



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 12/17

Møtedato: 23.02.2017

Dato: 01.02.2017

Arkivsaksnr: 2016/247

Økonomirapport for 2016

Saken gjelder:

Denne saken gir økonomisk status for grunnbevilgningsøkonomien og for den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten pr 31. desember 2016. Utviklingen vurderes opp mot budsjett 2016 og regnskap 2015.

På grunnbevilgningen (GB) ble resultatet som budsjettet, men både kostnadene og inntektene var høyere enn ventet. Inntektene var lavere enn i 2015 og kostnadene var høyere. Inntektsreduksjonen kommer i hovedsak av at inntektene i 2015 hadde en midlertidig økning grunnet salg av bygg noe som ikke var tilfelle i 2016.

Bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) var på 859 mill. kroner i 2016. Det er 7 mill. kroner lavere enn budsjettet og 5 mill. kroner lavere enn i 2015. Det har gjennom året blitt meldt inn prognoser som var lavere enn budsjettmålet, men svært høy aktivitet mot slutten av året førte til at resultatet ble ganske nær målet. Innbetalingene på BOA ble høyere enn ventet.

Overføringen på GB ble redusert fra 222 mill. kroner ved inngangen til 2016 til 120 mill. kroner ved utgangen av 2016. Reduksjonen lik 110 mill. kr er i tråd med budsjett. Det ble overført 236 mill. kroner i BOA-midler fra 2015. Denne overføringen økte med 73 mill. kr til 309 mill. kroner. En stor andel av overføringene er gaver og gaveforsterkningsmidler.

Universitetsdirektøren sine kommentarer

Overføringene på GB har blitt redusert i samsvar med budsjettmålet for 2016. I budsjettet lå det inne salg av bygg som er utsatt til 2017 slik at den reelle aktiviteten har vært lavere enn planlagt. Overordnede føringer har gjort at det er ønskelig med et lavere nivå på overføringene, og det har samlet vært en jevn reduksjon fra 2011. Nivået er nå akseptabelt, men det er viktig å merke seg at overføringene ved utgangen av 2016 i stor grad er bundet opp i fremtidige forpliktelser. Handlingsrommet er dermed lite, og det er viktig med god økonomistyring i 2017 og årene fremover.

Fire fakulteter hadde med seg negativ overføringer inn i 2016. Av disse hadde Det samfunnsvitenskapelige fakultet og Universitetsbiblioteket ventet en forbedring i løpet av året noe som også ble resultatet. Det humanistiske fakultet og Det juridiske fakultet meldte om at overføringene ville forverres ytterligere i løpet av 2016. Universitetsledelsen og Økonomiavdelingen har vært i dialog med de sistnevnte fakultetene om hvordan denne utviklingen kan snus. For begge fakultetene er intensjonen å ha en aktivitet som gjør at ubalansen mellom inntekter og kostnader ikke forverres og at overføringsnivået bedres. Det vil være behov for tett dialog og oppfølging med disse to fakultetene også i 2017.

I løpet av 2016 antydte prognosene for BOA-aktiviteten at aktivitetsnivået ville bli godt under budsjettet og dermed også lavere enn i 2015. Det er gledelig at aktiviteten ble høyere mot slutten av året og at samlet aktivitet kom opp mot målet og fjorårets aktivitet. Det videre verd å merke seg at innbetalingene er vesentlig høyere enn ventet og at overføringene øker. Begge forhold som indikerer at fakultetene har god tilgang på midler og økende aktivitet. For

at tilgangen skal fortsette å være god er det likevel viktig at man fortsetter arbeidet med å øke antall søknader og bedre kvaliteten på søknadene, et arbeid Universitetsdirektøren vil følge opp også i 2017. Det vises her til egen sak til Universitetsstyret.

Forslag til vedtak:

1. Universitetsstyret tar økonomirapporten for 2016 til etterretning
2. Midler ut over 3 % overføres i sin helhet ved Det psykologiske fakultet og Universitetsmuseet

Kjell Bernstrøm
Universitetsdirektør

07.02.2017/Gry Flatabø/ Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug

Vedlegg:
Økonomirapport for 2016

Vedlegg 1: Økonomirapport 2016

1 Bakgrunn

I det følgende presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen for regnskapsåret 2016. Det omfatter både grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsaktivitet (BOA) for universitetet samlet og for fakultetene. Regnskapet skal vise påløpte kostnader og opptjente inntekter.

Universitetsstyret vedtok fordeling av universitetets grunnbudsjett og mål for BOA-inntekter i styresak 102/15. I økonomirapporten per mars ble det redegjort for innholdet i budsjetterammen for 2016. I tillegg til budsjetterammen fra Kunnskapsdepartementet (KD) inneholder den totale budsjetterammen instituttinntekter, avskrivningsinntekter og ekstrabevilgninger. Rammen er i etterkant økt med tildelinger fra KD på til sammen 17,7 mill. kroner; 4 mill. kroner til Senter for fremragende utdanning, 3 mill. kroner til vitenskapelig utstyr, 5 mill. kroner i SAKS-midler (sammenslåingsprosessen), 5,7 mill. kroner til nye studieplasser og 5,015 mill. kroner til fagmiljø for læringsanalyse ved Det Psykologiske fakultet. Den samlede inntektsrammen for 2016 var dermed på 4 166 mill. kroner.

Overføringen på GB fra 2015 var på 222 mill. kroner og planlagt forbruk innen GB i 2016 var på 3 403 mill. kroner. Dette gir en samlet kostnadsramme for GB og BOA på 4 269 mill. kroner og en forventet overføring til 2017 på 120 mill. kroner.

2 UiB totalt

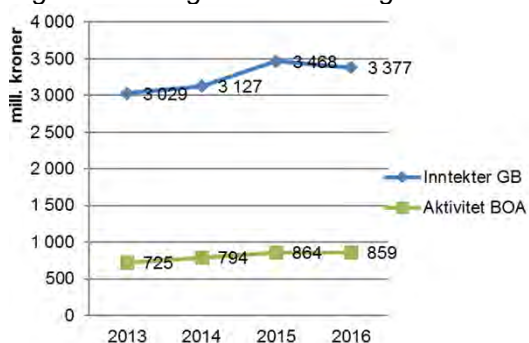
Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (summen av GB og BOA). I 2016 var inntektene 102 mill. kroner lavere enn kostnadene noe som gir et negativt resultat i tråd med budsjett. Både inntektene og kostnadene var 71 mill. kroner (1,7 %) høyere enn budsjettert.

Tabell 1: Totaltall regnskapet 2016

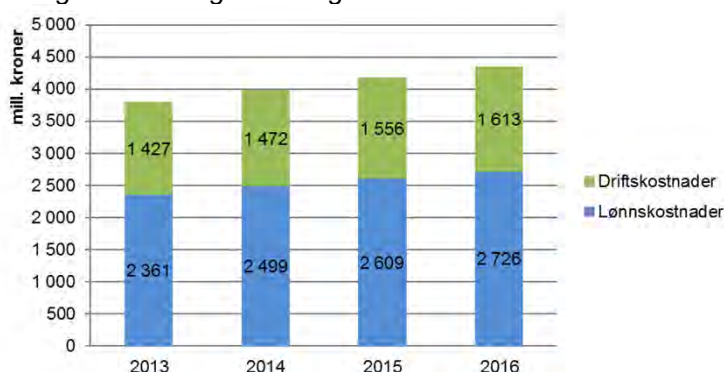
UiB totalt (mill. kroner)	Årsbudsjett 2016	Regnskap per desember	Avvik per desember
Inntekter	4 166	4 237	1,7 %
Kostnader	4 269	4 339	-1,7 %
Driftsresultat	-102	-102	0,3 %

Figur 1 viser utviklingen i inntekter på GB og BOA (inntekt regnskapsført etter prosjektaktivitet). De totale inntektene for 2016 er 95 mill. kroner (2,2 %) lavere enn for 2015. Nedgangen i inntekter er satt sammen av en nedgang på 91 mill. kroner (2,6 %) på GB og 5 mill. kroner (0,5 %) på BOA.

