



Arkivsaksnr.:  
2022/18555

Dokumentdato:  
26.04.2023

Styre:  
Universitetsstyret

Styresak:  
32/23

Møtedato:  
11.05.2023

---

## Økonomirapport per 1. kvartal 2023

---

### Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- Styresak 89/22: [Budsjett for Universitetet i Bergen 2023](#)
- Styresak 6/23: [Tildelingsbrev for 2023 til Universitetet i Bergen](#)

### 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 alltid 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.

### Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet per mars viser at inntektene er 27,8 millioner kroner høyere enn kostnadene. Inntektene er 2,0 % høyere enn budsjettet per mars, mens kostnadene er 4,7 % høyere. På inntektssiden har det vært lavere investeringer<sup>1</sup> og høyere leieinntekter enn budsjettet. På kostnadssiden er det hovedsakelig andre driftskostnader som har vært høyere enn budsjettet. Det vises til vedlegg 1 og 2 for nærmere omtale av regnskapet.

UiB har en overføring på 66 millioner kroner fra 2022. Budsjettmålet for overføring til 2024 er forventet å bli i intervallet mellom 50 og 100 millioner kroner og satt til 75 millioner kroner. Enhetene har i sum lagt planer som innebærer en negativ overføring i intervallet -50 til -100 millioner kroner inn i 2024. Faktorer som støtter en nedgang i overføringen, er blant annet at rammene i utgangspunktet er stramme i år. Det er ventet høy lønns- og prisvekst og høye energikostnader. Erfaringsmessig blir likevel 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.

Etter at budsjettmålet ble satt er det kommet inn momenter som vil kunne bidra til en høyere overføring. Den største komponenten er ekstra lønns- og priskompensasjon som er forventet blir innarbeidet i revidert nasjonalbudsjett. Beløpet er fremdeles usikkert, men forventet

---

<sup>1</sup> Etter regnskapsreglene skal investeringer føres ved å i sette av inntekter til formålet. Derfor ser vi investeringer på inntektssiden i UiBs regnskap.

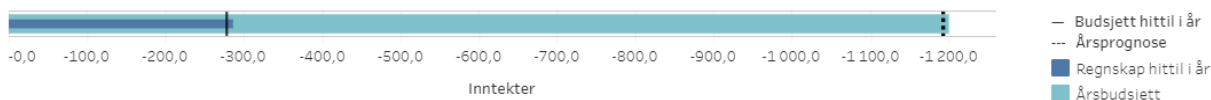
størrelse og det at beløpet vedtas sent på året, tilsier at dette vil bidra til at overføringen øker.

I innmeldte prognoser pr mars oppjusterer enhetene forventet overføring, men i sum er den fremdeles negativ. Fakultetene oppjusterer hovedsakelig på grunn av den forventede lønns- og priskompensasjonen, mens oppjusteringen på UiB felles er knyttet til avregning av pensjonskostnader fra i fjor som viser at UiB har 17,7 millioner kroner til gode, samt en oppjustering av prognose på EIA grunnet forsinkelse på leveranse av noe utstyr. Et stort usikkerhetsmoment er energikostnadene som også i år er ventet å være høyere enn normalt. I prognosen er energikostnadene beregnet til rundt 170 millioner kroner i 2023.

Basert på vurderinger per mars er samlet overføring for UiB fortsatt ventet å bli i intervallet mellom 50 og 100 millioner kroner, men det er nå mer sannsynlig at den havner i øvre del av dette intervallet.

### Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten er per mars 286,8 millioner kroner noe som er 8,7 millioner kroner (3,1 %) høyere enn budsjettet. Sammenlignet med samme periode i fjor er det en økning på ca. 4 %. Foreløpig er inntekten dermed både på nivå med årets budsjett og fjorårets inntekt. 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 høyere enn budsjettet. Det samlede kravet for BOA-inntekt er satt til 1 200,0 millioner kroner. Den innmeldte prognosen etter mars er nedjustert marginalt, til 1 193,7 millioner kroner.



### Universitetsdirektøren sine kommentarer

Årets tre første måneder viser en relativt svak vekst i bevilgningsøkonomien (3,7 %) og BOA-økonomien (4,2 %) målt i regnskapsførte kostnader sammenlignet med 2022. Alle enheter har varslet en strammere økonomisk situasjon i år blant annet som følge av regjeringens varslede innstramminger og høy, og foreløpig underkompensert, lønns- og prisvekst.

Det forventes en økt lønns- og priskompensasjon i revidert nasjonalbudsjett som i så fall vil representere en reell styrking av budsjetttrammen. Ellers er det fortsatt knyttet stor usikkerhet til utviklingen i energikostnadene. I budsjett 2023 er det gjennom omdisponering av midler fra fakultetene og UiB felles etablert en buffer til dekning av energikostnader på 80 millioner kroner. Foreløpige estimater tilsier at det vil være behov for ca. 40 millioner kroner av disse midlene. Estimater er svært usikkert. Fakultetene og enhetenes andel er 25 millioner kroner, og det er universitetsledelsens intensjon å refundere midler fra denne bufferen dersom det er mulig etter en vurdering av status etter 1. og 2 tertial.

Å håndtere budsjettusikkerhet på flere områder er en utfordring for alle virksomheter i disse tider, uavhengig av sektor. Så langt i 2023 har alle endringer sammenliknet med plan vært i positiv retning. Tilbakebetaling av pensjonskostnader, ekstra lønns- og priskompensasjon og mulig lavere energikostnad enn forutsatt, styrker universitetets budsjett i 2023.

Styret behandlet i sak 28/23 planer for styrking av informasjonssikkerheten ved UiB. I saken ble det orientert om tiltak som vil kreve økte budsjetter til området i årene fremover. Dette vil hovedsakelig bli håndtert i budsjettet for 2024 og senere, men noen av utgiftene vil likevel påløpe i 2023 i henhold til plan vedtatt av styret. Vi vil komme tilbake til omdisponering av midler på 2023-budsjett i økonomirapport pr 1. tertial.

