



Styre: Universitetsstyret

Styresak: 84/17

Møtedato: 24.08.2017

Dato: 17.08.2017

Arkivsaksnr: 2017/551

Økonomirapport per juli 2017

Saken gjelder:

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

Grunnbevilgningsøkonomien

Regnskapet per juli viser at inntektene er høyere og kostnadene lavere enn budsjettert. Resultatet er dermed positivt og 72,6 mill kroner høyere enn ventet. Figuren under viser at kostnadene er 19,6 mill. kroner lavere enn ventet og at det dermed er høyere inntekter som bidrar mest til det positive avviket.



Et høyere positivt resultat gir en tilsvarende høyere overføring enn budsjettert (se figur under). Dette er også en vekst sammenliknet med første tertial, og overføringene har økt med 64,6 mill. kroner siden 2016. Prognose for overføring ved inngangen til 2018 er pr juli på 224 mill. kroner.



Bidrag- og oppdragsfinansiering

Regnskapet viser en aktivitet lik 459,3 mill. kroner per juli. Dette er 49,1 mill. kroner lavere enn budsjettert. Målet for aktivitet i 2017 er på 871 mill. kroner og etter juli er prognosen på 866 mill. kroner.



Forslag til vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten per juli til orientering

Kjell Bernstrøm
Universitetsdirektør

17.08.2017/Gry Flatabø/ Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug

Vedlegg:

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

Saksframstilling

Styre:
Universitetsstyret

Styresak:
84/17

Møtedato:
24.08.2017

Arkivsaksnr:
2017/551

Økonomirapport per juli 2017

Bakgrunn

I denne saksframstillingen presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen per juli 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 PKU og 4 mill. kroner til SFU bioCEED.

UiB totalt

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for UiB totalt (sum GB og BOA). Etter juli er inntektene 64,6 mill. kroner høyere enn kostnadene noe som gir et positivt resultat. Sammenlignet med budsjettet per juli er inntektene 3,8 mill. kroner høyere enn ventet mens kostnadene er 68,8 mill. kroner lavere. Av dette er om lag 49,1 mill. kroner knyttet til BOA.

Tabell 1: Totaltall regnskap per juli

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-4 568 029 797	-2 518 721 424	-2 522 521 864	3 800 440
Kostn.	4 466 457 798	2 526 714 933	2 457 931 360	68 783 573
Sum	-101 571 999	7 993 509	-64 590 504	72 584 013

I forhold til samme tid i 2016 er det en økning i inntekter og kostnader på henholdsvis 291 mill. kroner og 148 mill. kroner. Store deler av økningen er knyttet til fusjonen med KHiB, tildelinger til byggprosjekter og noe økning i BOA-aktivitet. Det er på bakgrunn av dette også økning i antall årsverk på 157,6 siden juli i fjor. Økningen fordeler seg på 118,2 årsverk på GB og 39,4 årsverk på BOA.

Grunnbevilgningen

Overføringen fra 2016 ble 193 mill. kroner. I 2017 ble det i sin helhet budsjettetert med en økning i overføringen på 102 mill. kroner til 295 mill. kroner. Tabell 2 viser at inntektene per juli er høyere enn kostnadene noe som gir et positivt resultat på 64,6 mill. kroner. Dette er 72,6 mill. kroner høyere enn ventet. Det positive resultatet fører til at overføringene har økt til 258 mill. kroner per juli, det er en økning på 33 mill. kroner siden 1. tertial.

Tabell 2: Hovedtall grunnbevilgningen (GB)

I/K	Årsbudsjett*	Budsjett	Regnskap	Avvik
Innt.	-3 697 375 797	-2 010 263 355	-2 063 205 466	52 942 111
Kostn.	3 595 803 798	2 018 256 864	1 998 614 961	19 641 903
Sum	-101 571 999	7 993 509	-64 590 504	72 584 013

