

Økonomirapport etter 1. tertial 2014

Tendens

Små avvik på grunnbevilgningen men fakultetenes prognoser for overføring er lavere enn forutsatt. Vekst i årsverk og prognoser for BOA, men regnskapsført BOA-aktivitet i første tertial viser nedgang i forhold til samme tid i fjor.

Bakgrunn

Tertialregnskapet for Universitetet i Bergen for første tertial 2014 er tema i sak 39a/14. I det følgende presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter første tertial innenfor grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA) for universitetet samlet og ved fakultetene. I tertialregnskapet gjennomføres periodiseringer og klargjøring av forpliktelser. Regnskapet skal vise påløpte kostnader og faktiske inntekter.

Hovedtallene

Universitetsstyret vedtok fordeling av budsjettrammen fra Kunnskapsdepartementet (KD), 2 760 mill. kroner og mål om 748 mill. kroner i inntekter fra BOA i sak 81/13. I økonomirapporten etter februar er det redegjort for innholdet i budsjettrammen for 2014 (som i tillegg til budsjettramme fra KD inkluderer instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstrabevilgninger). Per april er det i tillegg bevilget 1 mill. kroner fra Kunnskapsdepartementet til etter- og videreutdanning av lærere. Inntektsrammen på GB er per april 3 028 mill. kroner. Målsetningen for BOA-inntekter er 748 mill. kroner. Dette gir en samlet inntektsramme på 3 778 mill. kroner.

Overføringen fra 2013 på GB var 106 mill. kroner og planlagt forbruk innenfor GB i 2014 er 3 057 mill. kroner, målsetningen for overføring til 2015 på GB er 77 mill. kroner. Samlet kostnadsramme, inkludert BOA, for 2014 er på 3 806 mill. kroner.

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt, altså både GB og BOA. I første tertial har kostnadene vært 1 mill. kroner høyere enn inntektene. Kostnadene er 3,2 % lavere enn planlagt og inntektene er 1,6 % lavere enn planlagt. Totalt sett er driftsresultatet for første tertial lavere enn budsjettet.

Tabell 1 Hovedtall regnskapet 1. tertial 2014

UiB totalt (mill. kroner)	Årsbudsjett 2014	Budsjett per april	Regnskap per april	Avvik per april
Inntekter	3 778	1 311	1 290	-1,6 %
Kostnader	3 806	1 334	1 291	3,2 %
Driftsresultat	-29	-23	-1	94,5 %

Tabell 2 Inntekts- og kostnadsutvikling 2011-2014

Inntekter (mill. kroner)	Per april 2011	Per april 2012	Per april 2013	Per april 2014	Endring siste år
GB	1 009	930	1 016	1 055	3,8 %
BOA	238	292	244	235	-3,7 %
Sum	1 247	1 222	1 260	1 290	2,4 %
Kostnader (mill. kroner)	Per april 2011	Per april 2012	Per april 2013	Per april 2014	Endring siste år
Lønn	740	775	822	855	4,0 %
Drift	427	413	432	437	1,0 %
Sum	1 167	1 188	1 254	1 291	2,9 %
Andel lønn	63,4 %	65,2 %	65,5 %	66,2 %	
Andel drift	36,6 %	34,8 %	34,5 %	33,8 %	

Tabell 2 viser regnskapstall for første tertial de siste fire årene. De totale inntektene i første tertial 2014 er 2,4 % høyere enn på samme tid i fjor. Økningen ligger på GB mens det er en nedgang på 3,7 % på BOA-inntektene sammenlignet med første tertial i fjor.

Kostnadene i første tertial er 2,9 % høyere enn på samme tid i fjor. Størsteparten av økningen ligger på lønnskostnadene, disse har økt med 4 %. Av lønnsveksten er 2,4 % vekst i antall årsverk og 1,6 % vekst i lønnskostnad per årsverk.

Tabell 3 viser indikatorer for opprettholdelsesgrad for bygg og andre eiendeler. Lite investeringsaktivitet i starten av året gjør at indikatorene er lave per første tertial. Dette indikerer at det investeres for lite, men investeringene vil gå opp utover året. Ser vi over lengre tid så viser indikatorene at vi opprettholder verdien av byggene og eiendelene totalt. Opprettholdelsesgraden for bygg ble forbedret i 201,3 i hovedsak på grunn av at verdien av det nye odontologibygget ble ført inn i regnskapet.