BOA-økonomien er foreløpig både på nivå med årets budsjett og fjorårets inntekt, men det er for tidlig å si om den store veksten fra i fjor vil fortsette eller om det var en engangseffekt etter pandemien.

Samlet sett har UiBs enheter meldt inn planer som innebærer en negativ overføring inn i 2024. Det er ikke uvanlig at enhetene vurderer sin situasjon mer negativt ved årets begynnelse enn mot årets slutt, og gjennomgående virker enhetenes planer for 2023 å forutsette større bruk av overføringer enn det som er sannsynlig per dato. 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 innmeldte prognoser fra enhetene. Det er riktignok noen faktorer som trekker forventet overføring ned, men de fleste indikatorer peker i retning av at UiB samlet sett vil ha en positiv overføring inn i 2024.

Enheter som planlegger med negativ overføring følges opp særskilt. Det medisinske fakultet har utarbeidet en plan for å være i balanse ved utgangen av 2024, og fakultetet fortsetter å jobbe med disse tiltakene. Universitetsmuseet har et akkumulert underskudd og vil få særskilt oppfølging i arbeidet med å lage en langsiktig plan. Flere av fakultetene har ubalanse mellom driftsbudsjettene (annuum) og budsjettene til øremerkede formål. Fakultetene følges opp på totalen av disse, og det er ikke uvanlig at en ser forsinkelser i gjennomføring av øremerkede tiltak som dekker midlertidig overforbruk på driftsdelen av budsjettet. Ubalansen er likevel økende. Universitetsdirektøren har oppmerksomhet på dette, og det er tema i dialogmøter med de fakultetene det gjelder.

### **Forslag til vedtak:**

Universitetsstyret tar økonomirapporten per mars til orientering.

Tore Tungodden  
fung. universitetsdirektør

26.04.2023/Ingunn Alvseike/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

- 1 Vedlegg 1 Utvidet økonomirapport per 1. kvartal 2023
- 2 Vedlegg 2 Status enhetene per 1. kvartal 2023

## Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per 1. kvartal 2023

### Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 31. mars 2023. 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 89/22. I ettertid er det orientert om tildelingsbrevet i styresak 6/23 med endringer som kom i stortingsbehandlingen av Statsbudsjettet. Tildelingen fra Kunnskapsdepartementet var på 4 094,8 mill. kroner (inkludert midler til Partnerskap i lærerutdanning og SLATE). Universitetet har i tillegg fått et supplerende tildelingsbrev til Holbergprisen på 17,5 mill. kroner. Sammen med tidligere vedtatte budsjetterammer til instituttinntekter, avskrivninger og investeringer (føres som utsatt inntekt) er det totale inntektsbudsjettet på grunnbevilgningen 4 390,7 mill. kroner. I tillegg ble det overført midler fra 2023 på 66,0 mill. kroner. Totale disponible midler er dermed 4 456,7 mill. kroner. Det er budsjettert med en overføring til 2024 på 75 mill. kroner.

Det er tidlig på året og det innebærer 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). Inntektene har vært høyere enn kostnadene, med et positivt resultat på 27,8 mill. kroner. Dette er imidlertid lavere enn det som var planlagt per mars. Både inntektene og kostnadene har vært høyere enn budsjettert, med hhv. 2,0 % og 4,7 %.

Tabell 1: Totaltall regnskap per mars 2023 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-5 590,7	-1 419,3	-1 447,5	28,2	2,0%
Kostnader	5 581,7	1 356,4	1 419,7	-63,3	-4,7%
<b>Sum totalt</b>	<b>-9,0</b>	<b>-62,8</b>	<b>-27,8</b>	<b>-35,0</b>	<b>-55,7%</b>

I forhold til regnskapet på samme tid i fjor er det en økning i inntektene på 77,7 mill. kroner (5,7 %), mens kostnadene er på samme nivå (økning 0,5 mill. kroner). I 2022 ble imidlertid ikke fakturaer knyttet til elektroniske tidsskrifter periodisert før 1. tertial, og korrigerert for dette er det en økning i kostnadene på ca. 50 mill. kroner (3,7 %). Sammenlignet med SSBs prognose for konsumprisindeksen (5 % pr mars) og generell lønnsvekst, er kostnadsveksten lav.

Driftskostnadene øker med ca. 25 mill. kroner (5,9 %) sammenlignet med samme tid i fjor (korrigerert for manglende periodisering i fjor, som omtalt over). Det er en økning både på grunnbevilgningen og BOA, men den største økningen er på grunnbevilgningen. Det er kostnader knyttet til lokaler som har økt mest. Blant annet har energikostnadene økt med ca. 7 mill. kroner sammenlignet med mars i fjor. Det har også vært en økning i kostnader knyttet til kjøp av tjenester.

Samlede lønnskostnader har økt med 24,3 mill. kroner (2,6 %) sammenlignet med samme periode i fjor. Samtidig har antall årsverk økt med 24,1, og veksten kan dermed virke lav. Til sammenligning er SSBs prognose for økning i årslønn på ca. 5 %, i konjunkturrapporten per 10. mars. Samlede lønnskostnader består imidlertid av ulike komponenter, og sammenlignet med i fjor har noen av disse økt, mens andre er redusert. Blant annet er lønn til midlertidig ansatte (ekstrahjelp, vikarer og timelønnede) og «annen personalkostnad» (blant annet tilskudd til foreninger og helsetjenester) redusert med til sammen ca. 18 mill. kroner. Av poster som øker er det særlig lønn til fast ansatte som utpeker seg.

