



**Styre:** Universitetsstyret

**Styresak:** 93/17

**Møtedato:** 28.09.2017

**Dato:** 14.09.2017

**Arkivsaknr:** 2017/551

---

## Økonomirapport per august 2017

---

### Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB per august både for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

### Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet per august viser at inntektene er høyere og kostnadene lavere enn budsjettert. Resultatet er positivt og 12,3 mill. kroner høyere enn ventet. Figuren under viser kostnadene per august. De er 8,2 mill. kroner lavere enn ventet og bidrar mest til det positive avviket. Avviket er vesentlig redusert sammenlignet med regnskap pr juli



Det positive resultatet gir en tilsvarende høyere overføring enn budsjettert (se figur under). Det er nedgang sammenliknet med juli, men overføringene har økt med 34,1 mill. kroner siden 2016. Prognose for overføring ved inngangen til 2018 er pr august på 232 mill. kroner.



### Bidrag- og oppdragsfinansiering

Regnskapet viser en aktivitet lik 536,5 mill. kroner pr august. Dette er 53,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Avviket øker noe sammenlignet med regnskap pr juli. Målet for aktiviteten i 2017 er på 871 mill. kroner, og pr august er prognosen for året lik 863 mill. kroner.



### Forslag til vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten per august til orientering.

Kjell Bernstrøm  
universitetsdirektør

14.09.2017/Margrethe Lønøy/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir)

### Vedlegg:

1. Saksframstilling
2. Status per enhet
3. Økonomirapportering til universitetsstyret

## Saksframstilling

Styre:  
Universitetsstyret

Styresak:  
93/17

Møtedato:  
28.09.2017

Arkivsaksnr:  
2017/551

## Økonomirapport per august 2017

### Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen per august 2017. Dette omfatter GB og BOA samlet for UiB. Fakultetene presenteres i vedlegg 2.

Universitetsstyret vedtok fordeling av universitetets grunnbudsjett og mål for BOA-inntekter i styresak 142/16. I økonomirapport per mars ble det gjort rede for innholdet i budsjettammen på GB for 2017. Denne inneholder budsjettammen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstrabevilgninger. Rammen er i ettertid økt med tildelinger fra KD på 12,1 mill. kroner til Program for kunstnerisk utvikling (PKU), 4 mill. kroner til SFU bioCEED (Senter for fremragende utdanning), 30 mill. kroner til rehabilitering av Geofysisk institutt og 1,5 mill. kroner til nye studieplasser.

### UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Etter august er inntektene 34,1 mill. kroner høyere enn kostnadene noe som gir et positivt resultat. Sammenlignet med budsjettet per august er inntektene 49,3 mill. kroner lavere enn ventet og kostnadene er 61,6 mill. kroner lavere. Av dette er om lag 53,3 mill. kroner knyttet til BOA, både på inntekts- og kostnadssiden.

Tabell 1: Totaltall regnskap per august

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-4 599 482 297	-2 956 113 831	-2 906 820 241	-49 293 590
Kostn.	4 497 910 298	2 934 318 988	2 872 737 814	61 581 173
Sum	-101 571 999	-21 794 843	-34 082 427	12 287 583

I forhold til samme tid i 2016 er det en økning i inntekter og kostnader på henholdsvis 267 mill. kroner og 204 mill. kroner. Store deler av økningen er knyttet til fusjonen med KHiB, tildelinger til byggprosjekter og noe økning i BOA-aktivitet. Dette er også reflektert i antall årsverk som er økt med 142,7 siden august i fjor. Økningen fordeler seg med 105,4 årsverk på GB og 37,3 årsverk på BOA. KHiB hadde registrert 94,8 årsverk på GB og 2,8 årsverk på BOA og den reelle veksten i stillinger er dermed i hovedsak er knyttet til BOA-aktiviteten.

### Grunnbevilgningen

Overføringen fra 2016 var 193 mill. kroner. I 2017 ble det i sin helhet budsjettetert med en økning i overføringen på 102 mill. kroner til 295 mill. kroner. Tabell 2 viser at inntektene per august er høyere enn kostnadene noe som gir et positivt resultat på 34,1 mill. kroner. Dette er 12,3 mill. kroner høyere enn ventet. Det positive resultatet fører til at overføringene har økt til 227,5 mill. kroner siden inngangen av året, det er likevel en reduksjon på 30,5 mill. kroner siden juli.

