



Arkivsaksnr.:
2020/14680

Dokumentdato:
28.01.2022

Styre:
Universitetsstyret

Styresak:

Møtedato:
02.02.2022

Økonomirapport 2021

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 111/20, [Budsjett for Universitetet i Bergen 2021](#)
- Styresak 34/21, [Budsjett 2021](#)
- Styresak 52/21, [Økonomirapport per 1. kvartal 2021](#)
- Styresak 71/21, [Økonomirapport per 1. tertial 2021](#)
- Styresak 117/21, [Økonomirapport per 2. tertial 2021](#)

Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB for 2021 for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

Arbeidet med UiBs årsregnskap for 2021 er fortsatt ikke endelig avsluttet. Selv om det er liten sannsynlighet for at det vil skje ytterligere endringer, tas det forbehold om at det kan forekomme mindre justeringer frem mot endelig regnskapsavleggelse. Endelige regnskapstall vil presenteres i forbindelse med behandling av årsregnskap i møtet 10. mars.

Det har vært usikkerhet rundt den økonomiske utviklingen i 2021 på grunn av koronasituasjonen, og i regnskapet ser vi avvik fra budsjett som kan relateres til dette. Fra 1. januar ble det også innført nye økonomisystemer ved universitetet, og det har vært utfordringer både i budsjettering, regnskapsføring og i prognosearbeidet. Kvaliteten på regnskapstallene styrkes likevel kontinuerlig, og på et overordnet nivå er vurderingen at rapporten og analysen av de rapporterte tallene, gir et godt bilde av status for UiB-økonomien.

I dette saksfremlegget gjennomgås tallene på et overordnet nivå. Det vises til vedlegg 1 og 2 for nærmere omtale av regnskapet.

Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet for 2021 viser at inntektene er 1,5 % lavere enn budsjettert, mens kostnadene er 3,2 % lavere enn budsjettert. Resultatet er dermed høyere enn planlagt. Lavere kostnader skyldes i hovedsak utsatt aktivitet på øremerkede prosjekter. En vesentlig del av dette er relatert til koronasituasjonen.

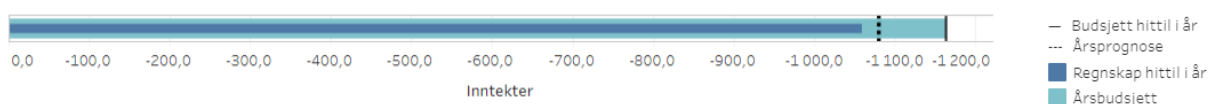
UiB har budsjettert med at overføringen reduseres fra 142,6 mill. kroner til 54,0 mill. kroner i løpet av året. Overføringen ble på 132,9 mill. kroner. Avviket skyldes særlig lavere kostnader enn budsjettert. Overføringen er fordelt med 127,8 mill. kroner ved fakultetene og 5,1 mill. kroner ved UiB felles. I løpet av året har fakultetene redusert overføringene med 5,9 mill. kroner, mens UiB felles har redusert overføringen med 3,8 mill. kroner. Reduksjonen i overføringen på fakultetene er mindre enn budsjettert til tross for at 60 mill. kroner ble trukket

inn fra rammene og omdisponert til å dekke felles koronakostnader regnskapsført på UiB Felles.

Det har vært noe mer usikkerhet enn vanlig i 2021. Prognose for overføring har vært om lag 50 mill. kroner, og i styrerapport etter 2. tertial var anslaget økt til 50 – 100 mill. kroner, noe som da er noe lavere enn sluttresultatet. I prognosen har det vært forutsatt at salg av bygg utsatt i 2020 skulle gjennomføres i 2021. Dette var det en periode knyttet usikkerhet til, men ett bygg ble solgt i desember for 83 mill. kroner. Resterende planlagte salg av bygg er utsatt til 2022 (forventet inntekt lik 20 mill. kroner).

Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntektene i 2021 ble 1 059,1 mill. kroner. Det er både lavere enn budsjettet og 0,6 % lavere enn i 2020. Det samlede BOA-kravet var satt til 1 163,9 mill. kroner. Prognosene for BOA i 2021 har hele tiden vært lavere enn inntektsmålet, og dalende utover året. Samtidig har fakultetene vært optimistiske med tanke på at aktiviteten skulle ta seg opp mot årsslutt. Det gjorde den også, men ikke like mye som den innmeldte prognosen per august tilsa (1 114 mill. kroner).



Studiegjennomføring og resultatinntekter BOA

Studiegjennomføringen har holdt seg bra gjennom 2021 noe som gir trygghet for resultatinntektene fra studieproduksjonen (bevilges i 2023). Resultateffekten av BOA kommer også i 2023, men der er effekten mer usikker ettersom dette også avhenger av utviklingen i andre deler av sektoren.

Universitetsdirektøren sine kommentarer

Aktiviteten på den grunnbevilgningsfinansierte delen av økonomien er lavere enn budsjettet. Fakultetene budsjetterte med å redusere overføringene med ca. 50 mill. kroner i 2021. Faktisk overføring ble en reduksjon på 5,9 mill. kroner. Dette kan delvis forklares av pandemieeffekter, men det er også avvik som følge av økte avsetninger til ikke avvirket ferie og fleksitid. Som budsjetterte gikk pensjonskostnaden ned i 2021, men denne gevinsten viser seg å være midlertidig, siden departementet har trukket inn denne besparelsen og mer til i budsjettet for 2022. Totalt sett er det likevel pandemieeffektene som har resultert i lavere aktivitet og større overføringer enn planlagt ved fakultetene. Overføring ved UiB felles er derimot svært lave. Sommeren 2021 ble det omdisponert 60 mill. kroner til dekning av felles koronakostnader belastet UiB felles.

Kunnskapsdepartementet følger overføringsnivået i sektoren nøye. At UiB reduserer sin overføring fra 142 mill. kroner til 133 mill. kroner i et år hvor det er solgt et bygg for 83 mill. kroner, viser tydelig at UiB ikke deler sektorens problem med høye overføringer.

UiBs nivå på overføringen skyldes dels at en forskutterer aktivitet gjennom å disponere overførte midler, samtidig som en tilbakebetalingsplan sikrer at de overførte midlene er tilgjengelig når de skal brukes. UiB har ved utgangen av året forskuttert vel 200 mill. kroner, noe som er på nivå med plan for forskuttering.

I 2021 er de økonomiske effektene av pandemien mye som i 2020. BOA-økonomien er 0,6 % lavere enn i 2020 og over 100 mill. lavere enn årets budsjett. Justert for lønns- og prisvekst er det dermed en enda større reduksjon i den eksterntfinansierte aktiviteten.

Prosjektgjelden er likevel betydelig, noe som indikerer at deler av reduksjonen kan skyldes utsatt aktivitet.

2021 har vært et år for økonomisk konsolidering. Det var behov for å dempe aktiviteten for å sikre tilstrekkelig kontroll både gjennom 2021 og som inngang til 2022. Universitetsdirektøren mener UiB har lykket med dette, og handlefriheten er noe økt i løpet av 2021. Det overføres totalt 5 mill. kroner ved UiB felles, men innenfor dette er det relativt store poster med både positive og negative beløp.

