



**Styre:** Universitetsstyret

**Styresak:** 47/18

**Møtedato:** 31.05.2018

**Dato:** 16.05.2018

**Arkivsaksnr:** 2018/703

---

## Økonomirapport per 1. tertial 2018

---

### Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for UiB per april 2018 for grunnbevilgningsøkonomien (GB) og den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten (BOA).

### Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet per april 2018 på GB viser et positivt resultat på 41,7 mill. kroner. Dette er 49,6 mill. lavere enn budsjettert. Det er både lavere inntekter og høyere kostnader enn ventet. Hovedårsaken til avviket er periodisering av kostnader blant annet på lønn og andre driftskostnader. Figuren under viser budsjetterte og regnskapsførte kostnader.

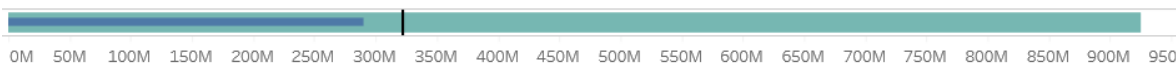


I løpet av året budsjetterer UiB med at overføringene skal øke fra 208,9 mill. kroner til 270 mill. kroner. I forhold til februar melder noen enheter om endrede prognoser og Eiendomsavdelingen melder om større forsinkelser i flere investeringsprosjekter. Samlet sett oppjusteres prognosen med 28 mill. kroner, til 264,7 mill. kroner.



### Bidrag- og oppdragsfinansiering

BOA-aktiviteten per april er lik 290,1 mill. kroner; 32,6 mill. kroner (10,1 %) lavere enn budsjettert. Dette er likevel en økning på 20,1 mill. kroner (7,4 %) fra samme tid i fjor. Det samlede budsjettmålet for BOA-aktivitet er på 925 mill. kroner mens enhetenes prognose etter april oppjusteres med 51,9 mill. kroner til 983,5 mill. kroner fra februar.



### Forslag til vedtak:

- 1 Universitetsstyret tar økonomirapporten per april til orientering.
2. Budsjettmål for BOA-aktivitet oppjusteres med 50 mill. kroner fordelt på HF (5 mill.), MN (25 mill.) og MED (20 mill.)

Kjell Bernstrøm  
universitetsdirektør

16.05.2018/Gry Flatabø, Sven-Egil Bøe, Per Arne Foshaug  
Vedlegg: 1. Saksframstilling 2. Status per enhet

Styre:  
Universitetsstyret

Styresak:  
47/18

Møtedato:  
31.05.2018

Arkivsaksnr:  
2018/703

## Økonomirapport per 1. tertial 2018

### Bakgrunn

I denne saken presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter avslutning av regnskapet pr april 2018. Dette omfatter grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) samlet for UiB. Regnskapet viser påløpte kostnader og faktiske inntekter.

Universitetsstyret vedtok fordeling av universitetets grunnbudsjett og mål for BOA-inntekter i styresak 118/17. I økonomirapport per februar ble det gjort rede for innholdet i budsjetttrammen på GB for 2018. Denne inneholder budsjetttrammen fra Kunnskapsdepartementet (KD), instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstrabevilgninger. Regjeringen har i forslag til revidert nasjonalbudsjett, lagt inn 5 mill. kroner i SAKS-midler til innføring av KHiB som naturlig nok ikke er vurdert i denne rapporten.

### UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Etter april er inntektene 38,9 mill. kroner (2,3 % lavere enn ventet), mens kostnadene er 10,7 mill. kroner (0,7 %) høyere enn ventet. Av dette er 32,6 mill. kroner knyttet til lavere inntekter og kostnader på BOA-aktivitet.

