



Arkivsaksnr.:  
2021/20501

Dokumentdato:  
26.04.2022

Styre:  
Universitetsstyret

Styresak:  
37/22

Møtedato:  
05.05.2022

---

## Økonomirapport per 1. kvartal 2022

---

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 123/21, [Budsjett for Universitetet i Bergen 2022](#)
- Styresak 7/22, [Tildelingsbrev for 2022 fra Kunnskapsdepartementet](#)

### Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB per 31. mars for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA). I saksfremlegget gis det en overordnet vurdering, mens vedlegg 1 og 2 gir en mer detaljert fremstilling.

Det understrekes at det tidlig på året er en del usikkerhet knyttet til forutsetningene som er lagt til grunn i enhetenes detaljerte budsjetter. Spesielt kan periodisering av inntekter og kostnader ha stor effekt på avvikene. Dette må tas hensyn til ved tolkning av tallene og er også kommentert i saken. Ved årsskiftet 2021 tok som kjent UiB i bruk nytt økonomi- og lønnsystem med til dels store innføringsutfordringer. I løpet av året økte kvaliteten i regnskapet, mens innslaget av feil og forsinkelser var større i de første månedene. For denne økonomirapporten betyr dette at sammenligning med tall fra første kvartal 2021 innebærer en del potensielle feilkilder, og må derfor suppleres med vurderinger.

### Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet per mars viser at inntektene er 49,4 mill. kroner lavere enn kostnadene. Inntektene er 2,1 % høyere enn budsjettet per mars, mens kostnadene er 1,8 % lavere. Det er enkelte større avvik på enhetsnivå der noe skyldes periodiseringsavvik. Korrigert for kjente forhold ville kostnadene vært ca. 6 % lavere enn budsjettet, og resultatet ville vært nær 0. På inntektssiden har det vært lavere investeringer og høyere leieinntekter enn budsjettet. På kostnadssiden er det hovedsakelig andre driftskostnader som ligger lavere enn budsjettet, noe som i hovedsak er et periodiseringsavvik. Det vises til vedlegg 1 og 2 for nærmere omtale av regnskapet.

UiB har budsjettet med at overføringene skal reduseres fra 133,1 mill. kroner til 0 mill. kroner i løpet av året. Enhetene har imidlertid i sine planer i sum meldt inn mer enn 100 mill. kroner i negativ overføring til 2023. Erfaringsmessig blir overføringen høyere enn først planlagt. Dette skyldes blant annet at kjente negative effekter tillegges stor vekt tidlig på året mens effekter som øker overføringen (for eksempel tidsforskyvninger i aktivitet) først blir kjent på et senere tidspunkt. Hensyntas dette i en totalvurdering av økonomien, bør balanse i overføringene ved årsslutt være realistisk. Planene inkluderer salg av to bygg som ble utsatt i fjor; Fosswinckelsgate 7 og Nygårdsgaten 1B. I tillegg til salget av Parkveien 20 som allerede er gjennomført. Utover dette forutsetter budsjettmålet på 0 i overføring at enheter som

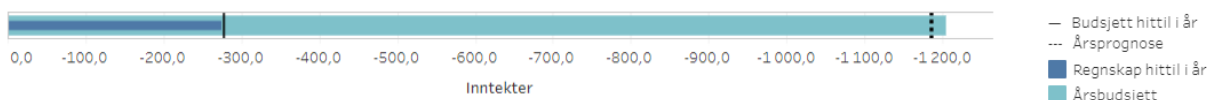
melder om negative overføringer setter inn tiltak for å redusere aktivitet, og at det eventuelt må settes inn ytterligere tiltak dersom dette ikke er tilstrekkelig.

Enhetene har meldt prognose per mars. Summen av de innmeldte prognosene er fremdeles mer enn -100 mill. kroner, og utviklingen er negativ. Den negative utviklingen er i hovedsak knyttet til risiko for økte strømkostnader, der det mest sannsynlige estimatet er en kostnadsøkning på ca. 20 mill. kroner. Estimatet er derimot svært usikkert, og intervallet er fra 0 til 180 mill. kroner avhengig av utviklingen i spot-pris og volum. Per nå vurderes det slik at det er mer sannsynlig at merkostnaden havner i nedre del av dette intervallet.

Basert på vurderinger per mars er det dermed en risiko for at overføringen til 2023 for UiB totalt sett kan ende et sted mellom 0 og -50 mill. kroner. UiB styrer imidlertid fortsatt mot balanse i overføringen, noe som kan innebære at det må settes inn særskilte tiltak for å unngå negativ overføring.

### Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten er per mars 275,2 mill. kroner noe som er på nivå med budsjett (negativt avvik lik 0,7 %). Sammenlignet med samme periode i fjor er det en økning på nesten 40 %. Inntektsøkningen er stor i forhold til i fjor, men inntektene i første kvartal 2021 var unormalt lave. Sammenlignet med første kvartal 2020 har det vært en økning på ca. 10 %. Det har vært lavere aktivitet enn budsjettet ved de fleste enhetene, men Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) skiller seg ut med høyere aktivitet noe som bidrar til at aktiviteten totalt sett er som budsjettet. Det samlede kravet for BOA-inntekt er satt til 1 204,2 mill. kroner. Den innmeldte prognosen etter mars er nedjustert marginalt til 1 202 mill. kroner.



### Universitetsdirektøren sine kommentarer

Årets tre første måneder viser en svak nedgang i bevilgningsøkonomien (-0,7 %) og en markert vekst i BOA-økonomien (40 %) målt i regnskapsførte kostnader sammenlignet med 2021. Alle enheter venter en strammere økonomisk situasjon blant annet som følge av omlegging av pensjonspremie som har ført til reelle budsjettkutt for alle enheter (tidligere også omtalt som «pensjonskutt») og underkompensert lønns- og prisvekst. Samtidig hadde det ikke vært usannsynlig med en økning i aktivitetsnivået på grunnbevilgningen etter to år med pandemi. Foreløpig er derimot kostnadene på nivå med fjoråret både på fakultetene og på UiB Felles. Dette er noe hjulpet av at pensjonspremien er lavere enn i fjor, men det ser heller ikke ut til at den forventete veksten etter lav aktivitet under pandemien har slått til på grunnbevilgningen. Veksten i BOA-økonomien er gledelig, og det kan se ut til at opphenting har startet på dette området.