Avviket på kostnader er satt sammen av et noe høyere forbruk på lønn enn budsjettetert, lavere investering og driftskostnader og et positivt avvik knyttet til interne transaksjoner og

bidrag til GB fra BOA-aktivitet. Avviket på inntekter er i hovedsak knyttet til at UiB har fått innbetalt penger fra KD til rehabilitering av Geofysisk institutt og nye studieplasser. Dette utgjør til sammen 31,5 mill. kroner. Resten av avviket er i stor grad knyttet til avskrivningsinntekter og innbetalinger av tildelinger fra andre departement og direktorater. På enhetene er varierende status sammenliknet med periodisert budsjett. Noen enheter har lavere kostnader enn ventet, spesielt HF, MN og UM, mens andre enheter har høyere kostnader enn ventet, som MED og EIA. Det vises her til vedlegg 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. Prognosen etter 1. tertial var på 271 mill. kroner. Både målsetningen og prognosen per 1. tertial la til grunn at det i løpet av 2017 selges 7 bygg. EIA melder om at det med stor sannsynlighet bare vil bli solgt 2 bygg i løpet av året, noe som fører til at UiB sine salgsinntekter vil bli om lag 64 mill. kroner lavere enn først forutsatt. Dette reduserer isolert sett prognosen for overføring til 2018 betydelig men vil ikke ha noen realøkonomisk effekt da byggene planlegges solgt senere. Fakultetene på sin side øker prognose for overføring fra 28 til 41 mill. kroner siden 1. tertial, der MN, SV og JUS melder om høyere overføringer. Den samlede prognosen reduseres med 47 mill. kroner fra 1. tertial, til 224 mill. kroner.

Figur 1 viser at overføringen per juli er 72,4 mill. kroner høyere enn ventet, men 37 mill. kroner lavere enn årets mål på overføring. Den er også høyere enn prognosen for overføring.

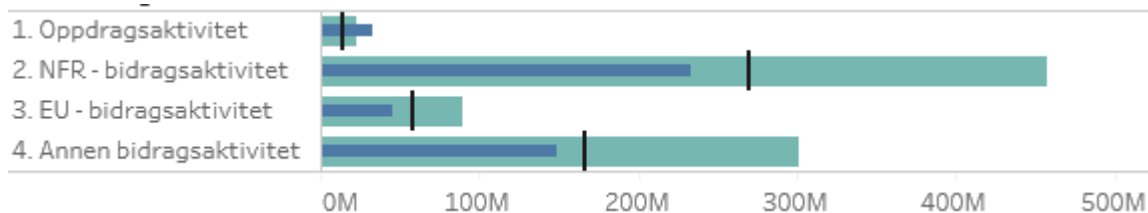
Figur 1: overføring GB per juli



Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet

Etter juli er den samlede aktiviteten på 459,3 mill. kroner. Dette er 49,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Figur 2 viser at det er særlig NFR-aktivitet og EU-aktivitet som er lavere enn ventet. Figuren viser videre at oppdragsaktivitet er høyere enn budsjettet og annen bidragsaktivitet lavere enn budsjettet. Dette er i stor grad påvirket av at det ved avslutningen av et prosjekt har blitt gjort en omklassifisering av aktivitet fra annen bidragsaktivitet til oppdragsaktivitet. Den samlede effekten av denne omklassifiseringen er at oppdragsaktivitet har økt med 21,4 mill. kroner og annen bidragsaktivitet har blitt redusert med 21,4 mill. kroner. Økonomiavdelingen vil i forbindelse med avslutning av tertialregnskapet vurdere størrelsen på beløpet. Ser man bort fra denne justeringen hadde avvikene på oppdrag og annen bidrag vært på henholdsvis -3,3 mill. kroner og 3,9 mill. kroner. Nesten samtlige fakultet har lavere aktivitet enn ventet med unntak av SV og UM. Det er HF og MN som har de største avvikene.