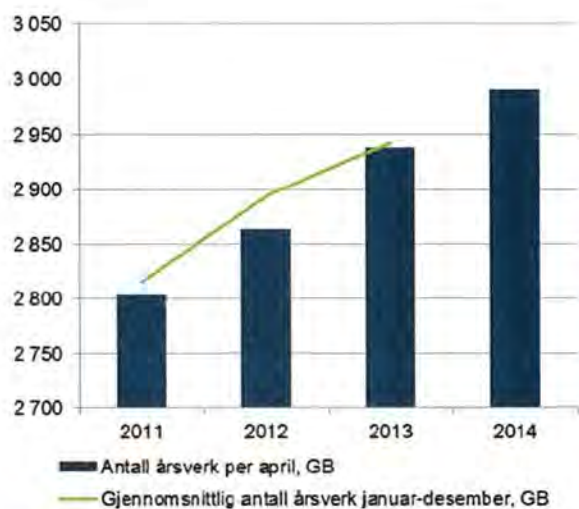
Tabell 3 Forholdet mellom investeringer og verdifall

Opprettholdelsesgrad	2005-2013	1. tertial 2014	2005- 1. tertial 2014
Bygninger	1,5	0,2	1,5
Bygningsinstallasjoner	0,7	0,1	0,7
Delsum bygg	1,0	0,2	1,0
Teknisk-vitenskapelig utstyr	1,3	0,5	1,3
Datautstyr, lisenser og kontormaskiner	1,1	0,8	1,1
Inventar	1,2	0,5	1,2
Annet	0,3	0,0	0,3
Delsum andre eiendeler	1,2	0,6	1,2
Totalt	1,1	0,3	1,0

Antall årsverk per april i år er 3 501. Dette er 83 årsverk flere enn på samme tid i fjor. Av dette er økningen 31 (6,5 %) på BOA og 52 (1,8 %) på GB.

Tabell 4 Årsverk

Antall årsverk	2011	2012	2013	2014
Antall årsverk per april, BOA	528	515	479	510
Antall årsverk per april, GB	2 803	2 863	2 939	2 991
Totalt	3 331	3 378	3 418	3 501



Figur 2 Utvikling antall årsverk GB

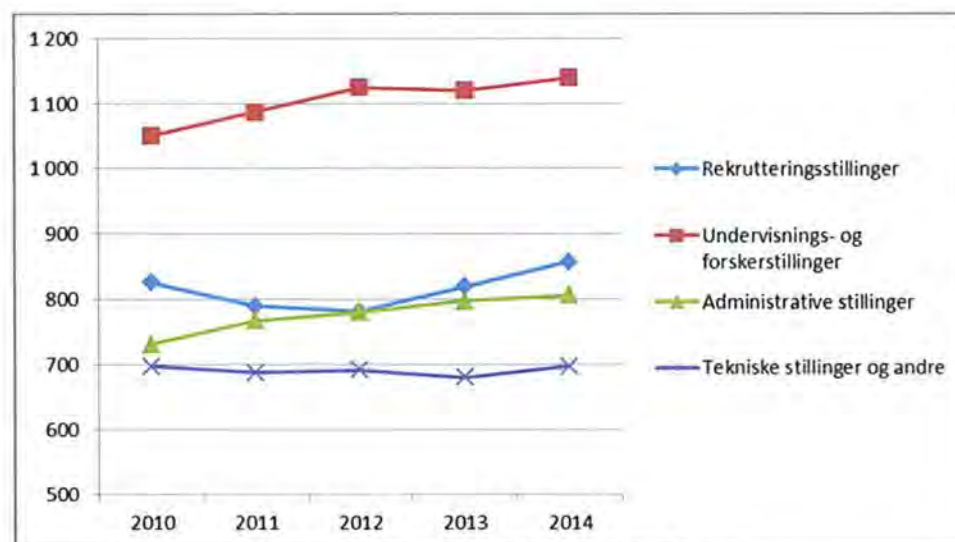


Figur 1 Utvikling antall årsverk BOA

Veksten i årsverk er sterkere enn for tilsvarende perioder de siste to årene. Det er BOA-årsverkene som øker sterkest og dette er en betydelig endring siden BOA-årsverkene har vært i nedgang de siste årene.

Forholdet mellom antall ansatte i administrative, tekniske og vitenskapelige stillinger følges.

I styresak 24/13 ble det gitt en oversikt over utvikling og omfang i administrative og vitenskapelige stillinger ved UiB. Forholdstallene mellom ulike grupper tilsatte blir fulgt opp med sikte på å ha en forsvarlig balanse mellom grupper av årsverk. Med unntak av vekst i antall rekrutteringsstillinger, i første rekke postdoktorstillinger, har det kun vært mindre endringer i antall stillinger innenfor de ulike stillingskategoriene. En oversikt over utviklingen i perioden 2010-2014 er gitt i figuren under.



Figur 3 Utvikling i antall årsverk april 2010 til april 2014 (DBH)

Det er en sentral målsetting å sørge for at universitetets organisasjon, administrative tjenester og støtte til enhver tid er formålstjenlig og tilpasset universitetets kjernevirksomhet. Det vises i denne sammenheng til styresak 33/14 der det orienteres om universitetets prosjekt for organisasjonsutvikling. Styret vil bli orientert om status i dette arbeidet høsten 2014.

