



Arkivsaksnr.: 2021/20501
Dokumentdato: 30.05.2022

Styre:
Universitetsstyret

Styresak:
53/22

Møtedato:
16.06.2022

Økonomirapport per 1. tertial 2022

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 123/21, [Budsjett for Universitetet i Bergen 2022](#)
- Styresak 7/22, [Tildelingsbrev for 2022 fra Kunnskapsdepartementet](#)
- Styresak 37/22, [Økonomirapport per 1. kvartal 2022](#)

Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB per 30. april 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.

Pr 1. tertial begynner regnskapet å gi et tydelig bilde av den økonomiske utviklingen. Det understrekes likevel at det fremdeles er usikkerheter knyttet til periodisering av inntekter og kostnader som kan påvirke avvikene. Det er også forhold som gjør at sammenlikninger med tidligere år må tolkes med forsiktighet. Overgang til nytt økonomi- og lønnsystem påvirket regnskapene pr 1. tertial 2021 dog i mindre grad enn ved tidligere rapporteringer. Samtidig var aktiviteten og dermed også regnskapet både for 2020 og 2021, påvirket av pandemien. I sum gjør dette at direkte sammenlikninger av regnskapstall må suppleres med vurderinger.

Grunnbevilgningsøkonomien

Per april er inntektene 53,8 mill. kroner lavere enn kostnadene. Inntektene er 2,7 % høyere og kostnadene 1,0 % lavere enn budsjettet. På inntektssiden har det vært lavere investeringer og høyere leieinntekter enn budsjettet. På kostnadssiden er det hovedsakelig andre driftskostnader som ligger lavere enn budsjettet. Avviket på kostnadssiden består av et stort overforbruk på annuum og et stort underforbruk på de øremerkede prosjektene. Denne ubalansen ser ut til å øke, og det er viktig å redusere denne. 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 planlegger imidlertid i sum mer enn 100 mill kr i negativ overføring inn i 2023. Erfaringsmessig blir overføringen høyere enn 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. Samtidig er det noen faktorer som sannsynliggjør reduserte overføringer i 2022. Dette gjelder i særlig grad underkompensert lønns- og prisvekst, svekket pensjonsfinansiering og ulike kutt.

Enhetene har meldt prognose per april. Summen av de innmeldte prognosene er fremdeles mer enn -100 mill. kroner. Sammenliknet med plan og tidligere prognoser, oppjusterer fakultetene prognoser noe mens UiB felles nedjusterer. Den negative utviklingen på UiB felles er i hovedsak knyttet til risiko for økte strømkostnader. Det vises her til nærmere omtale i vedlegg, men Eiendomsavdelingens vurdering i denne saken tilsier et overforbruk på energibudsjettet opp mot 40 mill. kroner til tross for at UiB både har lavere forbruk i år og at UiB økte buffervurderinger i budsjettet for 2022. Det gjøres videre oppmerksom på at det også er risiko for ytterligere vekst i overforbruket avhengig av hvordan strømsituasjonen utvikler seg utover i 2022. Overforbruket kommer til tross for at UiB delvis har prissikret strømprisen, og er i stor grad et resultat av flaskehalsavgiften på strøm, som slår ut i de områdene hvor det er underkapasitet på kraftleveranse (Sør-Vestlandet).

Basert på vurderinger per april er det dermed en risiko for at UiBs samlede overføring til 2023 kan ende et sted mellom -50 og 0 mill. kroner. UiB styrer fortsatt mot en overføring på 0 på grunnbevilgningen, men usikkerheten knyttet til energikostnader er så stor at det planlegges tiltak for å dempe og eventuelt utsette aktivitet ved UiB Felles. Planene inkluderer også salg av to bygg (jf. egen sak). Utover dette forutsetter positiv overføring at enheter som melder om negative overføringer setter inn tiltak for å redusere aktivitet.

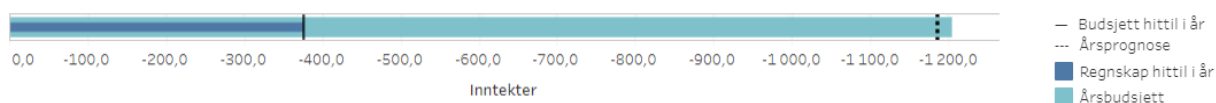
Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten er per april 376,3 mill. kroner noe som er på nivå med budsjett.

Sammenlignet med samme periode i fjor er det en økning på ca. 35 %. Inntektsøkningen er stor, men dette må ses i lys av at inntektene i første tertial 2021 var unormalt lave.

Sammenlignet med første tertial 2020 har det vært en økning på ca. 12 %.

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, og den innmeldte prognosen etter april er uendret fra forrige rapportering og lik 1 202 mill. kroner. Det har oppstått usikkerhet om tildelingene fra Forskningsrådet vil komme som planlagt i 2022. Situasjonen rundt Forskningsrådets tildelinger skaper stor usikkerhet og kan få svært negative konsekvenser for forskningsaktiviteter fremover dersom det ikke kommer nødvendige avklaringer. Gitt uklarhetene er det også usikkert hvorvidt dette vil få direkte økonomiske konsekvenser i 2022.



Universitetsdirektøren sine kommentarer

Årets fire første måneder viser en svak økning i bevilgningsøkonomien (0,7 %) og en markert vekst i BOA-økonomien (35 %) målt i regnskapsførte kostnader sammenlignet med 2021.

Totalt er veksten på 6,0 %. Alle enheter venter en strammere økonomisk situasjon blant annet som følge av omlegging av pensjonspremie og underkompensasjon for lønns- og prisvekst. Dette rammer annuums-delen av økonomien først og sterkest. Per april er det et stort overforbruk på annuum mens det er et stort underforbruk på øremerkede prosjekter.

Den store ubalansen mellom negative/ positive overføringer på annuum og øremerket er uheldig og bør reduseres. Når det gjelder BOA-økonomien er det gledelig at det fortsatt er en solid vekst. Usikkerheten rundt fremtidige tildelinger fra Forskningsrådet er kommentert i saken, og styret vil få en oppdatert status i styremøtet.

