



**Styre:** Universitetsstyret

**Styresak:** 12/21

**Møtedato:** 04.02.2021

**Dato:** 29.01.2021

**Arkivsaksnr:** 2019/26861

---

## Økonomirapport 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)
- Styresak 96/20, Økonomirapport per 2. tertial 2020  
[http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-09-24/S\\_96-20%C3%98k.rapport\\_2tertia.pdf](http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-09-24/S_96-20%C3%98k.rapport_2tertia.pdf)
- Styresak 125/20, Økonomirapport per oktober 2020  
[http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-11-26/S\\_125-20%C3%98konomirapport\\_per\\_oktober2020.pdf](http://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-11-26/S_125-20%C3%98konomirapport_per_oktober2020.pdf)

### Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB for 2020 for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

Arbeidet med UiBs årsregnskap for 2020 er fortsatt ikke endelig avsluttet. Selv om det nå er liten sannsynlighet for at det vil skje ytterligere endringer, tas det forbehold om at det kan forekomme mindre justeringer også etter denne økonomirapporten 2020.

Det har vært stor usikkerhet rundt den økonomiske utviklingen i 2020 på grunn av koronautbruddet. Det var naturlig nok ikke tatt høyde for økonomiske konsekvenser av koronautbruddet i vurderingene som lå til grunn for budsjettet for 2020 og budsjettet overføring til 2021. Ved årsslutt ser vi effekter av dette i form av avvik mellom årsregnskap og budsjett. Enhetene har likevel tatt høyde for økonomiske konsekvenser av koronautbruddet i prognosene, men spesielt usikkerheten rundt varigheten på iverksatte tiltak har gjort prognosene underveis i 2020 mer usikre enn i et normalår.

### Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet for 2020 viser at inntektene er 171,0 mill. kroner lavere enn kostnadene. Dette resultatet er 32,6 mill. kroner bedre enn budsjettmålet som var et resultat på 203,6 mill. kroner. Inntektene er 2,9 % lavere enn budsjettet, mens kostnadene er 3,5 % lavere. Det er enkelte større avvik på enhetsnivå. På inntektssiden skyldes avviket i stor grad utsettelse av salg av NSD-kvartalet og Parkveien 20 som var budsjettet med inntekter lik 100 mill. kroner. Etter en totalvurdering av situasjonen, ble det besluttet å utsette salgene. Hovedårsaken til avviket på kostnadssiden er forsinkelser i aktivitet mye som følge av koronasituasjonen. Det vises til vedlegg 1 og 2 for nærmere omtale av regnskapet.

Det negative resultatet på 171,0 mill. kroner, gir en overføring på 142,6 mill. kroner inn i 2021. Fakultetene økte sine overføringer til 119,2 mill. kroner (økt fra 49,4 mill. kroner) mens UiB felles reduserte overføringene til 23,4 mill. kroner (reduisert fra 264,2 mill. kroner). Prognose for overføringen var på det laveste i mars da koronapandemien slo til for fullt og det var stor usikkerhet rundt hvordan dette ville påvirke UiB-økonomien. Fra mars økte prognose for overføringen frem mot årsslutt (prognosen per oktober var en overføring på omtrent 160 mill. kroner).

### **Bidrag- og oppdragsfinansiering**

BOA-inntektene i 2020 ble 1 065,9 mill. kroner, noe som er 59,8 mill. kroner lavere enn inntektsmålet som var satt til 1 125,8 mill. kroner. Inntektene var 1,3 % lavere enn i 2019. Kostnadene var 1 063,2 mill. kroner, noe som resulterer i et positivt avvik på 2,7 mill. kroner (overskudd i oppdragsprosjekter). Prognosene for BOA i 2020 har hele tiden vært lavere enn inntektsmålet. Også for BOA-inntekten var prognosen på det laveste nivået i mars. Prognosene gikk deretter litt opp første halvår før de igjen beveget seg noe nedover (prognosen per oktober var på omtrent 1 046 mill. kroner).



På BOA ble inntektene 59,8 mill. kroner lavere enn inntektsmålet. Innbetalingene på BOA inntektsføres ved aktivitet på prosjektene. Det vil si at det ikke nødvendigvis mangler innbetalinger, men aktiviteten har ikke vært gjennomført som planlagt. Prosentvis er avviket mot inntektsmålet lite (5,3 %). Spørsmålet er imidlertid om forsinkelsen kan tas igjen eller om det blir en varig forskyvning i tid. Det er også usikkert om inngangen av nye prosjekter vil bli forsinket. Dette vil vise seg i 2021, og fremover. UiB har iverksatt tiltak for å redusere negative effekter også her.

### **Studiegjennomføring og resultatinntekter BOA**

Studiegjennomføringen har holdt seg bra gjennom 2020, og det gir trygghet for resultatinntektene fra studieproduksjonen, som vi først får bevilget i 2022. Resultateffekten av BOA kommer også i 2022, men der er effekten mer usikker per nå ettersom dette avhenger av utviklingen i andre deler av sektoren.

### **Universitetsdirektøren sine kommentarer**

Økonomiåret 2020 har vært tydelig preget av pandemien. De økonomiske prognosene har vært svært usikre gjennom året, og i håndteringen av koronautbruddet har det vært nødvendig å ta en rekke beslutninger med økonomiske konsekvenser som ikke var innarbeidet i budsjettet. Samtidig ser vi nå at den ventete «stopp-effekten» har slått til og resultert i økte overføringer ved fakultetene. Dette til tross for at besparelsene på redusert lønnsvekst er trukket inn. Økte overføringer skyldes redusert aktivitet på flere områder, fremfor alt på variable utgifter til reiser og møter. Innenfor enkelte områder har det også vært merkostnader og reduserte inntekter. De tapte inntektene ser vi tydelig på bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) og pasient- og publikumsinntekter.

For UiB har de økonomiske styringsutfordringene vært knyttet til å sikre bevilgninger og innkjøp av nødvendig utstyr og iverksette andre tiltak for å redusere negative effekter av pandemien på kort og lang sikt. Samtidig har det vært viktig å holde samlede overføringer omtrent på planlagt nivå. I 2019 var overføringene 313,6 mill. kroner noe som i stor grad var

forårsaket av at det ble solgt et bygg rett før årsslutt. Overføringen på grunnbevilgningen fra 2020 til 2021 ble 142,6 mill. kroner mot budsjettet 110,0 mill. kroner.