Figur 2: aktivitet hittil i år per finansieringskilde per juli



Den regnskapsførte BOA-aktiviteten i 2016 var 859 mill. kroner. Det var en nedgang på 4 mill. kroner (0,5 %) fra 2015. Budsjettmålet for BOA-aktivitet i 2017 er 871 mill. kroner. Prognosen som er utarbeidet etter juli er på 866 mill. kroner, 5 mill. kroner lavere enn målsetningen og 5 mill. kroner høyere enn prognosen etter 1. tertial. I forhold til juli 2016 er

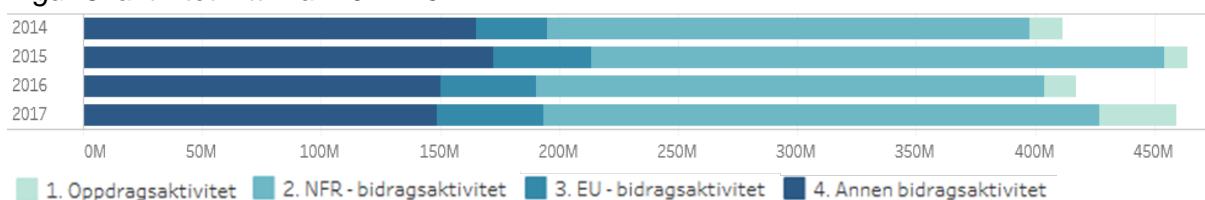
det en økning i BOA-aktivitet på 42,3 mill. kroner. Dette korresponderer godt med økningen i antall årsverk på 39,4. I tabell 3 vises prognosen fordelt på finansieringskilde.

Tabell 3: Prognose BOA-aktivitet per juli

Aktivitet BOA (mill. kroner)	Årsbudsjett 2017	Prognose 2017
NFR-inntekt	462	450
EU-inntekt	90	89
Annen bidragsinntekt	296	282
Oppdragsinntekt	22	46
Sum	871	866

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

Figur 3: aktivitet hittil i år 2014-2017



Universitetsdirektøren sine kommentarer

Den økonomiske statusen per juli viser at det er store positive avvik på GB både på kostnader og inntekter. Mye av dette er knyttet til periodisering, men det meldes også om lavere forbruk enn ventet. Prognosen for overføring for flere enheter øker noe, men det er ikke store bevegelser totalt sett. Prognosene for UiB totalt reduseres likevel vesentlig fra første tertial grunnet forskyving i planlagt salg av bygg til 2018. Salgene vil derimot gjennomføres når dette er hensiktsmessig og vil finansiere investeringer etter planen. Utsettelsen vil dermed ikke få realøkonomisk effekt.

BOA-aktiviteten ved UiB har gjennom året vært noe lavere enn ventet. Dette er også en realitet når regnskapet gjøres opp pr juli. Men utviklingen er positiv ved at de innmeldte prognosene fra første tertial har en samlet økning på 5 mill. kroner. Prognosen er med dette 5 mill. kroner lavere enn budsjett pr juli, og målet for 2017 bør dermed være innen rekkevidde. Dette understøttes av at aktiviteten per juli er høyere enn på samme tid i fjor og at antall årsverk knyttet til BOA også viser en økning.

Det humanistiske fakultet og Det juridiske fakultet har de siste årene hatt en økonomisk ubalanse som har ført til at de har med seg relativt store negative overføringer inn i 2017. For begge fakultetene er intensjonen å ha en aktivitet som gjør at ubalansen mellom inntekter og kostnader ikke forverres og at overføringsnivået bedres. Utviklingen pr juli viser at disse fakultetene har en utvikling i tråd med budsjett og at den negative overføringen reduseres noe i 2017. Det er dialog mellom fakultetene og universitetsledelsen om hvordan målet om balanse kan nås, og vi vil komme tilbake med en særskilt vurdering i forbindelse med behandling av budsjett 2018.

17.08.2017/Gry Flatabø/ Sven-Egil Bøe/ Per Arne Foshaug

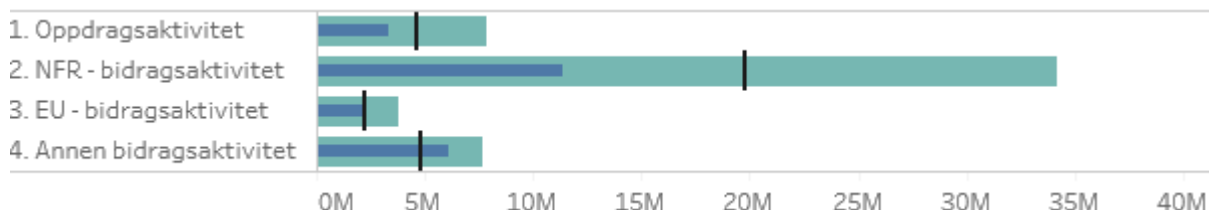
Vedlegg 2 Status enhetene

Det humanistiske fakultet (HF)