Masterplan for bygg forutsetter salg av bygg, og UiB ligger noe etter plan på dette området. Dette er samtidig et verktøy for å styre overføringsnivået. Samlet er det 55 mill. kroner i forsinkede inntekter innenfor Eiendomsavdelingens budsjett. Salg av NSD-kvartalet i desember 2021 gjør likevel at det er 71 mill. kroner i pluss på Eiendomsavdelingen ved utgangen av året. Hele beløpet er bundet til planlagte prosjekter. Innenfor en del av de øvrige øremerkede tiltakene ved UiB Felles, er derimot restmidler som ikke er bundet. I denne saken legges det frem forslag om å omdisponere disse midlene.

Forskutteringer er i hovedsak knyttet til investeringer på eiendomsområdet, men i forskutteringsrammen ligger det også større investeringer i plan for utskifting av felles administrative systemer. Ved utgangen av 2021 beløper dette seg til 67 mill. kroner. Utgiften er planlagt betalt frem til 2028, og det ligger inne et fast årlig avdrag til å dekke dette. Etter universitetsdirektørens oppfatning vil det likevel være fordelaktig om en disponerer restmidler til en raskere nedbetaling slik at de samlede forskutteringene går noe ned. Dette vil øke handlingsfrihet frem i tid og sette UiB bedre i stand til å gjøre valg inn i en ny strategiprosess.

Pandemien har resultert i lavere inntekter ved Universitetsmuseet og Odontologisk klinikk. Det var ikke rom for dekning av dette innenfor årets koronapott, men universitetsdirektøren mener det vil være riktig å kompensere noe av dette gjennom avsetninger i årsoppgjøret.

I 2021 var første år med nytt økonomisystem og nytt lønnsystem. Oppstarten har ikke vært problemfri, og mange ansatte har jobbet tungt for å få gjort det de skulle. Flere enheter melder også dette i forbindelse med årets økonomirapportering. UiB var først ut av fire universiteter på disse nye løsningene. En slik endring er kjent for å være problemfylt, men utfordringene har vært større enn ventet. Overgangen har resultert i betydelige ekstra organisatoriske kostnader, men Universitetsdirektøren mener likevel UiB har beholdt oversikt og styring på økonomien gjennom året slik at vi kan levere et regnskap med tilfredsstillende kvalitet.

Forslag til vedtak:

1. Universitetsstyret tar økonomirapporten for 2021 til orientering.
2. Midler ut over 3 % overføres i sin helhet ved Det humanistiske fakultet (HF), Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV), Det juridiske fakultet (JUSS), Det Psykologiske fakultet (PS), Fakultet for kunst, musikk og design (KMD), og Universitetsbiblioteket (UB), som foreslått i vedlegg 1.
3. Overføringer på UiB felles disponeres til prioriterte tiltak, som foreslått i vedlegg 1.

Robert Rastad
universitetsdirektør

28.01.2022/Ingunn Alvseike/ Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

1. Utvidet økonomirapport 2021
2. Status enhetene 2021

Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport 2021

Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen for regnskapsåret 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 i februar ble det gjort rede for budsjetttrimmen på GB for 2021. Denne inneholder budsjetttrimmen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstratildelinger. Rammen er i etterkant økt med flere ekstrabevilgninger.

Fra 1. januar ble det innført nye økonomisystemer ved universitetet. Det har vært utfordringer både i budsjetteringen, regnskapsføringen og prognosearbeidet. Kvaliteten på regnskapstallene styrkes likevel kontinuerlig, og på et overordnet nivå er vurderingen at rapporten og analysen av de rapporterte tallene gir 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). I 2021 ble både inntektene og kostnadene lavere enn budsjettet, med henholdsvis 172,5 mill. kroner (3,1 %) og 251,3 mill. kroner (4,4 %). Av dette skyldes 104,8 mill. kroner lavere aktivitet enn forventet i BOA-delen av økonomien.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-5 586,3	-5 586,3	-5 413,8	-172,5	-3,1%
Kostnader	5 674,9	5 674,9	5 423,6	251,3	4,4%
Sum totalt	88,6	88,6	9,7	78,8	

Sammenlignet med regnskap 2020 er det en økning i inntektene på 375,1 mill. kroner (7,4 %), mens kostnadene er økt med 216,6 mill. kroner (4,2 %). Sammenlignet med 2019 er det en økning i inntekter og kostnader på henholdsvis 3,9 % og 5,1 %. 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 liten reduksjon sammenlignet med 2020 (6,9 mill. kroner).

Driftskostnadene har økt med 100,6 mill. kroner (5,5 %) sammenlignet med 2020. Samtidig er det et stort underforbruk sammenlignet med årets budsjett. Det er særlig kostnader til driftsmateriell, kontorrekvisita og reisekostnader som er lavere enn planlagt.

Samlede lønnskostnader har økt med 111,4 mill. kroner (3,3 %) sammenlignet med 2020. Veksten i lønnskostnader er reflektert i antall årsverk, som i snitt har vært 76,8 årsverk (1,9 %) høyere i 2021 enn i 2020. Lønnskostnadene i 2021 er påvirket av at det på den ene side har det vært lokale lønnsforhandlinger i 2021, noe som tilsier økte lønnskostnader, mens på den annen side har det vært lavere pensjonskostnader i 2021 enn i 2020.

Antall årsverk har økt både på GB og BOA. Fakultetene står for 62 % av økningen. Per desember 2021 var antall årsverk 659 på BOA og 3 533 på GB, i sum 4 192 årsverk.

Forholdstallet mellom administrative årsverk/ vitenskapelige årsverk har økt noe fra 2020. Per desember er forholdstallet 0,402 i 2021 mot 0,385 i 2020. Antall ansatte har økt i begge stillingskategorier, men antall administrative ansatte har økt litt mer enn vitenskapelig ansatte.

Grunnbevilgningen (GB)

Overføringen fra 2020 var 142,6 mill. kroner. I 2021 var det budsjettert med en samlet reduksjon i overføringene på 88,6 mill. kroner til 54,0 mill. kroner. I 2021 ble det et negativt resultat på 9,7 mill. kroner, og overføringen er derfor redusert fra 142,6 mill. kroner til 132,9 mill. kroner.

Tabell 2 viser budsjett og regnskap for 2021 på GB. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn budsjettert.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-4 422,4	-4 422,4	-4 354,8	-67,7	-1,5%
Kostnader	4 511,0	4 511,0	4 364,5	146,5	3,2%
Sum totalt	88,6	88,6	9,7	78,8	

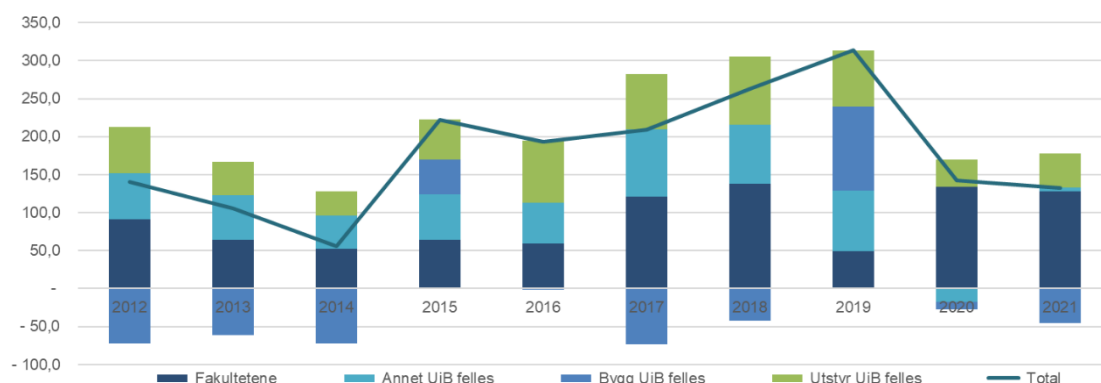
Det er 1,5 % lavere inntekter enn budsjettert. Hovedsakelig skyldes det lavere salgsinntekter og avskrivningsinntekter enn planlagt. Inntektene inkluderer også planlagt salg av bygg på 83 mill. kroner. Samtidig var det et bygg til som var planlagt solgt i år som ble utsatt til 2022.