Samlet sett har UiBs enheter meldt inn planer som innebærer en negativ overføring inn i 2023. Det er likevel ikke uvanlig at enhetene vurderer sin situasjon mer negativt ved årets begynnelse enn mot årets slutt. Som del av økonomistyring på institusjonsnivå gjøres det parallelt en vurdering av ulike faktorer som påvirker den økonomiske utviklingen. Normalt gir denne vurderingen et mer positivt resultat, og en tar høyde for dette ved å legge på anslag på fellesnivå som gir en noe annen totalprognose enn summen av enhetenes. Denne gangen er det noen faktorer som trekker forventet overføring ned: pensjonskuttet som er

større enn pensjonsbesparelsen, og at forventet lønns- og prisvekst ligger over de 2,6 % som er kompensert i statsbudsjettet. Disse to effektene vil isolert sett redusere og kanskje fjerne UiBs overføring som var på ca. 133 mill. kroner ved årets begynnelse. Det er likevel vanskelig å se at dette skal gi overføringer under null samlet sett for UiB, og gjennomgående virker enhetenes planer for 2022 å forutsette større bruk av overføringer enn det som er sannsynlig per dato.

Gitt at styringsmålet er balanse i overføringen til 2023, vil risiko for negativ overføring på institusjonsnivå likevel måtte innebære at utviklingen følges tett og at en må være forberedt på å sette inn tiltak som avhjelper. Samtidig er det viktig å ikke dempe aktivitet på bakgrunn av for pessimistiske prognoser. Regnskapet per 1. kvartal gir foreløpig ingen indikasjoner på budsjettoverskridelser eller høy vekst sammenlignet med i fjor på grunnbevilgningen. Det legges derfor ikke i denne saken opp til tiltak for å dempe aktiviteten utover de enhetene som melder negativ overføring, men utviklingen følges nøye og analyse av regnskap per 1. tertial vil være en viktig milepæl.

Universitetsdirektøren jobber med dette på to måter utfra at UiB ikke skal ha en negativ overføring inn i 2023:

- Enheter som melder negativ overføring, får særskilt oppfølging. Disse må arbeide med tiltak for å dempe underskudd utfra en plan som drøftes med universitetsledelsen.
- Det utarbeides oversikt over mulige tiltak for å dempe aktivitet andre steder på UiB for – om nødvendig – å sikre motposter for merforbruk andre steder. Disse vil iverksettes dersom tiltakene over ikke har tilstrekkelig effekt.

Det er Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet, Det medisinske fakultet og Universitetsmuseet som melder negativ overføring. Universitetsdirektøren vil gi styret status for oppfølging av disse enhetene i styremøtene fremover. Universitetsdirektøren har også oppmerksomhet på energiprisene. Deler av UiBs strømforbruk kjøpes til markedspris som for tiden ligger høyt. Dersom energiprisene øker ytterligere utover året, kan dette i seg selv bli en utfordring.

### **Forslag til vedtak:**

Universitetsstyret tar økonomirapporten per mars til orientering.

Robert Rastad  
Universitetsdirektør

26.04.2022/Ingunn Alvseike/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

1. Utvidet økonomirapport per 1. kvartal 2022
2. Status enhetene per 1. kvartal 2022

## Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per 1. kvartal 2022

### Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 31. mars 2022. 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 123/21. I ettertid er det orientert om tildelingsbrevet i styresak 7/22 og endringer som kom i stortingsbehandlingen av Statsbudsjettet. Tildelingen fra Kunnskapsdepartementet var på 3 974 mill. kroner (inkludert midler til Partnerskap i lærerutdanning og SLATE). Universitetet har i tillegg fått to supplerende tildelingsbrev; midler til Holberg på 17,5 mill. kroner og midler for å sikre studieprogresjon på 6,7 mill. kroner. Sammen med tidligere vedtatte budsjetterammer til instituttinntekter, avskrivninger og investeringer (føres som utsatt inntekt) er det totale inntektsbudsjettet på grunnbevilgningen 4 223,3 mill. kroner. I tillegg ble det overført midler fra 2021 på 132,9 mill. kroner. Totale disponible midler er dermed 4 356,2 mill. kroner. Dette er også det planlagte kostnadsbudsjettet ettersom det budsjetteres med å bygge ned hele overføringen i 2022.

I 2021 tok UiB i bruk nytt økonomisystem og lønssystem. I løpet av året økte kvaliteten i regnskapet, mens innslaget av feil og forsinkelser var større i de første månedene.

For denne økonomirapporten betyr dette at sammenligning med tall fra første kvartal 2021 innebærer en del potensielle feilkilder, og må derfor suppleres med vurderinger.

Det understrekes også at det så tidlig på året er en del usikkerhet knyttet til forutsetningene som er lagt til grunn i enhetenes detaljerte budsjetter. Spesielt kan periodisering av inntekter og kostnader ha stor effekt på avvikene. Dette må tas hensyn til ved tolkning av tallene og er også kommentert i saken.

Enhetene presenteres i vedlegg 2.

### UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Etter mars er inntektene 20,7 mill. kroner (1,5 %) høyere og kostnadene 23,0 mill. kroner (1,6 %) lavere enn budsjett. Fakturaer knyttet til elektroniske tidsskrift blir først periodisert per 1. tertial, og korrigert for dette ville kostnadene vært ca. 73 mill. kroner (5,0 %) lavere enn budsjett, og med et resultat nær null

Tabell 1: Totaltall regnskap per mars 2022 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-5 427,3	-1 349,1	-1 369,8	20,7	1,5%
Kostnader	5 560,2	1 442,3	1 419,2	23,0	1,6%
<b>Sum totalt</b>	<b>132,9</b>	<b>93,2</b>	<b>49,4</b>	<b>43,8</b>	<b>47,0%</b>

I forhold til regnskap per mars 2021 er det en økning i inntektene på 95,9 mill. kroner (7,5 %), mens kostnadene øker med ca. 70 mill. kroner (5,2 %) i samme periode. Sammenlignet med 2020 er det en økning i inntekter og kostnader på henholdsvis 8,9 % og 6,7 %. Det er hovedsakelig BOA-delen av økonomien som har en vekst sammenlignet med 2021 (ca. 40 %). På grunnbevilgningen har det vært en økning i inntektene på 1,6 % og en liten reduksjon i kostnadene (-0,7 %).

Samlede lønnskostnader har økt med 48,5 mill. kroner (5,4 %) sammenlignet med samme periode i fjor, mens driftskostnadene har økt med 22,8 mill. kroner (5,0 %).

