsjettert. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 54,2 mill. kroner som er 0,8 mill. kroner høyere enn inntekten i 2019. Prognosen for inntekt er nedjustert til 43,1 mill. kroner som følge av lavere aktivitet enn budsjettert på grunn av koronasituasjonen. Det er hovedsakelig NFR og andre bidrag som har lavere aktivitet enn budsjettert.

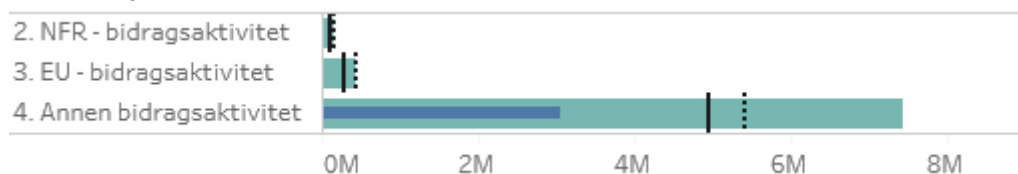


### Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB har KMD en overføring på 13,0 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 5 mill. kroner inn i 2021, en reduksjon på 8,0 mill. kroner. Budsjettert overføring til 2021 er knyttet til øremerkede midler. Fakultetet har tidligere meldt inn bekymring knyttet til den økonomiske utviklingen i kommende år og er i dialog med Universitetsdirektøren. Per august er resultatet 4,5 mill. kroner høyere enn ventet. Fakultetet oppjusterer prognosen for overføring til 2021 til 12,0 mill. Der 5,0 mill. kroner er knyttet til annuum, og 7,0 mill. kroner er knyttet til øremerkede midler. Prognosen er basert på forventning om netto kostnadsreduksjon som følge av koronautbruddet.



Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 2,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 8,0 mill. kroner som er 0,8 mill. kroner høyere enn inntekten i 2019. Fakultetet venter at inntektene vil bli noe lavere enn planlagt og prognosen nedjusteres til 6,0 mill. kroner. Fakultetet antar at koronasituasjonen vil føre til utsettelse i flere prosjekter.



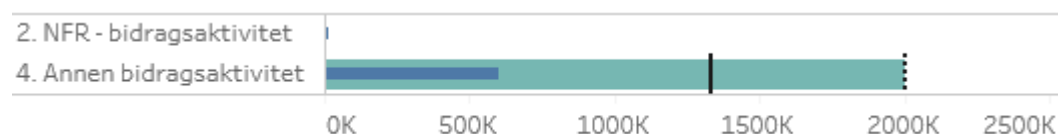
### Universitetsbiblioteket (UB)

På GB har UB en negativ overføring på 1,0 mill. kroner fra 2019. Biblioteket budsjetterer med en negativ overføring på 4,7 mill. kroner til 2021, hovedsakelig som følge av negativ valutautvikling og prisstigning på elektroniske ressurser. Per august er resultatet 0,8 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er hovedsakelig lønnskostnadene som er høyere enn

budsjettert, men dersom man ser bort fra en stilling som skal dekkes av prosjektet «sikre samlinger» ville resultatet vært positivt. Universitetsbiblioteket nedjusterer prognosen for overføring til 2021 til en negativ overføring på 10,2 mill. kroner. Den negative overføringen er hovedsakelig knyttet til mediebudsjettet, inkludert ufordelaktig valutautvikling som følge av koronasituasjonen.



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

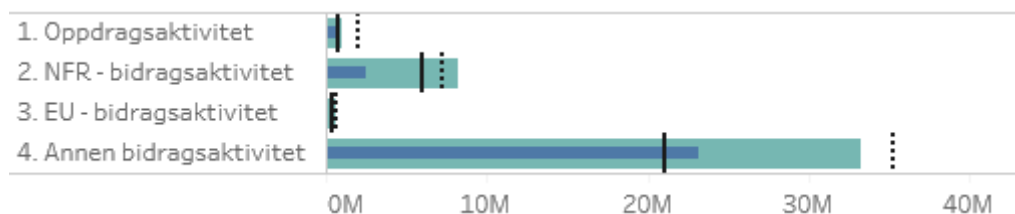


### Universitetsmuseet (UM)

På GB har UM en negativ overføring på 5,5 mill. kroner fra 2019. Museet budsjetterer med en negativ overføring på 4,0 mill. kroner til 2021. Per august er resultatet 8,7 mill. kroner lavere enn ventet. UM nedjusterer prognosen med 4,5 mill. kroner i forhold til forrige rapport, og forventer nå en negativ overføring på 12,5 mill. kroner. Prognosen er basert på nye vurderinger av UM sin aktivitet og det er blant annet lagt til grunn overforbruk på utstillingsprosjektet og redusert inntekt fra billett- og butikk salg som følge av koronautbruddet og stengt museum.