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB)

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-3 728 828 297	-2 366 305 376	-2 370 350 733	4 045 357
Kostn.	3 627 256 298	2 344 510 533	2 336 268 306	8 242 227
Sum	-101 571 999	-21 794 843	-34 082 427	12 287 583

Både avviket på inntekter og kostnader er redusert betydelig siden juli. Dette er i stor grad knyttet til budsjettjusteringer, og tallene per august gir i så måte et riktigere bilde av økonomisk status. Avviket på kostnader er fordelt på flere poster. Forbruket på lønn er noe høyere enn budsjettert, mens investering og driftskostnader er lavere. Det er også et positivt avvik knyttet til interne transaksjoner og bidrag til GB fra BOA-aktiviteten. Ved enhetene er det varierende status i forhold til periodisert budsjett. Flere enheter har lavere kostnader enn ventet, spesielt MN, MED og UM, mens andre enheter har høyere kostnader enn ventet, som KMD og EIA. Det vises til vedlegg 2 for mer detaljert informasjon.

I økonomirapporten per mars ble det gjort rede for sammensetningen av budsjettmål for overføring til 2018. Overføringen fra 2016 på 193 mill. kroner ble planlagt bygget opp med 102 mill. kroner i løpet av 2017 til 295 mill. kroner. Målsetningen la til grunn at det i løpet av 2017 skulle selges 7 bygg. EIA venter nå at kun 2 bygg vil bli solgt i løpet av året og dette ble innarbeidet i prognosen etter juli. Samlet prognose etter august er på 232 mill. kroner, en økning på 8 mill. kroner siden juli. Flere av fakultetene har gjort mindre justeringer, mens hovedforklaringen er at UM har oppjustert sin prognose med 8 mill. kroner. Beløpet består i stor grad av midler knyttet til nye utstillinger i museet som må overføres til neste år.

Figur 1 viser at overføringen per august er 12,3 mill. kroner høyere enn ventet, men 67,5 mill. kroner lavere enn årets mål på overføring. Den er 4 mill. kroner lavere enn prognosen.

Figur 1: overføring GB per august

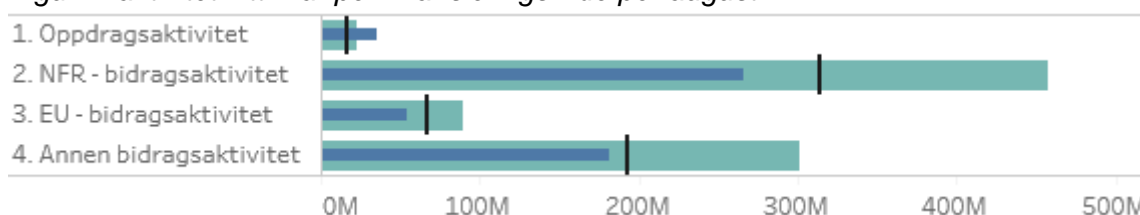


### Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

Etter august er den samlede aktiviteten på 536,5 mill. kroner. Dette er 53,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Med unntak av SV har alle fakultetene lavere aktivitet enn ventet. UB og UM har aktivitet på nivå med eller litt høyere enn budsjett. HF og MN har de største negative avvikene, og figur 2 viser at det særlig er NFR-aktivitet og EU-aktivitet som er lavere enn ventet.

Videre viser figuren at oppdragsaktivitet er høyere enn budsjettert og annen bidragsaktivitet lavere enn budsjettert. Dette er i stor grad resultat av omklassifisering av aktivitet for flere år ved avslutningen av et prosjekt (jf. omtale i økonomirapport per juli). Effekten av omklassifiseringen er at oppdragsaktivitet er økt med 21,4 mill. kroner, mens annen bidragsaktivitet er redusert tilsvarende. Ser man bort fra korreksjonen er avvikene på oppdrag og annen bidrag på henholdsvis -2,3 mill. kroner og 9,7 mill. kroner.

Figur 2: aktivitet hittil i år per finansieringskilde per august



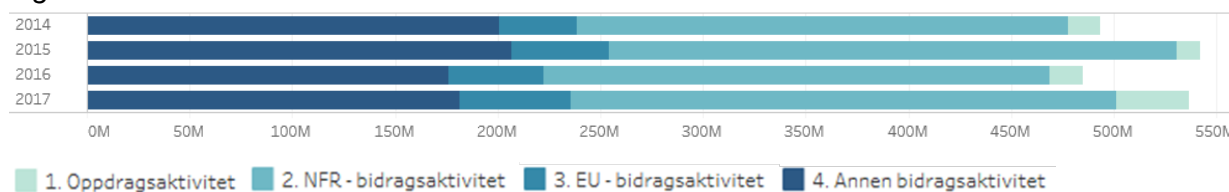
Den regnskapsførte BOA-aktiviteten i 2016 var 859 mill. kroner. Det var en nedgang på 4 mill. kroner (0,5 %) fra 2015. Budsjettmålet for BOA-aktivitet i 2017 er 871 mill. kroner. Prognosen som er utarbeidet etter august er på 863 mill. kroner, 7 mill. kroner lavere enn målsetningen og 3 mill. kroner lavere enn prognosen etter juli. I forhold til august 2016 er det en økning i BOA-aktivitet på 51,4 mill. kroner. Dette korresponderer godt med økningen i antall årsverk. I tabell 3 vises prognosen fordelt på finansieringskilde.