Grunnbevilgningen (GB)

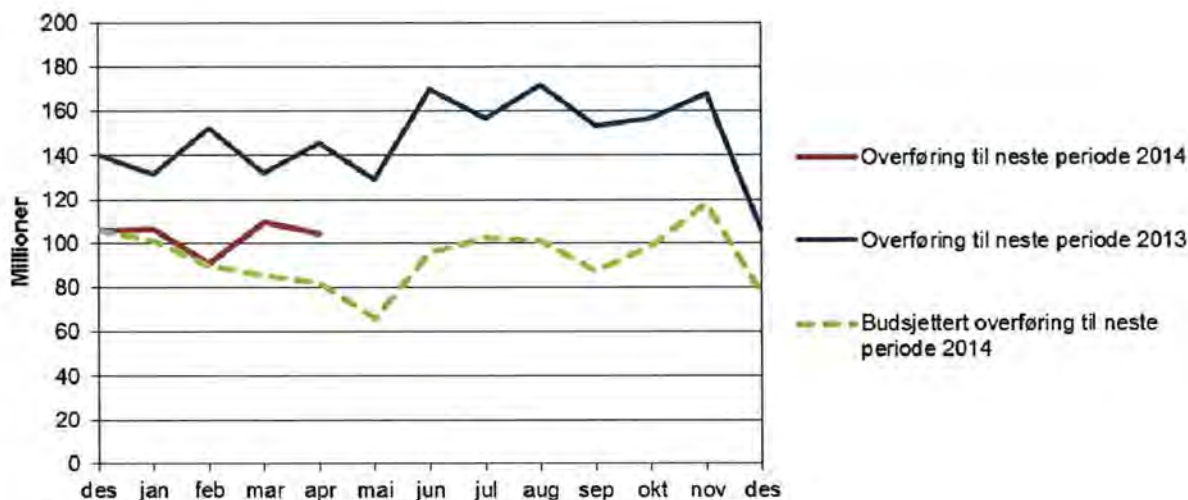
I første tertial 2014 har kostnadene vært 1 mill. kroner høyere enn inntektene. Etter første tertial er dermed overføringene 105 mill. kroner, dette er 41 mill. kroner lavere enn overføringene etter første tertial i fjor.

Tabell 5 Hovedtall grunnbevilgningen (GB)

UiB GB (mill. kroner)	Årsbudsjett 2014	Budsjett per april	Regnskap per april	Avvik per april	Regnskap per april i fjor	Endring siste år
Inntekter	3 028	1 066	1 055	-1,1 %	1 016	3,8 %
Lønn	2 097	735	735	0,0 %	711	3,3 %
Andre driftskostnader	1 109	385	378	1,9 %	361	4,5 %
Interne transaksjoner	-149	-30	-56	89,5 %	-62	-9,7 %
Kostnader	3 057	1 090	1 056	3,1 %	1 010	4,5 %
Driftsresultat	-29	-23	-1	94,5 %	6	-122,9 %
Overført fra i fjor	106	106	106	0,0 %	140	-24,4 %
Overført videre	77	82	105	-26,9 %	146	-28,3 %
Sum	0	0	0		0	

Inntektene i første tertial er 1,1 % lavere enn budsjettet. I forhold til første tertial i fjor har inntektene på GB økt med 3,8 %. De samlede kostnadene på GB er 3,1 % lavere enn budsjettet og 4,5 % høyere enn på samme tid i fjor. Lønnskostnadene i første tertial er som budsjettet mens driftskostnadene er noe lavere enn budsjettet. De interne transaksjonene mellom GB og BOA gir en høyere kostnadsreduksjon på GB enn budsjettet.

Figur 4 viser utviklingen i overførte midler på GB for perioden 2013 og frem til og med 1. april 2014. I tillegg viser figuren forventet utvikling i overførte midler pr. måned for resten av 2014. Den forventede utviklingen i 2014 følger den stiplede linjen utover året og ender på budsjettmålet for overføring til 2015, 77 mill. kroner.



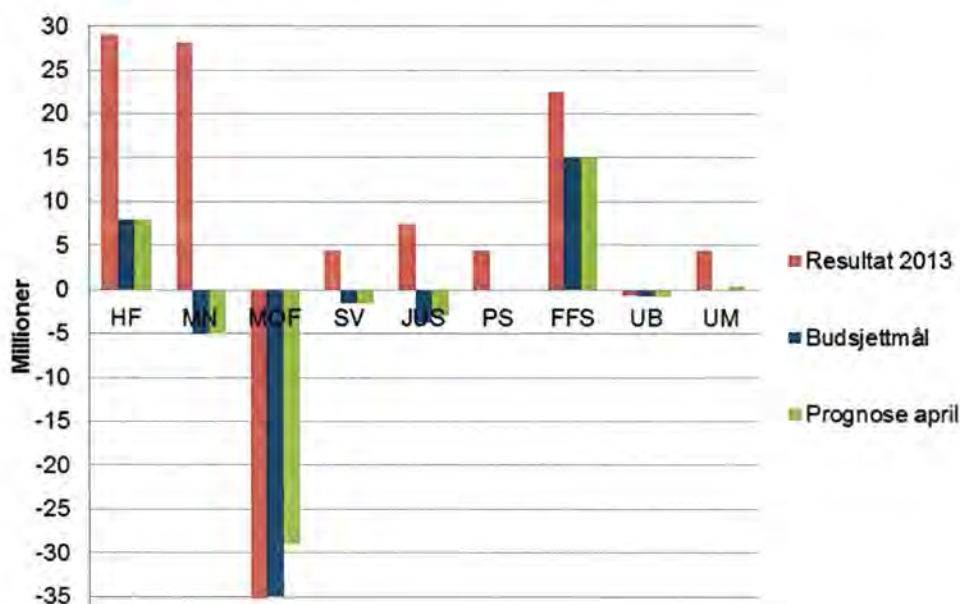
Figur 4 Utvikling i overførte midler GB 2013-2014