På GB har HF en negativ overføring på 16 mill. kroner fra 2016. Det arbeides med å redusere denne negative overføringen, og man kan se resultatene av dette i antall årsverk ved fakultetet. Dersom man justerer for fusjonen med KHiB har fakultetet per juli rundt 16 årsverk mindre enn ved samme tid i fjor. Fakultetet har budsjettert med en negativ overføring på 14,1 mill. kroner til 2018. Resultatet til fakultetet er 4,3 mill. kroner bedre enn budsjettert pr juli, og figuren under viser at kostnadene er 7,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Avviket er både knyttet til periodisering og et reelt underforbruk. Fakultetet opprettholder prognosen for overføring på -14,2 mill. kroner.



Per juli har HF en BOA-aktivitet på 22,9 mill. kroner. Dette er 8,5 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at avviket i all hovedsak er knyttet til lavere NFR-aktivitet enn ventet, da fakultetets nye SFF ikke har kommet skikkelig i gang enda. Fakultetet har justert prognose for aktivitet noe opp, til 52,5 mill. kroner, grunnet tilslag på noen nye prosjekter.

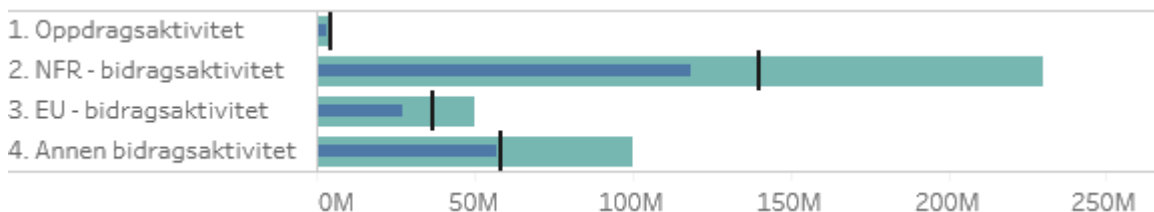


Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)

På GB har MN en overføring på 12,3 mill. kroner fra 2016. Fakultetet har budsjettert med en overføring til 2018 på 5 mill. kroner. Resultatet til MN er per juli 39,3 mill. kroner bedre enn budsjettert. Fakultetet har noe høyere inntekter i tillegg til at det er periodiseringsavvik og lavere kostnader enn ventet. Figuren under viser at kostnadene er 26,6 mill. kroner lavere enn ventet. Prognosen på overføring økes med 8 mill. kroner fra 1. tertial, til 13 mill. kroner. Dette er i hovedsak knyttet til fakultetets SFU bioCEED, nye studieplasser og forsinket forbruk.

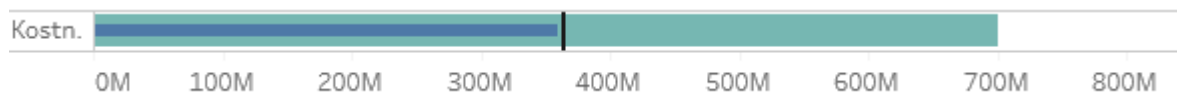


Per juli har fakultetet en BOA-aktivitet på 206,2 mill. kroner. Dette er 33,5 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at det er lavere aktivitet på EU og annen bidrag som utgjør mesteparten av avviket. Fakultetet melder om at det er høyere innbetalinger enn ventet per juli og holder på prognosen for aktivitet på 385 mill. kroner.