Figur 1 Utvikling inntekter GB og aktivitet BOA



Figur 2 Utvikling lønns- og driftskostnader



Figur 2 viser utviklingen i kostnader og fordelingen mellom lønns- og driftskostnader ved årsslutt de siste fire årene. Kostnadene i 2016 var 173 mill. kroner (4,2 %) høyere enn i 2015. Driftskostnadene har økt med 3,6 %, mens lønnskostnadene har økt med 4,5 %. Av

økningen i lønnskostnader kan noe tilskrives økningen i antall årsverk (0,2 %). En del av økningen skyldes også at vi fra 2016 skal resultatføre den estimerte verdien av oppspart fleksitid og ikke avvirket opptjent ferie. Dette øker de regnskapsførte lønnskostnadene med henholdsvis 10,6 og 24,1 mill. kroner i forhold til 2015 (til sammen 1,3 %).

2.1 Grunnbevilgningen (GB)

Overføringen fra 2015 var 222 mill. kroner. I 2016 var det budsjettert med en reduksjon i overføringen lik 102 mill. kroner til 120 mill. kroner. De faktiske overføringene ble som budsjettert, men noe høyere enn prognosen per oktober tilsa.

Tabell 2 Hovedtall grunnbevilgningen (GB)

UiB GB (mill. kroner)	Arsbudsjett 2016	Regnskap per 2016	Avvik per 2016
Inntekter	3 301	3 377	2,3 %
Lønn	2 251	2 334	-3,7 %
Andre driftskostnader	1 335	1 310	1,8 %
Interne transaksjoner	-182	-165	-9,7 %
Kostnader	3 403	3 479	-2,2 %
Driftsresultat	-102	-102	0,3 %
Overført fra i fjor	222	222	
Overført videre	120	120	
Sum	0	0	

I 2016 ble inntektene på GB 76 mill. kroner (2,3 %) høyere enn budsjettert og 91 mill. kroner (2,6 %) lavere enn 2015. Budsjettavviket er i stor grad knyttet til salg av lisensavtale, høyere inntekter ved MOF og noe høyere avskrivningsinntekter enn budsjetter ved EIA og IT. Det er også noe høyere inntekt på prosjekter i administrative avdelinger, Athen-instituttet og Nordisk senter enn ventet.

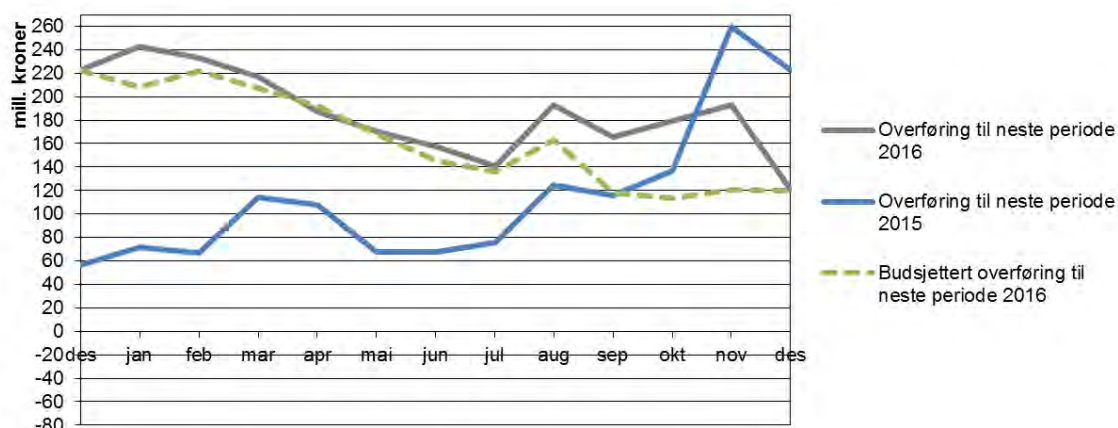
Inntektsreduksjonen på GB sammenliknet med 2015 kan i stor grad forklares med at UiB i 2015 mottok inntekter for salg av Autogården og Allegaten 36, mens det i 2016 ikke ble bokført salgsinntekter for bygg. UiB mottok også en øremerket tildeling til rehabilitering til Jahnebakken 5 i 2015 som var større enn den øremerkede tildelingen til rehabilitering av Realfagsbygget UiB mottok i 2016.

De samlede kostnadene på GB er 76 mill. kroner (2,2 %) høyere enn *budsjettert*. Lønnskostnadene ble høyere enn budsjettert og driftskostnadene ble noe lavere enn budsjettert. De interne transaksjonene mellom GB og BOA reduserte ikke kostnadene på GB like mye som ventet.

Sammenliknet med 2015 er kostnadene 178 mill. kroner (5,4 %) høyere. Noe av kostnadene er knyttet til den tidligere omtalte resultatføringen av ubrukt fleksitid og ikke avvirket ferie. Det er ellers større økning i kostnadsnivået til flere fakulteter, som i stor grad følger økte inntekter og bruk av overførte midler fra 2015. Ved administrative avdelinger har kostnadene økt blant annet grunnet UiB sitt bidrag til algepilotanlegget på Mongstad, forskyving av og økning i UiB sitt bidrag til Felleløftet, satsing på digitalisering, studentrelaterte tiltak og økt inntak av lærlinger.

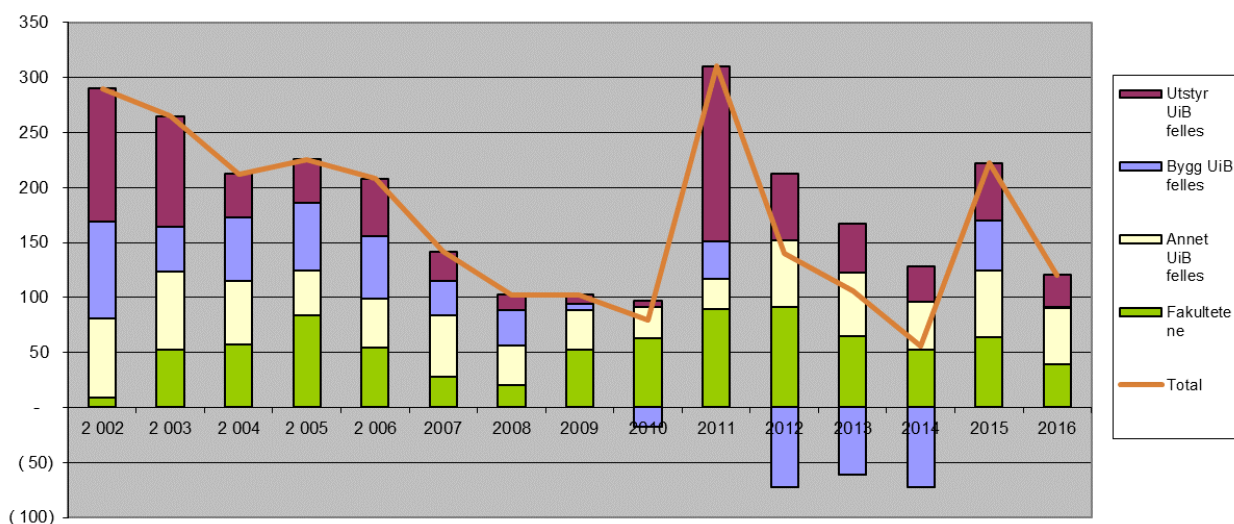
Figur 3 viser den faktiske utviklingen i overførte midler på GB i 2015 og 2016. I tillegg viser den stiplede linjen den budsjetterte utviklingen i overførte midler for 2016 som ender på budsjettmålet for overføring til 2017 (120 mill. kroner).