Endringen i antall årsverk på 24 fordeler seg med en økning på 29 på GB og en reduksjon på 5 på BOA. Antall administrative årsverk øker med 15,3 sammenlignet med samme tid i fjor, mens antall vitenskapelige er redusert med 3,6. Det er variasjoner mellom enhetene, men den største reduksjonen i antall vitenskapelige er på Det juridiske fakultet. Det skyldes at vitenskapelige assistenter (12,6 årsverk) ble omkategorisert til fagkonsulenter og defineres nå som teknisk ansatte, noe som også forklarer økningen i denne kategorien i tabell 2. Økningen i administrative årsverk fordeler seg med 17 årsverk på fakultetene, Universitetsbiblioteket (UB), Universitetsmuseet (UM) og Felles forskningsinnsatsinger (FFS). Mens det er en reduksjon på 2 årsverk i Fellesadministrasjonen.

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 å ha oppmerksomhet på forholdet mellom administrative årsverk og vitenskapelige årsverk. Som det kommer frem av tabellen under endres dette forholdstallet marginalt fra mars 2022 til mars 2023 (tekniske stillinger er ikke inkludert i forholdstallet).

Tabell 2: Årsverk per mars per stillingskategori

	2023	2022	Endring
Tekniske årsverk	637,6	625,2	12,37
Administrative årsverk	1 038,6	1 023,3	15,3
Vitenskapelige årsverk	2 543,9	2 547,4	-3,6
<b>Sum</b>	<b>4 220,0</b>	<b>4 195,9</b>	<b>24,1</b>

<b>Forholdstall Adm/vit</b>	<b>0,408</b>	<b>0,402</b>
-----------------------------	--------------	--------------

## Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene fra 2022 var 66,0 mill. kroner. I 2023 er det budsjettert med en overføring på 75 mill. kroner til 2024. Per mars har inntektene vært høyere enn kostnadene, med et positivt resultat på 27,8 mill. kroner. Overføringen har økt fra 66,0 mill. kroner til 93,8 mill. kroner.

Tabell 3: Hovedtall grunnbevilgningen (GB) per mars 2023 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-4 390,7	-1 141,1	-1 160,7	19,6	1,7%
Kostnader	4 381,7	1 078,2	1 132,8	-54,6	-5,1%
<b>Sum totalt</b>	<b>-9,0</b>	<b>-62,8</b>	<b>-27,8</b>	<b>-35,0</b>	<b>-55,7%</b>

Både inntekter og kostnader har vært høyere enn budsjettert. Inntektene er 1,7 % høyere enn planlagt. Det skyldes lavere investeringer enn budsjettert (bokføres som utsatt bevilgning), samt at det har vært høyere leieinntekter enn planlagt. Kostnadene er 5,1 % høyere enn budsjettert (jf. tabell 3). Det er store variasjoner mellom enhetene, og det er både enheter med lavere og høyere kostnader enn budsjettert (jf. vedlegg 2 for mer detaljer).

Enhetene meldte i februar inn budsjettmål for overføring til 2024. Summen av enhetenes innmeldte overføringer (i budsjettet) gir også i år en negativ overføring på mellom -50 og -100 mill. kroner.

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 100 mill. kroner i løpet av 2023. Fra en overføring på 111 mill. kroner til en overføring på 11 mill. kroner. Alle fakulteter planlegger å redusere overføringen, og det er to enheter som i tillegg budsjetterer med *negativ* overføring: Det medisinske fakultet (MED) og Universitetsmuseet (UM).

MED har meldt at de planlegger å overføre -19,0 mill. kroner til 2024. Per mars har fakultetet justert prognosen til en overføring på -9 mill. kroner. I fjor ba Universitetsdirektøren fakultetet og Økonomiavdelingen om å ha dialog om faktagrunnlag, mulige tiltak for bedring av driftsresultatet og forslag til en plan for gjennomføring. Dette ble gjennomført, og fakultetet jobber godt med flere av disse tiltakene for å komme i balanse innen utgangen av 2024.

Universitetsmuseet har meldt at de planlegger å overføre -15,4 mill. kroner. Museet overførte -11,5 mill. kroner fra 2022, og venter dermed at den negative overføringen øker. Prognosen per mars er lik budsjettmålet på -15,4 mill. kroner.

Universitetsmuseet fikk forbedret bevilgingen i år. De venter at årets budsjett vil gå i balanse, men at de ikke vil klare å dekke inn tidligere års underskudd. Endringen i overføringen skyldes forventet reduksjon i overføring av øremerkede midlene. Det har vært dialog om en langsiktig plan der flere momenter er aktuelle; dimensjonering av stillinger, behov for magasiner og en plan for Håkon Sheteligsplass 10. Universitetsledelsen vil fortsette dialogen med Universitetsmuseet.

- *Fellesadministrasjonen/UiB felles som inkluderer de administrative avdelingene, Eiendomsavdelingen, IT-avdelingen, øremerkede midler og interne forskutteringer* hadde en negativ overføring på 45 mill. kroner fra 2022. Samlet melder disse om en økt negativ overføring i løpet av året.

Det er ventet høy aktivitet på eiendomssiden, og det er utfordringer med driftssiden på flere enheter. Administrasjonen og IT-avdelingen venter til sammen et negativt driftsresultat på ca. -30 mill. kroner. Disse enhetene har samlet sett høyere aktivitet enn budsjetttrammen gir rom for, og økonomien i Fellesadministrasjonen vil derfor bli fulgt særlig opp i 2023. Et kortsiktig tiltak er at avdelingene er pålagt å redusere antall ansettelser til én reansettelse per to avganger i første halvår. Som nevnt i tidligere økonomirapporter er det også iverksatt en større prosess basert på metode for Nullbasebudsjettering for å se på en langsiktig plan for dimensjoneringen og finansieringen av Fellesadministrasjonen. Arbeidet er i rute og det gis en orientering i økonomirapport pr 1. tertial.

