



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 3/18

Møtedato: 15.02.2018

Dato: 29.01.2018

Arkivsaksnr: 2017/551

Økonomirapport 2017

Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB for 2017 både for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet for 2017 på GB viser et positivt resultat på 15,5 mill. kroner noe som er 86,1 mill. lavere enn budsjettmålet. Hovedårsaken til avviket er lavere inntekter som følge av endrete forutsetninger om salg av bygg i løpet av året. Kostnadene ble høyere. Dette skyldes i stor grad høyere investeringer. Figuren under viser budsjetterte og regnskapsførte kostnader



Resultatet gir en overføring lik 208,9 mill. kroner. Dette er 15,5 mill. kr høyere enn ved utgangen av 2016 men 86,1 mill. kr lavere enn budsjettert (se figur under). Overføringen er i stor grad bundet opp i fremtidige forpliktelser. I saken foreslås bruk av ikke-bundne midler.



Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-aktiviteten i 2017 ble 936,5 mill. kroner. Dette er 77,1 mill. kr høyere enn i 2016 og 65,5 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er spesielt EU-aktivitet og annen bidragsaktivitet som fører til det positive avviket.



Forslag til vedtak:

1. Universitetsstyret tar økonomirapporten for 2017 til orientering.
2. Midler ut over 3 % overføres i sin helhet ved Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet, Det medisinske fakultet, Fakultet for kunst, musikk og design og Universitetsmuseet.

Kjell Bernstrøm
universitetsdirektør

29.01.2018/Gry Flatabø/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir)
Vedlegg: 1. Saksframstilling 2. Status per enhet

Saksframstilling

Styre:
Universitetsstyret

Styresak:
3/18

Møtedato:
15.02.2018

Arkivsaksnr:
2017/551

Økonomirapport 2017

Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen for regnskapsåret 2017. Dette omfatter grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsaktivitet (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 14,7 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, 1,5 mill. kroner til nye studieplasser, 50 000 til Holbergprisen, 14,9 mill. kroner til husleiekompensasjon til Møllendalsveien 61 (KMD-bygget), 5,3 mill. kroner til SLATE-prosjektet og 130 000 kroner til utredning av mentorordningen i høyere utdanning.

UiB totalt – summen av grunnbevilgning (GB) og bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA)

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). For 2017 ble inntektene 17,5 mill. kroner høyere enn kostnadene med et tilsvarende positivt resultat. Inntektene og kostnadene ble henholdsvis 53 mill. og 139,1 mill. kroner høyere enn budsjettet. Av dette avviket er om lag 65,8 mill. kroner knyttet til BOA både på inntekts- og kostnadssiden. Resultatet fordeler seg med 15,5 mill. kroner på GB og 2 mill. kroner på BOA.

Tabell 1: Totaltall regnskap 2017

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-4 622 519 532	-4 622 519 532	-4 675 564 309	53 044 777
Kostn.	4 520 947 533	4 520 947 533	4 658 006 613	-137 059 080
Sum	-101 571 999	-101 571 999	-17 557 696	-84 014 303

I forhold til årsregnskapet for 2016 er det en økning i inntekter og kostnader på henholdsvis 439 mill. (10,4 %) og 321 mill. kroner (7,4 %). Store deler av økningen i inntektene er knyttet til virksomhetsoverdragelse av Kunst- og designhøgskolen i Bergen (KHiB), tildelinger til byggprosjekter og økning i BOA-aktivitet. På kostnadssiden er det driftskostnader som øker mest med 176 mill. (11 %), fulgt av lønnskostnader som øker med 142 mill. kroner (5,2 %). Dette er også reflektert i antall årsverk som øker med 133 sammenlignet med desember 2016. Økningen fordeler seg med 109 årsverk på GB og 24 årsverk på BOA. KHiB hadde registrert 94,8 årsverk på GB og 2,8 årsverk på BOA. Det er dermed en vekst i aktivitet målt i antall årsverk også når vi korrigerer for KHiB. Veksten er både på GB og BOA.

Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene fra 2016 var 193,4 mill. kroner. I 2017 ble det i sin helhet budsjettet med en økning i overføringene på 101,6 mill. kroner til 295 mill. kroner. Tabell 2 viser at inntektene på GB i 2017 ble 15,5 mill. kr høyere enn kostnadene. Dette resultatet fører til at overføringene i løpet av 2017 har økt til 208,9 mill. kroner siden inngangen av året. Overføringene ble 86,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Dette er i hovedsak grunnet utsatt salg av bygg som er omtalt i senere avsnitt.

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB)

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-3 751 865 532	-3 751 865 532	-3 739 098 714	-12 766 818
Kostn.	3 650 293 533	3 650 293 533	3 723 578 902	-73 285 369
Sum	-101 571 999	-101 571 999	-15 519 812	-86 052 188

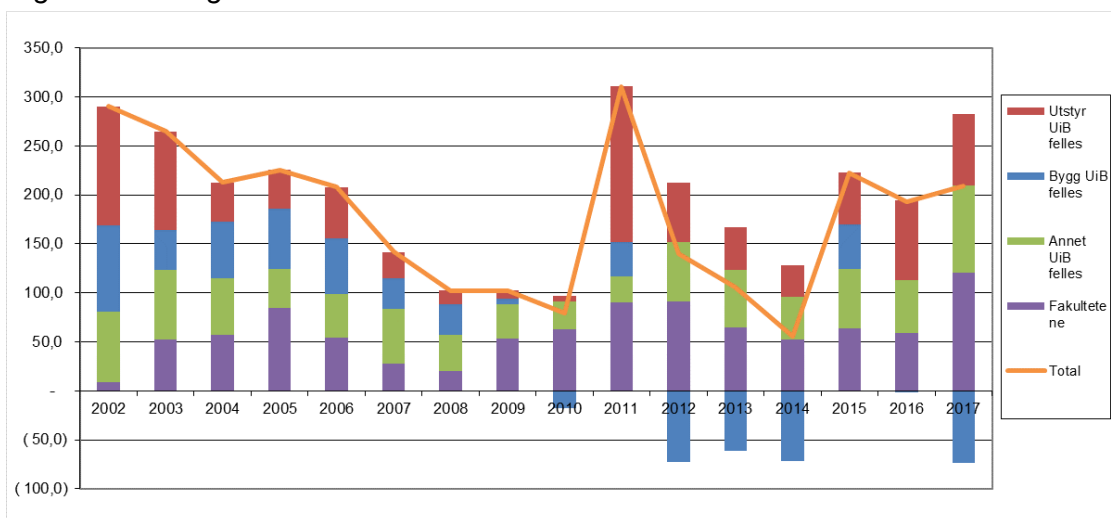
Tabell 2 viser budsjett og regnskap for 2017 på GB. Det er negative avvik både på inntekter og kostnader.