Figur 3 Utvikling i overførte midler GB 2015-2016



Figuren viser at budsjettert og faktisk overføring fulgte samme mønster i første halvdel av 2016, mens den faktiske overføringen lå over budsjett mot slutten av året, før den til slutt havnet på budsjettmål. I 2016 har prognosene som vanlig endret seg gjennom året, der den største endringen kom da det ble klart at planlagt salg av bygg skulle utsettes til 2017. Prognosene økte til 93,6 mill. kroner etter oktober og endelig resultat ble 26,7 mill. kroner høyere (120,3 mill. kroner).

Figur 4: utvikling i overførte midler GB 2002-2016



Figur 4 viser utviklingen i overføringene på GB i perioden 2002 til 2016. I perioden 2012-2016 har overføringene vært fallende, med unntak av 2015. Overføringen ved UiB er i 2016 fordelt med 43,4 mill. kroner ved fakultetene og 76,9 mill. kroner ved UiB felles.

Fakultetene budsjetterte med at overføringene skulle reduseres med 52,4 mill. kroner i løpet av 2016; fra 63,8 til 11,4 mill. kroner. Prognosene økte sakte men sikkert i løpet av året og resultatet endte på 43,4, en reduksjon på 20,4 mill. kroner. Fakultetene sine overføringer er i all hovedsak knyttet til forsinket aktivitet og avsatte midler til fremtidige forpliktelser. Overføringer knyttet til øremerkede prosjekter overstiger de samlede overføringene for flere fakulteter, og det er negative overføringer på annuum. Som omtalt i tidligere årsrapporter har dette vært tilfelle i flere år. For flere fakulteter oppleves det også en ubalanse mellom fakultets- og instituttnivå; positive overføringer på instituttene mens fakultetsnivået har negative overføringer. Dersom fakultetene setter større deler av øremerkede midler i aktivitet og instituttene reduserer sine overføringer kan det føre til at fakultetene får negative overføringer.

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, midler satt av til øvrige byggprosjekter ved EIA, likviditetslån og andre forskutteringer til byggformål. Samlet sett fremstår denne posten som nesten bygget helt ned siden 2015, til 0,5 mill. kroner. Likviditetslånet har økt, øremerkede midler fra KD og sentrale midler til rehabilitering har blitt redusert, mens overføringer knyttet til andre byggprosjekter ved EIA har økt og er den største årsaken til at de samlede overføringene ble større enn ventet. I denne posten ligger det inne en forskuttering på 39 mill. kroner på neste års investeringsramme som vil justeres i 2017. Denne posten fremstår dermed som svært lav i 2016. Overføringer knyttet til utstyr er på 29,1 mill. kroner og andre strategiske avsetninger er på 51,9 mill. kroner. Innen strategiske avsetninger er den største forpliktelsen på 19 mill. kroner og er knyttet til utbetalinger planlagt i 2017 i forbindelse med salg av lisenser i 2016.

Sammensetningen av overføringene viser at det er lite handlingsrom i disponeringen av denne. Unntaket er innenfor de strategiske avsetningene i sentraladministrasjonen, der det er rom for å vurdere om det er bindinger i tiltakene som gjør det nødvendig å overføre midlene. I de tilfeller der det ikke er nødvendig, kan midlene brukes til å dekke andre poster med overforbruk, poster der det mangler tildeling og sette av midler til fremtidige forpliktelser. Det er summen av mange avsetninger med underforbruk som fører til at det er restmidler som kan omdisponeres til følgende forpliktelser:

- Dekke inn 5 mill. kroner av underskuddet som har akkumulert seg på ansattprint ved IT-avdelingen
- Dekke inn underskuddet på mediebudsjettet til UB, som er på 3,491 mill. kroner i 2016 grunnet prisstigning og valutatap
- Dekke underskudd på Open Access ved UB på 3,076 mill. kroner grunnet høy aktivitet og utfordringer med valutakursutviklingen

I 2016 er det to fakulteter med positiv overføring som overstiger 3 % av rammen. De ønsker at disse midlene skal overføres og begrunner dette med følgende:

- Det psykologiske fakultet sine overføringer er i stor grad knyttet til øremerkede midler til SLATE, praksis lærerutdanning og midler tildelt til eliteforskning.
- Universitetsmuseet har overføringer knyttet til planlegging av utstillinger i Historisk museum og Nye Naturhistoriske utstillinger, forsinkede tilsetninger og gjennomførte og planlagte innkjøp som ikke er kostnadsført i 2016.

Det har de siste årene vært fokus på at prognosekvaliteten må bedres, da prognosene har en tendens til å være svært lave på begynnelsen av året før de justeres opp i løpet av året og resultatet blir enda høyere. Dette mønsteret var spesielt synlig i 2015 da prognose etter oktober var nærmere 100 mill. kroner lavere enn faktisk resultat to måneder senere. Også i 2016 har trenden vært den samme, men prognosen etter oktober var vesentlig nærmere faktisk resultat (26,7 mill. kroner lavere). Selv om prognosene på grunnbevilgningen ser ut til å ha bedret seg noe i 2016 er det fremdeles rom for forbedring og behov for å sikre høyere prognosekvalitet over tid. Dette gjelder også prognosene innen BOA-økonomien som blir drøftet senere i rapporten. I 2016 begynte økonomiavdelingen et arbeid med å kartlegge mulige tiltak som er ventet å bidra til høyere prognosekvalitet. Arbeidet vil videreføres i 2017 og vil skje i samarbeid med fakultetene.

2.2 Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

BOA-aktiviteten for 2016 ble 859 mill. kroner noe som er 7 mill. kroner (0,7 %) lavere enn budsjettet og 5 mill. kroner (0,5 %) lavere enn 2015. Aktiviteten har vært høyere enn budsjettet for alle finansieringskilder med unntak av NFR som ble 31 mill. kroner (6,6 %) lavere enn ventet.

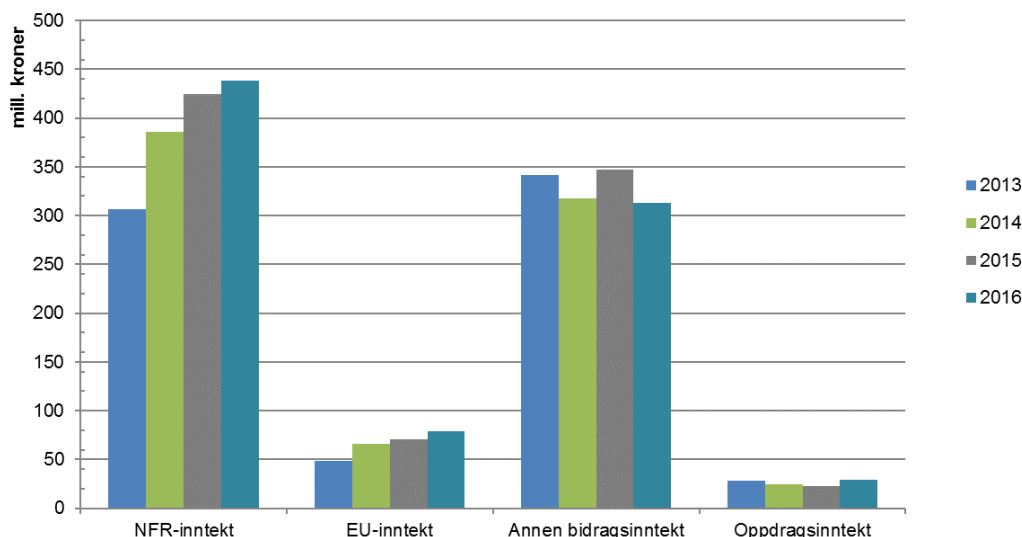
Tabell 3 Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet hittil i år per finansieringskilde

