



Arkivsaksnr.:
2021/20501

Dokumentdato:
06.10.2022

Styre:
Universitetsstyret

Styresak:
87/22

Møtedato:
27.10.2022

Økonomirapport per 2. 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](#)
- Styresak 53/22, [Økonomirapport per 1. tertial 2022](#)

Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB per 31. august 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 2. tertial gir regnskapet et godt bilde av den økonomiske utviklingen. Det største usikkerhetsmomentet mot årsslutt er utviklingen i strømprisene og hvordan dette vil påvirke UiBs økonomi og overføring til 2023. Ellers er det forhold som gjør at sammenlikning med tidligere år må tolkes med forsiktighet. Overgang til nytt økonomi- og lønnsystem påvirket regnskapet i 2021 selv om effekten er mindre enn ved tidligere rapporteringer. Samtidig var aktiviteten og dermed også regnskapet både i 2020 og 2021 påvirket av pandemien. I sum gjør dette at direkte sammenlikninger av regnskapstall må suppleres med vurderinger.

Grunnbevilgningsøkonomien

Per 31. august er inntektene 77,3 mill. kroner lavere enn kostnadene. Sammenlignet med budsjett er inntektene 2,9 % høyere og kostnadene 3,2 % høyere enn planlagt. På inntektssiden har det vært lavere investeringer (bokføres som utsatt bevilgning) og høyere leieinntekter enn budsjettet. På kostnadssiden er det hovedsakelig andre driftskostnader som er høyere enn budsjettet. Avviket på kostnadssiden består av et stort overforbruk på annuum og et stort underforbruk på de øremerkede prosjektene. Det vises til vedlegg 1 og 2 samt sak om for nærmere omtale av regnskapet.

UiB har budsjettet med at overføringene skal reduseres fra 133,1 mill. kroner ved inngangen til 2022 til 0 mill. kroner i løpet av året. Enhetene legger imidlertid i sine budsjetter i sum opp til mer enn 100 mill. kroner i negativ overføring inn i 2023. Erfaringsmessig blir overføringen høyere enn planlagt i budsjettet som følge av for eksempel forskyvninger i aktivitet. Samtidig er det noen faktorer som sannsynliggjør reduserte overføringer i 2022. Dette gjelder i særlig grad høye energipriser, underkompensert lønns- og prisvekst, svekket pensjonsfinansiering som følge av omleggingen varslet i fjorårets statsbudsjett og ulike kutt i bevilgning.

Enhetene har meldt prognose per 31. august. Summen av de innmeldte prognosene er mer enn - 50 mill. kroner i overføring til 2023. Sammenliknet med plan og tidligere prognoser er

dette en bedring, og både fakultetene og UiB Felles oppjusterer tidligere prognoser noe. Fakultetene oppjusterer i sum med 11 mill. kroner. På UiB Felles er det ubrukte midler på øremerkede prosjekter og tidsforskyvninger på enkelte byggeprosjekter som øker prognosen, mens økte strømkostnader trekker i motsatt retning. Totalt er det likevel en oppjustering per august.

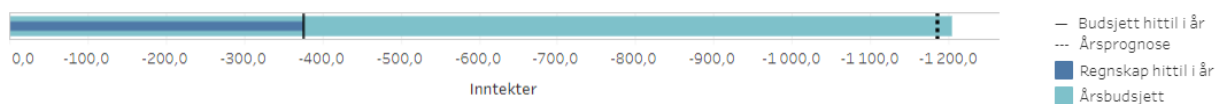
Som ved forrige rapportering er det energikostnadene som utgjør den største usikkerheten i prognosen. Eiendomsavdelingens vurdering tilsier energikostnader på i størrelsesorden 160 mill mot budsjetterte 80 mill kr. Det er fremdeles usikkerhet knyttet til prognosen som følge av de store variasjonene i energimarkedene. 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 områder med underkapasitet på kraftleveranse, og spotpris på fjernvarme (jf. egen orientering i styresak 73/22 i septembermøtet).

Det er fortsatt risiko for at UiBs samlede overføring til 2023 kan bli negativ og ned mot - 50 mill. kroner, men UiB styrer fortsatt mot en overføring på 0 på grunnbevilgningen. Usikkerheten knyttet til energikostnader er derimot så stor at det er iverksatt tiltak for å dempe/ utsette aktivitet ved UiB Felles. Planene inkluderer også salg av Fosswinckelsgate 7 og Nygårdsgaten 1B. Utover dette forutsetter positiv overføring at enheter som melder om negative overføringer fortsetter arbeidet med å redusere aktivitet.

Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten er per 31. august 749,2 mill. kroner noe som er 33,8 mill. kroner høyere enn periodisert budsjett. Sammenlignet med samme periode i fjor er det en økning på ca. 28 %, mens sammenligning med andre tertial 2020 gir en økning på ca. 21 %. Aktiviteten i både 2020 og 2021 var unormalt lav på grunn av pandemien. Sammenlignet med 2. tertial i 2019 har det vært en økning på 18 %.