Avviket fra budsjett på kostnadssiden er ca. 2 % og er fordelt på flere poster og varierer mellom de ulike enhetene (jf. vedlegg 2 for mer detaljer). Totalt er det kun marginale avvik på lønn. Det er et større avvik på drift som følge av økte husleiekostnader i KMDs nybygg. Her kompenseres mye gjennom økt bevilgning fra KD. Det er også et større avvik på investeringer som må ses opp mot at det normalt skjer endringer i planer gjennom året. En liten forskyvning i tid på investeringer som er planlagt rundt årsskiftet, kan få store utslag i regnskapene. Salg av bygg styres også av forhold som kan gi større budsjettmessige avvik.

Sammenliknet med 2016 har inntektene på GB økt med 362 mill. kroner (10,7 %). Dette er i hovedsak knyttet til høyere bevilgninger fra KD. Kostnadene har økt med 244,4 mill. kroner (7 %) sammenliknet med 2016. Veksten i inntekter og kostnader påvirkes mye av overdragelsen av KHiB. Driftskostnadene har økt med 227 mill. (17,4 %), lønnskostnader med 108,2 mill. (4,6 %) og inntekter fra BOA til GB ble 90,9 mill. kroner (55,2 %) høyere enn i 2016.

Utvikling i overføringene følges særskilt. I økonomirapport per mars ble det gjort rede for sammensetningen av budsjettmål for overføringer til 2018. Overføringene fra 2016 på 193,4 mill. kroner ble planlagt bygget opp med 101,6 mill. kroner i løpet av 2017 til 295 mill. kroner. De faktiske overføringene ble bygget opp med 15,5 mill. kroner, til 208,9 mill. kroner. Figur 1. viser utviklingen i overføringene på GB i perioden 2002-2017. I perioden 2011-2014 var overføringene fallende mens de har vært høyere og mer stabile i perioden fra 2015. Overføringen ved UiB er fordelt med 120,6 mill. kroner ved fakultetene og 88,3 mill. kroner ved UiB felles.

Figur 1: utvikling i overførte midler GB 2002-2017

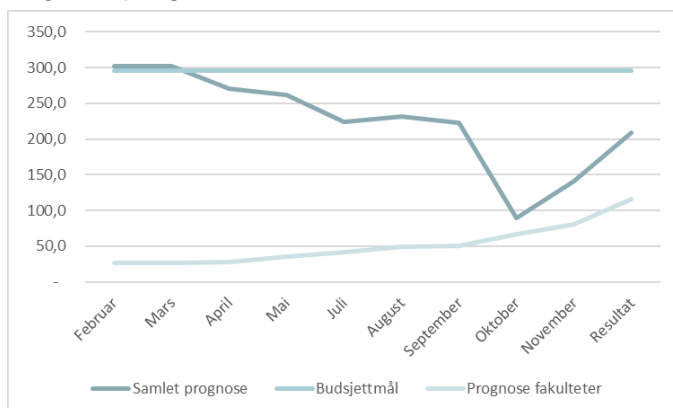


Fakultetene budsjetterte med å redusere overføringene fra 58 mill. til 21,2 mill. kroner i 2017. Figur 2 viser at prognosene holdt seg stabile og lave fram til mai for deretter å øke noe. Deretter økte anslagene mer ut over året til et resultat som ble 94,7 mill. høyere enn ventet og en oppbygging på 58 mill. kroner. Overføringene for 2016 er justert opp med overføringene KHiB hadde med seg inn i fusjonen, 73,1 mill. kroner knyttet til både bygget i Møllendalsveien 61 (KMD-bygget) og andre tiltak. De aller fleste fakultetene økte også sine overføringer fra 2016, med unntak av JUS, SV og FFS. MED og MN økte sine overføringer mest med henholdsvis 30,3 mill. og 23,5 mill. kroner. Det vises til vedlegg 2 for mer detaljert omtale av enhetene.

Ved UiB felles er overføringene delt opp i bygg, utstyr og annet. Bygg består av øremerkede tildelinger fra KD, egne midler satt av sentralt til rehabilitering av bygg, midler satt av til øvrige byggprosjekter ved EIA, likviditetslån, andre forskutteringer til byggformål og salgsinntekter fra bygg. Overføringer knyttet til bygg er samlet sett negativ da det er forskuttet midler over likviditetslånet (99 mill. kroner) og på salgsinntekter for bygg som ventes inntektsført i 2018 og fremover (36 mill. kroner). Likviditetslånet er UiBs interne låneordning for å kunne stille til rådighet ekstra midler til byggprosjekter. Bevilgningene fra lånet har sikkerhet i andre bevilgninger som har overføring og lånet avdras med minst 10 mill. kroner i året. I 2017 er lånet nedbetalt med 10 mill. kroner i generelt avdrag og 5 mill. kroner i spesielt avdrag for nedbetaling av investeringstilskudd for arealer i Barne- og ungdomssykehuset (BUS1). Lånet økt med 5 mill. kroner i henhold til budsjett til skisseprosjekt for Griegakademiet. Videre er det økt med 19 mill. kroner for å sikre prosjektbudsjett til byggetrinn 1 på Helsecampus Årstadvollens siden salget av Christiesgate 13 (Vektergården) er blitt utsatt. Saldo for likviditetslånet per 31.12.2017 er 99 mill. kroner. Dette betyr at lånet nå er nær grensen på 100 mill. kroner som ble fastsatt da ordningen ble etablert i 2008 (sak78/08).

Overføringer på UiB felles knyttet til utstyr er 72,8 mill. kroner noe som i stor grad er relatert til KMD-bygget. Andre strategiske tiltak er på 89,3 mill. kroner der den største posten er knyttet til forpliktelser ved lisenser på 18 mill. kroner som ikke er utbetalt per 2017. Det var i budsjettmålet for UiB felles lagt til grunn at det i løpet av 2017 skulle selges syv bygg. Usikkerheten rundt salg av bygg har ført til at den samlede prognosen for UiB har vært vanskelig å vurdere, noe som vises igjen i figur 2. I oktober ble det klart at bare ett bygg kom til å bli solgt og prognosen ble kraftig nedjustert. Bygget ble solgt men inntekten vil komme i 2018. I tillegg ble det solgt en del av et bygg (Årstadveien 21) og kjøpt et bygg (Harald Hårfagresgate 19) det ikke var budsjettert med. Begge disse var mellom UiB og egne eiendomsselskaper. Som resultat av disse endringene ble overført beløp 181 mill kroner lavere enn ventet.

Figur 2: prognoser GB 2017



Sammensetningen av overføringene viser at det er lite handlingsrom i disponeringen av

disse. Unntaket er innenfor de øremerkede avsetningene i sentraladministrasjonen. Her er det gjort en vurdering hvorvidt det er bindinger i tiltakene som gjør det nødvendig å overføre midlene. I de tilfeller der dette ikke er nødvendig kan midlene brukes til å dekke andre poster med overforbruk, poster der det mangler tildeling samt sette av midler til fremtidige forpliktelser.

