



Arkivsaksnr.:
2024/96

Dokumentdato:
25.04.2024

Styre:
Universitetsstyret

Styresak:
30/24

Møtedato:
02.05.2024

ORIENTERINGSSAK: Økonomirapport per 1. kvartal 2024

Henvisning til bakgrunnsdokumenter

- [Styresak 79/23: Budsjett for Universitetet i Bergen 2024](#)
- [Styresak 5/24: Tildelingsbrev 2024 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 45,5 millioner kroner høyere enn kostnadene. Inntektene er 2,2 % lavere enn budsjettert per mars, mens kostnadene er 3,3 % lavere. Det er gjort en reklassifisering mellom vedlikehold og investering (se mer om dette i vedlegg 1), og korrigert for dette ville både inntektene og kostnadene vært litt høyere enn budsjettert, med hhv 1,8 % og 0,8 %. Korreksjonen har ikke resultateffekt. På inntektssiden har det vært høyere salgsinntekter enn planlagt, i tillegg til at det er solgt en leilighet knyttet til Det norske instituttet i Athen. På kostnadssiden er det hovedsakelig andre driftskostnader som har vært høyere enn budsjettert. Det vises til vedlegg 1 og 2 for nærmere omtale av regnskapet.

UiB har en overføring på 119 millioner kroner fra 2023. Det er budsjettert med en overføring ut av 2024 lik 100 millioner kroner. Enhetene har i sum lagt planer som innebærer en overføring til 2025 nær 0. Faktorer som støtter en nedgang i overføringen, er blant annet reduserte inntekter kombinert med underkompensasjon for lønns- og prisvekst. Energikostnadene ser ut til å ha stabilisert seg, men på et høyere nivå enn det som var normalt for få år siden. Erfaringsmessig blir likevel overføringen høyere enn det som varsles tidlig på året. 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. I tillegg planlegger alle enheter for knappere rammer i årene som kommer og har startet ulike former for innsparingstiltak som trolig vil få effekt allerede i 2024.

I innmeldte prognoser pr mars nedjusteres den samlede forventede overføringen noe. Fakultetene oppjusterer prognosene marginalt, mens på UiB felles er det en liten nedjustering sammenlignet med budsjettmålet. Samlet overføring for UiB påvirkes lite og er fortsatt ventet å bli i størrelsesorden 100 millioner kroner.

Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-inntekten er per mars 315,2 millioner kroner noe som er 11,2 millioner kroner (3,4 %) lavere enn budsjettet. Sammenlignet med samme periode i fjor er det en økning på ca. 9,9 %. Det har vært litt lavere aktivitet enn budsjettet ved de fleste enhetene. Det samlede kravet for BOA-inntekt er satt til 1 302,4 millioner kroner. Den innmeldte prognosen etter mars omtrent uendret på 1302,9 millioner kroner.



Universitetsdirektøren sine kommentarer

Årets tre første måneder viser en svært svak vekst i bevilgningsøkonomien (0,8 %), mens BOA-økonomien har hatt en realvekst (9,9 %) målt i regnskapsførte kostnader sammenlignet med 2023. Alle enheter har varslet en strammere økonomisk situasjon i år, blant annet som følge av kutt i grunnbevilgningen, underkompensert lønns- og prisvekst og de signalene regjeringen gir om utviklingen i økonomien fremover.

I regnskapet har denne utviklingen vært synlig en tid som en økning i negativ saldo på annuumsdelen av fakultetenes overføring. Det er heller ikke noen vekst i antall årsverk samlet sett. I tillegg er det flere enheter som har problemer med å holde budsjetttrammene.

Fakulteter som har eller planlegger negativ overføring av midler på grunnbevilgningen, får egen oppfølging. I senere tid har Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet og Universitetsmuseet hatt slik oppfølging. UiB har gode erfaringer med samarbeid mellom fakultetene og Fellesadministrasjonen i denne typen situasjon. Et samarbeid som bidrar til at flere og andre ressurser bidrar i analysearbeid og i vurdering av tiltak. I tillegg økes oppmerksomhetene på økonomistyring i større deler av organisasjonen. I år fortsetter oppfølgingen av Universitetsmuseet, men nå med en noe lenger tidshorisont. Det samfunnsvitenskapelig fakultet og Det psykologiske fakultet har relative lave negative overføringer etter 2023 men har en betydelig ubalanse i annuumsøkonomien. Vi vurderer det slik at det er stor risiko for at disse bygger opp negative overføringer som vil påvirke fakultetsøkonomien over svært lang tid. I tillegg vil dette i sum også kunne påvirke UiBs totale økonomiske handlingsrom. Universitetsledelsen har tett dialog for å sikre at en får på plass langsiktige økonomiplaner som sikrer en sunn økonomi i balanse, og begge fakultetene har iverksatt umiddelbare tiltak, inkludert midlertidig tilsetningsstopp, i påvente av at det skal utarbeides en langsiktig plan for å bringe budsjettet i balanse.

BOA-økonomien kan kompensere noe for trangere tider. Det er 9,9 % høyere aktivitet enn i 1. kvartal i fjor. Enhetene har ikke økt prognosene for året og målt mot fakultetenes egne budsjetter er aktiviteten lavere enn ventet. Det virker rimelig å avvente prognosene etter 1. tertial for å se om fakultetene vurderer at veksten vil gjelde hele 2024.