Driftskostnadene på grunnbevilgningen er omtrent på nivå med i fjor, mens det er driftskostnader på BOA som har vært høyere. Det vises til eget avsnitt om BOA for mer detaljer.

Endringen i lønnskostnader skyldes hovedsakelig lønnsvekst og at antall årsverk har økt med 31,4. I tillegg er det bokført en kostnad på 5,5 mill. kroner i år som gjelder hjemmekontorkompensasjon til ansatte fra i fjor. En effekt som går i motsatt retning er pensjonskostnaden som er redusert med ca. 7,5 mill. kroner sammenlignet med i fjor. Satsen ble redusert fra 10,9 % i 2021 til ca. 9,0 % i 2022.

Endringen i antall årsverk fordeler seg med en reduksjon på 18 på GB og en økning på 51 på BOA. Antall administrative årsverk øker med 36 sammenlignet med mars 2021, mens antall vitenskapelige øker med 6,5. Det er en reduksjon i antall vitenskapelige årsverk på GB (-36), mens det er en økning i antall vitenskapelige årsverk på BOA (+43). Det er særlig Det humanistiske fakultet (HF) og Det psykologiske fakultet (PS) som har redusert antall vitenskapelige ansatte på grunnbevilgningen sammenlignet med i fjor. Fakultetene opplyser om at det er mange rekrutteringsstillinger som har gått ut, og at det er forsinkelser i tilsetning av nye stipendiater. Antall administrative årsverk øker både på GB og BOA. Økningen i administrative årsverk fordeler seg med 15,1 årsverk på fakultetene, Universitetsbiblioteket (UB), Universitetsmuseet (UM) og Felles forskningssatsinger (FFS). Mens det er en økning på 16,4 årsverk på UiB felles, administrative enheter, IT- og Eiendomsavdelingen. Det er variasjon i utviklingen ved fakultetene, mens øvrig vekst er knyttet til administrative enheter.

Forholdstallet mellom administrative årsverk / vitenskapelige årsverk er økt fra 0,390 per mars 2021 til 0,403 per mars 2022 (tekniske stillinger er holdt utenom). Korrigert for stipendiatstillinger på HF og PS som er i prosess, ville økningen vært noe lavere.

### Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene fra 2021 var 132,9 mill. kroner. I 2022 er det budsjettet med at hele overføringen blir bygget ned slik at det ikke blir noe overføring til 2023. Per mars har overføringene blitt redusert med 49,4 mill. kroner til 83,4 mill. kroner. På grunn av den nevnte periodisering som ikke er gjort per mars, er imidlertid resultatet ca. 50 mill. kroner høyere. Overføringene er dermed omtrent uendret fra inngangen av året.

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

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB) per mars 2022 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-4 223,3	-1 071,9	-1 094,6	22,7	2,1%
Kostnader	4 356,2	1 165,1	1 144,1	21,1	1,8%
<b>Sum totalt</b>	<b>132,9</b>	<b>93,2</b>	<b>49,4</b>	<b>43,8</b>	<b>47,0%</b>

Inntektene er 2,1 % høyere enn budsjettet per mars. Det skyldes hovedsakelig lavere investeringer enn budsjettet (bokføres som utsatt bevilgning). Det har også vært høyere leieinntekter enn budsjettet.

Avvik fra budsjett på kostnadssiden er 1,8 % (jf. tabell 2). Som nevnt påvirkes dette av et større periodiseringsavvik, og reelt avvik er ca. 6 %. Det er store variasjoner mellom enhetene, og det er både enheter med lavere og høyere kostnader enn budsjettet (jf. vedlegg 2 for mer detaljer). Det er de øremerkede prosjektene som har lavere kostnader enn

budsjettert. Dette gjelder særlig Eiendomsavdelingen (EIA) og er i stor grad periodiseringsavvik som følge av at en for stor del av budsjettet er lagt tidlig på året.

Økonomiplanlegging ved UiB går over flere år, og enhetene meldte i februar inn budsjettmål for overføring til 2023. Summen av enhetenes innmeldte overføringer gir en negativ overføring på mer enn -100 mill. kroner. Erfaringsmessig blir imidlertid overføringene høyere enn først antatt noe som blant annet skyldes at negative effekter blir tillagt stor vekt tidlig på året og at forsinkelser/utsatt aktivitet ikke er kjent på budsjetteringstidspunktet. Etter en totalvurdering og med forutsetning om at enheter som melder om negative overføringer får oppfølging og at det iverksettes nødvendige tiltak, er budsjettmålet for overføring til 2023 satt lik 0.

Det kan være hensiktsmessig å se budsjettmålene for fakultetene og fellesadministrasjonen hver for seg:

- *Fakultetene (inkludert Universitetsbiblioteket, Universitetsmuseet og Felles forskningssatsinger)* planlegger å redusere overføringene med 165 mill. kroner i løpet av 2022. Fra en positiv overføring på 128 mill. kroner til en negativ overføring på 37 mill. kroner. Alle fakulteter planlegger å redusere overføringen, men det er tre enheter som i tillegg budsjetterer med *negativ* overføring: Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN), Det medisinske fakultet (MED) og Universitetsmuseet (UM). Disse omtales særskilt under.

MN planlegger med å overføre -45 mill. kroner fra 2022 til 2023. Fakultetet hadde med seg 10,5 mill. kroner fra 2021, og endringen innebærer dermed et negativt driftsresultat på 55,5 mill. kroner i 2022. Den økonomiske situasjonen skyldes i stor grad et stort underskudd på Institutt for biovitenskap, og den positive overføringen inn i 2022 skyldes overskudd hos andre enheter på fakultetet. Når disse enhetene som mange andre enheter, reduserer overføringen i 2022 blir fakultetets balanse negativ. Økonomiavdelingens vurdering er at om lag halvparten av dette lar seg forklare med negative konsekvenser av omlegging av praksis for håndtering av pensjon, underkompensert lønns- og prisvekst og andre kjente endringer i årets budsjett. Det er enighet om at fakultetet er på vei mot en negativ overføring, men nivået er usikkert. Universitetsdirektøren har bedt fakultetet og Økonomiavdelingen i fellesskap lage en situasjonsbeskrivelse, mulige tiltak for bedring av driftsresultatet og forslag til en plan for gjennomføring. Det vil gjennomføres et eget møte mellom universitetsledelsen og fakultetet før styremøtet, og det vil bli gitt en oppdatert status i styremøtet.