Summen av mange avsetninger med underforbruk fører til at det er restmidler som kan omdisponeres. I 2017 er disse restmidlene noe høyere enn etter 2016, og handlingsrommet til å disponere inn mot fremtidige forpliktelser er noe større. Det foreslås å disponere restmidler som følger:

- 2 mill. kroner til styrking av valutasikring for mediekjøp grunnet høyere anslag for valutasikring enn ventet for 2017. Det samlede valutatapet var 4,8 mill. kroner i 2017, en sum UB har blitt tilført i overføringen ved hjelp av avsatte midler og overskudd på åpen publisering på grunn av tildeling av midler fra NFR.
- 12 mill. kroner til nedbetaling av interne gjeldsposter i løpet av 2018. Se omtale av forskutteringer under bygg UiB felles.
- 3 mill. kroner til å dekke UiB sine forpliktelser til kapitalinnskudd i forskningsselskapet NORCE. Dette kommer på toppen av penger som allerede er satt av i 2018-budsjettet, og det er dermed dekning for UiB sin forpliktelse.
- 3,5 mill. kroner til å styrke spareplanen knyttet til utskifting av systemer innen økonomi, HR og arkiv de neste årene.

I 2017 er det 5 fakulteter med overføringer som overstiger 3 %:

- Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet har overføringer som utelukkende er knyttet til øremerkede tiltak. Det er blant annet store overføringer knyttet til toppfinansiering av ERC-prosjekter, bioCEED og vitenskapelig utstyr. Fakultetet ønsker å overføre alle midlene for å kunne overholde sine forpliktelser i 2018.
- Det medisinske fakultet ønsker å overføre alle midler til 2018 da nesten alt er knyttet til forpliktelser på øremerkede avsetninger. Det gjelder flere prosjekter som investering i utstyr som er ventet gjennomført i 2018, egenfinansiering til eksterne prosjekt og rekrutteringsstillinger.
- Fakultet for kunst, musikk og design har høye overføringer som i stor grad er knyttet til annuum overført fra tidligere KHiB. 2017 har vært det første året med drift for fakultetet noe som i stor grad har medvirket til at overføringene har økt gjennom året. Det ventes at strategiske midler vil bli effektivert og at budsjetttrammene for 2018 og 2019 vil bli strammere. Fakultetet ønsker å overføre midlene for å sette i gang strategiske tiltak og for å kunne håndtere de økonomiske utfordringene i årene fremover.
- Universitetsmuseet sine overføringer er knyttet til nye utstillinger i Museplass 3, rekrutteringsstillinger og forsinkelser i ansettelse. UM har forpliktelser knyttet til de øremerkede prosjektene i tillegg til en del tiltak knyttet til samlinger, sikkerhet og Botanisk Hage som skal gjennomføres i 2018.

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

I 2017 ble BOA-inntekten 936,5 mill. kroner og kostnadene 934,4 mill. kroner. Dette gir et positivt resultat på 2 mill. kroner. Overskuddet på BOA er knyttet til oppdragsprosjekter og vil bli lagt til UiB sin virksomhetskapital.

Sammenliknet med budsjettmålet er den samlede BOA-inntekten for 65,5 mill. kroner (7,5 %) høyere (se figur 3). Fakultetene er samlet sett i underkant av 51 mill. kroner over budsjettmålet. Det er særlig MN og MED som har gjort det betydelig bedre enn først ventet, men SV, UB og UM har også høyere inntekter enn budsjettet. KMD og FFS er omtrent som budsjettet mens HF, JUS, PS er noe lavere enn ventet. Inntekten i administrasjonen på sin

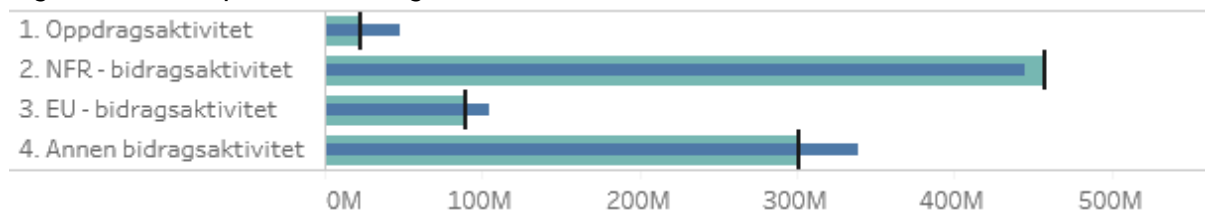
side er i overkant av 15 mill. kroner bedre enn budsjettet. Det vises ellers til omtale av enhetene i vedlegg 2 for mer informasjon.

Figur 3: samlet BOA-inntekt 2017



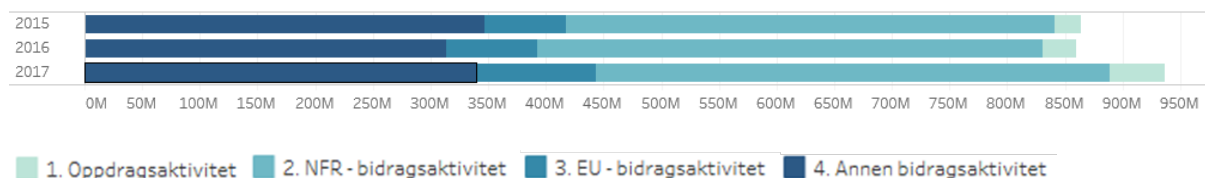
Figur 4 viser inntektene innen oppdragsaktivitet, EU-aktivitet og annen bidragsaktivitet er over budsjettmålet med henholdsvis 25,7 mill., 14 mill. og 38,4 mill. kroner. Inntekten fra NFR-aktivitet er 12,3 mill. kroner lavere enn først ventet. Det høye avviket på oppdragsaktivitet er knyttet til at noen prosjekter har blitt omklassifisert fra annen bidragsaktivitet, og aktivitet for flere år tilbake har blitt flyttet til oppdragsaktivitet (21,4 mill. kroner). Ser man bort fra denne korreksjonen er avvikene på oppdrag og annen bidrag på henholdsvis 4,3 mill. kroner og 59,8 mill. kroner. Lavere aktivitet enn ventet på NFR skyldes lavere aktivitet ved HF, MN og PS. MED, SV og UB har hatt høyere aktivitet på dette området. EU-aktiviteten har vært høyere enn ventet ved HF, MN, MED og SV mens det er noe lavere enn ventet ved de andre fakultetene. For annen bidragsaktivitet er de aller fleste fakultetene over budsjettmålet. Unntaket er her JUS og PS er lavere. Det er spesielt gaver, næringsliv/privat og bidrag fra utlandet som bidrar mest til det positive avviket innen annen bidragsaktivitet.

