

## Økonomirapport for 2011

### Bakgrunn

Foreløpig regnskap for 2011 foreligger, jf sak 3a/12, og basert på dette er det utarbeidet rapport om den økonomiske situasjonen, med resultater for grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsvirksomheten (BOA) per 31.12.2011. I denne rapporten presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen innefor GB og BOA samlet og ved enhetene.

### Hovedtallene for 2011

Tabell 1 viser budsjett og regnskap for GB og BOA. Regnskapet for 2011 har et positivt driftsresultat på 253 mill kroner. Av dette er 231 mill kroner knyttet til GB, mens 22 mill kroner gjelder prosjekter finansiert av Norges Forskningsråd (NFR). Dette øker overføringene, og fra GB overføres det 311 mill kroner til 2012, i tillegg kommer 57 mill kroner i prosjekter finansiert av NFR. I 2011 ble universitetet tildelt 164 mill kroner til utstyr i odontologibygget, men bare en liten del av utstyret er levert og kostnadsført i 2011. Det overføres 155 mill kroner av denne bevilgningen til 2012, og dette er hovedposten for de økte overføringene.

Tabell 1 Hovedtall regnskapet for 2010

| UiB totalt (millioner)         | Årsbudsjett 2011 | Regnskap 2011 | Avvik          |
|--------------------------------|------------------|---------------|----------------|
| Driftsinntekter                | 3 665            | 3 690         | 0,7 %          |
| Driftskostnader                | 3 576            | 3 437         | 3,9 %          |
| <b>Driftsresultat</b>          | <b>89</b>        | <b>253</b>    | <b>183,6 %</b> |
| Overføres til 2012 (millioner) | Årsbudsjett 2011 | Regnskap 2011 | Avvik          |
| Midler bevilget av KD          | 163              | 311           | 90,2 %         |
| Midler bevilget av NFR         | 40               | 57            | 41,7 %         |
| <b>Sum overføringer</b>        | <b>203</b>       | <b>367</b>    | <b>80,6 %</b>  |

Driftsresultatet her er 0,6 mill kroner lavere enn fra det som framgår i sak 2a/12. Avregningen mot statskassen er lik, 311 mill kroner. Forskjellen gjelder realiserte tap ved salg av aksjer, som gir et negativt resultat ført mot egenkapital. I 2010 var tapet ved aksjer 4,9 mill kroner.

Overføringen til 2012 ble 166 mill kroner høyere enn målet for 2011, men som prognosen ved slutten av året, med forventede overføringer for GB på 300 mill kroner, og med noe økte overføringer fra NFR, jf sak 75/11. Tabell 2 viser samlede inntekter og kostnader 2008-2011.

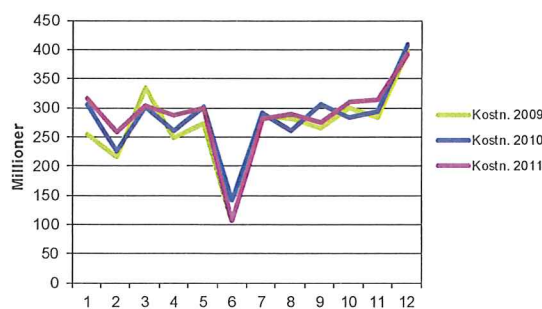
Tabell 2 Inntekts- og kostnadsutvikling 2008-2011

| Inntekter         | 2008  | 2009  | 2010  | 2011  | Endring siste år |
|-------------------|-------|-------|-------|-------|------------------|
| Grunnbevilgningen | 2 447 | 2 560 | 2 616 | 2 935 | 12,2 %           |
| BOA               | 604   | 689   | 730   | 755   | 3,5 %            |
| SUM               | 3 052 | 3 249 | 3 346 | 3 690 | 10,3 %           |
| Kostnader         | 2008  | 2009  | 2010  | 2011  | Endring siste år |
| Lønn              | 1 849 | 2 007 | 2 068 | 2 112 | 2,1 %            |
| Drift             | 1 280 | 1 243 | 1 317 | 1 325 | 0,6 %            |
| SUM               | 3 130 | 3 250 | 3 385 | 3 437 | 1,5 %            |

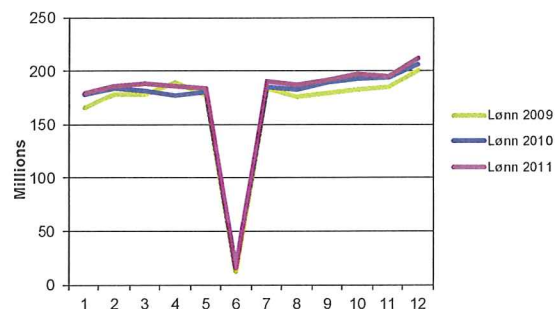
Det siste året var inntektene 10,3%, eller 344 mill kroner høyere enn i 2011. I dette bildet er utstyrsbevilgningen til odontologibygget, som en engangsbevilgning, den viktigste grunnen til økningen. Det ble også gitt ekstra 10 mill kroner til anlegget rundt museumsbygningen fra KD

i 2011. Holdes disse inntektene utenfor, har inntektene innenfor GB økt med 7,1% fra 2010, mens veksten innenfor BOA er 0,7%. I 2011 ble det solgt tre bygg for 45 mill kroner med en regnskapsført gevinst på 26 mill kroner. Ytterligere ett bygg er solgt med oppgjør våren 2012.

I 2011 har kostnadene økt med 1,5% (52 mill). Innenfor GB var en kostnadsvekst på 2,4%, mens BOA har hatt en svak nedgang i aktiviteten siste år, med 1,2% (12 mill). Figur 1 og 2 viser at de samlede kostnadene og lønnskostnadene følger mønsteret fra de siste årene.