MED har meldt om at de planlegger med å overføre - 28 mill. kroner fra 2022 til 2023. Fakultetet hadde med seg 2,3 mill. kroner fra 2021, og endringen innebærer dermed et negativt driftsresultat på 30,3 mill. kroner i 2022. Økonomiavdelingens vurdering er at inntil en tredjedel av dette lar seg forklare med nevnte negative endringer knyttet til pensjon, underkompensert lønns- og prisvekst og andre kjente endringer i årets budsjett. Det er dermed en sannsynlighet for at fakultetet er på vei mot en negativ overføring, men nivået er usikkert. Fakultetet har skissert en plan over 3 år der overtrukket beløp er betalt tilbake i løpet av 2024. Universitetsdirektøren har bedt fakultetet og Økonomiavdelingen fortsette dialogen om faktagrunnlag, mulige tiltak for bedring av driftsresultatet og forslag til en plan for gjennomføring. Universitetsstyret vil få en oppdatert status i styremøtet.

Universitetsmuseet har meldt om at de planlegger med å overføre - 20 mill. kroner fra 2022 til 2023. Museet overførte - 8,9 mill. kroner fra 2021, og en slik endring betyr dermed et negativt driftsresultat på 11,1 mill. kroner i 2022. Underskuddet lar seg

også her i stor grad forklare med endringer knyttet til pensjon, underkompensert lønns- og prisvekst og andre kjente endringer i årets budsjett, bl.a. økte arealkostnader. Universitetsdirektøren har bedt Universitetsmuseet lage et langtidsbudsjett som også inkluderer gjenanskaffelse av utstyr for at en skal få et bedre grunnlag for vurdering. Arbeidet er igangsatt og Økonomiavdelingen bistår Universitetsmuseet.

- *Fellesadministrasjonen/UiB felles* melder om en endring i overføringen fra pluss 5,2 mill. kroner til minus 70 mill. kroner. Dette skyldes i stor grad høy aktivitet på eiendomssiden, men også utfordringer med driftssiden på flere enheter. Oppfølging av Masterplan for bygg innebærer høye investeringer også i 2022. Investeringene er blant annet dekket gjennom forskutteringsrammen som er planlagt økt til litt over 200 mill. kroner ved utgangen av 2022. Forskutteringen forutsetter inndekning i overføringer på andre poster, og utviklingen på disse følges nøye. I tillegg har Eiendomsavdelingen fått til rådighet bevilgninger som har vært avventet i forhold til fremdrift samt at det vil utløses midler fra salg av bygg. I budsjettmålet er det forutsatt salg av Fosswinckelsgate 7 og Nygårdsgaten 1B (utsatt i 2021) i tillegg til salg av Parkveien 20 som ble gjennomført ved årsskiftet.

Omlegging av praksis knyttet til pensjon, underkompensert lønns- og prisvekst samt en forventning om høyere aktivitetsnivå etter to år med pandemi, gjør at det er grunn til å forvente en reduksjon i overføringen. Omfanget er likevel usikkert. Erfaringsmessig er det også faktorer som trekker i motsatt retning. Dette kan være utsettelse på prosjekter, nye tildelinger til studieplasser og en mulig tilbakebetaling av den delen av pensjonskuttet som var knyttet til BOA. Gitt utviklingen må det vurderes tiltak for å unngå en negativ overføring. Enheter som melder negative overføringer må følges særskilt, men dersom utviklingen tilsier det, må det settes inn tiltak for å dempe aktivitet andre steder på universitetet. Samlet er målsetningen for overføringen derfor satt til 0 kroner.

Enheterne har meldt inn prognoser for overføring etter avsluttet regnskap per mars. De innmeldte prognosene viser at den forventede negative overføringen fortsatt er over 100 mill. kroner, og at den har økt ytterligere i negativ retning. Det er prognosen på UiB Felles som er nedjustert, mens fakultetenes innmeldte prognoser øker med ca. 7 mill. kroner. Ved fakultetene er det Det humanistiske fakultet og Det psykologiske fakultet som oppjusterer sine prognoser. De andre fakultetene holder prognosene lik budsjettmålet. Nedjusteringen på UiB Felles skyldes hovedsakelig at EIA reduserer sin prognose som følge av nye vurderinger av utviklingen i strømprisene. Per mars er beste estimat at økte strømpriser vil føre til en negativ overføring på EIAs driftsbudsjettet lik ca. 20 mill. kroner, men det er knyttet stor usikkerhet til dette estimatet. EIAs analyse viser at budsjettoverskridelsen kan havne i et intervall mellom 0 og 180 mill. kroner avhengig av utviklingen i spot-pris og volum. Foreløpig er vurderingen at det er mer sannsynlig at merkostnaden havner i nederste del (0 – 40 mill. kroner) enn i øverste del av intervallet.

Prognoser per mars innebærer en økt sannsynlighet for at overføringen blir negativ og ned mot – 50 mill. kroner. Som nevnt over følges enheter som melder om negative overføringer særskilt opp. Etter gjennomgang av tall pr 1. tertial må det vurderes om ytterligere tiltak bør iverksettes for å oppnå balanse i overføringen. Det styres derfor med mål om å unngå negativ overføring inn i 2023.

### **Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)**

BOA-inntekten er 275,2 mill. kroner per mars. Dette er på nivå med budsjett (avvik lik 0,7 %). Ved de fleste enhetene er aktiviteten *lavere* enn ventet, men særlig høy aktivitet ved Det



matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) bidrar til at aktiviteten totalt sett er som budsjettet. Tabell 3 viser at det er annen bidragsaktivitet (som nå også inkluderer oppdragsaktiviteten) som er under budsjett, mens EU og NFR-bidragsaktiviteten er høyere enn planlagt.

*Tabell 3: Status inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet per mars 2022 (i mill. kr)*

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-582,2	-126,9	-131,9	5,0	3,9%
EU	-177,8	-42,5	-42,8	0,4	0,8%
Andre	-444,2	-107,9	-100,5	-7,4	-6,8%
<b>Sum totalt</b>	<b>-1 204,2</b>	<b>-277,2</b>	<b>-275,2</b>	<b>-2,0</b>	<b>-0,7%</b>

Inntekten er 78,4 mill. kroner (39,8 %) høyere enn på samme tid i fjor. Dette gjenspeiles i en vekst i antall årsverk med omtrent 50 sammenliknet med 2021. Inntektsøkningen er stor i forhold til 2021, men inntektene i første kvartal 2021 var unormalt lave. Sammenlignet med første kvartal 2020 øker inntektene med ca. 10 %. Budsjettmålet i 2022 er satt til 1 204,2 mill. kroner. Det er ca. 145 mill. kroner (13,7 %) høyere enn BOA-inntekten i 2021. Budsjettet er økt på alle finansieringskildene.