Tabell 3: Prognose BOA-aktivitet per august

Aktivitet BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2017	Prognose 2017
NFR-inntekt	462	445
EU-inntekt	90	89
Annen bidragsinntekt	296	283
Oppdragsinntekt	22	46
<b>Sum</b>	<b>871</b>	<b>863</b>

Figur 3 viser at aktiviteten så langt i 2017 er høyere enn på samme tidspunkt i 2016 og omtrent på nivå med samme tid i 2015. Da endte aktiviteten på henholdsvis 859,5 mill. og 863,7 mil. kroner.

Figur 3: aktivitet hittil i år 2014-2017



### Universitetsdirektøren sine kommentarer

Økonomiske status per august viser at det er positive avvik på GB, både på inntekts- og kostnadssiden. De største periodiseringsavvikene fra juli er nå korrigert. Det er små bevegelser i enhetenes prognoser og også liten endring i prognosen for UiB totalt. Forskyvning i planlagt salg av bygg til 2018 ble innarbeidet i prognosen i juli og ligger fremdeles til grunn for ventet overføring.

BOA-aktiviteten ved UiB er fremdeles lavere enn ventet og ønsket. Innmeldt prognose nedjusteres noe etter august og er nå 7 mill. kroner lavere enn målsetningen for året. Det er derimot positivt at aktiviteten per august er høyere enn på samme tid i fjor og at vi ser en klar vekst i antall årsverk knyttet til BOA.

Som nevnt i tidligere rapporter har Det humanistiske fakultet og Det juridiske fakultet de siste årene hatt en økonomisk ubalanse som har ført til at de har med seg relativt store negative overføringer inn i 2017. Begge fakultetene har prognoser for 2017 som er på nivå med det de har meldt tidligere. Dette innebærer at HF vil få en noe mindre negativ overføring inn i 2018 mens JUS vil øke sin ytterligere. I arbeidet med budsjett 2018 er dette et viktig tema, og det vil arbeides ut konkrete planer for å sikre budsjettbalanse og reduksjon av de negative overføringene.

14.09.2017/Margrethe Lønøy/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir)

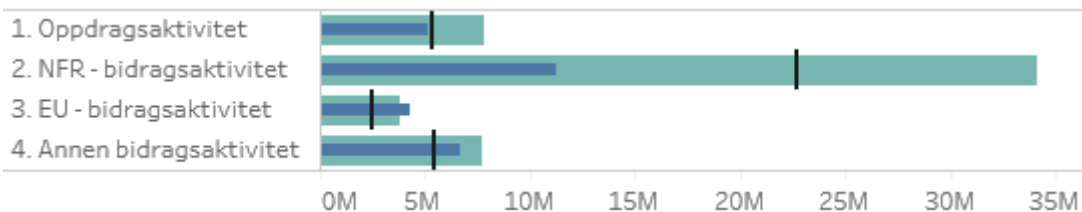
## Vedlegg 2 Status enhetene

### Det humanistiske fakultet (HF)

På GB har HF en negativ overføring på 16 mill. kroner fra 2016. Fakultetet arbeider mot en reduksjon av den negative overføringen, noe som tydelig reflekteres gjennom en nedgang i antall årsverk. HF har budsjettert med en negativ overføring på 14,1 mill. kroner til 2018 og resultatet er 2,7 mill. kroner bedre enn budsjettert pr august. Figuren under viser at kostnadene er 6,1 mill. kroner lavere enn budsjettert. Dette skyldes både periodiseringsavvik og reelt underforbruk. Fakultetet nedjusterer prognosen for overføring til -15,2 mill. kroner, en endring på -1 mill. kroner siden juli.



Per august har HF en BOA-aktivitet på 27,4 mill. kroner. Dette er 8,5 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at avviket hovedsakelig er knyttet til lavere NFR-aktivitet enn ventet. Det er flere årsaker til dette, blant annet forsinket aktivitet i flere prosjekter og at fakultetets nye SFF ikke har kommet ordentlig i gang. Ett prosjekt har også blitt omdefinert fra NFR til EU noe som gjør at EU øker tilsvarende reduksjonen i NFR. Fakultetet har justert prognose for aktivitet noe ned, til 50,5 mill. kroner.

