

Økonomirapport etter mars 2012

Bakgrunn

I det følgende presenteres og kommenteres den økonomiske situasjonen etter mars, innenfor grunnbevilgningen (GB) og bidrags- og oppdragsvirksomhet (BOA) for universitetet samlet og ved enhetene. Tallene etter mars må fortolkes med varsomhet, etter som det er tidlig på året, men gjennomgangen av regnskapet for mars har ikke avdekket vesentlige avvik mellom regnskap og budsjett.

Hovedtallene ved utgangen av mars

Universitetsstyret vedtok fordeling av budsjetttramme fra Kunnskapsdepartementet (KD) på 2.587 mill kroner i sak 76/11. Det ble vedtatt mål om 765 mill kroner i inntekter fra BOA.

I tillegg til inntekter fra KD, består GB av instituttinntekter (inntekter fra salg og utleie av lokaler). Disse inntektene forventes å bli 91 mill kroner i 2012, 21 mill kroner er inntekter fra utleie av lokaler og 14 mill kroner fra salg av bygg. Budsjett for avskrivningsinntekter er 123 mill kroner. I løpet av året kan KD tildele midler som gjør at budsjetttrammen for GB justeres. I år er GB økt med 9,1 mill kroner til Holbergprisen og 0,9 mill kroner til insentivordning for kvinner i MNT-fag.

Budsjettet for BOA var basert på fakultetenes prognoser og beheftet med usikkerhet. Det ble åpnet for at fakultetene kunne oppdatere budsjetttrammen i forbindelse med sak 4b/12 om planer 2012. Budsjetttrammene er vurdert og samlet forventes BOA-inntektene fortsatt å bli 765 mill kroner, men omfanget av midler fra de ulike finansieringskildene er noe justert. Inntektene fra NFR og andre forventes å bli noe lavere enn antatt, inntektsmålet for EU er uendret. I tillegg forventes det inntekter fra oppdragsprosjekter på 13 mill kroner.

Universitetets samlede ramme omfatter disponering av inntekter i 2012 og overføringer fra 2011. Det ble overført 367 mill kroner fra 2011, 311 mill kroner innenfor GB og 57 mill kroner innenfor NFR-prosjekter. Samlet ramme for 2012 er 3.944 mill kroner, hvor 3.821 mill kroner er planlagt brukt i 2012 og 122 mill kroner er planlagt overført til neste år.

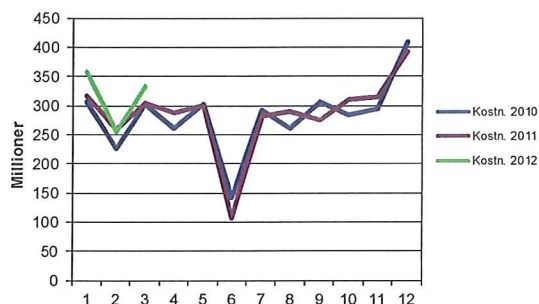
Tabell 1 viser budsjett og regnskap for GB og BOA. Etter mars viser regnskapet at inntektene er 126 mill kroner lavere enn kostnadene. Dette er i hovedsak knyttet til NFR-prosjekter (-110 mill kroner) og må ses i sammenheng med at NFR ikke utbetaler tilskudd for 1. tertial før i april. Etter mars var det budsjettet med et negativt driftsresultat på 127 mill kroner, regnskapet er dermed i tråd med budsjett.

Tabell 1 Hovedtall regnskapet per mars

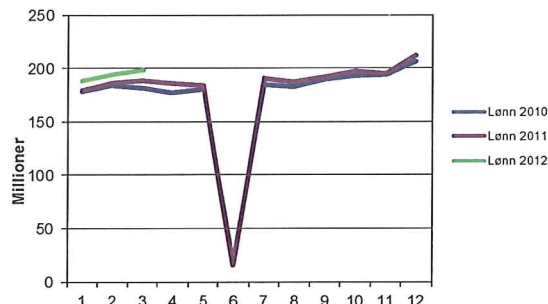
UiB totalt (mill)	Årsbudsjett 2012	Budsjett pr mars	Regnskap pr mars	Avvik pr mars
Inntekter	3 576	803	822	2,3 %
Kostnader	3 821	930	947	-1,9 %
Driftsresultat	-245	-127	-126	0,9 %

Figur 1 viser at kostnadsnivået i årets tre første måneder har fulgt samme mønster som tidligere år, men kostnadene er litt høyere i januar og mars. Samlet er kostnadene etter mars

7,6 % høyere enn på samme tid i fjor. Innenfor BOA er kostnadsveksten 20,4%, for GB er den 4,5%.