Tabell 1: Totall tall regnskap per april 2018

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-5 031 553 000	-1 679 904 367	-1 641 020 645	-38 883 722
Kostn.	4 970 500 000	1 588 611 611	1 599 335 723	-10 724 112
Sum	-61 053 000	-91 292 756	-41 684 922	-49 607 833

I forhold til regnskapet per april i 2017 er det en inntektsøkning på 106 mill. kroner (6,9 %). Av dette er 20,1 mill. kroner knyttet til BOA mens resten er knyttet til GB. Kostnadene har økt med 76 mill. kroner (6,1 %) sammenliknet med samme periode i fjor. Av dette er 20,1 mill. kroner knyttet til BOA. Kostnadsøkningen er fordelt på flere fakulteter, øremerkede avsetninger og administrasjonen. Det er lite endring på samlet investering, mens det er 39,2 mill. kroner (4,6 %) høyere på lønn og 36 mill. kroner (8 %) høyere på andre driftskostnader. Inntektseffekten fra BOA-aktiviteten på GB er 1 mill. kroner (1,4 %) lavere.

Kostnadsøkningen er også reflektert i antall årsverk som øker med 32,4 sammenliknet med april 2017. Økningen fordeler seg med 17,2 årsverk på GB og 15,2 årsverk på BOA.

### Grunnbevilgningen (GB)

Overføringene fra 2017 var 208,9 mill. kroner. I 2018 er det budsjettet med en samlet økning i overføringene på i overkant av 61 mill. kroner, til 270 mill. kroner. Per april har overføringene økt med 41,7 mill. kroner til 250,9 mill. kroner noe som er 49,6 mill. kroner lavere enn budsjettet.

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB)

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-4 106 503 000	-1 357 184 972	-1 350 913 574	-6 271 398
Kostn.	4 045 450 000	1 265 892 216	1 309 228 651	-43 336 435
Sum	-61 053 000	-91 292 756	-41 684 922	-49 607 833

Tabell 2 viser budsjett og regnskap per april på GB. Det er positivt avvik på inntekter og negativt avvik på kostnader.

*Avviket fra budsjett på kostnadssiden er ca. 3,4 % og er fordelt på flere poster og varierer mellom de ulike enhetene (jamfør vedlegg 2 for mer detaljer). På enhetene er det varierende avvik, både positive og negative. Sentralt er det avvik knyttet til periodisering av estimert bruk av overføringer.*

*På inntektssiden er avviket ca. 0,5 %. Dette er delvis knyttet til periodisering og delvis til lavere avskrivningsinntekter enn ventet.*

Enhetenes samlede prognose for overføring er per april på 264,7 mill. kroner. Sammenliknet med prognose etter februar er dette en oppjustering på 28 mill. kroner. Dette er i stor grad knyttet til at det er flere byggeprosjekter som har lavere fremdrift enn først antatt. Noen fakulteter oppjusterer sine prognoser mens andre nedjusterer (jamfør vedlegg 2 for mer detaljer).

#### **Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)**

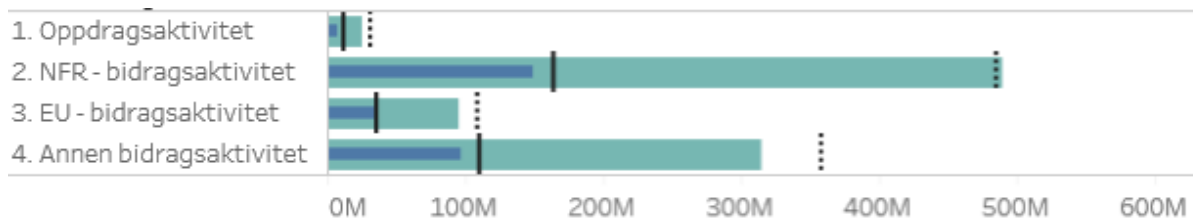
BOA-aktiviteten er 290,1 mill. kroner per april. Dette er 32,6 mill. kroner (10,1 %) lavere enn budsjettet. Det er negative avvik på nesten alle enheter med unntak av MED, JUS og UB. Det er MN som har det største avviket på 22,8 mill. kroner. Figur 1 viser at det er lavere aktivitet på alle finansieringskilder. De største avvikene er på annen bidragsaktivitet og NFR-bidragsaktivitet med henholdsvis 14,8 mill. kroner (9 %) og 13,1 mill. kroner (11,9 %). Beløpsmessig er avvikene større enn etter februar, mens de prosentvise avvikene er lavere.