Selv om regnskapsresultatet totalt sett er nært budsjett, er det likevel enkelte større avvik fra planen. Det er store innsparinger ved fakultetene på grunn av redusert aktivitetsnivå. Overført beløp er som resultat av dette en positiv overføring på 119,2 mill. kroner mot en planlagt negativ overføring på 5,8 mill. kroner. Samtidig er det store merkostnader sentralt. Med grunnlag i vedtak i Universitetsstyret (jf. sak 96/20) omfordelte universitetsledelsen 31 mill. kroner som var innsparing på grunn av lavere lønns- og prisvekst enn ventet. Midlene ble omfordelt med 10 mill. kroner til Det medisinske fakultet som kompensasjon for inntektstapet ved odontologisk universitetsklinikk, og 20 mill. kroner til dekning av koronatiltak utført av UB, IT og andre avdelinger i Sentraladministrasjonen som kompensasjon for fellestiltak som var iverksatt for å redusere konsekvenser av pandemien. Omfordelingen dekket derimot ikke alle merkostnaden av de iverksatte tiltakene. Konsekvensen er at vi drar med oss en «skjevhet» som må dekkes på 2021-budsjettet. Utover dette er det et stort avvik fra budsjett på grunn av at planlagte salg av bygg i 2020 er utsatt til 2021. Dette gir et midlertidig underskudd på Eiendomsavdelingen. Overføringene sentralt er redusert fra planlagte 116 mill. kroner til 23 mill. kroner.

Flere enheter har store overføringer til 2021, men det er også enheter som fortsatt har økonomiske utfordringer. Noen av disse har en midlertidig bedret økonomisk situasjon, men det er fortsatt grunn til følge med på at disse enhetene får innarbeidet en god balanse mellom kostnader og inntekter når driftssituasjonen normaliserer seg. Flere av enhetene har også en ubalanse ved at det er store positive overføringer på øremerkede prosjekter, mens det er negative overføringer på frie midler. Universitetsdirektøren vil følge opp enheter der det er nødvendig, blant annet Fakultet for kunst, musikk og design (KMD) og Universitetsmuseet (UM). Universitetsdirektøren vil også ha fokus på å sikre en forsvarlig inndeckning av merutgifter og forpliktelser fra 2020 som tas med inn i 2021. Universitetsdirektøren legger derfor opp til å overta underdekningen på utstillingsprosjektet fra Universitetsmuseet og underdekningen på mediebudsjettet fra Universitetsbiblioteket. Det er også viktig å ha oppmerksomhet på de langsiktige økonomiske effektene knyttet til pandemien med hensyn til et potensielt lavere aktivitetsnivå både innenfor forskning og utdanning. I arbeidet med budsjett 2022 blir det viktig å vurdere konkrete tiltak som kan motvirke denne effekten.

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

1. Universitetsstyret tar økonomirapporten for 2020 til orientering.
2. Midler ut over 3 % overføres i sin helhet ved Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet, Det juridiske fakultet, Det psykologiske fakultet og Fakultet for kunst, musikk og design, som foreslått i vedlegg 1.
3. Overføringer på UiB felles disponeres til prioriterte tiltak, som foreslått i vedlegg 1.

Robert Rastad  
Universitetsdirektør

29.01.2021/Ingunn Alvseike/ Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

1. Utvidet økonomirapport 2020
2. Status enhetene 2020

## Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport 2020

### Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen for regnskapsåret 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 budsjetttrimmen på GB for 2020. Denne inneholder budsjetttrimmen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstratildelinger. Rammen har siden det økt med flere ekstrabevilgninger.

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 har derfor vært mer usikre enn normalt.

Fakultetene presenteres i vedlegg 2.

### UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). I 2020 ble både inntektene og kostnadene lavere enn budsjettert, med henholdsvis 179,1 mill. kroner (3,4 %) og 214,5 mill. kroner (3,9 %). Totalt ble inntektene 168,3 mill. kroner lavere enn kostnadene, med et tilsvarende negativt resultat. Resultatet fordeler seg med et negativt resultat på 171,0 mill. kroner på GB og et positivt resultat på 2,7 mill. kroner på BOA. Det negative resultatet på GB reduserer overføringene fra 313,6 mill. kroner til 142,6 mill. kroner, mens det positive resultatet på BOA er et reelt overskudd og øker UiBs virksomhetskapital.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil	Avvik hittil (%)
Inntekter	-5 238,8	-5 238,8	-5 059,7	-179,1	-3,4%
Kostnader	5 442,4	5 442,4	5 228,0	214,5	3,9%
Sum totalt	203,6	203,6	168,3	35,3	17,4%

Sammenlignet med regnskap per 2019 er det en reduksjon i inntektene på 152,8 mill. kroner (2,9 %), mens kostnadene er økt med 70,1 mill. kroner (1,4 %). På GB har inntektene vært lavere enn på samme tid i fjor, mens kostnadene har vært høyere. Årsaken til at inntektene er lavere i 2020 enn i 2019 er hovedsakelig salget av Christies gate 13 som ble gjennomført i desember 2019. Når det gjelder BOA-delen av økonomien er det en reduksjon på 13,7 mill. kroner.

Samlede lønnskostnader har økt med 99,7 mill. kroner (3,0 %) sammenlignet med samme periode i fjor, mens driftskostnadene er redusert med 26,7 mill. kroner (1,4 %). Veksten i lønnskostnader er reflektert i antall årsverk, som i snitt har vært om lag 83 årsverk (2,1 %) høyere i 2020 enn i 2019. Lønnsveksten har dermed vært lav per årsverk. Økningen i årsverk har i all hovedsak vært på GB. Fakultetene står for 76 % av økningen. Per desember 2020 var antall årsverk 635 på BOA og 3 497 på GB, i sum 4 132 årsverk.

Forholdstallet mellom administrative årsverk/ vitenskapelige årsverk er tilnærmet uendret fra 2019. I gjennomsnitt var forholdstallet 0,382 i 2019 mot 0,383 i 2020. Dvs. antall ansatte har

økt for både administrative ansatte og vitenskapelig ansatte i 2020, men sammensetningen er omtrent uendret.

### Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene fra 2019 var 313,6 mill. kroner. I 2020 var det budsjettert med en samlet reduksjon i overføringene på 203,6 mill. kroner, til 110 mill. kroner ved inngangen til 2021. Siden det negative resultatet på GB ble 171,0 mill. kroner, noe som er 32,6 mill. kroner bedre enn budsjettert, så blir også overføringene til 2021 32,6 mill. kroner høyere enn budsjettt. Overføringene til 2021 ble på 142,6 mill. kroner.

Tabell 2 viser budsjett og regnskap for 2020 på GB. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn budsjettert.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil	Avvik hittil (%)
Inntekter	-4 113,1	-4 113,1	-3 993,8	-119,3	-2,9%
Kostnader	4 316,7	4 316,7	4 164,7	151,9	3,5%
Sum totalt	203,6	203,6	171,0	32,6	16,0%