De fleste enhetene har relativt små positive eller negative avvik mot budsjett, men det er særlig Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) som har høyere aktivitet enn budsjettert og som bidrar til den høye aktiviteten totalt sett. Det samlede kravet for BOA-inntekt er satt til 1 204,2 mill. kroner, og den innmeldte prognosen etter august er omtrent det samme (1 205,6 mill. kroner). Det har vært små justeringer på enkelte enheter. Situasjonen rundt Forskningsrådets tildelinger skaper usikkerhet og vil ha negativ effekt på forskningsaktiviteten fremover. Dette vil kunne gi redusert aktivitet på sikt, men vil neppe få økonomiske konsekvenser i 2022. Per august er det høyere aktivitet på NFR enn budsjettert, men vi ser lavere aktivitet enn tidligere på Fellesløftet.



Universitetsdirektøren sine kommentarer

Årets åtte første måneder viser en relativt svak økning i bevilgningsøkonomien (2,8 %) og en markert vekst i BOA-økonomien (28 %) målt i regnskapsførte kostnader sammenlignet med 2021. Pr 31. august er veksten totalt på 7,2 %. Alle enheter opplever 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 august er det fortsatt 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 den solide veksten fortsetter. Det er imidlertid fortsatt usikkerhet rundt fremtidige tildelinger fra Forskningsrådet. Nylig er det også kommet signaler om at EUs rammebudsjett for forskning og innovasjon kan bli redusert fra 2023. Dette er ikke vedtatt, men det bidrar til å skape ytterligere usikkerhet rundt utviklingen de kommende årene.

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 negativ 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. Fakultetenes overføring ut av august er omtrent uendret fra inngangen til 2022 noe som støtter opp om at overføringen vil bli høyere enn det som var planlagt på starten av året. Det er likevel forhold som trekker i retning av reduserte overføringer blant annet generelle innstramninger som ny modell for pensjon og høyere lønns- og prisvekst enn hva som er kompensert i statsbudsjettet. Utfordringen forsterkes gjennom underbalanse i administrasjonens driftsbudsjett og historisk høye energikostnader på Eiendomsavdelingens driftsbudsjett.

UiB styrer fortsatt mot en overføring på 0 på grunnbevilgningen, men det er en risiko for at UiB totalt sett får en negativ overføring. Det er særlig usikkerhet knyttet til energikostnader. For å unngå negativ overføring er det gjort 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, har iverksatt tiltak for å dempe underskuddet. Enhetene melder fortsatt negativ overføring, men alle har bedret prognosen i forhold til det som ble meldt som plan for året. Vi håper å se en ytterligere bedring i prognosene mot årsslutt.
- For å dekke inn ekstra energikostnader vil det bli omdisponert midler som var planlagt brukt i siste tertial innenfor UiB felles sine øremerkede poster.

Styret gis tertialvis 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 2. tertial.

Forslag til vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten per august til orientering.

Robert Rastad
universitetsdirektør

06.10.2022/Ingunn Alvseike/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

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

Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per 2. tertial 2022

Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 31. august 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. I forrige økonomirapport ble det informert om budsjetttrimmen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstratildelinger. Bevilgningen økte med ca. 1,5 mill. kroner i juni. Det bestod av en økning i bevilgning som følge av justering knyttet til omlegging av pensjonsmodellen på 7,9 mill. kroner, for den delen som gjelder BOA-aktivitet. Samtidig kom det en reduksjon i bevilgningen på 6,4 mill. kroner som følge av forventet gevinst på grunn av endrede jobbreisevaner.

Pr 2. tertial gir regnskapet et godt bilde av den økonomiske utviklingen. Det største usikkerhetsmomentet mot årsslutt er utviklingen i strømprisene, og hvordan dette vil påvirke UiBs økonomi og overføring til 2023. Ellers er det forhold som gjør at sammenlikning med tidligere år må tolkes med forsiktighet. Overgang til nytt økonomi- og lønssystem påvirket regnskapet i 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 august er inntektene 77,3 mill. kroner lavere enn kostnadene. Overføringene er dermed redusert med tilsvarende beløp. Sammenlignet med budsjettet er inntektene 110,9 mill. kroner (3,3 %) høyere og kostnadene 121,1 mill. kroner (3,5 %) høyere enn budsjett.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-5 434,8	-3 369,3	-3 480,2	110,9	3,3%
Kostnader	5 567,7	3 436,4	3 557,5	-121,1	-3,5%
Sum totalt	132,9	67,1	77,3	-10,2	-15,2%

Sammenlignet med regnskap per august 2021 er det en økning i inntektene på 182,5 mill. kroner (5,5 %) mens kostnadene er økt med 238,8 mill. kroner (7,2 %) i samme periode. Sammenlignet med 2020 er det en økning i inntekter og kostnader på henholdsvis 8,5 % og 10,6 %. Det er BOA-delen av økonomien som har hatt den største veksten med ca. 28 % sammenlignet med 2021. Inntekter og kostnader på grunnbevilgningsdelen har økt med henholdsvis 0,7 % og 2,8 %.

