

**Styre:** Universitetsstyret**Styresak:** 128/17**Møtedato:** 30.11.2017**Dato:** 15.11.2017**Arkivsaksnr:** 2017/551

Økonomirapport per oktober 2017

Saken gjelder:

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

Grunnbevilgningsøkonomien

Per oktober er både inntekter og kostnader høyere enn budsjettet og totalt sett er det et negativt avvik i forhold til budsjettet på 28,7 mill. kroner. Figuren under viser kostnadene per oktober. De er 60,8 mill. kroner høyere enn ventet. Hovedårsakene er at KMD sitt nybygg i Møllendal er blitt belastet husleie for fem måneder, totalt 25,8 mill. kroner. Videre har aktiviteten på EIA sine bygg-prosjekter vært høyere enn forventet. Sammenlignet med regnskapet for september, er kostnadsavviket endret med 48,6 mill. kroner i negativ retning.



Resultatet gir en lavere overføring enn budsjettet (se figur under). Det er en nedgang sammenliknet med september, men overføringene har økt med 1,1 mill. kroner siden 2016. Prognose for overføring ved inngangen til 2018 er per oktober på 89 mill. kroner.



Bidrag- og oppdragsfinansiering

Regnskapet viser en aktivitet lik 694,3 mill. kroner per oktober. Dette er 62,7 mill. kroner lavere enn budsjettet. Avviket er redusert med 11,9 mill. kroner sammenlignet med regnskap per september. Målet for aktiviteten i 2017 er på 871 mill. kroner. Per oktober er prognosen for året 860 mill. kroner, noe som er 8 mill. kr lavere enn prognose pr september.



Forslag til vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten per oktober til orientering.

Kjell Bernstrøm
universitetsdirektør

15.11.2017/Håvard Gimmestad/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir.)

Vedlegg: 1. Saksframstilling 2. Status per enhet 3. Økonomirapportering Universitetsstyret

Saksframstilling

Styre:
Universitetsstyret

Styresak:
128/17

Møtedato:
30.11.2017

Arkivsaksnr:
2017/551

Økonomirapport per oktober 2017

Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen per oktober 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, 1,5 mill. kroner til nye studieplasser og 50 000 til Holbergprisen.

UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Per oktober er inntektene 1,1 mill. kroner høyere enn kostnadene, og resultatet er positivt. Inntekter og kostnader er henholdsvis 30,5 mill. og 1,8 mill. kroner lavere enn budsjett per oktober. Av dette er om lag 62,7 mill. kroner knyttet til BOA både på inntekts- og kostnadssiden.

Tabell 1: Totaltall regnskap per oktober

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-4 599 532 297	-3 747 638 914	-3 717 103 391	-30 535 523
Kostn.	4 498 200 298	3 717 727 438	3 715 962 785	1 764 653
Sum	-101 331 999	-29 911 476	-1 140 606	-28 770 870

I forhold til samme tid i 2016 er det en økning i inntekter og kostnader på henholdsvis 346 mill. kroner og 302 mill. kroner. Store deler av økningen er knyttet til sammenslåingen med KHiB, tildelinger til byggprosjekter og noe økning i BOA-aktivitet. Dette er også reflektert i antall årsverk som er økt med 163 siden oktober i fjor. Økningen fordeler seg med 138,2 årsverk på GB og 25,5 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 antall årsverk også når vi korrigerer for KHiB. Veksten er både på GB og BOA.

Grunnbevilgningen

Overføringen fra 2016 var 193,4 mill. kroner. I 2017 ble det i sin helhet budsjettert med en økning i overføringen på 102 mill. kroner til 295 mill. kroner. Tabell 2 viser at inntektene per oktober er høyere enn kostnadene, noe som gir et positivt resultat på 1,1 mill. kroner. Dette er 28,8 mill. kroner lavere enn ventet. Dette resultatet fører til at overføringene er økt til 194,5 mill. kroner siden inngangen av året men 15,1 mill. kroner lavere enn i september.