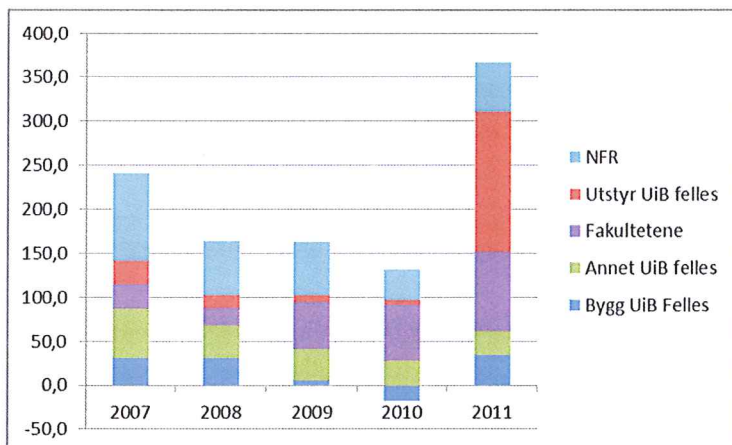
Figur 1 - Kostnader per mnd 2009-2011 UiB totalt



Figur 2 - Lønnskostn. per mnd 2009-2011 UiB totalt

I 2011 var de samlede lønnskostnadene 2,068 milliarder kroner, det utgjør 2.1% i økning fra 2010. Moderat lønnsoppgjør, lavere pensjonspremie og tilnærmet ingen endring i antall årsverk bidrar til dette. Kostnadene til drift har økt minimalt, 0,6%, siste året. Innenfor GB økte driftskostnadene med 3,0% i 2011, mens det var en nedgang innenfor BOA på 1,2%.

Figur 3 viser utviklingen i *overføringer* fra 2007 til 2011 for GB og NFR. For GB viser figuren fordelingen mellom ulike typer budsjettmidler.



Figur 3 Overføringer NFR og KD 2007-2011

Fra 2007 til 2010 ble overføringene av midler fra NFR bygd kraftig ned ved at NFR holdt tilbake tilskudd i siste tertial. Det skjedde ikke i 2011, og overføringene økte noe. Overføring av midler fra GB ble redusert i perioden 2008-2010, men andelen av overføringer som disponeres av fakultetene har økt. I 2011 øker de samlede overføringene kraftig. En stor del av økningen er knyttet til utstyrsmidler, men også fakultetenes andel av overføringer økte.

Posten *Annet UiB felles* var 27 mill kroner og er redusert med 1 mill 2010. Bindinger for rekrutteringsstillinger har økt, mens bindinger for andre tiltak er redusert. Posten inneholder 8 mill kroner som brukes i 2012. Det overføres 125 mill kroner i ulike byggeprosjekter, av dette er 90 mill kroner finansiert ved forskuttering. I 2011 ble det investert for 161 mill kroner, det var en økning på 33 mill kroner fra 2010. Kostnadene til avskrivninger økte lag 3 mill kroner.

Tabell 3 gir viser opprettholdelsesgraden for bygg og andre eiendeler. Nøkkeltall lavere enn 1 indikerer at investeringene har vært lavere enn det regnskapsførte verdifallet. For bygg og eiendeler er opprettholdelsesgraden 0,6. Snittet for årene 2006-2010 var 0,9. De siste fem årene har investeringene i bygg vært lavere enn verdifallet (0,7) og utviklingen fortsatte i 2011 (0,3). For bygninger er snittet de siste fem årene 1,3, for bygningsinstallasjoner 0,4. Dette indikerer at investeringene har vært for lave i denne perioden. For bygninger er det trinnvise økninger, og det vil bli en sterk økning når det nye odontologibygget overføres til universitetet. Investeringsnivået for andre eiendeler har vært høyere enn det regnskapsførte verdifallet de siste fem årene.

Tabell 3 Forholdet mellom investeringer og verdifall

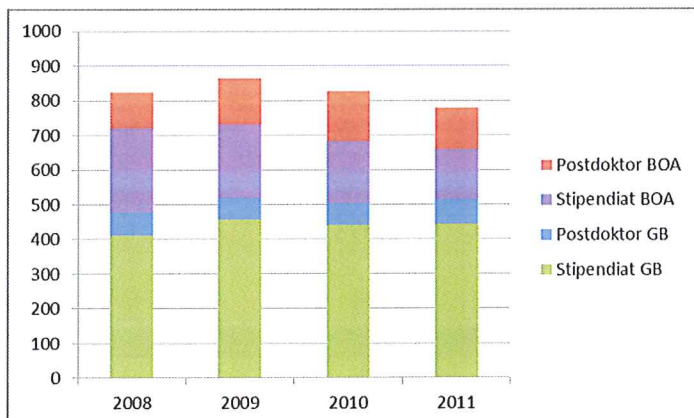
| Opprettholdelsesgrad                   | 2006-2010  | 2011       |
|----------------------------------------|------------|------------|
| Bygninger                              | 1,3        | 0,3        |
| Bygningsinstallasjoner                 | 0,4        | 0,3        |
| <b>Delsum bygg</b>                     | <b>0,7</b> | <b>0,3</b> |
| Teknisk-vitenskapelig utstyr           | 1,3        | 1,4        |
| Datautstyr, lisenser og kontormaskiner | 1,0        | 1,1        |
| Inventar                               | 1,3        | 0,5        |
| Annet                                  | 0,1        | 0,6        |
| <b>Delsum andre eiendeler</b>          | <b>1,1</b> | <b>1,2</b> |
| <b>Totalt</b>                          | <b>0,9</b> | <b>0,6</b> |

Tabell 4 viser utviklingen i antall årsverk i perioden 2008-2011, samlet og fordelt mellom GB og BOA som finansieringskilde. Tallene er hentet fra database for høyere utdanning (DBH) med oktober som måletidspunkt. Tabellen ble kommentert i sak 75/11. Punktmålingene i oktober viser at det har vært en økning i antall årsverk finansiert av GB det siste året, at det har vært en nedgang i årsverk finansiert av BOA. Antall årsverk samlet har økt 0,2%.