I 2017 var den regnskapsførte BOA-inntekten 936,5 mill. kroner, en økning på 77,5 mill. kroner (9 %) fra 2016. Gjeldende budsjettmål for 2018 er på 925 mill. kroner noe som vil tilsvare en nedgang på 11,5 mill. kroner (1,2 %) fra 2017. Enhetene ved UiB ble ved rapporteringen etter februar bedt om å gå grundig gjennom sine BOA-prognoser, noe som har resultert i store endringer i forhold til prognosen etter februar og budsjettmålet. Summen av enhetenes prognoser er 983,5 mill. kroner, en økning på 58,5 mill. kroner i forhold til budsjettmålet og 51,9 mill. kroner i forhold til prognosen etter februar. Det er spesielt HF, MN og MED som har oppjustert sine prognoser siden februar (til sammen 57,7 mill. kroner). Andre enheter har justert prognosene opp eller ned med mindre beløp.

Budsjettmålet for 2018 ble for de fleste enheter satt tidlig høsten 2017 før omfanget av BOA-aktiviteten i 2017 var endelig kjent. I figur 1 ser man at prognosene med unntak av NFR-aktivitet er over budsjettmålet. Det er særlig annen bidragsaktivitet som har blitt oppjustert.

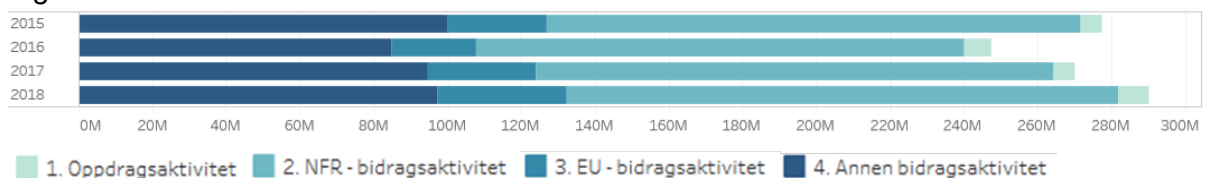
Vekstkurven i 2017 og den kraftige økningen i prognosene tidlig i 2018 gir grunnlag for å vurdere å øke budsjettmålet opp mot innmeldte prognoser. Det innstilles derfor på å øke budsjettmålet med til sammen 50 mill. kroner, fordelt med 5 mill. på HF, 25 mill. på MN og 20 mill. på MED.

*Figur 1: aktivitet per april 2018*



I forhold til samme tid i 2017 er aktiviteten 20,1 mill. kroner (7,4 %) høyere i 2018. Figur 2 viser regnskapsførte kostnader i BOA per april de siste 4 årene. De største økningene er på NFR-aktivitet (9,5 mill. kroner) og EU-aktivitet (5,5 mill. kroner). Økningen man ser fra 2017 er knyttet til faktisk høyere aktivitet og er med på å støtte opp under den økte forventningen man ser i prognosen etter april.

Figur 2: aktivitet hittil i år 2015-2018



### Universitetsdirektøren sine kommentarer

Etter 1. tertial viser rapporten en del avvik fra budsjett. Avvikene er likevel lavere enn pr februar. Dette støtter opp under at det ikke er vesentlige forhold som tilsier at UiB-økonomien ikke vil utvikle seg som planlagt.