UiB BOA (mill. kroner)	Arsbudsjett 2016	Regnskap 2016	Avvik per 2016
NFR-inntekt	469	438	-6,6 %
EU-inntekt	77	79	1,8 %
Annen bidragsinntekt	302	313	3,8 %
Oppdragsinntekt	17	29	69,8 %
Inntekter	866	859	-0,7 %

EU-aktiviteten endte om lag 2 mill. kroner (1,8 %) over budsjett, mens annen bidragsinntekt og oppdragsinntekt er henholdsvis 11 mill. og 12 mill. kroner (3,8 % og 69,8 %) over budsjettmålet. Det er flere fakulteter som har hatt lavere aktivitet enn ventet under NFR-aktivitet. Dette gjelder HF, MOF, PS og FFS med henholdsvis 4,9 mill., 17,2 mill., 4,5 mill. og 2,7 mill. kroner, mens MN hadde et positivt avvik på 4,7 mill. kroner. Avvikene kommer delvis av at gamle prosjekter avsluttes senere enn ventet og nye prosjekter er forsinket i oppstart. Under annen bidragsinntekt er det HF, MN, MOF og PS som har høyere aktivitet enn ventet, med henholdsvis 4 mill., 8,6 mill., 9,8 mill. og 8,4. mill. kroner. Det var lavere aktivitet på FFS enn ventet, som i sin helhet kan knyttes til budsjetterte tildelinger fra NORAD ved UiB Global. Under EU-aktivitet varierer avvikene en god del, fra positivt på 8,5 mill. kroner ved MN og negativt ved PS på 4,3 mill. kroner. Ved MN er avviket knyttet til aktivitet i ERC-prosjekter mens det ved PS er knyttet til forsinket oppstart i prosjekter. Det positive avviket på oppdragsinntekt fordeler seg på alle fakulteter.

Figur 4 viser utviklingen i BOA de siste fire årene. Regnskapsført aktivitet i 2016 viser en nedgang på 5 mill. kroner (0,5 %) sammenlignet med 2015. NFR-inntekt, EU-inntekt og oppdragsinntekt har økt med henholdsvis 14 mill. kroner (3,3 %), 9 mill. kroner (12,2 %) og 7 mill. kroner (29,1 %). Annen bidragsinntekt ble 33 mill. kroner (9,6 %) lavere enn 2015. I tidligere rapporter har endring i periodiseringsprinsipp blitt omtalt. Denne endringen fører til at aktiviteten i 2015 og 2016 reelt sett har vært på samme nivå i 2016 som året før.

Figur 4 Utvikling BOA 2013-2016

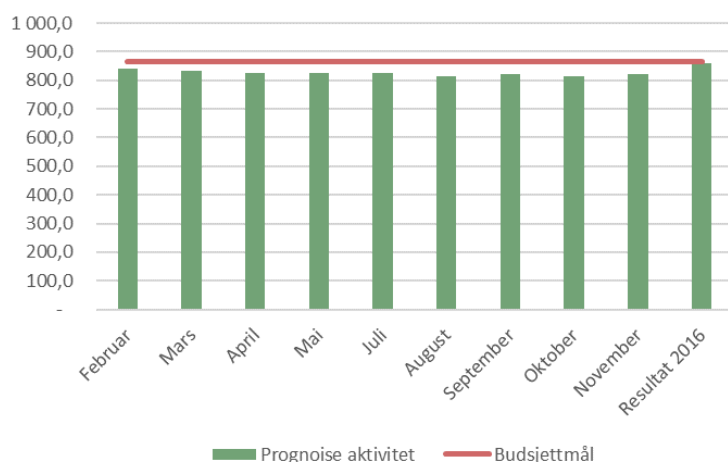


Det er samlet sett liten endring i BOA-aktivitet, men det er store forskjeller mellom fakultetene. Ytterpunktene er en økning på MN på 19 mill. kroner og en nedgang på UM på 18 mill. kroner. Det er nærmere omtale av de faktiske endringene under hvert fakultet.

Mål for BOA-aktivitet blir innmeldt av fakultetene i forbindelse med budsjettforslaget tidlig på høsten. Dette blir kun unntaksvis justert før budsjettet vedtas i styret i oktober. Endringer i forventet aktivitet kan oppstå før året er i gang og gjennom året.

Prognosene som ble levert inn gjennom 2016 preges av at forventningen var lavere enn budsjettmålet allerede etter februar da prognosen var 26,2 mill. kroner under budsjettmålet som var satt høsten 2015. Som figur 5 viser, reduseres prognose for aktivitet i løpet av året. Den laveste prognosen som var 51,8 mill. kroner under budsjettmålet, ble meldt inn i oktober. Prognosene var noe mer positiv etter november (820,8 mill. kroner) men fremdeles 44,7 mill. kroner lavere enn faktisk resultat ble bare en måned senere. Det er flere enheter som opplevde svært høy aktivitet i desember, spesielt ved MN der resultatet ble 18,45 mill. kroner høyere enn siste innmeldte prognose. Ved MN var den høye aktiviteten i desember i stor grad knyttet til algepilotanlegget på Mongstad.

Figur 5: prognose for BOA-aktivitet 2016



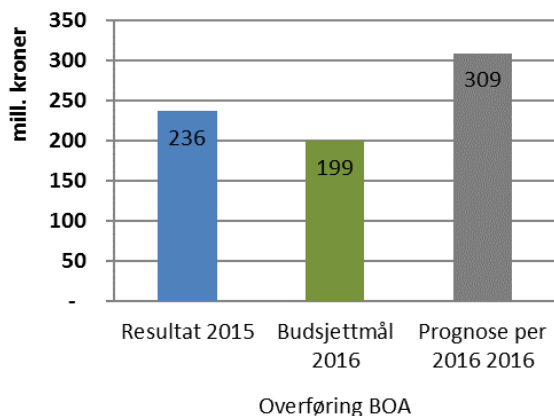
Det er interessant å følge med på nivået på innbetalinger og overføringer på BOA. Innbetalinger kan si noe om hvordan tilgangen på nye prosjekter er mens overføringene kan si noe om hvor flink UiB er til å gjennomføre planlagt aktivitet. Høye innbetalinger og lave overføringer tilsier at det er god tilgang på prosjekter og at aktivitet gjennomføres etter plan. Dette er med på å sikre at UiB kan opprettholde og øke BOA-aktiviteten.

Det var ventet innbetalinger på 828,1 mill. kroner i 2016. Resultatet ble 103,1 mill. kroner bedre enn ventet og endte på 931,2 mill. kroner. Det er spesielt ved MN, MOF og UiB felles det er større innbetalinger enn ventet. Til sammenligning var innbetalingene 840,7 mill. kroner i 2015, 90,5 mill. kroner lavere enn 2016.

Figur 6 viser at den samlede overføringen var ventet å bli redusert fra 239 mill. kroner til 199 mill. kroner. Det faktiske resultatet endte på 309 mill. kroner, 110 mill. kroner høyere enn ventet og en økning på 70 mill. kroner fra 2015. Av denne økningen er 31,7 mill. kroner knyttet til innbetalt men ikke fordelt gaveforsterkning som ligger sentralt og 47,3 mill. kroner knyttet til MOF. Det er størst oppgang på NFR og andre, og en mindre økning på EU.