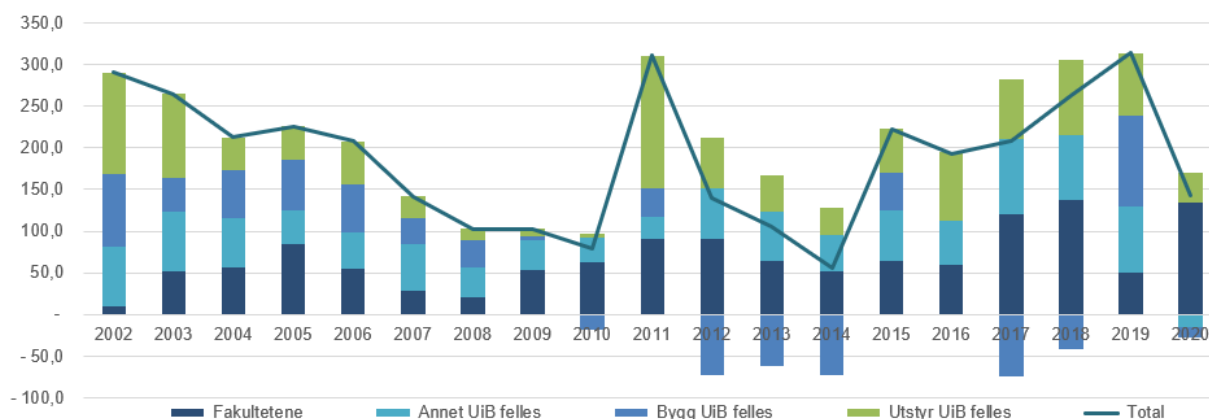
På inntektssiden er avviket 2,9 %. Hovedårsaken til dette er utsettelsen av salgene av NSD-kvartalet og Parkveien 20, som var budsjettert med om lag 100 mill. kroner.

Avvik fra budsjett på kostnadssiden er 1,1 %. Det er store variasjoner mellom enhetene; noen har lavere kostnader enn budsjettert, mens andre har høyere. I grove trekk har fakultetene lavere kostnader enn budsjettert, mens UiB felles og Universitetsmuseet har høyere kostnader enn budsjettert (jf. vedlegg 2 for mer detaljer). Det er hovedsakelig andre driftskostnader på øremerkede prosjekter som har vært lavere enn budsjettert; planlagte tiltak er forsinket, og mye av dette skyldes koronasituasjonen.

Kostnad for avsatt fleksitid og ikke avholdt ferie blir synliggjort på enhetene. Avsetningen ble 9,0 mill. kroner høyere i 2020 enn i 2019. Med tanke på at det har vært fokus på å bygge ned disse avsetningene, går utviklingen i feil retning. Samtidig har 2020 vært et spesielt år på mange måter. Koronapandemien har medført omlegging av undervisning og eksamen til digitale plattformer. Det har videre vært overgang til nye økonomi- og lønssystemer i 2020. Begge deler har krevd større arbeidsinnsats enn normalt fra enkelte ansattgrupper.

Utviklingen i overføringene følges særskilt. Overføringene fra 2019 på 313,6 mill. kroner ble planlagt bygget ned med 203,6 mill. kroner i løpet av 2020, til 110,0 mill. kroner. De faktiske overføringene ble bygget ned med 171,0 mill. kroner. Figur 1 viser utviklingen i overføringene på GB i perioden 2002-2020. I perioden 2011-2014 var overføringene fallende, mens de har vært høyere i perioden etter 2015. Overføringen til 2021 er fordelt med 119,2 mill. kroner (økt fra 49,4 mill. kroner) på fakultetene og 23,4 mill. kroner (redusert fra 264,2 mill. kroner) ved UiB felles.

Figur 1: Utvikling i overførte midler fra 2002-2020 (GB)



Fakultetene budsjetterte med å redusere overføringene fra 49,4 mill. kroner til en negativ overføring på 5,8 mill. kroner i 2020. Alle fakultetene hadde planlagt å redusere sine overføringer med unntak av Det juridiske fakultet (JUSS) og Universitetsmuseet (UM) som planla å redusere sine negative overføringer. I realiteten ble fakultetenes overføringer økt fra 49,4 mill. kroner til 119,2 mill. kroner. Alle fakultetene økte sine overføringer med unntak av Universitetsbiblioteket (UB) og UM som begge reduserte sine overføringer (økte sine negative overføringer). Det vises til vedlegg 2 for mer detaljert omtale av enhetene.

Når det gjelder fordelingen mellom annuum og øremerkede prosjekter ble overføringen på annuum bygget ned med 3,7 mill. kroner mer enn planlagt, mens overføringen på øremerkede prosjekter økte med 134,1 mill. kroner mer enn planlagt. På annuum har det vært lavere inntekter, og høyere investeringer og andre driftskostnader enn budsjettert. Selv om det har vært besparelser på reiser og møtevirksomhet, har det vært andre driftskostnader som har vært høyere enn planlagt, blant annet kjøp av datautstyr. Når det gjelder de øremerkede midlene har det vært underforbruk på investeringer, lønn, andre driftskostnader og interne transaksjoner. Men størst av disse er underforbruket på andre driftskostnader. Dette henger sammen med forsinkelser i prosjektene hvor koronapandemien har hatt en stor påvirkning.

Ved UiB felles er overføringene 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), likviditetslån, andre forskutteringer til bygg-formål og salgsinntekter fra bygg. Overføringer knyttet til bygg er samlet sett negative med 10,0 mill. kroner. Dette skyldes i stor grad utsatt salg av NSD-kvartalet og Parkveien 20. Likviditetslånet er UiBs interne låneordning for å kunne stille til rådighet ekstra midler til byggprosjekter. Bevilgningene fra lånet har sikkerhet i andre bevilgninger som har overføring. I 2020 er lånet økt med om lag 24 mill. kroner. Saldo for likviditetslånet per 31.12.2020 er 74,5 mill. kroner.

Overføringer på UiB felles knyttet til utstyr er 36,4 mill. kroner fordelt på flere poster med planlagte og iverksatte tiltak. Den største posten er relatert til KMD-bygget.

Andre tiltak ved UiB felles er redusert fra om lag 80 mill. kroner etter 2019 til -15 mill. kroner etter 2020. Store kostnader til koronatiltak for å fortsatt kunne levere viktige tjenester under pandemien er deler av forklaringen. Høy aktivitet på andre områder er også del av årsaken til at overføringen fra 2019 er bygget ned. Rutinen for håndtering av restmidler på drift og øremerkede midler i UiB felles /Sentraladministrasjonen 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. Restmidler gir som regel grunnlag for disponeringer ved årets slutt som omtales i denne saken. Etter 2020 er overføringene ved UiB felles så lave at det er få prosjekter som har fått overføre midler, og det er foreslått få disponeringer.

Det er gjort følgende disponeringer i forbindelse med regnskap 2020:

- UiB må gjeldsføre **ferie og fleksitid** som ansatte har til gode. Denne posten er på 9,0 mill. kroner i 2020 (tilsvarende økt avsetning), og det må settes av tilsvarende til dekning. Posten er nå totalt på 49,3 mill. kroner. Fra 2021 blir posten desentralisert slik at fakulteter og avdelinger selv må dekke skyldig ferie og fleksitid (ref. omtale i Budsjett 2020 og Budsjett 2021).
- UiB har hatt sekretariat for **Nordic Centre (Fudan University)** over noen år. UiB har avsluttet dette og en annen institusjon i samarbeidet overtar. Restsaldo på 2 mill. kroner overføres. Summen ville vært 0,5 mill. kroner høyere dersom ikke midlene hadde vært plassert i norske kroner, men i Euro (som samarbeidet bruker som arbeidsvaluta). UiB er innstilt på å dekke dette tapet og overfører derfor 2,5 mill. kroner til neste sekretariat.
- Det er videre gjort en vurdering av restmidler på prosjektene ved IT-avdelingen. Normalt overføres positive og negative beløp på avdelingens budsjettposter. Denne gang har 11 mill. kroner i ikke planlagte investeringer knyttet til korona ført til overforbruk på investeringer. Prosjekter med rest er derfor vurdert og der det har vært mulig brukt til å dekke opp investeringsbudsjettet. Dette betyr likevel en omdisponering på 5,9 mill. kroner til IT-investeringer.