Prognosen etter 1. tertial oppjusteres med 28 mill. kroner, i all hovedsak knyttet til forsinkelser i byggeprosjekter ved Eiendomsavdelingen. Prognosene endres noe ved fakultetene også, men av mindre størrelser. Dette viser at investeringene til UiB kan påvirke den samlede økonomien og prognosene betydelig.

Det er gledelig at prognosene til Det humanistiske fakultet (HF) og Det juridiske fakultet (JUS) fortsetter å bedre seg og bidrar til at de negative overføringene blir lavere enn ventet.

BOA-aktiviteten per 1. tertial er en del lavere enn budsjettet, men det er en økning på alle finansieringskilder i forhold til samme tid i fjor. Prognosene etter april er på hele 983,5 mill. kroner og viser at fakultetene sine forventninger til aktivitet er oppjustert betydelig i forhold til budsjettmålet på 925 mill. kroner. På bakgrunn av dette er det grunnlag for å øke budsjettmålet for UiB samlet opp mot prognosen, til 975 mill. kroner. Økningen fordeles på de fakultetene som har størst økning i sine prognoser, HF, MN og MED. Økningen i prognosene viser at målet på 1 milliard kroner i BOA-aktivitet er innen rekkevidde og kanskje tidligere enn ventet.

16.05.2018/Gry Flatabø, Sven-Egil Bøe, Per Arne Foshaug

## Vedlegg 2 Status enhetene

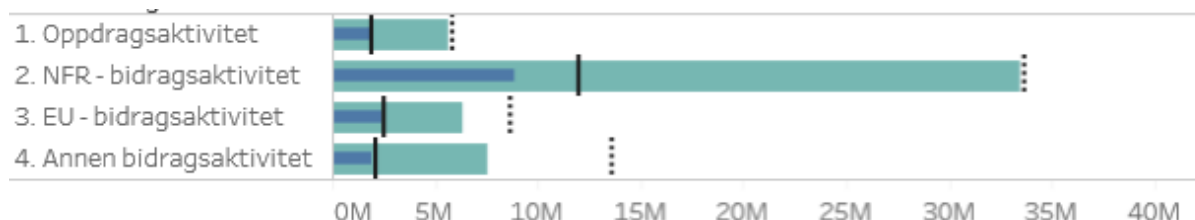
### Det humanistiske fakultet (HF)

På GB har HF en negativ overføring på 10,2 mill. kroner fra 2017. Fakultetet har budsjettet med at denne øker til minus 15,6 mill. kroner i løpet av 2018.

Per april har fakultetet et positivt avvik på 5,6 mill. kroner. Dette er i stor grad knyttet til øremerkede avsetninger, spesielt underforbruk på rekrutteringsstillinger. Fakultetet forventer en mer positiv utvikling i 2018 enn budsjettet, og prognosen etter april innebærer at den negative overføringen reduseres til 8,5 mill. kroner ved inngangen til 2019. Figuren under viser at kostnadene etter april er lavere enn budsjettet.



Per april har fakultetet en BOA-aktivitet som er 3,4 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er størst avvik på NFR-aktivitet noe som forklares med forsinkelser i oppstartsfasen av nye prosjekter. Fakultetet har et budsjettmål for BOA-aktivitet på 53,1 mill. kroner. Dette er 2,3 mill. kroner høyere enn aktiviteten for 2017. Fakultetet nedjusterer prognosen med 0,3 mill. kroner etter april til 61,9 mill. kroner.