Driftskostnadene har økt med 123 mill. kroner (10,4 %) sammenlignet med 2. tertial 2021. Det er særlig leiekostnader, energikostnader og kostnader til reiser og møter som har vært høyere enn i fjor. Reise- og møtevirksomheten har tatt seg opp etter pandemien, og samlet er kostnadene til dette mer enn tre ganger høyere enn på samme tid i fjor, men ca. 19 % lavere enn i 2019. Møtekostnadene er på nivå med 2019, mens reisekostnadene er ca. 2/3

av kostnadene i 2019. Det er reisekostnadene innenfor BOA som har tatt seg mest opp etter unormalt lavt nivå under pandemien.

Samlede lønnskostnader har økt med 116,3 mill. kroner (5,4 %) sammenlignet med samme periode i fjor, mens antall årsverk har økt med 41. Det er bokført en kostnad på 5,5 mill. kroner i år som gjelder hjemmekontorkompensasjon til ansatte i 2021. Utover dette bidrar lønnsoppgjørene i 2021 og 2022 til veksten. En effekt som drar i motsatt retning, er pensjonskostnaden som er redusert med ca. 22 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 48 på BOA. Antall administrative årsverk har økt med 12 sammenlignet med august 2021, mens antall vitenskapelige har økt med 29. 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 har økt med 2 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 også er 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

	Aug. 2022	Aug. 2021	Endring
Tekniske årsverk	634,3	634,3	-0,04
Administrative årsverk	1 022,0	1 009,5	12,4
Vitenskapelige årsverk	2 474,5	2 445,7	28,8
Sum	4 130,7	4 089,5	41,2

Forholdstall Adm/vit	0,413	0,413
-----------------------------	--------------	--------------

Forholdstallet administrative årsverk/ vitenskapelige årsverk er uendret når vi sammenligner august 2022 med samme tid i fjor (tekniske stillinger er holdt utenom).

Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene på grunnbevilgningen fra 2021 var 132,9 mill. kroner. I 2022 er det budsjettert med at hele overføringen blir bygget ned og at det dermed ikke blir noe overføring til 2023. Per august har overføringene blitt redusert med 77,3 mill. kroner til 55,6 mill. kroner.

Tabell 3 viser budsjett og regnskap per august på GB. Både inntektene og kostnadene har vært høyere enn budsjettert hittil, mens netto resultat og dermed overføringsnivået er omtrent som budsjettert.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-4 230,8	-2 654,1	-2 731,0	76,9	2,9%
Kostnader	4 363,7	2 721,2	2 808,3	-87,1	-3,2%
Sum totalt	132,9	67,1	77,3	-10,2	-15,2%

Inntektene er 76,9 mill. kroner (2,9 %) høyere enn budsjettet per august. 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 7,4 mill. kroner høyere grunnet tildelingsbrev UiB har fått, men som ikke er innbetalt enda, blant annet til SLATE. Disse er budsjettet per 2. tertial, men innbetalingene er forsinket.

Avvik fra budsjett på kostnadssiden er 3,2 % (jf. tabell 2). Det er hovedsakelig andre driftskostnader som har vært høyere enn budsjettet. Det gjelder blant annet energikostnader, leiekostnader og kostnader til møter, arrangementer og seminarer. Det er store variasjoner mellom enhetene; noen har lavere kostnader enn budsjettet, mens andre har høyere (jf. vedlegg 2 for mer detaljer). Effekten av årets lønnsoppgjør for periodene mai-august er avsatt i regnskapet per 31.08.22 (ikke utbetalt).

Grunnbevilgningen består av to deler: annuum (frie midler uten bindinger) og øremerkede midler (midler med bindinger enten fra UiB eller fra Kunnskapsdepartementet). Som tidligere nevnt er overføringen redusert fra 132,9 per årsskiftet til 55,6 mill. kroner per august. Dette tallet består av en negativ overføring på annuum og en stor positiv overføring på øremerkede prosjekter. På fakultetene har denne ubalansen økt betydelig i løpet av året. Ubalansen er uheldig og vil følges videre. Den negative overføringen på annuum skyldes blant annet merkostnader for lønns- og prisvekst, svekket pensjonsfinansiering og andre statlige kutt som rammer annuums-delen først og sterkest. I tillegg er det budsjettunderskudd på ca. 27 mill. kroner som følge av dyrere strøm enn budsjettet per august. Når det gjelder de øremerkede midlene har de fleste enhetene et underforbruk mot budsjett per august, og særlig gjelder det Fellesadministrasjonen og Eiendomsavdelingen. I Fellesadministrasjonen ligger det sentrale avsetninger til flere ulike formål hvor en stor del fordeles ut til enhetene i løpet av året. Mens ved Eiendomsavdelingen skyldes underforbruket blant annet gevinst ved salg av parkeringsrettigheter og lavere investeringer enn planlagt hittil.