Tre poster som foreslås overført til 2021:

- UM har i 2020 et underskudd på 4,7 mill. kroner på ferdigstillelse av **utstillingsprosjektet**. Museet åpnet høsten 2019 men arbeidet med å få alt ferdig har trukket ut. Det foreslås å flytte denne posten fra UM til UiB felles.
- UB har et overforbruk på 9,9 mill. kroner på innkjøp av **elektroniske tidsskrift** etter 2020. Noe av dette stammer også fra 2019 og tidligere. Veksten har vært stor i 2020 da UB har gjort ekstra innkjøp for å stille til rådighet et bedre tilbud for arbeid hjemmefra for UiBs studenter og ansatte. UiB dekker merkostnader for valutasvingninger på denne posten, og har allerede dekket slike tap for 2019 og 2020 med 4 mill. kroner. En restsum på nær 10 mill. kroner er for stor til at den kan hentes inn over UBs mediebudsjett, og må håndteres utenom. Det foreslås derfor at UiB felles overtar posten for inndeckning.
- UiB sentralt har belastet og bevilget 29 mill. kroner fra **universitetets reserve** for ulike koronakostnader og tiltak begrunnet i korona. I tillegg er det ført kostnader på avdelingene som bare delvis er dekket gjennom kompensasjonen som kom i høst. Når en avslutter prosjekter med rest for året 2020 og motregner internt i Administrasjonen er det fortsatt 13,4 mill. kroner udekket på denne posten.

Det er ikke funnet inndeckning av disse postene i 2020 og det må arbeides med omdisponeringer i 2021.

I 2021 desentraliseres UiBs avsetning for ferie og fleksitid. UiB har over noen år ført disse kostnadene sentralt, i påvente av gode rutiner for registrering av ferie og fleksitid ved fakultetene. Bakgrunnen for desentraliseringen er at det bør være samme enhet som innvilger overført ferie- og fleksitid som belastes for kostnaden. Det handler med andre ord ikke om mulighetene til å overføre ferie, men om hvem som belastes for kostnaden. Dette ble opprinnelig vedtatt flyttet ut i 2020, men utsatt til 2021 fordi pandemien har gjort



handlingsrommet usikkert. Når dette skjer i 2021 får UiB felles tilbake de 9 mill. kronene som vi setter av nå, men også avsetninger som er gjort over flere år tidligere. Dette gir mulighet for å dekke de fleste postene over i regnskapet for 2021.

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

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

Jevnt over ble overføringene høyere enn planlagt for fakultetene, og det var ikke overraskende at noen kom over 3 %. Den viktigste årsaken er forsinkelser utløst av pandemien og relatert til gjennomføring og innsparing på variable kostnader som reiser og møter. Det er ikke uvanlig at det finnes planer for aktivitet der finansieringen ligger foran, men det er rimelig å tro at det er mer av dette i 2020.

Styret har bedt ledelsen gjennomføre omdisponeringen dersom det utvikler seg et underforbruk i 2021. Det kan være hensiktsmessig å se dette i sammenheng med overføringsnivået. Det foreslås derfor ingen inndragning eller omdisponering i denne omgang. Men overføringene tas med når samlet bruk ved UiB foreslås vurdert etter 1. tertial.

I tre omganger (vår, høst og for hele året) har det vært samlet inn rapporter fra enhetene om hvordan de vurderte innsparinger og merkostnader knyttet til pandemien. I alle tre rapporteringene har samlet kostnadsøkning og kostnadsreduksjon på grunnbevilgningen omtrent utliknet hverandre, i siste rapportering var begge beløp over 100 mill. kroner. På inntektene har imidlertid rapporteringen vist nedgang på over 20 mill. kroner. Bildet viser også at besparelser og merkostnader er skjevfordelt mellom enhetene. Kort sagt så har fakultetene spart midler, mens sentralnivået har hatt økte kostnader. Når det gjelder tap av inntekter er det odontologisk klinikk ved MED og museumsbesøk på UM som har rapportert høyest tap.

Merkostnadene er knyttet til IT-utstyr, lokaler, smittevern og smittevernvakter samt undervisning og eksamen. Disse kostnadene vedvarer selv om det varierer noe med endringer i smitteverntiltak. At smitteverntiltakene endres i styrke er i seg selv også kostnadsdrivende, da det er kostnader knyttet til opp- og nedskalering av aktivitet.

1 % spart lønns- og priskompensasjon (31 mill. kroner) ble etter godkjenning i styret (jf. sak 96/20) trukket inn og omfordelt som følge av disse skjevhetene. I denne runden var det meldt



inn krav på mer enn 50 mill. kroner, og midlene ble i hovedsak fordelt forholdsmessig. MED fikk da kompensert 10 mill. kroner og resten ble fordelt til UB, UM og Sentraladministrative avdelinger. Dette dempet, men løste ikke, behovet for utgiftsdekning. Spesielt for de avdelingene som ikke har andre besparelser som kan dekke inn merkostnadene. Det er totalt 40 mill. i netto merkostnader sentralt inkl. UB etter denne refusjonen.

Det er ventet at effektene vil vedvare i første halvår 2021 gjennom fortsatt lavere aktivitet som gir innsparinger og ekstra tiltak som gir merkostnader.

UiBs bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) er blitt om lag 60 mill. kroner (5 %) lavere enn budsjettert (for mer detaljer se neste del av rapporten). Dette rammer fakultetene som nå ligger etter på gjennomføring i en rekke prosjekter. Det er usikkert hvordan forsinkelsene vil påvirke inngangen av nye prosjekter og den samlede aktiviteten i årene fremover.

Utenom om dette har UiB fått tilført 85 mill. kroner til investeringer, nye studieplasser og rekrutteringsstillinger i løpet av 2020. Dette er målrettede tiltak som ikke gir rom for generell omdisponering til smitteverntiltak mv. Den samlede effekt for UiB av koronaåret 2020 er derfor forsinket fremdrift, generelt større overføringer ved fakultetene og noen poster med høyt forbruk sentralt.