Tabell 4 Utvikling i antall årsverk 2008-2011

| Årsverk | 2008  | 2009  | 2010  | 2011  | Endring siste år |
|---------|-------|-------|-------|-------|------------------|
| GB      | 2797  | 2830  | 2783  | 2850  | 2,4 %            |
| BOA     | 530   | 542   | 581   | 520   | -10,5 %          |
| SUM     | 3 327 | 3 371 | 3 364 | 3 370 | 0,2 %            |

Gjennomsnittstall fra lønns- og personalsystemet (Paga) viser at det vært en økning i antall årsverk innenfor GB fra 2010 til 2011 på 0,4% (12 årsverk), mens det innenfor BOA har vært en nedgang på 2,7% (14 årsverk). Betraktes gjennomsnittstall for årene 2010 og 2011, er antall årsverk, uavhengig av finansieringskilde, tilnærmet uendret. Figur 4 viser registrerte stipendiat- og postdoktorstillinger finansiert av GB og BOA fra 2008 til 2011 (DBH).



Figur 4 Stipendiat og postdoktorstillinger 2008-2011.

Med GB-midler var det 443 stipendiater og 73 postdoktorer i 2011, samlet 515 årsverk. Universitetets måltall er 445 stipendiater og 74 postdoktorer (etter omdanning til 25 postdoktorstillinger). Det har vært en økning på 2,5% fra 2010. For stillinger finansiert av BOA har antall årsverk gått ned de siste årene, det gjelder både stipendiater og postdoktorer. I 2011 var det 143 stipendiater og 120 postdoktorer finansiert av BOA, samlet 263 årsverk, eller 62 færre årsverk enn i 2010. Reduksjonen gjelder slike stillinger finansiert av NFR.

Fra første tertial 2011 har tertialrapporten inneholdt oversikt over endringer i omfanget av midlertidig ansatte i noen utvalgte stillingskategorier. Tabell 5 viser utviklingen i disse kategoriene i løpet av 2011. Data er hentet fra personaldatasystemet (Paga).

*Tabell 5 Midlertidige årsverk i utvalgte vitenskapelige stillinger per tertial 2011*

|                            | Midlert.<br>1.tert 2011 | Midlert.<br>2.tert 2011 | Midlert .<br>3.tert 2011 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|
| Forsker                    | 113                     | 112                     | 131                      |
| Førsteamanuensis (eks. II) | 38                      | 34                      | 35                       |
| Førstelektor               | 7                       | 4                       | 3                        |
| Høgskolelærer/øvingslærer  | 3                       | 0                       | 5                        |
| Professor                  | 5                       | 6                       | 7                        |
| Universitetslektor         | 40                      | 33                      | 50                       |
| Vitenskapelig assistent    | 30                      | 27                      | 32                       |
| Sum utvalgte stillinger    | 235                     | 215                     | 262                      |

Det er gruppen av ansatte i forskerstillinger (med og uten doktorgrad) har økt i løpet av 2011, økningen i antallet midlertidige forskerårsverk må ses i sammenheng med reduksjonen i antallet eksternt finansierte stipendiat og postdoktorstillinger. I tabellen inngår tall for antallet årsverk som vitenskapelig assistent, denne stillingsgruppen omfattes vanligvis ikke av oversikter over midlertidighet. Stillingstypen brukes for kortvarige tilsetninger, gjerne for en periode før ansettelse som stipendiat. I gruppen førsteamanuensis, er årsverk for personer i bistilling tatt ut. I sak 4a/12 (årsrapport 2011) gjøres det nærmere rede for problemstillinger knyttet til midlertidighet.

### Grunnbevilgningen (GB)

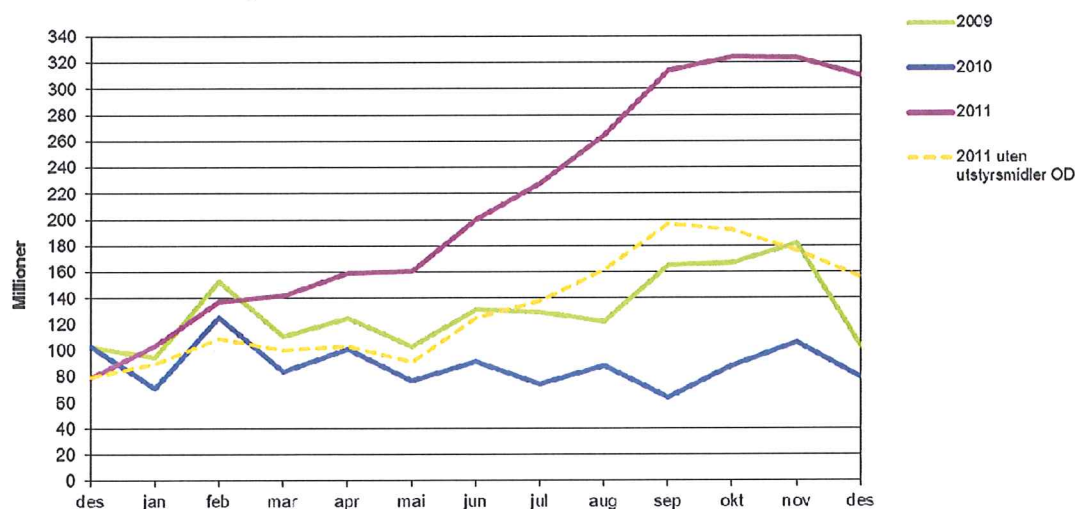
Regnskapet for 2011 viser et driftsresultat på 231 mill kroner, og overføringene øker fra 79 mill kroner til 311 mill kroner. For 2011 var det budsjettert med 84 mill kroner i overføringer, men det ble tidlig klart at overføringene ville bli høyere, først og fremst som følge av at utstyrsmidlene til det nye odontologibygget først brukes i 2012.