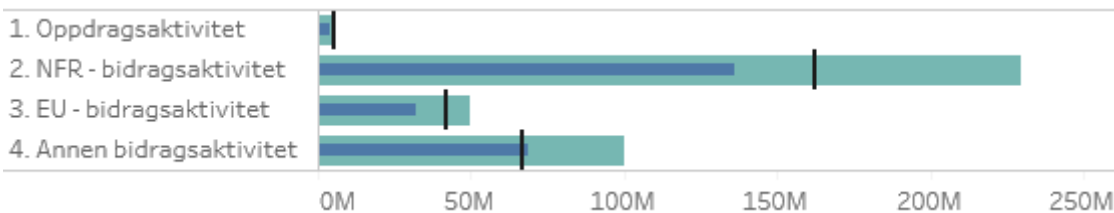


### Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 12,3 mill. kroner fra 2016. Fakultetet har budsjettert med en overføring på 5 mill. kroner til 2018. Per august har fakultetet et resultat som er 42,3 mill. kroner bedre enn budsjettert. Avviket skyldes periodisering, høyere inntekter og lavere kostnader enn ventet. Figuren under viser at kostnadene er 27,9 mill. kroner lavere enn ventet. Prognosen for overføring er tidligere oppjustert med 8 mill. kroner knyttet til SFU bioCEED, nye studieplasser og forsinket forbruk. Per august holder MN prognosen på 13 mill. kroner.



Per august har fakultetet en BOA-aktivitet på 240,7 mill. kroner. Dette er 35,8 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at det er lavere aktivitet på NFR og EU som utgjør mesteparten av avviket. Innbetalingene per august er høyere enn ventet på alle kilder utenom NFR, og fakultetet opprettholder derfor prognosen for aktivitet på 385 mill. kroner.

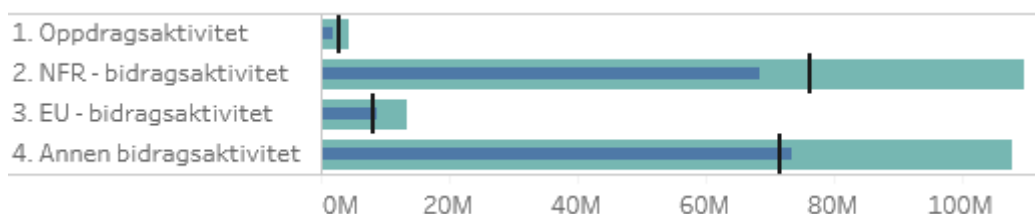


## Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 15 mill. kroner fra 2016. Fakultetet budsjetterer med kostnader i 2017 på samme nivå som inntektene og uendret overføring til 2018. Per august har fakultetet et resultat som er 10,4 mill. kroner lavere enn budsjettert. Avviket skyldes i hovedsak periodisering. Figuren under viser at kostnadene er 12,9 mill. kroner lavere enn ventet. Fakultetet opprettholder prognosen for overføring til 2018 på 15 mill. kroner.

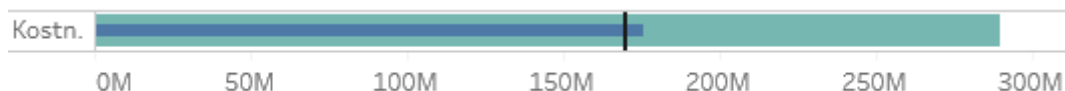


Per august er fakultetets BOA-aktivitet 152,4 mill. kroner. Dette er 6,1 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at NFR-aktiviteten er lavere enn ventet. Det samme er oppdrag, mens EU og annen bidragsaktivitet er noe høyere. Fakultetet opprettholder prognosen for BOA-aktivitet på 231 mill. kroner.

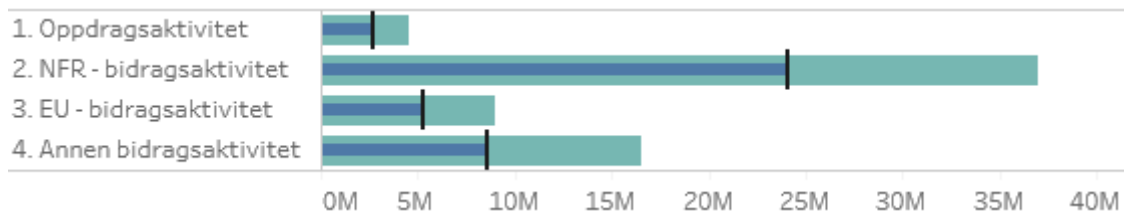


## Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB har SV en positiv overføring på 4,9 mill. kroner fra 2016. Fakultetet forventer å bygge ned overføringen i løpet av 2017 og ikke overføre noe til 2018. Fakultetet har et resultat per august som er 1,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at kostnadene til fakultetet er 6,1 mill. kroner høyere enn budsjettert. Fakultetet ble tidligere i år tilført 6 mill. kroner til Senter for klima- og energiomstilling og anslår at 5 mill. kroner av denne tildelingen vil stå ubrukt ved utgangen av året. Prognosen opprettholdes etter august.