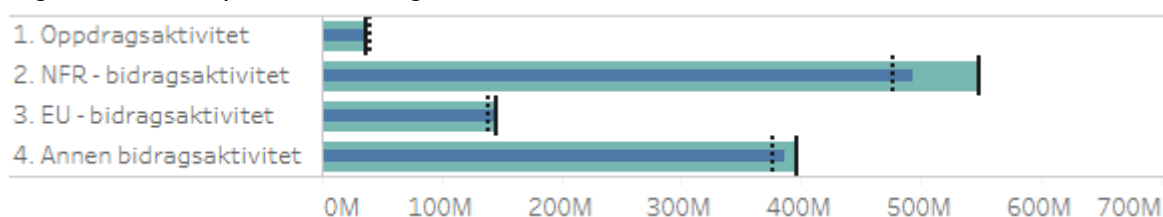
### Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

I 2020 ble inntektene på BOA 1 065,9 mill. kroner, mens kostnadene ble 1 063,2 mill. kroner. Differansen er et positivt resultat på 2,7 mill. kroner som kommer fra overskudd i oppdragsprosjekter. Overskuddet blir lagt til UiB sin virksomhetskapital. Enhetene som har prosjekter med overskudd, får overført midler tilsvarende overskuddet.

BOA-inntekten er 59,8 mill. kroner (5,3 %) lavere enn inntektskravet på 1 125,8 mill. kroner. Prognosene for BOA i 2020 har hele tiden vært lavere enn inntektsmålet. Prognosene var på sitt laveste i mars da koronapandemien kom til Norge. Prognosene gikk deretter litt opp første halvår før de beveget seg noe nedover igjen.

BOA-inntekten ble lavere enn inntektskravet ved alle enheter utenom Universitetsmuseet (UM). Det var særlig Det medisinske fakultet (MED) og Det humanistiske fakultet (HF) som hadde lavere aktivitet enn budsjettert. Figur 2 viser at det er NFR-bidragsaktiviteten og annen bidragsaktivitet som har vært lavere enn budsjettert.

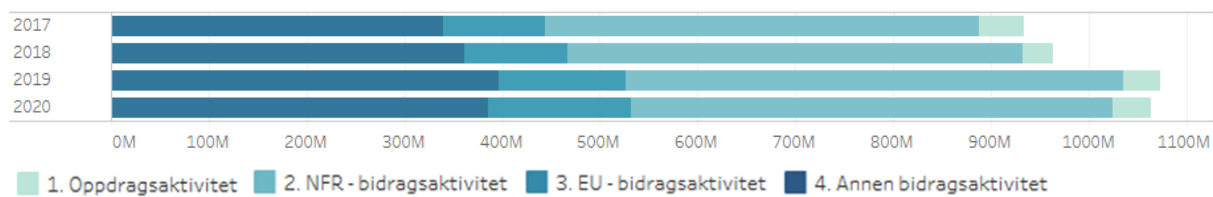
Figur 2: aktivitet per finansieringskilde 2020



Inntektene er 13,7 mill. kroner (1,3 %) lavere enn i 2019. Dersom vi legger til grunn ca. 2 % lønns- og prisvekst vil det utgjøre ca. 23 mill. kroner. Reell inntektsreduksjon er dermed omtrent 37 mill. kroner (3,4 %). Gjennomsnittlig antall årsverk var 15,1 årsverk høyere i 2020 enn i 2019, og i tillegg var det belastet ca. 19,8 mill. kroner mer i frikjøp. Lønnskostnadene har omtrent vært som budsjettert i 2020, mens det er særlig andre driftskostnader som har vært lavere enn forventet.

Til sammenligning økte inntektene med 11,8 % fra 2018 til 2019, og 3,1 % fra 2017 til 2018. Figur 3 viser utviklingen i aktivitet per finansieringskilde de siste fire årene.

Figur 3: aktivitet 2017-2020



Overføringene (fakturerte, ikke regnskapsførte inntekter) i BOA er 576,4 mill. kroner inn i 2021, noe som er en økning på 93,7 mill. kroner sammenlignet med inngangen til 2020. Veksten er ikke uventet med tanke på at koronapandemien har ført til forsinkelser i mange prosjekter. Prosjektgjelden har bygget seg opp over flere år. Bare de fire siste årene har posten økt med 268 mill. kroner. 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

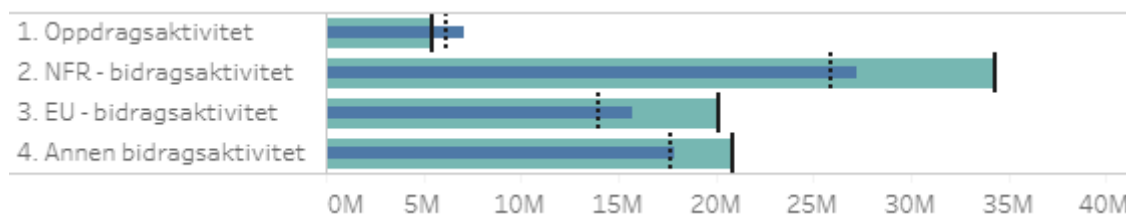
## Vedlegg 2: Status enhetene 2020

### Det humanistiske fakultet (HF)

På grunnbevilgningen (GB) har HF en negativ overføring på 7,1 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterte med å øke den negative overføringen med 0,7 mill. kroner i løpet av 2020, til en negativ overføring på 7,8 mill. kroner. Overføringen til 2021 ble en positiv overføring på 9,5 mill. kroner, noe som er 17,3 mill. kroner høyere enn budsjettert, og 3,9 mill. kroner høyere enn siste prognose. Det er hovedsakelig lavere driftskostnader, som følge av forsinkelser eller avlysninger knyttet til korona-utbruddet, som har bidratt til en økning i overføringen.



Fakultetets BOA-inntekt ble 67,9 mill. kroner, noe som er 12,8 mill. kroner lavere enn BOA-kravet på 80,7 mill. kroner. Det er likevel en liten vekst fra 2019 på 4,9 mill. kroner. De største avvikene er knyttet til NFR og EU. Fakultetet antar at de hadde nådd BOA-målene for 2020 om det ikke hadde vært for at reise- og møteaktiviteten på BOA stoppet opp på grunn av korona-utbruddet.

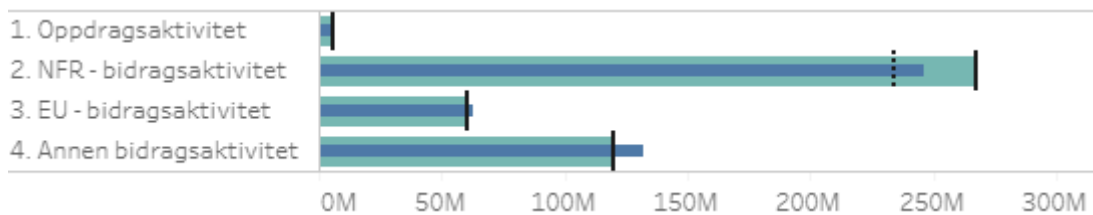


### Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB hadde MN en overføring på 22,9 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterte ikke med overføring til 2021 (en reduksjon på 22,9 mill. kroner i løpet av 2020). Fakultetets overføring ble 42,3 mill. kroner. Dette er 42,3 mill. kroner høyere enn budsjettert, og 22,3 mill. kroner høyere enn prognosen mot slutten av året. På annuum er det et litt lavere resultat enn budsjettert, mens det er på de øremerkede midlene er det et stort positivt avvik. Det er hovedsakelig et lavere aktivitetsnivå enn planlagt på grunn av korona-utbruddet som har bidratt til den høye overføringen. I tillegg har fakultetet fått tildelt bl.a. nye studieplasser, rekrutteringsstillinger og ekstraordinær tildeling knyttet til forlengelse av rekrutteringsstillinger EU og andre, som også har medført økt overføring for MN.