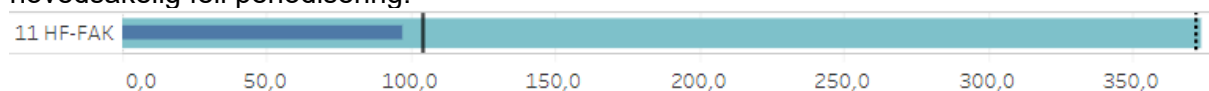
Summen av enhetenes prognoser etter mars er ca. 1 202 mill. kroner. Det har vært en liten nedjustering på 2 mill. kroner totalt. HF har nedjustert sin prognose med ca. 5 mill. kroner, mens SV har økt sin prognose med 3 mill. kroner.

## Vedlegg 2: Status enhetene per 1. kvartal 2022

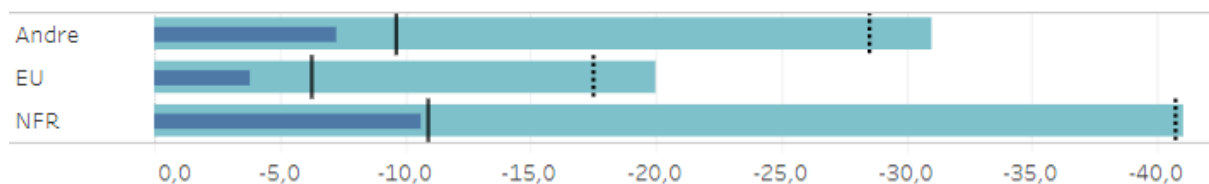
I dette vedlegget presenteres status for enhetene pr 31. mars. I løpet av april har enhetene rapportert prognoser for overføringer på GB og inntekt på BOA. Det er usikkerhet knyttet til estimatene.

### Det humanistiske fakultet (HF)

På grunnbevilgningen (GB) har HF en overføring på 20,0 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterer med å redusere overføringen med 13,3 mill. kroner i løpet av 2022, til en overføring på 6,7 mill. kroner. Per mars er resultatet 7,5 mill. kroner høyere enn ventet. Prognosen for overføring til 2023 er økt noe, til en overføring på 8,2 mill. kroner. Avviket per mars er hovedsakelig på andre driftskostnader og interne transaksjoner og skyldes hovedsakelig feil periodisering.

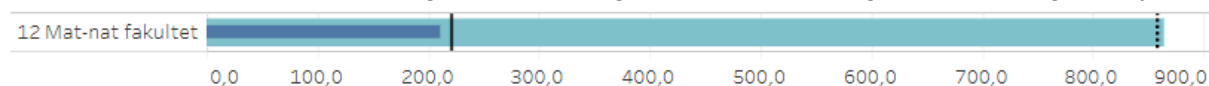


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 5,1 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere inntekt enn budsjettert på alle finansieringskildene, men de største avvikene er på EU og NFR. Avvikene er hovedsakelig på lønn og nettobidrag, men noe skyldes også forsinket drift. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 92,0 mill. kroner i 2022. Dette er 13,6 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Fakultetets prognose per mars er 86,8 mill. kroner. Reduksjonen skyldes at avvik knyttet til årsverk, lønn og nettobidrag ikke ventes å bli hentet inn igjen.

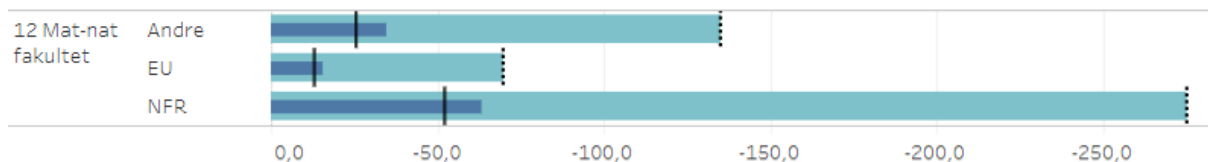


### Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 10,5 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterer med en negativ overføring på 45,0 mill. kroner til 2023, en reduksjon på 55,5 mill. kroner i løpet av 2022. Fakultetet har meldt at ubalansen i hovedsak skyldes forhold ved Institutt for biovitenskap. Per mars er resultatet 8,2 mill. kroner høyere enn ventet. Prognosen for overføringen holdes likevel uendret og lik - 45,0 mill. kroner. Avviket per mars er hovedsakelig på andre driftskostnader og skyldes i stor grad en faktura fra 2021 som er satt på vent i påvente av en avklaring for håndtering av ubrukke toktdøgn på forskningsfartøy.



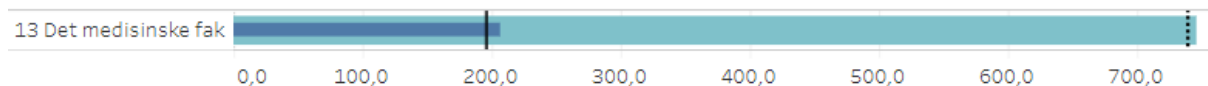
Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 22,2 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er høyere aktivitet enn ventet på alle finansieringskilder, men med størst avvik på NFR. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 480,0 mill. kroner. Dette er 61,9 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Fakultetet holder prognosen uendret per mars.



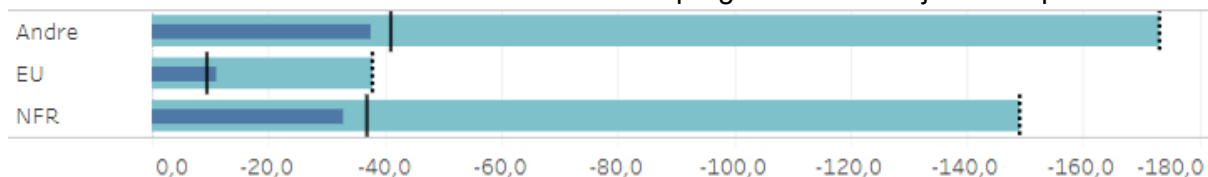
Som nevnt i vedlegg 1 har Universitetsdirektøren bedt fakultetet og Økonomiavdelingen i fellesskap lage en situasjonsbeskrivelse, mulige tiltak for bedring av driftsresultatet og forslag til en plan for gjennomføring.

### Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 2,3 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterer med en negativ overføring på 28,0 mill. kroner til 2023, en reduksjon på 30,3 mill. kroner i løpet av 2022. Per mars er resultatet 9,2 mill. kroner lavere enn ventet. MED holder prognosen uendret lik - 28,0 mill. kroner. Avviket per mars er hovedsakelig på interne kostnader og skyldes i stor grad overforbruk på BOA. Fakultetet melder om at det jobbes kontinuerlig med å rette opp i årsaken til disse avvikene, og at det forventes at avvikene vil bli lavere utover året.



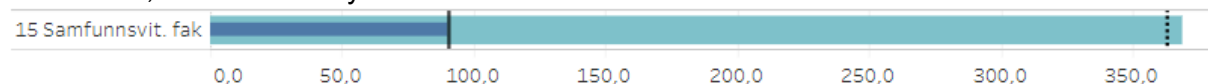
Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 5,7 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er andre bidragsytere og NFR som har lavere aktivitet, mens EU har høyere aktivitet enn budsjettet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 360,0 mill. kroner. Dette er en økning på 31,3 mill. kroner sammenliknet med inntekten i 2021. Lavere aktivitet enn ventet per mars skyldes bl.a. at prosjektene ikke fullt ut er belastet for bruk av kjernefasiliteter i tillegg til at det er noen forsinkelser i ansettelses. Fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet per mars.



Som nevnt i vedlegg 1 har universitetsdirektøren bedt fakultetet og Økonomiavdelingen fortsette dialogen om faktagrunnlag, mulige tiltak for bedring av driftsresultatet og forslag til en plan for gjennomføring.

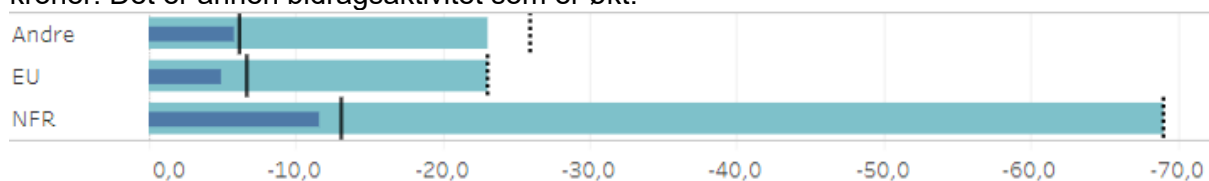
### Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB har SV en overføring på 12,5 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterer med å bygge overføringen helt ned i løpet av året og dermed ikke ha noe overføring til 2023. Per mars er resultatet 3,1 mill. kroner høyere enn ventet. Fakultetet holder prognosen uendret og lik budsjettmålet. Det er både høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet. Det skyldes hovedsakelig høyere avskrivningsinntekter og lavere lønns- og andre driftskostnader enn ventet, blant annet knyttet til reiser.



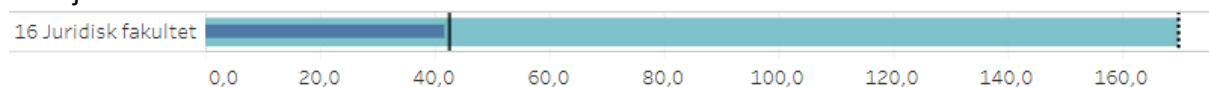
Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 3,7 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er lavere inntekt på alle fire finansieringskilder, men størst avvik på EU. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 115,0 mill. kroner. Dette er 36,4 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Avviket skyldes blant annet forsinkelser i ansettelses og forskyvning av aktivitet som følge av dette. Noe av avviket skyldes også etterslep i føring av frikjøp samt noen prosjekter

som skal resultatføres og avsluttes. Prognosen er økt fra 115,0 mill. kroner til 118,0 mill. kroner. Det er annen bidragsaktivitet som er økt.

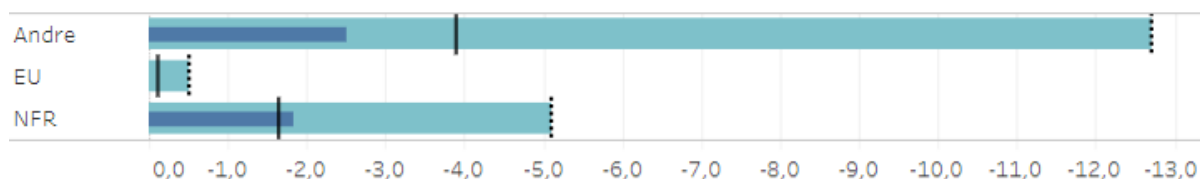


### Det juridiske fakultet (JUSS)

På GB har JUSS en overføring på 16,3 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 11,3 mill. kroner til 2023. Per mars er fakultetets resultat 1,3 mill. kroner høyere enn ventet. Det skyldes både høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet hittil, men mye av dette er periodiseringsavvik. Prognosen for overføringen til 2023 er holdt lik budsjettmålet.

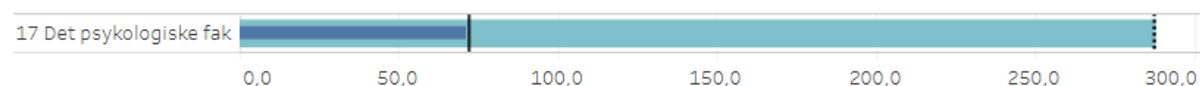


Per mars er fakultetets BOA-inntekt 1,3 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er spesielt aktiviteten fra Andre finansieringskilder som har vært lavere enn ventet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 18,3 mill. kroner. Dette er 3,0 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Etter mars ligger fakultetet litt bak det periodiserte budsjettet, og dette skyldes noen forsinkelser og periodiseringsavvik. Fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet.