Per august har fakultetet en BOA-aktivitet på 40,6 mill. kroner. Dette er omtrent som budsjettert. Figuren under viser at aktiviteten også er omtrent som budsjettert per finansieringskilde. Prognose for BOA-aktivitet holdes uendret, på 71,5 mill. kroner.

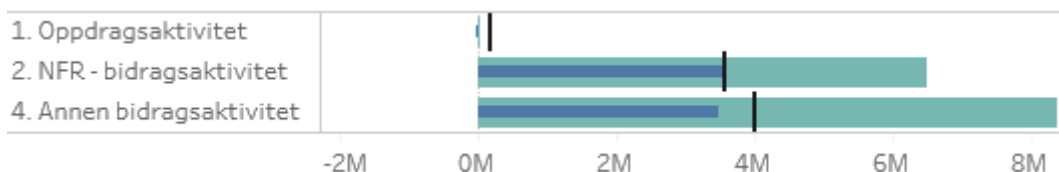


## Det juridiske fakultet (JUS)

På GB har JUS en negativ overføring på 12,8 mill. kroner fra 2016. I 2017 venter fakultetet et underskudd på 4,8 mill. kroner og en negativ overføring til 2018 på 17,6 mill. kroner. Figuren under viser at fakultetet sine kostnader er omtrent som ventet etter august. Resultatet pr august er 0,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Prognose for overføring til 2017 oppjusteres med 0,1 mill. kroner, til -16,2 mill. kroner, grunnet lavere lønnskostnader enn ventet.



Etter august har fakultetet en BOA-aktivitet på 7,8 mill. kroner. Dette er 0,7 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at det er lavere aktivitet enn ventet på både oppdrag og annen bidrag, mens den er omtrent som ventet på NFR. Prognose for aktivitet er tidligere nedjustert grunnet forsinkelser på annen bidragsaktivitet og opprettholdes per august, på 12,1 mill. kroner.

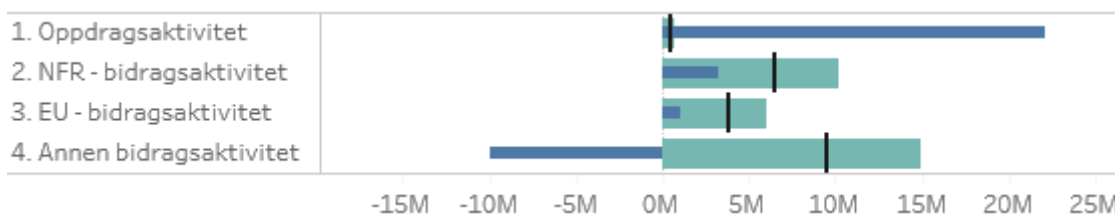


## Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en overføring lik 11,8 mill. kroner fra 2016. Fakultetet budsjetterer med en nedbygging av overføringen til 5 mill. kr ved inngangen til 2018. Resultatet til fakultetet er 8,0 mill. kroner lavere enn budsjettert per august. Figuren under viser at kostnadene er 7,5 mill. kroner høyere enn ventet. Det skyldes hovedsakelig periodisering og forsinkelse i tildelingene til Senter for Krisepsykologi og praksis lærerutdanningen. Prognose for overføring til 2017 opprettholdes på 5 mill. kroner.



Per august har fakultetet en BOA-aktivitet på 16,4 mill. kroner. Dette er 3,8 mill. kroner lavere enn ventet. Ett prosjekt ved fakultetet har blitt omklassifisert fra annen bidragsaktivitet til oppdragsaktivitet. Det innebærer at aktiviteten på oppdrag er økt tilsvarende reduksjonen i annen bidrag. Endringen gir utslag i regnskapet, men er ikke reflektert i budsjetttet og gir derfor store enkeltavvik som fremkommer av figuren under. Figuren viser også at aktiviteten på NFR og EU er lavere enn ventet. Det skyldes forsinkelse i nylig oppstartede prosjekter. Prognose for aktivitet ble justert ned i juli, men holdes nå uendret og lik 30,6 mill. kroner.