Figur 4: aktivitet per finansieringskilde 2017



Utviklingen i regnskapsmessige BOA-inntekter de siste 3 år fordelt på finansieringskilder er vist i Figur 5. Samlet regnskapsført BOA-inntekt i 2016 var 859 mill. kroner - en nedgang på 4 mill. kroner (0,5 %) fra 2015. Når resultatet for 2017 ender på 936,5 mill. kroner er dette 77,5 mill. kroner (9 %) høyere enn 2016. Det er en økning på alle finansieringskilder siden 2015. EU-aktivitet har hatt den største økningen siden 2015 med 33,7 mill. kroner (47,9 %). Hoveddelen av veksten er fra 2016 til 2017. En slik økning kan være med å bidra til høyere resultatmidler for UiB i 2019.

Figur 5: aktivitet hittil i år 2013-2017

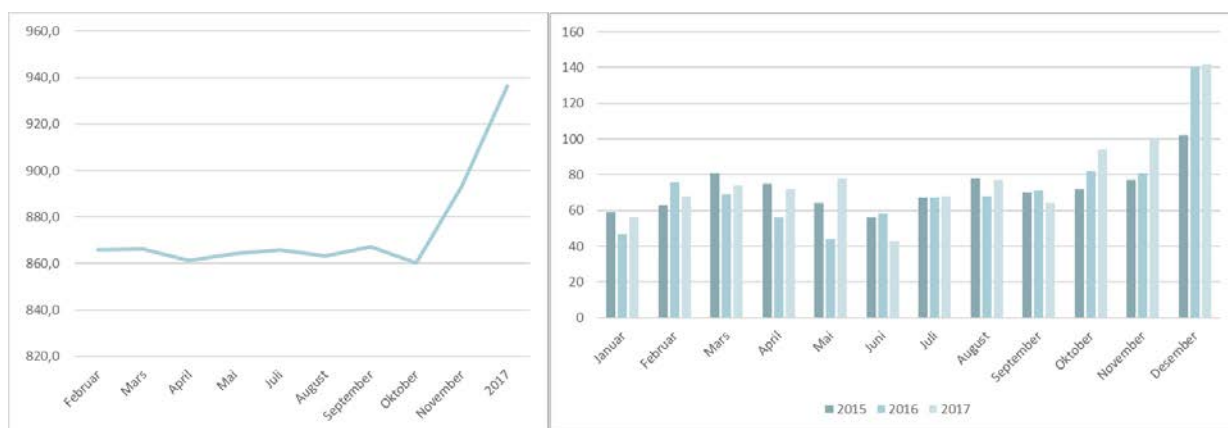


Gjennom året har prognosene for BOA-aktivitet i økonomirapportene variert mellom 860 mill. kroner og opp mot 867 mill. kroner. Prognosene bygger på enhetenes prognoser som gjennom året har hatt liten variasjon. Den samlede prognosen etter oktober ble justert ned, men det ble også levert en prognose etter november der flere av fakultetene og sentraladministrasjonen justerte opp aktiviteten til 893 mill. kroner. Likevel ble inntekt i BOA-aktivitet på 936,5 mill. kroner, 43,2 mill. kroner høyere enn prognose etter november.

Figur 6 viser denne utviklingen. Å utarbeide gode prognoser på BOA er komplisert mye på grunn av aktivitetens «natur». Dette gjenspeiles i at flere fakultet har avvik. Samtidig viser analysen av årets regnskap at det er noen konkrete forbedringsområder. Et vesentlig forhold er at informasjon om prosjektene ikke fanges opp og at deler av den informasjonen man fanger opp ikke blir reflektert tidsnok i prosjektbudsjettene. En annen årsak kan man se i figur 7, som viser en særlig økning i aktivitet mot slutten av året. Det er variasjoner gjennom året men aktiviteten er betydelig høyere i desember spesielt i 2016 og 2017. Noe av årsaken til aktivitetsøkningen på slutten av året er større utstyrsinvesteringer og at andre kostnader regnskapsføres i desember og ikke fortløpende gjennom året.

Figur 6: prognoser BOA-inntekter 2017

Figur 7: BOA-inntekter pr måned 2015-2017



I økonomirapporteringen bes også enhetene om prognoser for innbetalinger og overføringer da dette er størrelser som henger sammen med aktivitetsnivået. Innbetalingene ble ved begynnelsen av året estimert til å bli 841,8 mill. kroner. De faktiske innbetalingene ble 976,2 mill. kroner, 134,4 mill. kroner høyere enn først antatt. Ved begynnelsen av året hadde UiB en overføring av ubrukte BOA-innbetalinger på 309,6 mill. kroner. I løpet av året var forventningen at disse skulle bygges ned noe, til 280,7 mill. kr. Den faktiske overføringen ble på 348,8 mill. kroner, 68,1 mill. kroner mer enn ventet. Innbetalingene ble betydelig høyere enn ventet og dette har slått ut både i økt aktivitet og høyere overføringer.

Som man ser med alle størrelser innen BOA-økonomien, er de vanskelige å anslå ved begynnelsen av året og lage prognoser i løpet av året. Dette fører til at det også blir vanskelig å komme med gode prognoser på effekten av BOA på GB og dermed nøyaktige prognoser på GB. For å bedre den helhetlige prognosen settes det inn tiltak på flere områder for å øke kvaliteten.

Universitetsdirektøren sine kommentarer

Også i 2017 legger UiB frem et positivt regnskap og kan vise vekst i aktivitet både innenfor grunnbevilgnings- og BOA-økonomien. Særlig gledelig er utviklingen innenfor BOA der vi har tatt et betydelig steg videre.

I løpet av 2017 øker overføringene med 15,5 mill. kroner, og det overføres til sammen 208,9 mill. kroner. Over halvparten av dette er knyttet til fakultetene og er i stor grad bundet opp i fremtidige forpliktelser. Resten er knyttet til bygg, utstyr og strategiske avsetninger som også er bundne midler. Det er et noe større handlingsrom ved utgangen av 2017 enn ved utgangen av 2016, men det er små marginer og det er viktig med god økonomistyring fremover.

Gjennom året har det vært varierende prognoser både knyttet til fakultetsøkonomien og overføringer som ligger sentralt. Spesielt har vurderingen rundt omfanget av salg av bygg

vært utfordrende. Bygg utgjør en stor del av overføringene, og vurdering av riktig tidspunkt for avhending påvirkes av mange forhold som endrer seg gjennom året. Det var lagt til grunn salg av flere bygg, og særlig utsettelse av salg av Vektergården til 2018 reduserte prognosen betraktelig. Dette er også årsaken til at overføringene ble lavere enn først antatt.