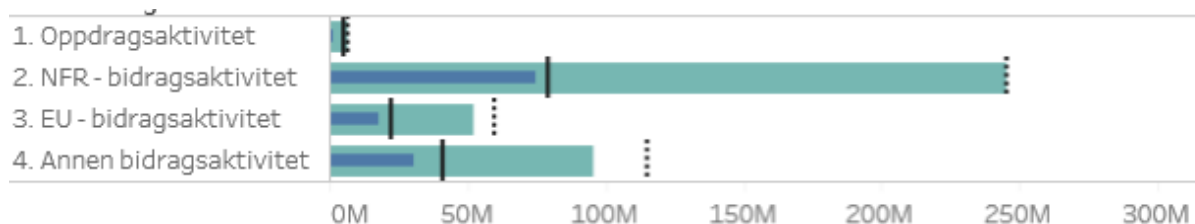


### Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 35,8 mill. kroner fra 2017. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 15 mill. kroner til 2019. Per april har fakultetet et negativt avvik på 5,5 mill. kroner, knyttet til både lavere inntekter og høyere kostnader enn ventet. På årsbasis vurderer fakultet en motsatt trend og en noe mindre reduksjon i overføringene enn budsjettet. Fakultetet øker dermed prognosen med 5 mill. kroner til en overføring på 20 mill. kroner.



Per april har fakultetet en BOA-aktivitet som er 22,8 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er lavere aktivitet på alle finansieringskilder med størst avvik på annen bidragsaktivitet (11 mill. kroner). Avvikene er i stor grad knyttet til periodiseringsfeil og er ikke ventet å slå ut i lavere aktivitet på årsbasis. Fakultetet vil jobbe mot at regnskapsføringen gjenspeiler aktiviteten mer gjennom året slik at aktiviteten blir mer forutsigbar og budsjetteringen og prognosearbeidet blir enklere. Fakultetet har et budsjettmål for BOA-aktivitet på 400 mill. kroner noe som er 8,9 mill. kroner lavere enn aktiviteten for 2017. Fakultetet har siden februar oppjustert prognosen med 27 mill. kroner til 427 mill. kroner. Dette er gjort på bakgrunn av en grundigere gjennomgang og fører til at fakultetet venter en liten realvekst i løpet av året.



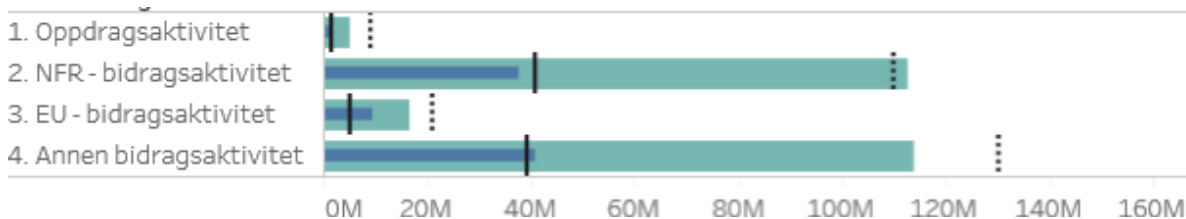
— Budsjett hittil    ... Årsprognose    ■ Regnskap hittil    ■ Årsbudsjett\*

## Det medisinske fakultet (MED)

På GB har MED en overføring på 45,3 mill. kroner fra 2017. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 20 mill. kroner til 2019. Per april har fakultetet et negativt avvik på 3,1 mill. kroner. Fakultetet har siden februar oppjustert prognosen for overføring med 2 mill. kroner, til 22 mill. kroner.



Per april har fakultetet en BOA-aktivitet som er 2,6 mill. kroner høyere enn budsjettet. Det er negative avvik på NFR- og annen bidragsaktivitet, mens aktiviteten er høyere for EU. Fakultetet har et budsjettmål for BOA-aktivitet på 248 mill. kroner; 11,7 mill. kroner lavere enn aktiviteten i 2017. Fakultetet har gått gjennom BOA-prognosene. De mener det er grunnlag for å øke prognosene noe, men det er fremdeles knyttet noe usikkerhet rundt utviklingen utover i året. Det vil jobbes mer med å sette overførte midler i aktivitet. Fakultetet har siden februar oppjustert prognosen med 22 mill. kroner til 270 mill. kroner.