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. Det er likevel forhold som trekker i retning av reduserte overføringer (jf. ny modell for pensjon og høyere lønns- og prisvekst enn hva som er kompensert i statsbudsjettet). Fakultetenes overføringer ut av april er også lavere enn tidligere år noe som indikerer at UiB vil ha en svært lav og kanskje negativ overføring inn i 2023. Utfordringen forsterkes gjennom underbalanse i administrasjonens driftsbudsjett og historisk høye energikostnader som gir overforbruk på Eiendomsavdelingens driftsbudsjett.

I revidert nasjonalbudsjett er det satt av midler til å betale tilbake deler av kuttet som var begrunnet i lavere pensjonskostnader. Vi skal være kompensert for den delen som gjelder ansatte på eksterntfinansierte prosjekter. Størrelsen på beløpet er derimot mindre enn halvparten av det vi forventet, og saken følges opp videre. Samtidig foreslås det et nytt reisekutt som i stor grad utligner justeringen i bevilgning knyttet til pensjon. Det som imidlertid er gledelig, er at UiB har fått et supplerende tildelingsbrev med midler til 125 nye studieplasser for flyktninger fra Ukraina fra høsten 2022. Det innebærer omtrent 6 mill. kroner i 2022. Det foreligger ikke klare retningslinjer for håndtering av denne bevilgningen. Etersom plassene skal være tilgjengelig fra studiestart, foreslås det at universitetsstyret gir universitetsledelsen fullmakt til å fordele plassene etter dialog med fakultetene.

UiB styrer fortsatt mot en overføring på 0 på grunnbevilgningen, men det er en reell risiko for at UiB totalt sett får en negativ overføring. Det er særlig usikkerhet knyttet til energikostnader. For å unngå negativ overføring gjøres det vurderinger av om noen aktiviteter ved UiB felles bør utsettes eller ikke gjennomføres. Universitetsdirektøren jobber med dette langs to hovedlinjer:

- Enheter som melder negativ overføring, får særskilt oppfølging. Disse har iverksatt tiltak for å dempe underskuddet, og arbeidet fortsetter. Enhetene (Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet, Det medisinske fakultet og Universitetsmuseet) melder fortsatt negativ overføring, men alle har nå bedret prognosen i forhold til det de meldte som plan for året.
- Det utarbeides oversikt over mulige tiltak som kan dempe aktivitet andre steder på UiB. Dette gjelder for eksempel aktivitet på enkelte øremerkede prosjekter på UiB Felles samt utsettelse på byggeprosjekter i Eiendomsavdelingen. Universitetsledelsen vil gå inn i en konkret vurdering av disse.

Det er ellers stor 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. Det er i tillegg en ikke ubetydelig «flaskehalsavgift» som forsterker kostnadsutviklingen (jf. omtale i vedlegg 1). UiBs husleiemodell legger all denne risikoen på Eiendomsavdelingens budsjett, og konsekvensene av dette må vurderes.

Styret vil tertialvis gis en oppdatering på bruk av styrets disposisjonskonto med oppmerksomhet på større disposisjoner. Avsetningen er en reserve som skal brukes på aktivitet som ikke kan avvende de ordinære budsjettprosessene, og det er en rekke mindre tiltak som fortløpende gis midler. Det er ikke bevilget midler til større tiltak i 1. tertial, men stilling for oppfølging av Handlingsplan for inkluderende læringsmiljø og universell utforming er et tiltak av større omfang som vil bli finansiert av avsetningen i annet halvår.

Forslag til vedtak:

1. Universitetsstyret tar økonomirapporten per april til orientering.
2. Universitetsledelsen gis fullmakt til å fordele budsjettposter fra revidert nasjonalbudsjett 2022 inklusiv nye studieplasser.

Robert Rastad
Universitetsdirektør

30.05.2022/Ingunn Alvseike/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

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

Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per 1. tertial 2022

Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 30. april 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. 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 budsjetttrammer 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 da det planlegges å bygge ned hele overføringen i år. I tillegg har UiB fått tildelt 125 studieplasser til flyktninger som følge av krigen i Ukraina, tilsvarende omtrent 6 mill. kroner i 2022. Disse midlene er tildelt, men ikke budsjettet per april.

Pr 1. tertial begynner regnskapene å gi et godt bilde av den økonomiske utviklingen. Det understrekes likevel at det fremdeles er usikkerheter knyttet til periodisering av inntekter og kostnader som kan påvirke avvikene. Det er også forhold som gjør at sammenlikning med tidligere år må tolkes med forsiktighet. Overgang til nytt økonomi- og lønssystem påvirket 1. regnskapene pr tertial 2021 selv om de er mindre enn ved tidligere rapporteringer. Samtidig var aktiviteten og dermed også regnskapet både 2020 og 2021 påvirket av pandemien. I sum gjør dette at direkte sammenlikninger av regnskapstall må suppleres med vurderinger.

Fakultetene presenteres i vedlegg 2.

UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Etter april er inntektene 53,8 mill. kroner lavere enn kostnadene. Overføringene er dermed redusert med tilsvarende beløp. Sammenlignet med budsjettet er inntektene 39,3 mill. kroner (2,2 %) høyere og kostnadene 15,4 mill. kroner (0,8 %) lavere enn budsjett. Avvikene mot budsjett gjelder grunnbevilgningen mens BOA-delen av økonomien er som planlagt.

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

| | Årsbudsjett | Budsjett hittil i år | Regnskap hittil i år | Avvik hittil i år | Avvik hittil i % |
|-------------------|--------------|----------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| Inntekter | -5 427,3 | -1 809,6 | -1 848,9 | 39,3 | 2,2% |
| Kostnader | 5 560,2 | 1 918,0 | 1 902,7 | 15,4 | 0,8% |
| Sum totalt | 132,9 | 108,5 | 53,8 | 54,7 | 50,4% |

Sammenlignet med regnskap per april 2021 er det en økning i inntektene på 116,3 mill. kroner (6,7 %) mens kostnadene er økt med 107,9 mill. kroner (6,0 %) i samme periode. Sammenlignet med 2020 er det en økning i inntekter og kostnader på henholdsvis 9,2 % og 8,3 %. Det er BOA-delen av økonomien som har hatt den største veksten med ca. 35 % sammenlignet med i fjor. Inntekter og kostnader på grunnbevilgningsdelen har økt med henholdsvis 1,3 % og 0,7 %.