Eiendomsavdelingens aktivitet bygger på *Masterplan for areal* som også i 2023 har et høyt investeringsnivå. Investeringene er blant annet dekket gjennom forskutteringsrammen som er planlagt å bli rundt 170 mill. kroner ved utgangen av 2023 (etter å ha blitt noe nedbetalt ved årsskiftet). Forskutteringen forutsetter inndekning i overføringer på andre poster, og utviklingen på disse følges nøye for å

sikre at UiB totalt sett har balanse. Ellers er det fortsatt stor usikkerhet knyttet til energikostnadene. Eiendomsavdelingen har dekning for energikostnader på 130 mill. kroner innenfor egen ramme. Til sammenligning var totale energikostnader i 2022 ca. 139 mill. kroner. Med en antakelse om at energikostnadene kan bli opp mot 210 mill. kroner i 2023, ble fakultetene (inkl. UB og UM) trukket 25 mill. kroner av rammene, og UiB felles 55 mill. kroner, for å kunne dekke ekstraordinære energikostnader (jf. styresak 89/22). Dette er avsatt i en sentral pott, og vil bli tildelt Eiendomsavdelingen etter behov. Prognosearbeider er komplisert og det er stor usikkerhet knyttet til prognose for 2023, men et konservativt anslag tilsier energikostnader på ca. 170 mill. kroner. EIA vil, gitt dette, ha behov for 40 mill. kroner av avsetningen. Det er fortsatt tidlig på året og utviklingen vil følges nøye. Det blir foretatt en vurdering av energibudsjettet etter 1. tertial, og en planlegger da å gjøre en vurdering av om noe av avsetninger kan frigjøres til andre formål. Ellers er salg av Nygårdsgaten 1B gjennomført og pris var noe i overkant av forventet.

Både fakultetene og UiB Felles øker prognosene etter avsluttet regnskap per mars, men forventet overføring er fortsatt negativ. For fakultetene er hovedårsaken til oppjusteringen at forventet ekstra lønns- og priskompensasjon nå er tatt med i deres prognoser. På UiB felles skyldes oppjusteringen avregning av pensjonskostnader; avsatt pensjon i 2022 var 17,7 mill. kroner høyere enn faktiske kostnader. I tillegg forventer EIA noe forsinkelse i levering av utstyr som først vil bli levert i 2024.

Faktorer som støtter en nedgang i overføringen er blant annet at rammene i utgangspunktet er stramme, i tillegg til høy lønns- og prisvekst og høye energikostnader. 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. Stramme rammer kan i seg selv gi en signaleffekt i organisasjonen som bidrar til redusert aktivitet. Av spesielle forhold er at det forventes ekstra lønns- og priskompensasjon i revidert nasjonalbudsjett. Staten kan velge ulike forutsetninger for en slik beregning, men dersom UiB får 1,5 % ekstra lønns- og priskompensasjon vil det utgjøre ca. 60 mill. kroner. UiBs vurdering av reell lønns- og prisvekst bør tilsi en tilleggskompensasjon på 2 %. Denne mulige tilleggsbevilgningen var ikke med i enhetenes vurderinger på budsjetteringstidspunktet, men et anslag på 60 mill. kroner er nå justert inn i den totale prognosen.

Prognoser per mars innebærer en sannsynlighet for at overføringen øker. En overordnet vurdering og hensyntatt forhold over forventes overføringen å bli mellom 50 og 100 mill. kroner, men at det nå er mer sannsynlig at den havner i øvre del av dette intervallet og over budsjettmålet.

### Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-inntekten er 286,8 mill. kroner per mars. Dette er 8,7 mill. kroner høyere enn budsjettet (3,1 %). Det er særlig inntekten fra EU som har vært høyere enn ventet, mens annen bidragsaktivitet har vært lavere. Ved de fleste enhetene er aktiviteten lavere enn ventet, men i år som i fjor, er det særlig høy aktivitet ved Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) som bidrar til at aktiviteten totalt sett er høyere enn budsjettet.

Tabell 4: Status inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet per mars 2023 (i mill. kr)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-556,2	-128,5	-133,8	5,3	4,1%
EU	-164,4	-37,2	-46,8	9,6	25,9%
Andre	-479,5	-112,5	-106,2	-6,3	-5,6%
<b>Sum totalt</b>	<b>-1 200,0</b>	<b>-278,2</b>	<b>-286,8</b>	<b>8,7</b>	<b>3,1%</b>

Inntekten er 11,6 mill. kroner (4,2 %) høyere enn på samme tid i fjor. I 2022 var det en stor økning i BOA. Det har vært usikkerhet omkring hvorvidt dette skyldtes en opphenting etter lav aktivitet i 2021 eller om det var en faktisk økning i aktivitet. Inntekten per 1. kvartal er både på samme nivå som i fjor og på nivå med årets budsjett. Det er dermed for tidlig å si om veksten fra i fjor vil fortsette, eller om det var en engangseffekt etter pandemien. I desember 2022 var det en stor økning i antall årsverk mot 2021 (økning på 50), mens det per mars er en reduksjon på 5 årsverk sammenlignet med på samme tid i fjor.

Budsjettmålet i 2022 er satt til 1 200,0 mill. kroner. Det er på nivå med budsjettet i 2022, men ca. 102 mill. kroner (7,8 %) lavere enn den faktiske BOA-inntekten i fjor. Summen av enhetenes prognoser etter mars er på nivå med budsjettmålet. Det har vært en liten nedjustering på 6 mill. kroner totalt. HF har nedjustert sin prognose med ca. 7 mill. kroner, mens JUSS har økt sin prognose med ca. 1 mill. kroner.



## Vedlegg 2: Status enhetene per 1. kvartal 2023

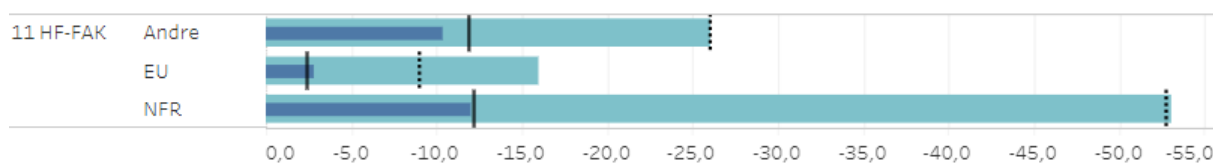
I dette vedlegget presenteres status for enhetene pr 31. mars. I løpet av april har enhetene rapportert prognoser for overføringer på GB og inntekt på BOA. Det er usikkerhet knyttet til estimatene.