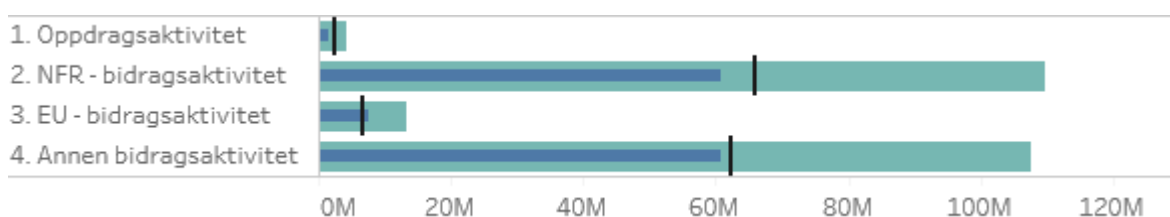


Det medisinske fakultet (MED)

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 juli har fakultetet et resultat som er 0,9 mill. kroner bedre enn budsjettert. Avviket skyldes i hovedsak periodisering. Figuren under viser at kostnadene er 3,6 mill. kroner lavere enn ventet. Fakultetet opprettholder prognosen for overføring til 2018 på 15 mill. kroner.

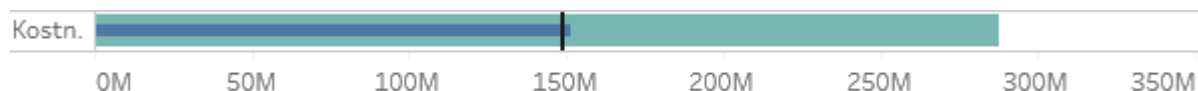


Per juli er fakultetets BOA-aktivitet 130,7 mill. kroner. Dette er 6,4 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at NFR-aktiviteten er lavere enn ventet. Det samme er annen bidrag og oppdrag mens EU-aktiviteten er noe høyere. Fakultetet opprettholder likevel prognosen for BOA-aktivitet på 231 mill. kroner.

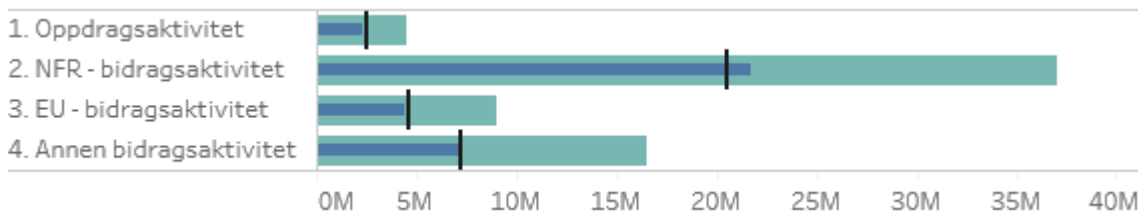


Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)

På GB har SV en positiv overføring på 4,9 mill. kroner fra 2016. Fakultetet forventer å bygge ned overføringen i løpet av 2017 og melder at de ikke venter å overføre noe til 2018. Fakultetet har et resultat per juli som er 3 mill. kroner bedre enn budsjettert. Figuren under viser at kostnadene til fakultetet er 2,5 mill. kroner høyere enn budsjettert. Fakultetet har i løpet av året fått tilført 6 mill. kroner til Senter for klima- og energiomstilling, der fakultetet anslår at 5 mill. kroner står ubrukte ved årets slutt. På bakgrunn av dette økes prognosen for overføring til 5 mill. kroner.

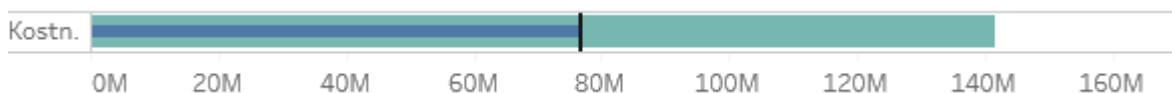


Per juni har fakultetet en BOA-aktivitet på 35,8 mill. kroner. Dette er 0,8 mill. kroner høyere enn budsjettert. Figuren under viser at NFR-aktivitet er høyere enn budsjettert, mens de andre er som budsjettert eller noe lavere. Prognose for BOA-aktivitet holdes uendret, på 71,5 mill. kroner.