Driftskostnadene har økt med 53,8 mill. kroner (9,2 %) sammenlignet med 1. tertial 2021. Det er særlig leiekostnader, energikostnader og reparasjon/vedlikehold som har vært høyere enn i fjor. I tillegg er det en økning i reisekostnader og kostnader knyttet til arrangementer og møter.

Samlede lønnskostnader har økt med 54,7 mill. kroner (4,5 %) sammenlignet med samme periode i fjor, mens antall årsverk har økt med 35. I tillegg er det bokført en kostnad på 5,5 mill. kroner i år som gjelder hjemmekontorkompensasjon til ansatte for i fjor. Utover dette var det et lønnsoppgjør i fjor høst som også bidrar til veksten. En effekt som drar i motsatt retning er pensjonskostnaden som er redusert med ca. 10,5 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 7 på GB og en økning på 42 på BOA. Antall administrative årsverk øker med 32 sammenlignet med april 2021, mens antall vitenskapelige øker med 16. Økningen i administrative årsverk fordeler seg med 10 årsverk på fakultetene, Universitetsbiblioteket (UB), Universitetsmuseet (UM) og Felles forskningssatsinger (FFS). UiB felles, administrative enheter, IT- og Eiendomsavdelingen øker med 22 årsverk. Det er variasjon i utviklingen ved fakultetene. Administrative årsverk inkluderer et bredt spekter av funksjoner. Studieadministrasjon har vært det største området, mens ledelse, økonomi- og personaladministrasjon samt forskningsadministrasjon er også vesentlige funksjonsområder.

Som en respons på statens ABE-kutt innførte Universitetsdirektøren i 2017-2021 en særlig begrensning på tilsetninger i Fellesadministrasjonen. Senere ble oppfølgingen av dette utvidet til hele UiB og da gjennom forholdstallet mellom administrative årsverk og vitenskapelige årsverk:

Tabell 2: Årsverk per stillingskategori

| | April 2022 | April 2021 | Endring |
|------------------------|----------------|----------------|-------------|
| Tekniske årsverk | 621,7 | 634,5 | -12,8 |
| Administrative årsverk | 1 032,2 | 1 000,3 | 31,9 |
| Vitenskapelige årsverk | 2 553,6 | 2 537,7 | 15,9 |
| Sum | 4 207,5 | 4 172,5 | 35,0 |

Forholdstallet administrative årsverk/ vitenskapelige årsverk på hele UIB øker fra 0,394 per april 2021 til 0,404 per april 2022 (tekniske stillinger er holdt utenom).

Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene på grunnbevilgningen fra 2021 var 132,9 mill. kroner. I 2022 er det budsjettet med at hele overføringen blir bygget ned og at det dermed ikke blir noe overføring til 2023. Per april har overføringene blitt redusert med 53,8 mill. kroner til 79,1 mill. kroner.

Tabell 3 viser budsjett og regnskap per april på GB. Inntektene har vært høyere og kostnadene lavere enn budsjettet hittil.

Tabell 3: Hovedtall grunnbevilgningen (GB) per april 2022 (i mill. kroner)

| | Årsbudsjett | Budsjett hittil i år | Regnskap hittil i år | Avvik hittil i år | Avvik hittil i % |
|-------------------|--------------|----------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| Inntekter | -4 223,3 | -1 433,4 | -1 472,6 | 39,2 | 2,7% |
| Kostnader | 4 356,2 | 1 541,8 | 1 526,4 | 15,5 | 1,0% |
| Sum totalt | 132,9 | 108,5 | 53,8 | 54,7 | 50,4% |

Inntektene er 39,2 mill. kroner (2,7 %) høyere enn budsjettet per april. Det skyldes hovedsakelig lavere investeringer enn budsjettet (bokføres som utsatt bevilgning). Det har også vært en uforutsett inntekt på Eiendomsavdelingen knyttet til salg av parkeringsrettigheter samt at det har vært høyere leieinntekter enn budsjettet. Utover dette

skulle inntektene vært ca. 12 mill. kroner høyere per april grunnet tildelinger UiB har fått til Holbergprisen og SLATE. Disse er budsjettet per 1. tertial, men innbetalingene er forsinket.

Avvik fra budsjett på kostnadssiden er 1,0 % (jf. tabell 2). Kostnadene er lavere enn planlagt, men samtidig er kostnadsbudsjettet i første tertial noe høyt fordi flere enheter har planlagt med merforbruk i 2022 noe som ikke fullt ut er fanget opp i periodiseringen. Det er store variasjoner mellom enhetene; noen har lavere kostnader enn budsjettet, mens andre har høyere (jf. vedlegg 2 for mer detaljer).

Grunnbevilgningen består av to deler: annuum (frie midler uten bindinger) og øremerkede midler (midler med bindinger enten fra UiB eller fra Kunnskapsdepartementet). Avviket på kostnadssiden på 15,5 mill. kroner består av et stort overforbruk på annuum (-121,5 mill. kroner), og et stort underforbruk på de øremerkede prosjektene (137,0 mill. kroner). Merkostnader for lønns- og prisvekst, svekket pensjonsfinansiering og andre statlige kutt rammer annuums-delen først og sterkest. Det er uheldig med en stor ubalanse mellom negative/positive overføringer på annuum og øremerkede prosjekter. Ubalansen ser ut til å øke, og denne bør reduseres. De fleste enhetene har underforbruk på øremerkede midler, men særlig Eiendomsavdelingen har lavere kostnader enn budsjettet hittil. Dette skyldes hovedsakelig periodiseringsavvik ved at en for stor del av budsjettet er lagt tidlig på året.