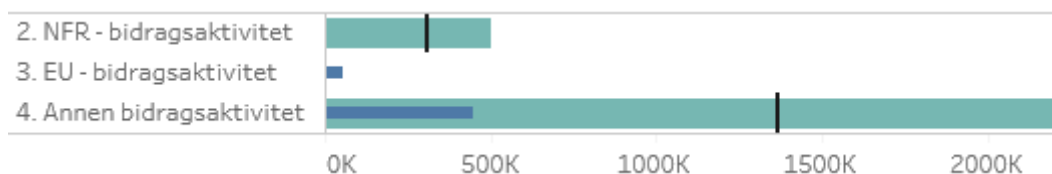


## Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB hadde KMD en positiv overføring på 19 mill. kroner fra 2016. Fakultetet budsjetterer med en liten vekst i løpet av 2018 til 20 mill. kroner. Resultatet til fakultetet er per august 11,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at kostnadene er 16,7 mill. kroner høyere enn ventet. Per august er det fremdeles usikkerhet knyttet til hvordan husleien for Møllendalsveien 61 kommer til å påvirke økonomien til fakultetet i 2017. Den øker mer enn ventet på grunn av at fakturering av husleie i Møllendalsveien er startet et halvt år tidligere enn planlagt. Prognosen for overføring til 2018 holdes likevel uendret ettersom det trolig vil komme en tildeling knyttet til dette.



BOA-aktiviteten til fakultetet er per juni 0,5 mill. kroner. Dette er 1,2 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at det er høyere aktivitet enn ventet på EU, mens den er lavere på NFR og annen bidrag. Prognosen for aktivitet på 2,7 mill. kroner holdes uendret.

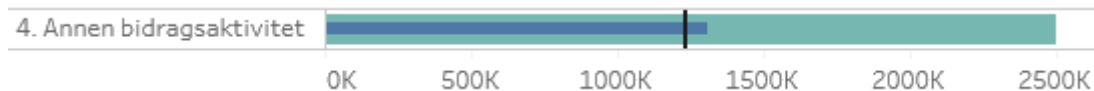


## Universitetsbiblioteket (UB)

På GB hadde UB en negativ overføring på 1,9 mill. kroner fra 2016. UB har budsjettert med å hente inn igjen dette i 2017 slik at overføringen blir 0 inn i 2018. Per august er resultatet til UB 1,2 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at kostnadene er omtrent som budsjettert. Biblioteket oppjusterer prognosen for overføring til 1 mill. kroner.



Per august har UB en BOA-aktivitet på 1,3 mill. kroner. Dette er 0,1 mill. kroner bedre enn budsjettert. Figuren under viser at UB har aktivitet innen annen bidragsaktivitet. Prognose for BOA-aktivitet holdes uendret etter august og er lik budsjett (2,5 mill. kroner).



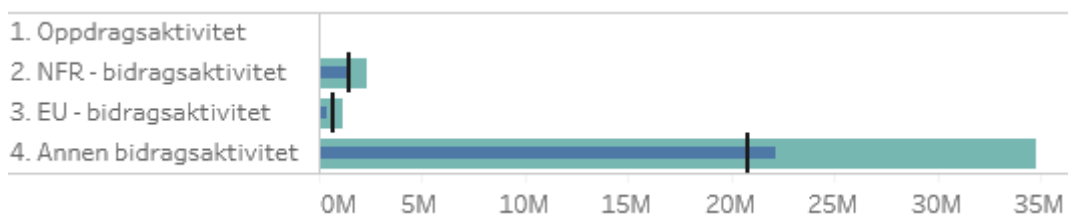


## Universitetsmuseet (UM)

På GB hadde UM en overføring på 7,6 mill. kroner fra 2016. Museet budsjetterer med å bygge ned overføringene i løpet av året og gå inn i 2018 uten overføringer. Etter august er resultatet til UM 7,8 mill. kroner bedre enn ventet. Det er hovedsakelig tildeling av midler til nye utstillinger i museet, underforbruk på lønn og overskudd fra utgravingsvirksomhet som forklarer avviket. Figuren under viser at kostnadene er 10,1 mill. kroner lavere enn ventet. UM estimerer nå at 4-5 mill. kroner av tildelingen til utstillingene, overskudd fra utgravingsprosjektet og innsparte lønnsmidler kan overføres til 2018. Basert på dette oppjusteres prognosen for overføring til 8 mill. kroner.