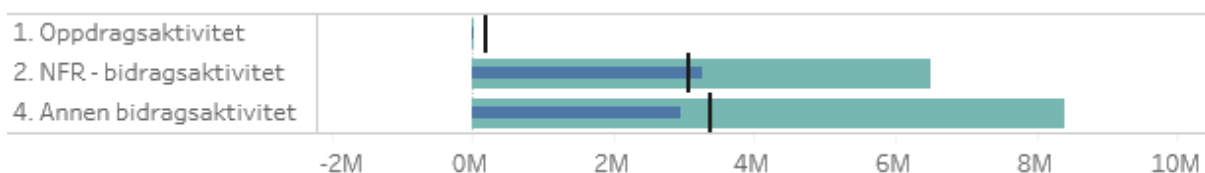


Det juridiske fakultet (JUS)

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

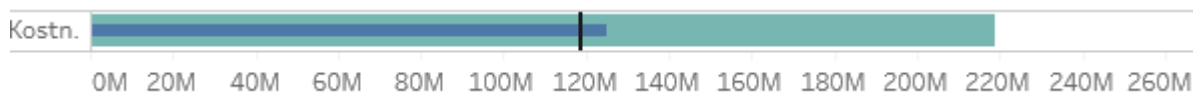


Etter juni har fakultetet en BOA-aktivitet på 6,2 mill. kroner. Dette er 0,4 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at det er lavere aktivitet enn ventet på både oppdrag og annen bidrag, mens det er noe høyere enn ventet på NFR. Prognose for aktivitet justeres ned til 12,1 mill. kroner noe som i all hovedsak er grunnet forsinkelser på annen bidragsaktivitet.

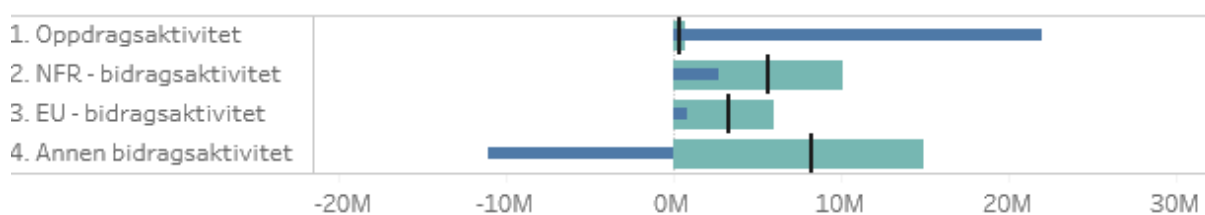


Det psykologiske fakultet (PS)

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 6,8 mill. kroner lavere enn budsjettert per juli. Figuren under viser at kostnadene er 6,5 mill. kroner høyere enn ventet. Det skyldes i hovedsak at fakultetet har hatt kostnader knyttet til Senter for Krisepsykologi og praksis lærerutdanningen der tildelingene er noe forsinket. Prognose for overføring opprettholdes på 5 mill. kroner.

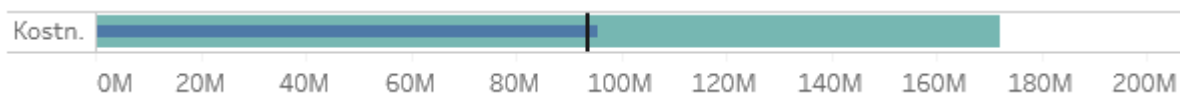


Per juli har fakultetet en BOA-aktivitet på 14,6 mill. kroner. Dette er 2,9 mill. kroner lavere enn ventet. Ett av prosjektene til fakultetet har blitt omklassifisert fra annen bidragsaktivitet til oppdragsaktivitet, noe som betyr at aktiviteten på oppdrag har økt og annen bidragsaktivitet har blitt tilsvarende lavere grunnet dette. Dette viser igjen i figuren under, der det er stort negativt avvik på annen bidragsaktivitet og positivt avvik på oppdragsaktivitet. Den samlede prognosen for BOA-aktivitet økes med 1,2 mill. kroner, til 30,6 mill. kroner. Prognose oppdragsaktivitet økes og annen bidrag reduseres med 21,4 mill. kroner grunnet flyttingen omtalt over.