2017 var det første året med vårt nye fakultet, Fakultet for kunst, musikk og design (KMD). Året har vært preget av å få etablert den nye organiseringen i UiB og innflytting i nytt bygg. Bygget var innflytningsklart til høstsemesteret, og UiB overtok forpliktelsene ved bygget tidligere enn ventet. Dette førte med seg en stor merkostnad på 30 mill. kroner i husleie. Dette ble delvis kompensert ved tildeling fra KD, men noe måtte løses innenfor UiB sin ramme.

De siste årene har HF og JUS slitt med underskudd og stadig høyere negative overføringer. I løpet av 2017 har HF bedret sine overføringer med 5,8 mill. kroner. Dette er 3,9 mill. kroner bedre enn ventet noe som viser at tiltakene fakultetet har satt i verk har effekt. JUS har forverret sin overføring med 2,5 mill. kroner, men dette er likevel 2,3 mill. kroner bedre enn budsjettet. I løpet av 2018 venter fakultetet å gå i balanse og holder dermed overføringene sine uendret. Det arbeides med tiltak for å redusere de negative overføringene på sikt, og universitetsdirektøren vil også i 2018 følge opp disse fakultetene spesielt.

Det er svært gledelig at BOA-aktiviteten ble bedre enn budsjettet, og at det er en solid økning i forhold til 2016. Godt og strukturert arbeid med søknader og oppfølging av prosjekter er viktig for å oppnå slike resultater. I løpet av året tilsa ikke prognosene et resultat på dette nivået. Helt frem til oktober var budsjettmålet på 871 mill. kroner vurdert som realistisk. Når resultatet blir 76,5 mill. kroner bedre enn prognosen fra oktober er det klart at det er utfordringer rundt gode prognoser på BOA-aktiviteten. Gode prognoser på BOA er viktig da denne aktiviteten bidrar inn på grunnbevilgningsøkonomien gjennom kostnadsreduksjon og gjennom inntektene vi får fra KD. Universitetsdirektøren vil følge opp arbeidet med BOA-prognoser gjennom 2018, men det vil være behov for tett dialog med fakultetene i dette arbeidet.

29.01.2018/Gry Flatabø/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir)

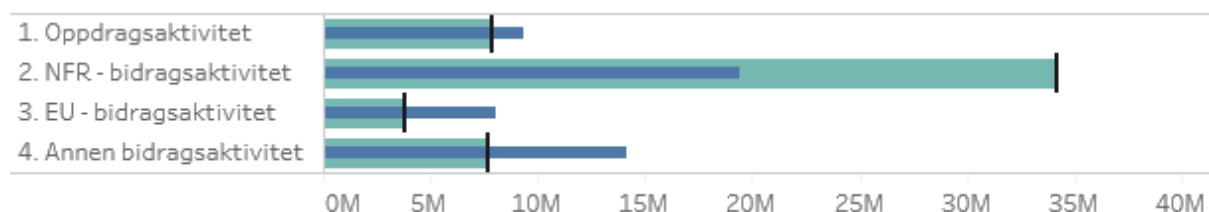
Vedlegg 2 Status enhetene

Det humanistiske fakultet (HF)

På GB hadde HF en negativ overføring på 16 mill. kroner fra 2016. I løpet av året ble noe overføring flyttet fra HF til KMD etter forhandlinger mellom fakultetene knyttet til overføringer ved flytting av Griegakademiet. Samlet ble dermed overføringene fra 2016 lik -18,5 mill. kroner. HF budsjetterte med en negativ overføring på 14,1 mill. kroner til 2018. Resultatet viser at fakultetet får en negativ overføring inn i 2018 lik 10,2 mill. kroner noe som er en bedring på 5,8 mill. kroner sammenliknet med inngangen til 2017 og 3,9 bedre enn budsjettert. Figuren under viser at samlede kostnader er 14,6 mill. kroner lavere enn budsjettert. Inntektene er 8,2 mill. kroner lavere enn budsjettert. I løpet av 2017 har ikke fakultetet hatt ansatt nok stipendiater til å fylle måltallet sitt. Konsekvensen av dette er at deler av inntekten blir trukket tilbake.

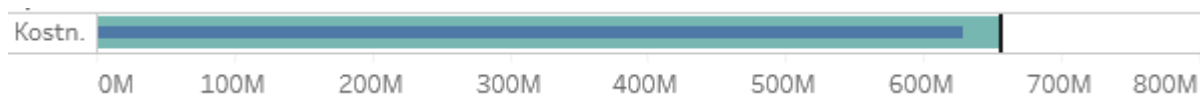


BOA-aktiviteten til fakultetet ble på 50,8 mill. kroner noe som er 2,6 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at det er lavere NFR-aktivitet som fører til avviket. På de andre kildene er aktiviteten høyere enn ventet. Det negative NFR-aktivitet og det positive avviket på EU skyldes delvis feilklassifisering av et prosjekt. Prognosen etter oktober var på 47,8 mill. kroner. Dette er 3 mill. kroner lavere enn faktisk aktivitet.

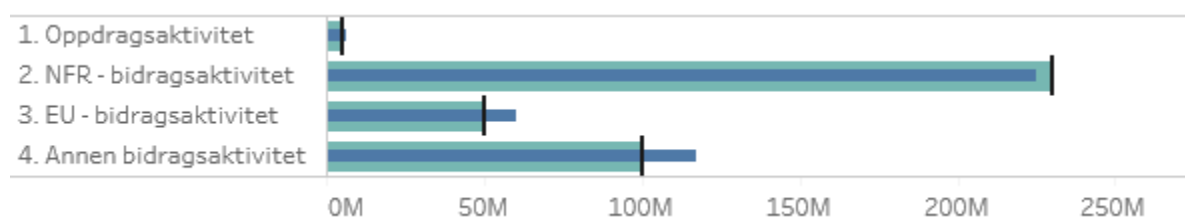


Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB hadde MN en overføring på 12,3 mill. kroner fra 2016. Fakultetet budsjetterte med en overføring på 5 mill. kroner til 2018. Den faktiske overføringen ble på 35,9 mill. kroner, en økning på 23,6 mill. kroner og 30,9 mill. kroner høyere enn først antatt. Det er 22,9 mill. kroner mer enn prognosen per oktober. Det er store overføringer knyttet til toppfinansiering av ERC-prosjekter, bioCEED og vitenskapelig utstyr, for å nevne noen. Figuren under viser at kostnadene ble 28,3 mill. kroner lavere enn ventet, mens inntektene ble 2,7 mill. kroner høyere. Avviket på kostnadssiden er knyttet til lavere lønnskostnader og driftskostnader, i tillegg til betydelig høyere inntekter fra BOA til GB enn ventet. Det blant annet effektene av BOA på GB som har ført til at fakultetet har levert lave prognoser helt til slutten av året



BOA-aktiviteten til fakultetet endte på 408,9 mil. kroner, 23,9 mill. kroner høyere enn budsjettmålet og prognosen etter oktober. Figuren under viser at det var høyere aktivitet på oppdrag, EU og annen bidragsaktivitet, mens det er lavere enn ventet på NFR.