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB)

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-3 728 878 297	-2 990 692 685	-3 022 829 188	32 136 503
Kostn.	3 627 546 298	2 960 781 209	3 021 688 582	-60 907 373
Sum	-101 331 999	-29 911 476	-1 140 606	-28 770 870

Avviket både på inntekter og kostnader har økt siden september. Avviket på kostnader er fordelt på flere poster. Forbruket på lønn er noe høyere enn budsjettert, mens driftskostnader per oktober er betydelig høyere enn budsjettert. Det er også et negativt 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 sju bygg. EIA venter nå at kun ett bygg vil bli solgt i løpet av året, og dette er innarbeidet i prognosen. Samlet prognose etter oktober er på 89 mill. kroner, en nedgang på 134 mill. kroner siden september. Endringen skyldes i stor grad at salg av Vektergården først er ventet gjennomført i 2018. Det har lenge vært usikkert hvorvidt dette salget ville komme før eller etter nyttår, men det er nå avklart at disse inntektene først vil komme i 2018. Flere av fakultetene har i tillegg gjort mindre justeringer i sine prognoser for overføringsbeløp.

Figur 1 viser at overføringen per oktober er 28,8 mill. kroner lavere enn budsjettert, og 100,2 mill. kroner lavere enn årets mål på overføring. Den er 106 mill. kroner høyere enn prognosen.

Figur 1: overføring GB per oktober

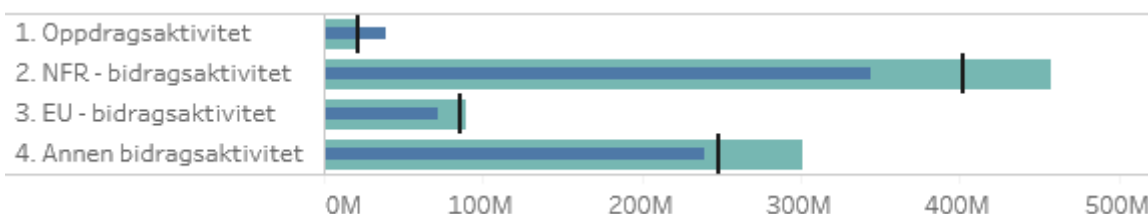


Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

Etter oktober er den samlede aktiviteten på 694,3 mill. kroner. Dette er 62,7 mill. kroner lavere enn budsjettert. Med unntak av SV har alle fakultetene lavere regnskapsført aktivitet enn ventet. UB og UM har aktivitet på nivå med budsjett. MN, HF og MED 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 -3,3 mill. kroner og 13,2 mill. kroner.

Figur 2: aktivitet per finansieringskilde per oktober:



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. Summen av enhetenes prognoser er redusert med 8 mill kr siden september og er nå på 860 mill. kroner; 11 mill. kroner lavere enn målsetningen. I forhold til oktober 2016 er det en

[Skriv her]

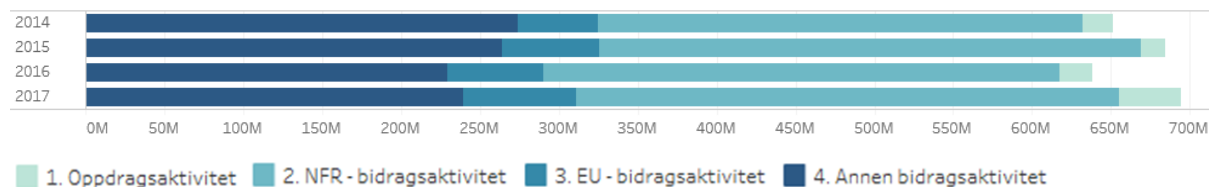
økning i BOA-aktivitet på 56,0 mill. kroner. Dette korresponderer godt med økningen i antall årsverk. I tabell 3 vises prognosen fordelt på finansieringskilde.

Tabell 3: Prognose BOA-aktivitet per oktober

Aktivitet BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2017	Prognose 2017
NFR-inntekt	462	442
EU-inntekt	90	89
Annen bidragsinntekt	296	285
Oppdragsinntekt	22	45
Sum	871	860

Figur 3 viser at aktiviteten så langt i 2017 er høyere enn på samme tidspunkt i 2016 og 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

Økonomisk status per oktober viser at det på GB er et positivt avvik på inntektene, og et negativt avvik på kostnadene. Prognosen for UiB totalt er nedjustert med 134 mill. kroner. Reduksjonen skyldes at salgsinntekter fra Vektergården først vil komme i 2018. Ellers er det mindre endringer i prognosene på enhetene. Forskyvning i andre planlagte salg av bygg til 2018 ble innarbeidet i prognosen i juli og ligger fremdeles til grunn for ventet overføring.