Forslag til vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten per mars til orientering.

Tore Tungodden
Universitetsdirektør

25.04.2024/Ingunn Alvseike/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg:

- 1 Vedlegg 1 Utvidet økonomirapport per 1. kvartal 2024
- 2 Vedlegg 2 Status enhetene per 1. kvartal 2024

Vedlegg 1: Utvidet økonomirapport per 1. kvartal 2024

Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet per 31. mars 2024. 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 79/23. I ettertid er det orientert om tildelingsbrevet i styresak 5/24 med endringer som kom i stortingsbehandlingen av Statsbudsjettet. Tildelingen fra Kunnskapsdepartementet var på 4 310,9 mill. kroner (inkludert midler til SLATE). Universitetet har i tillegg fått et supplerende tildelingsbrev til Holbergprisen på 18,6 mill. kroner. Sammen med tidligere vedtatte budsjettrammer til instituttinntekter, avskrivninger og investeringer (føres som utsatt inntekt) er det totale inntektsbudsjettet på grunnbevilgningen 4 630,6 mill. kroner. I tillegg ble det overført midler fra 2023 på 119,0 mill. kroner. Totale disponible midler er dermed 4 749,6 mill. kroner. Det er budsjettert med en overføring til 2025 på 100 mill. kroner.

Det er tidlig på året noe som gir 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 45,5 mill. kroner. Dette er høyere enn det som var planlagt per mars. Både inntektene og kostnadene har vært lavere enn budsjettert, med hhv. 2,5 % og 3,4 %.

Tabell 1: Totaltall regnskap per mars 2024 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-5 933,0	-1 513,9	-1 476,5	-37,5	-2,5%
Kostnader	5 949,1	1 480,8	1 430,9	49,8	3,4%
Sum totalt	16,1	-33,1	-45,5	12,4	37,4%

I forhold til regnskapet på samme tid i fjor er det en økning i inntektene på 29,0 mill. kroner (2 %) mens kostnadene har økt med 11,3 mill. kroner (0,8 %). Sammenlignet med SSBs prognose for konsumprisindeksen (4 % pr mars) og generell lønnsvekst, er kostnadsveksten lav. Det er gjort en reklassifisering mellom vedlikehold og investering fra tidligere år på ca. 48 mill. kroner¹. Dette har ikke resultat effekt, men både inntekter og kostnader reduseres med dette beløpet. Sett bort fra denne effekten ville inntektene og kostnadene ha økt med hhv. 5,3 % og 4,2 % sammenlignet med samme tid i fjor.

¹ I 2024 er en klassifiseringsfeil mellom bevilgningsinntekt og vedlikeholdskostnader for bygg korrigeret. Det gjelder rehabilitering av undervisnings- og lab. areal i Realbygget, som i perioden 2021 til 2023 har blitt kostnadsført. Rehabiliteringen burde vært aktivert (balanseført). Feilen har ikke resultat effekt, kun en klassifiseringsfeil mellom redusert bevilgningsinntekt på ca. 48 mill. og redusert vedlikeholdskostnader på ca. 48 mill.

Andre driftskostnader er redusert med ca. 50 mill. kroner (-11 %) sammenlignet med samme tid i fjor. Korrigert for reklassifiseringen nevnt over, ville andre driftskostnader vært på nivå med fjoråret.

Samlede lønnskostnader har økt med 62,0 mill. kroner (6,4 %) i forhold til samme periode i fjor. Samtidig er antall årsverk stabile med en liten reduksjon på 9,7. Lønnsoppgjøret i 2023 var ca. 5,3 %, og i tillegg kan en anta at det har vært lønnsglidning utover dette.

Reduksjonen i antall årsverk på 9,7 fordeler seg med 4,7 på GB og 5,0 på BOA. Antall administrative årsverk er redusert med 11,4 sammenlignet med samme tid i fjor, mens antall vitenskapelige er redusert med 57,5. Samtidig har antall tekniske stillinger økt med 59,1. Den store reduksjonen i antall vitenskapelige- og den store økningen i antall tekniske stillinger kan forklares med en sterk vekst i kategorien fagkonsulent (+59 årsverk fra mars 2023 til mars 2024), som i hovedsak er studentmedarbeidere med undervisningsoppgaver. Stillingene har i stor grad erstattet vit. ass-stillingene som ligger under kategorien vitenskapelige stillinger. Korrigert for dette ville antall vitenskapelige årsverk hatt en liten vekst, og forholdstallet ville vært redusert til ca. 0,404.

Tabell 2: Årsverk per mars per stillingskategori

	2024	2023	Endring
Tekniske årsverk	696,7	637,6	59,1
Administrative årsverk	1 027,2	1 038,6	-11,4
Vitenskapelige årsverk	2 486,4	2 543,9	-57,5
Sum	4 210,3	4 220,0	-9,7

Forholdstall Adm/vit	0,413	0,408
-----------------------------	--------------	--------------

I økonomirapport per 1. tertial vil det komme en nærmere utgreiing om utvikling i årsverk og lønnskostnader. Det vil da også bli lagt frem en status for utvikling i pensjonskostnader etter omleggingen i 2022.

Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene fra 2023 er 119,0 mill. kroner. I 2024 er det budsjettert med en overføring på 100 mill. kroner til 2025. Per mars har inntektene vært høyere enn kostnadene, med et positivt resultat på 45,5 mill. kroner. Overføringen har økt fra 119,0 mill. kroner til 162,6 mill. kroner. I tillegg har det vært overskudd på oppdragsprosjekter som har gjort at 1,9 mill. kroner er lagt til virksomhetskapitalen.

Tabell 3: Hovedtall grunnbevilgningen (GB) per mars 2024 (i mill. kroner)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
Inntekter	-4 630,6	-1 187,5	-1 161,2	-26,2	-2,2%
Kostnader	4 646,7	1 154,3	1 115,7	38,6	3,3%
Sum totalt	16,1	-33,1	-45,5	12,4	37,4%

Både inntekter og kostnader har vært lavere enn budsjettert. Dette skyldes nevnte reklassifisering. Uten denne korreksjonen ville både inntektene og kostnadene vært høyere enn budsjettert med et positivt avvik på inntektene lik 22 mill. kroner og et negativt avvik på kostnadssiden lik 9 mill. kroner. Periodens resultat ville vært det samme. På inntektssiden er det hovedsakelig salgsinntektene som har vært høyere enn planlagt. I tillegg til at det er solgt en leilighet knyttet til Det norske instituttet i Athen for ca. 5,7 mill. kroner som ikke lå i

budsjettet. På kostnadssiden har det blant annet vært høyere reklamekostnader, kontingenter og lavere nettobidrag fra BOA.

Enhetene meldte i februar inn budsjettmål for overføring til 2025. Summen av enhetenes innmeldte overføringer (i budsjettet) er positiv, men nær null. 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 117 mill. kroner i løpet av 2024. Fra en overføring på 110,6 mill. kroner til en negativ overføring på 6,4 mill. kroner. Alle fakulteter planlegger å redusere overføringen, og det er tre enheter som i tillegg budsjetterer med *negativ* overføring: Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV), Det psykologiske fakultet (PS) og Universitetsmuseet (UM). Disse enhetene har med seg en negativ overføring fra 2023 og planlegger å øke den negative overføringen i løpet av 2024.

SV meldte som budsjettmål at de planlegger å overføre -20,0 mill. kroner til 2025. SV overførte -6,6 mill. kroner fra 2023. Per mars har fakultetet justert prognosen og varsler en mulig negativ overføring lik -40,0 mill. kroner. Universitetsdirektøren har bedt fakultetet og Økonomiavdelingen om å ha dialog om faktagrunnlag, mulige tiltak for bedring av driftsresultatet og forslag til en plan for gjennomføring. Dette arbeidet pågår.

PS har meldt at de planlegger å overføre -21 mill. kroner til 2025. Fakultetet overførte -7,3 mill. kroner fra 2023. Prognosen pr mars er lik -21,0 mill. kroner.

Universitetsdirektøren har også her bedt fakultetet og Økonomiavdelingen om å ha dialog om faktagrunnlag, mulige tiltak for bedring av driftsresultatet og forslag til en plan for gjennomføring. Dette arbeidet pågår også.

For begge disse fakultetene er det slik at studieplasser bevilget i 2020 (koronaplassene) som på sikt ville gitt en betydelig økning i budsjettgrunnlaget, ble trukket tilbake i budsjett 2023. Fakultetene kan ikke lenger planlegge med denne økningen og må tilpasse driften til svakere rammer fremover. Fakultetene har ikke klart å tilpasse seg raskt nok, og det er nå behov for ekstra tiltak. Universitetsdirektøren vil melde ny status i økonomirapport etter 1. tertial.

Universitetsmuseet har meldt at de planlegger å overføre -12,0 mill. kroner. Museet overførte -8,2 mill. kroner fra 2023. Prognosen per mars er lik budsjettmålet på -12,0 mill. kroner. Universitetsmuseet har hatt negativ overføring i flere år, men denne er nå relativt stabil. Museet venter at årets budsjett på annuum vil gå i balanse, men at de ikke vil klare å dekke inn tidligere års underskudd. Bruk av øremerkede midler øker i tillegg den negative overføring. UM vil fortsette dialogen med universitetsledelsen for å oppnå en bærekraftig økonomi på sikt.

Fellesadministrasjonen/UiB felles som inkluderer de administrative avdelingene, E
Eiendomsavdelingen, IT-avdelingen, øremerkede midler og interne forskutteringer hadde en overføring på 8,3 mill. kroner fra 2023. Flere av disse enhetene har utfordringer med å tilpasse aktivitet til budsjett, og de administrative avdelingene og IT-avdelingen melder i sum et negativt driftsresultat i 2024. Som nevnt i tidligere økonomirapporter har det utviklet seg en betydelig ubalanse på annuum i Fellesadministrasjonen, og universitetsdirektøren har arbeidet med å avstemme ambisjoner og budsjetter. Det er laget en plan og tiltak er iverksatt med mål om at det i 2026 skal være balanse mellom budsjett og forbruk i denne delen av økonomien. Ubalansen vil derimot ikke være håndtert i løpet av 2024.