Samlet innmeldt prognose for overføring per april er fortsatt negativ med mer enn 100 mill. kroner. Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet bedrer sin prognose med 25,0 mill. kroner mens Eiendomsavdelingen reduserer sin prognose tilsvarende. Det medisinske fakultet vurderer det slik at prognosen kan bedres med 7-8 mill. kroner, men at det er stor usikkerhet knyttet til estimatet. Universitetsmuseet bedrer sin prognose med 2,5 mill. kroner, Det humanistiske fakultet øker prognosen med 1,0 mill. kroner mens prognosen for avdelingene i administrasjonen er redusert med ca. 6 mill. kroner. I sum gir dette omtrent uendret dog noe bedret prognose.

Fakultetene samt UB og UM hadde en positiv overføring fra 2021 på 127,8 mill. kroner. Per april er overføringen økt med 62,4 mill. kroner til 190,2 mill. kroner. Økningen er lavere enn det som er vanlig i april, noe som indikerer at overføringene er på vei ned.

Status for de 3 enhetene som har meldt om negativ overføring:

- Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet har planlagt med å overføre -45 mill. kroner fra 2022 til 2023 noe som innebærer et driftsunderskudd på 55 mill. kroner. Som følge av dette er det dialog mellom universitetsledelsen og fakultetsledelsen og også et samarbeid mellom Økonomiavdelingen og fakultetets økonomiseksjon. I denne prosessen har en rekke alternativer vært belyst, og konklusjonen er at fakultetet har flere mulige virkemidler i sin håndtering av situasjonen. Per april har fakultetet som nevnt over, oppjustert sin prognose med 25,0 mill. kroner til en overføring på -20,0 mill. kroner. Dette er dels resultat av at allerede igangsatte tiltak nå viser virkning og dels resultat av at fakultetet bruker virkemidlene bredere. Mye handler også om å holde igjen planlagt aktivitet mens en bedrer balansen der det er nødvendig. Fakultetet arbeider videre med sin plan for dette.
- Det medisinske fakultet har planlagt å overføre -28,0 mill. kroner fra 2022 til 2023. Fakultetet hadde en overføring på 2,3 mill. kroner fra 2021, og en slik reduksjon vil innebære et negativt driftsresultat på 30,3 mill. kroner i 2022. Fakultetet hadde 32 rekrutteringsstillinger utover måltallet i 2021. Det betyr at fakultetet går inn med ekstra midler til dette formålet. Driftsresultatet kan bedres ved å redusere antall rekrutteringsstillinger mot måltallet samt eventuelle besparelser på andre poster. Fakultetet har vurdert det slik at prognosen kan bedres med 7-8 mill. kroner gjennom

ulike tiltak herunder noe reduksjon av antallet rekrutteringsstillinger. Det er imidlertid knyttet betydelig usikkerhet til dette estimatet. Per april er dermed fakultetets estimat at overføringen ved årsslutt vil bli i intervallet -28 mill. kroner til -20 mill. kroner. Utover dette har fakultetet en plan om å betale ned underskuddet i 2023 og 2024 og mener dermed at de har kontroll på situasjonen i et treårsperspektiv.

- Universitetsmuseet (UM) planlegger med å overføre -20,0 mill. kroner fra 2022 til 2023. UM overførte -8,9 mill. kroner fra 2021, og en slik endring betyr derfor et negativt driftsresultat på 11,1 mill. kroner i 2022. Universitetsdirektøren har bedt UM lage et langtidsbudsjett som også inkluderer gjenanskaffelse av utstyr for at en skal få et bedre grunnlag for vurdering. Arbeidet fortsetter i samarbeid med Økonomiavdelingen. UMs prognose for overføring er økt med 2,5 mill. kroner, til en overføring på -17,5 mill. kroner.

Fellesadministrasjonen/ UiB felles hadde en positiv overføring fra 2021 på 5,1 mill. kroner. Per april er overføringen redusert med 116,2 mill. kroner til en negativ overføring på 111,1 mill. kroner. Ved UiB felles er det forskuttert om lag 200 mill. kroner som i hovedsak er knyttet til byggformål. For at ikke denne forskutteringen skal bli et underskudd for UiB totalt sett, må det være like store overføringer andre steder ved UiB. Ved inngangen til 2022 var overføringen 132,9 mill. kroner, og forskutteringene var dermed dekket inn. Dersom fakultetene går ut av 2022 uten overføringer, må alle overføringene dekkes opp av UiB Felles. Det er i hovedsak bevilgninger til bygg for senere år og utsettelse i pågående byggprosjekter som utgjør UiB felles sine overføringer. I 2022 er det planlagt stor aktivitet på byggprosjektene, og det er så langt meldt om få forsinkelser. I tillegg gir høye energikostnader overforbruk på Eiendomsavdelingens driftsbudsjett. Det er også utfordringer i administrasjonens driftsbudsjett, og en rebudsjettering er igangsatt.

UiB styrer fortsatt mot en overføring på 0 på grunnbevilgningen, men det er en reell sannsynlighet for at UiB totalt sett kan få en negativ overføring. Det er særlig usikkerhet knyttet til energikostnader. Til tross for at det lå inne en buffer for økte energikostnader i budsjettet, er det forventet en betydelig overskridelse i 2022. I prognosen er det lagt inn en økning på nærmere 40 mill. kroner etter at det allerede er lagt inn en buffer lik 20 mill. kroner i budsjettene. Veksten skyldes en kombinasjon av økte priser på strøm og økt «Flaskehalsavgift». Deler av UiBs strømforbruk kjøpes til markedspris som for tiden ligger høyt, og flaskehalsavgiften slår ut i de områdene hvor det er underkapasitet på kraftleveranse. Begge disse komponentene varierer, og det er derfor fremdeles stor grad av usikkerhet knyttet til utviklingen i 2022.