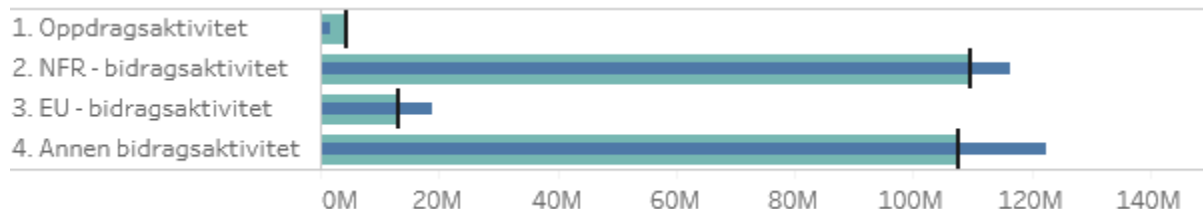
Fakultetet har gjennom 2017 vært gjennom en omorganisering av økonomitjenestene og fokus har vært på drifts- og prosjektøkonomien, mens arbeidet med prognoser og rapportering har fått noe mindre oppmerksomhet. Det vil i 2018 jobbes med utvikling av bedre rutiner for å legge grunnlag for god økonomistyring.

Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 15 mill. kroner fra 2016. Fakultetet budsjetterte med kostnader i 2017 på samme nivå som inntektene og uendret overføring til 2018. Overføringen ble bygget opp til 45,3 mill. kroner, 30,3 mill. mer enn ventet og 17 mill. kroner høyere enn prognosen etter oktober. Årsaken til bedringen ser man igjen i figuren under, som viser at kostnadene ble 47,2 mill. kroner lavere enn budsjettert, mens inntektene ble 16,9 mill. kroner lavere. De største årsakene til det er planlagte investeringer for 20 mill. kroner ikke ble gjennomført, det er forsinkelser på ansettelser i rekrutteringsstillinger og en del øremerkede midler til egenfinansiering og fellesløftet. På kostnadssiden er det gjennomgående lavere kostnader enn budsjettert på investering, lønn, annen drift og interne transaksjoner, der det er størst avvik på lønn. Fakultetet sin budsjettering av investeringer og avskrivninger forsterker disse avvikene grunnet lavere investeringer og høyere avskrivninger.



BOA-aktiviteten ble 259,7 mill. kroner, 24,7 mill. kroner høyere enn budsjettmålet og 26,7 mill. kroner høyere enn prognosen etter oktober. Som figuren under viser er det høyere aktivitet på nesten alle finansieringskilder, med unntak av oppdrag. Annen bidragsaktivitet har størst beløpsmessig avvik, med 14,7 mill. kroner. Fakultetet melder om at det er registrert svært høy aktivitet mot slutten av året, noe som gjør det vanskelig å lage gode prognoser for aktiviteten.

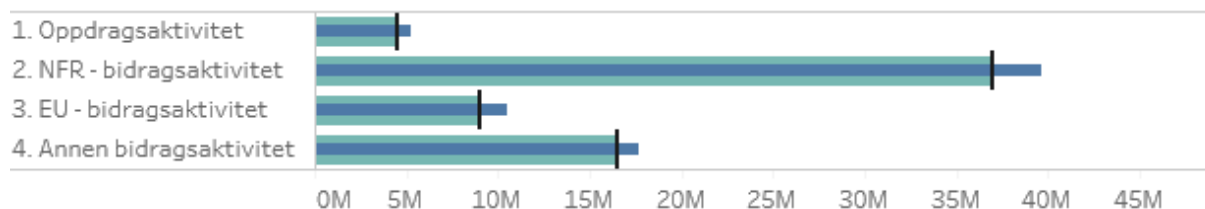


Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB har SV en positiv overføring på 4,9 mill. kroner fra 2016. Fakultetet forventet å bygge ned overføringen i løpet av 2017 og ikke overføre noe til 2018. Overføringen ble i stedet bygget opp med 3,9 mill. kroner, til 8,8 mill. kroner. Dette er 3,8 mill. kroner høyere enn prognosen etter oktober. Figuren under viser at kostnadene var 6,3 mill. kroner lavere enn ventet, mens inntektene var 2,5 mill. kroner høyere. Avvikene kan i stor grad forklares med overføringer knyttet til Senter for klima- og energiomstilling (CET) og forsinkelser i investeringer knyttet til MCB.

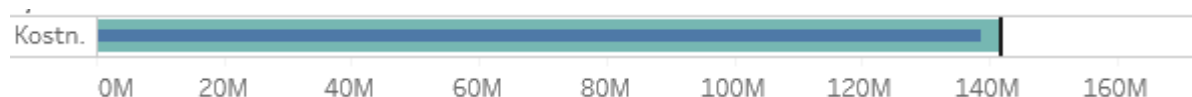


Fakultetet sin BOA-aktivitet ble 73,1 mill. kroner, 6,1 mill. kroner høyere enn budsjettmålet og omtrent som innmeldt prognose etter oktober. Figuren under viser at fakultetet har gjort det bedre enn ventet på alle finansieringskilder. For NFR-aktivitet har flere større prosjekter med oppstart i 2016 kommet i full drift i 2017, mens fakultetene har fått større tilslag på prosjekter enn ventet for de andre finansieringskildene.

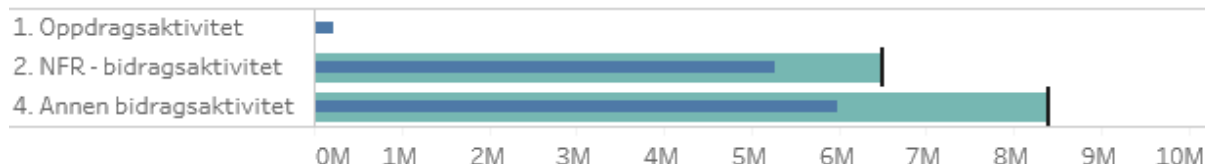


Det juridiske fakultet (JUS)

På GB har JUS en negativ overføring på 12,8 mill. kroner fra 2016. I 2017 ventet fakultetet et underskudd lik 4,8 mill. kr og en negativ overføring til 2018 på 17,6 mill. kroner. Resultatet ble bedre enn forventet og endte lik -2,5 mill. kr. Den negative overføringen inn i 2018 økte dermed til -15,3 mill. Figuren under viser at fakultetet sine kostnader ble 3,3 mill. kroner lavere enn ventet, samtidig ble inntektene lavere enn først antatt. Lavere kostnader er i stor grad knyttet til investeringer, rimeligere lønnsoppgjør enn ventet og høyere refusjoner fra NAV enn først antatt.



