



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 71/21

Møtedato: 17.06.2021

Dato: 28.05.2021

Arkivsaksnr: 2020/14680

Økonomirapport per 1. tertial 2021

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 111/20, Budsjett for Universitetet i Bergen 2021
https://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2020/2020-10-29/S_111-20Budsjett2021.pdf
- Styresak 34/21, Budsjett 2021
https://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2021/2021-03-11/S_34-21Budsjett2021.pdf
- Styresak 52/21, Økonomirapport per 1. kvartal 2021
https://ekstern.filer.uib.no/ledelse/universitetsstyret/2021/2021-05-06/S_52-21%C3%98konomirapport1kvartal2021.pdf

Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB per 30. april for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

Det er fremdeles usikkerhet rundt den økonomiske utviklingen i 2021 på grunn av koronasituasjonen, og i regnskapet per april ser vi avvik fra periodisert budsjett som skyldes koronaeffekter. Prognosene for noen enheter indikerer at pandemien og tiltak for å redusere effektene av denne, vil påvirke aktiviteten i store deler av 2021. Omfanget er derimot usikkert både innenfor grunnbevilgnings- og BOA-økonomien.

Sammen med usikkerheten rundt varigheten av den ekstraordinære situasjonen er økonomirapportering generelt utfordrende så tidlig på året ettersom selv små hendelser får store relative utslag. At UiB 1.1.2021 skiftet ut hele systemporteføljen som støtter økonomi- og lønnsprosessene forsterker usikkerheten i vurderingene. Det er rimelig å anta at dette gir enhetene utfordringer både i budsjettering, regnskapsføring og i prognosearbeidet. Avvikene er likevel ikke store på et aggregert nivå, og rapporten og vurderingene rundt de rapporterte tallene gir et godt bilde av status for UiB-økonomien.

Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskap per april viser at inntektene er 62,2 mill. kroner lavere enn kostnadene. Inntektene er 0,2 % lavere enn budsjettert per april, mens kostnadene er 0,5 % lavere enn budsjettert. Det er enkelte større avvik på enhetsnivå.

På inntektssiden har det vært lavere salgsinntekter og det er satt av mer inntekter til dekning av fremtidige avskrivninger enn budsjettert. Samtidig har det vært høyere avskrivningsinntekter enn ventet. På kostnadssiden er det lavere lønnskostnader og andre driftskostnader enn budsjettert. Avviket på lønnskostnadene skyldes blant annet redusert avsetning til fleksitid som kan skyldes etterslep i registreringen av timer. Andre driftskostnader er lavere som følge av forsinket aktivitet sammenlignet med budsjett.

Det vises til vedlegg 1 og 2 for nærmere omtale av regnskapet.

UiB har budsjettert med at overføringene reduseres fra 142,6 mill. kroner til 54,0 mill. kroner i løpet av året. Per april er prognose for overføring inn i 2022 oppjustert fra 10,0 mill. kroner per mars til en overføring omtrent likt budsjettmålet. Det er hovedsakelig forventede tidsforskyvninger på byggeprosjekter som øker prognosen. Siden det fortsatt er tidlig på året er det en generell usikkerhet knyttet til overføringsnivået. Dette forsterkes av at de økonomiske konsekvensene som følge av korona er usikre. Effektene av pandemien peker i flere retninger. Noen enheter opplever lavere aktivitet og kostnadsreduksjoner, mens andre har tap av inntekter eller kostnadsøkninger.

Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten per april er 285,2 mill. kroner. Dette er både lavere enn budsjettert og 15,3 % lavere enn samme periode i fjor. Det samlede kravet for BOA-inntekt er satt til 1 163,9 mill. kroner. Den innmeldte prognosen etter april er på 1 139 mill. kroner. En teknisk prognose som fremskriver inntektene hittil i 2021 med samme fordeling som i 2020, gir fortsatt en forventet inntekt ved årsslutt på under 1 000,0 mill. kroner. Inntektene vil nok ikke helt følge det samme mønster i år som i fjor. I tillegg er det flere fakulteter som melder om forsinkelser i føringen av frikjøp og at BOA-aktiviteten dermed har vært noe høyere enn regnskapet gjenspeiler. Inntektene hittil, og den tekniske prognosen gir likevel en pekepinn på at aktiviteten sannsynligvis vil bli lavere enn planlagt i 2021.



Universitetsdirektøren sine kommentarer

Årets fire første måneder viser en vekst i bevilgningsøkonomien lik 6,7 % og en nedgang i BOA-økonomien lik 15 % (målt i regnskapsførte kostnader sammenlignet med 2020). I bevilgningsøkonomien er det store forskjeller mellom enhetene. Det er gjennomgående svak vekst på fakultetene, mens UiB Felles har hatt relativt stor vekst. Sterkest vekst er det innenfor IT- og eiendomsområdet. På fakultetene er det ventet betydelig vekst i bevilgningene som følge av nye studieplasser, og det er store forskuddsinnbetalinger fra 2020 i BOA-økonomien. Disse forholdene gir grunnlag for økt aktivitet, men dette er hittil ikke synlig i fakultetenes regnskaper. En indikasjon på at aktiviteten enda ikke har tatt seg opp.

Første tertial viser ikke uventet at pandemieffektene fortsetter inn i 2021. Selv om resultatet totalt sett er nært budsjett, er det allikevel enkelte større avvik fra planen. Det er fortsatt store innsparinger ved fakultetene som har økt overføringen med 115,8 mill. kroner hittil i år, samtidig som det er store merkostnader sentralt. Per mars ble det meldt inn nettobesparelse som følge av korona på fakultetene, mens UiB felles venter ekstra kostnader på om lag 60 mill. kroner. Erfaringen fra 2020 tilsier at estimatene vil øke. Ved forrige rapportering (jf. styresak 52/21) ble universitetsledelsen gitt fullmakt til å gjennomføre budsjettjusteringer. Vi har ventet med å gjennomføre dette for å se utviklingen i økonomien per 1. tertial, men det vil gjøres en budsjettjustering før sommeren.