Fakultetets BOA-inntekt ble 446,7 mill. kroner, noe som er 6,3 mill. kroner lavere enn BOA-kravet på 453,0 mill. kroner. Sammenlignet med 2019 er det en liten reduksjon på 2,9 mill. kroner. Aktiviteten har vært høyere enn planlagt på EU og Annen bidragsaktivitet, mens det er NFR og oppdragsaktiviteten som er lavere enn budsjettert. Generelt ble det store forsinkelser på bruk av driftsmidler, samt noen forsinkelser på investeringer og lønn. Forsinkelsene skyldes korona-nedstengingen, og manglende muligheter til å gjennomføre planlagte aktiviteter som en følge av dette. Fakultetet fikk et overskudd på oppdrag på 0,9 mill. kroner.

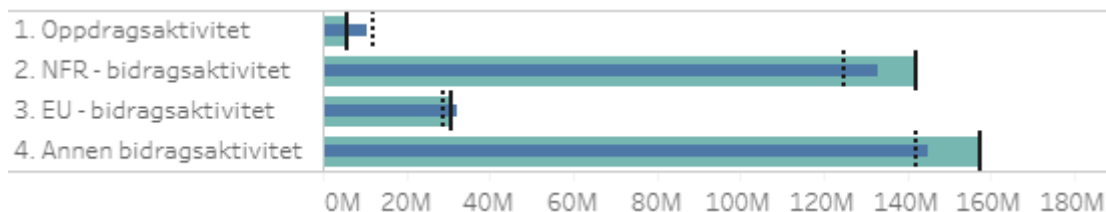


### Det medisinske fakultet (MED)

På GB hadde MED en overføring på 16,2 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 5 mill. kroner til 2021, en reduksjon på 11,2 mill. kroner i løpet av 2020. Fakultetets overføring ble 19,9 mill. kroner, noe som er 14,9 mill. kroner høyere enn budsjettert, og 4,9 mill. kroner høyere enn den siste prognosen. Resultatmessig øker ubalansen mellom annuum og øremerkede midler på GB ved årsslutt. Underskuddet i annuum er blant annet knyttet til underskuddet på Odontologisk Universitetsklinikk (OUK) som var på om lag 15 mill. kroner i 2020 som følge av inntektssvikt og økte smittevernkostnader. Underskuddet ble delvis dekket av inndragningen, og omfordelingen, av redusert pris- og lønnskompensasjon, hvor MED ble tildelt ca. 10 mill. kroner. Øremerkede midler øker hovedsakelig som følge av utsettelse i pågående utstyrskjøp, BOA-midler knyttet til pågående prosjekter og midler til fremtidige forlengelser av rekrutteringsstillinger.



Fakultetets BOA-inntekt ble 321,3 mill. kroner, noe som er 14,8 mill. kroner lavere enn inntektskravet for 2020. Sammenlignet med 2019 har inntekten økt med 12,5 mill. kroner. Det er NFR og Annen bidragsaktivitet som er lavere enn budsjettert. Det er hovedsakelig koronaeffektene med redusert driftsaktivitet; deriblant reiser, møter og konferanser, utsatte ansettelser og redusert handel mot grunnbevilgningen som er årsaken til dette. Fakultetet fikk et overskudd på oppdrag på 0,7 mill. kroner.

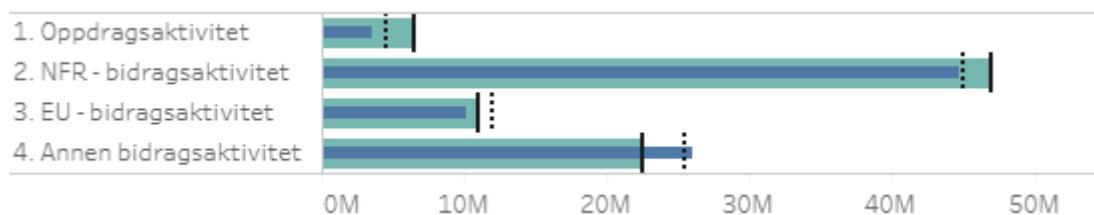


### Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB hadde SV en negativ overføring på 0,4 mill. kroner fra 2019. I tillegg ble Global Research Programme on Inequality (GRIP, tidligere CROP) flyttet til fakultetet fra 2020 med en overføring på 1,3 mill. kroner. Dette ga en total positiv overføring på 0,9 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterte med en negativ overføring på 3,0 mill. kroner til 2021. Fakultetets overføring ble 6,3 mill. kroner, noe som er 9,3 mill. kroner høyere enn budsjettert, men omtrent som siste prognose på 7,0 mill. kroner. Tildelinger til nye studieplasser og rekrutteringsstillinger, økte salgsinntekter knyttet til korona-prosjekt, lavere kostnader til konferanser og reiser, og et mer moderat lønnsoppgjør enn forventet, har virket positivt på overføringen.



Fakultetets BOA-inntekt ble 83,1 mill. kroner, noe som er 5,9 mill. kroner lavere enn inntektskravet for 2020. Sammenlignet med fjoråret er det en inntektsreduksjon på 4,7 mill. kroner. Inntekten ble omtrent som forventet i prognosene i løpet av året. Det er hovedsakelig oppdragsaktiviteten og NFR som ble lavere enn budsjettert, mens annen bidragsaktivitet ble høyere. Fakultetet fikk et lite overskudd på oppdrag på 0,2 mill. kroner.

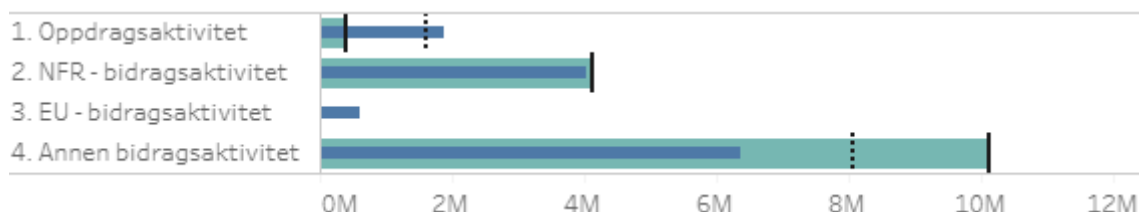


### Det juridiske fakultet (JUSS)

På GB hadde JUSS en negativ overføring på 0,5 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 1,2 mill. kroner til 2021. Fakultetets overføring ble 5,9 mill. kroner, noe som er 4,7 mill. kroner høyere enn budsjettert, og 3,2 mill. kroner høyere enn siste prognose. Det er hovedsakelig lavere driftskostnader som følge av korona-utbruddet og vakanser i stillinger, som har bidratt til at overføringen ble høyere enn budsjettert.