Samlet innmeldt prognose for overføring per august er fortsatt negativ, og mer enn - 50 mill. kroner. Det er en bedring sammenlignet med plan og tidligere prognoser. Fakultetene bedrer sine prognoser med 11 mill. kroner. Det er mindre justeringer på de fleste enhetene, men den største endringen er Det psykologiske fakultet som bedrer sin prognose med 5 mill. kroner. Når det gjelder de tre fakultetene som har meldt negativ overføring til 2023, melder Det medisinske fakultet om en prognose lik - 21 mill kr som er i nedre del av intervallet de meldte per april. Universitetsmuseet har redusert prognosen med 0,1 mill. kroner, mens Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet bedrer sin prognose med 3 mill. kroner. Eiendomsavdelingen reduserer sin prognose ytterligere per august med ca. 8 mill. kroner. Mens prognosen for avdelingene i Fellesadministrasjonen øker med ca. 30 mill. kroner. Det er ventet et negativt driftsresultat i Fellesadministrasjonen, men det er ubrukte midler på øremerkede prosjekter som øker prognosen.

Fakultetene samt UB og UM hadde en positiv overføring fra 2021 på 127,8 mill. kroner. Per august er overføringen omtrent uendret, med en liten økning på 1,4 mill. kroner til 129,2 mill. kroner. Som tidligere nevnt består denne av en stor negativ overføring på annuum og en stor positiv overføring på øremerkede midler.

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 for å håndtere situasjonen. Per august har fakultetet som nevnt over, oppjustert sin prognose med 3,0 mill. kroner sammenlignet med august, til en overføring på -17,0 mill. kroner. Dette er dels resultat av at allerede igangsatte tiltak 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. Dette betyr at fakultetet går inn med ekstra midler til dette formålet, og driftsresultatet kan bedres ved å redusere antall rekrutteringsstillinger mot måltallet samt eventuelle besparelser på andre poster. Per april var fakultetets estimat at overføringen ved årsslutt ville bli i intervallet -28 mill. kroner til -20 mill. kroner, og per august melder fakultetet om en prognose i nedre del av dette intervallet (-21 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 innebærer dermed et negativt driftsresultat på 11,1 mill. kroner i 2022. UMs prognose for overføring er redusert med 0,1 mill. kroner sammenlignet med april, til en overføring på -17,6 mill. kroner. UM har laget et langtidsbudsjett som også inkluderer gjenanskaffelse av utstyr. Langtidsbudsjettet viser at med de forutsetningene som er lagt til grunn, blant annet årlig vekst i bevilgningsinntektene som er lavere enn både lønns- og prisveksten og økningen i husleie, vil UM ha et underskudd som gradvis akkumuleres opp til å bli 20 – 25 mill. kroner i årlig tap i løpet av 10 år. I forbindelse med budsjettprosessen for 2023 vil det ses på tiltak for å bedre utviklingen.

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 den totale overføringen (inkl. fakultetene) 132,9 mill. kroner, og forskutteringene var dermed dekket inn. Dersom fakultetene går ut av 2022 uten/med lave overføringer, må forskutteringene 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. Per august melder Eiendomsavdelingen om noen forsinkelser i enkelte prosjekter. Samtidig gir høye energikostnader overforbruk på Eiendomsavdelingens driftsbudsjett. Det er også utfordringer i Fellesadministrasjonens driftsbudsjett, og en rebudsjettering er igangsatt.

UiB styrer fortsatt mot en overføring på 0 på grunnbevilgningen, men det er risiko for at overføringen kan bli negativ. 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 80 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 videre i 2022.

For å unngå negativ overføring har øremerkede poster på UiB felles blitt gjennomgått, og det er besluttet å stoppe/utsette aktivitet slik at disse midlene kan omdisponeres for å dekke inn ekstra energikostnader i år. Dette vil også redusere risikoen for negativ overføring til 2023.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-inntekten er 749,2 mill. kroner per august noe som er 33,8 mill. kroner høyere enn budsjettet. De fleste enhetene har relativt små positive eller negative avvik mot budsjett, men det er særlig Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) som har høyere aktivitet enn budsjettet og som bidrar til at aktiviteten totalt sett er høyere enn planlagt. Tabell 4 viser at det er høyere aktivitet enn planlagt på inntekter fra NFR og annen bidragsaktivitet, mens EU-aktiviteten er omtrent som budsjettet.

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

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-582,2	-337,8	-351,1	13,3	3,9%
EU	-177,8	-107,0	-108,0	0,9	0,9%
Andre	-444,2	-270,6	-290,2	19,6	7,2%
Sum totalt	-1 204,2	-715,4	-749,2	33,8	4,7%

Inntekten er 162,7 mill. kroner (28 %) høyere enn på samme tid i 2021. Sammenlignet med andre tertial 2020 har det vært en økning på 21 %. Aktivitetsøkningen gjenspeiles også i at antall årsverk har økt med 48 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.

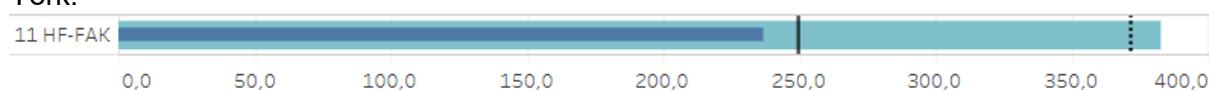
Situasjonen med uklarheter rundt forskningsrådets tildelinger har skapt usikkerhet og kan få svært negative konsekvenser for UiBs forskningsaktivitet fremover. Dette vil kunne resultere i redusert aktivitet på sikt, men vil neppe få økonomiske konsekvenser i 2022. Hittil er det høyere aktivitet enn budsjettet på NFR-prosjektene, men vi ser lavere aktivitet enn tidligere på Fellesløftet. Summen av enhetenes prognoser etter august er omtrent uendret fra forrige rapportering og lik ca. 1 206 mill. kroner.