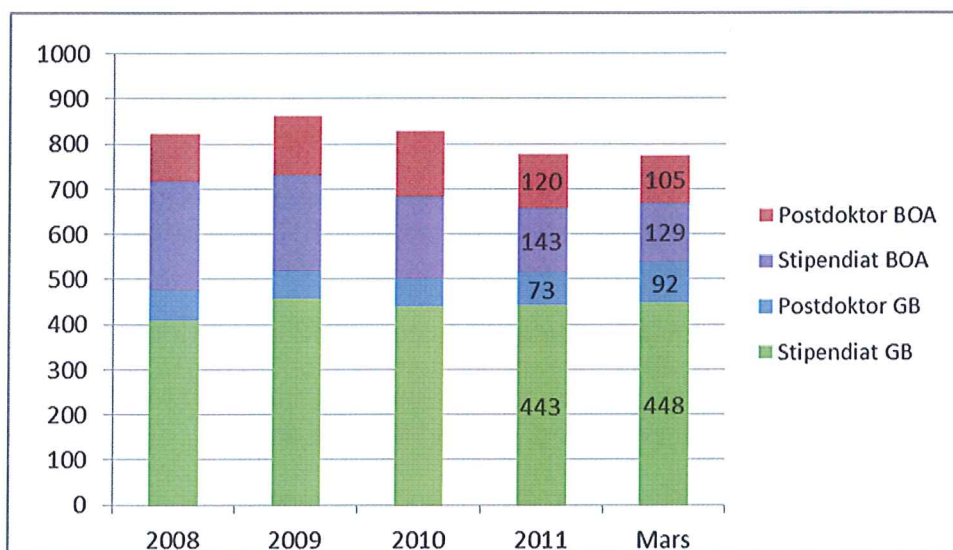
Figur 1 - Kostnader per mnd 2010-2012 UiB totalt



Figur 2 - Lønnskostn. per mnd 2010-2012 UiB totalt

Også lønnskostnadene følger samme mønster som tidligere år. Hittil i år er kostnadene 4,8% høyere enn etter mars i fjor. Veksten i lønnskostnader er knyttet til GB er 5,9% sammenlignet med same tidspunkt i fjor, lønnskostnadene innenfor BOA er redusert med 1,5%. Økningen må ses i sammenheng med at arbeidsgivers kostnad til pensjon har økt fra 11,2% i 2011 til 12,1% i 2012. I tillegg har det vært en økning i antallet årsverk finansiert innenfor GB. I snitt har 72 flere vært finansiert av GB i årets tre første måneder, sammenlignet med samme periode i fjor. Tilsvarende har 29 færre årsverk vært finansiert av BOA i perioden.

Figur 3 viser antallet stipendiat- og postdoktorstillinger som er finansiert av GB og BOA fra oktober hvert år fra 2008 til 2011 (kilde: DBH) og tilsvarende tall i mars 2012 (kilde: Paga).



Figur 3 Stipendiat og postdoktorstillinger 2008-2012

I mars var 448 stipendiater og 92 postdoktorer finansiert av GB, det er en økning fra oktober 2011 (særlig for postdoktorer) og over universitetets måltall om 445 stipendiater og 74 postdoktorer. Antallet stipendiater og postdoktorer som er finansiert av BOA er redusert de siste årene og situasjonen er ikke endret etter årets tre første måneder.