Eiendomsavdelingens aktivitet bygger på Masterplan for areal som også i 2024 har et høyt investeringsnivå. Investeringene er blant annet dekket gjennom forskutteringsrammen som er planlagt å bli rundt 114 mill. kroner ved utgangen av 2024. Dette innebærer en nedbetaling på omtrent 55 mill. kroner i løpet av året. Forskutteringen forutsetter inndekning i overføringer på andre poster, og utviklingen på disse følges nøye for å sikre at UiB totalt sett har balanse. De siste par årene har det vært stor usikkerhet knyttet til energikostnadene. Disse er på et høyere nivå enn tidligere, men ser nå ut til å ha stabilisert seg. Eiendomsavdelingen har dekning for energikostnader på 130 mill. kroner innenfor egen ramme. Til sammenligning var totale energikostnader i 2023 ca. 125 mill. kroner.

Etter avsluttet regnskap per mars har fakultetene økt sin prognose marginalt, mens UiB felles har redusert sin. I sum melder disse enhetene fortsatt overføringer nær 0.

Faktorer som støtter en nedgang i overføringen er reduserte tildelinger kombinert med underkompensert lønns- og prisvekst. Energifkostnadene ser ut til å ha stabilisert seg, men er fortsatt på et høyere nivå enn hva som var vanlig for kun få år siden. I tillegg har som nevnt noen enheter også utfordringer med å ta ned kostnader etter at studieplasser bevilget under pandemien er trukket inn. 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 og forventning om reduserte kan i seg selv gi en signaleffekt i organisasjonen som bidrar til redusert aktivitet.

Prognoser per mars innebærer en sannsynlighet for at overføringen reduseres i løpet av året. Etter en overordnet vurdering og hensyntatt forhold over, forventes likevel overføringen å ende rundt budsjettmålet lik 100 mill. kroner.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-inntekten er 315,2 mill. kroner per mars. Dette er 11,2 mill. kroner lavere enn budsjettet (-3,4 %). Det er inntekten fra NFR og Andre finansieringskilder som har vært lavere enn ventet, mens EU har vært høyere. Ved de fleste enheter er aktiviteten lavere enn ventet, men Fakultet for kunst, musikk og design og Universitetsbiblioteket har litt høyere aktivitet enn planlagt.

Tabell 4: Status inntekter bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet per mars 2024 (i mill. kr)

	Årsbudsjett	Budsjett hittil i år	Regnskap hittil i år	Avvik hittil i år	Avvik hittil i %
NFR	-612,1	-152,1	-145,2	-7,0	-4,6%
EU	-175,6	-46,9	-50,6	3,8	8,0%
Andre	-514,8	-127,5	-119,5	-8,0	-6,3%
Sum totalt	-1 302,4	-326,5	-315,2	-11,2	-3,4%

Inntekten er 28,4 mill. kroner (9,9 %) høyere enn på samme tid i fjor, og den er høyere på alle finansieringskildene. Hittil i år har det vært en realvekst sammenlignet med 2023. Det er imidlertid for tidlig på året til å si om dette vil fortsette eller om det er forskyvning av aktivitet som vil jevne seg ut i løpet av året. Antall årsverk har holdt seg stabilt, med en liten reduksjon på 5,0 sammenlignet med på samme tid i fjor.

Budsjettmålet i 2024 er satt til 1 302,4 mill. kroner. Det er ca. 100 mill. kroner høyere enn budsjettet i 2023 men ca. 47 mill. kroner (3,5%) lavere enn den faktiske BOA-inntekten i fjor. Summen av enhetenes prognoser etter mars er på nivå med budsjettmålet. Det har vært en

liten oppjustering på 0,5 mill. kroner totalt. HF har nedjustert sin prognose med 1,5 mill. kroner, mens SV har økt sin prognose med 2 mill. kroner.

Vedlegg 2: Status enhetene per 1. kvartal 2024

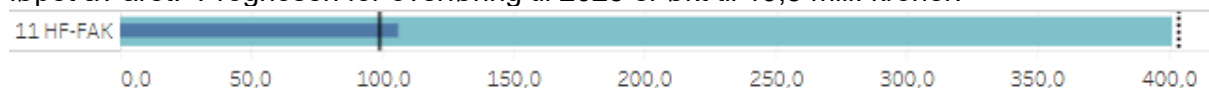
I dette vedlegget presenteres status for enhetene pr 31. mars. I løpet av april har enhetene rapportert prognoser for overføringer på GB og inntekt på BOA. Det er usikkerhet knyttet til estimatene.

Forklaring til figurer:

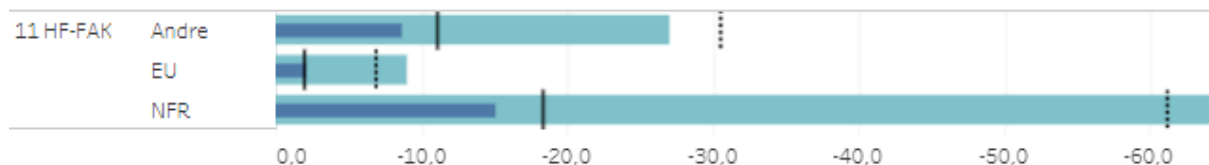
- Budsjett hittil i år
- Årsprognose
- Regnskap hittil i år
- Årsbudsjett

Det humanistiske fakultet (HF)

På grunnbevilgningen (GB) har HF en overføring på 37,9 mill. kroner fra 2023. Fakultetet budsjetterer med å redusere overføringen til 15,4 mill. kroner ved utgangen av året. HF budsjetterer i tillegg med 2,9 mill. kroner i overskudd fra oppdragsprosjekter. Fakultetet har god økonomisk kontroll på kort sikt, men har en risiko for strukturell ubalanse i økonomien på lengre sikt og universitetsledelsen har vært i dialog med fakultetet om dette. Per mars er resultatet 8,3 mill. kroner lavere enn ventet. Mesteparten av dette skyldes inntekter som er budsjettert per mars, men ikke mottatt enda. Fakultetet ventet at dette vil rette seg opp i løpet av året. Prognosen for overføring til 2025 er økt til 19,5 mill. kroner.