UM har en BOA-aktivitet per august på 24,2 mill. kroner. Dette er 1,2 mill. kroner høyere enn budsjettert. Figuren under viser at det er annen bidragsaktivitet og EU som fører til det positive avviket. Museet opprettholder prognosen for BOA-aktivitet på 38,3 mill. kroner.



## Andre enheter

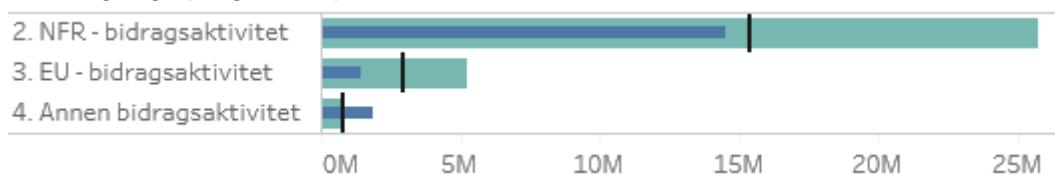
### Felles forskningssatsinger

I fellesbetegnelsen felles forskningssatsinger (FFS) inngår sentre for klimadynamikk (SKD), Senter for konkurransepolitikk, Senter for Griegforskning, Sarscenteret og andre forskningstiltak.

Det er for disse enhetene overført totalt 18 mill. kroner på GB fra 2016. Størsteparten av overføringen er knyttet til andre forskningstiltak og SKD, med henholdsvis 10,9 mill. og 3,5 mill. kroner. Samlet har enhetene under FFS et mål for overføring på 8 mill. kroner til 2018. Per august er resultatet for FFS samlet sett 6,0 mill. kroner bedre enn budsjettert. Figuren under viser at kostnadene er 5,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Den samlede prognosen for overføring til neste år for FFS er på 13,9 mill. kroner. Den er fordelt med 1,2 mill. kroner ved Senter for konkurransepolitikk, 1,8 ved Senter for Griegforskning, 0,9 mill. kroner ved Sarscenteret og 10 mill. kroner knyttet til andre forskningstiltak. Dette er en økning på 0,2 mill. kroner siden juli.



Per juli er BOA-aktiviteten 17,8 mill. kroner. Dette er 1,3 mill. kroner lavere enn budsjettet. Sarscenteret er den enheten under FFS med høyest aktivitet i BOA med en aktivitet på 16,8 mill. kroner og et negativt avvik på 2,4 mill. kroner. Det er også noe aktivitet ved Senter for Griegforskning (0,9 mill. kroner) og ved CROP (0,2 mill. kroner). Figuren under viser at aktiviteten er noe lavere enn budsjettet på NFR og EU, mens den er høyere enn ventet på annen bidrag. Den samlede prognosen for BOA-aktivitet er 29,8 mill. kroner som fordeler seg med 29,3 mill. kroner på Sarscenteret og 0,5 mill. kroner på Senter for Griegforskning. Det er en nedgang i prognosen på 0,7 mill. kroner for Sarscenteret.



### Administrasjonen

Totalt har de administrative avdelingene og UiB felles noe høyere inntekter enn budsjettet, mens kostnadene er omtrent som ventet. Dette fører til et resultat som er høyere enn budsjettet per august.

IT-avdelingen hadde i 2016 et negativt driftsresultat på 0,5 mill. kroner og et negativt resultat på 3,4 mill. kroner på øremerkede avsetninger. Per august har avdelingen et negativt avvik på 1,0 mill. kroner på drift og et positivt avvik på 16,9 mill. kroner knyttet til øremerkede tiltak. Det ventes at avdelingen vil gå i balanse på drift, mens det kan bli en positiv overføring på 3,4 mill. kroner knyttet til øremerkede tiltak. Det er i hovedsak knyttet til at IT-avdelingen har satt av midler til en større utskifting av printere i prosjektet «Studentprint».

Eiendomsavdelingen hadde i 2016 et positivt avvik knyttet til drift og investering på til sammen 82 mill. kroner. Per august har EIA et negativt avvik på 34,6 mill. kroner fordelt med et positivt avvik på drift (7,9 mill. kroner) og et negativt avvik på investering (42,4 mill. kroner). EIA har meldt om at salg av 5 bygg høyst sannsynlig vil bli utsatt til 2018, hvilket fører til lavere inntekter enn ventet. Dette inntektstapet vil sammen med over- og underforbruk på større prosjekter, føre til en ventet overføring på -20 mill. kroner til 2018. Det er ingen endringer i prognosen etter august.