Vedlegg 2: Status enhetene per 2. tertial 2022

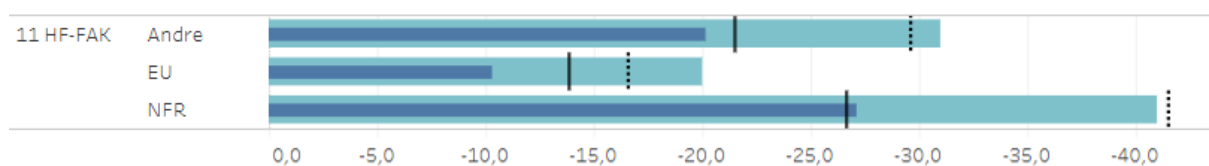
Under presenteres status for enhetene. I løpet av september har enhetene rapportert prognoser for overføringer på Grunnbevilgningen (GB) og inntekt på Bidrags- og oppdragsbasert aktivitet (BOA).

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 august er resultatet 9,8 mill. kroner høyere enn ventet. Prognosen for overføring til 2023 er redusert fra 9,1 mill. kroner per april, til en overføring på 8,7 mill. kroner per august. Avviket per august er hovedsakelig på andre driftskostnader og skyldes blant annet at fakultetet er på etterskudd med driftstilskudd til Det norske studiesenteret ved University of York.

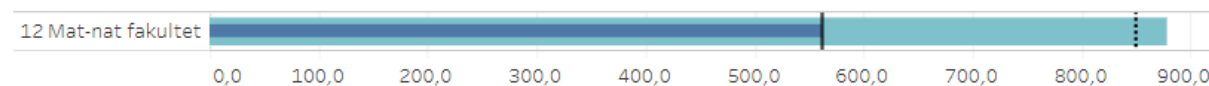


Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 4,5 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er lavere inntekt enn budsjettert på annen bidragsaktivitet og EU, mens det er høyere inntekter enn budsjettert på NFR. Avvikene skyldes hovedsakelig forsinket drift. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 92,0 mill. kroner i 2022, noe som er 13,6 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Fakultetets prognose per april er 87,7 mill. kroner.

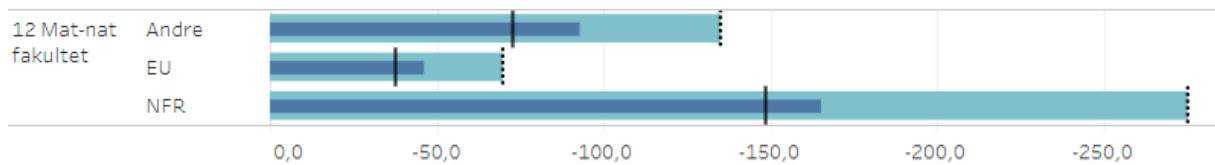


Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

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 august er resultatet 9,6 mill. kroner høyere enn ventet. Dette kommer hovedsakelig av et positivt avvik på instituttinntekter på 8 mill. kroner som skyldes periodisering. Prognosen for overføringen er oppjustert med 3,0 mill. kroner sammenlignet med april, til -17,0 mill. kroner. Fakultetet har jobbet med å redusere den forventede negative overføringen, og en rekke tiltak er igangsatt for å utsette aktiviteten (jf. Vedlegg 1 for nærmere omtale).

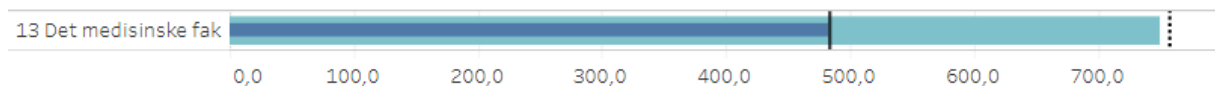


Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 45,3 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er høyere aktivitet enn ventet på alle finansieringskilder. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 480,0 mill. kroner. Dette er 61,9 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Fakultetet holder prognosen uendret og lik budsjettmålet per august.

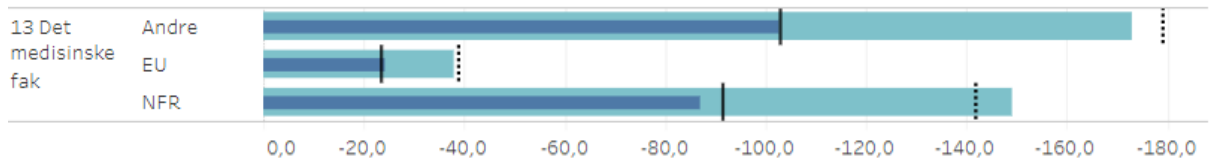


Det medisinske fakultet (MED)

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 og dermed en reduksjon på 30,3 mill. kroner i løpet av 2022. Per august er resultatet 8,7 mill. kroner høyere enn ventet. Det skyldes blant annet lavere kostnader til verktøy, inventar og driftsmaterialer enn budsjettert. Prognosen for overføringen per april var angitt å være i intervallet mellom -28 mill. kroner og -20 mill. kroner. Per august melder MED om en prognose på -21,0 mill. kroner. Fakultetet jobber aktivt med å redusere den forventede negative overføringen (jf. vedlegg 1 for nærmere omtale).