I sum for UiB viser prognosen etter april at vi vil gå ut av 2021 med en overføring omtrent som budsjettert. Fakultetene opprettholder sine prognoser for overføring fra forrige rapportering. Universitetsdirektørens vurdering er likevel at fakultetenes overføringer med stor sannsynlighet vil øke. Det er tatt høyde for en slik utvikling i prognosen for UiB i sin helhet. På fellesnivået er det fortsatt ventet en betydelig negativ overføring. Dette skyldes hovedsakelig koronakostnader, men det er også forskuttert betydelige midler som er stilt til rådighet for eiendomsområdet (jf. UiBs masterplan for areal). Enkelte forventede

tidsforskyvninger i byggeprosjekter gjør imidlertid at overføringen på UiB felles øker per april. Den ventede budsjettjusteringen for å dekke inn koronakostnader vil også føre til bedre balanse på UiB felles.

Prognosen per april forutsetter salg av bygg som ble utsatt i 2020. Dette ligger også inne i budsjettet for 2021. At UiB-økonomien totalt utvikler seg i tråd med budsjett gjør at det trolig blir nødvendig å effektivisere salgene for å unngå at overføringen totalt sett blir negativ.

Styret vil tertialvis gis en oppdatering på bruk av disposisjonskontoen. Denne avsetningen er en reserve som skal brukes på aktivitet som ikke kan avvende de ordinære budsjettprosessene. Det var et høyt forbruk på disposisjonskontoen i 2020, og det er dermed lite frie midler i 2021. Det er likevel tiltak vi ønsker å prioritere midler til og som ikke kan vent til 2022. Av disse er det særlig markeringen av at UiB er 75 år som vil kreve beløp av betydning. Her er det hittil bevilget 2 mill. kroner på selve jubileet og ytterligere 1 mill. kroner til Nansenutstillingen ved Universitetsbiblioteket. Det må påregnes at det vil kunne komme ytterligere utgifter knyttet til jubileet. I tillegg er det aktuelt å tildele 3 mill. kroner fra disposisjonskontoen til å ferdigstille utstillingene på Naturhistorisk museum.

Ettersom flere enheter har store overføringer til 2021 er det lett å legge mindre vekt på de enhetene som har hatt økonomiske utfordringer tidligere. Selv om det blir en midlertidig bedret økonomisk situasjon, er det fortsatt grunn til følge med på at disse enhetene får innarbeidet en god balanse mellom kostnader og inntekter. 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 derfor følge opp enheter der det er nødvendig.

Enhetenes prognoser på BOA-området er foreløpig marginalt lavere enn årets budsjett. Her ser en fortsatt ikke den opphenting en håper på i regnskapet, og situasjonen følges derfor nøye fremover.

Forslag til vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten per april til orientering.

Robert Rastad
universitetsdirektør

28.05.2021/Ingunn Alvseike/ Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

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

Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per 1. tertial 2021

Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 30. april 2021. Dette omfatter grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsaktiviteten (BOA) samlet for UiB. Regnskapet viser påløpte kostnader og faktiske inntekter.

Universitetsstyret vedtok fordeling av universitetets grunnbudsjett og krav for BOA-inntekter i styresak 111/20. I styresak 34/21 fra februar ble det gjort rede for budsjetttrammen på GB for 2021. Denne inneholder budsjetttrammen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstratildelinger. I mars økte tildelingen fra KD med 9,7 mill. kroner. Dette var knyttet til lønn til studenter som kan bidra til bedre faglig oppfølging av andre studenter.

I vurderingene som ligger til grunn for utvikling opp mot budsjett 2021 og budsjettert overføring til 2022, er det forsøkt tatt høyde for konsekvenser av koronautbruddet. Enhetene har også tatt høyde for økonomiske konsekvenser av koronautbruddet i prognosene. Dette er et utfordrende arbeid, og prognosene er derfor fortsatt mer usikre enn normalt. Universitetsstyret ga i sak om økonomirapport pr mars, universitetsledelsen fullmakt til å gjennomføre budsjettjusteringer for å kompensere særskilte pandemieeffekter. Denne justeringen er så langt ikke gjennomført og dermed ikke inkludert i enhetenes prognoser per april.

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

Fakultetene presenteres i vedlegg 2.

UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Etter april er inntektene 149,3 mill. kroner (7,9 %) og kostnadene 159,1 mill. kroner (8,1 %) lavere enn budsjett. Avvikene skyldes hovedsakelig lavere aktivitet enn forventet i BOA-delen av økonomien.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-5 555,6	-1 881,9	-1 732,6	-149,3	-7,9%
Kostnader	5 644,2	1 953,9	1 794,8	159,1	8,1%
Sum totalt	88,6	72,0	62,2	9,8	13,7%

Sammenliknet med regnskap per april 2020 er det en økning i inntektene på 39,0 mill. kroner (2,3 %) mens kostnadene er økt med ca. 37,7 mill. kroner (2,1 %) i samme periode. Sammenlignet med 2019 er det en økning i inntekter og kostnader på henholdsvis 4,4 % og 5,9 %. Det er grunnbevilgningsdelen av økonomien som har vekst; både inntektene og kostnadene på GB er høyere enn på samme tid i fjor. Når det gjelder BOA-delen av økonomien er det en reduksjon sammenlignet med 2020 på 51,5 mill. kroner.