Det negative avviket på grunnbevilgningen skyldes i hovedsak at Statsbygg startet fakturering av nybygget i Møllendalsveien tidligere enn planlagt. UiB avventer tilbakemelding fra KD på inndeckning av beløpet. Et noe høyere aktivitetsnivå på EIAs byggprosjekter forventes også å gi høyere kostnader enn planlagt i 2017. Dette skyldes forskyvning av aktivitet, og avviket er dermed et periodiseringsavvik.

BOA-aktiviteten ved UiB er fremdeles lavere enn ventet og ønsket. Innmeldt prognose fra fakultetene nedjusteres noe etter oktober og er nå 11 mill. kroner lavere enn målsetningen for året. Det er positivt at aktiviteten per oktober er høyere enn på samme tid i fjor og at vi ser en vekst i antall årsverk knyttet til BOA. Dette skulle tilsi et resultat på nivå med 2016.

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. HF vil få en noe mindre negativ overføring inn i 2018 mens JUS vil øke sin ytterligere. Begge fakultetene har hatt stabile prognoser gjennom 2017 og ser ut til å ha kontroll på kostnads- og inntektsutviklingen. I arbeidet med budsjett 2018 er det forventet at begge fakultetene bygger ned den negative overføringen, og det er under utarbeidelse konkrete planer for å sikre budsjettbalanse og reduksjon av de negative overføringene.

15.11.2017/Håvard Gimmetstad/Sven-Egil Bøe/Per Arne Foshaug (avd.dir.)

[Skriv her]

Vedlegg 2 Status enhetene

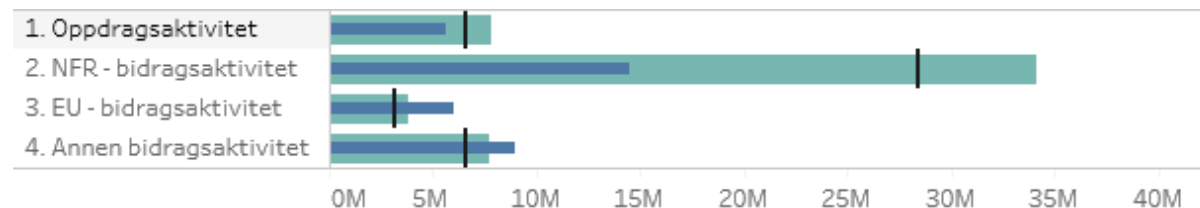
Det humanistiske fakultet (HF)

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 budsjettet med en negativ overføring på 14,1 mill. kroner til 2018 og resultatet er 5,5 mill. kroner lavere enn budsjettet per oktober. Figuren under viser at kostnadene er 3,1 mill. kroner høyere enn budsjettet. Fakultetet opprettholder prognosen for overføring på -15,2 mill. kroner.



Per oktober har HF en BOA-aktivitet på 35,0 mill. kroner. Dette er 9,7 mill. kroner lavere enn budsjettet, men avviket er redusert med 1,1 mill. kroner sammenlignet med september. Figuren under viser at avviket hovedsakelig er knyttet til lavere NFR-aktivitet enn ventet.

Det er flere årsaker til dette, blant annet ansatte i permisjon, forsinket aktivitet i flere prosjekter og at fakultetets nye SFF har kommet i gang senere enn ventet. Ett prosjekt har også blitt omdefinert fra NFR til EU noe som gjør at EU øker tilsvarende reduksjonen i NFR. Fakultetet reduserer sin prognose på 50,5 mill. kroner til 47,8 mill. kroner, hovedsakelig knyttet til en nedjustering av NFR-aktivitet på 4 mill. kroner.