*Tabell 6 Hovedtall grunnbevilgningen (GB)*

| UiB GB<br>(mill kroner) | Årsbudsjett<br>2011 | Regnskap<br>2011 | Avvik          | Endring<br>siste år |
|-------------------------|---------------------|------------------|----------------|---------------------|
| <b>Inntekter</b>        | <b>2 935</b>        | <b>2 935</b>     | <b>0,0 %</b>   | <b>12,2 %</b>       |
| Lønn                    | 1 796               | 1 777            | 1,1 %          | 2,6 %               |
| Andre driftskostnader   | 1 159               | 1 064            | 8,2 %          | 3,0 %               |
| Interne transaksjoner   | -103                | -137             | 32,6 %         | 9,7 %               |
| <b>Kostnader</b>        | <b>2 851</b>        | <b>2 704</b>     | <b>5,2 %</b>   | <b>2,4 %</b>        |
| <b>Driftsresultat</b>   | <b>84</b>           | <b>231</b>       | <b>175,4 %</b> | <b>1097,2 %</b>     |
| Overført fra i fjor     | 79                  | 79               | 0,0 %          | -22,6 %             |
| Overført videre         | 163                 | 311              | -291,5 %       | 291,5 %             |
| <b>Sum</b>              | <b>0</b>            | <b>0</b>         |                |                     |

De samlede inntektene i 2011 var 2,9 mrd kroner. Økningen gjelder i hovedsak bevilgningen i 2011 til utstyr i odontologibygget, til rehabilitering av anlegget rundt museumsbygningen og til Senter for klimadynamikk. Holdes disse midlene utenfor er økningen 7,1%. I 2011 er det solgt bygg for 45 mill kroner med en regnskapsført gevinst på 26 mill kroner. Figur 5 viser

overføringene de siste årene. Fra 2010 til 2011 ble det overført 79 mill kroner, fra 2011 til 2012 var overføringene 311 mill kroner.



Figur 5 Utvikling i overførte midler innenfor Grunnbevilgningen 2009-2011

Holdes midler til utstyr i odontologibygget utenfor (155 mill) er overføringene 156 mill kroner.

### Fakultets- og avdelingsregnskapene for GB

Fakultetene hadde 63 mill kroner i overføringer til 2011. Fakultetene hadde positive driftsresultat i 2011 og overføringene er økt til 90 mill kroner. Som påpekt foran bidrar utstyrsmidlene til odontologibygget sterkt til at overføringene øker for fellespostene.

Tabell 7 Fakultet- og avdelingsregnskap 2011 GB

| Regnskap per enhet GB (mill) | Overført fra 2010 | Inntekter 2011 | Kostnader 2011 | Driftsresultat 2011 | Overføres til 2012 | Kostnadsvekst siste år |
|------------------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------------|--------------------|------------------------|
| HF                           | -3                | 342            | 324            | 18                  | 16                 | 1,7 %                  |
| MN                           | 21                | 503            | 505            | -2                  | 19                 | 3,6 %                  |
| MO                           | 42                | 448            | 479            | -31                 | 11                 | 10,7 %                 |
| SV                           | 1                 | 223            | 220            | 3                   | 3                  | 3,2 %                  |
| JUS                          | 3                 | 96             | 90             | 6                   | 9                  | 3,0 %                  |
| PS                           | 3                 | 172            | 158            | 14                  | 16                 | 4,2 %                  |
| FFS                          | 0                 | 67             | 53             | 14                  | 13                 | -57,3 %                |
| UB                           | -5                | 124            | 121            | 3                   | -2                 | 0,1 %                  |
| UM                           | 2                 | 94             | 92             | 2                   | 4                  | 10,4 %                 |
| <b>Sum fakultetene</b>       | <b>63</b>         | <b>2 069</b>   | <b>2 042</b>   | <b>27</b>           | <b>90</b>          | <b>1,1 %</b>           |
| Sentraladm, IT og EIA        | 80                | 300            | 583            | -282                | -203               | 2,5 %                  |
| Andre og periodiseringer     | -64               | 566            | 79             | 487                 | 423                | 54,6 %                 |
| <b>Sum UiB felles</b>        | <b>16</b>         | <b>867</b>     | <b>662</b>     | <b>205</b>          | <b>221</b>         | <b>6,8 %</b>           |
| <b>Sum UiB</b>               | <b>79</b>         | <b>2 935</b>   | <b>2 704</b>   | <b>231</b>          | <b>311</b>         | <b>2,4 %</b>           |

Fakultetene utarbeidet prognoser for overføringer hver måned i 2011. Etter 2.tertial oppjusterte flere prognosene. I det følgende kommenteres enhetenes regnskap for 2011:

*Det humanistiske fakultet (HF)* hadde med et underskudd fra 2010 på 2,6 mill kroner, en positiv overføring på 4,4 mill ved Senter for middelalderstudier, mens resten av fakultetet hadde en negativ overføring på 7 mill kroner. Siste prognose fra fakultetet var å overføre 11 mill kroner til 2012, fakultetet overførte 16 mill kroner, 14 mill kroner i øremerkede tiltak.

*Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)* overførte 21 mill kroner fra 2010. Fakultetets prognose var 22 mill kroner i overføring, den ble 19 mill kroner, 8,4 mill kroner gjelder Senter for klimadynamikk. Holdes det utenfor, har fakultetet bygd ned overføringene med 10 mill kroner, blant annet ved å overføre 4 mill kroner til ombygging av Jahnebakken 3.

*Det medisinsk- odontologiske fakultet (MO)* hadde 42 mill kroner i overføringer fra 2010. Siste prognose fra fakultetet var å overføre 10 mill kroner, og 11 mill kroner ble overført til 2012. Fakultetet har bygd ned overføringene blant annet ved å overføre 11 mill kroner for oppgradering av Armauer Hansens Hus, øke antall rekrutteringsstillinger og investere i utstyr. Det ble regnskapsført investeringer for 37 mill kroner i 2011. Til BUSP ved Helse Bergen ble det betalt 20 mill kroner i forskuddsleie, det må kostnadsføres over år etter at bygget er ferdig.

*Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)* hadde med 0,5 mill kroner i overføring fra 2010 og overfører 3,3 mill til 2012, 0,6 mill mer enn prognose. Forsinkelser ved rekruttering, ulønnede permisjoner blant vitenskapelige ansatte høsten 2011 og noe høyere refusjon fra NAV enn budsjettet forklarer overføringen.

*Det juridiske fakultet (JUR)* overførte 3,5 mill kroner til 2011. Siste prognose fra fakultetet var overføring til 2012 på 7 mill kroner, men resultatet ble 9 mill kroner. Fakultetet forklarer økningen med forsinkelser ved rekruttering, både faste og rekrutteringsstillinger.

*Det psykologiske fakultet (PS)* overførte 2,7 mill til 2011. Etter november ventet fakultetet en overføring til 2012 på 18 mill kroner, resultatet ble 16 mill kroner. Fakultetet forklarer dette med forsinkelser i rekruttering av faste vitenskapelige stillinger, postdoktorer og stipendiater.

*Felles forskningssatsninger (FFS)* omfatter regnskapet til odontologisk universitetsklinikk og tilskudd til SARS-senteret. Det overføres 13 mill til 2012, alt gjelder SARS-senteret. Klinikken hadde et underskudd på 1,8 mill kroner fra 2010, klinikken var i balanse ut av 2011.

*Universitetsbiblioteket (UB)* hadde med et underskudd fra 2010 på 5,2 mill kroner. Det ble tildelt ekstra midler for nedbygging av underskudd på mediebudsjettet i 2011, og UB forventet å redusere underskuddet til 1,3 mill i 2011, men resultatet ble noe dårligere og UB har med 1,8 mill i underskudd til 2012.

*Universitetsmuseet (UM)* hadde med et overskudd på 2 mill kroner fra 2010 og overfører 3,8 mill til 2012. Prognosen var 2,2 mill. Overføringen gjelder både drift og øremerkede tiltak.

*UiB Felles* består av felles budsjettposter, som sentraladministrasjonen og ulike strategiske formål og særskilte tiltak. De administrative avdelingene var samlet i budsjettbalanse i 2011, IT-avdelingen hadde et mindreforbruk på 0,5 mill kroner. Driftsbudsjettet til EIA fikk 1,7 mill kroner i underskudd. Som følge av høye strømpriser i begynnelsen av 2011, var det forventet betydelig merforbruk til energi, men lave priser i andre halvår bedret situasjonen betydelig. UiB felles har ansvar for mange øremerkede tiltak. Overføringer knyttet til ulike øremerkede tiltak er økt fra 16 mill i 2010 til 221 mill ved utgangen av 2011. Dette er, som vist til over, særlig knyttet til utstyrsmidler til odontologibygget, men også ubesatte rekrutteringsstillinger.

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

I 2011 var inntektene innenfor den bidrags- og oppdragsfinansierte virksomheten samlet 755 mill kroner, det er en økning på 25 mill kroner fra 2010.

Inntekter fra BOA utgjorde 21% av universitetets samlede inntekter i 2011. Den største bidragsyteren var NFR, med 48% av BOA-inntektene, deretter følger inntekter som kategoriseres som annen bidragsinntekt, som står for 44% av inntektene. Her er det inntekter fra fond og stiftelser og fra ulike private, som Bergen forskningsstiftelse og Kreftforeningen, men også inntekter fra ulike offentlige organer og samarbeidspartnere.

Den finansieringskilden som har hatt størst økning de siste årene er EU, fra 2010 har inntekter fra EU økt med 42%, og EU- inntektene utgjorde 7% av BOA-inntektene i 2011.

Omfanget av oppdragsaktivitet er relativt lite, men også disse inntektene øker. De samlede BOA-inntektene ble 25 mill kroner høyere enn budsjettet i 2011 og 10 mill kroner høyere enn prognosen.

Tabell 8 Hovedtall for oppdrags- og bidragsfinansiert forskning

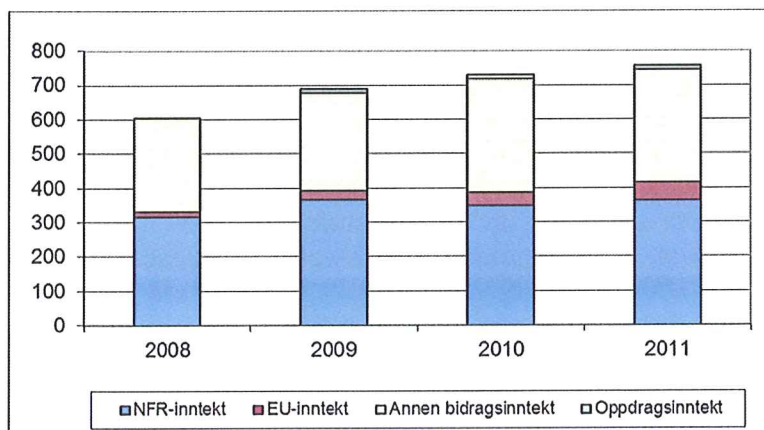
| UiB BOA (mill)        | Årsbudsjett 2011 | Regnskap 2011 | Avvik          | Endring siste år |
|-----------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
| NFR-inntekt           | 373              | 362           | -2,9 %         | 3,8 %            |
| EU-inntekt            | 43               | 52            | 18,8 %         | 42,0 %           |
| Annen bidragsinntekt  | 302              | 329           | 9,0 %          | -1,1 %           |
| Oppdragsinntekt       | 12               | 13            | 4,8 %          | 3,4 %            |
| <b>Inntekter</b>      | <b>730</b>       | <b>755</b>    | <b>3,5 %</b>   | <b>3,5 %</b>     |
| Lønn                  | 319              | 336           | -5,3 %         | -0,3 %           |
| Andre driftskostnader | 297              | 262           | 11,6 %         | -8,2 %           |
| Interne transaksjoner | 109              | 135           | -24,1 %        | 9,6 %            |
| <b>Kostnader</b>      | <b>725</b>       | <b>733</b>    | <b>-1,2 %</b>  | <b>-1,7 %</b>    |
| <b>Driftsresultat</b> | <b>5</b>         | <b>22</b>     | <b>313,7 %</b> | <b>238,6 %</b>   |
| Overført fra i fjor   | 35               | 35            | 0,0 %          | -31,4 %          |
| Overført videre       | 40               | 57            | 41,7 %         | 63,4 %           |
| <b>Resultat</b>       | <b>0</b>         | <b>0</b>      |                |                  |