Fakultets- og avdelingsregnskapene for GB

Tabell 6 viser kostnadstall for fakultetene og UiB felles i første tertial. Fakultetene har i hovedsak og totalt noe lavere kostnader enn budsjettert, 1,3 % lavere enn planlagt. Bare to fakulteter har noe høyere kostnader i første tertial enn planlagt.

Tabell 6 Fakultetsregnskap kostnader GB

Kostnader (mill. kroner)	Årsbudsjett 2014	Budsjett per april	Regnskap per april	Avvik per april	Regnskap per april i fjor	Endring siste år
HF	392	119	136	-13,9 %	116	16,8 %
MN	610	225	212	6,0 %	211	0,5 %
MOF	593	216	216	0,1 %	210	3,0 %
SV	268	86	87	-1,8 %	86	1,4 %
JUS	125	45	41	8,9 %	39	5,7 %
PS	197	66	62	5,1 %	69	-9,5 %
FFS	46	17	11	36,2 %	17	-33,8 %
UB	137	47	47	0,8 %	42	10,9 %
UM	119	40	39	4,4 %	38	2,0 %
Sum fakultetene	2 488	862	851	1,3 %	827	2,8 %
Sentraladm. og Styret	660	258	204	20,9 %	181	12,9 %
Andre	-91	-30	1	103,7 %	2	-44,2 %
Sum UiB felles	569	228	205	9,9 %	183	12,3 %
Sum UiB	3 057	1 090	1 056	3,1 %	1 010	4,5 %



Figur 5 Overføringer GB

Det humanistiske fakultet (HF) planlegger å bygge ned overføringene fra 29,1 mill. kroner etter 2013 til 8 mill. kroner etter 2014. Fakultetets kostnader i første tertial ligger 13,9 % over budsjett og 16,8 % høyere enn i første tertial i fjor. Økningen i kostnader fra i fjor og avviket fra budsjett kommer først og fremst av at fakultetets interne inntekter for førstesemesterstudiet blir regnskapsført senere enn forventet i år. Dette gir lavere kostnader enn forventet på flere av de andre fakultetene.

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN) forventer å redusere overføringene fra 28,2 mill. kroner til -5 mill. kroner i 2014. Dette er en kraftig nedbygging som fakultetet begrunner med at den høye overføringen i 2013 var planlagt og tenkt brukt til å dekke opp en midlertidig nedgang i resultatmidler i 2014 og til øremerkede tiltak som skal gjennomføres i 2014. Så langt er kostnadene 6,0 % lavere enn planlagt, men omlag på samme nivå som i

første tertial i fjor. Budsjettavviket kommer blant annet av kostnader som er budsjettetert på første tertial men som ikke er belastet ennå.

Det medisinsk-odontologiske fakultet (MOF) hadde 35,3 mill. kroner i akkumulert overforbruk etter 2013. Fakultetet skal bygge ned denne saldoen over tre år. I starten av året meldte fakultetet at de ikke skulle bygge ned noe av overforbruket i 2014. Universitetsdirektøren vil fremover følge opp fakultetets plan for nedbygging av den negative overføringen tett. Etter første tertial har fakultetet endret sin prognose for overføring til 2015 til -29 mill. kroner. Dette innebærer en nedbygging på 6 mill. kroner av det akkumulerte overforbruket. Endringen i prognosen kommer av forventet økning i inntekter (renteinntekter på gaveforsterkningsmidler og nye stipendiatstillinger). Kostnadene i første tertial er om lag på budsjettetert nivå. Dette er 3,0 % over kostnadene i første tertial i fjor.

Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV) vil i løpet av året bruke opp overføringen på 4,4 mill. kroner og forventer per nå å gå ut av året med 1,5 mill. kroner i negativ overføring. Fakultetet melder at dette skyldes omfordelingen av forskningsmidler i budsjettet for 2014 og omleggingen til differensierte stipendiatsatser. Samlet ga dette en kutteffekt på 6 mill. kroner for fakultetet. Kostnadene i første tertial er 1,8 % høyere enn budsjett og 1,4 % høyere enn i første tertial i fjor.