Per april har museet en BOA-inntekt som er 1,6 mill. kroner lavere enn budsjettert. Dette skyldes lavere aktivitet enn budsjettert på et større NFR-prosjekt. Museet har et inntektskrav for BOA på 43,1 mill. kroner som er 2,1 mill. kroner lavere enn inntekten i 2019. UM forventer fortsatt økt aktivitet ved årsslutt, og beholder prognosen fra forrige økonomirapport på 45,1 mill. kroner.



### Andre enheter

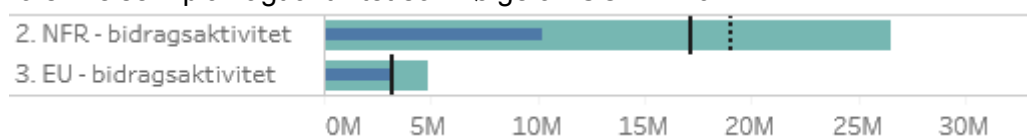
#### Felles forskningssatsinger

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

På GB har FFS en overføring på 10,0 mill. kroner til 2020. Av dette står 8,7 mill. kroner igjen etter flytting av GRIP (jf. også omtale under SV-fakultetet). Gjenværende overføring er hovedsakelig knyttet til andre forskningssatsinger. Samlet har enhetene under FFS et mål for overføring på 7,6 mill. kroner. Per august er resultatet 2,9 mill. kroner bedre enn ventet. Prognosen for overføring er på 13,0 mill. kroner, hovedsakelig som følge av at Sars venter lavere aktivitet enn planlagt på grunn av koronasituasjonen, og oppjusterer sin prognose for overføring.



Per august er BOA-inntekten ved FFS 7,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. FFS har et inntektskrav for BOA på 31,4 mill. kroner. Dette er 1,7 mill. kroner lavere enn inntekten i 2019. Den samlede prognosen for inntekt er nedjustert til 19,1 mill. kroner. Sars venter forsinkelser i planlagt aktivitet som følge av COVID-19.



### Administrasjonen

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

IT-avdelingen hadde i 2019 et negativt driftsresultat på 0,1 mill. kroner og et positivt resultat på 7,7 mill. kroner på øremerkede avsetninger, til sammen 7,6 mill. kroner. Avdelingen har budsjettet med en overføring på 6,3 mill. kroner til 2021. Overføringen er knyttet til øremerkede avsetninger. Per august har avdelingen et negativt avvik på 11,0 mill. kroner. Prognosen for overføring er nedjustert til en negativ overføring på 4,8 mill. kroner. Avdelingen har hatt merkostnader knyttet til innkjøp av IT-utstyr som følge av koronasituasjonen.

Eiendomsavdelingen har en overføring på 51,1 mill. kroner fra 2019. I løpet av året er det budsjettet med å redusere overføringen til 15 mill. kroner. Per august er prognosen nedjustert til en negativ overføring på 68 mill. kroner. Dette er i hovedsak knyttet til lavere inntekt fra salg av bygg enn planlagt. Salg av NSD-kvartalet og Parkveien 20 er besluttet utsatt. Salgene er budsjettet senere på året og gir ikke utslag i økonomirapporten per august

I administrasjonen for øvrig er det samlet sett et positivt avvik som følger av høyere inntekter enn budsjettet. BOA-inntekten per august er 6,6 mill. kroner lavere enn budsjettet. Inntektskrav for BOA i administrasjonen er satt til 13,5 mill. kroner i budsjettet. Prognosen for 2020 er 20,0 mill. kroner. Det er tendenser til økende avvik mellom budsjett og regnskap fremover, og det er derfor sannsynlig at prognosen kommer til å bli redusert mot årsslutt.