Tabell 9 viser årsbudsjett og prognoser i 2011 per finansieringskilde. Inntekter fra NFR ble 362 mill kroner, 11 mill kroner lavere enn budsjettet og 3 mill kroner lavere enn siste prognose. Inntektene i kategorien annen bidragsinntekt ble høyere enn prognosene, men sammenlignet med 2010, var det en liten reduksjon i disse inntektene. Disse inntektene er bidrag fra offentlige etater (stat, kommune, fylkeskommune), stiftelser og organisasjoner, private og næringsliv, samt gaver og gaveforsterkningsmidler.

Tabell 9 Årsbudsjett og prognose inntekter

|                      | Årsbudsjett 2011 | Prognose 2011 |
|----------------------|------------------|---------------|
| NFR-inntekt          | 373              | 365           |
| EU-inntekt           | 43               | 52            |
| Annen bidragsinntekt | 302              | 318           |
| Oppdragsinntekt      | 12               | 11            |
| <b>Inntekter</b>     | <b>730</b>       | <b>745</b>    |

Fra 2008 til 2011 har inntektene fra BOA økt med en fjerdedel. Det har vært økning innenfor alle finansieringskilder, men inntekter fra EU har hatt størst vekst. Fra 2011 føres inntekter fra andre kilder (som næringsliv/privat) som stammer fra NFR som NFR-inntekter. Dette forklarer økningen i NFR-inntektene. Ses begge inntektskilder samlet, er inntektene i 2010 og 2011 omtrent like. Regnskapsførte inntekter fra EU økte i 2011, men bevilgningene (innbetalingene) gikk ned fra 46 mill kroner i 2010 til 44 mill kroner i 2011.



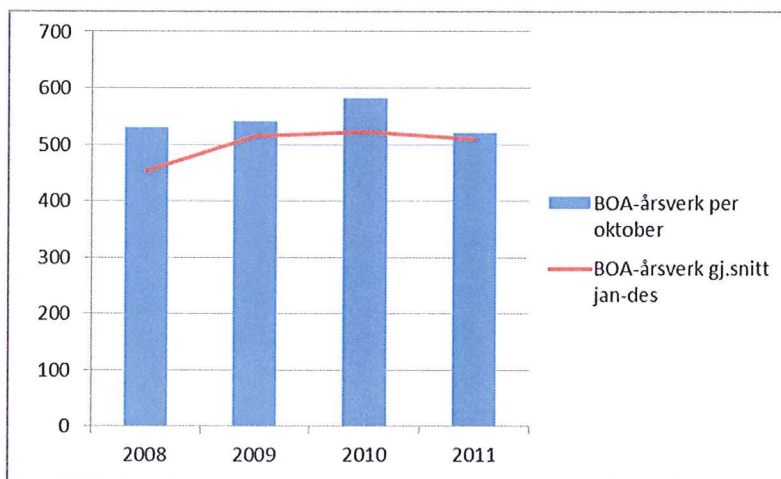
Figur 6 Inntekter per finansieringskilde 2008-2011

I tabell 10 er noen kategorier innenfor regnskapsposten annen bidragsaktivitet spesifisert. Inntektene viser kostnadene i prosjektene, ikke hvor mye bidragsyterne har innbetalt i løpet av året. Bruk av gaver og gaveforsterkning var 15,1% lavere enn i 2010, men innbetalingene økte med 104 mill kroner fra 2010 til 2011, jf kommentaren foran.

Tabell 10 Spesifikasjon av inntekter kategorisert som Annen bidragsaktivitet

| Annen bidragsaktivitet    | 2011       | 2010       | Endring siste år |
|---------------------------|------------|------------|------------------|
| Statlige etater           | 130        | 132        | -1,0 %           |
| Næringsliv/privat         | 70         | 83         | -15,0 %          |
| Stiftelser                | 66         | 61         |                  |
| Gaver og gaveforsterkning | 29         | 34         | -14,9 %          |
| Annet utland eks EU       | 19         | 13         | 52,4 %           |
| Organisasjoner            | 10         | 10         | 6,3 %            |
| Kommuner/fylkeskommuner   | 5          | 2          | 118,2 %          |
| <b>Sum</b>                | <b>329</b> | <b>333</b> | <b>-1,1 %</b>    |

Aktiviteten innenfor BOA har økt de siste årene, og det er reflektert i antall årsverk finansiert av BOA. Inntektene økte også i 2011, men antallet årsverk ser ut til å være stabilisert. Det er registrert en nedgang i antall rekrutteringsstillinger, men en økning antall forskerstillinger. Figur 7 viser BOA- finansierte årsverk 2005- 2010, fra DBH og fra PAGA (gjennomsnitt).



Figur 7 Antall årsverk BOA 2008-2011.

Årsverkstall fra DBH viser en nedgang i antall årsverk fra 2010 til 2011 med 61 årverk. Reduksjonen vist som gjennomsnitt var i snitt 14 færre BOA-årsverk i 2011 enn i 2010.

Departementets regelverk krever at alle prosjektrengskap skal vise direkte og indirekte kostnader. Ved UiB skal det minst beregnes 40% i overhead (indirekte kostnader) av lønnskostnadene. Slik vil prosjektrengskapet reflektere at prosjektet bruker infrastruktur og mottar tjenester fra institutt, fakultet og institusjonen samlet. Dette er tjenester og infrastruktur som er finansiert av GB. Forskjellen mellom 40% overhead og det bidragsyter faktisk betaler, skal synliggjøres i regnskapet. Tabell 11 viser faktisk overhead fra BOA - i 2011 og 2010 og hva dette representerer som andel av lønnskostnadene i BOA. I 2010 var den faktisk innbetalte overheaden 28% av lønnskostnadene i BOA-prosjekter, i 2011 26,5%.