Per august er det BOA-aktivitet i administrasjonen på til sammen 8,2 mill. kroner. Dette er 2,9 mill. kroner bedre enn budsjettet. Det er Studieadministrativ avdeling som har høyest aktivitet på 5,0 mill. kroner. Aktiviteten innen annen bidragsaktivitet er størst og er sammen med NFR-aktiviteten årsak til det positive avviket. Det er noe lavere aktivitet på EU enn ventet. Prognosen opprettholdes på 9,3 mill. kroner.

## Vedlegg 3: Økonomirapportering Universitetsstyret

Ved kvart ordinære styremøte vil økonomiavdelinga lage ein økonomirapport basert på regnskapet for siste tilgjengelige regnskapsperiode. Denne følgjer same grunnoppstilling kvar gong for at det skal bli enkelt å følgje utviklinga i økonomien.

Til rapporten august juli vil det vere nyttig bakgrunnsinformasjon å finne i økonomirapportar frå tidlegare i 2017:

- 33/17 Økonomirapport per mars
- 56/17 Økonomirapport per 1. tertial
- 84/17 Økonomirapport per juli

Økonomirapporten gir først eit overblikk over den samla økonomiske situasjonen ved UiB. Den samla økonomien er sett saman av to økonomiar det er hensiktsmessig å sjå på kvar for seg.

- Grunnbevilgning (GB)
- Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

### Grunnbevilgning (GB)

Dette er den største delen av økonomien til UiB og omfattar tildelinga frå Kunnskapsdepartementet (KD). Det omfattar også nokre andre inntekter som blir kalla instituttinntekter. Det er inntekter einingar ved UiB blant anna får frå andre departement og direktorat og sal av tenester. Den samla ramme er ganske stabil, men vil variere noko frå år til år.

Den samla tildelinga frå KD blir fordelt på fakultet og avdelingar i budsjettfordelinga ved UiB. Alle får tildelt rammer som skal budsjetterast så godt som råd i forhold til den planlagde aktiviteten gjennom året. Fordelinga og budsjetteringa skal vere med på å sikre at UiB nyttar midlane på ein god måte, som planlagt og at UiB samla sett, og einingane isolert sett, ikkje brukar meir pengar enn det som er stilt til rådvelde.

For å sikre at midlar blir brukt etter plan blir regnskapsførte inntekter og kostnader følgt opp ved hjelp av avviksrapportering. Regnskapsførte inntekter og kostnader blir samanlikna med det som er budsjettert i same periode.

For å sikre at UiB ikkje brukar meir midlar enn det som er tildelt blir overføringsbeløpet følgt opp spesielt. Einingane blir i byrjinga av året bedt om å anslå kor mykje pengar dei kjem til å overføre til året etter. Etersom tildelingane til einingane varierer er det ikkje lett å halde ramma nøyaktig og einingane kan ha periodar der dei har anten positive eller negative overføringar. Desse blir samanstilt til ei samla prognose for overføring, antyder korleis utviklinga er og om UiB må gjere grep dersom utviklinga fører til samla sett negative overføringar.

### Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Denne delen av økonomien er prosjektbasert og omfattar inntekter UiB mottar frå eksterne og som fell inn under definisjonar som er satt i KD sitt BOA-reglement. I regnskapet til UiB er det kategorisert i det vi kallar hovudfinansieringskjelder:

1. Oppdragsaktivitet
2. NFR-bidragsaktivitet

3. EU-bidragsaktivitet
4. Annen bidragsaktivitet

I gruppe 1 er det i all hovudsak mindre prosjekter der prosjektet blir sett på som eit oppdrag der finansiøren betalar for eit resultat. I gruppe 2 og 3 er det høvesvis alle prosjekt med midlar frå NFR og EU. Gruppe 4 inneheld mange underfinansieringskjelder, som til dømes gåver, organisasjonar, kommunale, fylkeskommunale og statlege einingar.

Denne delen av økonomien er med på å finansiere store deler av forskinga ved UiB og det er dermed svært viktig at denne delen av økonomien ikkje blir mindre. Det er også eit område der det er potensiale for UiB å trekke til seg meir finansiering, noko det blir lagt ned ressursar for å få til.

BOA-aktiviteten påverkar også tildelinga UiB får frå KD. Kort fortalt vil høgare BOA-aktivitet føre til at tildelinga aukar.

På bakgrunn av avsnitta over er vekst i BOA det viktigaste momentet i oppfølginga i økonomirapporten.

Einingane ved UiB setter eit realistisk mål for årets aktivitet før året tek til. Gjennom året blir einingane bedt om å lage oppdaterte prognoser på aktivitet basert på tilgjengelig informasjon. Ved hjelp av prognosene vil ein gjennom året ha ein indikasjon på korleis resultatet kjem til å bli og korleis det påverkar den samla økonomien til UiB.