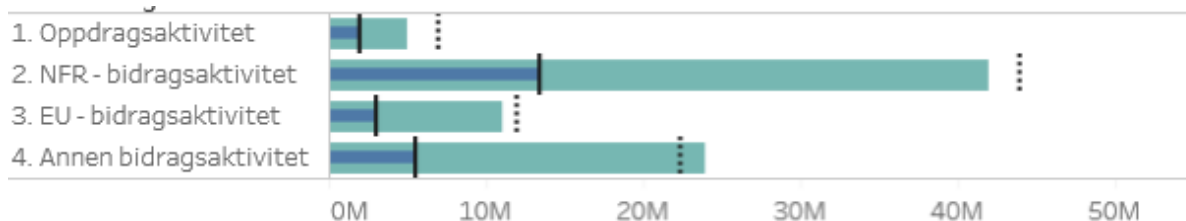


## Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB har SV en overføring på 8,8 mill. kroner fra 2017. Fakultetet budsjetterer med en overføring på 1 mill. kroner til 2019. Per april har fakultetet et positivt avvik på 0,8 mill. kroner. Fakultetet venter noe høyere inntekter og kostnader enn først antatt, men opprettholder prognosen for overføring etter april.



Per april har fakultetet en BOA-aktivitet som er 0,2 mill. kroner lavere enn budsjettet. Fakultetet har et budsjettmål for BOA-aktivitet på 82 mill. kroner; 8,9 mill. kroner høyere enn aktiviteten i 2017. Det ventes oppstart av flere nye prosjekter til høsten, og prognosen forutsetter at oppstarten av disse går som planlagt. Fakultetet oppjusterer den samlede prognosen etter april med 3,4 mill. kroner, til 85,4 mill. kroner. Figuren under viser at det ventes lavere aktivitet innen annen bidragsaktivitet, mens det ventes høyere innenfor de andre finansieringskildene.



## Det juridiske fakultet (JUS)

På GB har JUS en negativ overføring på 15,3 mill. kroner fra 2017. Fakultetet budsjetterer med en overføring på -12,5 mill. kroner til 2019; en bedring på 2,8 mill. kroner. Per april er resultatet til fakultetet 1,4 mill. kroner lavere enn budsjettert. Fakultetet venter noe lavere inntekter og kostnader enn først antatt, og har siden februar bedret prognosen med 0,4 mill. kroner til en negativ overføring på 12,1 mill. kroner.



Per april har fakultetet en BOA-aktivitet som er 0,4 mill. kroner høyere enn budsjettert. Det er høyere aktivitet på både NFR- og annen bidragsaktivitet Fakultetet har et budsjettmål for BOA-aktivitet på 11,6 mill. kroner noe som er på nivå med aktiviteten for 2017. Fakultetet har ikke fått tilslag på så mange søknader som først anslått og nedjusterer prognosen med 2,3 mill. kroner til 10,4 mill. kroner etter april.

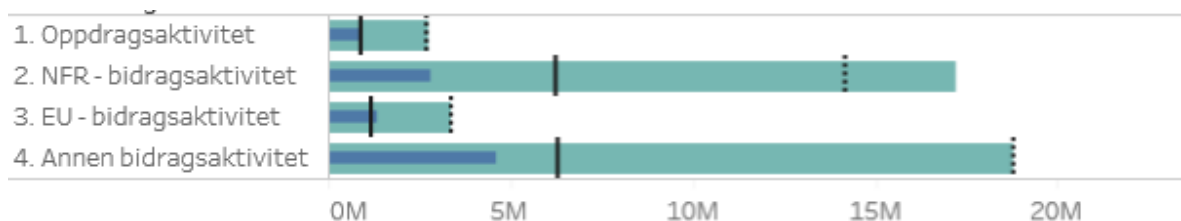


## Det psykologiske fakultet (PS)

På GB har PS en overføring på 4,9 mill. kroner fra 2017. Fakultetet venter at overføringene skal holde seg omtrent uendret og budsjetterer med en overføring på 5 mill. kroner til 2019. Per april har fakultetet et negativt avvik på 5,9 mill. kroner. Av dette er 4,6 mil. kroner knyttet til høyere kostnader enn ventet og er bakgrunnen for at fakultetet reduserer prognosen for overføring med 5 mill. kroner til 0 etter april.