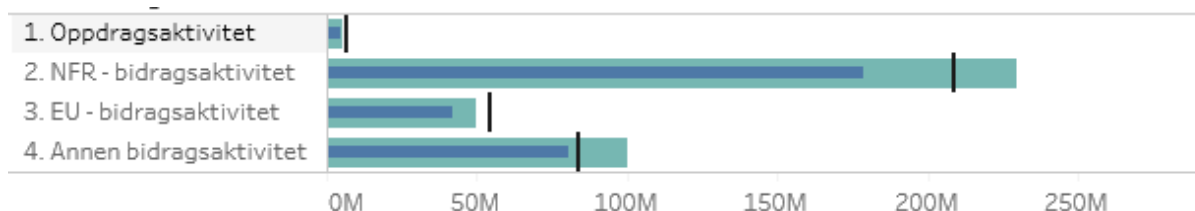


Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 12,3 mill. kroner fra 2016. Fakultetet har budsjettet med en overføring på 5 mill. kroner til 2018. Per oktober har fakultetet et resultat som er 56,7 mill. kroner bedre enn budsjettet. Avviket skyldes feilperiodisering, høyere inntekter og lavere kostnader enn ventet. Figuren under viser at kostnadene er 31,2 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 oktober opprettholder MN prognosen på 13 mill. kroner.



Per oktober har fakultetet en BOA-aktivitet på 305,2 mill. kroner. Dette er 47,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at det er lavere aktivitet på NFR og EU som utgjør mesteparten av avviket. Innbetalingene per oktober er høyere enn ventet på EU-bidragsaktivitet og annen bidragsaktivitet, mens den har vært lavere på NFR- og oppdragsaktivitet, og fakultetet opprettholder derfor prognosen for aktivitet på 385 mill. kroner.

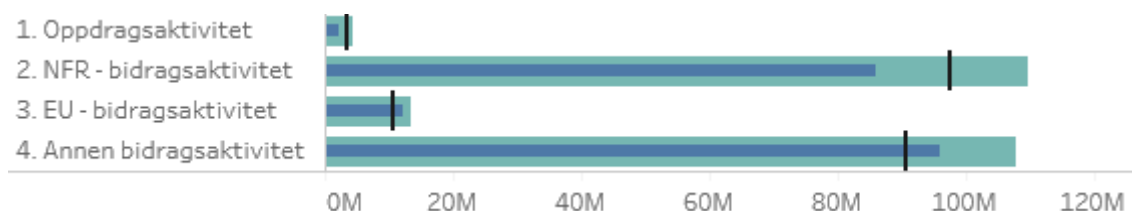


Det medisinske fakultet (MED)

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 oktober har fakultetet et resultat som er 5,4 mill. kroner bedre enn budsjettert. Figuren under viser at kostnadene er 17,6 mill. kroner lavere enn ventet. Fakultetet øker prognosen for overføring til 2018 fra 15 til 28 mill. kroner, økningen skyldes en stor post av øremerkede investeringer først vil komme 1. kvartal 2018, i tillegg til høyere refusjoner enn forventet.



Per oktober er fakultetets BOA-aktivitet 195,9 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 øker prognosen for BOA-aktivitet noe, til 233 mill. kroner.

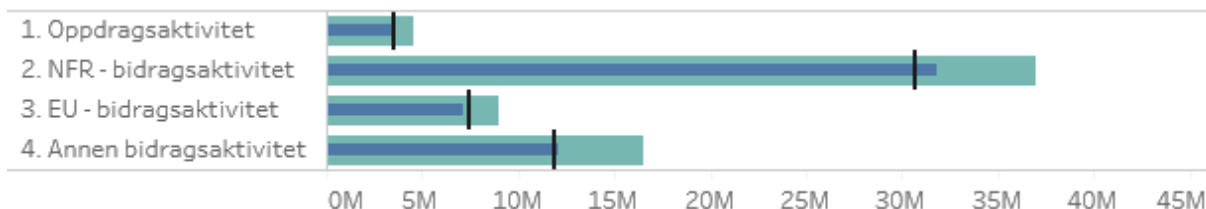


Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

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. Resultatet per oktober er 4,0 mill. kroner bedre 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 oktober.