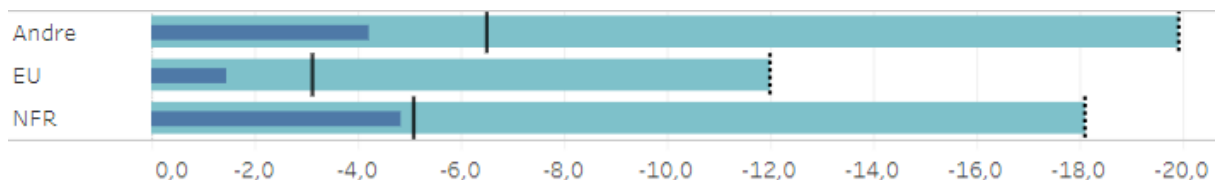


### Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en overføring på 25,7 mill. kroner fra 2021. Fakultetet har budsjettet med en overføring på 5,0 mill. kroner til 2023. Per mars er resultatet 0,9 mill. kroner høyere enn ventet. Det skyldes blant annet forsinkelser i tilsettingsprosessen av nye stipendiatstillinger og lavere forbruk enn ventet på andre driftskostnader. Fakultetet har økt prognosen med 5,0 mill. kroner til en forventet overføring på 10,0 mill. kroner.

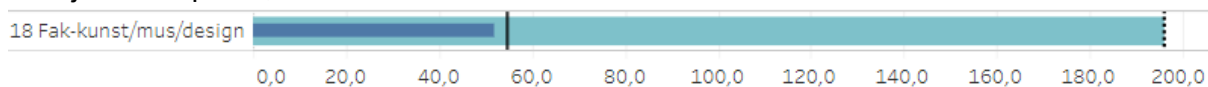


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 4,2 mill. kroner lavere enn budsjettet. Aktiviteten har vært lavere enn budsjettet på alle finansieringskildene, men det er særlig aktivitet knyttet til Andre finansieringskilder som har vært lavere enn ventet. Mye av dette skyldes periodiseringer, og fakultetet har tro på å hente dette inn igjen i løpet av året. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 50,0 mill. kroner noe som er 3,1 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Per mars holdes prognosen lik budsjettmålet.

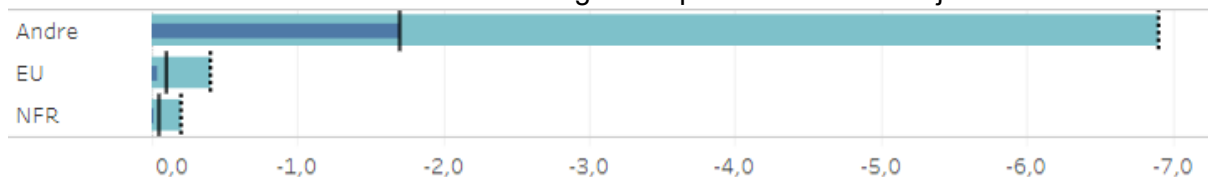


### Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB har KMD en overføring på 23,3 mill. kroner fra 2021. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 13,0 mill. kroner til 2023, en reduksjon på 10,3 mill. kroner. Fakultetet har tidligere meldt inn bekymring knyttet til den økonomiske utviklingen i kommende år og har vært i dialog med Universitetsdirektøren. Per mars er resultatet 1,8 mill. kroner høyere enn ventet. Det er andre driftskostnader som er lavere enn budsjettet, i all hovedsak som følge av for tidlig periodisering av enkelte budsjettposter. Fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet på 13,0 mill. kroner.

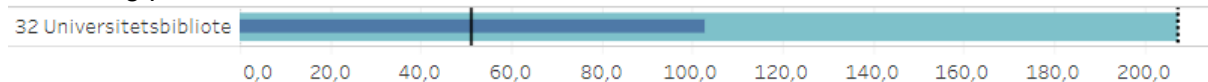


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er omtrent som budsjettet, men med et lite negativt avvik på 0,1 mill. kroner. Det er litt lavere aktivitet enn ventet på alle finansieringskildene. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 7,5 mill. kroner noe som er 1,1 mill. kroner lavere enn inntekten i 2021. Prognosen per mars er lik budsjettmålet.

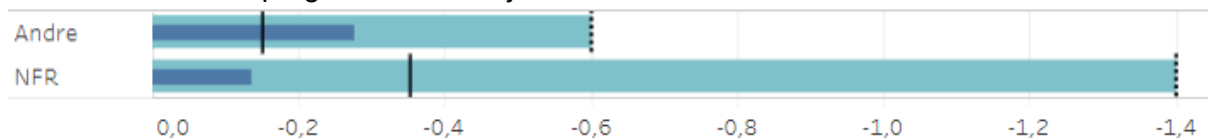


### Universitetsbiblioteket (UB)

På GB har UB en overføring på 13,7 mill. kroner fra 2021. Biblioteket budsjetterer med en overføring på 10,6 mill. kroner til 2023. Per mars er resultatet 51,3 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det skyldes fakturaer for abonnementer som er regnskapsført i sin helhet i januar, men som skulle vært fordelt over hele året. Dette utgjør 51,6 mill. kroner, og justert for dette ville grunnbevilgningen vært i balanse per mars. Regnskapet vil bli periodisert per 1. tertial og dermed til neste økonomirapport. Universitetsbiblioteket beholder prognosen for overføring på 10,6 mill. kroner.

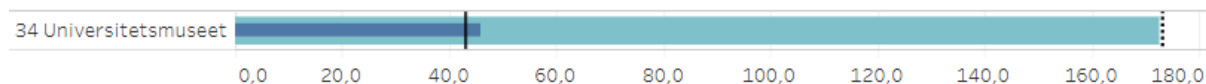


Per mars har UB en BOA-inntekt som er 0,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Biblioteket har et inntektskrav for BOA på 2,0 mill. kroner. Dette er 3,6 mill. kroner lavere enn inntekten i 2021. UB beholder prognosen lik budsjettmålet.

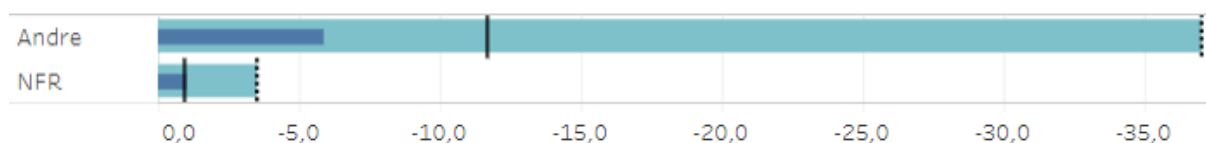


## Universitetsmuseet (UM)

På GB har UM en negativ overføring på 8,9 mill. kroner fra 2021. Museet har budsjettert med en negativ overføring på 20,0 mill. kroner til 2023. Per mars er resultatet 2,3 mill. kroner høyere enn ventet. Det har både vært høyere inntekter og kostnader enn budsjettert. Høyere inntekter enn budsjettert skyldes hovedsakelig periodiseringsavvik. På kostnadssiden har det vært lavere nettobidrag enn budsjettert, og dette henger sammen med lavere BOA-aktivitet enn planlagt. UM beholder prognosen lik budsjettmålet på - 20,0 mill. kroner.