Kostnadene er 3,2 % lavere enn budsjettert. Det er store variasjoner mellom enhetene, og det er både enheter med høyere og enheter med lavere kostnader enn budsjettert (jf. vedlegg 2 for detaljer). Det er hovedsakelig kostnadene på øremerkede prosjekter som er lavere enn budsjettert; planlagte tiltak er forsinket, og mye kan tilskrives koronasituasjonen.

Kostnad for avsatt fleksitid og ikke avholdt ferie ble delegert til enhetene i 2021. Ved inngangen av året var det en gjeld på 49 mill. kroner knyttet til disse postene. UiB kompenserte enhetene med ca. 21 mill. kroner sammen med kostnaden. Disse avsetningene har økt over noen år, og hensikten med desentraliseringen er at det bør være samme enhet som innvilger overført ferie- og fleksitid som belastes for kostnaden. I løpet av 2021 har saldoen økt med 14,4 mill. kroner. Det er rimelig å anta at koronasituasjonen kan ha resultert i at færre dager ble tatt ut. Fra 2022 er det kun endring i saldoen som vil vises i regnskapet til enhetene. Det vil si at dersom antall fleksitimer og feriedager til gode øker vil det vises som en kostnad i regnskapet. Dersom enhetene reduserer saldoene i 2022 vil det gi en refusjon.

Utviklingen i overføringene følges særskilt. Overføringene fra 2020 på 142,6 mill. kroner ble som tidligere nevnt, planlagt bygget ned med 88,6 mill. kroner i løpet av 2021 til 54,0 mill. kroner. De faktiske overføringene ble bygget ned med 9,7 mill. kroner. I 2021 er det solgt et bygg for 83 mill. kroner, og korrigeret for dette ville overføringen vært 50 mill. kroner. Overføringen er fordelt med 127,8 mill. kroner (reduisert fra 133,7 mil. kroner) ved fakultetene og 5,1 mill. kroner ved UiB felles (reduisert fra 8,9 mill. kroner). Figur 1 viser utviklingen i overføringene på GB i perioden 2012 - 2021. I perioden 2012 - 2014 var overføringene fallende, mens de har vært høyere i perioden etter 2015.

Figur 1: Utvikling i overførte midler fra 2022 - 2021 (GB)



Fakultetene hadde i utgangspunktet en overføring ut av 2020 på 119,1 mill. kroner. I årsoppgjøret for 2020 ble UB og UM tilført 14,6 mill. kroner til dekning av ekstra kostnader og samlet overføringssaldo ble da økt til 133,7. Fakultetene budsjetterte med å redusere overføringene til 82,6 mill. kroner i løpet av 2021. Alle fakultetene hadde planlagt å redusere sine overføringer med unntak av Det juridiske fakultet (JUSS) som planla å øke overføringen og Det medisinske fakultet (MED) som budsjetterte med en uendret overføring. I realiteten ble fakultetenes samlede overføringer redusert, men ikke like mye som planlagt. De fleste fakultetene har økt sine overføringer i løpet av året med unntak av Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN), Det medisinske fakultet (MED) og Universitetsmuseet (UM). Den samlede reduksjonen i overføringene var bare på 5,9 mill. kroner. Det er verdt å merke seg at ubalansen mellom overføringer på annuum og øremerkede prosjekter har økt. Det er store variasjoner mellom enhetene, men særlig MN og MED har fått en større ubalanse. Det vises til vedlegg 2 for mer detaljert omtale av enhetene.

UiB Felles overfører netto 5 mill. kroner fra 2021 til 2022. Overføringene er delt opp i bygg, utstyr og annet.

Bygg består av øremerkede tildelinger fra Kunnskapsdepartementet (KD), egne midler satt av sentralt til rehabilitering av bygg, midler satt av til øvrige byggprosjekter ved Eiendomsavdelingen (EIA), forskutteringer til byggformål og salgsinntekter fra bygg. Overføringer knyttet til bygg er samlet sett negative med 45,0 mill. kroner. Dette skyldes at salg av bygg er utsatt og at byggprosjekter er midlertidig finansiert av forskutteringer. Forskutteringene 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 2021 er lånet økt med om lag 69 mill. kroner. Saldo for forskutteringene per 31.12.2021 er 143,5 mill. kroner.

Overføringer på UiB Felles knyttet til **utstyr** er 45,4 mill. kroner fordelt på flere poster med planlagte og iverksatte tiltak. Dette gjelder 23,1 mill. kroner igjen til utstyr i KMD sitt bygg i Møllendalsveien, 14,5 mill. kroner til utstyr i Odontologibygget og investeringsmidler ved UiBs IT-avdeling.

Andre tiltak ved UiB felles er 5 mill. kroner etter 2021. UiB Felles overfører midler til en rekke tiltak med forpliktelser inn i 2022. Det gjelder UiB-tiltak med bevilgninger over flere år, men også overføringer for Chrono, Atheninstituttet og Jussformidlingen. I hovedsak er likevel midler på UiB Felles bevilget for ett år og trekkes inn ved årets slutt. I 2021 ble imidlertid avsetningen for ferie og fleksitid delegert, og denne overføres på alle enheter. For administrasjonen utgjør dette en gjeld på ca. 8 mill. kroner.

Av poster med restmidler ut av 2021, er Fellesløftet den største. Dette har bakgrunn i forsinkelse som følge av at utlysningen i 2020 ble utsatt. Aktiviteten i siste halvår 2021 ble merkbart lavere, og det er en rest på 14 mill. kroner på dette tiltaket. Også på noen av handlingsplantiltakene er det restmidler fordi aktivitet har blitt lavere enn planlagt.

Administrasjonens drift har et overforbruk lik 17,6 mill. kroner (inkludert 8 mill. kroner i ferie og fleksitidsgjeld). Den største negative posten er likevel en forskuttering lik 67 mill. kroner til anskaffelsene og implementering av nye systemer for universitetets felles administrative infrastruktur. I 2021 er det tatt i bruk nytt økonomisystem og nytt lønssystem levert av DFØ (Direktoratet for økonomistyring). Samtidig pågår det prosjekter for anskaffelse og implementering av HR-system, nytt saksbehandlingssystem og nytt system for tilgangs- og brukerhåndtering. I første omgang betales tiltakene over en forskuttering. Deretter betales denne ned over nevnte budsjettpost. Planen er å ha dekket inn kostnadene i løpet av 2028. Forskutteringen er etter planen på sitt høyeste ved utgangen av 2021.