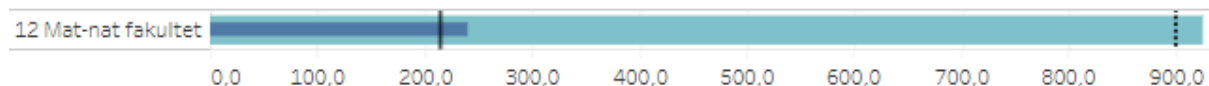
Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 5,6 mill. kroner lavere enn budsjettert. EU-inntekten har vært omtrent som budsjettert, mens det er inntekt fra andre bidragsytere og særlig NFR som har vært lavere enn planlagt. Det er blant annet forsinkelse i prosjektavslutning tilsvarende 1,4 mill. kroner som er årsaken til lavere inntekter fra andre bidragsytere. Prosjektporteføljen gir likevel grunn til å forvente økende aktivitet i løpet av året, og fakultetet har derfor justert opp prognosen fra annen bidragsaktivitet med 4,1 mill. kroner. Når det gjelder inntekten fra NFR er det ikke ventet at aktiviteten vil hentes inn igjen i løpet av året, og prognosen er nedjustert som følge av dette. Selv om inntekten på EU er omtrent som budsjettert har fakultetet justert ned prognosen på grunn av manglende prosjekttilslag. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 100,0 mill. kroner i 2024. Dette er 0,1 mill. kroner høyere enn inntekten i 2023. På bakgrunn av momentene over har fakultetet nedjustert prognosen til 98,5 mill. kroner.



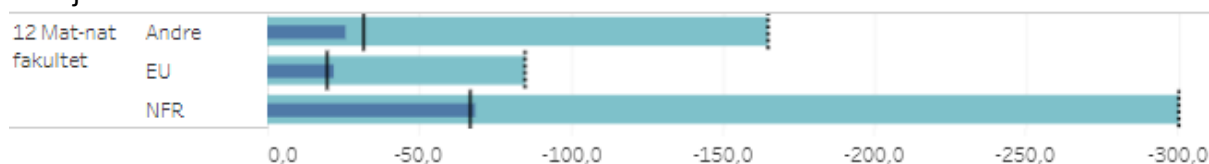
Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 32 mill. kroner fra 2023. Fakultetet ventet et utfordrende økonomisk år også i 2024 og budsjetterer med 0 i overføring til 2025. Fakultetet påpeker at grunnet underskudd på grunnbevilgning annuum og stor ubalanse i økonomien mellom fakultet og instituttene, og mellom instituttene, fortsetter fakultetet tiltak for å oppnå en bærekraftig økonomi. Per mars er resultatet 30,3 mill. kroner lavere enn ventet.

Hovedårsaken til dette er feil fordeling av budsjettet utover året på ett av instituttene. Fakultetets budsjettmål er å gå i balanse, men per mars forventer fakultetet en større overføring, og fakultetets prognose er økt til 25,0 mill. kroner. Dette skyldes planlagt overføring av lisensmidler og stram kostnadskontroll. Fakultetet presiserer at en positiv overføring likevel ikke innebærer at fakultetet har en bærekraftig økonomi. Flere av fakultetets institutter og avdelinger er i en krevende økonomisk situasjon.

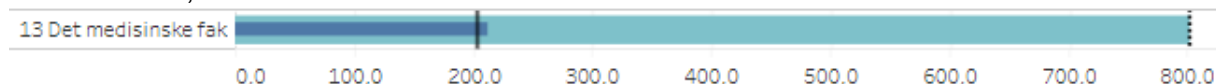


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 2,7 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er inntekten fra andre bidragsyttere som har vært lavere enn ventet, mens inntektene fra EU og NFR har vært høyere. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 550,0 mill. kroner. Dette er 21,0 mill. kroner høyere enn inntekten i 2023. Fakultetet holder per mars prognosen lik budsjettmålet.

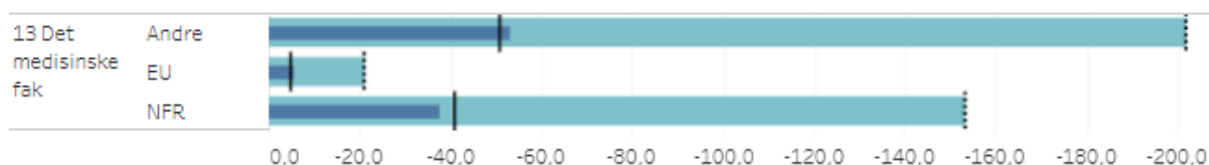


Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 19,1 mill. kroner fra 2023. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 10,0 mill. kroner til 2025, en reduksjon på 9,1 mill. kroner i løpet av året. Per mars er resultatet omtrent som budsjettet med et lite negativt avvik på 0,4 mill. kroner. Både inntektene og kostnadene har vært høyere enn budsjettet. Det skyldes blant annet at avskrivningsinntektene og -kostnadene har vært høyere enn budsjettet. Ellers har det vært høyere instituttinntekter og lavere lønnskostnader enn planlagt. MED holder prognosen uendret lik 10,0 mill. kroner.