For å unngå negativ overføring gjøres det vurderinger av om noen aktiviteter ved UiB felles bør utsettes. UiB har satt av 681 mill. kroner til øremerkede tiltak i 2022. Av dette er 230 mill. kroner allerede tildelt fakultetene, og ytterligere 80 mill. er planlagt tildelt i løpet av året. Resterende 370 mill. kroner vil delvis brukes til å betale for avtaler og forpliktelser som påløper uavhengig av aktiviteten ved UiB. Men det er også midler som finansierer aktivitet som kan utsettes for å unngå en negativ overføring, selv om det ikke er ønskelig. Dette gjelder en rekke tiltak knyttet til handlingsplanene og andre poster som er aktivitetsdrevet. På disse postene er det etter 1. tertial om lag 100 mill. kroner som er ubrukt. Det startes nå et arbeid med å gå gjennom all planlagt aktivitet på disse prosjektene for å se hva som kan stoppes.

Parallelt går Eiendomsavdelingen gjennom sin portefølje med mål om å redusere aktivitet i 2022.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-inntekten er 376,3 mill. kroner per april. Dette er som budsjettert. De fleste enhetene har aktivitet som er lavere enn ventet, men det er særlig Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) som har høyere aktivitet enn budsjettert og som bidrar til at aktiviteten totalt sett er som budsjettert. Tabell 3 viser at det er marginalt høyere aktivitet enn planlagt på NFR og marginalt lavere på EU- og annen bidragsaktivitet.

Tabell 4: Status inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet per april 2022 (i mill. kr)

| | Årsbudsjett | Budsjett hittil i år | Regnskap hittil i år | Avvik hittil i år | Avvik hittil i % |
|-------------------|-----------------|----------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| NFR | -582,2 | -174,4 | -180,4 | 5,9 | 3,4% |
| EU | -177,8 | -57,0 | -54,2 | -2,9 | -5,0% |
| Andre | -444,2 | -144,8 | -141,8 | -3,1 | -2,1% |
| Sum totalt | -1 204,2 | -376,3 | -376,3 | 0,0 | 0,0% |

Inntekten er 97,7 mill. kroner (35 %) høyere enn på samme tid i 2021. 2021 var likevel et år med unormalt lav inntekt. Sammenlignet med første tertial 2020 har det vært en økning på 12 %. Aktivitetsøkningen gjenspeiles også i at antall årsverk har økt med 42 fra i fjor. 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 sammenliknet med resultatet for 2021.

Det har oppstått usikkerhet om tildelingene fra Forskningsrådet vil komme som planlagt i 2022. Situasjonen med uklarheter rundt forskningsrådets tildelinger skaper stor usikkerhet og kan få svært negative konsekvenser for forskningsaktiviteter fremover dersom det ikke kommer nødvendige avklaringer. Dette vil kunne resultere i redusert aktivitet på sikt, men det er usikkert hvorvidt dette vil få økonomiske konsekvenser i 2022. Summen av enhetenes prognoser etter april er uendret fra forrige rapportering, på ca. 1 202 mill. kroner.

Vedlegg 2: Status enhetene per 1. tertial 2022

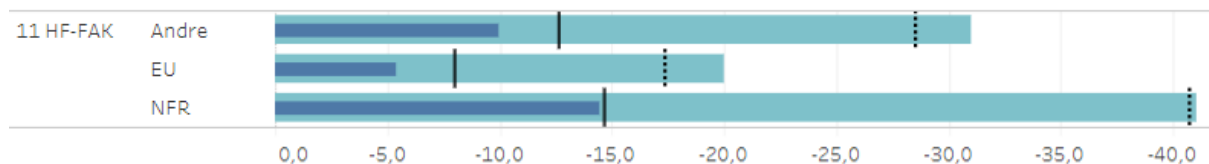
Under presenteres status for enhetene. I løpet av mai har enhetene rapportert prognoser for overføringer på Grunnbevilgningen (GB) og inntekt på Bidrags- og oppdragsbasert aktivitet (BOA).

Det humanistiske fakultet (HF)

På 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 april er resultatet 5,3 mill. kroner høyere enn ventet. Prognosen for overføring til 2023 er økt fra 8,2 mill. kroner per mars, til en overføring på 9,1 mill. kroner per april. Avviket per april er hovedsakelig på andre driftskostnader og skyldes blant annet at fakultetet er på etterskudd med driftstilskudd til Det norske studiesenteret ved University of York.

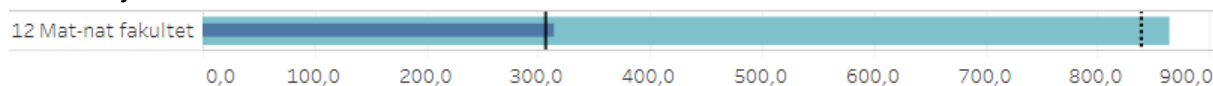


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 5,5 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere inntekt enn budsjettert på alle finansieringskildene, men de største avvikene er på EU og andre bidragsytere. Avvikene skyldes hovedsakelig forsinket drift. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 92,0 mill. kroner i 2022, noe som er 13,6 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Fakultetets prognose per april er 86,7 mill. kroner.

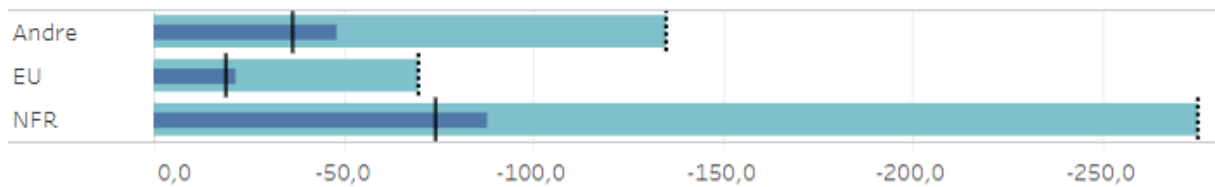


Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

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 ett av instituttene. Per april er resultatet 12,7 mill. kroner lavere enn ventet. Det skyldes blant annet høyere investeringer på BOA enn budsjettert hittil (regnskapsføres først på grunnbevilgningen før de flyttes til BOA-delen av økonomien). Det er også avvik på lønn som skyldes kostnader knyttet til professoropptrykk og fleksitid. Prognosen for overføringen oppjusteres med 25,0 mill. kroner til -20,0 mill. kroner. Fakultetet jobber med å redusere den forventede negative overføringen, og en rekke tiltak er igangsatt for å utsette aktiviteten. Se vedlegg 1 for mer informasjon om dette.