Grunnbevilgningen (GB)

Regnskapet etter mars viser at utgiftene er 16 mill kroner høyere enn inntektene, jf tabell 2. Det var budsjettert med et underskudd på 29 mill kroner. Etter mars er overføringene 295 mill kroner. For 2012 er det budsjettert med at overføringene skal reduseres med 218 mill kroner. Dette må ses i sammenheng med at det pågår store byggeprosjekter. Midlene som er satt av

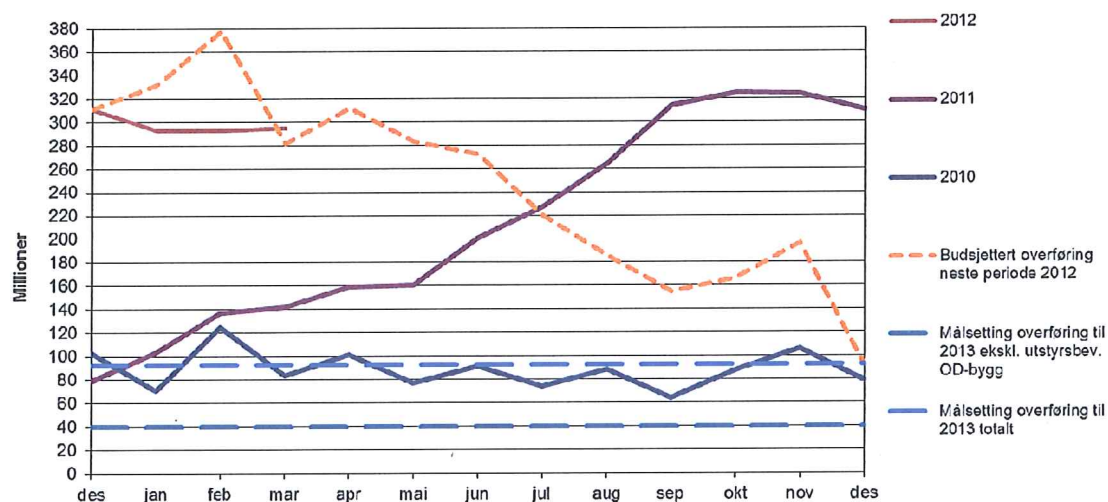
til utstyr i det nye odontologibygget brukes nå, i tillegg er det høy aktivitet i byggeprosjektene i Armauer Hansens hus og Muséplass 1.

Tabell 2 Hovedtall grunnbevilgningen (GB)

UiB GB (mill kroner)	Årsbudsjett 2012	Budsjett per mars	Regnskap per mars
Inntekter	2 811	712	720
Lønn	1 893	493	498
Andre driftskostnader	1 364	280	294
Interne transaksjoner	-229	-33	-56
Kostnader	3 029	740	736
Driftsresultat	-218	-29	-16
Overført fra i fjor	311	311	311
Overført videre	93	282	295
Sum	0	0	0

Etter mars er inntektene 1,2% høyere enn budsjettet, mens de samlede kostnadene var 0,6% lavere enn budsjettet. Kostnadene til lønn og drift er høyere enn budsjettet, men dette utlignes av høyere inntekter fra interne transaksjoner enn det var planlagt for hittil i år.

Figur 4 viser overføringene de siste årene. Overføringene økte fra 79 mill kroner til 311 mill i 2011, i hovedsak med midler til utstyr i det nye odontologibygget. Ved utgangen av mars er overføringene 295 mill kroner, disse vil bygges ned i løpet av året, jf kommentaren over. Samlet er det budsjettet med 93 mill kroner i overføringer til 2013.



Figur 4 Utvikling i overførte midler innenfor GB 2010-2012

Fakultets- og avdelingsregnskapene for GB

Tabell 3 viser regnskapstall for fakultetene etter mars. Samtlige fakulteter, med unntak av MN, har noe lavere kostnader enn budsjettet. Sentraladministrasjonen, med IT og EIA har samlet et lavere forbruk enn budsjettet. EIA er i budsjettbalanse per mars, IT-avdelingen har brukt noe mer ressurser enn budsjettet, sentraladministrasjonen ellers har brukt mindre.

Fakultetene overførte 90 mill kroner fra 2011. I budsjettene for 2012 har fakultetene forutsatt at overføringene bygges ned til 46 mill kroner i løpet av året. Etter mars er fakultetenes prognoser uendret.