Det juridiske fakultet (JUS) forventer etter første tertial å redusere overføringen fra 7,5 mill. kroner etter 2013 til -3 mill. kroner i 2014. Dette er en oppjustering fra innmeldt budsjettmål i starten av året, som var negativ overføring på 3,7 mill. kroner. Oppjusteringen av forventet overføring kommer av økning i forventede refusjoner i 2014. Fakultetets kostnader i første tertial er 8,9 % lavere enn budsjett og 5,7 % høyere enn første tertial i fjor. En stor del av avviket kommer av at blant annet kostnadene for førstesemesterstudiet var budsjettetert i første tertial og belastet i første tertial i fjor, men er ikke belastet i første tertial i år.

Det psykologiske fakultet (PS) forventer etter første tertial at hele fjorårets overføring på 4,5 mill. kroner vil bli brukt i 2014, dette er samme prognose som i starten av året. Kostnadene etter april er 5,1 % lavere enn budsjettetert og 9,5 % lavere enn i første tertial i fjor. Avviket i forhold til budsjett kommer av aktivitet som er forsinket i forhold til det som er forutsatt i budsjettet.

Universitetsbibliotekets (UB) hadde en negativ overføring på -0,6 mill. kroner fra 2013. I år planlegger de at denne vil øke til -0,8 mill. Kostnadene i første tertial er på budsjettetert nivå og ligger 10,9 % høyere enn kostnadene i første tertial i fjor.

Universitetsmuseet (UM) forventet i starten av året å bruke opp overføringen på 4,4 mill. kroner fra 2013. Etter første tertial forventer museet å overføre 0,5 mill. kroner til 2015 som skal brukes til et engasjement som varer ut i 2017. Kostnadene i første tertial ligger 4,4 % under budsjett men er 2,0 % høyere enn kostnadene i samme periode i fjor.

Senter for klimadynamikk (SKD) regnskapsføres innenfor posten Felles forskningsinnsatsninger (FFS). Senterets kostnader ligger under budsjett så langt i år og senterets prognose for overføring til 2015 er etter første tertial oppjustert til 12,7 mill. kroner. Under FFS ligger, i tillegg til Senter for Klimadynamikk, UiB Global, SARS, Senter for konkurransepolitikk og Senter for Grieg-forskning. Totalt sett er kostnadene for enhetene under FFS 36,2 % lavere enn budsjettetert. Det er budsjettetert med en samlet overføring til 2015 på 15 mill. kroner, denne ligger i hovedsak på SKD.

Administrasjonen, IT og EIA har samlet kostnader som er 20,9 % lavere enn budsjett. Kostnadene er 12,9 % høyere enn i første tertial i fjor. Avviket i forhold til budsjett er fordelt på flere av avdelingene og kommer blant annet av avsetninger som skal fordeles. EIAs driftskostnader ligger noe over budsjett for første tertial, men det største

usikkerhetsmomentet i EIAs driftsbudsjett er energikostnadene og så langt viser prognosene at årets energibudsjett vil overholdes. De økte kostnadene i forhold til første tertial 2013 kommer ikke først og fremst av reell økning i kostnadene men av regnskapsføringer som gjøres på andre tidspunkt i år enn i fjor.

Fakultetene overførte 65 mill. kroner fra 2013. I budsjettene for 2014 har fakultetene forutsatt at disse bygges ned til -23 mill. kroner, prognosene til fakultetene etter første tertial tilsier en negativ overføring på -16 mill. kroner. Det er vanlig at enhetene vurderer egne utsikter mer negativt ved årets begynnelse enn senere i året. Det er derfor sannsynlig at fakultetsprognosene vil øke ytterligere utover året og at overføringene blir høyere enn prognosene nå tilsier og nærme seg budsjettmålet på 77 mill. kroner. Overføringen på fakultetene er etter første tertial 141 mill. kroner.

Også for universitetets felles budsjettposter planlegges det å redusere overføringene i løpet av 2014. Prognosen nå er 6 mill. kroner. Dette bygger på en nedgang på 30 mill. i overføringer på fellestiltak, der fellesløftet er største enkeltavsetning. Dette bygger også på at det overføres 37 mill. av ikke brukte utstyrsmidler til nytt odontologibygget og at investeringsrammen for byggprosjektene ikke må økes utover de 139 mill. som er satt av i årets budsjett.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Regnskapet etter første tertial viser at inntektene (lik aktiviteten) er 3,6 % lavere enn budsjett og 3,7 % lavere enn samme tid fjor. Prognosen for årets inntekter viser 810 mill. kroner, 62 mill. kroner høyere enn budsjettmålet. Det er i hovedsak NFR-inntektene som ventes å bli høyere enn budsjett, totalt 411 mill. kroner.