Driftskostnadene har økt med 32,2 mill. kroner (5,8 %) sammenlignet med april i 2020. Samtidig er det et relativt stort underforbruk sammenlignet med årets budsjett. Det er særlig kostnader til driftsmateriell, reparasjon/ vedlikehold og reisekostnader som er lavere enn budsjettert.

Samlede lønnskostnader har økt med 5,5 mill. kroner (0,5 %) sammenlignet med samme periode i fjor, mens antall årsverk har økt med 87,4. Årsaken til at lønnskostnadene ikke har økt mer, er i stor grad nedgang i pensjonskostnader på ca. 18 mill. kroner sammenlignet med april i 2020 (satsen er redusert fra 13,3 % i 2020 til 10,9 % i 2021). Det har også vært en inntekt knyttet til fleksitid per april. Fleksitidssaldoen blir justert månedlig. Nedgangen per april kan skyldes etterslep i registreringen av timer, og denne posten vil kunne variere månedlig.

Endringen i antall årsverk fordeler seg med 49,5 årsverk på GB og 37,9 årsverk på BOA. Antall administrative årsverk øker med 49,0 sammenlignet med april 2020. Økningen fordeler seg med 22,7 årsverk på fakultetene, Universitetsbiblioteket (UB), Universitetsmuseet (UM) og Felles forskningsinnsatser (FFS) og 26,3 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 eiendomsområdet. En stor andel av økningen (mer enn 15 årsverk) i administrasjonen skyldes intern flytting, og er knyttet til opprettelsen av et sentralt team for variabel lønn, der ansatte har fått endret organisatorisk tilhørighet fra fakultet til sentraladministrasjonen.

Forholdstallet administrative årsverk/ vitenskapelige årsverk øker med 2,1 %, fra 0,385 per desember 2020 til 0,393 per april. Antall ansatte har økt for begge grupper, men antall administrative ansatte har økt litt mer enn vitenskapelig ansatte. Sammenlignet med samme tid i fjor har forholdstallet økt med 3,3 %.

Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene på grunnbevilgningen fra 2020 var 142,6 mill. kroner. I 2021 er det budsjettet med en samlet reduksjon i overføringene på 88,6 mill. kroner til 54,0 mill. kroner ved inngangen til 2022. Per april har overføringene blitt redusert med 62,2 mill. kroner til 80,4 mill. kroner.

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

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-4 402,7	-1 451,3	-1 454,0	2,7	0,2%
Kostnader	4 491,3	1 523,3	1 516,2	7,1	0,5%
Sum totalt	88,6	72,0	62,2	9,8	13,7%

Inntektene er omtrent som budsjettet per april (avvik på 0,2 %). Det har vært lavere salgsinntekter og det er satt av mer inntekter til dekning av fremtidige avskrivninger enn budsjettet. Samtidig har det vært høyere avskrivningsinntekter enn budsjettet. Nettoeffekten er nær null. Overgangen til nye systemer har imidlertid ført til at enkelte inntekter som tilhører BOA-økonomien har blitt bokført på grunnbevilgningen, og at noen kostnader som gjelder grunnbevilgningen har blitt bokført på BOA-prosjekter. Beløpsmessig er dette uvesentlig for rapporteringen, og det har ingen resultatmessig effekt. Men det har ført til at både inntektene og kostnadene på grunnbevilgningen skulle vært 6,6 mill. kroner lavere, og inntektene og kostnadene på BOA-prosjektene skulle vært 6,6 mill. kroner høyere enn tabellene viser. Inntektene på grunnbevilgningen er derfor i realiteten 1 447,4 mill. kroner, og med et negativt avvik mot budsjett på 3,9 mill. kroner (0,3 %). Regnskapet vil bli korrigert til neste rapportering.

Kostnadene er også omtrent som budsjettet (avvik på 0,5 %). Som nevnt skulle også kostnadene vært 6,6 mill. kroner lavere, det vil si 1 509,6 mill. kroner, og med et avvik på

13,7 mill. kroner (0,9 %). Det er store variasjoner mellom enhetene, og det er både enheter med høyere, og enheter med lavere kostnader enn budsjettet (jf. vedlegg 2 for mer detaljer). Det er kostnadene på øremerkede prosjekter som er lavere enn budsjettet; planlagte tiltak er forsinket, og mye kan tilskrives koronasituasjonen.

Samlet prognose for overføring per april er omtrent som budsjettmålet. Dette er ca. 45 mill. kroner høyere enn prognosen fra mars. Fakultetenes prognoser er omtrent uendret fra mars, mens det er prognosen på UiB Felles som er økt. Prognosen inkluderer salg av to bygg som ble utsatt i fjor.

Fakultetene hadde en positiv overføring fra 2020 på 133,7 mill. kroner. Per april er overføringen økt med 115,8 mill. kroner til 249,6 mill. kroner. Totalt sett er det en negativ overføring på grunnbevilgning annuum, mens det er lavere aktivitet enn forventet på de øremerkede prosjektene som bidrar til å øke overføringen. Fakultetene opprettholder omtrent samme prognose som ved forrige rapportering. Budsjettjusteringer for å dekke sentralt førte koronakostnader er som nevnt innledningsvis ikke gjennomført, og dermed ikke hensyntatt i fakultetenes prognoser. Per april er det kun Det juridiske fakultet som endrer sin prognose, med en reduksjon på 1 mill. kroner. Det skyldes at fakultetet ønsker å bidra med en større andel av finansieringen ved ombyggingen av lokaler på Dragefjellet. Generelt forklarer fakultetene uendrede prognoser med at eventuelle besparelser enten blir omdisponert til andre formål, eller at det er en mulighet for at aktiviteten kan tas igjen senere i år. Utviklingen per 1. tertial viser allikevel at utviklingen i retning av høyere overføringer ved fakultetene fortsetter. Det er tatt høyde for en slik utvikling i prognosen for UiB i sin helhet.