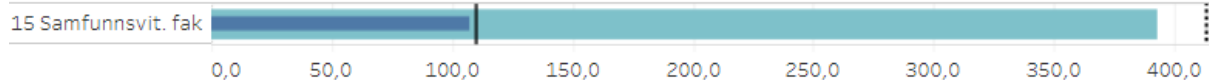
Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er omtrent som budsjettet med et lite negativt avvik på 0,5 mill. kroner. Det er andre driftskostnader som har vært lavere enn budsjettet og fakultetet anser dette som et periodiseringsavvik (aktiviteten kommer senere enn budsjettet tilsier). Lønnskostnadene har vært høyere enn budsjettet og fakultetet mener det indikerer at den underliggende fremdriften i prosjektene er sterkere enn budsjettet, selv om det er for tidlig å si om dette vil vedvare ut året. Figuren under viser at det er NFR-inntektene som har vært lavere enn budsjettet, mens inntektene fra andre bidragsyttere og EU har vært høyere. Fakultet har et inntektskrav for BOA på 376,0 mill. kroner. Dette er en reduksjon på 24 mill. kroner sammenliknet med inntekten i 2023. Fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet per mars.



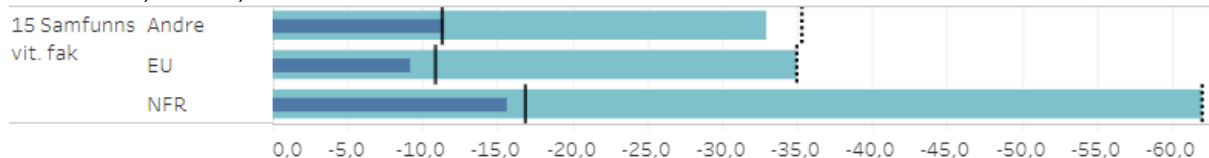
Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB har SV en negativ overføring på 6,6 mill. kroner fra 2023. Fakultetet budsjetterer med å øke den negative overføringen til 20,0 mill. kroner i løpet av året. Per mars er resultatet 4,4

mill. kroner høyere enn ventet. Inntektene er høyere enn budsjettert og kostnadene er lavere. Fakultetet har blant annet hatt høyere salgsinntekter fra EVU enn planlagt, samt ledighet i stillinger som er budsjettert, men ikke startet opp enda. Per mars forventer fakultetet ytterligere økning i den negative overføringen, og innmeldt prognose er -40,0 mill. kroner.



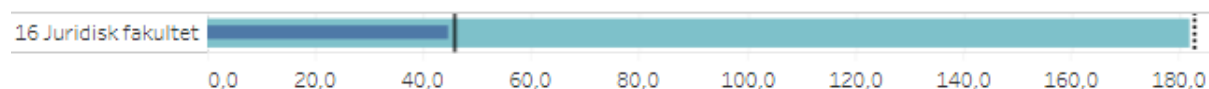
Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 2,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er inntekten fra EU og NFR som har vært lavere enn budsjettert. Det er tidlig på året, og fakultetet forventer at inntekten hentes inn i løpet av året. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 130,0 mill. kroner. Dette er 11,7 mill. kroner lavere enn inntekten i 2023. Prognosen er økt noe, til 132,0 mill. kroner.



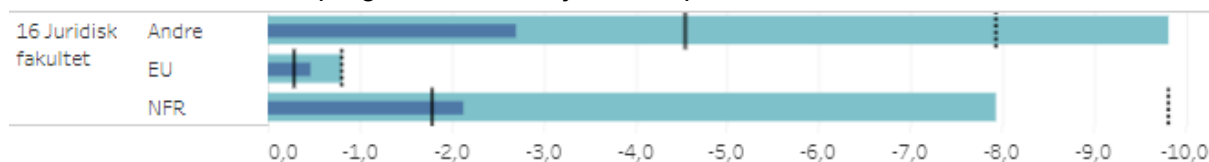
Som nevnt i vedlegg 1 har Universitetsdirektøren bedt fakultetet og Økonomiavdelingen om å ha dialog om faktagrunnlag, mulige tiltak for bedring av driftsresultatet og forslag til en plan for gjennomføring. Dette arbeidet pågår.

Det juridiske fakultet (JUSS)

På GB har JUSS en overføring på 13,9 mill. kroner fra 2023. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 7,6 mill. kroner til 2025. Per mars er fakultetets resultat 1,7 mill. kroner høyere enn ventet. Det er hovedsakelig lønnskostnadene som har vært lavere enn budsjettert. Redusert avsetning til fleksitid, lavere påløpte lønnskostnader, samt mer i refusjon fra NAV enn budsjettert er faktorer som bidrar til dette resultatet. Prognosen for overføringen til 2025 er redusert til 6,6 mill. kroner. Fakultetet begrunner det med iverksetting av to-sensorordningen fra høsten 2024. Det har vært kjent en stund at denne endringen ville komme, men ikke når den kom til å bli iverksatt. Kostnaden er estimert til 1 mill. kroner per semester.