Tabell 7 Prognose BOA-inntekter 2014

Inntekt BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett	Prognose
	2014	2014
NFR-inntekt	366	411
EU-inntekt	53	55
Annen bidragsinntekt	306	319
Oppdragsinntekt	23	25
Sum	748	810

Prognosen tilsier at bidrags- og oppdragsaktiviteten skal bli betydelig høyere i år enn i fjor. Økningen i årsverk på BOA antyder det samme. Aktivitetsnivået i første tertial er derimot ikke spesielt høyt og nesten alle fakultetene ligger under budsjettet aktivitet så langt i år. En av årsakene til at aktiviteten på BOA er lavere i første tertial i år er at egenfinansiering i regnskapet er høyere enn på samme tid i fjor. Høyere egenfinansiering gjør at aktiviteten som blir regnskapsført som eksternfinansiert går ned, men det betyr ikke at aktiviteten på prosjektene går ned.

Av hovedkategoriene av finansieringskilder er det bare oppdragsinntektene som ikke ligger under budsjettet aktivitet for første tertial. Lønnskostnadene ligger litt over budsjett mens driftskostnadene ligger noe under budsjett. De interne transaksjonene er om lag som budsjettet. Aktiviteten er noe lavere enn i samme periode i fjor.

Tabell 8 Hovedtall bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

UiB BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2014	Budsjett per april	Regnskap per april	Avvik per april
NFR-inntekt	366	120	113	-6,0 %
EU-inntekt	53	20	19	-8,0 %
Annen bidragsinntekt	307	96	95	-0,3 %
Oppdragsinntekt	23	8	8	2,7 %
Inntekter	749	244	235	-3,6 %
Lønn	344	119	120	-1,4 %
Andre driftskostnader	244	69	59	14,7 %
Interne transaksjoner	161	57	56	0,7 %
Kostnader	749	244	235	3,6 %
Resultat	0	0	0	

Tabell 9 Inntektsutvikling bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

Inntekter BOA (mill. kroner)	Per april 2011	Per april 2012	Per april 2013	Per april 2014	Endring siste år
NFR-inntekt*	118	158	112	113	0,6 %
EU-inntekt	15	18	15	19	25,7 %
Annen bidragsinntekt	102	110	111	95	-13,8 %
Oppdragsinntekt	3	5	6	8	26,9 %
Sum	238	292	244	235	-3,7 %

*NFR-tall for 2011 og 2012 er aktivitetstall (inntektsføring endret fra 2013).

Innbetalingene (dvs. fakturert inntekt) på BOA i første tertial er 194 mill. kroner. Dette er en nedgang på 31 % fra første tertial i fjor, da var innbetalingene 282 mill. kroner. En del av nedgangen i innbetalinger i forhold til i fjor kommer av fakturering som er forsinket, altså ikke en reell nedgang. Nedgang i innbetalingene betyr ikke nødvendigvis at aktiviteten går ned, det kan også bety at overføringene fra i fjor settes i aktivitet og bygges ned. Siden det er innbetalingene som er grunnlag for RBO så er det viktig at ikke innbetalingene blir for lave.

Fakultetenes prognoser antyder at overføringene på alle hovedfinansieringskildene skal bygges ned i år og reduserte innbetalinger er derfor i henhold til plan. I første tertial er overføringene på BOA bygget ned med 41 mill. kroner fra 320 mill. kroner fra 2013 til 279 mill. kroner etter første tertial. Til sammenligning så økte overføringen på BOA i første tertial i fjor.

I de siste tertialrapportene har vi kommentert to nøkkeltall for BOA, inntektsoverhead i prosent av lønnskostnader og egeninnsats i prosent av totale kostnader i prosjektene. Inntektsoverheaden i første tertial er 31 %. Dette er litt høyere enn første tertial i fjor og på samme nivå som første tertial i 2012. Inntektsoverhead i 2013 totalt var 30 %.