Per oktober har fakultetet en BOA-aktivitet på 54,6 mill. kroner. Dette er omtrent som budsjettert. Figuren under viser at aktiviteten også er omtrent som budsjettert per finansieringskilde. Prognose for BOA-aktivitet økes med 0,5 mill. kroner - til 73,2 mill. kroner.

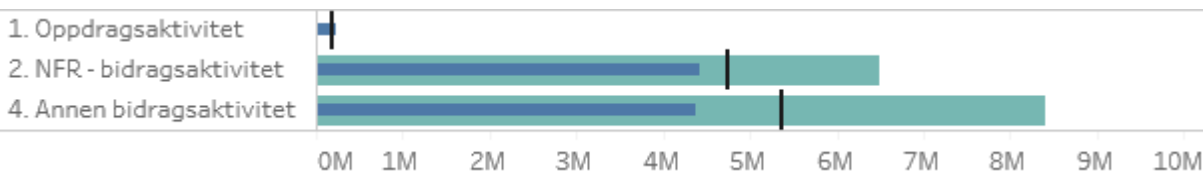


Det juridiske fakultet (JUS)

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 4,1 mill. kroner lavere enn budsjettert etter oktober. Dette skyldes periodiseringsavvik og større refusjonsinntekter fra NAV enn budsjettert. Resultatet totalt per oktober er 3,5 mill. kroner bedre enn budsjettert. Prognose for negativ overføring til 2018 justeres ned med 0,4 mill. kroner, til -15,7 mill. kroner.



Etter september har fakultetet en BOA-aktivitet på 9,0 mill. kroner. Dette er 1,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at det er lavere aktivitet enn ventet på både NFR og annen bidrag, mens den er omtrent som ventet på oppdrag. Prognose for aktivitet holdes som for september og er på 11,3 mill. kroner.



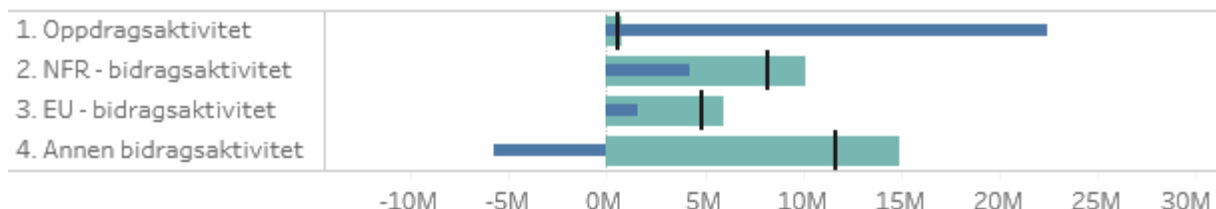
Det psykologiske fakultet (PS)

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 11,0 mill. kroner lavere enn budsjettert per oktober. Figuren under viser at kostnadene er 10,5 mill. kroner høyere enn ventet. Det skyldes hovedsakelig forsinkelse i tildelingene til Senter for Krisepsykologi og praksis lærerutdanningen. Prognose for overføring til 2018 opprettholdes på 5 mill. kroner.



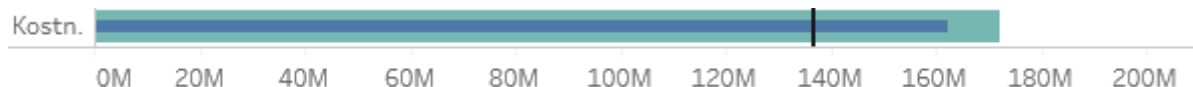
Per oktober har fakultetet en BOA-aktivitet på 22,5 mill. kroner. Dette er 2,8 mill. kroner lavere enn ventet. Ett prosjekt ved fakultetet har blitt omklassifisert fra annen bidragsaktivitet til oppdragsaktivitet. Det innebærer at aktiviteten på oppdrag er økt tilsvarende reduksjonen i annen bidrag. 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 henholdsvis NFR- og EU-aktivitet reduseres med 1,6 mill. og 1,0 mill. kroner og total prognose for aktivitet reduseres til 28,0 mill. kroner.