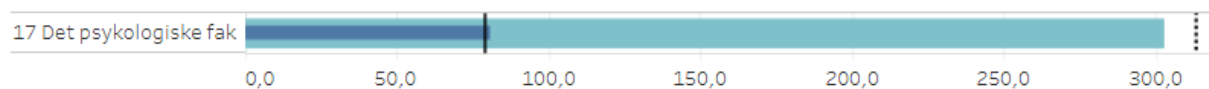
Per mars er fakultetets BOA-inntekt 1,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det har vært litt høyere aktivitet på EU og NFR, mens det er inntekten fra andre bidragsytere som har vært lavere enn ventet. Ifølge fakultetet skyldes avviket per mars at for mye av budsjetttet er lagt tidlig på året, og det er ventet at dette vil rette seg opp utover året. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 18,5 mill. kroner. Dette er 3,9 mill. kroner lavere enn inntekten i 2023. Fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet per mars.



Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en negativ overføring på 7,3 mill. kroner fra 2023. Fakultetet budsjetterer med å øke den negative overføringen til 21,0 mill. kroner i løpet av året. Fakultetet har en stor positiv overføring på øremerkede midler og en negativ overføring på annuum. Ubalansen er ventet å øke i løpet av året. Per mars er resultatet 2,0 mill. kroner lavere enn ventet. Det

skyldes blant annet lavere frikjøpsinntekter enn budsjettert hittil. Fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet.



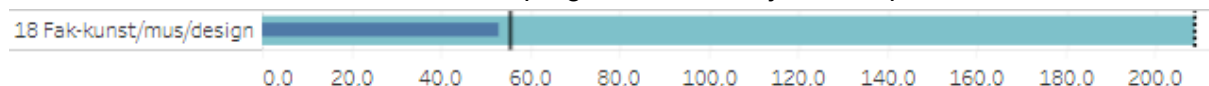
Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 2,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Aktiviteten har vært lavere enn budsjettert på alle finansieringskildene. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 46 mill. kroner i 2024, noe som er 6,4 mill. kroner lavere enn inntekten i 2023. Fakultetet forventer at aktiviteten vil ta seg opp i løpet av året, og per mars holdes prognosen lik budsjettmålet.



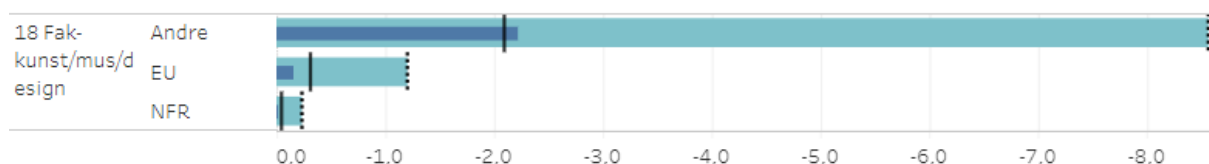
Som nevnt i vedlegg 1 har Universitetsdirektøren bedt fakultetet og Økonomiavdelingen om å ha dialog om faktagrunnlag, mulige tiltak for bedring av driftsresultatet og forslag til en plan for gjennomføring. Dette arbeidet pågår.

Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB har KMD en overføring på 12,1 mill. kroner fra 2023. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 7,0 mill. kroner til 2024. Fakultetet har tidligere meldt inn bekymring knyttet til den økonomiske utviklingen i kommende år og har vært i dialog med Universitetsdirektøren. Per mars er resultatet 1,6 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det har vært høyere lønnskostnader enn budsjettert og lavere inntekter, mens det er driftskostnadene som har vært lavere enn ventet. Fakultetet mener det delvis skyldes at kostnader som er budsjettert ikke er belastet enda. Fakultetet holder prognosen lik budsjettmålet på 7,0 mill. kroner.

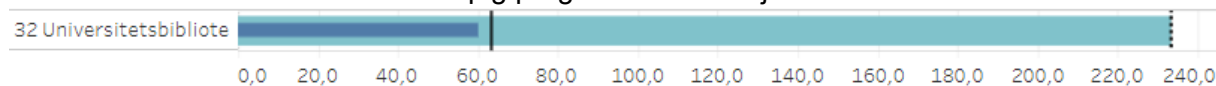


Per mars har fakultetet en BOA-inntekt som er 1,5 mill. kroner høyere enn budsjettert. Inntekten har vært høyere på alle finansieringskildene. Fakultetet har et inntektskrav for BOA på 12,5 mill. kroner noe som er 1,1 mill. kroner lavere enn inntekten i 2023. Prognosen per mars er lik budsjettmålet.

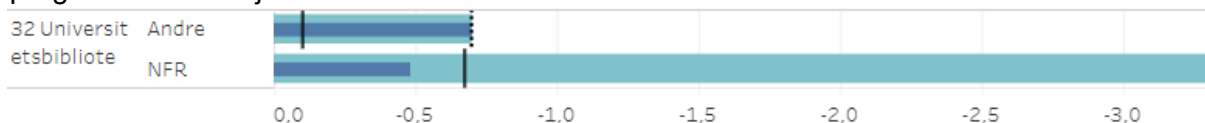


Universitetsbiblioteket (UB)

På GB har UB en overføring på 12,2 mill. kroner fra 2023. Biblioteket budsjetterer med en overføring på 1,9 mill. kroner til 2024. Per mars er resultatet 5,4 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er aktiviteten på øremerkede midler som har vært lavere enn planlagt. Universitetsbiblioteket holder foreløpig prognosen lik budsjettmålet.