Tabell 11 Inntektsoverhead fra BOA-prosjekter

| Dekningsbidrag UiB                      | 2011   | 2010   | Endring siste år |
|-----------------------------------------|--------|--------|------------------|
| Inntektsovehead mill kr                 | 90     | 94     | -4,2 %           |
| Lønnskostnader som genererer OH mill kr | 339    | 331    | 2,4 %            |
| Inntektsoverhead i % av lønn            | 26,5 % | 28,3 % |                  |

Tabell 12 viser hvor stor egeninnsats som er godskrevet BOA-prosjektene de to siste årene. Dette er egenfinansiering GB bidrar med til prosjektet etter avtale med bidragsyter (penger, arbeidsinnsats, infrastruktur) eller som en forsterkning av prosjektet. Universitetets egenandel defineres som forskjellen mellom 40% overhead som krav og som realitet. De to siste årene har egeninnsatsen økt fra 108 mill i 2010 til 130 mill i 2011. Flere prosjekter synliggjør bidragene i prosjektrengskapene. I prosjektrengskapsmodulen (PA) er det lagt maler og rutiner for dette. Etter hvert som nye prosjekter bruker PA vil synliggjøringen av egeninnsatsen øke. Egeninnsatsen i forhold til BOA-kostnadene har økt fra 2010 til 2011.

Tabell 12 Egeninnsats BOA-prosjekter

| Egeninnsats UiB                    | 2011   | 2010   | Endring siste år |
|------------------------------------|--------|--------|------------------|
| Egenfinansiering mill kr           | 87     | 68     | 27,5 %           |
| Egenandel overhead mill kr         | 43     | 40     | 7,0 %            |
| Egeninnsats UiB                    | 130    | 108    | 19,9 %           |
| Totale kostnader/aktivitet mill kr | 733    | 746    | -1,7 %           |
| Egeninnsats i % av totale kostn    | 17,7 % | 14,5 % |                  |

### Fakultets- og avdelingsregnskapene for BOA

De samlede BOA-inntektene ved fakultetene har økt med 4,4% (30 mill) fra 2010. Regnskapet viser vekst ved Det humanistiske og Det matematisk naturvitenskapelige fakultet, ved Odontologisk universitetsklinikk og Universitetsmuseet, jf tabell 13.

Tabell 13 Inntekter per fakultet

| Inntekter BOA (mill)   | Årsprognose 2011 | Årsbudsjett 2011 | Regnskap 2011 | Avvik        | Endring siste år |
|------------------------|------------------|------------------|---------------|--------------|------------------|
| HF                     | 61               | 49               | 66            | 34,5 %       | 30,1 %           |
| MN                     | 333              | 299              | 333           | 11,3 %       | 5,5 %            |
| MOF                    | 168              | 198              | 164           | -17,3 %      | -1,4 %           |
| SV                     | 55               | 58               | 52            | -9,9 %       | -0,9 %           |
| JUS                    | 13               | 16               | 11            | -34,9 %      | -8,7 %           |
| PS                     | 35               | 34               | 33            | -4,6 %       | -8,1 %           |
| FFS                    | 27               | 25               | 34            | 36,6 %       | 5,1 %            |
| UB                     | 7                | 7                | 5             | -29,1 %      | -23,0 %          |
| UM                     | 21               | 15               | 24            | 57,6 %       | 22,9 %           |
| <b>Sum fakultetene</b> | <b>719</b>       | <b>701</b>       | <b>720</b>    | <b>2,7 %</b> | <b>4,4 %</b>     |
| UiB felles             | 26               | 29               | 35            | 21,1 %       | -12,6 %          |
| <b>Sum UiB</b>         | <b>745</b>       | <b>730</b>       | <b>755</b>    | <b>3,5 %</b> | <b>3,5 %</b>     |

I det følgende kommenteres situasjonen:

Det humanistiske fakultet (HF) hadde 66 mill kroner i inntekter i 2011, det er en økning på 15 mill fra 2010 og 5 mill mer enn prognosen. Omfanget av EU prosjekter er mer enn doblet fra 2010. Det var også en økning for annen bidragsaktivitet og innbetalinger fra NFR.

*Det matematisk-naturvitenskapelige fakultet (MN)* hadde inntekter på 333 mill kroner, som prognosen. Tilskuddet fra NFR til Senter for klimadynamikk for 2010 kom i 2011 og forklarer veksten det siste året. Flere prosjekter har endret regnskapsført finansieringskilde fra annen bidragsyter til NFR, jf omtalen over. Inntekten fra EU prosjekter har økt de siste.

*Det medisinsk- odontologiske fakultet (MO)* nådde ikke budsjettmålet eller prognosen. Fakultetets eksternt finansierte aktivitet har vært svak nedadgående de siste årene, til tross for at fakultetet har fått mange større prosjekter. De samlede BOA-inntektene ble 164 mill kroner, nedgangen gjelder inntekter fra NFR. Inntektene fra øvrige finansieringskilder har økt, inkludert EU.

*Det samfunnsvitenskapelige fakultet (SV)* hadde 3 mill kroner lavere inntekt enn prognosen. Dette knyttes til NFR- finansierte prosjekter, hvor noen tilskudd knyttet til nye kontrakter er forsinket 12. Inntektene fra EU har økt de siste årene og var 5 mill kroner i 2011.

*Det juridiske fakultet (JUR)* hadde inntekter på 11 mill i 2011, en nedgang på 1 mill fra 2010 og 2 mill kroner lavere enn prognosen. Nedgangen er knyttet til NFR og andre bidragsyttere.