### Det humanistiske fakultet (HF)

På grunnbevilgningen (GB) har HF en overføring på 28,6 mill. kroner fra 2022. Fakultetet budsjetterer med å redusere overføringen med 9,1 mill. kroner i løpet av 2023, til en overføring på 19,5 mill. kroner. Fakultetet har god økonomisk kontroll på kort sikt, men har en risiko for strukturell ubalanse i økonomien på lengre sikt og universitetsledelsen er i dialog med fakultetet om dette. Per mars er resultatet 3,1 mill. kroner høyere enn ventet. Prognosen for overføring til 2024 er økt til 25,3 mill. kroner. Det inkluderer en forventning om 3 mill. kroner i ekstra lønns- og priskompensasjon. Avviket per mars er hovedsakelig på lønn og andre driftskostnader. Mesteparten av det positive lønnsavviket ligger på rekrutteringsstillinger og skyldes feil periodisering av budsjettet, mens på driftskostnadene ligger instituttene litt etter i bruken av driftsmidler i forhold til budsjett hittil.

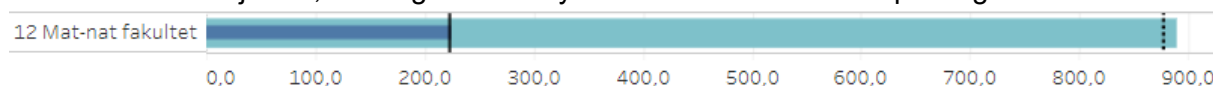


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 1,4 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det skyldes hovedsakelig lavere inntekt enn budsjettet på annen bidragsaktivitet hvor det er forsinkelse i avslutning tilsvarende rundt 2 mill. kroner. Det er også litt lavere inntekt enn budsjettet på NFR, mens inntekten på EU er litt over. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 95,0 mill. kroner i 2023. Dette er 1,0 mill. kroner høyere enn inntekten i 2022. Fakultetets prognose per mars er 87,8 mill. kroner. Reduksjonen skyldes at det i budsjetteringsfasen var knyttet forventninger til nye EU-prosjekter som fakultetet ikke har fått tilslag på. Forventet inntekt på EU er derfor redusert med ca. 7 mill. kroner.

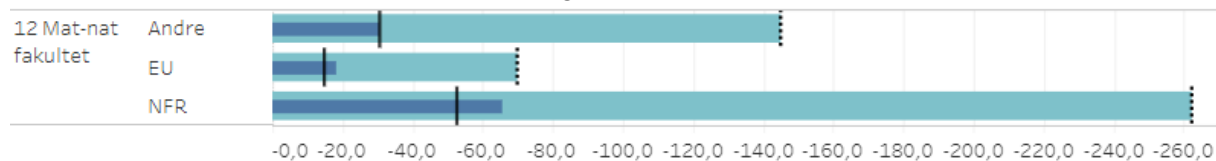


### Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 14,8 mill. kroner fra 2022, det inkluderer ca. 1,5 mill. kroner knyttet til Sars-senteret som ble innlemmet i MN fra 2023. Fakultetet venter et utfordrende økonomisk år også i 2023 og budsjetterer med 0 i overføring til 2024. Per mars er resultatet 2,3 mill. kroner høyere enn ventet, og prognosen for overføringen er økt til 10,0 mill. kroner. Dette forutsetter at igangsatte tiltak for besparelse fortsetter, samt forventning om ekstra lønns- og priskompensasjon og tilbakeføring av innbetalt pensjon. Fakultetet har en stor ubalanse mellom overføringer på annuum og øremerkede midler, og forventet overføring består av en stor negativ overføring på annuum og en stor positiv overføring på øremerkede prosjekter. Høyere resultat enn ventet per mars skyldes hovedsakelig lavere investeringer hittil i år enn budsjettet, men også noe høyere instituttinntekter enn planlagt.

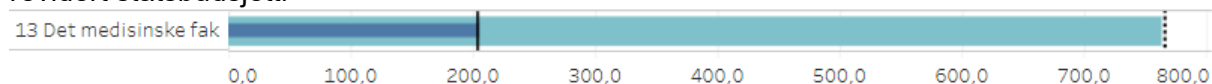


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 16,6 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er høyere aktivitet enn ventet på alle finansieringskilder, men særlig på inntekter fra NFR. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 477,0 mill. kroner. Dette er 63,6 mill. kroner lavere enn inntekten i 2022. Fakultetet holder prognosen uendret per mars.

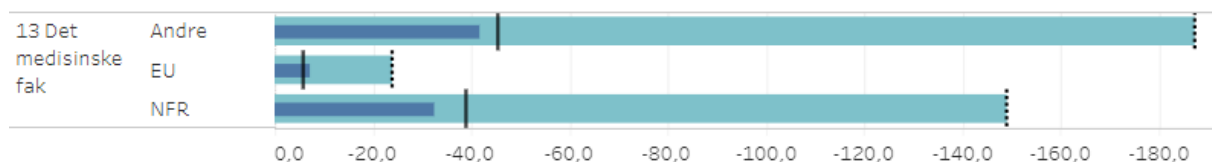


### Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 3,3 mill. kroner fra 2022. Fakultetet budsjetterer med en negativ overføring på 19,0 mill. kroner til 2023, en reduksjon på 15,7 mill. kroner i løpet av året. Per mars er resultatet 1,5 mill. kroner høyere enn ventet. Det er imidlertid et stort BOA-overforbruk (regnskapsført som en kostnad på bevilgningen i stedet for aktivitet på BOA-prosjekter) som gir et misvisende bilde og justert for dette er det positive avviket nærmere 10 millioner kroner. MED øker prognosen med 10,0 mill. kroner til en negativ overføring på 9,0 mill. kroner. Bedringen skyldes hovedsakelig forventet økt lønns- og priskompensasjon i revidert statsbudsjett.