BOA-aktiviteten ble 11,5 mill. kroner, 3,4 mill. kroner lavere enn budsjettmålet. Aktiviteten endte omtrent som prognosen etter oktober tilsa. Figuren under viser at aktiviteten ble lavere enn ventet på NFR og annen bidragsaktivitet, mens den ble høyere enn ventet på oppdrag. Innen NFR har ikke fakultetet fått tilslag på søknader lagt til grunn for aktivitetsmålet. For annen bidragsaktivitet er det forsinkelser i aktivitet for to prosjekter.

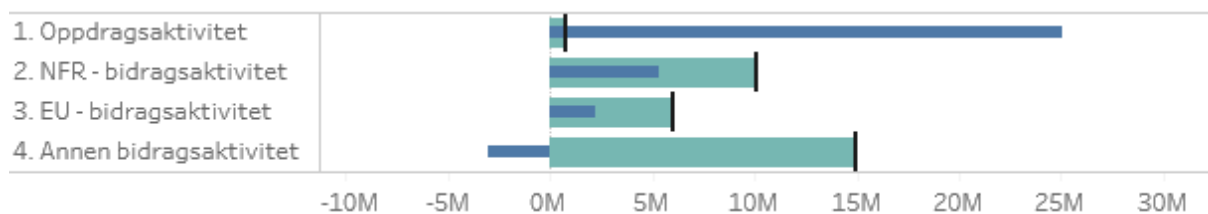


Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en overføring lik 11,8 mill. kroner fra 2016. Fakultetet budsjetterte med en nedbygging av overføringen til 5 mill. kroner ved inngangen til 2018. Prognosen har holdt seg uendret i løpet av året og den faktiske overføringen ble 4,9 mill. kroner. En overføring som i stor grad er knyttet til senter for læringsanalyse (SLATE). Figuren under viser at kostnadene ble noe lavere enn ventet, det samme gjelder inntektene.



Fakultetet sin BOA-aktivitet ble 29,5 mill. kroner, 2,3 mill. kroner lavere enn budsjettmålet og 1,5 mill. kroner høyere enn prognosen etter oktober. I løpet av året har ett prosjekt blitt omklassifisert fra annen bidragsaktivitet til oppdragsaktivitet. Det innebærer at aktiviteten på oppdrag økte tilsvarende reduksjonen i annen bidrag. Endringen gir utslag i regnskapet, men er ikke reflektert i budsjettet og gir derfor store enkeltavvik som fremkommer av figuren under. Figuren viser også at aktiviteten på NFR og EU ble lavere enn ventet, i all hovedsak knyttet til prosjekter med forsinket oppstart.

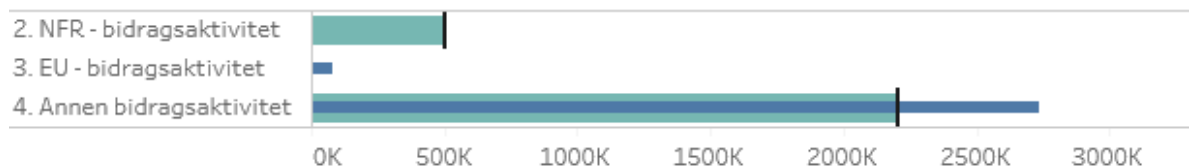


Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB hadde KMD en positiv overføring på 20,1 mill. kroner fra 2016. I løpet av året ble noe overføring flyttet fra HF til KMD, etter forhandlinger mellom fakultetene knyttet til overføringer ved flytting av Griegakademiet. Samlet er overføringene fra 2016 på 22,6 mill. kroner. Fakultetet budsjetterte med en liten vekst i løpet av 2018 til 20 mill. kroner. Resultatet til fakultetet ble en overføring til 2018 på 27,3 mill. kroner, en oppbygging på 8,2 mill. kroner og 7,3 mill. kroner bedre enn først antatt. Deler av økningen kommer av at fakultetet i sitt første år ikke har hatt kapasitet til å effektivisere strategiske midler. Figuren under viser at kostnadene er omtrent som budsjettert, mens flytting av overføringer fra HF og høyere inntekter enn ventet fører til positivt avvik. I fakultetet sitt første år som en del av UiB er det vanskelig å sette budsjettmål og lage presise prognoser.

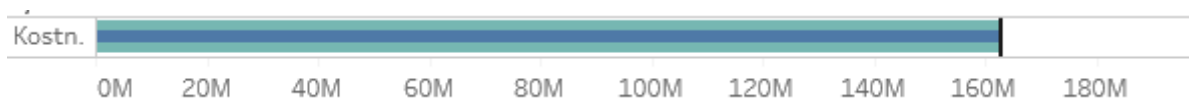


BOA-aktiviteten til fakultetet ble 2,8 mill. kroner, 0,1 mill. kroner mer enn først antatt og i forhold til prognosen etter oktober. Figuren under viser at fakultetet ikke har hatt noe NFR-aktivitet, mens det er mer enn budsjettert på EU og andre.

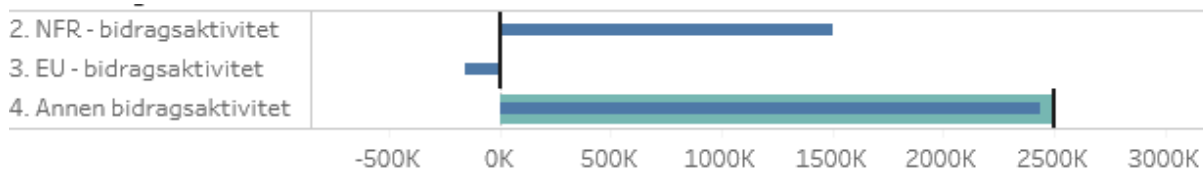


Universitetsbiblioteket (UB)

På GB hadde UB en negativ overføring på 1,9 mill. kroner fra 2016. UB budsjetterte med å hente inn igjen dette i 2017 slik at overføringen skulle bli 0 inn i 2018. Overføringene ble på -1,9 mill. kroner også ut av 2017, 1,9 mill. kroner lavere enn ventet og 2,4 mill. kroner lavere enn prognosen per oktober. Endringen i overføring er i stor grad knyttet til Språksamlingene der forbruket var på 3,1 mill. kroner, der midler vil bli tilført i 2018. Ser man bort fra dette prosjektet er overføringen til UB positiv, på 1,2 mill. kroner. Som figuren under viser er kostnadene omtrent som budsjettert, mens det er lavere inntekt enn ventet som fører til negativt avvik. 2017 har også medført overforbruk på mediekjøp på grunn av høye valutakurser. Det har, som omtalt i tidligere styresaker, blitt innført en valutasikringsmodell som skal sørge for å begrense denne effekten for UB. Valutatapet er beregnet til 4,8 mill. kroner for 2017 og vil justeres mot underskuddet på mediebudsjettet.