Fakultet for kunst, musikk og design (KMD)

På GB hadde KMD en positiv overføring på 19 mill. kroner fra 2016. Fakultetet budsjetterer med en liten vekst i løpet av 2018 til 20 mill. kroner. Resultatet til fakultetet er per juni 0,6 mill. kroner høyere enn budsjettert. Figuren under viser at kostnadene er 1,9 mill. kroner høyere enn ventet. Det er per juli noe usikkerhet rundt hvordan husleien til Møllendalsveien 61 kommer til å påvirke økonomien til fakultetet i 2017. Prognosen for overføring til 2018 endres derimot ikke.

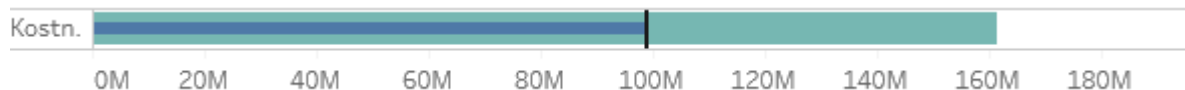


BOA-aktiviteten til fakultetet er per juni 0,5 mill. kroner. Dette er 1 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at det er høyere aktivitet enn ventet på EU, mens det er lavere på NFR og annen bidrag. Prognosen for aktivitet opprettholdes på 2,7 mill. kroner.



Universitetsbiblioteket (UB)

På GB hadde UB en negativ overføring på 1,9 mill. kroner fra 2016. I løpet av 2017 budsjetterer UB med hente inn igjen dette slik at overføringen blir 0 inn i 2018. Per juli er resultatet til UB 0,1 mill. kroner lavere enn budsjettert. Figuren under viser at kostnadene er som budsjettert. Biblioteket opprettholder prognose for overføring, likt budsjettmålet.



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

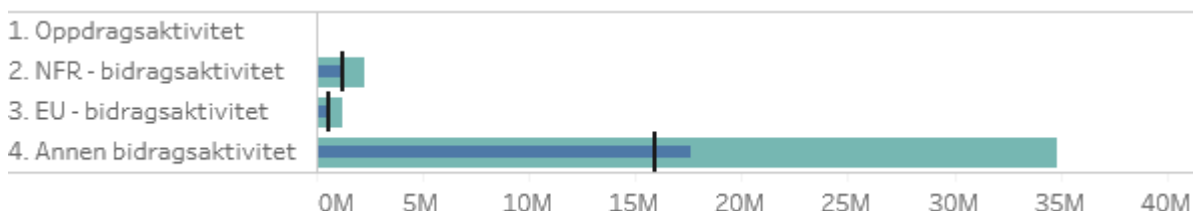


Universitetsmuseet (UM)

På GB hadde UM en overføring på 7,6 mill. kroner fra 2016. Museet budsjetterer med å bygge ned overføringene i løpet av året og gå inn i 2018 uten overføringer. Etter juli er resultatet til UM 6,7 mill. kroner bedre enn ventet. Det er i all hovedsak tildeling til nye utstillinger til museet og underforbruk på lønn som fører til det positive avviket. Figuren under viser at kostnadene er 9,1 mill. kroner lavere enn ventet. Det er noe usikkerhet rundt hvor mye av midlene knyttet til utstillingene som vil overføres til 2018, men foreløpig holdes prognosen uendret (ingen overføring).



UM har en BOA-aktivitet per juli på 19,5 mill. kroner. Dette er 1,7 mill. kroner høyere enn budsjettert. Figuren under viser at det er annen bidragsaktivitet som fører til det positive avviket. Museet holder prognosen på BOA-aktivitet uendret på 38,3 mill. kroner.