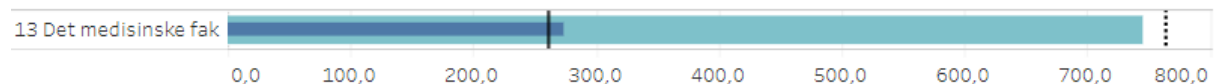


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 27,5 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er høyere aktivitet enn ventet på alle finansieringskilder. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 480,0 mill. kroner. Dette er 61,9 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Fakultetet holder prognosen uendret per april.

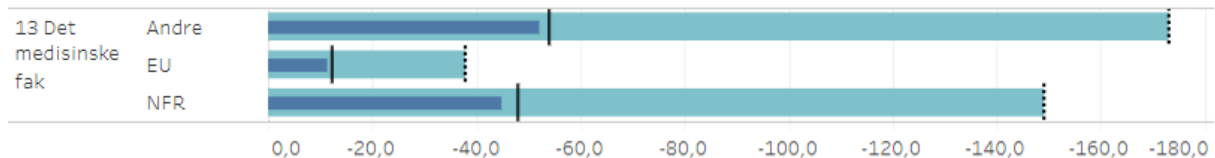


Det medisinske fakultet (MED)

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. Dette er en reduksjon på 30,3 mill. kroner i løpet av 2022. Per april er resultatet 13,1 mill. kroner lavere enn ventet. MED vurderer det slik at driftsresultatet kan bedres med 7-8 mill. kroner ved å redusere antall rekrutteringsstillinger mot måltallet og eventuelle besparelser på andre poster. Prognosen er derfor i intervallet -28 mill. kroner til -20 mill. kroner. Fakultetet jobber med å redusere den forventede negative overføringen (jf. vedlegg 1 for nærmere omtale). Avviket mot budsjett per april 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.

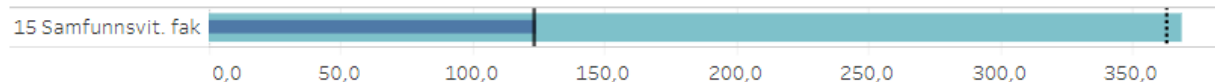


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 5,8 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er lavere inntekt enn budsjettet på alle finansieringskildene, men de største avvikene er på NFR og andre bidragsytere. Fakultet har et inntektskrav for BOA på 360,0 mill. kroner. Dette er en økning på 31,3 mill. kroner sammenliknet med inntekten i 2021. Per april er det størst avvik på lønnskostnader. Fakultetet venter imidlertid at årets budsjettmål blir nådd og holder prognosen lik budsjettmålet.

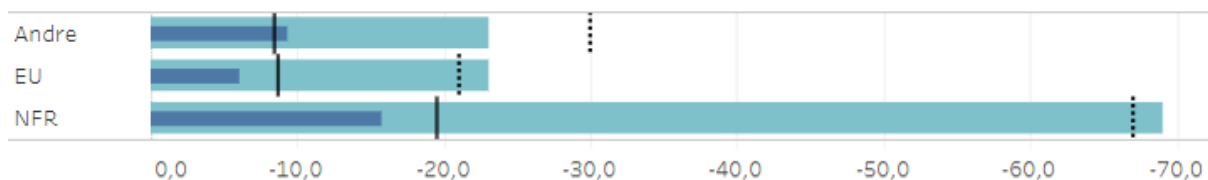


Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

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 april er resultatet 1,3 mill. kroner høyere enn ventet. Fakultetet holder prognosen uendret og lik budsjettmålet. Det er både høyere inntekter og kostnader enn budsjettet. På inntektssiden skyldes det hovedsakelig høyere avskrivningsinntekter enn budsjettet. Kostnadsavviket skyldes blant annet eksamenskostnader som ble belastet i april, men som ikke var budsjettet før i juni.

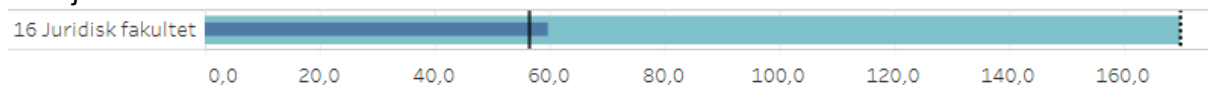


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 5,5 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er inntekter fra NFR og EU som er lavere enn ventet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 115,0 mill. kroner noe som er 36,4 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Avviket skyldes hovedsakelig forsinkelser i ansettelser og forskyvning av aktivitet som følge av dette. Prognosen er uendret fra forrige rapportering og lik 118,0 mill. kroner.

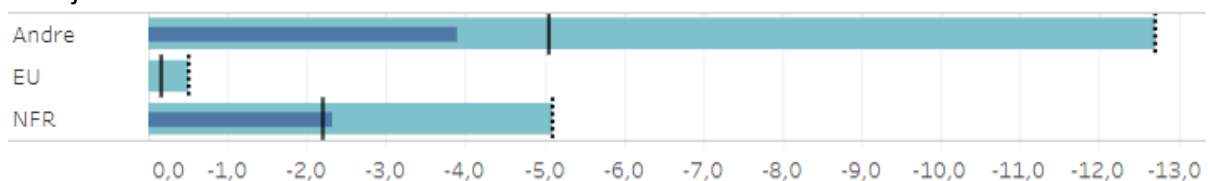


Det juridiske fakultet (JUSS)

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 april er fakultetets resultat 2,5 mill. kroner lavere enn ventet. Det er kostnadene som har vært høyere enn budsjettert, og mye av dette er periodiseringsavvik. Fakultetet er blant annet belastet 3,1 mill. kroner for eksamenskostnader som ikke er budsjettert før i juni. Prognosen for overføringen til 2023 er holdt lik budsjettmålet.