UiB felles hadde en positiv overføring fra 2020 på 8,9 mill. kroner. Per april er overføringen redusert med 178,0 mill. kroner til en negativ overføring på 169,1 mill. kroner. Det er hovedsakelig koronakostnader og betydelige forskutteringer på eiendomsområdet som er årsaken til dette. UiB felles vil komme i bedre balanse når budsjettjusteringen for å dekke inn koronakostnader gjennomføres. I tillegg er det nå forventet tidsforskyvninger på byggeprosjekter; hovedsakelig på Real FAGbygget. Derfor økes prognosen for overføring fra forrige rapportering. Som tidligere nevnt inkluderer prognosen salg av bygg som ble utsatt i fjor. Overføringene kan eventuelt økes ytterligere ved å gjennomføre salg av to bygg som var planlagt i år.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-inntekten er 278,6 mill. kroner per april. Dette er 152,0 mill. kroner (35,3 %) lavere enn budsjettet, og aktiviteten er lavere enn planlagt ved de fleste enhetene. Som kommentert tidligere i saken, er det imidlertid noen kostnader som skulle vært bokført på grunnbevilgningen som har havnet på BOA-prosjekter, og noen inntekter på BOA-prosjekter som har blitt bokført på grunnbevilgningen. Korrigert for dette er inntekten 6,6 mill. kroner høyere, lik 285,2 mill. kroner, og med et avvik mot budsjett på 145,3 mill. kroner (33,8 %). Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) og Det medisinske fakultet (MED) har størst portefølje av BOA-prosjekter, og det er også disse fakultetene som har størst avvik per april. Figur 1 viser at det største avviket er på annen bidragsaktivitet (som nå også inkluderer oppdragsaktiviteten) og NFR-bidragsaktiviteten, men det er også lavere aktivitet enn planlagt på EU.

Figur 1: inntekt per april 2021

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-548,4	-190,2	-125,6	-64,6	-34,0%
EU	-168,6	-65,6	-45,0	-20,6	-31,5%
Andre	-435,9	-174,7	-108,0	-66,7	-38,2%
Sum totalt	-1 152,9	-430,5	-278,6	-152,0	-35,3%

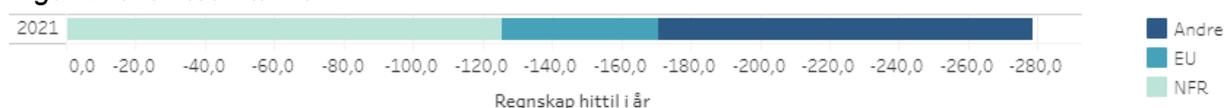
I 2020 var den regnskapsførte BOA-inntekten 1 066,0 mill. kroner. Dette var en reduksjon på 13,7 mill. kroner (1,3 %) sammenliknet med 2019. BOA-inntekten i 2019 var 113,8 mill. kroner (10,5 %) høyere enn i 2018. Budsjettet for 2021 er satt til 1 163,9 mill. kroner (jf. oppjustering av budsjettmålet i styresak 34/21 i mars). Budsjettet er ikke fullt ut justert i systemene men vil være oppdatert ved neste rapportering. Budsjettet for 2021 tilsvarer en økning på 97,9 mill. kroner (9,2 %) sammenliknet med regnskap 2020. Budsjettet er økt på alle finansieringskildene.

Samlet inntekt hittil i år er 51,5 mill. kroner (15,3 %) lavere enn i samme periode i 2020. Det har vært lavere aktivitet på alle finansieringskilder, men størst er avviket på annen bidragsaktivitet/ oppdragsaktivitet. Til sammenligning var det i 2020 og 2019 en vekst i BOA-inntekten per april på henholdsvis 20,8 og 25,8 mill. kroner fra året før.

Summen av enhetenes prognoser etter april er 1 139,0 mill. kroner. Dette er 25,0 mill. kroner lavere enn budsjettet og 5,0 mill. kroner lavere enn forrige prognose. Det er Det samfunnsvitenskapelige fakultet, og Det juridiske fakultet som reduserer sine prognoser, med hhv. 3 mill. kroner og 2 mill. kroner. Per april har 3 av 7 fakulteter redusert sine prognoser sammenlignet med budsjettmålet. En reduksjon på 25,0 mill. kroner er likevel en forsiktig reduksjon med tanke på budsjettavviket på ca. 150,0 mill. kroner per april. Fakultetene er foreløpig optimistiske med tanke på å oppnå, eller komme nær, inntektskravet ved årsslutt. Det er flere grunner til det; noen fakulteter peker på at inntektene økte mye de siste månedene i 2020. Det er også noen som melder om at regnskapsføringen av frikjøp mellom grunnbevilgningen og BOA fortsatt ikke er helt a jour per utgangen av april, og at BOA-aktiviteten derfor har vært høyere enn regnskapet gjenspeiler. En teknisk prognose som fremskriver inntektene hittil i 2021 med samme fordeling som i 2020 gir en forventet inntekt ved årsslutt på under 1 000,0 mill. kroner. Inntektene vil nok ikke følge helt samme mønster i år som i fjor, siden vi forventer at samfunnet kommer til å gå mer tilbake til normalen fremover. Men den tekniske prognosen, og inntektene hittil, gir likevel en pekepinn på at prognosene kan komme til å synke fremover.