*Det psykologiske fakultet (PS)* hadde inntekter på 33 mill, 2 mill lavere enn prognosen og en nedgang på 3 mill fra 2010. Inntektene fra NFR har gått ned 6 mill kroner fra 2010.

*Felles forskningssatsninger (FFS).* Inntektene ble 7 mill høyere enn budsjettet, dette er knyttet til høyere BOA-aktivitet ved Odontologisk universitetsklinikk enn forutsatt. Inntekter og utgifter til spesialistutdanningen i odontologi føres som BOA. Ved utgangen av 2011 var det et underskudd i spesialistutdanningen på om lag 3,5 mill kroner.

*Universitetsbiblioteket (UB)* hadde 5 mill kroner i inntekter, budsjett og prognose var 7 mill.

*Universitetsmuseet i Bergen (UM)* hadde budsjettmål på 15 mill kroner, mens inntektene ble 24 mill. Museet fikk flere prosjekter enn forutsatt, særlig naturhistoriske prosjekter og innsats for arkeologiske utgravinger.

*UiB Felles* i denne budsjettposten føres inntekter fra BOA- prosjekter som blir administrert av sentraladministrative avdelinger, som for UiB Global og etter- og videreutdanning.

### **Universitetsdirektørens merknader**

Overføringene av midler fra GB økte betydelig i 2011. Som vist foran, er hovedgrunnen til dette utstyrsmidler for odontologibygget, med 155 mill kroner. De siste årene har det vært stor oppmerksomhet om å redusere overføringene. Når Stortinget bevilger ressurser, må de settes i aktivitet for å fremme universitetets hovedoppgaver. Situasjonen følges derfor nøye.

Overføringene ved fakultetene økte fra 28 mill kroner i 2008 til 90 mill kroner ved utgangen av 2011. Det er praksis at fakultetene får anledning til å overføre midler fra ett år til et annet. Fra 2011 har noen fakulteter svært store overføringer, som påpekt foran. Dette er ikke bra, og situasjonen er drøftet med hvert av fakultetene etter at resultatet for 2011 ble endelig. Det vurderes som nødvendig å drøfte om det skal være en øvre grense for hvor mye et fakultet kan overføre til neste år av GB, for eksempel som en andel fakultetets bevilgning fra styret.

MN og MO har bygd ned overføringene i 2011, blant annet ved å satse ekstra på investeringer og overføre midler til EIA, MN 4 mill kroner for ombygging av Jahnebakken 3 og MO 11 mill kroner for oppgradering av Armauer Hansens hus. I tillegg har MO overført 20 mill kroner til Helse Bergen, for tilleggsarealer for fakultetet i bygg (BUSP) som er under oppføring. I tildelingsbrevene til fakultetene for 2012 er det understreket at fakultetene ikke kan gjøre større investeringer enn de budsjetterte, uten godkjenning av universitetsledelsen

I 2011 er det arbeidet for å redusere bruken av bemanningsbyrå, det ble brukt 4,3 mill kroner til innleid personell, 1,7 mill kroner mindre enn i 2010.

Det var forventet at budsjettet for universitetets eiendomsdrift ville bli for knapt, blant annet som følge av høye strømpriser. Strømprisene har imidlertid vært lave hele 2.halvår og i kombinasjon med lavere forbruk, er merforbruket i begynnelsen av året langt på vei utlignet. Resultatet ble bedre enn prognosen, 2 mill kroner i merforbruk for energi og 1,7 mill kroner i merforbruk av generelle driftskostnader. Som påpekt foran, er det et underskudd ved spesialistutdanningen i odontologi. Det er arbeidet mye for bedre finansiering av klinikken, fra Helse- og omsorgsdepartementet. Noe er oppnådd, men arbeidet fortsetter. Det er lagt opp til en egen gjennomgang av økonomien for spesialistklinikken i første halvår i 2012.

Universitetets BOA inntekter har økt de siste årene og veksten fortsatte i 2011. Inntektene fra EU økte mest, i 2011 utgjorde disse inntektene 52 mill kroner. Det er forskningsrådets frie forskerprosjekter som gir flest inntekter til UiB. Med fellesløftet og universitetets bidrag til økt satsing innenfor denne kategorien i 2012, er det forventet ytterligere økning.

Antall årsverk finansiert av BOA er stabilisert og i 2011 ble i snitt 509 årsverk finansiert av BOA. De siste årene har det vært en nedgang i antallet rekrutteringsstillinger finansiert av NFR, mens antall midlertidig ansatte forskere er økt. Problemstillinger ved midlertidighet drøftes i sak 3a, rapport for 2011.

I regi av UHR, forskningsrådet og departementet utvikles det en felles modell for beregning av indirekte kostnader i forskningsprosjekter. Det er gjennomført utredninger de siste årene som viser at kostnadene ved et forskningsprosjekt er høyere enn 40%, som vanligvis brukes som sats for overhead. I budsjettbehandlingen for 2012 (sak 76/11), vedtok styret å øke dekningsbidraget for sentrale fellesposter og tjenester til 120.000 per årsverk. Dette bidraget får fakultetene regning for, og fakultetene kan selv velge hvordan regningen dekkes. UiB beregner 40% overhead i forskningsprosjekter, mens regnskapet viser at bidragsyterne i snitt betalte 26,5% i 2011. I regnskapet ses det at omfanget av egeninnsats og egne bidrag fra universitetets GB øker. Dette skyldes i hovedsak at en større del av BOA-inntektene de siste to årene er uten dekningsbidrag. Innenfor stipendiatsatsene til NFR vil det normalt være rom for om lag 300 000 kroner til dekning av overhead.

Det vurderes som positivt at universitetet har hatt mulighet til å investere mer enn det som var planlagt, selv om det også er forsinkelser i noen prosjekter. Det er viktig å prioritere godt vedlikehold, av utstyr og av bygninger.

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

**Vedtak:**

Styret tar økonomirapporten for 2011 til etterretning.

CET-KB /03.02.2012