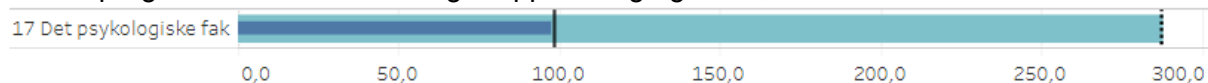


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 1,2 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er spesielt aktiviteten fra Andre finansieringskilder som har vært lavere enn ventet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 18,3 mill. kroner. Dette er 3,0 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Etter mars ligger fakultetet litt bak det periodiserte budsjettet, og dette skyldes noen forsinkelser og periodiseringsavvik. Fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet.

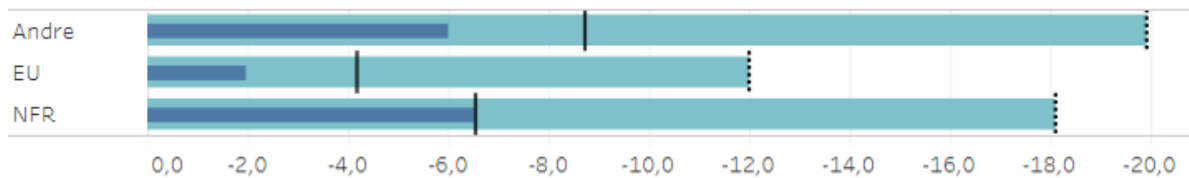


Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en overføring på 25,7 mill. kroner fra 2021. Fakultetet har budsjettert med en overføring på 5,0 mill. kroner til 2023. Per april er resultatet 3,1 mill. kroner høyere enn ventet. Det skyldes blant annet investeringer som er forsinket i forhold til hva som er planlagt i budsjettet. Det har også vært lavere forbruk enn ventet på andre driftskostnader. Fakultetet holder prognosen uendret fra forrige rapportering og lik 10,0 mill. kroner.

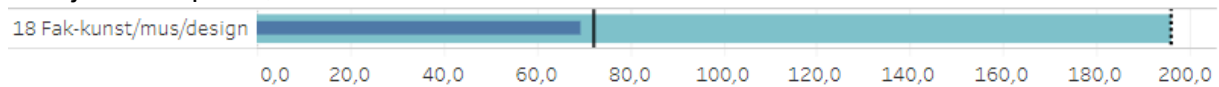


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er 4,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Aktiviteten har vært lavere enn budsjettert på alle finansieringskildene, men det er særlig aktiviteten fra Andre finansieringskilder og EU som har vært lavere enn ventet. Mye av dette skyldes periodiseringer, og 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. Prognosen er holdt lik budsjettmålet.

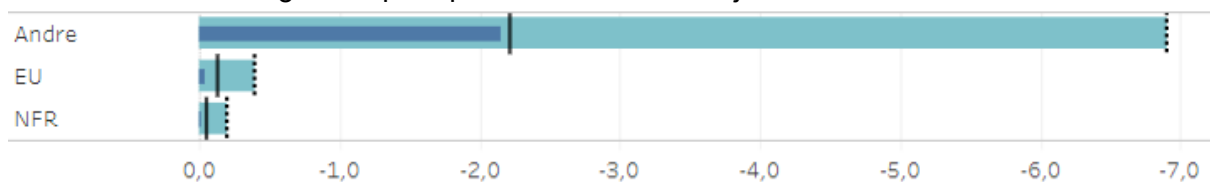


Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

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 april er resultatet 2,7 mill. kroner høyere enn ventet. Det er andre driftskostnader som er lavere enn budsjettert, i all hovedsak som følge av for tidlig periodisering av enkelte budsjettposter. Fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet på 13,0 mill. kroner.

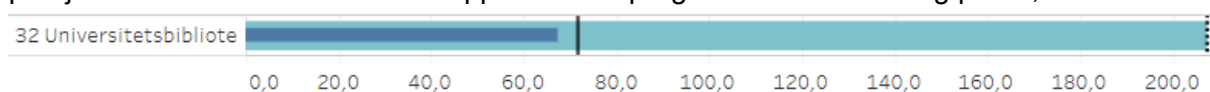


Per april har fakultetet en BOA-inntekt som er omtrent som budsjettert med et lite negativt avvik på 0,2 mill. kroner. Det er litt lavere aktivitet enn ventet på alle finansieringskildene. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 7,5 mill. kroner. Dette er 1,1 mill. kroner lavere enn inntekten i 2021. Prognosen per april er beholdt lik budsjettmålet.

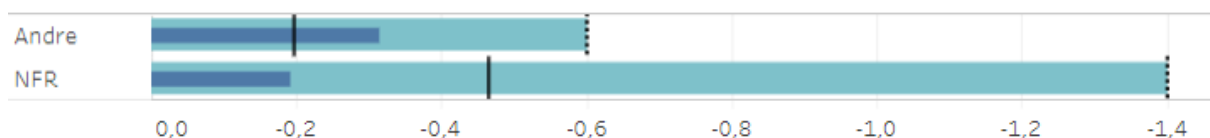


Universitetsbiblioteket (UB)

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 4,0 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det skyldes lavere andre driftskostnader enn budsjettert på øremerkede prosjekter. Universitetsbiblioteket opprettholder prognosen for overføring på 10,6 mill. kroner.



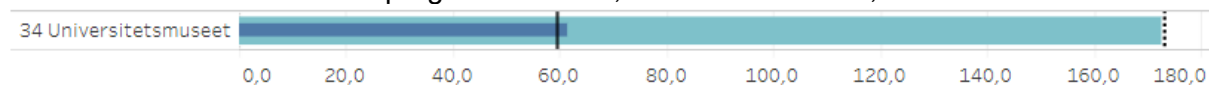
Per april har UB en BOA-inntekt som er 0,2 mill. kroner lavere enn budsjettert. Biblioteket har et inntektskrav for BOA på 2,0 mill. kroner, noe som er 3,6 mill. kroner lavere enn inntekten i 2021. UB beholder prognosen lik budsjettmålet.