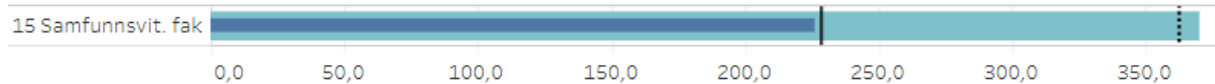


Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 4,0 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er inntekten fra NFR som har vært lavere enn budsjettert hittil. Fakultet har et inntektskrav for BOA på 360,0 mill. kroner. Dette er en økning på 31,3 mill. kroner sammenliknet med inntekten i 2021. Fakultetet holder prognosen uendret og lik budsjettmålet per august.

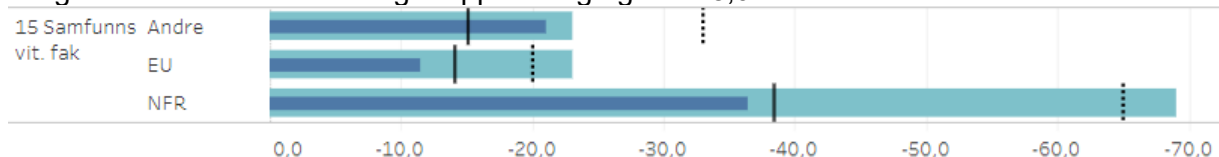


Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

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 august er resultatet 4,2 mill. kroner høyere enn ventet. Fakultetet øker prognosen til 3,0 mill. kroner per august. Det er høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettert. På inntektsiden skyldes differensen hovedsakelig høyere avskrivningsinntekter enn budsjettert samt høyere salgsinntekter knyttet til EVU. Kostnadsavviket skyldes blant annet lavere lønnskostnader på grunn av forsinkelser i rekruttering og permisjoner uten lønn. Det har også vært lavere kostnader til reiser og seminarer.

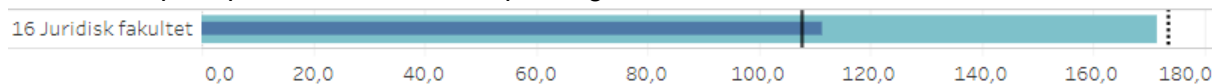


Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 1,3 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er inntekter fra annen bidragsaktivitet som er høyere enn ventet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 115,0 mill. kroner noe som er 36,4 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Etter to år med pandemi er det er mye forskjøvet aktivitet som skal skje samtidig som opprinnelig planlagt 2022-aktivitet skal gjennomføres, og det er fortsatt et usikkerhetsmoment hvor mye av dette man klarer å gjennomføre i inneværende år. Prognosen er uendret fra forrige rapportering og lik 118,0 mill. kroner.

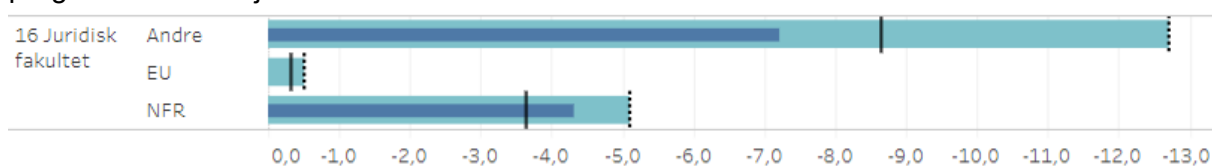


Det juridiske fakultet (JUSS)

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 august er fakultetets resultat 2,7 mill. kroner lavere enn ventet. Det er kostnadene som har vært høyere enn budsjettert, og mye av dette skyldes høyere kostnader til sensur. Prognosen for overføringen til 2023 er redusert fra 11,3 mill. kroner per april til 9,4 mill. kroner per august.

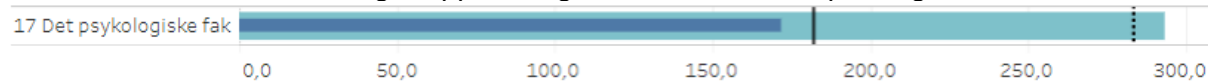


Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 1,1 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er aktiviteten fra Andre finansieringskilder og EU som har vært lavere enn ventet, mens NFR-aktiviteten har vært høyere enn budsjettert. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 18,3 mill. kroner. Dette er 3,0 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet.