Fakultetets BOA-inntekt ble 13,1 mill. kroner, noe som er 1,6 mill. kroner lavere enn inntektskravet. Sammenlignet med 2019 er det en økning i BOA-inntekten på 4,3 mill. kroner. Det er i all hovedsak annen bidragsaktivitet som har vært lavere enn budsjettert. NFR-aktiviteten ble omtrent som budsjettert, mens både EU og oppdragsaktiviteten har vært høyere enn forventet. En av fakultetets BOA-ansatte ble i en periode flyttet fra annen bidragsaktivitet til oppdrag, og det er årsaken til de relativt store avvikene på disse to finansieringskildene. Fakultetet fikk et lite overskudd på oppdrag på 0,2 mill. kroner.

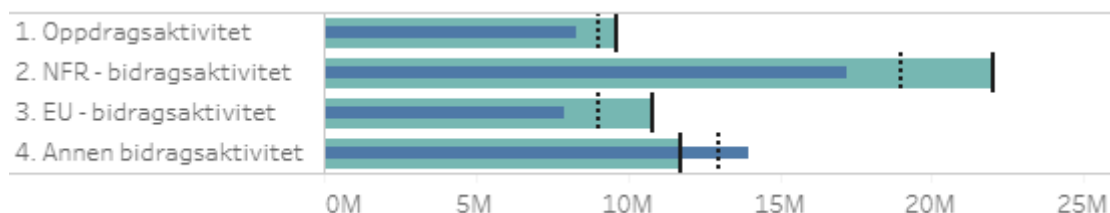


### Det psykologiske fakultet (PS)

På GB hadde PS en overføring på 1,8 mill. kroner fra 2019. Fakultetet hadde budsjettert med en negativ overføring på 5,0 mill. kroner til 2021. Fakultetets overføring ble 16,8 mill. kroner, noe som er 21,8 mill. kroner høyere enn budsjettert, og 11,8 mill. kroner høyere enn siste prognose. Det er nye studieplasser, nye rekrutteringsstillinger og lavere forbruk på reise- og møteaktivitet som bidrar til å øke overføringen. Fakultetet har som omtalt i tidligere rapporter en negativ overføring på annuum, som oppveies av en større positiv overføring på øremerkede midler. Fakultetet har fortsatt fokus på balansen mellom annuumsøkonomien og øremerkede prosjekter.

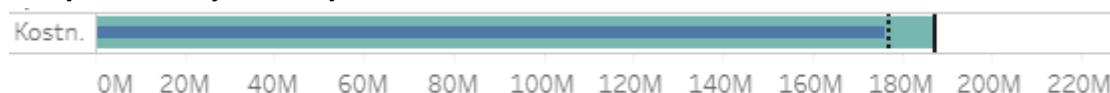


Fakultetets BOA-inntekter ble 47,9 mill. kroner, noe som er 6,3 mill. kroner lavere enn inntektskravet. Sammenlignet med fjoråret er det en reduksjon i BOA-inntekten på 5,5 mill. kroner. Fakultetet hadde ventet at inntektene ville bli noe lavere enn inntektskravet på grunn av lavere aktivitet på prosjekter som følge av koronasituasjonen, og inntektene ble omtrent som forventet i prognosene mot slutten av året. Det er hovedsakelig NFR og EU som har hatt lavere aktivitet enn budsjettert. Fakultetet fikk et overskudd på oppdrag på 0,5 mill. kroner.



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

På GB hadde KMD en overføring på 13,0 mill. kroner fra 2019. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 5 mill. kroner inn i 2021, en reduksjon på 8,0 mill. kroner. Fakultetets overføring ble 18,3 mill. kroner, som er 13,3 mill. kroner høyere enn budsjettert, og 4,3 mill. kroner høyere enn siste prognose. Hovedårsak er at koronapandemien har medført lavere aktivitet og dermed lavere kostnader. KMD har i 2020 tatt opp fakultetets fremtidige økonomiske utfordringer med Universitetsdirektøren, og sammen med Økonomiavdelingen analysert situasjonen nøye.



Fakultetets BOA-inntekt ble 6,7 mill. kroner, noe som er 1,3 mill. kroner lavere enn inntektskravet. Sammenlignet med 2019 er det en reduksjon i BOA-inntekten på 0,5 mill. kroner. Både NFR- og EU-aktiviteten ble lavere enn budsjettert, mens andre bidrag ble vesentlig høyere. I prognosene i løpet av året har fakultetet ventet at inntektene vil bli noe lavere enn inntektskravet, på grunn av utsettelse i flere prosjekter som følge av koronasituasjonen.



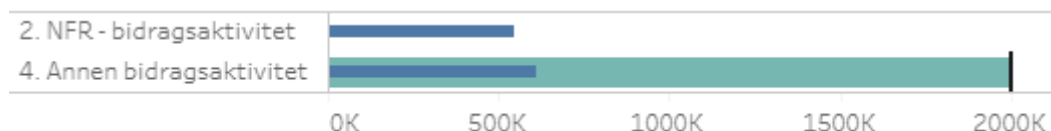
### Universitetsbiblioteket (UB)

På GB hadde UB en negativ overføring på 1,0 mill. kroner fra 2019. Biblioteket budsjetterte med en negativ overføring på 4,7 mill. kroner til 2021, hovedsakelig som følge av negativ valutautvikling og prisstigning på elektroniske ressurser. Overføringen ble -3,1 mill. kroner, noe som er 1,6 mill. kroner bedre enn budsjettert, og 10 mill. kroner bedre enn siste prognose. Koronasituasjonen førte blant annet til at UB hadde høyere kostnader til innkjøp av datautstyr enn planlagt. På grunn av digital undervisning og begrenset bruk av fysisk bibliotek ble det også kjøpt inn flere elektroniske ressurser enn budsjettert. Mot slutten av året fikk UB kompensasjon for valutatap i 2019-2020 samt en kompensasjon for økte koronakostnader, og det er årsaken til det store avviket mellom siste prognose og faktisk

resultat. På mediebudsjettet er det en negativ overføring til 2021 på 9,9 mill. kroner (etter kompensasjon for valutatap).