Høyere innbetalinger indikerer at tilgangen på prosjekter var større enn ventet i 2016. Dette er også med på å øke overføringene på BOA. Dermed er økningen i overføringene til UiB en kombinasjon av høyere innbetalinger og forsinket aktivitet. Med utgangspunkt i fakultetene sine tilbakemeldinger tyder mye på at det er en del av de nye pengene som er satt i aktivitet i løpet av 2016 og en del planlagt aktivitet i 2016 som er forsinket.

Figur 6 Overføring BOA

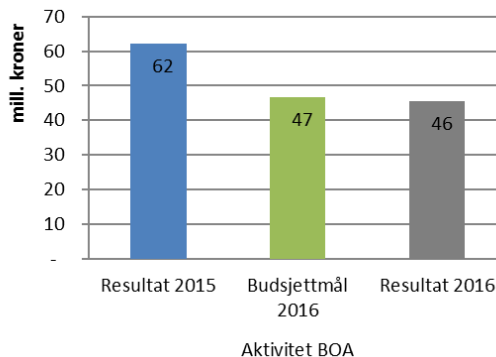
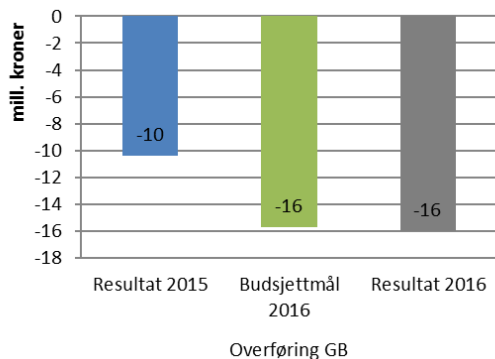


Inntektsoverhead i prosent av lønnskostnader var for 2015 i overkant av 30 %. I 2016 har denne økt til i underkant av 31 %. Egeninnsats i prosent av totale prosjektkostnader ble i 2016 30,7 %. Sammenlignet med 2015 ser man en svak økning, fra i underkant av 30 %. Mer utstrakt bruk av TDI-modellen har vært med på å øke disse størrelsene og det er grunn til å vente ytterligere vekst i 2017.

3 Status per fakultet

Under omtales status på GB og BOA for hvert fakultet. Omtalen er basert på fakultetenes egne tilbakemeldinger om 2016.

Det humanistiske fakultet (HF)



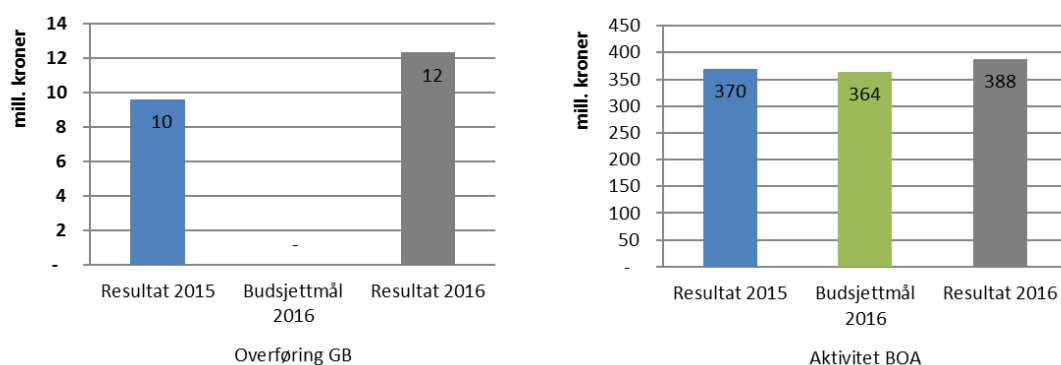
På GB hadde HF en negativ overføring på 10,4 mill. kroner fra 2015. Fakultetet ventet i begynnelsen av året at de ville ha en negativ overføring på 15,7 mill. kroner til 2017. Det endelige resultatet endte på en negativ overføring på 16 mill. kroner. I løpet av 2016 fikk fakultetet tilbakeført 5 mill. kroner som tidligere var avsatt til byggiltak hos EIA. Dette var ikke budsjettert og førte til en bedring av prognosen. I september indikerte den en negativ overføring på 9,4 mill. kroner. I løpet av høsten ble prognosen forverret og det er flere årsaker til at fakultetet sin overføring likevel endte omtrent på budsjettmålet. Både de eksterne og interne inntektene ble lavere enn ventet. Nivået for eksterne inntekter var budsjettert for høyt og vil reduseres i 2017. Avviket på de interne inntektene skyldes i stor grad forskyving av innbetalinger til 2017 og forskyving av aktivitet som ventes å bli jevnet ut i løpet av de neste årene. På kostnadssiden var den forventede effekten av lønnsoppgjøret samlet sett budsjettert for lavt og sammen med høyere lønnskostnader enn ventet var dette med på å forverre resultatet.

Fakultetet hadde en BOA-aktivitet på 45,6 mill. kroner, 1,1 mill. kroner lavere enn budsjettmålet. Det er høyere aktivitet enn ventet på oppdragsinntekt mens det er lavere på de andre finansieringskildene spesielt på NFR. For NFR- og EU-aktivitet skyldes avvikene i

stor grad forsinkelser i forbindelse med at avslutning av eksisterende prosjekter og oppstart av nye prosjekter forskyves til 2017. Fra 2015 er det en nedgang på 16,6 mill. kroner. Innbetalingene var høyere enn ventet i 2016 og dermed er også overføringene ut av året høyere.

Gjennom året har fakultetet jobbet med å tilpasse kostnadsnivået til inntektene. Dette er en prosess som tar tid, og det vil ta tid før tiltakene får full effekt i regnskapene. Fakultetet har allerede redusert antall årsverk i løpet av 2016 og deler av den økonomiske effekten vil komme i 2017. Det vil i løpet av 2017 være ytterligere reduksjon i antall årsverk på bakgrunn av kjente avganger. Dette vil føre til ytterligere reduksjon i lønnskostnader i både 2017 og 2018. Ut fra dette er vurderingen at forutsetningene for at fakultetet skal redusere overføringene og oppnå balanse er tilstede. Dialogen mellom økonomiavdelingen og fakultetet vil fortsette i 2017.

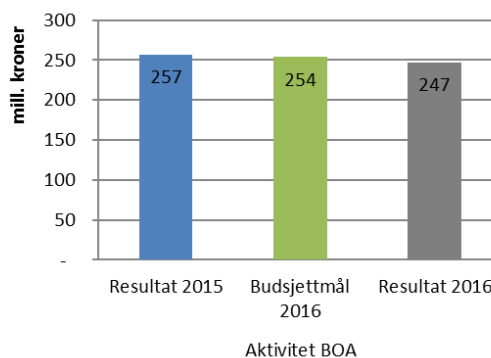
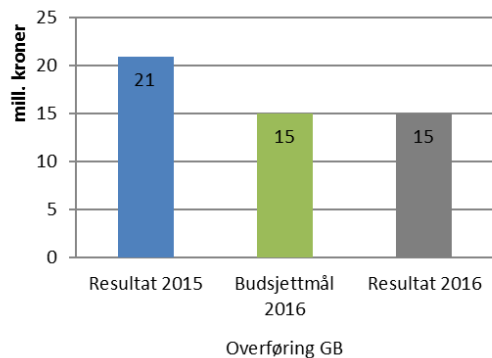
Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)



På GB hadde MN en overføring på 9,6 mill. kroner fra 2015. Fakultetet budsjetterte ikke med overføring til 2016 ved årets begynnelse. Prognosen for overføring ble etter juli oppjustert til en positiv overføring på 5 mill. kroner, en prognose som ble fastholdt ut året. Resultatet til fakultetet ble en positiv overføring på 12,3 mill. kroner til 2017. Det er flere grunner til at overføringen ble høyere enn ventet. Tildeling av studieplasser og endring i finansieringen av SFU bioCEED økte overføringen noe. I tillegg har det blitt tildelt midler til fellesløftet, algepilotanlegget på Mongstad og toppfinansiering til EU-prosjekter som har vært med på å øke overføringene på grunnbevilgningen. I 2016 hadde fakultetet en større nedgang i resultatbaserte inntekter men valgte å fordele mer inntekter til instituttene, noe som har ført til en større negativ overføring på fakultetsnivået. Dette ble gjort i påvente av økning i inntektene i 2017 og ventes å jevne seg ut. Fakultet har også en ubalanse mellom annuum og øremerkede prosjekter.