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. Etter 2021 er det mulig å disponere 22,9 mill. kroner av restmidler og det foreslås følgende disponering:

- Odontologisk klinikk har hatt tap av inntekter og merkostnader knyttet til pandemien. Det foreslås et bidrag til dekning av tapet på 2,9 mill. kroner.
- Tap av inntekter og merkostnader knyttet til Pandemien har påført Universitetsmuseet 2,45 mill. kroner i udekket tap i 2021. Det foreslås at dette dekkes.
- Mediebudsjetten ved UiB har en negativ overføring på 2 mill. kroner i 2021. Det foreslås at dette dekkes.
- Unescoprojektet har forpliktelser i 2022 som ikke er dekket av andre poster. Det foreslås en avsetning på 0,5 mill. kroner.
- Forskutteringen er ved inngangen til 2021 210 mill. kroner. Dette er 10 mill. kroner høyere enn UiBs vedtatte øvre grense. Det foreslås at det settes av 15 mill. kroner til nedbetaling av forskutteringer slik at de samlede forskutteringene kommer under grensen og samtidig sikrer en raskere nedbetaling.

Av den totale overføringen på 133 mill. kroner er ca. 55 mill. kroner investeringer. Når disse holdes utenom betyr det at UiB overfører ca. 2,0 % av inntektsrammen. KD ha satt en grense på 5 %, og UiB er dermed under denne med god margin.

Internt ved UiB må fakultetet som overfører mer enn 3 % av inntektsrammen be om godkjenning for det overskytende. Beløp utover 3 % for de fakultetene det gjelder summerer seg til ca. 66 mill. kroner. Dette gjelder flere fakulteter; Det humanistiske fakultet (HF), Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV), Det juridiske fakultet (JUSS), Det Psykologiske fakultet (PS), Fakultet for kunst, musikk og design (KMD), og Universitetsbiblioteket (UB).

- HF overfører 5,3 % (20,0 mill. kroner). Fakultetet viser til at korona har bidratt til forsinkelser i planlagt aktivitet og reduserte kostnader. Summen av alle utsettelse og redusert aktivitet gir utslag i lavere kostnader og økte overføringer (og dermed forpliktelser i 2022).
- SV overfører 3,5 % (12,5 mill. kroner). Fakultetet mener at det er forpliktelser knyttet til overføringene. Blant annet fikk fakultetet 65 nye studieplasser høsten 2020, og disse får ikke full virkning før i 2022. I tillegg er det forsinkelser i ansettelse og utsatt aktivitet ved de tre sentrene fakultetet har.

- JUSS overfører 9,9 % (16,3 mill. kroner). Fakultetet er midlertidig inne i en periode der antall vitenskapelige årsverk ligger under det nivået som fakultetet og universitetsledelsen finner forsvarlig. Som følge av en omlegging av studieordningen, har fakultetet midlertidig bortfall av kostnadene knyttet til forprøven ex.phil. Disse kostnadene er om lag 3 mill. kroner per år, og vil komme tilbake som en kostnad fra 2023. Det vises også til at langtidsbudsjettet viser at fakultetet vil gå med underskudd fra og med 2023.
- PS overfører 9,1 % (25,8 mill. kroner). Overføringen er i sin helhet knyttet til øremerkede prosjekter, og fakultetet argumenterer med at det er forpliktelser knyttet til overføringene. Generelt er det utsatt aktivitet og forsinkelser i ansettelse på prosjekter, mye grunnet pandemien.
- KMD overfører 12,3 % (23,3 mill. kroner). Fakultetet ber om at alle ubrukte midler på grunnbevilgning 2021 overføres til 2022. Lavere bevilgningsrammer i 2022 på toppen av fakultetets økonomiutfordringer (i en normaltilstand), gjør det særlig viktig å kunne disponere hele overføringen fra 2021. Det arbeides for å sikre balanse i driften, og den positive overføringen vil være nødvendig i overgangsfasen.
- UB overfører 7,0 % (13,7 mill. kroner). Universitetsbiblioteket viser til at overføringen hovedsakelig skyldes forsinkelser på øremerkede prosjekter, og at mye av dette skyldes pandemien. Aktiviteter er utsatt, reiser er avlyst osv. Det er forpliktelser knyttet til midlene, og det er lagt planer for bruken.

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 har vært mer av det de to siste årene.

Koronapandemien har som kjent påvirket økonomien til UiB også i 2021. I tråd med styrets intensjon og som redegjort for i styresak 52/21, ble det i sommer omdisponert 60 mill. kroner til inndekning av universitetets felles kostnader til korona som bokføres på UiB felles. Avdelingene som hadde ekstraordinære kostnader, og som fikk tildelt midler for å dekke dette var: Eiendomsavdelingen (27,8 mill. kroner), Muséplass (20,1 mill. kroner), Studieavdelingen (10,0 mill. kroner), IT-avdelingen (1,1 mill. kroner) og Forsknings- og innovasjonsavdelingen (1,0 mill. kroner). Midlene er i sin helhet brukt i 2021. Ved Eiendomsavdelingen har midlene hovedsakelig gått til å dekke kostnader til leie av ekstra lokaler. På Muséplass har det vært kostnader til ekstra vakthold, renhold, desinfisering, karantenehotell o.l. Ved IT-avdelingen har det vært kostnader knyttet til SMS-utsendinger, ekstra zoom-lisenser, samt opptak av undervisning. Forsknings- og innovasjonsavdelingen har hatt kostnader knyttet til å gjøre SDG-konferansen digital. I tillegg har UiB brukt KDs ekstrabevilgning på 9,8 mill. kroner til å lønne studenter til faglig oppfølging. Fakultetene har også sett effekter av pandemien i 2021, men med noe ulike utslag. På enkelte fakulteter er det utsatt aktivitet og lavere kostnader som dominerer, men de fleste melder om en kombinasjon av besparelser og ekstra utgifter. Ekstra utgifter er f.eks. knyttet til lab- og feltkurs som pga smittevern måtte gjennomføres flere ganger med mindre grupper. Enkelte fakulteter fremhever også at felles koronakostnader har redusert tilgjengelige driftsmidler i 2021. Som nevnt i avsnittet over om disponeringen, er det også to enheter som har hatt tap av inntekter noe som foreslås dekket.

UiBs bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) er også påvirket av pandemien, og aktiviteten ble ca. 100 mill. kroner (9 %) lavere enn budsjettet (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.

Den samlede effekt for UiB av koronaåret 2021 er i store trekk utsatt aktivitet, fortsatt høye overføringer ved fakultetene og noen poster med høyt forbruk sentralt.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

I 2021 ble inntektene på BOA 1 059,1 mill. kroner. Dette er 104,8 mill. kroner (9 %) lavere enn inntektskravet på 1 163,9 mill. kroner. Det er ikke uventet at inntektene ble lavere enn budsjettet ettersom prognosene har vært synkende i løpet av året. BOA-inntekten ble lavere enn inntektskravet ved de fleste fakulteter. Det var særlig Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) og Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV) som hadde lavere aktivitet enn budsjettet. Figur 2 viser at det har vært lavere inntekter på alle finansieringskilder, og at avviket er størst på NFR.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-555,4	-555,4	-485,2	-70,2	-12,6%
EU	-170,1	-170,1	-147,7	-22,4	-13,2%
Andre	-438,4	-438,4	-426,2	-12,2	-2,8%
Sum totalt	-1 163,9	-1 163,9	-1 059,1	-104,8	-9,0%

Inntektene er 6,9 mill. kroner (0,6 %) lavere enn i 2020. Dersom vi beregner ca. 2,7 % lønns- og prisvekst av fjorårets inntekt (ca. 29 mill. kroner) er det en ikke ubetydelig realeffekt. Til sammenligning var det en reduksjon i inntekten på 1,3 % fra 2019 til 2020, mens det var en økning på 11,8 % fra 2018 til 2019.