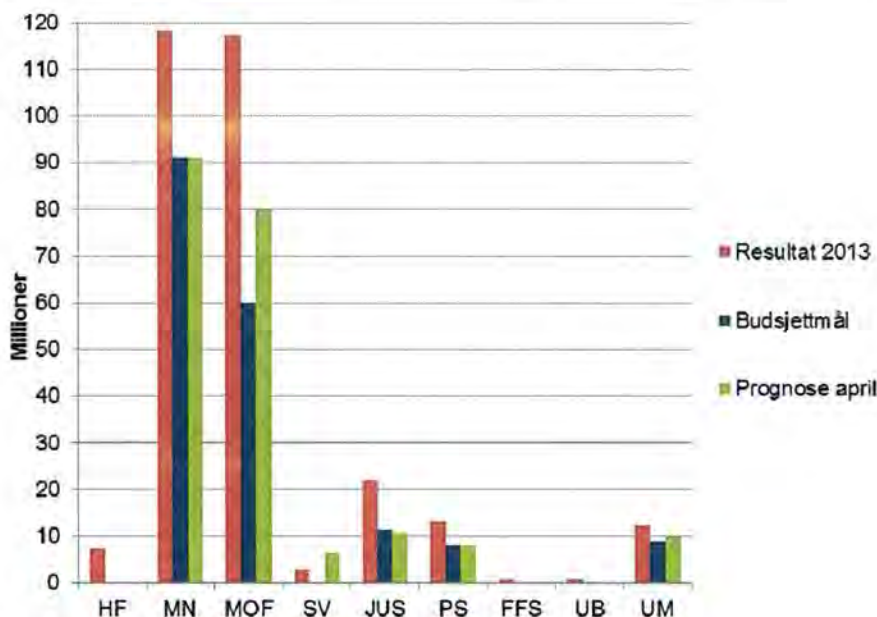
Egeninnsatsen i prosent av totale prosjektkostnader er i første tertial 19 %. Dette er høyere enn i første tertial i fjor, da var tallet 17 % og det samme som for 2013 totalt. Regnskapsført egeninnsats har økt de siste årene, en del av årsaken kan være bedre synliggjøring av egenfinansiering. Egeninnsatsen er størst på MN og SV per april. På NFR-aktiviteten er egeninnsatsen 24 % mens den er 15 % på EU- og annen bidragsaktivitet.

Fakultets- og avdelingsregnskapene for BOA

Bidrags- og oppdragsaktiviteten ligger under budsjett på nesten alle fakultetene.

Tabell 10 BOA-inntekter per fakultet

Inntekter (mill. kroner)	Arsbudsjett 2014	Budsjett per april	Regnskap per april	Avvik per april	Regnskap per april i fjor	Endring siste år
HF	65	20	16	-21,7 %	22	-28,6 %
MN	314	103	99	-4,1 %	94	4,6 %
MOF	234	80	73	-9,1 %	76	-3,6 %
SV	51	14	14	-1,9 %	18	-24,1 %
JUS	18	6	6	-2,9 %	5	8,5 %
PS	33	11	14	21,2 %	11	30,3 %
FFS	0	0	0	3,6 %	0	55,1 %
UB	2	1	1	-0,1 %	1	-47,6 %
UM	26	7	10	54,6 %	7	43,7 %
Sum fakultetene	744	243	233	-4,2 %	235	-1,2 %
UiB felles	6	2	3	92,6 %	9	-67,6 %
Sum UiB	749	244	235	-3,6 %	244	-3,7 %



Figur 6 Overføringer BOA

Det humanistiske fakultet har 21,7 %, 4 mill. kroner, lavere aktivitet enn budsjettet i første tertial. Aktiviteten er også 28,6 % lavere enn i første tertial i fjor. Fakultetets prognose er fremdeles at aktiviteten blir lik årets budsjett på 65 mill. kroner. Fakultetet forventer per april ingen overføringer til 2015 på BOA.

Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet har regnskapsført 4,9 % mindre i aktivitet enn budsjettet i første tertial. Aktiviteten er 4,6 % høyere enn i første tertial i fjor. Aktiviteten ligger under budsjett for første tertial både for NFR-, EU- og oppdragsprosjekter. Fakultetet venter å overstige målsetningen om 314 mill. i BOA-inntekter. Prognosen er 370 mill. kroner. Det er anslaget for NFR som er økt. Totalt forventer fakultetet at overføringene på BOA blir redusert, men NFR-overføringene forventes å øke.

Det medisinsk-odontologiske fakultet har også lavere aktivitet enn budsjettet, avviket er 9,1 %. Dette er 3,6 % lavere enn aktiviteten i første tertial i fjor. Oppdragsaktiviteten ligger over budsjett mens bidragsaktiviteten er lavere enn budsjett. Fakultetets prognose er 230 mill. kroner mens målet er 234. mill. kroner. Nedjusteringen er fordelt likt mellom NFR og EU. Fakultetet har betydelig overføringer knyttet til gaver og gaveforsterkning stående klar til å finansiere planlagt aktivitet. Fakultetet forventer å bygge ned overføringene på BOA til totalt 80 mill. kroner.

Det samfunnsvitenskapelige fakultet har aktivitet omtrent som budsjettet i første tertial. Aktiviteten er noe lavere enn i første tertial i fjor. Fakultetet holder sine prognoser like budsjettmålene for alle hovedfinansieringskildene, totalt 51 mill. kroner. Fakultetet forventer etter første tertial positive overføringer på totalt 6,5 mill. kroner til 2015, inkludert negativ overføring på EU-midler.

Det juridiske fakultet har aktivitet nesten på nivå med budsjett i første tertial. Aktiviteten er noe høyere enn aktiviteten i første tertial i fjor. Det lille avviket i forhold til budsjett henger sammen med forsinket tiltredelse i stillinger. Fakultetets prognose er 0,8 mill. kroner lavere enn budsjettet, det vil si 17 mill. kroner i forventet aktivitet. Overføringen på BOA forventes å bygges ned til 10,8 mill. kroner fra 21,8 mill. kroner.