Antall årsverk i BOA-delen av virksomheten har økt med omtrent 38 fra samme tid i fjor. Dette kan også tolkes som at det er ventet høyere aktivitet fremover, men det er usikkert hvordan dette vil slå ut på BOA-økonomien.

Figur 2: aktivitet hittil i år



Vedlegg 2: Status enhetene per 1. tertial 2021

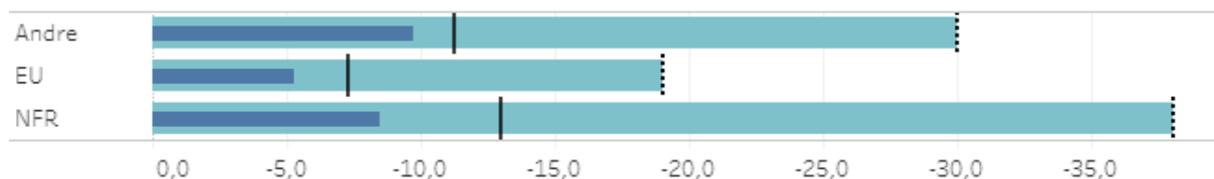
Under presenteres status for enhetene. I løpet av april har enhetene rapportert prognoser for overføringer på GB og inntekt på BOA. Fakultetene signaliserer usikkerhet knyttet til estimatene både som følge av usikkerhet knyttet utvikling i aktivitet siste halvår men også at det fremdeles er behov for korreksjoner i regnskapene etter innføring av nye IT-løsninger. Prognosene inkluderer vurderinger knyttet til økonomiske konsekvenser av korona-utbruddet, samt økt ABE-kutt som ble fordelt ut på fakultetene i mars. Prognosene inkluderer ikke omfordeling av midler for å dekke koronakostnader da dette ikke er gjennomført per april. Etter overgang til nye økonomisystemer er det kun tre finansieringskilder på BOA; oppdragsaktiviteten er nå inkludert i kategorien Andre. Per april er prognosene lastet inn i økonomirapportene.

Det humanistiske fakultet (HF)

På grunnbevilgningen (GB) har HF en overføring på 9,5 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med å redusere overføringen med 6,2 mill. kroner i løpet av 2021 til en overføring på 3,3 mill. kroner. Per april er resultatet 1,4 mill. kroner lavere enn ventet. Prognosen for overføring til 2021 er økt med 4,0 mill. kroner, fra 3,3 mill. kroner til 7,3 mill. kroner. Avviket per april er hovedsakelig på interne transaksjoner hvor blant annet inntekt for norskkursene er budsjettert men ikke mottatt enda.

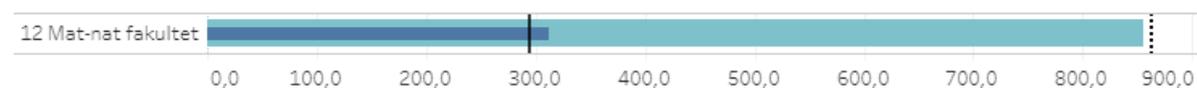


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 8,0 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er avvik på alle finansieringskildene, men det største avviket er på NFR og skyldes hovedsakelig forsinkelse av frikjøpsføringer. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 87,0 mill. kroner i 2021. Dette er 19,0 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Fakultetets prognose for 2021 er uendret og lik inntektskravet, per april.

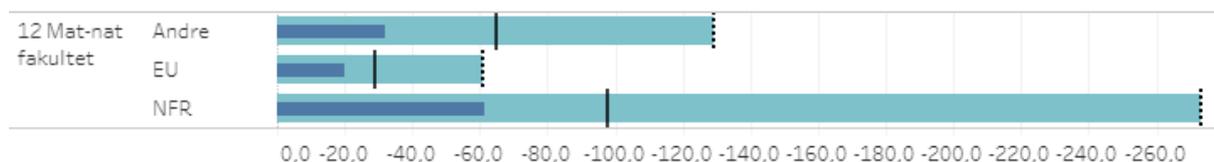


Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 42,3 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 20,0 mill. kroner til 2022, en reduksjon på 22,3 mill. kroner i løpet av 2021. Per april er resultatet 11,5 mill. kroner lavere enn ventet. Prognosen for overføringen holdes likevel uendret. Det største avviket er på interne transaksjoner, og det skyldes i stor grad lavere netto bidrag fra BOA-økonomien enn planlagt. Dette skyldes i hovedsak innføring av nye økonomisystemer, der fakultetet ligger etter i regnskapsføring av både frikjøp, overhead og leiestedsinntekter.

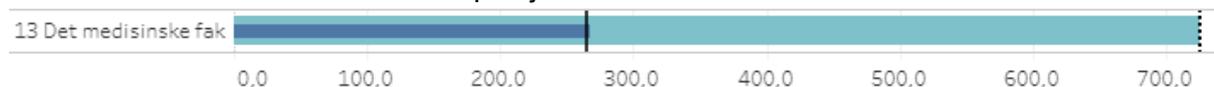


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 78,2 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere aktivitet enn ventet på alle finansieringskilder og med størst avvik på NFR. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 463,0 mill. kroner. Dette er 16,3 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Deler av avviket kommer av at budsjettet er litt for høyt så tidlig på året og deler skyldes forsinkelser i regnskapsføring knyttet til innføring av nye økonomisystemer. Noe av forsinkelsene skyldes nok også koronasituasjonen. Fakultetet velger å holde prognosen uendret per april.