Tabell 3 Fakultetsregnskap kostnader GB

Kostnader GB (mill)	Årsbudsjett 2012	Budsjett pr mars	Regnskap pr mars
HF	364	87	75
MN	562	139	141
MOF	535	130	130
SV	250	64	64
JUS	105	29	29
PS	200	46	46
FFS	34	3	1
UB	121	58	57
UM	106	26	24
Sum fakultetene	2 277	582	568
Sentraladm, IT og EIA	834	179	157
Andre og periodiseringer	-83	-21	11
Sum UiB felles	751	158	168
Sum UiB	3 029	740	736

Bidrags- og oppdragsfinansiert aktivitet (BOA)

Regnskapet etter mars viser at kostnadene innenfor BOA har vært 110 mill kroner høyere enn inntektene, omtrent som budsjettet. (NFR utbetaler ikke tilskudd for 1.tertial før i april). Kostnadene var 22 mill kroner høyere enn budsjettet og er 20% høyere enn ved utgangen av mars i fjor. Det er ført 12,8 mill kroner for en ny tungregnemaskin ved MN- fakultet, denne kostnaden var ikke planlagt i mars. Korrigert for disse kostnadene, har kostnadene økt med 13% sammenlignet med samme tidspunkt i fjor. Økningen gjelder interne transaksjoner, mens kostnadene til lønn og drift har gått noe ned.

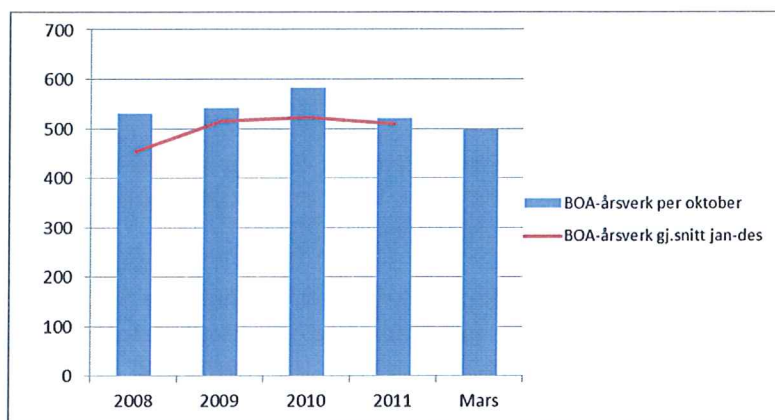
Tabell 4 Hovedtall for oppdrags- og bidragsfinansiert forskning

UiB BOA (mill)	Årsbudsjett 2012	Budsjett pr mars	Regnskap mars
NFR-inntekt	372	9	0
EU-inntekt	53	12	13
Annen bidragsinntekt	327	68	85
Oppdragsinntekt	13	3	4
Inntekter	765	92	102
Lønn	313	82	83
Andre driftskostnader	306	53	69
Interne transaksjoner	174	55	60
Kostnader	793	190	212
Driftsresultat	-28	-98	-110
Overført fra i fjor	57	57	57
Overført videre	29	-41	-53
Resultat	0	0	0

Etter mars er inntektene 11 mill kroner lavere enn ved samme tid i fjor, det er en nedgang på vel 9%. Nedgangen er knyttet til NFR-prosjekter (-22 mill kroner), inntektene fra andre kilder har økt. Nedgangen i NFR- inntektene forventes å bli utlignet når tilskuddet for 1.tertial kommer. For 2012 forventes NFR- inntektene å bli 3 % høyere enn i 2011.

Aktiviteten innenfor BOA har økt de siste årene, det er reflektert i antallet årsverk finansiert av BOA. Figur 5 viser BOA-finansierte årsverk i oktober i perioden 2008-2011(kilde: DBH) og som gjennomsnitt hvert år (kilde: Paga), sammen med antallet årsverk per mars i år (kilde: Paga). Etter mars 2012 var det registrert 497 BOA- finansierte årsverk, 23 årsverk færre enn i oktober 2011. I årets tre første måneder var i gjennomsnitt 29 færre årsverk finansiert av BOA enn i samme periode i 2011. Etter vekst i antall BOA- finansierte årsverk i perioden

2008-2010, sank antallet BOA- finansierte årsverk fra 2010 til 2011. Dette gjaldt i hovedsak rekrutteringsstillinger, jf. figur 3, mens antall forskerårsverk økte, jf sak 3b/12. Personaldata for 2012 indikerer at utviklingen så langt fortsetter. Disse forholdene utdypes i den tertialvise gjennomgangen av personaldata og midlertidighet, møte 31.05.



Figur 5 Antall årsverk BOA 2008-2011 (Kilde: DBH og PAGA).