Gjennomsnittlig antall årsverk i BOA-delen av virksomheten var ca. 20 årsverk høyere i 2021 sammenlignet med 2020. Det kan tolkes som at det har vært høyere aktivitet i 2021 enn i 2020, men vi ser ikke denne opphøringen i regnskapstallene.

Figur 3: fordeling av årets inntekt per finansieringskilde



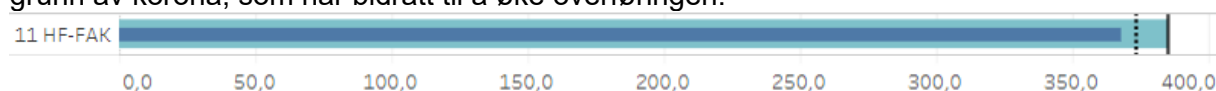
Overføringene (fakturerte, ikke regnskapsførte inntekter) i BOA er 527,2 mill. kroner inn i 2022. Dette er en reduksjon på 19 mill. kroner. Prosjektgjelden har bygget seg opp over noen år, og spesielt de siste årene. Det er derfor positivt at det har vært en nedgang i 2021. Det er et mål å få satt disse 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 2021

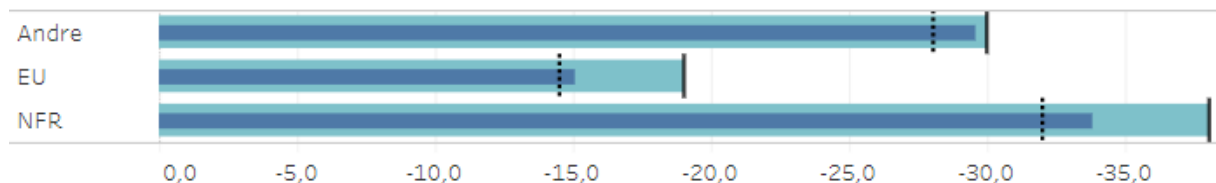
I løpet av året har enhetene rapportert prognoser for overføringer på GB og inntekt på BOA. I dette vedlegget presenteres resultatet for enhetene.

Det humanistiske fakultet (HF)

På grunnbevilgningen (GB) har HF en overføring på 9,5 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterte med å redusere overføringen med 6,2 mill. kroner i løpet av 2021 til en overføring på 3,3 mill. kroner. Overføringen til 2022 ble på 20,0 mill. kroner, noe som er 16,7 mill. kroner høyere enn budsjettert og 9,0 mill. kroner høyere enn i forrige økonomirapport. Fakultetet har en negativ overføring på annuum, mens det er lavere aktivitet enn planlagt på de øremerkede midlene som bidrar til å øke overføringen. Den negative overføringen på annuum skyldes blant annet dekning av koronakostnader påløpt på UiB felles (6,8 mill. kroner). I tillegg har ex. phil. pådratt seg et stort underskudd de siste årene på grunn av omlegging av studieløpene ved flere av fakultetene. Det er hovedsakelig lavere driftskostnader på øremerkede prosjekter som følge av forsinkelser i planlagt aktivitet på grunn av korona, som har bidratt til å øke overføringen.

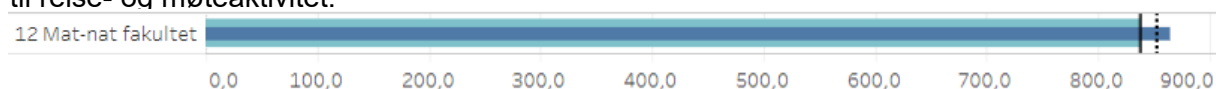


Fakultetets BOA-inntekt ble 78,4 mill. kroner noe som er 8,6 mill. kroner lavere enn BOA-kravet på 87,0 mill. kroner. Det er likevel en vekst fra 2020 på 10,5 mill. kroner. De største avvikene er knyttet til NFR og EU. Dette skyldes blant annet at pandemien har resultert i utsatt oppstart for enkelte ansatte, avlyst feltarbeid og at prosjekter som innebærer reise og nettverksbygging har ligget bak budsjett.



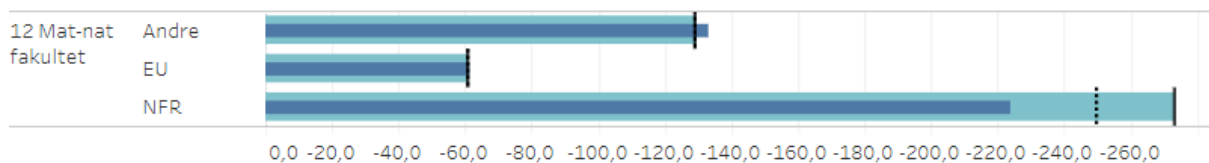
Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB hadde MN en overføring på 42,3 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 20,0 mill. kroner til 2022, en reduksjon på 22,3 mill. kroner i løpet av 2021. Overføringen til 2022 ble på 10,5 mill. kroner, noe som er 9,5 mill. kroner lavere enn budsjettert, men på nivå med forrige prognose. Fakultetet har et underskudd på annuum som har økt betydelig i løpet av året, mens det er økte overføringer på øremerkede prosjekter. Underskuddet på annuum skyldes blant annet dekning av felles koronakostnader (19,5 mill. kroner), avvikling av gaveforsterkningsordninger hvor det allerede var påløpt kostnader, kutt i forbindelse med sentralisering av lønnsnær HR, økt ferie- og fleksitidsavsetning samt redusert nettobidrag fra BOA. Det er hovedsakelig lavere driftskostnader enn budsjettert på de øremerkede prosjektene som bidrar til den positive overføringen. Det skyldes blant annet at korona har medført generelle besparelser og lavere aktivitet i tillegg til besparelse knyttet til reise- og møteaktivitet.



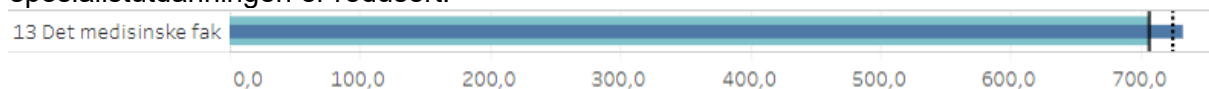
Fakultetets BOA-inntekt ble 418,1 mill. kroner noe som er 44,9 mill. kroner lavere enn BOA-kravet på 463,0 mill. kroner. Sammenlignet med 2020 er det en reduksjon på ca. 28 mill. kroner. Aktiviteten har vært litt høyere enn planlagt på EU og Annen bidragsaktivitet, mens

det er aktiviteten på NFR-prosjekter som er lavere enn budsjettert. Mye av dette kan tilskrives pandemien, og det påvirker faglig aktivitet, nettobidrag til grunnbevilgningen og fremtidige resultatinntekter. I tillegg kommer fremtidige stipendiatforlengelser som gjennom forsinket ansettelse av nye stipendiater, vil medføre færre doktorgrader og publikasjoner samlet sett. Fakultetets hovedbekymring er dermed det framtidige potensielle inntektstapet knyttet til pandemien.