Per april har fakultetet en BOA-aktivitet som er 4,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Som figuren under viser er det lavere aktivitet på NFR og annen bidragsaktivitet, mens det er omtrent som budsjettert på EU og oppdrag. Fakultetet har et budsjettmål for BOA-aktivitet på 42,2 mill. kroner; 12,3 mill. kroner høyere enn aktiviteten i 2017. Fakultetet nedjusterer prognosen med 3 mill. kroner til 39,1 mill. kroner etter april på grunn av senere oppstart av NFR-prosjekter enn først antatt.









## Andre enheter

### Felles forskningssatsinger

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

Det er for disse enhetene overført totalt 13,9 mill. kroner på GB fra 2017. Størsteparten av overføringen er knyttet til andre forskningstiltak og Senter for Griegforskning med henholdsvis 10,2 mill. og 1,8 mill. kroner. Samlet har enhetene under FFS et mål for overføring på 12,4 mill. kroner til 2018. Per april er det et samlet positivt avvik på 6,1 mill. kroner. Prognosen har siden februar blitt oppjustert med 0,9 mill. kroner til 12,5 mill. kroner.



Per april har FFS en BOA-aktivitet som er 0,7 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det er lavere aktivitet på NFR ved Sarssenteret. FFS har et budsjettmål for BOA-aktivitet på 33,7



mill. kroner, 2,2 mill. kroner høyere enn aktivitet for 2017. Sarssenteret venter at aktiviteten vil bli noe lavere enn budsjettmålet, men ikke så lavt som først antatt. Senteret har oppjustert prognosen med 3,5 mill. kroner siden april, til 33 mill. kroner. Det er også den samlede prognosen for FFS.

### Administrasjonen

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

IT-avdelingen hadde i 2017 et negativt driftsresultat på 1,2 mill. kroner og et positivt resultat på 8,6 mill. kroner på øremerkede avsetninger - til sammen 7,4 mill. kroner. Per april har avdelingen et negativt avvik på 4,7 mill. kroner. Dette er i stor grad knyttet til forsinkede interne og eksterne inntekter. Prognosen opprettholdes på 2,9 mill. kroner per april. Avdelingens BOA-mål er på 0,4 mill. kroner og prognosen er uendret per april.

Eiendomsavdelingen har en negativ overføring på 11,8 mill. kroner fra 2017. I løpet av året ventes det at denne overføringen vil bli enda mer negativ og øke til -17 mill. kroner (jf. redegjørelse i styresak 24/18). Per april har EIA et positivt avvik på 34,5 mill. kroner. Det er et samlet positivt avvik på investering på 36,1 mill. kroner noe som er satt sammen av større positive og negative avvik på større prosjekter. Lavere fremdrift i mange prosjekter fører derimot til at prognosen blir bedret siden februar. Det ventes en positiv overføring på 15,1 mill. kroner.

I administrasjonen for øvrig er det samlet sett negativt avvik som følge av både lavere inntekter og høyere kostnader enn budsjettet. Inntektsavviket er i stor grad knyttet til forsinket fakturering, og inntektene er ventet å bli omtrent som budsjettet. Kostnadsavviket knyttet både til periodisering av faktiske kostnader og at forventning om overføringer til neste år er fordelt ut over året.

BOA-aktiviteten per april er 1,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Mål for BOA-aktivitet i administrasjonen er 11,7 mill. kroner fordelt på flere avdelinger. Dette er 11,8 mill. kroner lavere enn aktivitet i 2017. Prognosen for aktivitet er ikke endret etter april.