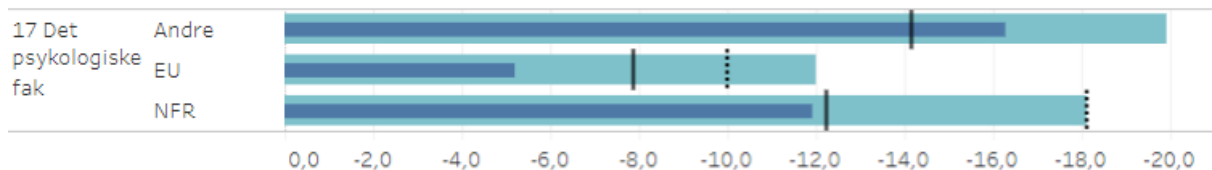


Det psykologiske fakultet (PS)

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 august er resultatet 5,0 mill. kroner høyere enn ventet. Det skyldes blant annet lavere forbruk enn ventet på andre driftskostnader, samt forsinkelser på investeringer i vitenskapelig utstyr. Prognosen for overføringen til 2023 er økt fra 10,0 mill. kroner ved forrige rapportering til 15,0 mill. kroner per august.

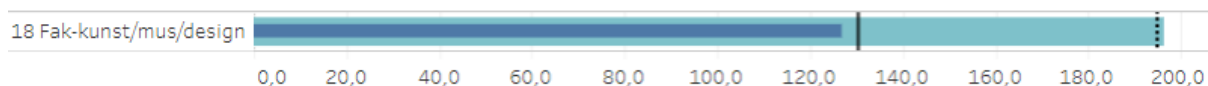


Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 0,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Aktiviteten har vært lavere enn budsjettert på NFR og EU, mens aktivitet fra Andre finansieringskilder har vært høyere. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 50,0 mill. kroner, noe som er 3,1 mill. kroner høyere enn inntekten i 2021. Prognosen er holdt lik budsjettmålet.

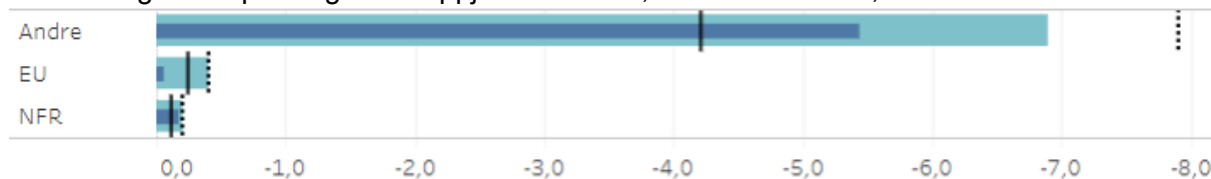


Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

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 august er resultatet 1,6 mill. kroner høyere enn ventet. Det er andre driftskostnader som er lavere enn budsjettert, i all hovedsak knyttet til rekrutteringsstillinger og kunstnerisk utviklingsarbeid. Fakultetet øker prognosen litt per august, fra 13,0 mill. kroner til 14,0 mill. kroner.

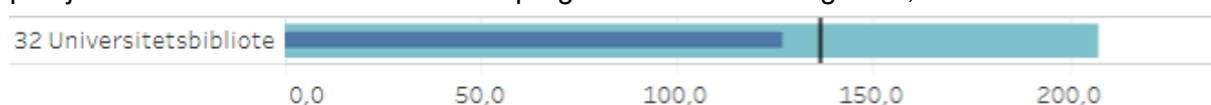


Per august har fakultetet en BOA-inntekt som er 1,1 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er hovedsakelig aktiviteten fra Andre bidragsytere som er høyere enn ventet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 7,5 mill. kroner. Dette er 1,1 mill. kroner lavere enn inntekten i 2021. Prognosen per august er oppjustert med 1,0 mill. kroner til 8,5 mill. kroner.

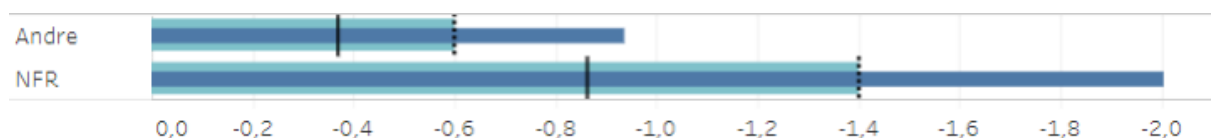


Universitetsbiblioteket (UB)

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 august er resultatet 10,5 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det skyldes lavere andre driftskostnader enn budsjettert på øremerkede prosjekter. Universitetsbiblioteket øker prognosen for overføring til 12,0 mill. kroner.

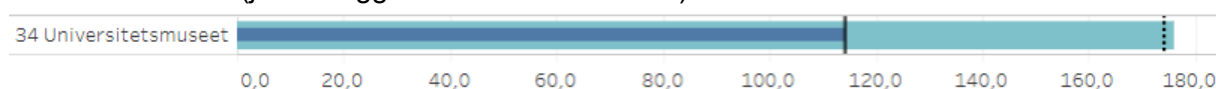


Per august har UB en BOA-inntekt som er 1,7 mill. kroner høyere enn budsjettert. Biblioteket har et inntektskrav for BOA på 2,0 mill. kroner, noe som er 3,6 mill. kroner lavere enn inntekten i 2021. UB øker prognosen til 3,5 mill. kroner.