BOA-aktiviteten til MN ble 388,4 mill. kroner. Resultatet er 24,4 mill. kroner bedre enn budsjettmålet og 19 mill. kroner bedre enn 2015. Det er også 18,4 mill. kroner bedre enn den innmeldte prognosen etter november. Aktiviteten ble høyere enn ventet på alle bidragsytere. Høyere aktivitet enn ventet knyttet til Algepilotanlegget på Mongstad er en del av årsaken til at aktiviteten ble høyere enn budsjettmålet og den høye aktiviteten på slutten av året. I forhold til resultatet for 2015 er det en vekst på NFR, EU og oppdrag, mens det er en nedgang på andre. Innbetalingene har vært høyere enn ventet i 2016 og fører til at fakultetet øker sine overføringer av ubrukte BOA-midler.

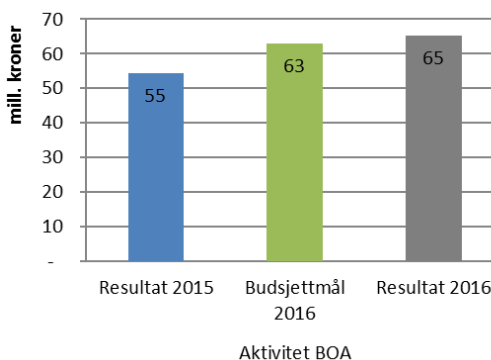
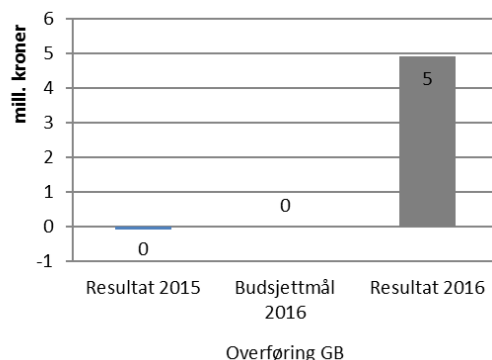
Det medisinsk-odontologiske fakultet (MOF)



På GB hadde MOF en overføring på 20,9 mill. kroner fra 2015. Fakultetet budsjetterte med en positiv overføring på 15 mill. kroner til 2017, noe som også ble resultatet. Prognosene økte noe mot slutten av året, opp mot 25 mill. kroner, grunnet usikkerhet rundt større utstyrsinvesteringer og størrelsen på fakultet sitt samlede bidrag til eksternt finansierte prosjekter. Disse størrelsene ble større enn ventet og overføringen lavere. I løpet av 2015 gikk fakultetet fra en negativ overføring til overskudd, en periode de holdt mange stillinger ledig. Det ble igjen tilsatt i ledige stillinger i 2016, men noe senere enn først antatt. Resultat var større innsparing på lønnskostnader enn budsjettert. Fakultetet har på bakgrunn av dette iverksatt investeringer tidligere enn planlagt og har likevel fått et resultat som budsjettert. Den positive overføringen er satt sammen av negativ overføring på annuum og positiv overføring på øremerkede prosjekter, der den negative overføringen på annuum har økt noe fra 2015. På øremerkede prosjekter er det oppsparte midler til reinvestering ved kjernefasiliteter som utgjør den største posten.

Fakultetets BOA-aktivitet endte på 247,2 mill. kroner. Dette er 6,8 mill. kroner lavere enn budsjettert og 10 mill. kroner lavere enn 2015. Aktiviteten ble mye lavere enn budsjettert på NFR og noe lavere på EU. Aktiviteten var høyere på annen bidragsinntekt og oppdragsaktivitet. Avviket på NFR-aktivitet er sammensatt av faktisk lavere aktivitet enn ventet i tillegg til at en større andel av NFR-midlene enn først antatt ble utbetalt til andre parter i prosjektene. I forhold til 2015 er det høyere aktivitet på NFR og oppdrag, mens det er betydelig lavere på annen bidragsinntekt og noe lavere på EU. Fakultetet får tildelt eksterne midler til større utstyrsinvesteringer som fører til at aktiviteten kan variere relativt mye fra år til år. Innbetalingene har vært høyere enn ventet i 2016 og fører til at fakultetet øker sine overføringer av ubrukte BOA-midler.

Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

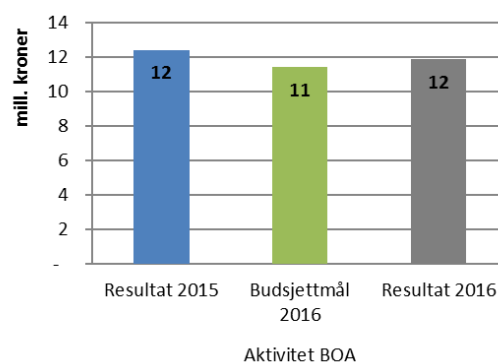
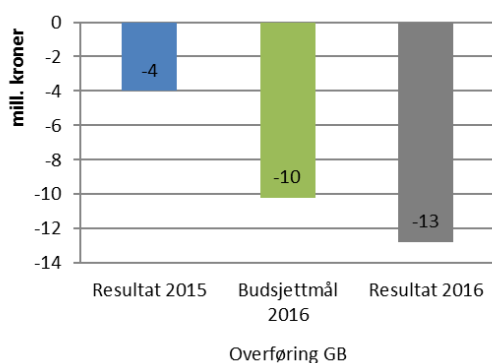


På GB hadde SV en liten negativ overføring på 0,1 mill. kroner fra 2015. Fakultetet budsjetterte med å gå i balanse i 2016, men oppjusterte prognosen sin flere ganger gjennom året. Endelig resultat er en positiv overføring på 4,9 mill. kroner. Økningen i overføringene er

delvis knyttet til at planlagt aktivitet og investeringer blir forskjøvet til 2017. Fakultetet mottok også noen tildelinger mot slutten av året som helt eller delvis overføres til 2017.

Fakultetets aktivitet i BOA endte på 65,3 mill. kroner. Dette er 2,3 mill. kroner bedre enn ventet og 10,8 mill. kroner bedre enn 2015. NFR- og EU-aktivitet ble tilnærmet som budsjettert, mens annen bidragsinntekt og oppdragsaktivitet ble noe bedre. Fra 2015 ser man en bedring på alle finansieringskilder, der oppgangen er størst for annen bidragsinntekt. Fakultetet ventet å redusere overføringene på BOA en del i løpet av 2016. På grunn av høyere innbetalinger enn ventet ble overføringen til 2017 høyere enn ventet og noe høyere enn til 2016.