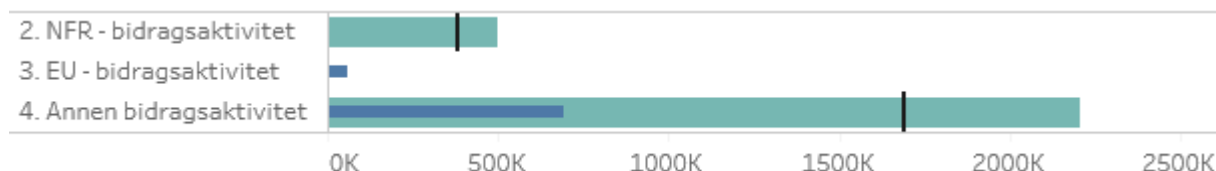


Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB hadde KMD en positiv overføring på 19,1 mill. kroner fra 2016. Fakultetet budsjetterer med en liten vekst i løpet av 2018 til 20 mill. kroner. Resultatet til fakultetet er per oktober er 19,8 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at kostnadene er 24,1 mill. kroner høyere enn ventet. Avviket forklares med at det er kostnadsført husleie for nybygget for fem måneder (juni-oktober). Denne faktureringen av husleie er startet et halvt år tidligere enn planlagt, og utgjør 25,7 mill. kroner. Per oktober er det fremdeles usikkerhet knyttet til hvordan husleien for Møllendalsveien 61 kommer til å påvirke økonomien til fakultetet i 2017. Prognosen for overføring til 2018 økes likevel til 22 mill. kroner. Dette forutsetter at det vil komme en tildeling fra KD knyttet til husleie.

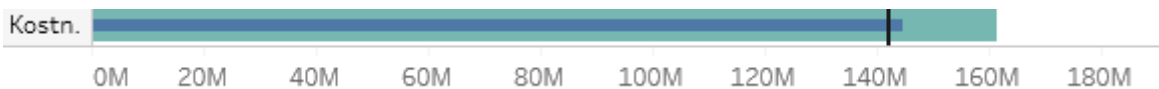


BOA-aktiviteten til fakultetet er per oktober i overkant av 0,75 mill. kroner. Dette er 1,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at det er høyere aktivitet enn ventet på EU, mens den er lavere på NFR og annen bidrag. Prognosen for aktivitet på 2,7 mill. kroner holdes uendret.



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 oktober er resultatet til UB 2,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at kostnadene er 2,4 mill. kroner høyere enn budsjettert. Avviket skyldes større utgifter til elektroniske abonnement i september. Biblioteket øker prognosen for overføring fra 1,0 til 1,5 mill. kroner.



Per oktober har UB en BOA-aktivitet på 1,5 mill. kroner. Dette er omtrent som budsjettet. Figuren under viser at UB har aktivitet innen annen bidragsaktivitet. Prognose for BOA-aktivitet reduseres etter oktober og er lik 1,8 mill. kroner.

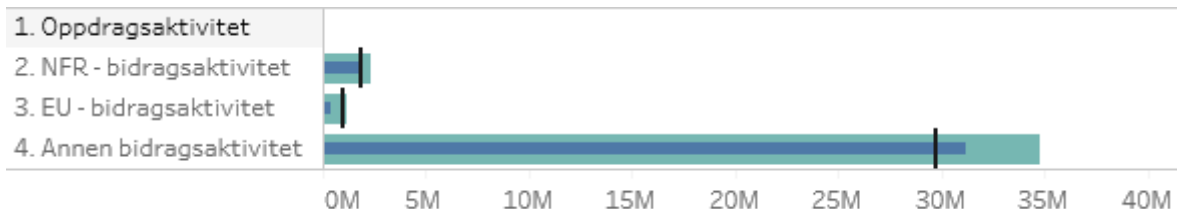


Universitetsmuseet (UM)

På GB hadde UM en overføring på 7,6 mill. kroner fra 2016. Museet har budsjettet med å bygge ned overføringene i løpet av året og gå inn i 2018 uten overføringer. Etter oktober er resultatet til UM 10,3 mill. kroner bedre enn ventet. Det er hovedsakelig tildeling av midler til nye utstillinger i museet og overskudd fra Fornminneseksjonens aktivitet som forklarer avviket. Figuren under viser at kostnadene er 12,2 mill. kroner lavere enn ventet. UM estimerer at 4-5 mill. kroner av tildelingen til utstillingene vil stå ubrukt ved årsskiftet, noe som gjør at prognosen på totalt overføringsbeløp opprettholdes på 8 mill. kroner.