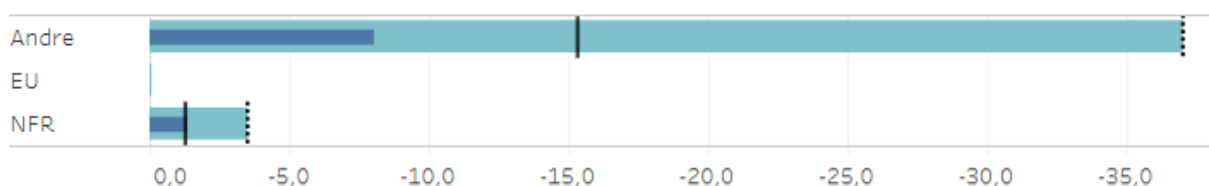
Universitetsmuseet (UM)

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 april er resultatet 2,9 mill. kroner

høyere enn ventet. Det har både vært høyere inntekter og kostnader enn budsjettet. Høyere inntekter enn budsjettet skyldes hovedsakelig periodiseringsavvik. På kostnadssiden har det vært lavere nettobidrag enn budsjettet noe som henger sammen med lavere BOA-aktivitet enn ventet hittil i år. UM øker prognosen med 2,5 mill. kroner til -17,5 mill. kroner.



Per april har museet en BOA-inntekt som er 7,2 mill. kroner lavere enn budsjettet. Dette skyldes hovedsakelig naturlige sesongsvingninger i aktiviteten som ikke er fullt ut gjenspeilet 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.



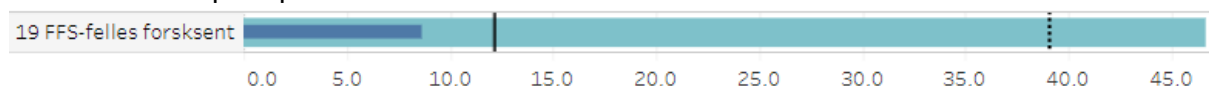
Som nevnt i vedlegg 1 har Universitetsdirektøren bedt Universitetsmuseet lage et langtidsbudsjett som også inkluderer gjenanskaffelse av utstyr for at en skal få et bedre grunnlag for vurdering av fremtidsutsiktene. Arbeidet fortsetter, og Økonomiavdelingen bistår Universitetsmuseet.

Andre enheter

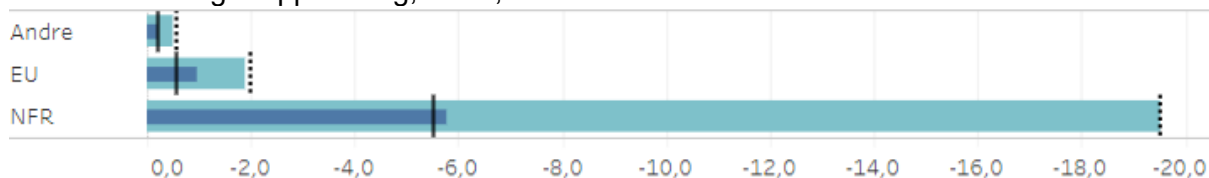
Felles forskningssatsinger

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 april er resultatet 2,0 mill. kroner høyere enn ventet. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn budsjettet. Prognosen holdes uendret per april.



Per april er BOA-inntekten ved FFS 0,5 mill. kroner høyere enn budsjettet. Det er hovedsakelig EU-aktiviteten som er høyere. 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 uendret fra forrige rapportering, lik 22,1 mill. kroner.



Fellesadministrasjonen

Totalt har de administrative avdelingene og UiB felles høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettet på grunnbevilgningen. Resultatet per april er med dette 61,6 mill. kroner

høyere enn budsjettet. Årsaken til avviket 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. Avdelingen har budsjettet med en overføring på 4,3 mill. kroner til 2023. Per april har avdelingen et resultat som er 0,5 mill. kroner høyere enn forventet. Det skyldes hovedsakelig lavere investeringer enn budsjettet. IT-avdelingen har etter avtale med Universitetsdirektøren mulighet til å omfordele inntil 6,0 mill. kroner mellom investering og drift. Prognosen for overføring er uendret fra forrige rapportering og lik 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 april er resultatet 82 mill. kroner høyere enn budsjettet. Det skyldes hovedsakelig periodiseringer der en for stor andel av budsjettet er lagt tidlig på året. Prognosen er nedjustert fra 25,1 mill. kroner per mars, til 0 kroner per april. Det er forventet en negativ overføring på annuum på 37,5 mill. kroner noe som er en forverring på ca. 18 mill. kroner fra forrige rapportering. Mens det er ventet en positiv overføring på de øremerkede prosjektene lik 37,2 mill. kroner. Dette er en nedjustering på ca. 8 mill. kroner fra mars. Den negative overføringen på annuum skyldes hovedsakelig høyere energipriser enn forventet, og nedjusteringen per april skyldes nye vurderinger av energikostnadene. Som nevnt i forrige økonomirapport er Eiendomsavdelingens vurdering at økte energipriser kan føre til budsjettoverskridelse i intervallet mellom 0 til 180 mill. kroner avhengig av utviklingen i spot-pris og volum. Prognosen på en negativ overføring på 37 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 37 mill. kroner salg av tre bygg for ca. 40 mill. kroner. Ett av byggene (Parkveien 20) er allerede solgt i år. Det er ellers ventet noe tidsforskyvning på prosjektene i Realfagbygget som følge av at de inngår i en helhetlig plan for utvikling av Realfagbygget/ Nygårdshøyden Sør.

I Fellesadministrasjonen forøvrig er resultatet hittil ca. 20 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det har både vært lavere inntekter og høyere kostnader enn ventet. Administrasjonen risikerer et driftsunderskudd i 2022 når en holder øremerkede poster utenom. Universitetsdirektøren har oppmerksomhet på dette og har hatt en gjennomgang av økonomien for hver enkelt avdeling. Det er startet en rebudsjettering, og Universitetsdirektøren vil melde tilbake til styret om dette arbeidet. BOA-inntekten per april er 2,5 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.