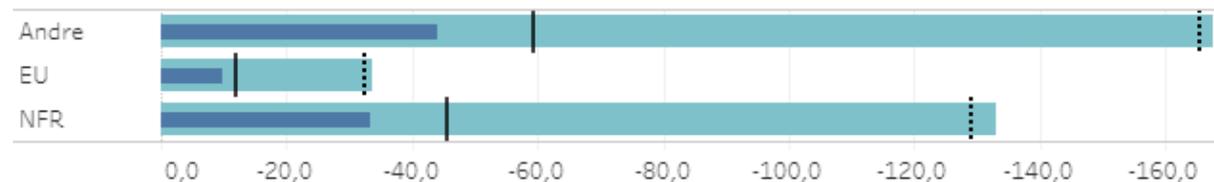


Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 19,9 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 20,0 mill. kroner til 2022, en økning på 0,1 mill. kroner i løpet av 2021. Per april er resultatet 3,9 mill. kroner lavere enn ventet. MED holder prognosen uendret lik 20,0 mill. kroner. Avviket per april skyldes hovedsakelig høyere andre driftskostnader og høyere interne kostnader enn budsjettert per april. Det skyldes dels periodiseringsavvik og noe forsinkelse i internhandel mot BOA-prosjektene.

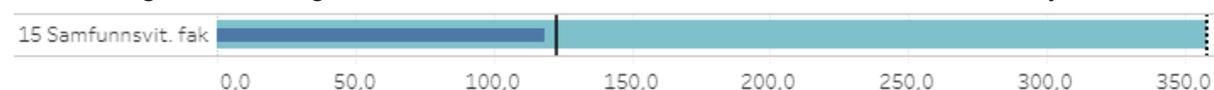


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 29,7 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er spesielt andre bidragsyttere og NFR som har lavere aktivitet. Fakultet har et inntektskrav for BOA på 345,0 mill. kroner. Dette er en økning på 12,7 mill. kroner sammenliknet med inntekten i 2020. Lavere aktivitet enn ventet per april skyldes bl.a. etterslep av frikjøp og spesielt leiested mot bevilgningsøkonomien, og delvis manglende bokføring av fakturaer som har blitt liggende i bestillingssystemet. Dette ventes å bli rettet opp i nær fremtid. Det er imidlertid noen forsinkelser både i ansettelses og kontraktsforhandlinger som ventes å ha effekt på årets resultat. Fakultetet opprettholder prognosen fra forrige rapportering på 327,0 mill. kroner.

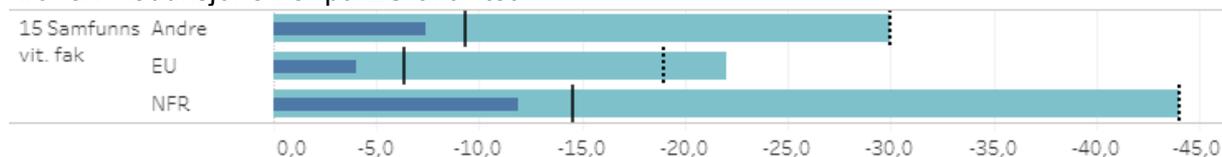


Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB har SV en overføring på 6,3 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 5,0 mill. kroner til 2022. Per april er resultatet 5,2 mill. kroner høyere enn ventet. Fakultetet holder prognosen uendret og lik budsjettmålet per april. Det er både høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettert. Avviket skyldes hovedsakelig høyere avskrivningsinntekter og lavere andre driftskostnader enn ventet, blant annet knyttet til reiser.

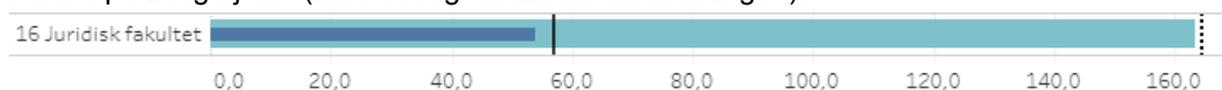


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 6,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere inntekt på alle fire finansieringskilder men størst avvik på NFR. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 96,0 mill. kroner. Dette er 12,9 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Avviket skyldes fortsatt i hovedsak forskyvning av aktivitet som følge av pandemien. Dette gjelder først og fremst reise- og konferanseaktivitet. I tillegg er det noe forsinkelse i ansettelsene på en nyoppstartet SFI. Prognosen er redusert fra 96,0 mill. kroner til 93,0 mill. kroner. Reduksjonen er på EU-aktivitet.

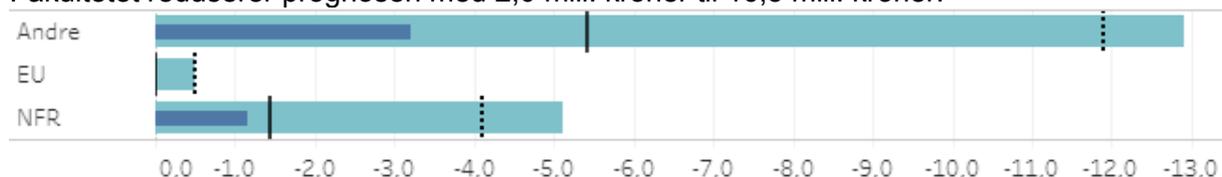


Det juridiske fakultet (JUSS)

På GB har JUSS en overføring på 5,9 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 12,2 mill. kroner til 2022. Per april er fakultetets resultat 2,9 mill. kroner høyere enn ventet. Det skyldes hovedsakelig lavere kostnader enn budsjettert hittil, og mye av dette er periodiseringsavvik. Prognosen for overføringen til 2022 er justert ned med 1,0 mill. kroner ettersom fakultetet ønsker å bidra med en større andel av finansieringen av ombyggingen av lokaler på Dragefjellet (arbeid i regi av Eiendomsavdelingen).