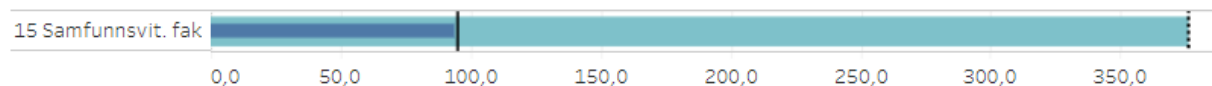
Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 9,0 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det henger sammen med overforbruket på BOA som er omtalt over, og justert for dette er BOA-aktiviteten omtrent som budsjettert. I figuren under er det andre bidragsyttere og NFR som har lavere aktivitet, mens EU har høyere aktivitet enn budsjettert. Overforbruket på BOA gjelder hovedsakelig annen bidragsaktivitet, og korrigert for dette ville dermed aktiviteten på denne finansieringskilden vært høyere. Fakultet har et inntektskrav for BOA på 360,0 mill. kroner. Dette er en reduksjon på 4,7 mill. kroner sammenliknet med inntekten i 2022. Fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet per mars.



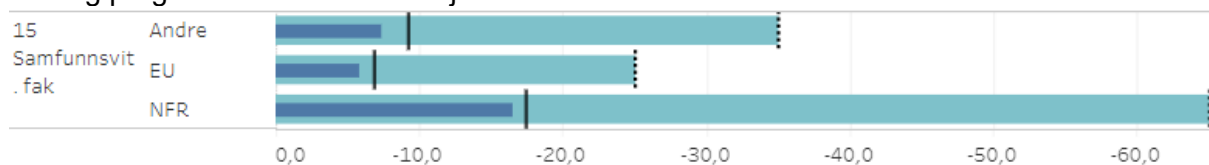
Som nevnt i vedlegg 1 har MED laget en plan for å komme i balanse innen utgangen av 2024, og fakultetet jobber med flere tiltak for å oppnå dette.

### Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB har SV en overføring på 11,1 mill. kroner fra 2022. Fakultetet budsjetterer med å bygge overføringen helt ned i løpet av året og dermed ikke ha noe overføring til 2024. Per mars er resultatet 2,0 mill. kroner høyere enn ventet. Per mars er det både høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettert. Det skyldes høyere salgsinntekter enn ventet og lavere lønns- og andre driftskostnader enn budsjettert. Fakultetet holder prognosen uendret og lik budsjettmålet. Dette inkluderer en forventning om økt lønns- og priskompensasjon på 6-7 mill. kroner.

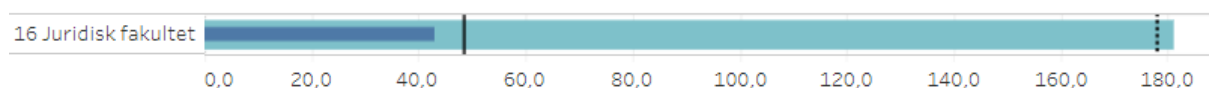


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 4,0 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er lavere inntekt på alle fire finansieringskilder, men størst avvik på annen bidragsaktivitet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 125,0 mill. kroner. Dette er 2,6 mill. kroner høyere enn inntekten i 2022. Avviket per mars skyldes lavere driftskostnader enn budsjettet. Aktiviteten er likevel 7,4 mill. kroner høyere enn på samme tid i fjor, og det er flere prosjekter som er i oppstartsfase. Fakultetet vurderer det derfor slik at aktiviteten vil ta seg opp utover året og prognosen holdes lik budsjettmålet.

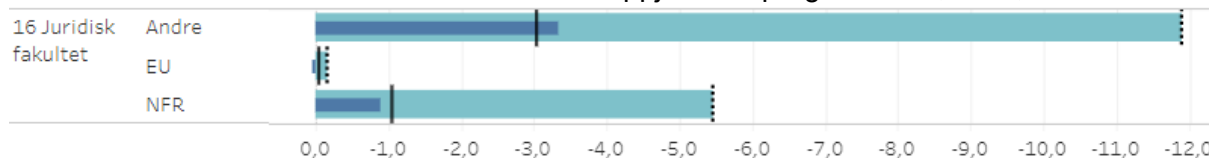


### Det juridiske fakultet (JUSS)

På GB har JUSS en overføring på 17,1 mill. kroner fra 2022. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 2,2 mill. kroner til 2024. Per mars er fakultetets resultat 4,9 mill. kroner høyere enn ventet. Det skyldes lavere kostnader enn budsjettet hittil, men noe av dette er periodiseringsavvik. Prognosen for overføringen til 2023 er oppjustert til 11,2 mill. kroner. Det inkluderer blant annet 1,4 mill. i forventet ekstra pris- og lønnskompensasjon, i tillegg til besparelse som følge av permisjoner, tilleggsinntekter og antatt lavere driftskostnader enn budsjettet.

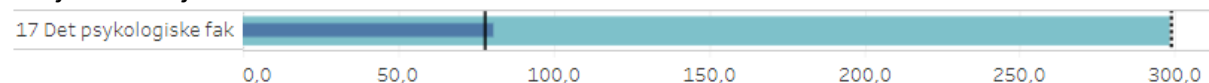


Per mars er fakultetets BOA-inntekt omtrent som budsjettet (ca. 0,1 mill. kroner høyere). Det har vært litt høyere aktivitet på annen bidragsaktivitet enn budsjettet, og litt lavere aktivitet på NFR og EU. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 17,5 mill. kroner. Dette er 2,1 mill. kroner lavere enn inntekten i 2022. Fakultetet oppjusterer prognosen litt, til 18,4 mill. kroner.