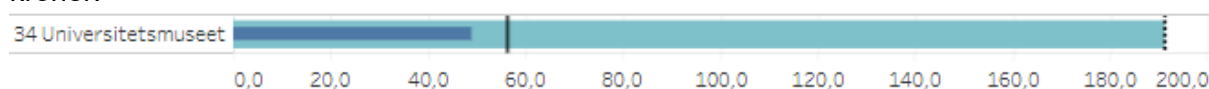


Per mars har UB en BOA-inntekt som er 0,4 mill. kroner høyere enn budsjettet. Det er annen bidragsaktivitet som har vært høyere enn ventet. Biblioteket har et inntektskrav for BOA på 4,0 mill. kroner. Dette er 3,9 mill. kroner lavere enn inntekten i 2023. UB beholder prognosen lik budsjettmålet.

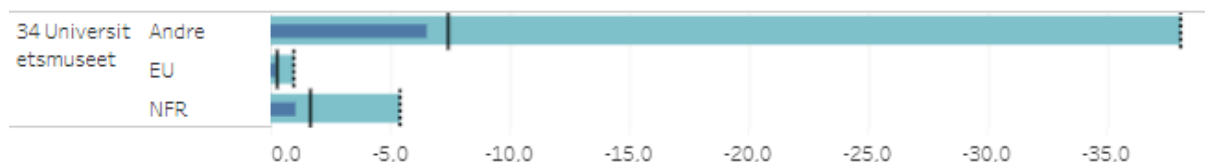


Universitetsmuseet (UM)

På GB har UM en negativ overføring på 8,2 mill. kroner fra 2023. Museet har budsjettet med at den negative overføringen vil øke til 12,0 mill. kroner ved utgangen av året. Per mars er resultatet 8,6 mill. kroner høyere enn ventet. Det er særlig kostnadene som har vært lavere enn budsjettet, men det har også vært litt høyere inntekter enn planlagt. Den viktigste forklaringen er forsinket aktivitet i forhold til budsjett de to første månedene i året. UM forventer at aktiviteten vil ta seg opp, og holder prognosen lik budsjettmålet på -12,0 mill. kroner.



Per mars har museet en BOA-inntekt som er 1,6 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det har vært lavere inntekter fra alle finansieringskildene, men særlig inntekten fra andre bidragsytere har vært lavere enn ventet. Museet har et inntektskrav for BOA på 44,4 mill. kroner, noe som er 3,4 mill. kroner lavere enn BOA-inntekten i 2023. UM holder prognosen lik budsjettmålet på 44,4 mill. kroner.



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

Andre enheter

Fellesadministrasjonen

Til Fellesadministrasjonen regner en de administrative avdelingene, IT-avdelingen og Eiendomsavdelingen. Totalt har Fellesadministrasjonen både lavere inntekter og kostnader enn budsjettet, og resultatet per mars er 32 mill. kroner høyere enn budsjettet.

IT-avdelingen har en overføring på 2,7 mill. kroner på grunnbevilgningen fra 2023. Det består av en overføring på 0,5 mill. kroner på øremerkede prosjekter og en overføring på 2,2 mill. kroner på annuum. Korrigeret for bindinger var det også på IT-avdelingen et overforbruk (ca. 10 mill. kroner) på annuum i 2023. Avdelingen har budsjettet med en overføring på 1,5 mill. kroner til 2025. Overføringen er på annuum, mens det er ventet 0 i overføring på øremerkede prosjekter. Per mars har avdelingen et resultat som er 5,6 mill. kroner lavere enn budsjettet, og prognosen for overføring er redusert til ca. -5 mill. kroner.

Per mars har kostnadene vært høyere enn budsjettet i de administrative avdelingene, og det ligger an til å bli et driftsunderskudd. Som nevnt i tidligere økonomirapporter har det utviklet seg en betydelig ubalanse på annuum i Fellesadministrasjonen, og universitetsdirektøren har arbeidet med å avstemme ambisjoner og budsjetter. Det er laget en plan og tiltak er iverksatt, med mål om at det i 2026 skal være balanse mellom budsjett og forbruk i denne delen av økonomien. Ubalansen vil derimot ikke være håndtert i løpet av 2024.

Eiendomsavdelingen (EIA) har en overføring på 89,4 mill. kroner fra 2023. I løpet av året er det budsjettet med å redusere overføringen til 61,9 mill. kroner. Per mars har EIA økt prognosen til en overføring på 67,1 mill. kroner. Nettoøkningen er i hovedsak knyttet til arbeidet med varmpumpe som foreløpig er stoppet. Per mars er resultatet på EIA 56,1 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. 5 mill. kroner. Det er forventet en negativ overføring på annuum på 1,4 mill. kroner og en positiv overføring på øremerkede prosjekter på 69 mill. kroner.

Felles Forskningsinnsatsinger (FFS) har en overføring på 5,6 mill. kroner fra 2023. Samlet har enhetene under FFS (hovedsakelig Innovest) et mål om å overføre 4,7 mill. kroner til 2025. Per mars er resultatet 0,6 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det skyldes interne inntekter som er budsjettet, men ikke inntektsført enda. Prognosen holdes uendret per mars.