Fakultets- og avdelingsregnskapene for BOA

Etter mars er de samlede BOA-inntektene 10 mill kroner høyere enn budsjettert. MN har om lag 4 mill. kroner høyere inntekter enn budsjettert, det samme gjelder UiB felles (jf tabell 5).

Tabell 5 Inntekter per fakultet

Inntekter BOA (mill)	Årsbudsjett 2012	Budsjett pr mars	Regnskap mars
HF	60	5	5
MN	325	33	37
MOF	230	33	33
SV	52	4	4
JUS	23	1	1
PS	34	6	5
FFS	0	0	2
UB	5	1	0
UM	22	5	5
Sum fakultetene	750	88	94
UiB felles	14	4	8
Sum UiB	765	92	102

I arbeidet med sak 4b/12 fikk fakultetene anledning til å revidere sine budsjettmål. Dette resulterte i en liten justering av budsjettmålene for ulike finansieringskilder og mellom enhetene, men samlet budsjettmål er uendret, 765 mill kroner. Det forventes 372 mill kroner i inntekt fra NFR, 53 mill kroner fra EU, 327 millioner fra andre (som offentlige og private bidragsytere) og 13 mill kroner i inntekter fra oppdragsprosjekter. Etter mars er prognosene for inntekter i samsvar med de reviderte budsjettmålene.

Universitetsdirektørens merknader

Universitetets økonomiske situasjon etter mars vurderes som tilfredsstillende, med små avvik mellom regnskap og budsjetter.

Som del av budsjettbehandlingen i sak 76/11, ble det vedtatt et 2% kutt i inntektene til de sentraladministrative avdelingene. Kuttet er fordelt mellom avdelingene etter dialog med avdelingsdirektørene og innarbeidet i avdelingenes budsjetttrammer og planer for 2012. I dialogen ble oppgaver og utfordringer og muligheter for innsparing drøftet. Så langt vurderes

det som budsjettene kan håndtere de prioriterte oppgavene. Etter mars er kostnadene til energi noe lavere enn budsjettet. For å få bedre forutsigbarhet er en større del av forbruket knyttet til fastpriskontrakter. I tillegg bidrar lave strømpriser og energiøkonomiserende tiltak positivt.

Året 2012 vil være preget av et høyt investeringsnivå, både knyttet til utstyr og bygg. Det nye odontologibygget innvies i sommer og det meste av utstyrsbevilgningen til prosjektet vil bli brukt i løpet av året. Rehabiliteringen av Armauer Hansens hus og Muséplass 1 pågår for fullt og er finansiert innenfor de ordinære budsjetttrammene. Prosjektene er i rute, etter tidsplan og budsjettramme. I 2012 er målet at overføringene innenfor GB blir 40 mill kroner til neste år, i tillegg kommer at det forventes at det overføres 53 mill kroner til utstyrsmidler i odontologibygget. Samlet er det planlagt å overføre 93 mill kroner til 2013.

Det er påpekt at det kan se ut til å skje endringer i antallet årsverk som finansieres av GB og av BOA. Det er noe usikkert hva dette betyr, men disse forholdene vil bli analysert fram til tertialregnskapet og vil bli drøftet med fakultetene. Etter en periode med stagnasjon i antallet årsverk finansiert av GB, kan det tallene viser, være uttrykk for en positiv vekst. At antallet BOA- finansierte stipendiatstillinger ikke øker, kan være uttrykk for flere forhold. Fra 2010 har for eksempel ikke stipendiater med midler fra helseforetaket ikke lenger sin ansettelse ved universitetet. Det vil innebære en reduksjon i antallet BOA-stipendiater i flere år, inntil alle som ble tilsatt ved universitetet er ferdige med sine stipender. Det må vurderes som positivt at antallet GB-finansierte stipendiater og postdoktorer har er på normtallet – og særlig er det positivt med økningen i antallet postdoktorer.

Med høye investeringer er det særlig viktig med styring og kontroll i økonomien. Det vil bli foretatt en grundigere analyse av status for behandlingen av regnskapet for første tertial.

Med disse kommentarene fremmes følgende forslag til

Vedtak:

Universitetsstyret tar økonomirapporten fra mars 2012 til etterretning.



CET-KB /18.04.2012