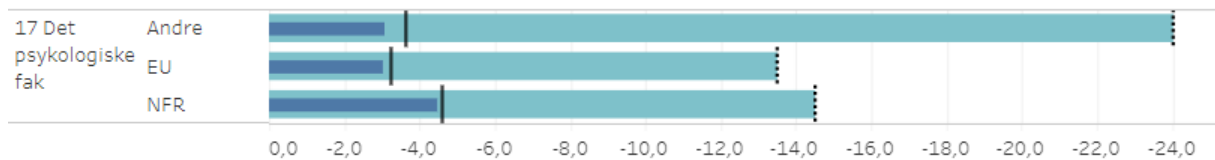


### Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en overføring på 16,1 mill. kroner fra 2022. Fakultetet budsjetterer med å bygge overføringen helt ned i løpet av året og dermed ikke ha noe overføring til 2024. Dette innebærer imidlertid en stor positiv overføring på øremerkede midler og en like stor negativ overføring på annuum. Per mars er resultatet 4,3 mill. kroner lavere enn ventet. Det skyldes hovedsakelig periodiseringsavvik, og fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet. Prognosen inkluderer en forventning om økt lønns- og priskompensasjon i revidert nasjonalbudsjett.

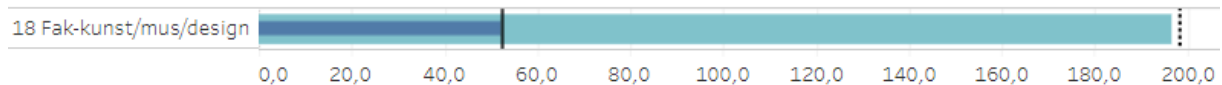


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 0,9 mill. kroner lavere enn budsjettet. Aktiviteten har vært lavere enn budsjettet på alle finansieringskildene. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 52 mill. kroner i 2023, noe som er 8,6 mill. kroner lavere enn inntekten i 2022. Fakultetet venter at aktiviteten vil ta seg opp i løpet av året, og per mars holdes prognosen lik budsjettmålet.

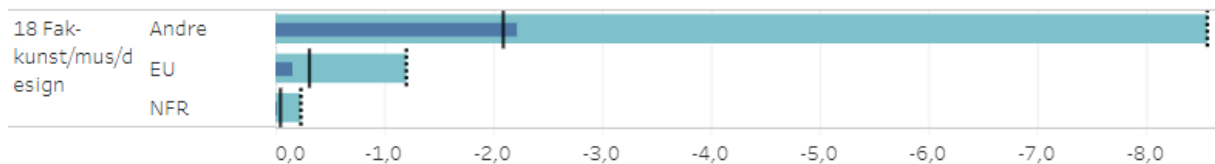


### Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB har KMD en overføring på 17,7 mill. kroner fra 2022. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 10,0 mill. kroner til 2024, en reduksjon på 7,0 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 som budsjettert, med et lite negativt avvik på ca. 0,1 mill. kroner. Det har vært høyere lønnskostnader enn budsjettert og litt lavere inntekter, mens driftskostnadene har vært lavere enn ventet. Fakultetet øker prognosen med 1,0 mill. kroner til 11,0 mill. kroner. Dette inkluderer forventet økt lønns- og priskompensasjon.

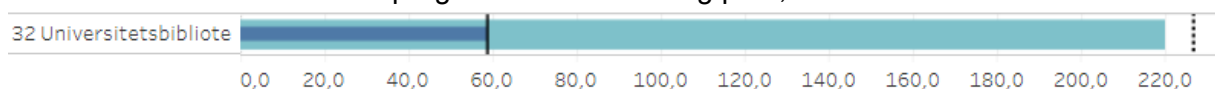


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er omtrent som budsjettert, men med et lite negativt avvik på 0,1 mill. kroner. Det er inntekten på EU og NFR som har vært lavere enn budsjettert, mens annen bidragsaktivitet har vært høyere enn ventet. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 10,0 mill. kroner noe som er 1,8 mill. kroner lavere enn inntekten i 2022. Prognosen per mars er lik budsjettmålet.

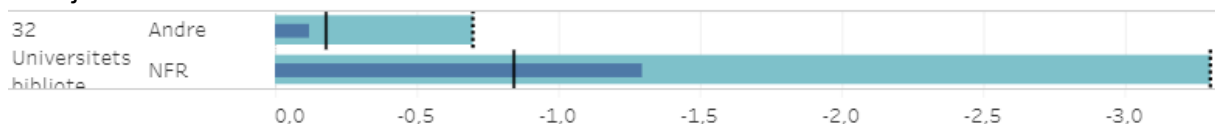


### Universitetsbiblioteket (UB)

På GB har UB en overføring på 17,9 mill. kroner fra 2022. Biblioteket budsjetterer med en overføring på 6,8 mill. kroner til 2024. Per mars er resultatet som budsjettert. Universitetsbiblioteket holder prognosen for overføring på 6,8 mill. kroner.

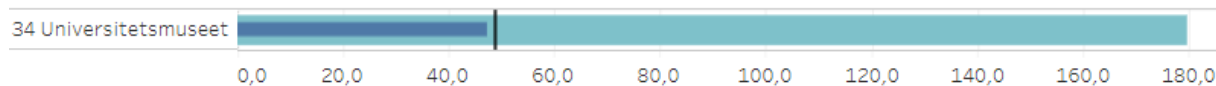


Per mars har UB en BOA-inntekt som er 0,4 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er NFR-inntekten som har vært høyere enn ventet. Biblioteket har et inntektskrav for BOA på 4,0 mill. kroner. Dette er 0,3 mill. kroner lavere enn inntekten i 2022. UB beholder prognosen lik budsjettmålet.