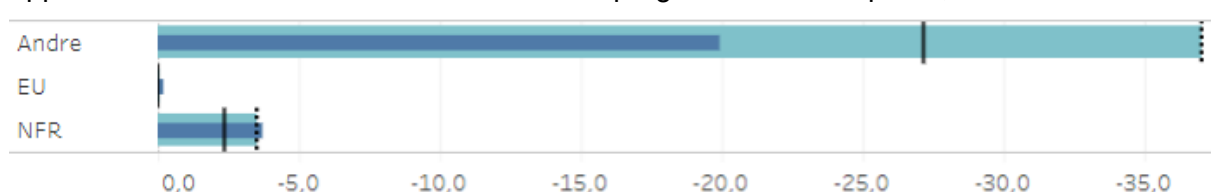


Universitetsmuseet (UM)

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 august er resultatet 0,7 mill. kroner høyere enn ventet. Det er hovedsakelig inntektene som har vært høyere enn budsjettert og det skyldes blant annet lavere investeringer enn ventet (bokføres som utsatt bevilgning). UMs prognose for overføring til 2023 er -17,6 mill. kroner, en reduksjon på -0,1 mill. kroner sammenlignet med april. UM har laget et langtidsbudsjett som også inkluderer gjenanskaffelse av utstyr for at en skal få et bedre grunnlag for vurdering av fremtidsutsiktene (jf. Vedlegg 1 for nærmere omtale).



Per august har museet en BOA-inntekt som er 5,6 mill. kroner lavere enn budsjettert. 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.



Andre enheter

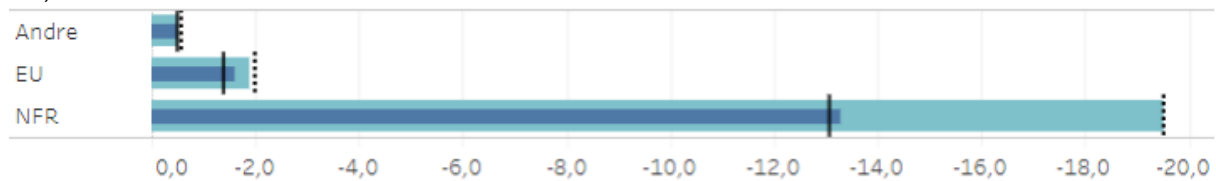
Felles forskningssatsinger

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 august er resultatet 1,4 mill. kroner høyere enn ventet. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn budsjettert. Prognosen holdes uendret per august.



Per august er BOA-inntekten ved FFS 0,4 mill. kroner høyere enn budsjettert. Aktiviteten fra Andre bidragsytere er som budsjettert, mens inntekten fra både EU og NFR er høyere enn ventet hittil. 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 både høyere inntekter og kostnader enn budsjettert på grunnbevilgningen. Resultatet per august er 59,0 mill. kroner lavere enn budsjettert.

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 budsjettert med en overføring på 4,3 mill. kroner til 2023. Per august har avdelingen et resultat som er 14,6 mill. kroner lavere enn forventet. Det skyldes hovedsakelig en faktura på 14,5 mill. kroner for tungregning som er belastet per august men som ikke er budsjettert før i desember. Korrigert for dette ville avviket per august vært tilnærmet lik 0. IT-avdelingen har etter avtale med Universitetsdirektøren, mulighet til å omfordele inntil 6,0 mill. kroner mellom investering og drift. ITs prognose for overføring er nedjustert fra 3,2 mill. kroner til 0,8 mill. kroner.

Eiendomsavdelingen har en overføring på 71,1 mill. kroner fra 2021. I løpet av året er det budsjettert med å redusere overføringen til 40,0 mill. kroner. Per august er resultatet 31,3 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er inntektene som har vært høyere enn budsjettert per august. Det skyldes blant annet en gevinst på 9,1 mill. kroner for salg av parkeringsrettigheter i tillegg til at det har det vært lavere investeringer enn budsjettert. Prognosen er nedjustert fra 0 kroner per april til -8,2 mill. kroner. Det er forventet en negativ overføring på annuum på 85,6 mill. kroner noe som er en forverring på ca. 48 mill. kroner fra 1. tertial. Mens det er ventet en positiv overføring på de øremerkede prosjektene lik 77,4 mill. kroner. Den negative overføringen på annuum skyldes hovedsakelig høyere energipriser, og nedjusteringen per august 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 spotpris og volum. Prognosen på en negativ overføring på 86 mill. kroner på annuum er fortsatt 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 77,4 mill. kroner salg av tre bygg for ca. 40 mill. kroner. Et av byggene (Parkveien 20) er allerede solgt, mens klargjøring for salg av de to andre byggene er i gang. Det er ellers ventet noe tidsforskyvning på enkelte prosjekter, blant annet 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. 75 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det har 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 gjennomført en kartleggingsfase som har to formål, det ene er å oppnå budsjettbalanse på kort sikt og det andre er å dimensjonere fellesadministrasjonen for fremtiden. Arbeidet med dette fortsetter. BOA-inntekten per august er 0,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Inntektskrav for BOA i administrasjonen er satt til 17,0 mill. kroner i budsjettet. Prognosen er holdt lik inntektskravet.