UM har en BOA-aktivitet per oktober på 33,6 mill. kroner. Dette er 1,1 mill. kroner høyere enn budsjettet. Figuren under viser at det er et positivt avvik på annen bidragsaktivitet, NRF-aktivitet i henhold til budsjett, mens det for EU er et negativt avvik. Museet opprettholder prognosen for BOA-aktivitet på 38,3 mill. kroner.



Andre enheter

Felles forskningssatsinger

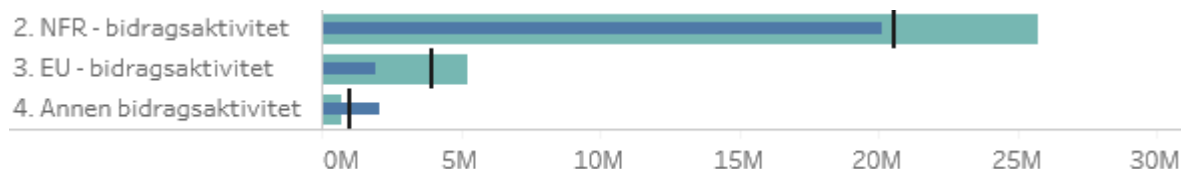
I fellesbetegnelsen felles forskningssatsinger (FFS) inngår sentre for klimadynamikk (SKD), Senter for konkurransepolitikk, Senter for Griegforskning, Sarsenteret og andre forskningstiltak.

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 oktober er resultatet for FFS samlet sett 6,2 mill. kroner høyere enn budsjettet. Figuren under viser at kostnadene er 7,3 mill. kroner lavere enn budsjettet. Den samlede prognosen for overføring til neste år for FFS er på 14,6 mill. kroner. Den er fordelt med 1,2 mill. kroner ved Senter for konkurransepolitikk, 1,8 ved Senter for Griegforskning, 1,6 mill. kroner ved

Sarscenteret og 10 mill. kroner ved Innovest. Dette er en økning på 0,1 mill. kroner siden september. Økningen er på Sars-senteret.



Per oktober er BOA-aktiviteten 24,2 mill. kroner. Dette er 1,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Sarscenteret er den enheten under FFS med høyest aktivitet i BOA med en aktivitet på 22,9 mill. kroner og et negativt avvik på 2,6 mill. kroner. Det er også noe aktivitet ved Senter for Griegforskning (1 mill. kroner) og ved CROP (0,2 mill. kroner). Figuren under viser at aktiviteten er noe lavere enn budsjettert på NFR og EU, mens den er høyere enn ventet på annen bidrag. Den samlede prognosen for BOA-aktivitet er 30,1 mill. kroner som fordeler seg med 29 mill. kroner på Sarscenteret og 1,1 mill. kroner på Senter for Griegforskning. Det er en økning i prognosen på 0,6 mill. kroner for Senter for Griegforskning.



Administrasjonen

Totalt har de administrative avdelingene og UiB både høyere inntekter og høyere kostnader enn budsjettert. Totalt sett er resultatet bedre enn budsjettert per oktober.

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 oktober har avdelingen et negativt avvik på 3,2 mill. kroner på drift og et positivt avvik på 15,2 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 oktober har EIA et negativt avvik på 73 mill. kroner fordelt med et positivt avvik på drift (5,0 mill. kroner) og et negativt avvik på investering (78,0 mill. kroner). EIA har meldt om at salg av seks bygg vil bli utsatt til 2018, hvilket fører til lavere inntekter enn ventet. Dette inntektstapet vil sammen med over- og underforbruk på større prosjekter, fører til en ventet overføring på ca. -30 mill. kroner til 2018.

Per oktober er det BOA-aktivitet i administrasjonen på til sammen 12,0 mill. kroner. Dette er 5,5 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er Studieadministrativ avdeling som har høyest aktivitet på 8,2 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 endres til 13 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 for september 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
- 93/17 Økonomirapport per august

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. Ettersom 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 finansøren 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.