Det juridiske fakultet (JUS)

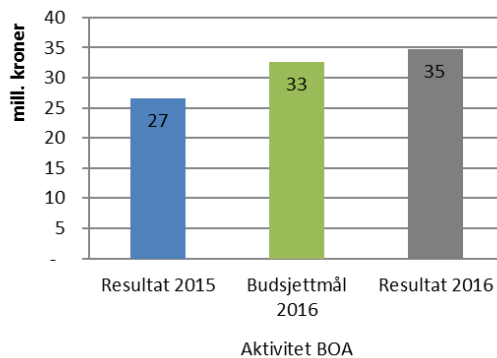
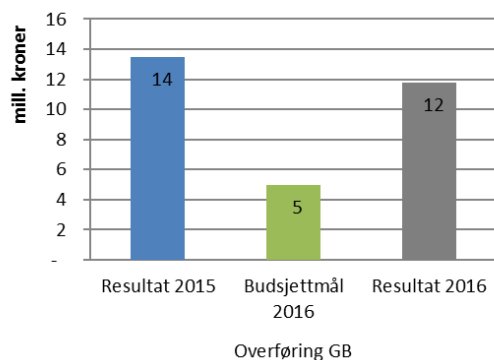


På GB hadde JUS en negativ overføring på 4 mill. kroner fra 2015. Fakultetet budsjetterte på begynnelsen av 2016 med en negativ overføring på 10,2 mill. kroner til 2017. Fakultetet nedjusterte prognosen noe gjennom året og endte på en negativ overføring til 2017 på 12,8 mill. kroner, 2,6 mill. kroner verre enn budsjettert. Bakgrunnen for høyere underskudd enn ventet er knyttet til budsjettering av refusjoner fra NAV, noe høyere investeringer enn ventet og høyere kostnader knyttet til undervisningsrom. Den uventede forverringen i overføringen kommer av midlertidige kostnader som fakultetet selv mener det er rom for å dekke inn på sikt. Med et negativt resultat på 8,8 mill. kroner har fakultetet likevel en stor ubalanse mellom inntekter og kostnader som må bedres.

JUS har hatt en aktivitet i BOA på 11,9 mill. kroner som er 0,5 mill. kroner bedre enn budsjettert og 0,5 mill. kroner lavere enn 2015. Det er høyere aktivitet enn ventet på NFR og oppdrag, men det er noe lavere på annen bidragsinntekt. I forhold til 2015 er det lavere aktivitet på annen bidragsinntekt mens det er en økning på NFR og oppdrag.

Fakultetet har en ubalanse mellom inntekter og kostnader som kommer til å føre til økte negative overføringer over tid dersom det ikke gjennomføres tiltak. Fakultetet har blitt tilført midler de siste årene og vil få høyere inntekter også i 2017. I løpet av 2016 har fakultetet aktivitet som planlagt og vil ut over dette ikke trappe opp aktivitetsnivået de neste årene. Høyere inntekter og stabilisering av kostnadsnivået vil bedre ubalansen noe, men det er nødvendig med en plan for å sikre balanse og bedre overføringene. Fakultetet, universitetsledelsen og økonomiavdelingen vil sammen følge opp dette i 2017.

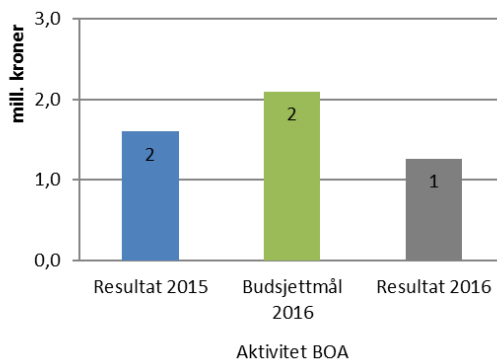
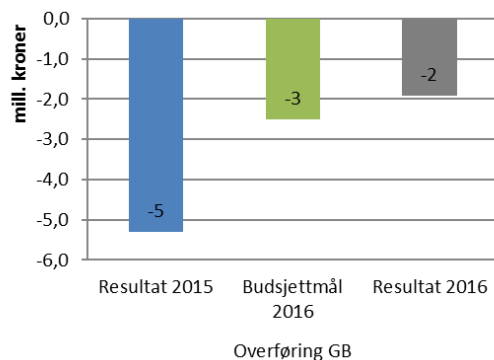
Det psykologiske fakultet (PS)



På GB hadde PS en overføring på 13,5 mill. kroner fra 2015. Fakultetet ventet å bygge denne ned med 8,5 mill. kroner og budsjetterte med en overføring på 5 mill. kroner til 2017. Prognosen for overføring ble fastholdt på 5 mill. kroner hele 2016, mens faktisk overføring ble 11,8 mill. kroner. Overføringene ble redusert med 1,7 mill. kroner og ble dermed 6,8 mill. kroner høyere enn ventet. Noe av bakgrunnen for dette er tildelinger mot slutten av året til studieplasser og SLATE, samt høyere interne inntekter enn det var tatt høyde for i budsjettet.

Fakultetet hadde i 2016 en BOA-aktivitet på 34,7 mill. kroner. Dette er 2,2 mill. kroner bedre enn ventet og 8,1 mill. kroner bedre enn i 2015. Det er lavere aktivitet enn ventet for NFR- og EU-aktivitet, mens resultatet ble bedre for annen bidragsinntekt og oppdragsaktivitet. I forhold til 2015 er det større aktivitet på NFR-aktivitet som er årsaken til den positive endringen. Det er liten endring for den øvrige BOA-aktiviteten. Fakultetet sine overføringer på BOA ble redusert i løpet av året, men ikke så mye som ventet grunnet noe høyere innbetalinger enn budsjettert.

Universitetsbiblioteket (UB)

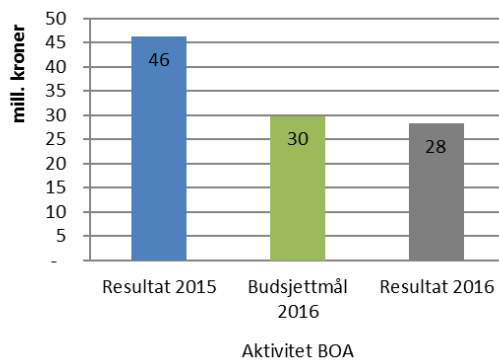
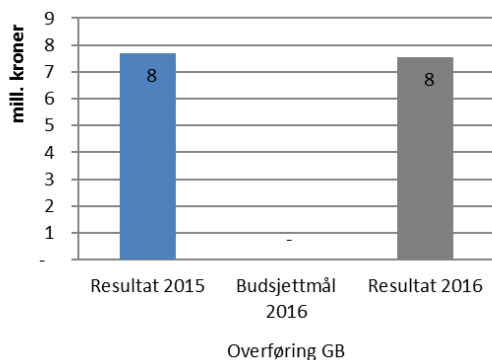


På GB hadde UB en negativ overføring på 5,1 mill. kroner fra 2015. I 2016 ble det budsjettert med en negativ overføring på 2,5 mill. kroner til 2017 knyttet til mediebudsjettet. Prognosen for overføring har variert noe gjennom året, og overføringen ble bedre enn ventet med en negativ overføring på 1,9 mill. kroner. I løpet av 2016 har ufordelaktig valutakurs fremdeles påvirket avviket på mediebudsjettet til UB og kostnader knyttet til Open access. Dette resulterte i negativ overføring på begge prosjekter. På biblioteket sitt annuum har det vært noe forsinket aktivitet og det er en positiv overføring som ventes brukt i 2017. Det er også noe lavere aktivitet enn ventet på Skeivt arkiv. Dette fører til en samlet overføring som er bedre enn ventet.

UB sin BOA-aktivitet ble 1,3 mill. kroner. Det var 0,8 mill. kroner lavere enn budsjettert og 0,4 mill. lavere enn 2015. Aktiviteten er knyttet til annen bidragsinntekt. Deler av avviket i 2016 skyldes at Skeivt arkiv var en del av grunnlaget for budsjettmålet for BOA-aktivitet, men har blitt tildelt og regnskapsført på grunnbevilgningen.