Per mars har museet en BOA-inntekt som er 5,8 mill. kroner lavere enn budsjettert. Dette skyldes hovedsakelig naturlige sesongsvingninger i aktiviteten som ikke fullt ut gjenspeiles i budsjettet. Museet har et inntektskrav for BOA på 40,5 mill. kroner, noe som også er lik oppnådde BOA-inntekter i 2021. UM beholder prognosen uendret på 40,5 mill. kroner.



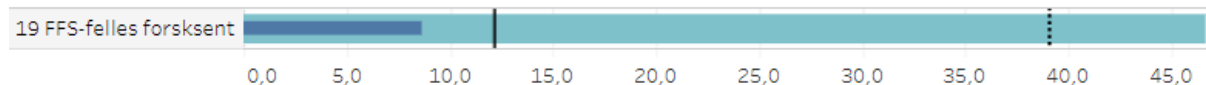
Som nevnt i vedlegg 1 har Universitetsdirektøren bedt Universitetsmuseet lage et langtidsbudsjett som også inkluderer gjenanskaffelse av utstyr for at en skal få et bedre grunnlag for vurdering av fremtidsutsiktene. Arbeidet er igangsatt og Økonomiavdelingen bistår Universitetsmuseet.

## Andre enheter

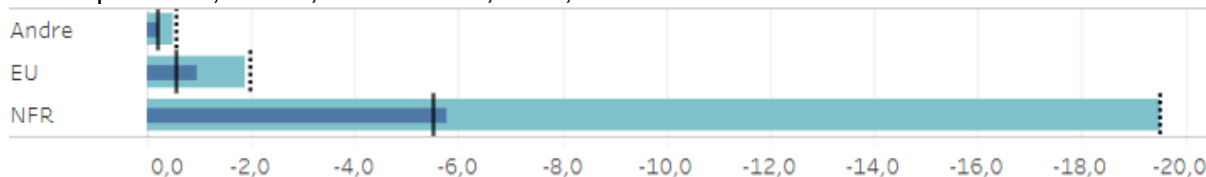
### Felles forskningssatsinger

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

På GB har FFS en overføring på 12,5 mill. kroner fra 2021. Samlet har enhetene under FFS et mål for å overføre 9,1 mill. kroner til 2023. Per mars er resultatet 1,7 mill. kroner høyere enn ventet. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn budsjettert. Prognosen holdes uendret per mars.



Per mars er BOA-inntekten ved FFS 0,7 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er høyere aktivitet enn ventet både på EU- og NFR-prosjekter. FFS har et inntektskrav for BOA på 21,9 mill. kroner. Dette er 0,1 mill. kroner lavere enn inntekten i 2021. Den samlede prognosen er økt litt per mars, med 0,2 mill. kroner, til 22,1 mill. kroner.



## Fellesadministrasjonen

Totalt har de administrative avdelingene og UiB Felles høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet. Totalt er resultatet per mars 77 mill. kroner høyere enn budsjettet. Årsaken til dette er et høyere resultat enn forventet på Eiendomsavdelingen som igjen skyldes periodiseringsavvik ved at en for stor andel av budsjettet er lagt tidlig på året.

IT-avdelingen hadde i 2021 et positivt driftsresultat på 3,0 mill. kroner og et positivt resultat på 7,9 mill. kroner på øremerkede avsetninger. Til sammen et positivt resultat på 11,0 mill. kroner. Avdelingen har budsjettet med en overføring på 4,3 mill. kroner til 2023. Per mars har avdelingen et resultat som er 5,9 mill. kroner lavere enn forventet. Det skyldes hovedsakelig høyere andre driftskostnader enn budsjettet. Store deler av dette avviket skyldes periodiseringer der budsjettet er lagt i senere perioder enn kostnadene har kommet. Prognosen for overføring er redusert med 1,1 mill. kroner til 3,2 mill. kroner.

Eiendomsavdelingen har en overføring på 71,1 mill. kroner fra 2021. I løpet av året er det budsjettet med å redusere overføringen til 40,0 mill. kroner. Per mars er resultatet 88 mill. kroner høyere enn budsjettet. Det skyldes hovedsakelig periodiseringer der en for stor andel av budsjettet er lagt tidlig på året. Prognosen per mars er nedjustert til 25,1 mill. kroner. Det er forventet en negativ overføring på annuum på 20 mill. kroner og en positiv overføring på øremerkede prosjekter på ca. 45 mill. kroner. Den negative overføringen på annuum skyldes hovedsakelig høyere energipriser enn forventet, men i tillegg også generelt høyere prisstigning enn lønns- og priskompensasjonen. Det er knyttet særlig stor usikkerhet til energiprisene. I henhold til Eiendomsavdelingens vurdering kan økte energipriser føre til budsjettoverskridelse i intervallet mellom 0 til 180 mill. kroner, avhengig av utviklingen i spotprisen og volum. Prognosen på en negativ overføring på 20 mill. kroner på annuum er følgelig et usikkert estimat, og det er risiko for at denne kan utvikle seg ytterligere i negativ retning. Når det gjelder de øremerkede prosjektene forutsetter prognosen på 45 mill. kroner salg av tre bygg for ca. 40 mill. kroner. Ett av byggene (Parkveien 20) er allerede solgt. Det er ellers ventet noe tidsforskyvning på prosjektene i Realfagbygget som følge av at de inngår i en helhetlig plan for utvikling av Realfagbygget, samt på Nygårdshøyden Sør.

I Fellesadministrasjonen for øvrig er resultatet hittil ca. 5 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er inntektene som har vært lavere enn ventet, men prognosene viser at det også er press på kostnadene. Administrasjonen risikerer et driftsunderskudd i 2022 når en holder øremerkede poster utenom. Universitetsdirektøren har oppmerksomhet på dette og har startet en gjennomgang av økonomien for hver enkelt avdeling. Dette vil bli fulgt opp av en rebudsjettering i løpet av året. Universitetsdirektøren vil melde tilbake til styret om dette arbeidet. BOA-inntekten per april er 1,1 mill. kroner høyere enn budsjettet. Inntektskrav for BOA i administrasjonen er satt til 17,0 mill. kroner i budsjettet. Prognosen er foreløpig beholdt lik inntektskravet.