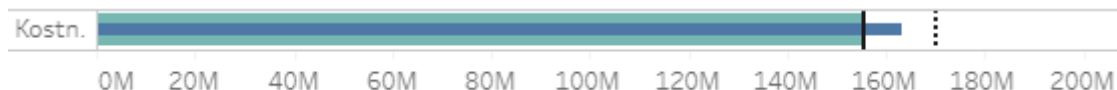


Biblioteket hadde en BOA-inntekt på 1,2 mill. kroner, dette er 0,8 mill. kroner lavere enn inntektskravet. Sammenlignet med 2019 er BOA-inntekten redusert med 1,5 mill. kroner. Årsaken til at BOA-inntekten ble lavere enn budsjettet er at tilskuddet fra NFR til Open Access ikke ble gitt for 2020

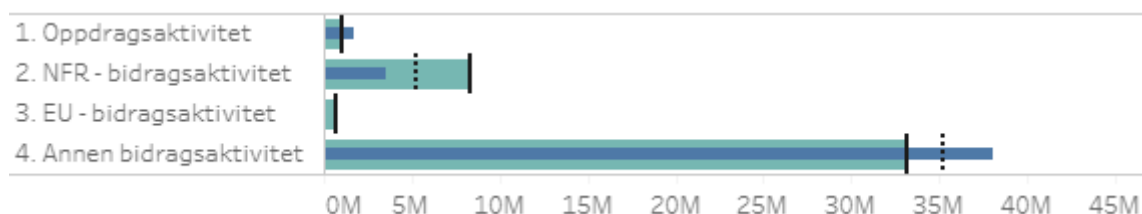


### Universitetsmuseet (UM)

På GB hadde UM en negativ overføring på 5,5 mill. kroner fra 2019. Museet budsjetterte med en negativ overføring på 4,0 mill. kroner til 2021. Overføringen ble på -12,0 mill. kroner, noe som er 8,0 mill. kroner lavere enn budsjettet, men 1,4 mill. kroner bedre enn siste prognose. Universitetsmuseet har en overskridelsesfullmakt på 4,0 mill. kroner som er knyttet til en nedbetalingsordning. UM har gjennom hele året anslått at året blir avsluttet med negativt resultat. Det har vært overforbruk på 4,7 mill. kroner på utstillingsprosjektet, og redusert inntekt fra billett- og butikksalg som følge av stengt museum på grunn av koronautbruddet. 2020 var første året med drift av nye utstillinger ved MP3, og det viste seg også å kreve større bemanning enn først antatt.



Museets BOA-inntekter ble 43,5 mill. kroner, noe som er 0,4 mill. kroner høyere enn inntektskravet. BOA-inntekten er 1,8 mill. kroner lavere enn i 2019. NFR- og EU-aktiviteten ble lavere enn budsjettet, mens oppdragsaktiviteten og annen bidragsaktivitet ble høyere enn ventet. Lavere aktivitet enn budsjettet på NFR skyldes noe forsinket aktivitet samt søknader som ikke ble innvilget. Høyere inntekter enn ventet på annen bidragsaktivitet skyldes hovedsakelig høy aktivitet på utgravningsvirksomheten. UM fikk et lite overskudd på oppdrag på 0,1 mill. kroner.



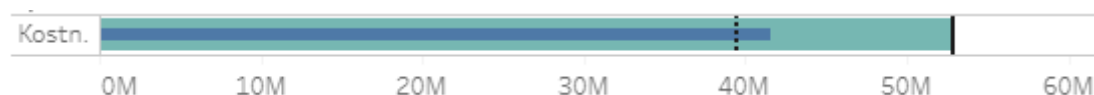


## Andre enheter

### Felles forskningssatsinger

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

På GB hadde FFS en overføring på 10,0 mill. kroner fra 2019. GRIP ble imidlertid flyttet til SV med en overføring på 1,3 mill. kroner. Gjenværende overføring på 8,7 mill. kroner er hovedsakelig knyttet til andre forskningssatsinger. Samlet hadde enhetene under FFS et mål for overføring på 7,6 mill. kroner. Overføringen ble 15,3 mill. kroner, noe som er 7,7 mill. kroner høyere enn budsjettert. Hovedsakelig skyldes det lavere aktivitet enn planlagt på Sars på grunn av koronasituasjonen. I tillegg var det forsinkelse i leveranse av bestilt utstyr som førte til at 5 mill. kroner som var planlagt kostnadsført i 2020 ble utsatt til 2021.



BOA-inntekten ble 23,9 mill. kroner, noe som er 7,5 mill. kroner lavere enn inntektskravet for 2020. Sammenlignet med 2019 er det en reduksjon på 9,2 mill. kroner. Det er særlig NFR-aktiviteten som har vært lavere enn budsjettert. Dette skyldes i hovedsak forsinkelse i aktivitet grunnet Covid-19.



### Administrasjonen og UiB felles for øvrig

Totalt har de administrative avdelingene og UiB felles lavere inntekter og høyere kostnader enn budsjettert. Koronautbruddet gjorde at flere sentrale avdelinger raskt måtte mobilisere og få på plass fellesløsninger for hele universitetet for å håndtere pandemien. Det utløste behov for ekstraordinære investeringer og å øke personalinnsatsen i kritiske funksjoner.

IT-avdelingen hadde en overføring fra 2019 på 7,6 mill. kroner. Avdelingen hadde budsjettert med en overføring på 6,3 mill. kroner til 2021. Overføringen ble -1,5 mill. kroner, noe som er 7,8 mill. kroner lavere enn budsjettert, men 4,0 mill. kroner bedre enn forventet i siste prognose. Avdelingen har hatt merkostnader til blant annet innkjøp av IT-utstyr og lisenser som følge av koronasituasjonen. På slutten av året fikk avdelingen en tildeling for å redusere de negative effektene av pandemien, og det er hovedårsaken til avviket mellom siste prognose og faktisk resultat.

Eiendomsavdelingen hadde en overføring på 51,1 mill. kroner fra 2019. I løpet av året var det budsjettert med å redusere overføringen til 15 mill. kroner. Overføringen ble -62,1 mill. kroner, og dermed 77,1 mill. kroner lavere enn budsjettert. Hovedårsaken til dette er beslutning om utsatt salg av NSD-kvartalet og Parkveien 20 (totalt budsjettert med ca. 100 mill. kroner) hvor salgsinntekter er forskuttet i pågående prosjekter.

I administrasjonen for øvrig er det samlet sett et negativt avvik mot budsjett på ca. 7,5 mill. kroner. Dette består av positivt avvik på inntektene, og et større negativt avvik på kostnadene. Avviket på inntektene skyldes hovedsakelig fakturert inntekt i forbindelse med det nasjonale BOTT prosjektet som UiB har overtatt regnskapsføringen av i løpet av 2020. BOTT prosjektet har stått for innføringen av nytt økonomi- og lønnsystem, der mye av

kostnadene har påløpt i 2020, det overføres derfor en negativ saldo på 33,5 mill. kroner til 2021. Når Direktoratet for økonomistyring (DFØ) skal ha betalt for nytt økonomi- og lønnsystem vil posten bli overtrukket, men så betalt tilbake med senere års bevilgninger. Det er laget en plan for dette frem til 2024 (jf. sak 111/20). Avvik på kostnadssiden i administrasjonen gjelder ellers høyere kostnader enn budsjettet både på lønnskostnader og interne transaksjoner. BOA-inntekten ble 10,7 mill. kroner, noe som er 2,8 mill. kroner lavere enn budsjettet. På UiB felles sine felleskonti er det bevilgninger på over 150 mil. kroner knyttet til byggformål. Dette er øremerkede tildelinger fra KD til Realfagbygget, Chr. 12 og utstyrsmidler til bygg, samt egne avsetninger til Nygårdsgaten. Samtidig er det her belastet likviditetslån på 75 mill. kroner står og trekker motsatt vei sammen med midlertidige negative overføringer som er omtalt tidligere i saken. Her er også overføring til enheter som Atheninstituttet, Khrono og Jussformidlingen.