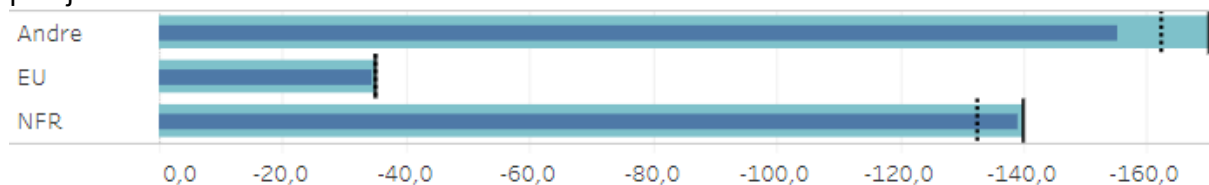


Det medisinske fakultet (MED)

På GB hadde MED en overføring på 19,9 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 20,0 mill. kroner til 2021, en økning på 0,1 mill. kroner i løpet av 2021. Fakultetets overføring ble 2,3 mill. kroner, noe som er 17,7 mill. kroner lavere enn budsjettert, men på nivå med prognosen som var i forrige økonomirapport på 5,0 mill. kroner. I løpet av året har underskuddet på annuum økt betydelig, mens overskuddet på øremerkede prosjekter har økt litt. Ifølge fakultetet er underskuddet på annuum blant annet knyttet til dekning av koronakostnader påløpt sentralt, kutt i forbindelse med sentraliseringen av lønnsnær HR og økt avsetning til ferie- og fleksitid. I tillegg er det en utfordrende økonomi ved Institutt for klinisk odontologi. Det har vært færre pasienter, økte kostnader til smitteverntiltak, økte kostnader for driftsmidler i tillegg til at satsene for kandidater i spesialistutdanningen er redusert.

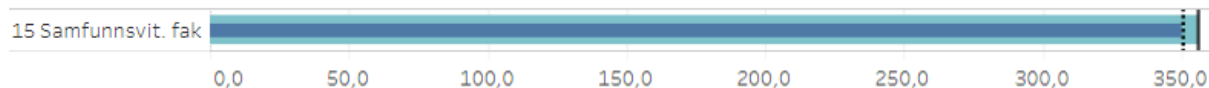


Fakultetets BOA-inntekt ble 328,7 mill. kroner noe som er 16,3 mill. kroner lavere enn inntektskravet i 2021. Sammenlignet med 2020 har inntekten økt med 7,4 mill. kroner. Det er lavere aktivitet enn budsjettert på alle finansieringskilder, men avviket er størst på Annen bidragsaktivitet. Pandemien har blant annet ført til forsinkelser i ansettelser på nye prosjekter.



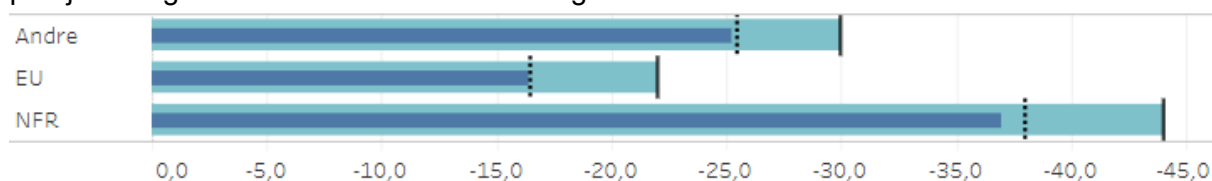
Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB hadde SV en overføring på 6,3 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 5,0 mill. kroner til 2022. Fakultetets overføring ble 12,5 mill. kroner. Dette er 7,5 mill. kroner høyere enn budsjettert og 14,5 mill. kroner høyere enn prognosen i forrige rapport. Hovedårsaken til det økte resultatet er at enkelte kostnader som kom sent på året var lavere enn forventet samt at det ble høyere salgsinntekter enn forventet. Lønnskostnadene ble også lavere enn budsjettert. Det har vært forsinket oppstart i enkelte stillinger og forsinkelser på rekrutteringsstillingene.



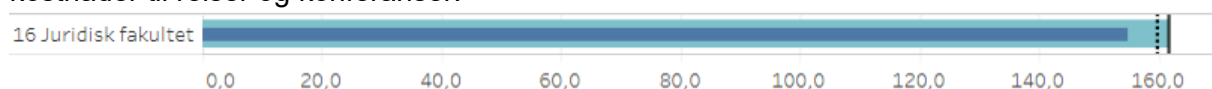
kroner. Det er lavere aktivitet enn budsjettert på alle finansieringskilder, men det største

avviket er på NFR. Det skyldes blant annet forsinkelse i ansettelse, utsatt oppstart av prosjekter og en søknad som ikke ble innvilget.

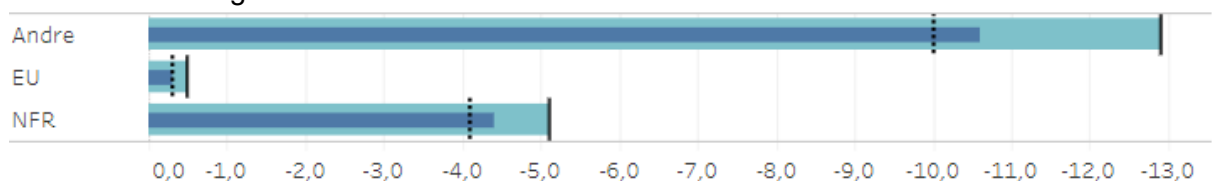


Det juridiske fakultet (JUSS)

På GB hadde JUSS en overføring på 5,9 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 12,2 mill. kroner til 2022. Fakultetets overføring ble 16,3 mill. kroner noe som er 4,1 mill. kroner høyere enn budsjettert og på nivå med forrige prognose som var 11,0 mill. kroner. Det er overføringen på de øremerkede prosjektene som øker mest. Det har blant annet vært lavere antall årsverk på rekrutteringsstillinger enn antatt, og det har vært lavere kostnader til reiser og konferanser.

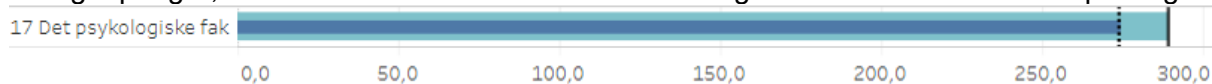


Fakultetets BOA-inntekt ble 15,3 mill. kroner noe som er 3,2 mill. kroner lavere enn inntektskravet. Sammenlignet med 2020 er det en økning i BOA-inntekten på 2,2 mill. kroner. Det er lavere aktivitet enn budsjettert på alle finansieringskilder, men det største avviket er på annen bidragsaktivitet. Det har vært lavere aktivitet enn budsjettert, og det skyldes blant annet noen stillinger som ikke ble besatt.

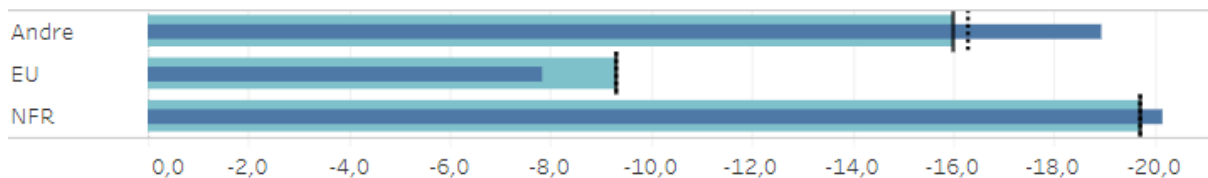


Det psykologiske fakultet (PS)

På GB hadde PS en overføring på 16,8 mill. kroner fra 2020. Fakultetet hadde budsjettert med en overføring på 10,0 mill. kroner til 2022. Fakultetets overføring ble 25,8 mill. kroner, noe som er 15,8 mill. kroner høyere enn budsjettert, men på nivå med prognosen i forrige rapport som var på 24,0 mill. kroner. Fakultetet har bygget ned den negative overføringen på annuum i 2021, og det gjør at ubalansen mellom overføring på annuum og øremerkede tiltak er bedret. Overføringen ut av året er knyttet til øremerkede prosjekter, og en stor del av dette gjelder SLATE. Det skyldes blant annet at senteret startet opp året etter at KD hadde bevilget penger, det har vært forsinkelser i ansettelse og mindre reiseaktivitet enn planlagt.