Biblioteket har hatt utfordringer i forhold valutasvingninger og aktivitetsnivået knyttet til Open Access og går grunnet disse med underskudd i 2016. Når det gjelder Open Access det blitt vedtatt endringer i bruken som vil redusere kostnadene på denne posten i 2017 (jf egen styresak). Disse endringene trådte i kraft sent på året i 2016 og man så allerede da en reduksjon i kostnadene. Videre er det i løpet 2016 utviklet en valutasikringsmodell som skal sørge for at store svingninger i valutakurser ikke skal påvirke kjøpekraften i mediebudsjettet til biblioteket i like stor grad som man har sett de siste årene. Disse endringene vil føre til at økonomien i de øremerkede prosjektene blir mer forutsigbar enn tidligere.

Universitetsmuseet (UM)



På GB hadde UM en overføring på 7,7 mill. kroner fra 2015. Museet ventet å bruke opp hele overføringen i 2016 og budsjetteterte med ingen overføring til 2017. Overføring til 2017 ble 7,6 mill. kroner, en nedbygging på 0,1 mill. kroner. Overføringen er satt sammen av periodisering av kostnader på om lag 1,2 som først påløper i 2017, større utbetaling av refusjoner enn ventet og avsetninger til fremtidige tilsetninger, tiltak og arbeid med utstillingsprosjektet i Historiske og Naturhistoriske samlinger.

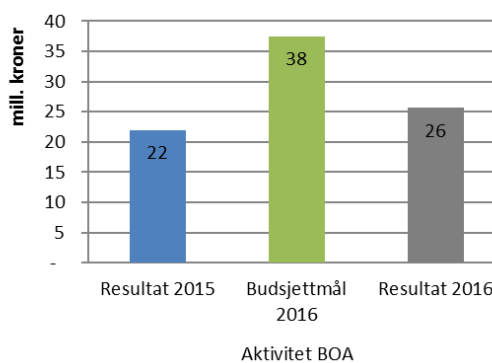
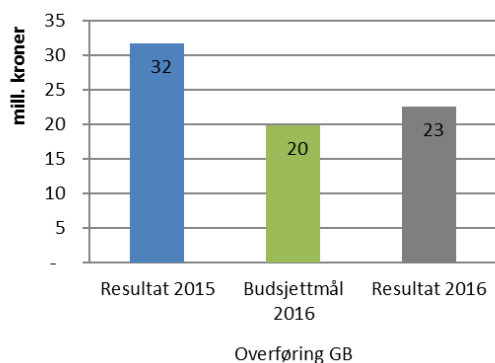
BOA-aktiviteten til UM ble 28,2 mill. kroner. Det er 1,6 mill. lavere enn ventet og 18 mill. lavere enn 2015. Aktivitet under NFR, EU og oppdrag var noe lavere enn budsjettetert, mens aktiviteten under andre er noe høyere enn ventet. Under EU-aktivitet var det budsjettetert med prosjekter man ikke fikk tilslag på. Den store endringen fra 2015 er i all hovedsak knyttet til lavere aktivitet under statlige bidragsytere under andre og består i all hovedsak av lovpålagt forvaltning av ytre kulturminner.

Andre enheter

Felles forskningssatsinger

I betegnelsen felles forskningssatsinger (FFS) inngår Senter for klimadynamikk (SKD), Senter for konkurransepolitikk, Senter for Griegforskning, UiB Global, Sarsenteret og andre forskningstiltak.

Det er for disse enhetene overført totalt 31,7 mill. kroner på GB fra 2015. Hoveddelen av overføringen er knyttet til SKD og andre forskningstiltak, med henholdsvis 10,1 mill. og 12,6 mill. kroner. Enhetene under FFS har et samlet budsjettmål for overføring på 19,8 mill. kroner til 2017. Ubrukte midler ved årets slutt var på til sammen 22,5 mill. kroner. Dette fordeler seg med positiv overføring på 3,5 ved SKD, 10,9 knyttet til andre forskningstiltak, 0,9 mill. ved Senter for konkurransepolitikk, 2,7 ved Senter for Griegforskning og negativ overføring på 0,8 mill. kroner ved UiB Global.



Den samlede BOA-aktiviteten på FFS var budsjettert til 37,5 mill. kroner, mens aktiviteten ble 25,7 mill. kroner. Det er 11,8 mill. kroner lavere enn budsjettert og 3,6 mill. kroner høyere enn 2015. Sars er den enheten under FFS med høyest aktivitet i BOA. Senteret sin aktivitet ble på 24,7 mill. kroner for 2016, der 19 mill. kroner er knyttet til NFR og 4,4 mill. kroner til EU. Aktiviteten var 2,2 mill. kroner lavere enn budsjettert og 3,6 mill. kroner høyere enn 2015. UiB Global hadde et høyt budsjettmål for aktivitet, på 10,6 mill. kroner. Den faktiske aktiviteten ble 0,8 mill. kroner. I budsjettmålet var det lagt til grunn midler fra NORAD som ikke ble tildelt. Det er også BOA-aktivitet på 0,1 mill. kroner på Senter for Griegforskning.

Administrasjonen

IT-avdelingen hadde i 2016 et negativt driftsresultat på 0,5 mill. kroner. Dette er en kombinasjon av både høyere inntekter og kostnader enn ventet, der kostnadsavviket var størst. I dette ligger høyere kostnader til nettverksutstyr og IT-assistanse enn ventet. På de øremerkede prosjektene er det et samlet negativt avvik på 3,4 mill. kroner. Dette var delvis forventet og knyttet til ansattprint og delvis grunnet prisstigning og høyere aktivitet på andre prosjekter enn først antatt.

Eiendomsavdelingen hadde i 2016 et mindre positivt avvik på drift og store positive avvik på prosjekter på investeringsbudsjettet. Det er forsinket aktivitet i mange av avdelingens investeringsprosjekter, der Rehabilitering Realfagsbygget (19,3 mill. kroner), Studentsenteret (18,8 mill. kroner), Jahnebakken 5 (16,8 mill. kroner), OD-utstyr (12 mill. kroner) og utstyr Museet (10 mill. kroner) er de prosjektene med høyest overføringer. De høye overføringene på avdelingen kommer på tross av at det ikke er solgt bygg som planlagt i 2016, der halvparten av inntektene var planlagt brukt i 2016 og halvparten skulle spares til 2017.

For administrasjonen ellers er det samlet sett en positiv overføring. Det er flere avdelinger som har overskudd på driftsbudsjettene sine, mens den høye aktiviteten i forbindelse med strategien har ført til underskudd på Muséplass. Det er større positive overføringer på de øremerkede avsetningene, der deler overføres til 2017 grunnet fremtidig aktivitet.

Vedlegg 2

Årsverktall

Punktårsverk registrert desember de siste fire årene

Antall årsverk	2013	2014	2015	2016
Antall årsverk BOA	500	538	554	583
Antall årsverk GB	2 993	3 026	3 063	3 107
Totalt	3 493	3 564	3 616	3 690

Tallene per desember 2016 er antall årsverk registrert i desember måned. Tallene i tabellen er ferske og kan fremdeles endres. En direkte sammenligning vil kunne gi endringer som ikke nødvendigvis gir et helt korrekt bilde. Ved å bruke gjennomsnitt vil denne effekten dempes, i tillegg til at naturlige svingninger gjennom året vil jevne seg ut. Ser vi på antall årsverk i snitt for 2015 mot snitt for 2016 så er økningen 0,2 %, med en reduksjon på 0,7 % på BOA og økning på 0,4 % på GB.