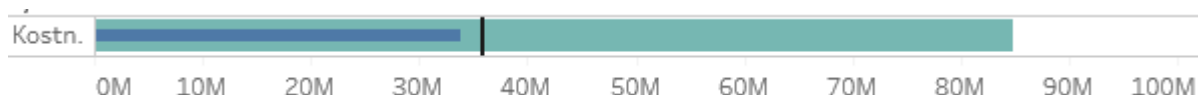


Andre enheter

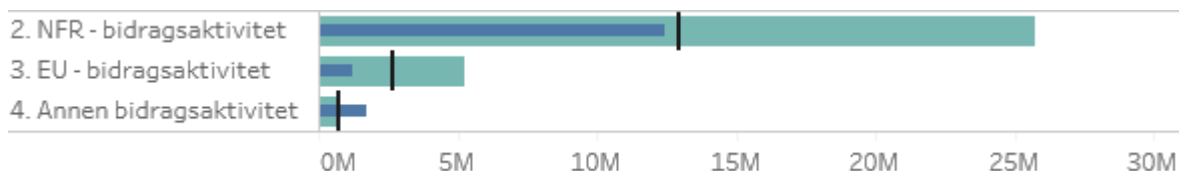
Felles forskningssatsinger

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

Det er for disse enhetene overført totalt 18 mill. kroner på GB fra 2016. Størsteparten av overføringen er knyttet til andre forskningstiltak og SKD, med henholdsvis 10,9 mill. og 3,5 mill. kroner. Enhetene under FFS har et mål for overføring på 8 mill. kroner til 2018. Per juli er resultatet for FFS samlet sett 2,2 mill. kroner bedre enn budsjettert. Figuren under viser at kostnadene er 2 mill. kroner lavere enn budsjettert. Den samlede prognosen for overføring til neste år for FFS er på 13,7 mill. kroner, fordelt med 1,1 mill. kroner ved Senter for konkurransepolitikk, 1,8 ved Senter for Griegforskning, 0,8 mill. kroner ved Sarscenteret og 10 mill. kroner knyttet til andre forskningstiltak. Dette er en reduksjon på 1 mill. kroner siden 1. tertial.



Per juli er BOA-aktiviteten 15,4 mill. kroner. Dette er 0,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. Sarscenteret er den enheten under FFS med høyest aktivitet i BOA med en aktivitet på 14,4 mill. kroner og et negativt avvik på 2 mill. kroner. Det er også noe aktivitet ved Senter for Griegforskning (0,9 mill. kroner) og ved CROP (0,1 mill. kroner). Figuren under viser at det er noe lavere enn budsjettert på NFR og EU, mens det er høyere enn ventet på annen bidrag. Den samlede prognosen for BOA-aktivitet er 30,5 mill. kroner som fordeler seg med 30 mill. kroner på Sarscenteret og 0,5 mill. kroner på Senter for Griegforskning. Det er en nedgang i prognosen på 0,1 mill. kroner for Sarscenteret.



Administrasjonen

Totalt har de administrative avdelingene og UiB felles høyere inntekter og lavere kostnader enn budsjettert. Dette fører til et resultat som er bedre enn budsjettert per juli. Dette skyldes blant annet de tidligere omtalte innbetalingene fra KD på 31,5 mill. kroner.

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 juli har avdelingen et negativt avvik på 1,9 mill. kroner på drift og et positivt avvik på 12 mill. kroner knyttet til øremerkede tiltak. På driften regner avdelingen med å gå i balanse, mens det ligger an til en positiv overføring knyttet til øremerkede tiltak på 3,4 mill. kroner.

Eiendomsavdelingen hadde i 2016 et positivt avvik knyttet til drift og investering på til sammen 82 mill. kroner. Per juli har EIA et negativt avvik på 20 mill. kroner fordelt med et positivt avvik på drift (7,7 mill. kroner) og et negativt avvik på investering (27,7 mill. kroner). EIA melder om at salg av 5 bygg med stor sannsynlighet kommer til å bli utsatt noe som fører til lavere inntekter enn ventet. Dette inntektstapet vil sammen med over- og underforbruk på større prosjekter føre til en ventet overføring på -20 mill. kroner til 2018.

Per juli er det BOA-aktivitet i administrasjonen på til sammen 6,5 mill. kroner. Dette er 1,9 mill. kroner bedre enn budsjettert. Det er Studieadministrativ avdeling som har høyest aktivitet på 4,7 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 oppjusteres til 9,3 mill. kroner på bakgrunn av høyere aktivitet enn ventet første halvår.

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 per juli vil det vere nyttig bakgrunnsinformasjon å finne i økonomirapportar frå tidlegare i 2017:

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

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.