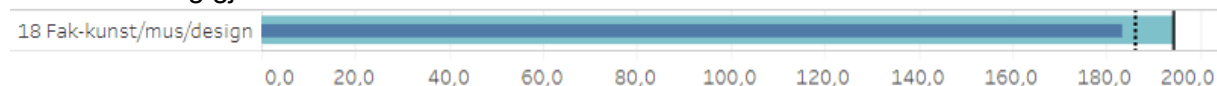


Fakultetets BOA-inntekter ble 46,9 mill. kroner noe som er 1,9 mill. kroner høyere enn inntektskravet. Sammenlignet med fjoråret er det en reduksjon i BOA-inntekten på 1,0 mill. kroner. Både på annen bidragsaktivitet og NFR har det vært høyere inntekter enn budsjettert, mens det er litt lavere inntekter enn budsjettert på EU. Fakultetet har holdt prognosen på 45 mill. kroner gjennom hele året.

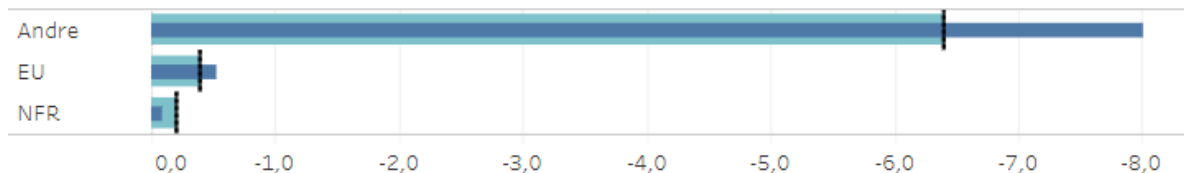


Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB hadde KMD en overføring på 18,3 mill. kroner fra 2020. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 10,0 mill. kroner til 2022, en reduksjon på 8,3 mill. kroner. Fakultetets overføring ble 23,3 mill. kroner, som er 13,3 mill. kroner høyere enn budsjettert og 6,3 mill. kroner høyere enn prognosen i forrige rapport. Fakultetet har tidligere meldt inn bekymring knyttet til den økonomiske utviklingen i kommende år og har vært i dialog med Universitetsdirektøren. I 2021 har det vært høyere inntekter og lavere driftskostnader enn budsjettert. På inntektssiden har det vært lavere investeringer (ført som utsatt bevilgning) og høyere driftsinntekter enn budsjettert. Lavere driftskostnader skyldes i stor grad koronapandemien som har ført til lavere kostnader enn forventet, blant annet til reiser, møter, konferanser og gjestelærere.

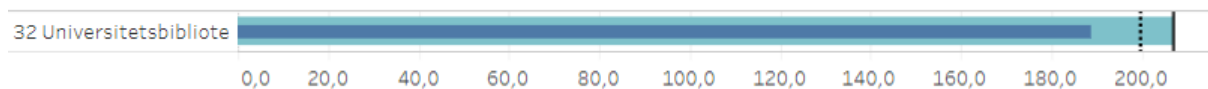


Fakultetets BOA-inntekt ble 8,6 mill. kroner noe som er 1,6 mill. kroner høyere enn inntektskravet. Sammenlignet med 2020 er det en økning i BOA-inntekten på 1,9 mill. kroner. Inntekten ble høyere enn budsjettert både på annen bidragsaktivitet og EU, mens den ble litt lavere på NFR. Fakultetet har holdt prognosen lik budsjettmålet i løpet av året. Høyere inntekter enn budsjettert på annen bidragsaktivitet skyldes nye tildelinger og høyere aktivitet på eksisterende prosjekter.

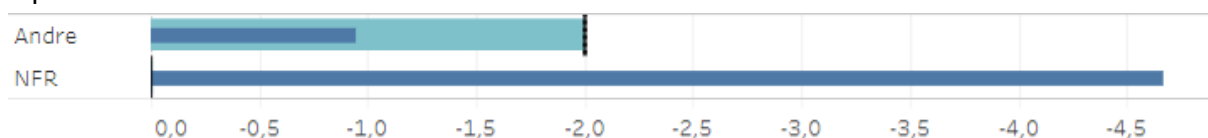


Universitetsbiblioteket (UB)

På GB hadde UB en overføring på 6,8 mill. kroner fra 2020. Biblioteket budsjetterte med en negativ overføring på 2,6 mill. kroner til 2022, hovedsakelig på grunn av prisstigning på elektroniske ressurser. Overføringen ble 13,7 mill. kroner, noe som er 16,3 mill. kroner høyere enn budsjettert, og 9,7 mill. kroner høyere enn i forrige rapport. Overføringen er hovedsakelig knyttet til øremerkede tiltak. Det har vært forsinkelser i ansettelser og lavere aktivitet som i stor grad skyldes pandemien. Totalt sett er det en økning i overføringene på øremerkede prosjekter, men på mediebudsjettet er det en negativ overføring til 2022 på 2,0 mill. kroner.

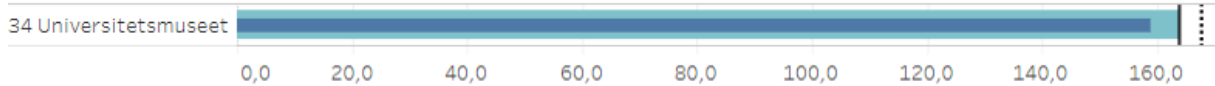


Biblioteket fikk en BOA-inntekt på 5,6 mill. kroner. Dette er 3,6 mill. kroner høyere enn inntektskravet. Sammenlignet med 2020 er BOA-inntekten økt med 4,4 mill. kroner. Det er inntekten på NFR som har vært høyere enn budsjettert, mens annen bidragsaktivitet har vært lavere. Årsaken til at BOA-inntekten ble høyere enn budsjettert er høyere aktivitet enn planlagt på eksisterende prosjekter, oppstart av et nytt prosjekt og et tilskudd fra NFR til Open Access.

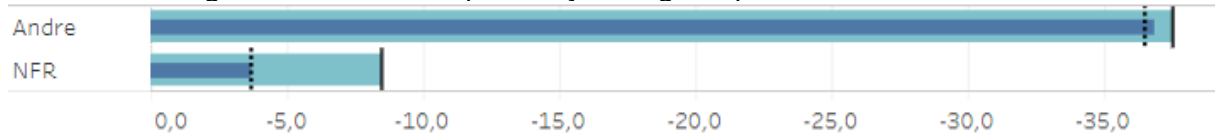


Universitetsmuseet (UM)

På GB hadde UM en negativ overføring på 7,3 mill. kroner fra 2020. Museet budsjetterte med en negativ overføring på 10,6 mill. kroner til 2022. Det ble en negativ overføring på 8,9 mill. kroner, noe som er 1,7 mill. kroner bedre enn budsjettert og 2,9 mill. kroner bedre enn forrige prognose. UM har gjennom hele året anslått at året kom til å bli avsluttet med negativt resultat. UM har hatt både tapte inntekter og merkostnader som følge av pandemien. Det har vært 1,8 mill. kroner lavere billettinntekter enn budsjettert og 0,65 mill. kroner til ekstra vikarutgifter ved museene.