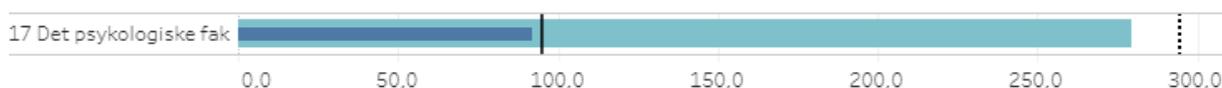


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 2,5 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er spesielt aktiviteten fra Andre finansieringskilder som har vært lavere enn ventet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 18,5 mill. kroner. Dette er 5,4 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Etter april ligger fakultetet et stykke bak periodisert budsjett noe som skyldes noen forsinkelser i aktivitet samt periodiseringsavvik. Noen prosjekter har vansker med å få besatt stillinger, men oppstart av nye prosjekter vil bidra til å få opp aktiviteten. Fakultetet reduserer prognosen med 2,0 mill. kroner til 16,5 mill. kroner.

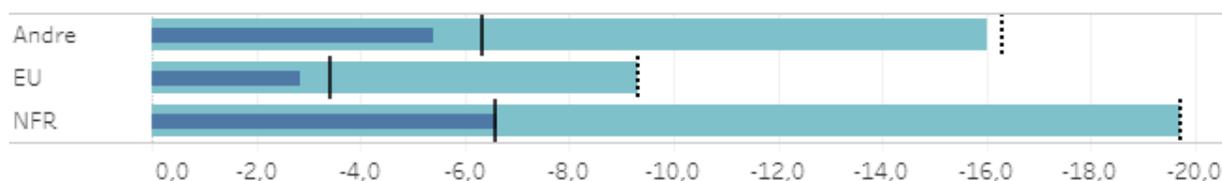


Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en overføring på 16,8 mill. kroner fra 2020. Fakultetet har budsjettert med en overføring på 10,0 mill. kroner til 2022. Fakultetet har en større ubalanse mellom overføringene knyttet til drift og øremerkede tiltak men har fokus på å komme i balanse. Per april er resultatet 4,7 mill. kroner høyere enn ventet. Dette skyldes blant annet EVU-inntekter som det ikke var budsjettert med og lavere andre driftskostnader enn planlagt. Fakultetet har beholdt prognose lik budsjettmålet på 10,0 mill. kroner.

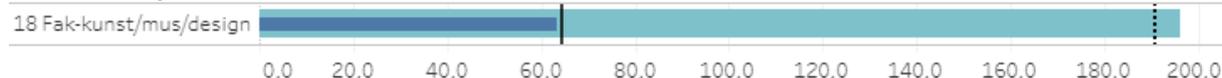


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 1,5 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er inntektene fra EU og andre bidragsytere som er lavere enn ventet hittil. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 45,0 mill. kroner, noe som er 2,9 mill. kroner lavere enn inntekten i 2020. Per april holdes prognosen lik inntektskravet.

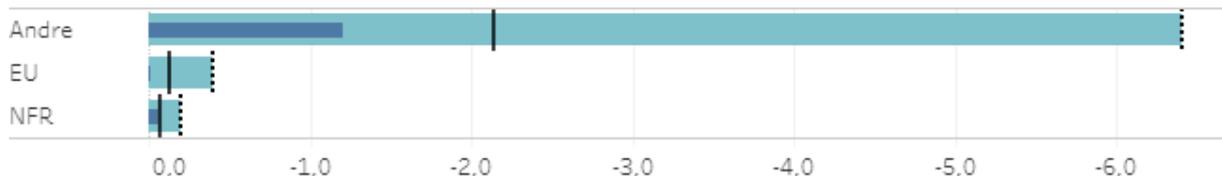


Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB har KMD en overføring på 18,3 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 10,0 mill. kroner til 2022, en reduksjon på 8,3 mill. kroner. Fakultetet har tidligere meldt inn bekymring knyttet til den økonomiske utviklingen i kommende år og har vært i dialog med Universitetsdirektøren. Per april er resultatet 1,0 mill. kroner høyere enn ventet. Det er andre driftskostnader som er lavere enn budsjettet, i all hovedsak som følge av lavere aktivitet grunnet koronapandemien. Fakultetet opprettholder prognosen fra forrige rapportering lik 14,0 mill. kroner.

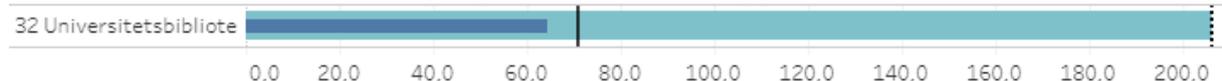


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 1,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er hovedsakelig inntekt fra Andre bidragsytere som er lavere enn ventet. Det skyldes både lavere aktivitet grunnet pandemien, og noe forsinkelse i regnskapsføringen av frikjøp. Fakultetet har et inntektskrav for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

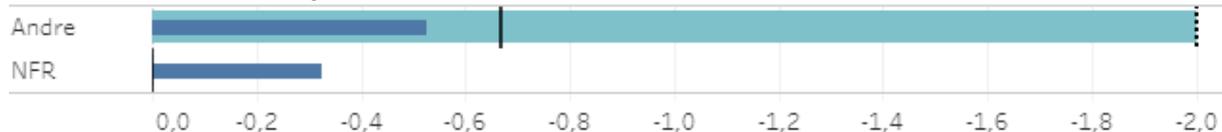


Universitetsbiblioteket (UB)

På GB har UB en overføring på 6,8 mill. kroner fra 2020. Biblioteket budsjetterer med en negativ overføring på 2,6 mill. kroner til 2022 hovedsakelig som følge av prisstigning på elektroniske ressurser. Per april er resultatet 6,1 mill. kroner høyere enn budsjettet. Det er andre driftskostnader som er lavere enn budsjettet noe som hovedsakelig skyldes at budsjettete kostnader er lagt tidligere på året enn når kostnadene kommer. Universitetsbiblioteket beholder prognosen for overføring på -2,6 mill. kroner.