BOA-aktiviteten til UB ble 3,8 mill. kroner. Det er 1,3 mill. kroner bedre enn budsjettmålet og 2 mill. kroner bedre enn prognosen etter oktober. Aktiviteten under annen bidragsaktivitet er omtrent som budsjettet, EU-aktivitet lavere, mens NFR-aktiviteten er årsaken til at aktiviteten ble høyere enn ventet. UB fikk i 2017 støtte på 1,5 mill. kroner fra NFR til åpen publisering og det er denne som fører til det positive avviket på BOA.

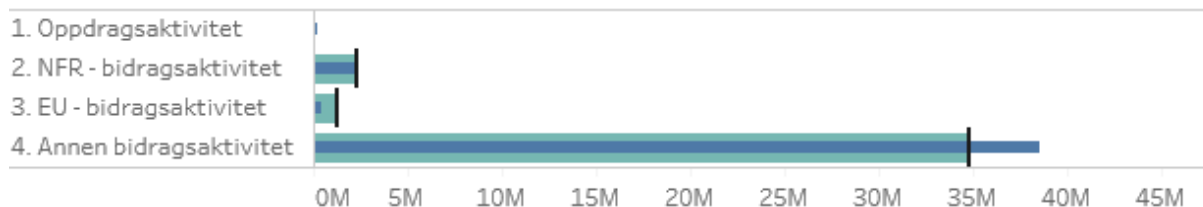


Universitetsmuseet (UM)

På GB hadde UM en overføring på 7,6 mill. kroner fra 2016. Museet budsjetterte med å bygge ned overføringene i løpet av året og gå inn i 2018 uten overføringer. Overføringen til 2018 ble omtrent uendret, på 7,6 mill. kroner, 0,4 mill. kroner lavere enn prognosen etter oktober. Figuren under viser at det er avvik på kostnader som fører til høyere overføring, der størstedelen er knyttet til nye utstillinger i Museplass 3, forsinkelser i tilsetninger og større overføringer på GB fra BOA-aktiviteten enn ventet.



UM hadde en BOA-aktivitet på 41,4 mill. kroner i 2017. Dette er 3,1 mill. kroner høyere enn budsjettet og prognosen etter oktober. Figuren under viser at det er et positivt avvik på annen bidragsaktivitet, NFR-aktivitet i henhold til budsjett, mens det for EU er et negativt avvik. På annen bidragsaktivitet har UM hatt flere prosjekter enn ventet og eksisterende prosjekter har hatt høyere aktivitet enn først antatt.



Andre enheter

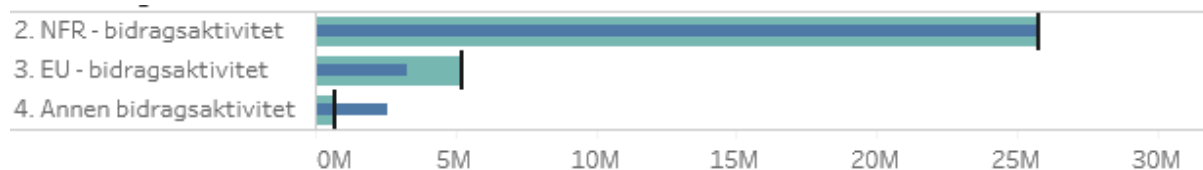
Felles forskningssatsinger

I fellesbetegnelsen felles forskningssatsinger (FFS) inngår sentre for klimadynamikk (SKD), Senter for konkurransepolitikk, Senter for Griegforskning, Sarssenteret, CROP 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. Den samlede overføringen ble på 13,9 mill. kroner fordelt med 0,6 mill. på SKD, 10,3 mill. kroner til andre forskningstiltak, 1,8 til Senter for Griegforskning og -0,1 på CROP.



BOA-aktiviteten ble 31,5 mill. kroner, 0,2 mill. kroner lavere enn budsjettet og 1,4 mill. kroner høyere enn prognosen etter oktober. Aktiviteten fordeler seg på Senter for Griegforskning (1,1 mill. kroner), CROP (0,4 mill. kroner) og Sarsenteret (1,7 mill. kroner). Det er høyere aktivitet ved de to første og lavere aktivitet ved Sarsenteret. NFR-aktiviteten er omtrent som budsjettet, mens det er lavere EU-aktivitet og høyere innen annen bidragsaktivitet.



Administrasjonen

Totalt har de administrative avdelingene og UiB felles både høyere inntekter og høyere kostnader enn budsjettet.

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. Overføringen for 2017 er -1,2 mill. kroner knyttet til drift og 8,6 knyttet til øremerkede avsetninger. Det er spesielt på avdelingens avsetninger til investering og «Studentprint» som fører til store avvik. Avdelingens budsjettmål for BOA var på 0,4 mill. kroner, mens faktisk aktivitet ble 1,3 mill. kroner høyere, på 1,7 mill. Dette er knyttet til et NFR-prosjekt om helseregister i forskning.

Eiendomsavdelingen hadde i 2016 et positivt avvik knyttet til drift og investering på til sammen 82 mill. kroner. Resultatet for 2017 er en overføring på -11,8 mill. kroner knyttet til investering. Det har i løpet av 2017 vært høy aktivitet ved EIA, og det er større overforbruk knyttet til Møllendalsveien 61 der midler vil bli tilført i løpet av 2018. Som omtalt under overføringene, har manglende salg av bygg ført til negative avvik på sentrale avsetninger også på EIA. Det er større positive overføringer knyttet til større prosjekter som Odontologibygget og Studentvilla.

I administrasjonen for øvrig er det samlet sett positivt avvik som er fordelt med overforbruk på drift og større underforbruk på øremerkede prosjekter. Dette viser at administrasjonen samlet sett har en utfordring når det gjelder å oppnå den ønsket effektiviseringen samtidig som det er høy aktivitet i forbindelse med strategien til UiB. Særlig ved Museplass er dette en utfordring. Deler av de øremerkede prosjektene overføres til 2018 for gjennomføring av planlagt aktivitet, mens resten av midlene har blitt vurdert til frie midler og har blitt omdisponert i saksfremstillingen.

BOA-aktiviteten ble på 23,5 mill. kroner i 2018, 15,2 mill. kroner høyere enn budsjettmålet og 10,5 mill. kroner høyere enn prognosen etter oktober. Av dette er 8 mill. kroner knyttet til finansiering av vitenskapelig utstyr. Det er høyest aktivitet ved SA, som også har hatt høyere aktivitet enn ventet.