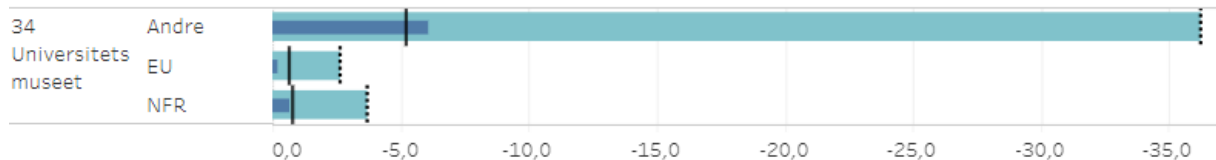


## Universitetsmuseet (UM)

På GB har UM en negativ overføring på 11,5 mill. kroner fra 2022. Museet har budsjettert med at den negative overføringen vil øke til 15,4 mill. kroner ved utgangen av året. Budsjettmålet legger til grunn at årets budsjett vil gå i balanse, men at UM ikke klarer å dekke akkumulert underskudd fra tidligere år, og at de øremerkede midlene vil bli brukt. Per mars er resultatet 1,8 mill. kroner høyere enn ventet. Det er hovedsakelig lønn- og andre driftskostnader som har vært lavere enn ventet. Det skyldes blant annet høyere refusjoner og ledighet i en stilling, mens avviket på driftskostnadene trolig er et periodiseringsavvik. UM holder prognosen lik budsjettmålet på -15,4 mill. kroner.



Per mars har museet en BOA-inntekt som er 0,2 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er annen bidragsaktivitet som har vært høyere enn budsjettert. Museet har et inntektskrav for BOA på 42,5 mill. kroner, noe som er 1,3 mill. kroner høyere enn BOA-inntekten i 2022. UM holder prognosen uendret på 42,5 mill. kroner.



Som nevnt i vedlegg 1 vil Universitetsmuseets arbeid med en langtidsplan fortsette. Økonomiavdelingen bistår Universitetsmuseet.

## Andre enheter

### Felles forskningssatsinger

Fellesbetegnelsen for felles forskningssatsinger (FFS) har inkludert ulike forskningstiltak, blant annet Sarssenteret og Innovest. Fra 2023 er imidlertid Sarssenteret, som har hatt den største aktiviteten, flyttet til Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet. Innovest vil derfor fra i år kommenteres kort under avsnittet om Fellesadministrasjonen.

### Fellesadministrasjonen

Til Fellesadministrasjonen regner en de administrative avdelingene, IT-avdelingen og Eiendomsavdelingen. Totalt har Fellesadministrasjonen høyere inntekter og kostnader enn budsjettert, og resultatet per mars er 46 mill. kroner lavere enn budsjettert.

Det har utviklet seg en betydelig ubalanse på annuum i Fellesadministrasjonen, og universitetsdirektøren har som tidligere nevnt iverksatt et arbeid med å avstemme ambisjoner og budsjetter. I påvente av at dette arbeidet slutføres, er det innført begrensninger på ansettelse. De administrative avdelingene og IT-avdelingen har samlet en prognose på om lag 30 mill. kroner i overforbruk på annuum i 2023.

IT-avdelingen har en negativ overføring på 1,5 mill. kroner på grunnbevilgningen fra 2022. Det består av en negativ overføring på 4,5 mill. kroner på øremerkede prosjekter og en positiv overføring på 3 mill. kroner på annuum. Korrigert for bindinger var det også på IT-avdelingen et overforbruk på annuum i 2022. Avdelingen har budsjettert med en negativ overføring på 15,2 mill. kroner til 2024. Det består av en ventet negativ overføring på 8,9 mill. kroner på annuum og en negativ overføring på 6,3 mill. kroner på øremerkede prosjekter knyttet til campuslisenser. Per mars har avdelingen et resultat som er lavere enn budsjettert.

Noe av dette er reelt, men en god del skyldes periodiseringer der budsjettet er lagt i senere perioder enn kostnadene har kommet. Prognosen for overføring er opprettholdt på -15,2 mill. kroner.

I de administrative avdelingene ligger det an til å bli et driftsunderskudd på rundt 20 mill. kroner i år. Per mars har kostnadene vært høyere enn budsjettet, og prognosen på ca. -20 mill. kroner opprettholdes. Som tidligere nevnt har Universitetsdirektøren oppmerksomhet på dette og det vil gis mer informasjon om arbeidet som er gjort per 1. tertial. BOA-inntekten per mars er 1,8 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.

Eiendomsavdelingen (EIA) har en overføring på 95,2 mill. kroner fra 2022. I løpet av året er det budsjettet med å redusere overføringen til en negativ overføring på 20,6 mill. kroner. Dette forutsetter at overførte midler på byggprosjektene i hovedsak brukes opp, og at et overført driftsunderskudd pga. høye innleiekostnader fra 2022 øker i 2023.

Per mars er resultatet på EIA 50,7 mill. kroner høyere enn budsjettet. Det skyldes hovedsakelig at en stor andel av budsjettet er lagt tidlig på året. Prognosen per mars er oppjustert med ca. 10 mill. kroner til en negativ overføring på 10,5 mill. kroner. Det er forventet en negativ overføring på annuum på 34 mill. kroner og en positiv overføring på øremerkede prosjekter på 23 mill. kroner. Den negative overføringen på annuum inkluderer en negativ overføring fra 2022 på 20 mill. kroner. Estimater for overføring er usikkert, særlig på grunn av stor usikkerhet knyttet til energikostnadene. Siste prognose forutsetter energikostnader på rundt 170 mill. kroner. Av de budsjetterte energikostnadene har EIA dekning for 130 mill. kroner fra eget budsjett, noe som innebærer at EIA forutsetter å få ca. 40 mill. kroner av den sentralt avsatte potten, som nevnt i vedlegg 1. Prognosen forutsatte også salg av Nygårdsgaten 1B som nå er gjennomført. Det er ellers usikkerhet når det gjelder fremdrift i enkelte større prosjekter i tidlig fase, samt økende priser. Oppjustering av prognosen for EIA sammenlignet med budsjettmålet skyldes forsinkelse i levering av noe utstyr som forventes utsatt til 2024.

Fratrukket Sarssenteret sin andel har Felles Forskningsinnsatser (FFS) en overføring på 2,8 mill. kroner fra 2022. Samlet har enhetene under FFS (hovedsakelig Innovest) et mål for å overføre 6,9 mill. kroner til 2024. Per mars er resultatet omtrent som budsjettet. Både inntektene og kostnadene har vært litt høyere enn budsjettet. Prognosen holdes uendret per mars.