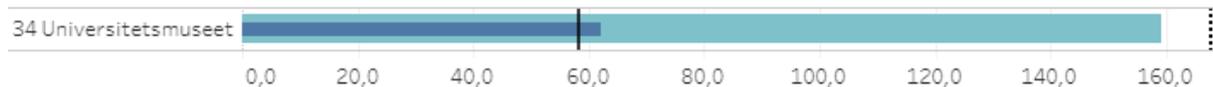


Per april har UB en BOA-inntekt som er 0,2 mill. kroner høyere enn budsjettet. Biblioteket har et inntektskrav for BOA på 2,0 mill. kroner, som er 0,8 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. UB beholder prognosen lik inntektskravet.

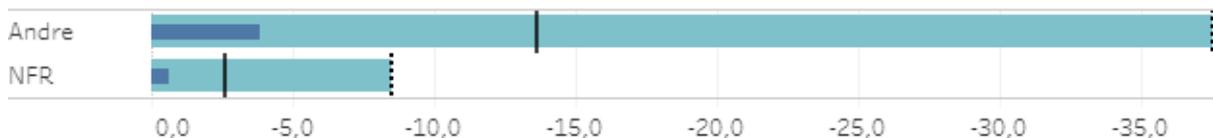


Universitetsmuseet (UM)

På GB har UM en negativ overføring på 7,3 mill. kroner fra 2020. Museet har budsjettert med en negativ overføring på 10,6 mill. kroner til 2022. Per mars er resultatet 2,1 mill. kroner lavere enn ventet. Det skyldes blant annet igangsatt aktivitet der finansiering ikke er overført til museet enda og etterslep i regnskapsføringen av frikjøp mot BOA-prosjektene. UM beholder prognosen lik budsjettmålet på -10,6 mill. kroner. Prognosen legger blant annet til grunn redusert inntekt fra billett- og butikksalg som følge av koronautbruddet og stengt museum.



Per april har museet en BOA-inntekt som er 11,8 mill. kroner lavere enn budsjettert. Dette skyldes hovedsakelig manglende bokføring av frikjøp. Museet har et inntektskrav for BOA på 46,0 mill. kroner, noe som er 2,5 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. UM beholder prognosen uendret og lik 46,0 mill. kroner.

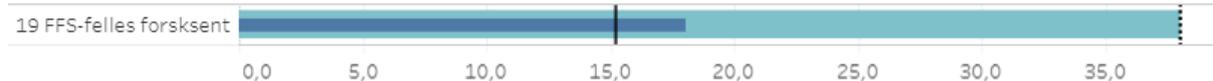


Andre enheter

Felles forskningssatsinger

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

På GB har FFS en overføring på 15,3 mill. kroner fra 2020. Samlet har enhetene under FFS et mål for å overføre samme beløp til 2022. Per april er resultatet 0,3 mill. kroner lavere enn ventet. Både inntektene og kostnadene har vært høyere enn budsjettert. Prognosen holdes uendret per april.



Per april er BOA-inntekten ved FFS 7,7 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere aktivitet enn ventet både på EU- og NFR-prosjekter. FFS har et inntektskrav for BOA på 31,4 mill. kroner. Dette er 7,5 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Den samlede prognosen holdes foreløpig lik inntektskravet.



Administrasjonen

Totalt har de administrative avdelingene og UiB Felles både lavere inntekter og lavere kostnader enn budsjettert.

IT-avdelingen hadde i 2020 et negativt driftsresultat på 1,6 mill. kroner og et positivt resultat på 0,2 mill. kroner på øremerkede avsetninger; til sammen et negativt resultat på 1,4 mill. kroner. Avdelingen har budsjettert med en overføring på 4,4 mill. kroner til 2022. Per april har avdelingen et negativt avvik på 5,6 mill. kroner. Det skyldes hovedsakelig høyere lønnskostnader og andre driftskostnader enn ventet. Avviket på lønn skyldes blant annet 1,3 mill. kroner som gjelder avsetning til ferie og fleksitid. Mens store deler av øvrige avvik skyldes periodiseringer, hvor budsjettet er lagt i seinere perioder enn kostnadene har kommet. Prognosen for overføring er redusert med 3,0 mill. kroner til 1,4 mill. kroner.

Eiendomsavdelingen har en negativ overføring på 62,1 mill. kroner fra 2020. I løpet av året er det budsjettert med å øke den negative overføringen til 79,1 mill. kroner. Prognosen er oppjustert fra en negativ overføring på 137 mill. kroner per mars til en negativ overføring på 73,5 mill. kroner per april. Oppjusteringen skyldes hovedsakelig at det ventes en tidsforskyvning på flere prosjekter i Realfagbygget. Den totale prognosen for UiB forutsetter salg av bygg som ble utsatt i 2020. Dette bedrer prognosen på eiendomsområdet med ca. 100 mill. kroner til en positiv overføring på 26,5 mill. kroner. Prognosen kan bedres ytterligere dersom salg av to bygg som var planlagt i år, blir gjennomført.

I administrasjonen for øvrig er det samlet sett et negativt avvik på ca. 9,0 mill. kroner. Det er både lavere inntekter og høyere kostnader enn ventet. BOA-inntekten per april er 4,8 mill. kroner lavere enn budsjettert. Inntektskrav for BOA i administrasjonen er satt til 23,0 mill. kroner i budsjettet. Prognosen er foreløpig beholdt lik inntektskravet.