Det psykologiske fakultet har i første tertial 21,2 % høyere aktivitet enn budsjett. Aktiviteten er også 30,3 % høyere enn på samme tid i fjor. Aktiviteten ligger under budsjett på NFR og over budsjett på annen bidragsaktivitet. Fakultetet fastholder prognose for aktivitet lik årets budsjettmål på alle hovedfinansieringskildene, totalt 33 mill. kroner. Overføringene forventes å bygges ned på alle hovedfinansieringskildene, fra totalt 13,2 mill. kroner til 8 mill. kroner.

Universitetsbiblioteket har svært lite BOA mens *Universitetsmuseets* aktivitet er 54,6 % over budsjett i første tertial. Aktiviteten ligger også 43,7 % over aktiviteten i første tertial i fjor. Museet har økt prognosen sin og har nå en prognose på 38,1 mill. kroner mens budsjettmålet er 26,5 mill. kroner, årsaken er først og fremst større prosjektingang en forutsatt i budsjettet. Museet forventer å bygge ned overføringen på BOA noe i 2014.

Universitetsdirektørens merknader

I 2014 fokuseres det på å legge til rette for økte BOA-inntekter, stabilisere nivået på overføringene i grunnbevilgningen og etablere langsiktige prioriteringer og budsjetttrammer for investering i bygg.

Fakultetenes prognoser for BOA-inntekter (aktivitet) viser 810 mill. kroner. Det er 84 mill. kroner mer enn i 2013, men noe under BOA-inntektene i 2012. Prognosene tyder på at pilene peker oppover for BOA-inntektene, det samme gjør økningen i årsverk på BOA. Dette tyder også på at målsetningen om 748 mill. kroner i BOA-inntekter vil nås med god margin. Aktivitetsnivået og innbetalingene i første tertial gjør at det likevel kan sås tvil om BOA-inntektene vil komme opp på det nivået som prognosene tilsier. Siden innbetalingene er grunnlag for RBO om to år vil variasjonene her påvirke universitetets inntekter i 2016. I forutsetningene for prognosene for BOA ligger det noen store utstyrskjøp, noe som øker risikoen for at prognosene vil bli nedjustert i løpet av året. Det forventes en nedbygging av overføringene på BOA og universitetsdirektøren vil videre i år følge opp om dette betyr at inngangen av nye prosjekter er mindre enn ønskelig. Anslagene for inntekter og overføringer på BOA er fortsatt å betrakte som relativt usikre og det jobbes videre med utvikling av disse prognosene.

Etter første tertial har fakultetene meldt inn oppdaterte prognoser for overføring til 2015 på grunnbevilgningen. Fra 2013 overførte fakultetene 65 mill. kroner. Nå melder de om negativ overføring på 15,8 mill. kroner. Dette er en justering av forventningene i begynnelsen av året på -23 mill. kroner. Sammen med forventede overføringer for UiB felles utgjør fakultetenes prognoser en negativ overføring på 10 mill. kroner til 2015. I 2013 ble faktiske overføringer 70 mill. kroner høyere enn det enhetene meldte inn ved årets begynnelse. Det er sannsynlig at anslaget for overføringer vil øke også i år. Normen som UiB har lagt til grunn som mål for overføring de siste årene er 40 mill. i overføring pluss eventuell rest på øremerkede byggprosjekter fra Kunnskapsdepartement. For 2014 gir dette 77 mill. som mål for overføringen. Universitetsdirektøren følger særlig opp de fakultetene som har meldt om

negative overføringer til 2015. Det er i utgangspunktet ikke akseptabelt å planlegge med å bruke mer enn de bevilgede rammene innenfor grunnbevilgningen.

Universitetsdirektøren følger særlig MOF og JUS i 2014 på grunn av de planlagte negative overføringene til 2015. For MOF handler dette om å påse at fakultetet bygger ned den negative overføringen etter 2013 over tre år som tidligere avtalt. Tidligere i år har MOF meldt om liten nedbygging i inneværende år, denne prognosen er etter april en nedbygging på 6 mill. kroner til -29 mill. kroner etter 2014. For JUS handler prosessen om å sikre at kostnadene ikke økes mer i 2014 enn økonomisk forsvarlig. Universitetsdirektøren vil også følge opp de andre fakultetene som forventer negativ overføring til 2015.

Universitetsdirektøren viser til sak 42/14 om UiBs byggprosjekter. I 2014 er overførte midler til bygginvesteringer trukket inn og saldert mot interne lån og forskutteringer. Årets budsjett til investeringer skal dekke både aktivitet planlagt av overførte midler og nye tiltak. I så måte er det et knapt investeringsbudsjett, men likevel på nivå med normalen.

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

Vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten etter første tertial 2014 til etterretning



20.05.14/Anita Vigstad, Sven-Egil Bøe, Kirsti R. Aarøen