Museets BOA-inntekt ble 40,5 mill. kroner, noe som er 5,4 mill. kroner lavere enn inntektskravet. BOA-inntekten ble 3,0 mill. kroner lavere enn i 2020. Det største avviket er på NFR, men det er også lavere inntekt enn budsjettert på annen bidragsaktivitet. Prognosen ble redusert i løpet av året, og var på 40,2 mill. kroner ved forrige rapportering. Lavere inntekt enn budsjettert skyldes at UM ikke fikk tilslag på søknader til NFR og Artsdatabanken som var medregnet i inntektsmålet på budsjetteringstidspunktet.

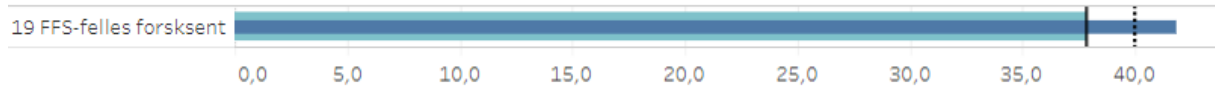


Andre enheter

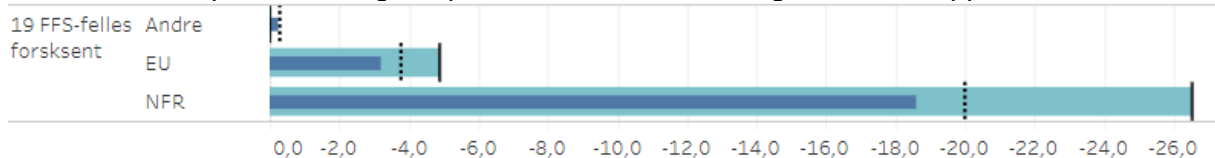
Felles forskningssatsinger

I fellesbetegnelsen for felles forskningssatsinger (FFS) inngår i hovedsak Sarssentret, men også noen andre forskningstiltak.

På GB hadde FFS en overføring på 15,3 mill. kroner fra 2020. Samlet har enhetene under FFS et mål om uendret overføring til 2022. Overføringen ble 12,5 mill. kroner, noe som er 2,8 mill. kroner lavere enn budsjettert. Prognosen har vært redusert i løpet av året, og ved forrige rapportering var den 12,8 mill. kroner. Det er andre driftskostnader og egenfinansiering i BOA-prosjekter som har vært høyere enn budsjettert.



BOA-inntekten ble 22,0 mill. kroner, noe som er 9,3 mill. kroner lavere enn inntektskravet for 2021. Sammenlignet med 2020 er det en reduksjon på 1,9 mill. kroner. Det er særlig NFR-aktiviteten som har vært lavere enn budsjettert. FFS hadde et inntektskrav for BOA på 31,4 mill. kroner. Dette er 7,5 mill. kroner høyere enn inntekten i 2020. Den samlede prognosen ble redusert i løpet av året og var på 25,1 mill. kroner i forrige økonomirapport.



Administrasjonen og UiB felles for øvrig

Totalt har de administrative avdelingene og UiB felles lavere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet. Dette skyldes hovedsakelig lavere investeringer enn budsjettet på IT-avdelingen og lavere kostnader enn budsjettet på Eiendomsavdelingen. Totalt er det et negativt resultat på 3,8 mill. kroner. Dette reduserer overføringen fra 8,9 mill. kroner til 5,1 mill. kroner. Innenfor dette er det relativt store poster med både positive og negative saldoer.

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 hadde budsjettet med en overføring på 4,4 mill. kroner til 2022. Ved årsslutt ble overføringen på 11,0 mill. kroner. Økt overføring skyldes hovedsakelig lavere investeringer (føres som utsatt bevilgning) enn planlagt. Flere bestillinger ble forsinket høsten 2021 på grunn av leveringsproblemer hos leverandør. Det har også vært høyere eksterne inntekter enn planlagt.

Eiendomsavdelingen hadde en negativ overføring på 62,1 mill. kroner fra 2020, og i 2021 var det budsjettet med å øke den negative overføringen til 79,1 mill. kroner. Ved årsslutt er det en positiv overføring på 71,1 mill. kroner. Dette fordeler seg med 5 mill. kroner på driften samt en overføring på 66 mill. kroner knyttet til byggtiltak. Det ble inntektsført salg av et bygg for 83 mill. kroner i desember, og uten dette salget ville overføring vært negativ. Den økte overføringen skyldes i all vesentlighet overføringer på enkelttiltak som er forsinket i forhold til fremdriftsplanen. UiB har vedtatt en rekke prosjekter innenfor eiendom, og deler av dette er som planlagt forskuttert (143,5 mill. kroner ved utgangen av 2021). I planene ligger også ytterligere salg av bygg.

Administrasjonen (utenom IT-avdelingen og Eiendomsavdelingen) hadde et merforbruk på driftsrammen (utenom øremerkede tiltak) på 16,3 mill. kroner i 2021.

Det er særlig de to avdelingene som har innført nye systemer som har merforbruk; Økonomiavdelingen og HR-avdelingen. Årsaken er blant annet at de faste kostnadene til systemer øker samtidig som det har vært nødvendig å betale for tilganger til de gamle systemene deler av året. Disse kostnadene har vært høyere enn budsjettet. Det har også vært nødvendig med ekstra arbeidskraft i forbindelse med innføringen av systemene. Ferie- og fleksitidskostnaden bidrar også til merforbruket i administrasjonen. I 2021 ble dette delegert til enhetene, og i Administrasjonen har det ikke lyktes å ta ned disse avsetningene i særlig grad. Avsetningen utgjør 8 mill. kroner ved utgangen av året, og forpliktelsen tas med videre til 2022. En annen årsak til merforbruket er at aktivitetsnivået har økt mer enn budsjettet de siste årene, og det er nå behov for å justere ambisjonsnivå.

Sentraladministrasjonen /UIB felles forvalter videre en rekke øremerkede budsjettposter. For noen av disse oppstår det midlertidige forsinkelser som gir overføring. Andre budsjettposter har planlagt merforbruk eller forskuttering. Utover dette er det også budsjettposter hvor planer blir endret og restmidler kan omdisponeres som omtalt i vedlegg 1.

Skifte av universitetets felles administrative systemer har mye oppmerksomhet i organisasjonen. De første systemene som ble tatt i bruk, er økonomisystemet og lønnsystemet som ble innført i 2021. For tur står system for bruker- og tilgangshåndtering, saksbehandlings- og arkivsystem og HR-system. Det er redegjort for finansieringen av disse aktivitetene i styresak 123/21 Budsjett for Universitetet i Bergen 2021. I korthet går dette ut på at investerings- og prosjektkostnader dekkes gjennom en forskuttering som betales ned over tid. Ved utgangen av 2021 er forskutteringen lik 67 mill. kroner. Dette er en vekst fra 33 mill. kroner året før. Nedbetalingsplanen løper frem til 2028.